

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE ECONOMÍA

**SEPTIMO PROGRAMA DE ACTUALIZACIÓN PROFESIONAL PARA EL EXAMEN
DE HABILITACIÓN PROFESIONAL EN ECONOMÍA 2019-I**



TESINA

**El Control Interno y su influencia en la gestión de las Mypes formales ubicadas
en el mercado central del distrito de Cajamarca, periodo 2018**

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

ECONOMISTA

PRESENTADO POR:

Bach. Econ. Rocío del Pilar Huamán Ramírez

ASESOR:

Econ. Elmer Rodríguez Olazo

Cajamarca - Perú

2019

ÍNDICE

ÍNDICE DE FIGURAS	V
DEDICATORIA.....	VI
AGRADECIMIENTO	VII
INTRODUCCIÓN.....	VIII
CAPITULO I: MARCO CONTEXTUAL.....	9
1.1. Situación problemática	9
1.2. Planteamiento del problema.....	9
1.2.1. Detección del Problema	9
1.2.2. Factores Asociados al problema	9
1.2.3. Datos que verifiquen el problema	10
1.2.4. Formulación del problema	10
1.2.4.1. Problema general	10
1.2.4.2. Problemas auxiliares	10
1.3. Justificación de la investigación.....	10
1.3.1. Justificación técnica – científico.....	10
1.3.2. Justificación metodológica.....	11
1.3.3. Justificación practica-técnica.....	11
1.4. Delimitación del problema	11
1.5. Objetivos	12
1.6. Hipótesis	12
CAPITULO II: MARCO TEÓRICO	14
2.1. Antecedentes de problema	14
2.2. Bases teóricas	16
2.3. Definición de términos básicos	20

CAPITULO III: METODOLOGÍA	22
3.1. Tipo y nivel de investigación	22
3.2. Objeto de estudio	22
3.3. Unidades de análisis y unidades de observación	22
3.4. Diseño de la Investigación.....	22
3.5. Población y muestra	22
3.6. Métodos generales de investigación	23
3.7. Técnicas e instrumentos de investigación	23
CAPITULO IV: RESULTADOS	25
4.1. Presentación y análisis de la encuesta aplicada a las Mypes formales ubicadas en el mercado central del distrito de Cajamarca	25
4.2. Cumplimiento de los objetivos específicos	25
4.3. Discusión.....	43
4.4. Propuesta de Mejora.....	47
CONCLUSIONES.....	49
RECOMENDACIONES.....	50
ANEXOS	51
Anexo 1: Cuestionario N°01	51
Anexo 2: Cuestionario N° 02	52
Anexo 3: Tablas	54
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	60

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Operacionalización de Variables	13
Tabla 2: Objetivo N° 1 y 2-Total de encuestado	25
Tabla 3. Ambiente de Control	26
Tabla 4. Evaluación de Riesgos	27
Tabla 5. Actividades de Control	28
Tabla 6. Información	29
Tabla 7. Supervisión	30
Tabla 8. Gestión Empresarial	31
Tabla 9. Planificación	32
Tabla 10. Dirección	33
Tabla 11. Organización	34
Tabla 12. Control.....	35
Tabla 13: Objetivo N°3-Total de encuestado.....	36
Tabla 14: Relación de Variables	43
Tabla 15: Deficiencias para el cumplimiento de objetivos- Causas y efectos.....	46
Tabla 16: Manual de políticas y procedimientos	47
Tabla 17: Matriz de Consistencia	54
Tabla 18: La emisión de comprobantes de pago fue realizada por:	55
Tabla 19: Registro de ingresos diarios	55
Tabla 20: Mecanismos de control.....	55
Tabla 21. Cuenta con RUC, Licencia de Funcionamiento, certificado de defensa civil	55
Tabla 22: Ha dispuesto la identificación y análisis de los posibles riesgos	55
Tabla 23.El personal está adecuadamente entrenado o capacitado.....	55
Tabla 24.Se han dictado normas o recomendaciones de procedimientos de prevención de posibles riesgos	56
Tabla 25. Se realizan Inventarios físicos de las mercaderías en forma periódica	56
Tabla 26. Empresa normalmente realiza conciliaciones bancarias.....	56
Tabla 27. En la empresa, se ha realizado algún examen especial o auditoría	56
Tabla 28. Las acciones de control influyen favorablemente en la gestión	56
Tabla 29. Lista de Mypes del Distrito de Cajamarca.....	57

Tabla 30. Resultados del Cuestionario N° 1- Características Mypes	58
Tabla 31. Resultados del Cuestionario N° 1- Relación de Variables	59

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Relación de Variables	12
Figura 2. Ambiente de Control	26
Figura 3. Evaluación de Riesgos	27
Figura 4. Actividades de Control.....	28
Figura 5. Información	29
Figura 6. Supervisión.....	30
Figura 7. Gestión Empresarial.....	31
Figura 8. Planificación	32
Figura 9. Dirección	33
Figura 10. Organización.....	34
Figura 11. Control	35
Figura 12: Emisión de Comprobantes	37
Figura 13: Registro de ingresos diarios	37
Figura 14. Mecanismos de control.....	38
Figura 15: Recursos utilizados	38
Figura 17: RUC, Licencia de Funcionamiento, certificado de defensa civil	39
Figura 20: Identificación y análisis de los posibles riesgos	39
Figura 21: El personal está entrenado o capacitado	40
Figura 23: Dictan normas o recomendaciones de procedimientos	40
Figura 24: Inventarios físicos de las mercaderías en forma periódica	40
Figura 26: Conciliaciones bancarias	41
Figura 27: Cuenta con un examen o auditoría	42
Figura 28: Las acciones de control influyen favorablemente en la gestión	42

DEDICATORIA

El presente trabajo de investigación se lo dedico a mi familia, en especial a mis queridas madres; Juanita y mamita Alicia que con su apoyo incondicional permitieron lograr este objetivo.

AGRADECIMIENTO

En mi primer lugar, a Dios porque siempre ha estado y estará cuidando de mí en cada logro de mi vida.

A mis padres, por su esfuerzo, apoyo y aliento para el logro de mis objetivos y metas trazadas.

Por último, a mi querido asesor Econ. Elmer Rodríguez Olazo, por la orientación y ayuda en la realización del presente trabajo de investigación y culminar satisfactoriamente.

INTRODUCCIÓN

Al estudiar la economía del Perú, surge una gama de empresas de diversa envergadura. Entre ellas tenemos las Mypes, estas se destacan por ser uno de los mayores aportes para la nación, debido al gran número de empleos que generan. “Según la Ley 30056 clasifica a las Mypes en función de sus ingresos por ventas, con la finalidad que puedan acceder a ciertos beneficios otorgados por el estado”. (Guerra, 2015, p.6)

Las Mypes se refieren a micros y pequeñas empresas, fundamentales para economía del Perú, por ser generadoras del 80% del empleo del país. Consideradas como una unidad económica constituida por una persona natural o jurídica teniendo como finalidad desarrollar actividades de transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

Sin embargo, esta forma empresarial, poco o casi nada ha hecho en darle valor y consideración al control interno como parte de su gestión, el mismo que puede convertirse en un importante aliado. Es por ello, que el presente informe tiene como objetivo: Analizar la influencia del control interno en la gestión Mypes formales ubicadas en el mercado central del distrito de Cajamarca en el año 2018.

El contenido del informe comprende: CAPITULO I: MARCO CONCEPTUAL, desarrolla el problema de investigación donde muestra la situación problemática, el planteamiento del problema, la justificación de la Investigación y los objetivos. CAPITULO II: MARCO TEÓRICO, desarrolla los antecedentes del problema, las bases teóricas y definición de términos básicos. CAPITULO III: METODOLOGÍA donde desarrolla el objeto de estudio, unidades de análisis y observación, diseño de la investigación, método de la investigación y técnicas de la investigación, CAPITULO IV: RESULTADOS. Finalmente, se presenta las conclusiones, anexos y referencias bibliográficas.

CAPITULO I: MARCO CONTEXTUAL

1.1. Situación problemática

Tophoft (2015) afirma: “La desconexión de la gestión de riesgos y el control de funciones genera el mayor riesgo que enfrenta una empresa para alcanzar los objetivos”. (p. 90)

Guerra (2015) afirma: “Las Mypes tienen la necesidad de ser más competitivas, mejorar sus niveles de producción, sus procesos productivos y optimizar la gestión de sus procesos”. (p.16)

Guerra (2015) afirma: “las Mypes pagan altos impuestos si es que no se toman algunas medidas alternativas ante esta situación y genera ciertos problemas de iliquidez o retraso en el pago a los proveedores, entre otros problemas”. (p.27)

Armenta (2012) afirma: “Existe mucho camino por recorrer pues estas empresas no aplican el control interno para mejorar sus actividades o sus resultados de gestión”. (p.56)

Las fallas de las Mypes se encuentran identificadas en la falta de desarrollo y aplicación del control interno, como la herramienta que analizará la organización, toma de decisiones, coordinación, control y retroalimentación empresarial, buscando el logro de los objetivos y mejoramiento de la gestión.

1.2. Planteamiento del problema

1.2.1. Detección del Problema

El problema de este trabajo de investigación se encuentra identificado en la falta de desarrollo de las Mypes. La falta de un buen sistema de control interno impide alcanzar la eficacia (falta de cumplimiento de metas y objetivos) y eficiencia (inadecuada racionalización de los recursos) en la gestión de la empresa.

1.2.2. Factores Asociados al problema

Los factores asociados se presentan en la no existencia de un proceso de mejora continua en los recursos, actividades y procedimientos, lo que termina no facilitando la competitividad de la empresa.

Para verificar el problema se presenta al control interno, como una de la herramienta que analizará la organización, toma de decisiones, coordinación, control y retroalimentación empresarial. Lo que facilitará el cuidado de los bienes y derechos; el cumplimiento correcto de

las actividades, procesos y procedimientos y la administración óptima de los recursos humanos, materiales y financieros

1.2.3. Datos que verifiquen el problema

El control facilitará el cuidado de los bienes tangibles; el cumplimiento correcto de las actividades, procesos y procedimientos y la administración óptima de los recursos humanos, materiales y financieros. La efectividad del control permite medir los riesgos con anticipación en el acontecer empresarial para que desde allí se tomen las decisiones de economía, eficiencia, efectividad, mejora continua, competitividad y desde luego la buena gestión empresarial.

1.2.4. Formulación del problema

1.2.4.1. Problema general

¿De qué manera el control interno influye en la gestión de las Mypes formales ubicadas en el mercado central del distrito de Cajamarca y cómo diseñar una estrategia de mejora, en el año 2018?

1.2.4.2. Problemas auxiliares

- a. ¿Cómo funciona el control interno en las Mypes formales ubicadas en el mercado central del distrito de Cajamarca, en el año 2018?
- b. ¿Cómo funciona la gestión de las Mypes formales ubicadas en el mercado central del distrito de Cajamarca, en el año 2018?
- c. ¿De qué manera el cumplimiento de los objetivos del sistema control interno incide en los resultados de gestión de las Mypes ubicadas en el mercado central del distrito de Cajamarca, en el año 2018?
- d. ¿Qué estrategia de mejora se puede diseñar para garantizar el efectivo funcionamiento del control interno y gestión de las Mypes formales ubicadas en el mercado central del distrito de Cajamarca, en el año 2018?

1.3. Justificación de la investigación

1.3.1. Justificación técnica – científico

La importancia científica de la presente investigación radica en que se generará un instrumento de investigación que aporte al conocimiento y ayude a recolectar datos referidos a la información de la gestión de las Mypes formales ubicadas en el mercado central del distrito Cajamarca. Esto no solo será aplicable al sector comercial, sino también a otros tipos de sectores de la región Cajamarca, es por ello que se describirá los factores que determinan la

realidad o el escenario, haciendo énfasis en el manejo del sistema de control interno de cada Mype y más importante aún son las recomendaciones que se propondrán con el propósito de optimizar la gestión interna de las Mypes formales.

1.3.2. Justificación metodológica

El cumplimiento de los objetivos del estudio será objeto del diseño, formulación y uso de los instrumentos que permiten medir la variable control interno y su influencia en la variable gestión. Los instrumentos de recojo de datos serán los cuestionarios, elaborados en concordancia con las dimensiones de cada una de las variables del estudio, antes de su aplicación, serán filtrados mediante juicios de expertos, luego serán tamizados mediante la validez y confiabilidad de su consistencia lógica y sistemática. Mediante el uso de las técnicas de recopilación de la información, se busca conocer el grado de influencia del control interno en la gestión de las Mypes formales ubicadas en el mercado central del distrito de Cajamarca.

1.3.3. Justificación practica-técnica

La investigación nace de la ineficiencia e inflexibilidad que muestra el actual manejo del control interno de las Mypes formales ubicadas en el mercado central en el distrito de Cajamarca. Por ello el propósito de la presente investigación, se relaciona con la temática del de un Control Interno, la cual se ajusta en obtener una visión respecto a los avances de las tareas establecidas. Es así que, se podrá encontrar algunos vacíos en relación control y gestión, en base a ello esta investigación se diseñará una estrategia de mejora al sistema de control interno con el fin de mejorar la gestión de las Mypes formales hacia la consecución de los objetivos básicos del negocio, incluyendo ejecución, metas de rentabilidad y la protección del patrimonio.

1.4. Delimitación del problema

Delimitación geográfica: Distrito de Cajamarca

Delimitación temporal: 2018

La delimitación espacial de la investigación está enmarcada en el mercado central del distrito de Cajamarca cuyos datos serán levantados en el periodo 2018, por lo que la investigación se caracteriza por ser un estudio transversal

1.5. Objetivos

1.5.1. Objetivo General

Analizar la influencia del control interno en la gestión de las Mypes formales ubicadas en el mercado central del distrito de Cajamarca con el propósito de diseñar una estrategia de mejora, en el año 2018.

1.5.2. Objetivos Específicos

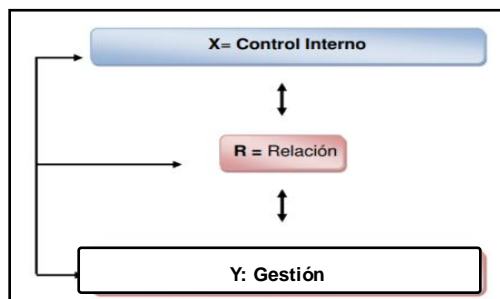
- Describir el funcionamiento del control interno de las Mypes formales ubicadas en el mercado central del distrito de Cajamarca, en el año 2018.
- Describir el funcionamiento de la gestión de las Mypes formales ubicadas en el mercado central del distrito de Cajamarca, en el año 2018.
- Establecer si el cumplimiento de los objetivos del control interno incide en la gestión de las Mypes formales ubicadas en el mercado central del distrito de Cajamarca, en el año 2018.
- Diseñar una estrategia de mejora que garantice el efectivo funcionamiento del control interno y gestión de las Mypes formales ubicadas en el mercado central del distrito de Cajamarca, en el año 2018.

1.6. Hipótesis

El control interno entonces influye directamente en el resultado de la gestión las Mypes formales ubicadas en el mercado central del distrito de Cajamarca, su aplicación de manera positiva apoya a mejorar la gestión, por el contrario, su aplicación negativa perjudica a la gestión.

1.6.1. Relación de Variables

Figura 1: Relación de Variables



Fuente: Elaboración Propia

$$Y=F(X)$$

Dónde:

Y: Variable independiente (Control Interno)

X: Variable dependiente (Gestión)

1.6.2. Operacionalización de variables

Tabla 1. Operacionalización de Variables

Variable	Definición Conceptual	Dimensión	Indicador	Instrumento
Variable Independiente Control Interno	“Se denomina al sistema integrado de controles, tanto financiero como de otro tipo para garantizar el cumplimiento de la política establecida y lograr el máximo de eficiencia en la utilización de los recursos”. (Guerra, 2015, p.15)	Ambiente de Control	N° de Mypes que cumplen sus metas y objetivos.	Técnicas: -Encuestas -Observación directa Instrumento -Cuestionario -Guía de observación. -Análisis documentario
		Evaluación de Riesgos	N° de Mypes que realizan revisiones y evaluaciones a su personal.	
		Actividades de Control	N° de Mypes que implementan acciones de control.	
		Información y Comunicación	N° de Mypes que presentan información a detalle.	
		Supervisión y Monitoreo	N° de Mypes que verifican y evalúan el control interno	
Variable Dependiente Gestión	“Gestión es hacer las cosas a través de otras personas. Gestión es trabajar con y a través de otras personas para lograr los objetivos de la organización y sus miembros”. (Huapaya. 2017, p.28)	Gestión Empresarial	N° de Mypes que realizan una gestión eficiente y eficaz.	Técnicas: -Encuestas -Observación directa Instrumento -Cuestionario -Guía de observación. -Análisis documentario
		Planificación	N° de Mypes que elaboran un plan.	
		Dirección	N° de Mypes que realizan un proceso coherente.	
		Organización	N° de Mypes que cuentan con un organigrama.	
		Control	N° de Mypes que han alcanzado resultado con su gestión	

Fuente: Elaboración Propia

CAPITULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de problema

Este ítem, presenta en forma resumida documentos de investigación y material bibliográfico desarrollado por investigadores, cuyos hallazgos, y conclusiones son un referente de guía para la investigación. Los antecedentes de estudios de la presente investigación están divididos en tres contextos a nivel internacional, a nivel nacional y local.

A nivel internacional

Moreno (2015). *El Control Interno como herramienta de la Gestión Corporativa*, (Tesis de pregrado). Universidad Militar Nueva Granada, Colombia. Tiene por objetivo, establecer la relación entre el control interno y el control de gestión. La metodología utilizada es la investigación descriptiva-bibliográfica-documental, la técnica que utiliza es la revisión bibliográfica. Presenta como resultados: El control interno comprende el plan, los métodos y procedimientos que tiene establecidos una organización, constituidos en un todo para la obtención de objetivos y cumplimiento de estrategias, minimizando el impacto y la ocurrencia de posibles riesgos. El control de gestión es un sistema dinámico que resulta fundamental para que la organización pueda llegar a cumplir los objetivos y las metas que se propone ya que dichas metas provienen de un sistema de planeación previamente revisado y aprobado por la administración. Asimismo, es de vital apoyo el soporte en los indicadores de gestión ya que son base fundamental en el análisis realizado por la dirección y soporte en la toma de decisiones en la organización.

Mendoza (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público, 2015* (Tesis de maestría). Universidad Estatal del Sur de Manabí, Ecuador. Tiene como objetivo general: establecer el control interno administrativo para prevenir defectos y deficiencias en obras civiles, presenta las siguientes conclusiones: El Control Interno en las entidades del sector público debe ser entendido dentro del contexto de sus características específicas en comparación con las organizaciones privadas; es decir, tomando en cuenta a) su enfoque para lograr objetivos sociales o políticos; b) la utilización de los fondos públicos; c) la importancia del ciclo presupuestario y de planeamiento, y d) la complejidad de su funcionamiento. Esto significa hacer un balance entre los valores tradicionales como la legalidad, la integridad y la

transparencia, presentes por su naturaleza en los asuntos públicos y los valores gerenciales modernos como la eficiencia y la eficacia.

A nivel nacional

Guerra (2015). *El Control Interno y su incidencia en la Gestión de las Mypes ubicadas en el mercado central de Piura* (Tesis de Pregrado). Universidad Nacional de Piura, Perú. Tiene por objetivo general: Analizar si las acciones de control interno inciden en el resultado de la gestión empresarial de las Micro y Pequeñas Empresas ubicadas en el mercado central de Piura. La metodología utilizada es no experimental por que el estudio será base al análisis de la información obtenida. Cuyos resultados: Resalta al común denominador en los comerciantes, así conocidos en el ambiente o lenguaje de la gente, pero que legal y técnicamente pertenecen a ese gran sector de Micro y pequeñas empresas Mypes, es que poco o casi nada están familiarizados con el control interno. El control interno se constituye para este sector en un enorme respaldo para realizar bien sus operaciones. Concluye que las Mypes ubicadas en el mercado central de Piura no cuentan con todos los requisitos exigidos por ley para su correcto funcionamiento, y muchas de ellas carecen de todos estos requisitos cayendo en la informalidad por no contar con normatividad interna como reglamentos, directivas o procedimientos para realizar sus operaciones.

Reyes (2015). *La efectividad del Control Interno en el buen gobierno de las Mypes-Rubro confecciones: Caso Cholos EIRL, 2015* (Tesis de Maestría). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Lima-Perú. Tiene por objetivo general: Establecer los lineamientos para implementar y operativizar la efectividad del control interno para facilitar el buen gobierno de la Mype Cholos EIRL. Utiliza la metodología para el diseño de investigación descriptivo, inductivo y deductivo. Cuyos resultados son: Resalta los aspectos más importantes del control interno para el sostenimiento y crecimiento de las pequeñas y medianas empresa. Además, muestra la importancia de la implementación adecuada de las áreas de las Mypes que contribuirá a optimizar la gestión, para de esta manera alcanzar los objetivos trazados por la Mype “Cholos EIRL”, urge la implementación de un eficiente y eficaz sistema de control, también podemos agregar en capacitar al personal para la implementación.

Huapaya (2017). *El control interno en la gestión interno administrativa de las instituciones educativas privadas de educación básica regular en el distrito de Lince, 2016* (Tesis de pregrado). Universidad Nacional Federico Villareal, Lima-Perú. Cuyo objetivo general es: Determinar de qué manera el Control Interno optimiza la Gestión Administrativa de las

Instituciones Educativas Privadas de Educación Básica Regular del distrito de Lince. La metodología utilizada es una investigación no experimental, cuyo diseño metodológico es transaccional correlacional. Llega a las siguientes conclusiones: Resalta el control de las distintas actividades, administrativas, financieras, contables, legales y la relación con las empresas modernas, señalan que el control es un elemento siempre necesario para verificar todo lo que hacen las empresas con sus recursos, actividades, procesos y procedimientos.

A nivel local

Rodríguez (2018). *El Sistema de Control Interno en la Gestión de las empresas Constructoras del Distrito de Cajamarca, 2016* (Tesis de Maestría). Universidad Nacional de Cajamarca, Cajamarca-Perú. Cuyo objetivo general es: Determinar la influencia del Sistema de Control Interno en la gestión de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca, año 2016. Llega a los siguientes resultados: Resalta, la influencia del Sistema de Control Interno en la gestión de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca, año 2016. Concluye, que 13 de las 18 empresas constructoras del distrito de Cajamarca no cuentan con un sistema de control interno que las ayude controlar sus actividades administrativas y económicas. Asimismo, En muchas empresas constructoras del distrito de Cajamarca no se cumplen con los manuales procedimientos de la organización, ya que no cuentan con un plan estratégico establecido; por lo cual la consecución de sus obligaciones y responsabilidades se realizan a la deriva.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Control Interno

“Se denomina Control Interno al sistema integrado de controles, tanto financiero como de otro tipo, establecidos por la administración de la Entidad para llevar de manera ordenada la gestión de la organización y asegurar hasta donde sea práctico y posible, la exactitud y confiabilidad de los registros, así como para proteger sus activos y demás recursos, garantizar el cumplimiento de la política establecida y lograr el máximo de eficiencia en la utilización de los recursos”. (Guerra, 2015, p.58)

2.2.1.1. Importancia creciente del control interno

El creciente reconocimiento de la importancia del control interno puede ser atribuido a los siguientes factores:

- La amplitud y envergadura de las empresas han aumentado a tal punto que la estructura de su organización ha llegado a ser compleja y muy esparcida. (Castro, 2013, p.29)
- El mantenimiento de un sistema adecuado de control interno es indispensable para poder cumplir con esa responsabilidad. (Castro, 2013, p.29)

2.2.1.2. El sistema de control interno

Castro (2013), indica que el sistema de control interno de la entidad consiste en el plan de organización y de todas las medidas y métodos coordinados dentro de una entidad con fines de:

- Proteger los activos.
- Evitar desembolsos no autorizados.
- Evitar el uso impropio de recursos.
- Evitar el incurrir en obligaciones impropias.
- Asegurar la exactitud de los datos financieros y administrativos.
- Evaluar las eficiencias administrativas.
- Medir la observación a la política prescrita de la administración.

2.2.1.3. Componentes del Control Interno

Moreno afirma “El control interno consta de cinco componentes interrelacionados. Estos se derivan de formas de dirección y manejo de negocios que se integran con los procesos de administración”. (p.67). Los componentes son:

- **Ambiente de Control:** El corazón de cualquier negocio es su gente y sus atributos personales, incluyendo integridad, valores éticos y competencia- y el ambiente en que ellos operan
- **Evaluación del Riesgo:** La entidad debe ser conocedora del riesgo, ocuparse de él y encararlo.
- **Actividades de Control:** Las políticas y procedimientos de control deben ser establecidos y ejecutados para ayudar a garantizar que las acciones identificadas por la gerencia como necesarias para dirigir el logro de los objetivos de la entidad son efectivamente cumplidos.

- **Información y Comunicación:** Estos permiten a las personas de la entidad capturar y convertir o trocar, la información necesaria para conducir, manejar y controlar sus operaciones.
- **Supervisión:** La totalidad de los procesos deben ser supervisados, y hechas las modificaciones que sean necesarias.

2.2.1.4. El cuestionario del Sistema de Control Interno

Castro (2013), indica que “Como parte de su preparación, se debe elaborar el cuestionario o lista de comprobación sobre control interno. Este documento está constituido por varias listas de preguntas que deben ser contestadas por los funcionarios o empleados de la entidad bajo revisión o que el auditor mismo conteste durante el curso de la auditoría basada en sus observaciones”. Cuando fuere posible, las preguntas del cuestionario sobre control interno deben ser formuladas de manera que la respuesta pueda ser “sí” o “no”. (p.27)

2.2.2. Gestión

Gestión es hacer las cosas a través de otras personas. “Gestión es trabajar con y a través de otras personas para lograr los objetivos de la organización y sus miembros”. (Huapaya, 2017, p.45)

Española (2019), define a la palabra gestión como la acción de llevar adelante una iniciativa o un proyecto. También señala que es ocuparse de la administración, organización y funcionamiento de una empresa, actividad económica u organismo. Asimismo, es manejar o conducir una situación problemática.

Huapaya (2017), afirma que “Uno de los principales contribuyentes al enfoque clásico de la administración, sostiene que el proceso correcto de la gestión”. (p.46) Consiste en lo siguiente:

- **Planear:** anticipar el futuro y trazar el plan de acción.
- **Organizar:** mantener tanto la estructura material como social de la empresa.
- **Dirigir:** guiar y orientar al personal.
- **Coordinar:** armonizar todos los actos y todos los esfuerzos colectivos.
- **Controlar:** verificar que todo suceda de acuerdo con las reglas establecidas y las órdenes dadas.

2.2.2.1.Indicadores de Gestión

Se conoce como indicador de gestión, a aquel dato que refleja cuáles fueron las consecuencias de acciones tomadas en el pasado en el marco de una organización. La idea es que estos indicadores sienten las bases para acciones a tomar en el presente y en el futuro. (Silva, 2017, p.25)

Lo que permite un indicador de gestión es determinar si un proyecto o una organización están siendo exitosos o si están cumpliendo con los objetivos. “El líder de la organización es quien suele establecer los indicadores de gestión, que son utilizados de manera frecuente para evaluar desempeño y resultados. Indicadores de gestión”. (Silva, 2017, p.25)

2.2.3. Mypes

La microempresa en el Perú se caracteriza por la utilización de una tecnología basada en la cooperación simple: tanto el dueño o patrón como los operarios realizan todos, tareas similares; la división del trabajo es incipiente, tanto en lo relativo a la cooperación entre empresas como dentro de cada empresa. (Guerra,2015, p.34)

2.2.3.1.Consideraciones a la caracterización de las Mypes en el Perú

Guerra (2015) en su tesis presenta las características de las Mypes formales:

- Emplea menos de 5 trabajadores
- Tiene un volumen de ventas reducido.
- Se dedica principalmente a actividades de servicio o comercio
- Los ingresos de los trabajadores y conductores son más altos que los de sus pares en las empresas informales.
- Conductores tienen un mayor nivel educativo.

2.2.3.2.Distinción entre Microempresa y Pequeña Empresa.

Microempresa

“Dentro de las definiciones la categoría Pequeña Empresa está asociada al crecimiento y desarrollo económico y a la competitividad no así la Microempresa. Las Pequeñas Empresas son unidades económicamente viables con capacidad de generar excedentes acumulables, crear nuevo empleo y contribuye a la competitividad del país. Son empresas

formales, es decir, tributan y acatan las leyes laborales, tienen una organización con una elemental división del trabajo a nivel funcional y jerárquico. La dirección de la empresa recae directamente en el propietario y existen relaciones laborales familiares. Utilizan servicios financieros y no financieros con regularidad de explotar sus ventajas. Existe una tendencia hacia la profesionalización de parte del empresario y de los trabajadores y al desarrollo de programas de capacitación”. (García, 2000, p.80)

Pequeña empresa

“Los requisitos para calificar a la Pequeña Empresa según el Decreto Legislativo 1086-2008, han variado en relación al régimen anterior (Ley 28015-2003), que consideraba hasta 50 trabajadores ocupados, en el nuevo régimen se ha incrementado a 100 trabajadores, asimismo, se han incrementado los ingresos anuales de 850 UIT a 1,700 UIT”. (García, 2000, p.80)

2.2.3.3. Problemática que enfrentan las Mypes

“Muchas son las causas de los problemas de las Mypes, pues se debaten inmersas en el aislamiento, en la mala administración, en la ineficiencia de sus operaciones normales, en la falta de una adecuada incorporación a nuevas tecnologías que incrementen su productividad, en sus problemas familiares, en la falta de apoyos técnicos y/o financieros adecuadamente canalizados, en equipo obsoleto y de baja calidad, en personal mal preparado” (Guerra,2015, p.17)

La problemática que enfrenta la pequeña empresa en la actualidad es muy amplia y se vuelve cada vez más compleja, tanto en su estructura interna como en su medio ambiente externo, lo cual limita su crecimiento y desarrollo, amenazando seriamente su sana supervivencia. (Guerra,2015, p.17)

2.3. Definición de términos básicos

- **Control:** Derkra (2010) define al control como es un elemento del proceso administrativo que incluye todas las actividades que se emprenden para garantizar que las operaciones reales coincidan con las operaciones planificadas.
- **Eficacia,** Mokate (1999) define como el grado en que un individuo, grupo u organización ha alcanzado los objetivos establecidos

- **Eficiencia:** Derkra (2010) define la eficiencia es la relación con los recursos o cumplimiento de actividades, como la relación entre la cantidad de recursos utilizados y la cantidad de recursos estimados o programados y el grado en el que se aprovechan los recursos utilizados, transformándose en productos o servicios
- **Gestión:** Española (2019) define la gestión es ocuparse de la administración, organización y funcionamiento de una empresa, actividad económica u organismo. Asimismo, es manejar o conducir una situación problemática.
- **Liderazgo:** Chiavenato (1992) define que es la influencia interpersonal ejercida en una situación, dirigida a través del proceso de comunicación humana a la consecución de uno o diversos objetivos específicos.
- **Mypes:** Produce (2013) define que son las empresas y cualquier organización empresarial que no tienen una sólida organización e infraestructura sostenible y sustentable asegurada, pues requieren crecer y desarrollarse integralmente para alcanzar sus objetivos, plan estratégico y por ende el éxito.
- **Salario:** Sabino (1991) define que el salario es la retribución del factor productivo trabajo, incluyendo todos los ingresos provenientes del empleo o del autoempleo, los honorarios profesionales, las cantidades entregadas por las empresas a los fondos de jubilación, etc.
- **Supervisión:** Alvarado (2002) define a la supervisión como un servicio de orientación y asesoría técnica en la cual la verificación y la evaluación son acciones complementarias que permiten recoger información sobre la problemática que deberá ser superada a través de acciones de asesoramiento, tan pronto sean detectadas.

CAPITULO III: METODOLOGÍA

3.1. Tipo y nivel de investigación

3.1.1. Tipo de Investigación:

Investigación Aplicada: Rodriguez (2019) indica que es el tipo de investigación en la cual el problema está establecido y es conocido por el investigador, por lo que utiliza la investigación para dar respuesta a preguntas específicas.

3.1.2. Nivel de investigación

Investigación Descriptiva: Montero (2016) indica que es una investigación de segundo nivel, inicial, cuyo objetivo principal es recopilar datos e informaciones sobre las características, propiedades, aspectos o dimensiones de las personas, agentes e instituciones de los procesos sociales.

Investigación Correlacional: Montero(2016) indica es un tipo de estudio que tiene como propósito evaluar la relación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables (en un contexto en particular).

3.2. Objeto de estudio

Influencia del sistema de control interno en la gestión de las Mypes del mercado central del distrito de Cajamarca

3.3. Unidades de análisis y unidades de observación

- **Unidad de Análisis:** Las Mypes del mercado central del distrito de Cajamarca.
- **Unidades de Observación:**

Control Interno: Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación y Supervisión y monitoreo

Gestión: Gestión empresarial, Planeación, Organización, Dirección y Control.

3.4. Diseño de la Investigación

Es una investigación no experimental, el investigador no puede manipular las variables seleccionadas para el estudio, cuyo diseño metodológico es transversal.

3.5. Población y muestra

La población son las Mypes ubicadas en el mercado central del distrito de Cajamarca. Según el Ministerio de la Producción existen 114 Mypes formales en el distrito de Cajamarca, las mismas que cuentan con número de RUC y que se dedican a comercio.

La muestra ha sido determinada mediante la fórmula de muestreo aleatorio simple.

$$n = \frac{pqNz^2}{\epsilon^2(N-1) + pqz^2}$$

Donde:

N: Población representada por 114 Mypes

Z: Es el valor asociado a un nivel de confianza, ubicado en la Tabla Normal Estándar ($90\% \leq \text{confianza} \leq 99\%$), para una probabilidad del 90% de confianza $z=1.64$

p: Proporción de usuarios y empleados varones ($p=0.4$)

q: Proporción de usuarios y empleadas mujeres. ($q=0.6$)

ϵ : Es el máximo error permisible en todo trabajo de investigación, el rango de variación es de ($1\% \leq \epsilon \leq 10\%$). para el presente trabajo se considera $\epsilon=0.10$

n: Tamaño óptimo de la muestra

La muestra que se utilizará en la presente investigación, aplicando la fórmula se cree conveniente practicar 2 cuestionarios a 41 Mypes, el cuestionario N°1 va dirigido al propietario y el cuestionario N°2 va dirigido al propietario y un trabajador por establecimiento.

3.6. Métodos generales de investigación

3.6.1. Método Inductivo – Deductivo

Este método parte de una situación general a una situación específica. Es decir que parte de la descripción del problema de manera general para luego la creación de problemas específicos, en la formulación de objetivos, marco teórico, etc.

3.6.2. Método Analítico - Sintético

Este método parte de un análisis por separado, es decir, analiza el funcionamiento del control interno y la gestión de la Mypes formales ubicadas en el mercado central del distrito de Cajamarca para luego integrarlo y conlleve a conocer situaciones más específicas acerca de su nivel de impacto.

3.7. Técnicas e instrumentos de investigación

3.7.1. Técnicas, e instrumentos de recopilación de información

- **Análisis de documentos:** Dentro del análisis de documentos se utiliza publicaciones científicas (libros y revistas), informes de investigaciones, tesis, estadísticas, entre otros. Se utilizará como instrumento el fichaje.
- **Encuesta:** El grado de conocimiento respecto al control interno en relación a la gestión. Conocer el grado de aceptabilidad para la implementación de un sistema de control interno. Se utilizará como instrumento al cuestionario.

- **Observación:** Esta técnica nos permitirá observar en el mismo lugar de los hechos, como es que se desarrolla la gestión en las Mypes formales. Se utilizará como instrumento a la guía de observación.

3.7.2. Técnicas de procesamiento, análisis y discusión de resultados

- **Técnicas de procesamiento:** Software como Excel, Word , SPSS para analizar y procesar dichos datos obtenidos.
- **Técnicas de análisis y discusión de resultados:** Sistematización de la información a través de cuadros, gráficos y tablas.

CAPITULO IV: RESULTADOS

4.1. Presentación y análisis de la encuesta aplicada a las Mypes formales ubicadas en el mercado central del distrito de Cajamarca

Para describir el funcionamiento del Control Interno y Gestión ubicadas en el mercado central del distrito de Cajamarca, se elaboró 2 encuestas, mostrando los 6 puntos claves para toda organización (Ver Anexo N° 01 y Anexo N° 02) como lo son: Comunicación, evaluación de riesgos y actividades de control, información, ambiente de control interno, supervisión y gestión administrativa.

Estas encuestas se desarrollaron en el periodo 2018, con el apoyo de PROINVERSION, fue aplicada a los responsables de las 41 Mypes formales ubicadas en el mercado central del distrito de Cajamarca. Una vez aplicada la encuesta se procesaron los datos y ahora se presenta el análisis de los mismos.

4.2. Cumplimiento de los objetivos específicos

4.2.1. Objetivo Específico N°01

- **N°01:** Describir el funcionamiento del control interno de las Mypes formales ubicadas en el mercado central del distrito de Cajamarca, en el año 2018.

De acuerdo a lo planteado en el proyecto de tesis, para el presente caso se ha considerado una muestra de 41 Mypes. De cada uno de ellos se consideró seleccionar a los propietarios de cada Mype.

Tabla 2: Objetivo N° 1 y 2-Total de encuestado

N° de Mypes formales	Encuestados por Mype	Total encuestados
41	1	41

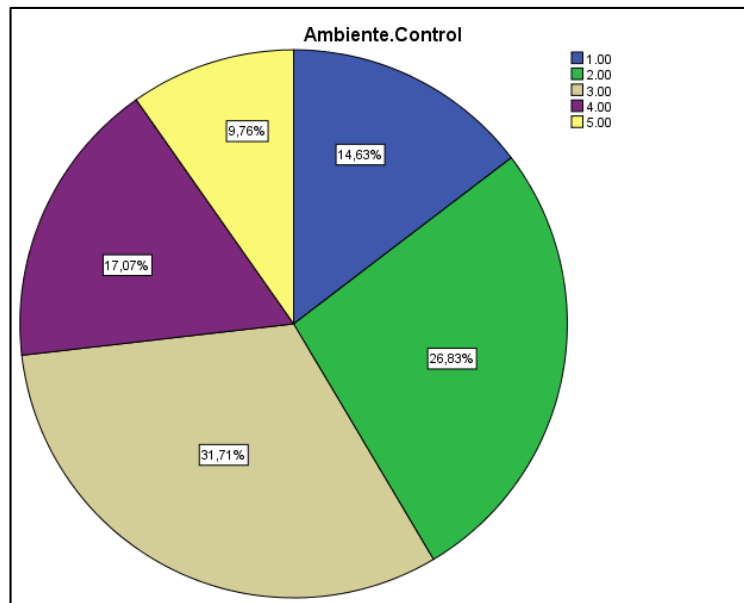
Fuente: Elaboración Propia

Tabla 3. Ambiente de Control

		Ambiente de Control			
	Ambiente de Control	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	1 Totalmente de acuerdo	6	14,6	14,6	14,6
	2 De acuerdo	11	26,8	26,8	41,5
	3 Indiferente	13	31,7	31,7	73,2
	4 En desacuerdo	7	17,1	17,1	90,2
	5 En total desacuerdo	4	9,8	9,8	100,0
	Total	41	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

Figura 2. Ambiente de Control



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación

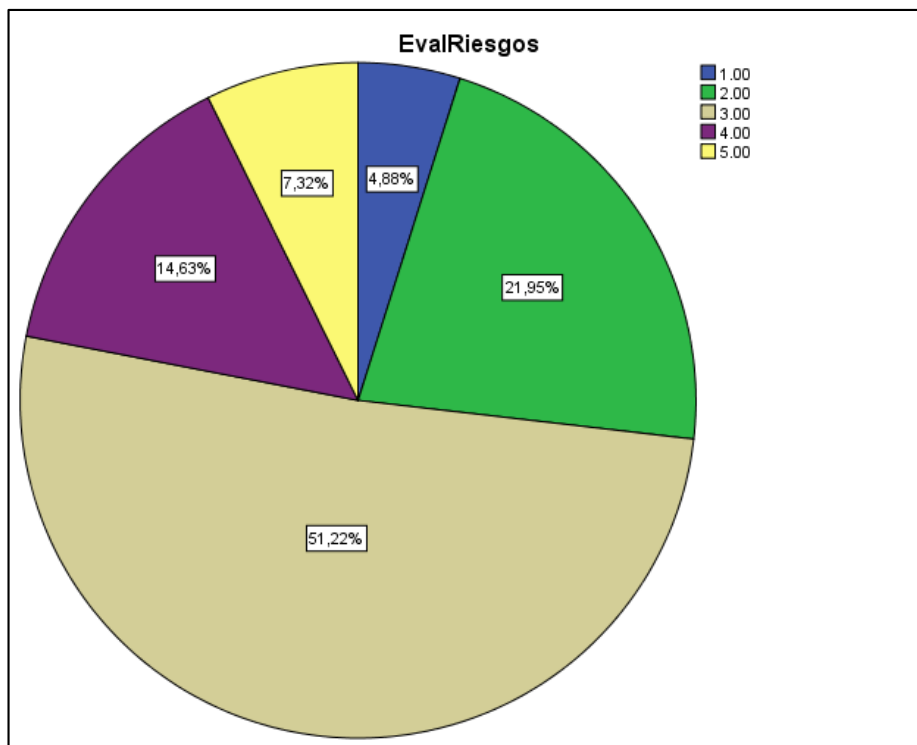
Según la Figura 2 muestra que el 31.71 % le es indiferente el ambiente de control es decir presenta la falta de un sistema de control interno en las actividades que maneja., las Mypes desconocen cuál es la visión y misión, los trabajadores no cuentan con capacitación

Tabla 4. Evaluación de Riesgos

Evaluación de Riesgos				
Evaluación de Riesgos	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido 1 Totalmente de acuerdo	2	4,9	4,9	4,9
2 De acuerdo	9	22,0	22,0	26,8
3 Indiferente	21	51,2	51,2	78,0
4 En desacuerdo	6	14,6	14,6	92,7
5 En total desacuerdo	3	7,3	7,3	100,0
Total	41	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

Figura 3. Evaluación de Riesgos



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación

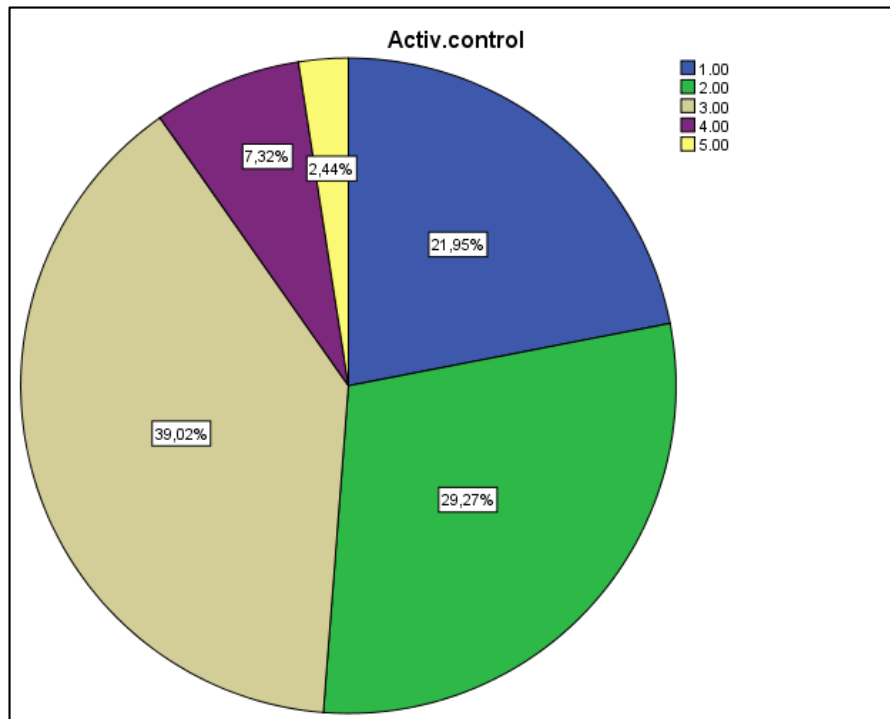
Según la Figura 3, muestra que el 51.22 % le es indiferente a la evaluación de riesgos es decir las Mypes no cuentan con un procedimiento, no son capaz de identificar los riesgos internos y externos, incluida el riesgo de fraude, que puedan afectar el logro de objetivos.

Tabla 5. Actividades de Control

		Actividades de control			
Actividades de control		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	1 Totalmente de acuerdo	9	22,0	22,0	22,0
	2 De acuerdo	12	29,3	29,3	51,2
	3 Indiferente	16	39,0	39,0	90,2
	4 En desacuerdo	3	7,3	7,3	97,6
	5 En total desacuerdo	1	2,4	2,4	100,0
	Total	41	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

Figura 4. Actividades de Control



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación

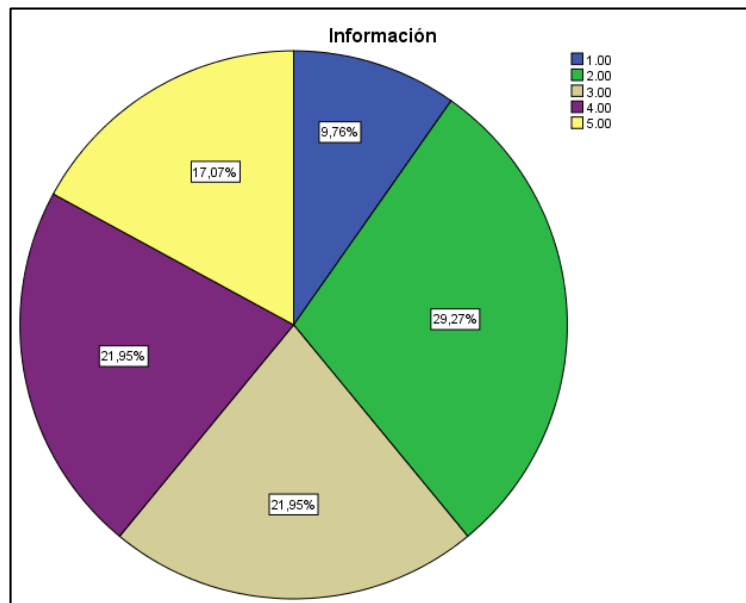
Según la Figura 4, muestra que el 39.02 % le es indiferente a las actividades de control es decir las Mypes no dan a conocer las funciones, actividades y responsabilidades a los trabajadores y no cuenta con un control para proteger los activos vulnerables

Tabla 6. Información

		Información			
Información		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	1 Totalmente de acuerdo	4	9,8	9,8	9,8
	2 De acuerdo	12	29,3	29,3	39,0
	3 Indiferente	9	22,0	22,0	61,0
	4 En desacuerdo	9	22,0	22,0	82,9
	5 En total desacuerdo	7	17,1	17,1	100,0
	Total	41	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

Figura 5. Información



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación

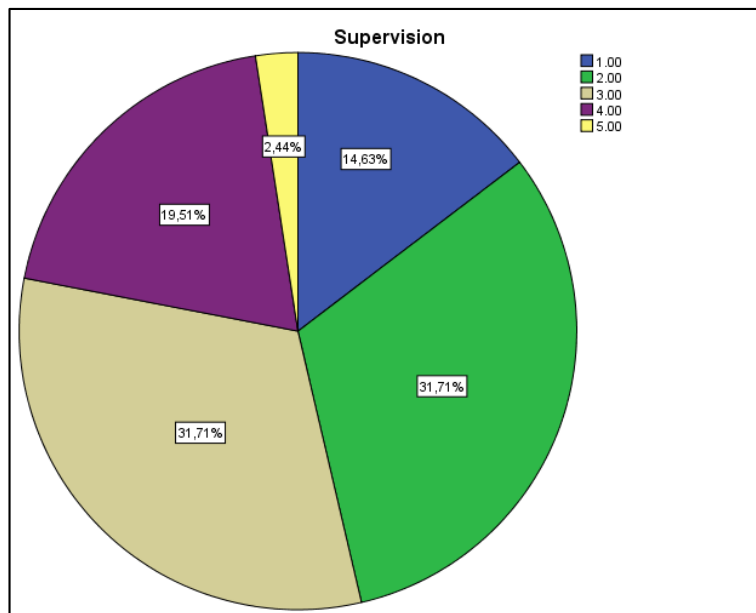
Según la Figura 5, muestra que el 29.3 % están de acuerdo que la información es vital sin embargo las Mypes no proporcionan la información necesaria al personal sobre la preferencia de sus clientes, falta canales de comunicación entre los trabajadores y propietarios. Asimismo, el propietario no tiene facilidad de obtener sugerencias, reclamos o irregularidades de sus trabajadores

Tabla 7. Supervisión

Supervisión		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	1 Totalmente de acuerdo	6	14,6	14,6	14,6
	2 De acuerdo	13	31,7	31,7	46,3
	3 Indiferente	13	31,7	31,7	78,0
	4 En desacuerdo	8	19,5	19,5	97,6
	5 En total desacuerdo	1	2,4	2,4	100,0
	Total	41	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

Figura 6. Supervisión



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación

Según la Figura 6, muestra que el 31.7 % le es indiferente la supervisión es decir los propietarios de las Mypes no realiza la inspección y monitoreo continuo del sistema de control interno, no aplica acciones de control interno de forma previa y posterior y tampoco investigan y corrigen las deficiencias encontradas

4.2.2. Objetivo Específico N°02

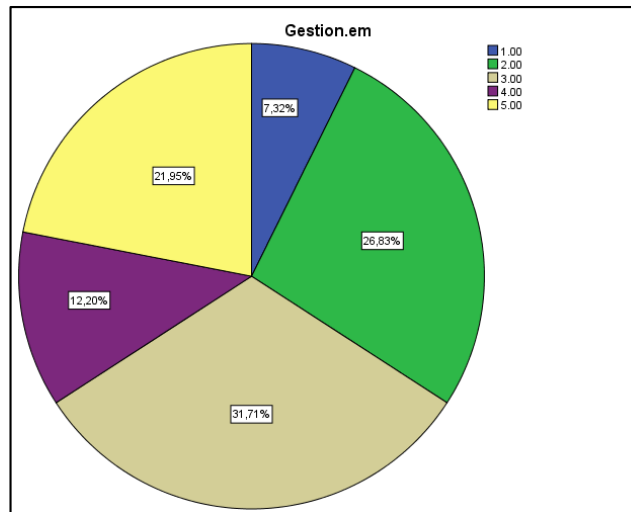
N°02: Describir el funcionamiento de la gestión de las Mypes formales ubicadas en el mercado central del distrito de Cajamarca, en el año 2018.

Tabla 8. Gestión Empresarial

Gestión Empresarial				
Gestión empresarial	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido 1 Totalmente de acuerdo	3	7,3	7,3	7,3
2 De acuerdo	11	26,8	26,8	34,1
3 Indiferente	13	31,7	31,7	65,9
4 En desacuerdo	5	12,2	12,2	78,0
5 En total desacuerdo	9	22,0	22,0	100,0
Total	41	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

Figura 7. Gestión Empresarial



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación

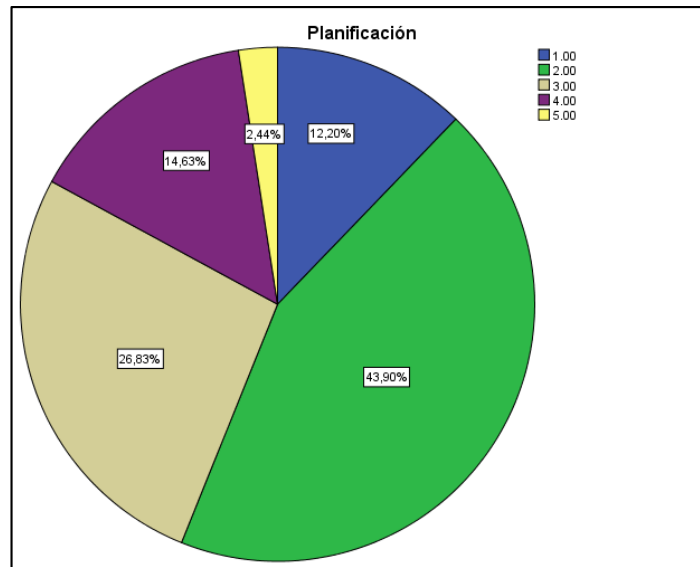
Según la Figura 7, muestra que el 31.7 % le es indiferente la gestión empresarial es decir presenta la falta de un sistema de control interno y por ende una gestión deficiente, Asimismo, el propietario no tiene la capacidad de dirigir a sus trabajadores.

Tabla 9. Planificación

		Planificación			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	1 Totalmente de acuerdo	5	12,2	12,2	12,2
	2 De acuerdo	18	43,9	43,9	56,1
	3 Indiferente	11	26,8	26,8	82,9
	4 En desacuerdo	6	14,6	14,6	97,6
	5 En total desacuerdo	1	2,4	2,4	100,0
	Total	41	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

Figura 8. Planificación



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación

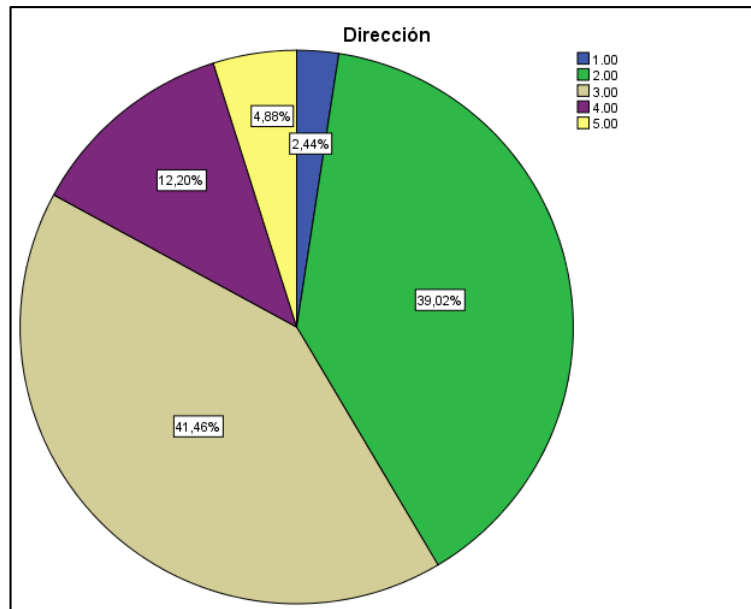
Según la Figura 8, muestra que el 43.9 % que están de acuerdo con la planificación en las Mypes, sin embargo, no existen un plan estratégico donde evidencien su misión, visión y objetivos estratégicos a cumplir.

Tabla 10. Dirección

		Dirección			
Dirección		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	1 Totalmente de acuerdo	1	2,4	2,4	2,4
	2 De acuerdo	16	39,0	39,0	41,5
	3 Indiferente	17	41,5	41,5	82,9
	4 En desacuerdo	5	12,2	12,2	95,1
	5 En total desacuerdo	2	4,9	4,9	100,0
	Total	41	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

Figura 9. Dirección



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación

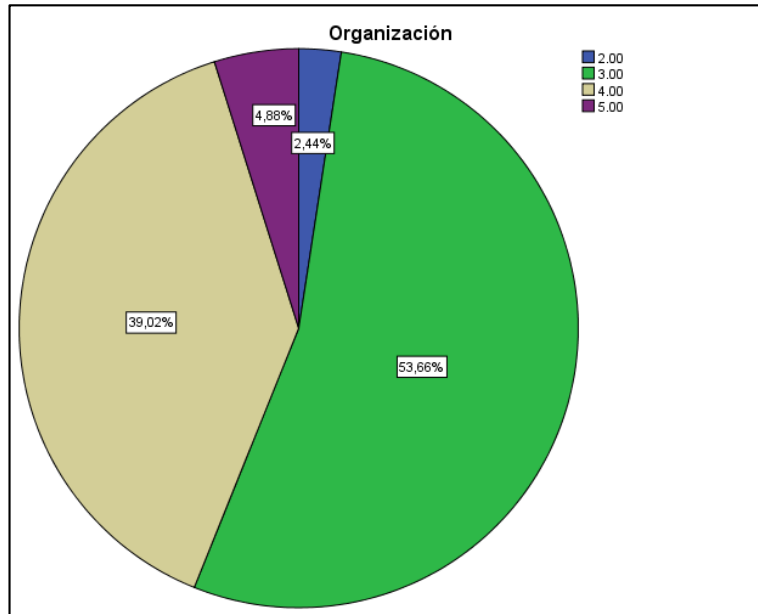
Según la Figura 9, muestra que el 41.46 % que le es indiferente la dirección en las Mypes es decir el propietario de las Mypes no tiene la capacidad de dirigir a sus trabajadores, el personal desconoce la visión, misión y objetivos de las Mypes.

Tabla 11. Organización

Organización		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	1 Totalmente de acuerdo	1	2,4	2,4	2,4
	2 De acuerdo	22	53,7	53,7	56,1
	3 Indiferente	16	39,0	39,0	95,1
	4 En desacuerdo	2	4,9	4,9	100,0
	Total	41	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

Figura 10. Organización



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación

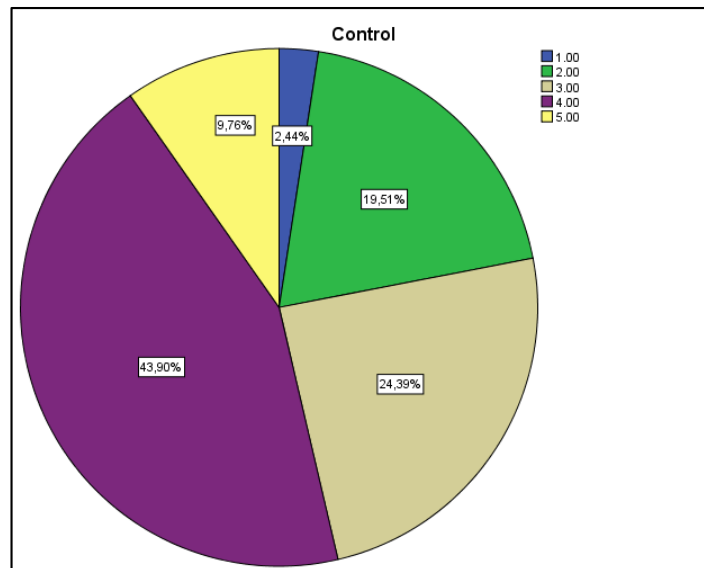
Según la Figura 10, muestra que el 53.66 %, están de acuerdo con la organización. Sin embargo, ocurre lo contrario, existe una falta de organización y comunicación entre trabajador y propietario (empleador) y falta de transparencia en la búsqueda de mejorar la eficiencia y efectividad.

Tabla 12. Control

		Control			
Control		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	1 Totalmente de acuerdo	1	2,4	2,4	2,4
	2 De acuerdo	8	19,5	19,5	22,0
	3 Indiferente	10	24,4	24,4	46,3
	4 En desacuerdo	18	43,9	43,9	90,2
	5 En total desacuerdo	4	9,8	9,8	100,0
	Total	41	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

Figura 11. Control



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación

Según la Figura 11, muestra que el 43.90 % están en desacuerdo con el control es decir las los propietarios y trabajadores de las Mypes no identifican las irregularidades que presentan sus actividades, los empleados no cumplen a cabalidad sus funciones por desconocimiento perjudicando a los clientes. Los propietarios y empleados de las Mypes no tienen la certeza de que mecanismo de monitoreo deben utiliza para prevenir los riesgos y minimizar o eliminar su impacto.

4.2.3. Objetivo Específico N°03

- **N°03:** Establecer si el cumplimiento de los objetivos del control interno incide en la gestión de las Mypes formales ubicadas en el mercado central del distrito de Cajamarca, en el año 2018.

Para ello es necesario conocer los objetivos del control interno:

Suficiencia y Confiabilidad de la Información Financiera: El control procesa información que tendrá utilidad si su contenido es confiable y si es presentada a los usuarios con la debida oportunidad. Es confiable si una organización cuenta con un sistema que permita objetividad, estabilidad y verificabilidad.

Efectividad y Eficiencia de las Operaciones: Es decir, se debe tener la seguridad de que las actividades cumplan con un mínimo de esfuerzo y utilización de recursos y un máximo de utilidad de acuerdo con las autorizaciones generales especificadas por la administración.

Cumplimiento de las Leyes y Regulaciones Aplicables: Este objetivo incluye las políticas que emita una buena administración, las cuales deben ser suficientemente conocidas por el personal de la organización para que puedan adherirse a ellas como propias y así lograr el éxito de la misión que ésta se propone.

De acuerdo a lo planteado en el proyecto de tesis, para el presente caso se ha considerado una muestra de 41 Mypes. Se consideró seleccionar a los propietarios y un trabajador por cada establecimiento.

Tabla 13: Objetivo N°3-Total de encuestado

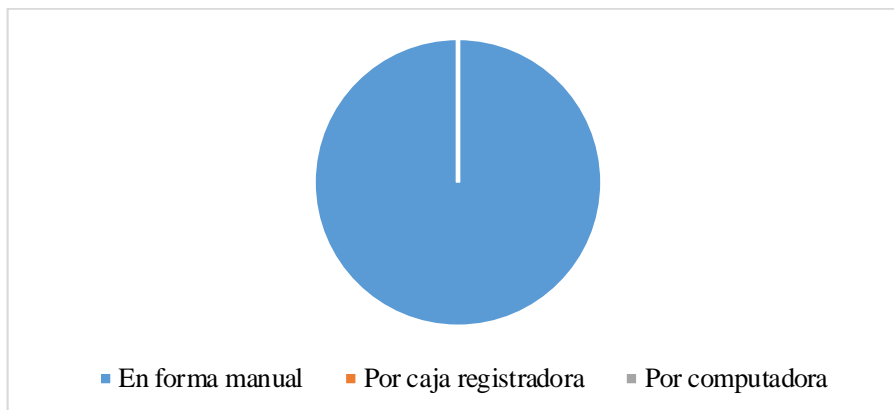
N° de Mypes formales	Encuestados por Mype	Total encuestados
41	2	82

Fuente: Elaboración Propia

4.2.3.1. Resultados de Cuestionario N°02.

1. La emisión del comprobante de pago, es realizado:

Figura 12: Emisión de Comprobantes



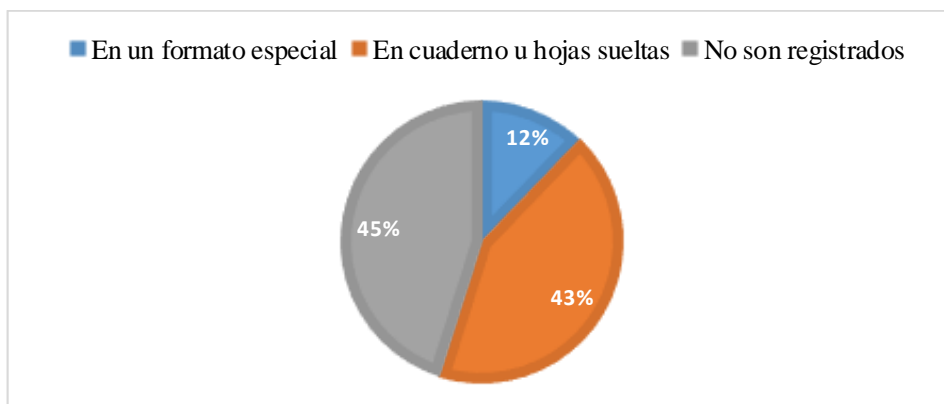
Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Según la Figura 12, el 100% emite sus comprobantes de pago en forma manual, es decir la forma tradicional continúa en las Mypes. Explicándose esto por el mismo hecho de ser negocios pequeños, con poca inversión. (Ver Anexo 3: Tabla 18)

2. Los ingresos diarios por ventas y otros conceptos, son registrados o anotados:

Figura 13: Registro de ingresos diarios



Fuente: Elaboración propia

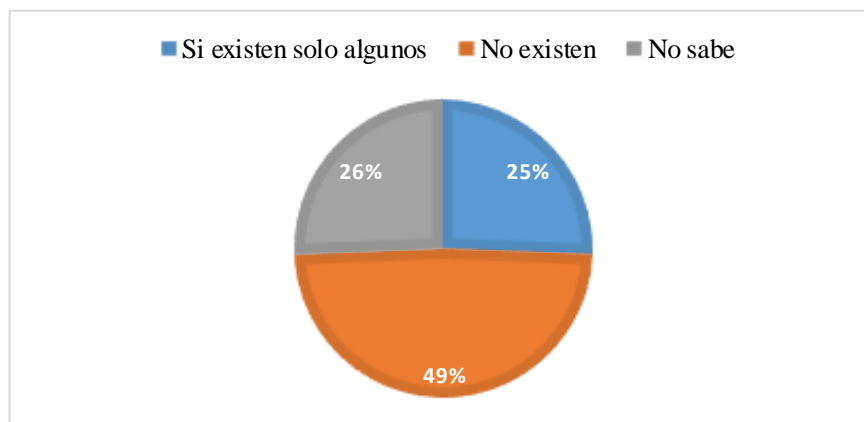
Interpretación:

Según la Figura 13, se muestra que los propietarios de las Mypes se descuidan del registro de las operaciones diarias que realizan. Se evidencia así, que el 45% no son registrados, es decir solo lo archivan para entregárselo al contador. Por el otro lado, el 43% lleva su control o registro

anotándolos en cuadernos u hojas sueltas. El 12% utiliza formatos especiales diseñados para anotar los ingresos del día. (Ver Anexo 3: Tabla 19)

3. ¿Existen mecanismos de control que garanticen los productos y todos los activos de la empresa?

Figura 14. Mecanismos de control



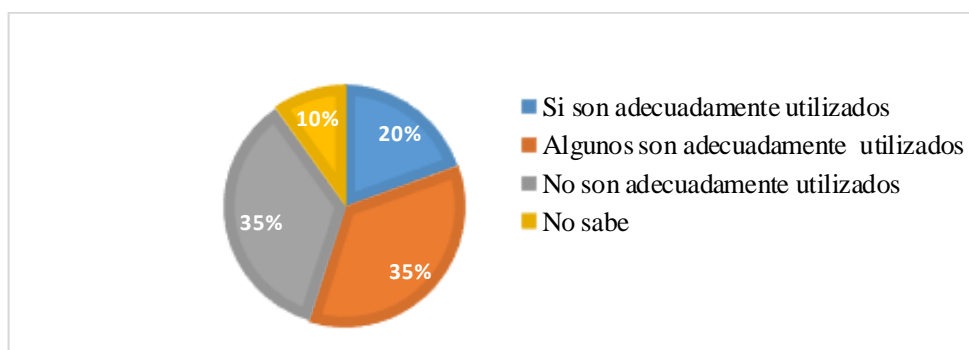
Fuente: Elaboración propia

Interpretación

Según la Figura 14, se evidencia que, un 25% los controles son aplicados a algunas existencias. Mientras que en el 50% no existe ningún mecanismo de control. (Ver Anexo 3: Tabla 20)

4. Considera que, en la realización de sus actividades u operaciones, los recursos son utilizados adecuadamente procurando efectividad y eficiencia.

Figura 15: Recursos utilizados



Fuente: Elaboración propia

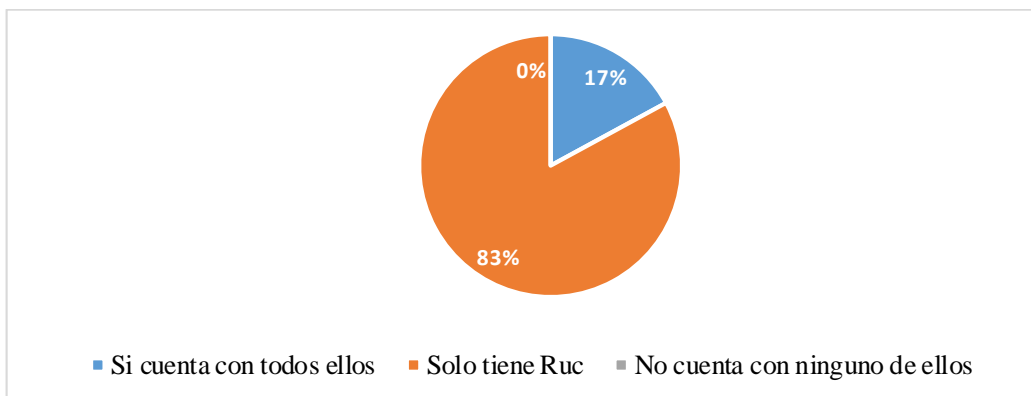
Interpretación:

Según la Figura 15, se evidencia que, el 20% los utilizan adecuadamente los recursos. Un 35% dice que solo algunos son utilizados adecuadamente los recursos, pero no distinguiéndose

cuales son ellos. Y, un 35% considera que no son utilizados adecuadamente. Esto refleja la importancia de realizar acción de control o de la implementación de un sistema de control interno. (Ver Anexo 3: Tabla 21)

5. ¿La Mype cuenta con RUC, licencia de funcionamiento, certificado de defensa civil?

Figura 16: RUC, Licencia de funcionamiento, certificado de defensa civil



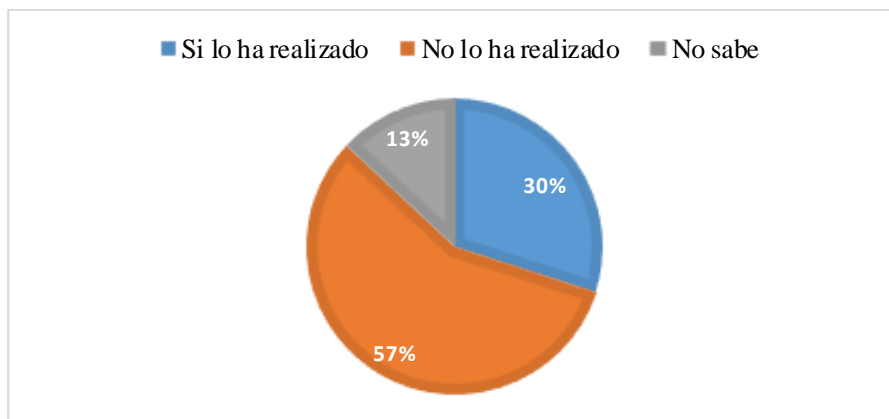
Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

En la Figura 16, muestra respecto al cumplimiento de las normas que rigen para el funcionamiento de un negocio, el 17% cumple con todas ellas, sin embargo, existe un 83% que solo cuenta con número de RUC. (Ver Anexo 3: Tabla 22)

6. ¿En alguna ocasión la Mype ha dispuesto la identificación y análisis de los posibles riesgos que la perjudiquen?

Figura 17: Identificación y análisis de los posibles riesgos



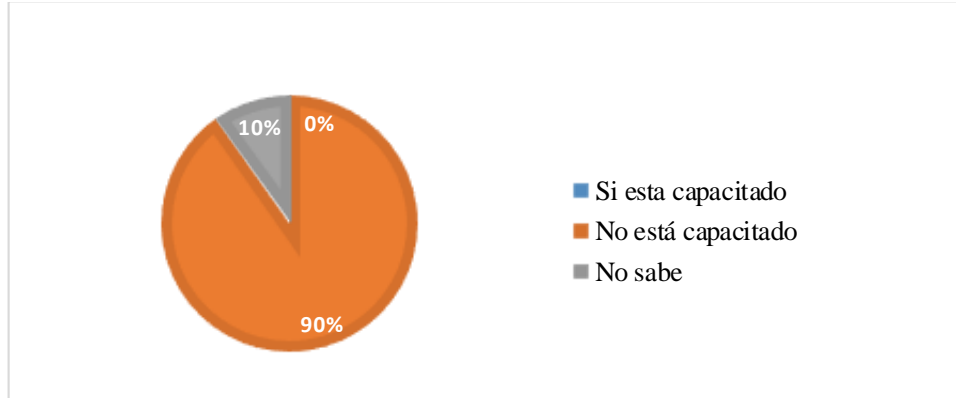
Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Según la Figura 17, muestra que solo el 30% ha realizado acciones para prevenir riesgos en la empresa. La gran mayoría 57% no lo hace. (Ver Anexo 3: Tabla 23)

7. ¿El personal que trabaja para la empresa está adecuadamente entrenado o capacitado para realizar sus funciones?

Figura 18: El personal está entrenado o capacitado



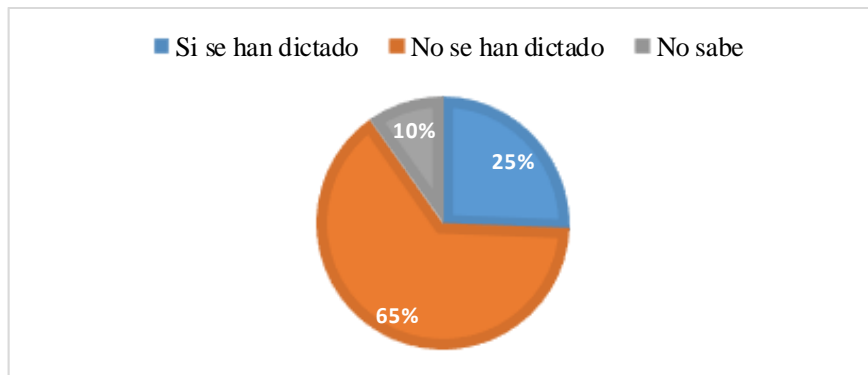
Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Según la Figura 18, muestra que el 90% no está capacitado y que un 10% desconoce que es una capacitación. La capacitación es importante porque contribuye al logro de los objetivos de una buena gestión. (Ver Anexo 3: Tabla 24)

8. ¿En la empresa se han dictado normas o recomendaciones de procedimientos como una forma de prevención de posibles riesgos?

Figura 19: Dictan normas o recomendaciones de procedimientos



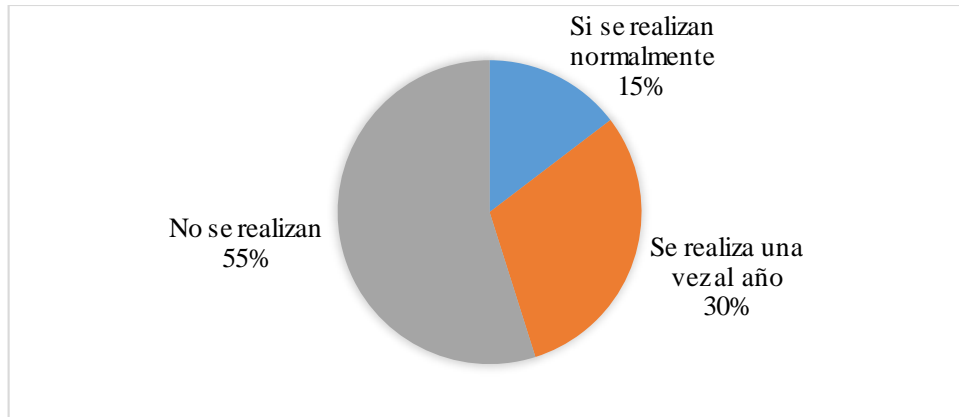
Fuente: Elaboración propia

Interpretación

Según la Figura 19, indica que el 65% no se han indicado; mientras que solo el 25% dice si se han dictado la más básica. (Ver Anexo 3: Tabla 25)

9. ¿Se realizan inventarios físicos de las mercaderías en forma periódica?

Figura 20: Inventarios físicos de las mercaderías en forma periódica



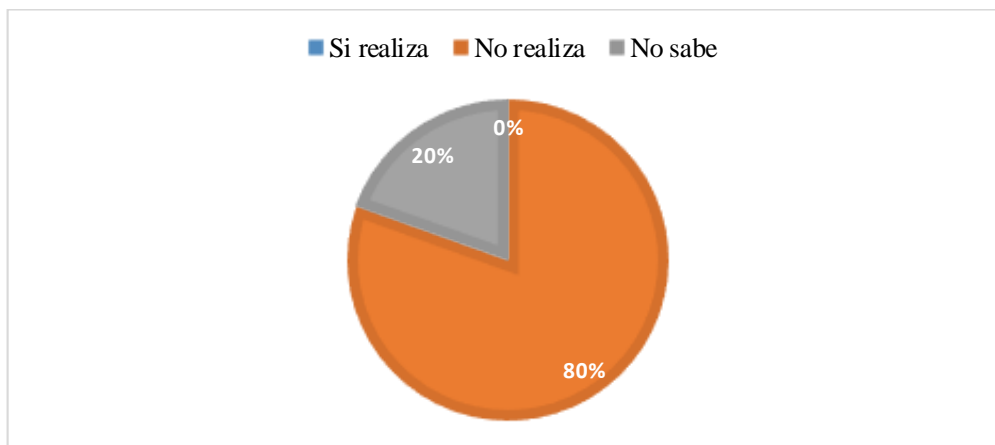
Fuente: Elaboración propia

Interpretación

Según la Figura 20, se muestra que el 30% lo hace una vez al año, y el 55% no realiza inventarios físicos y el 15% si se realiza normalmente. (Ver Anexo 3: Tabla 26)

10. ¿Para contar información real y confiable; la empresa normalmente realiza conciliaciones bancarias?

Figura 21: Conciliaciones bancarias



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

Según la Figura 21, muestra que, el 80% no realiza conciliaciones bancarias y que un 20% no sabe. No obstante, es importante contar con información real y confiable. (Ver Anexo 3: Tabla 27)

4.2.4. Objetivo General: Control Interno y su influencia en la Gestión

11. ¿En la Mype, se ha realizado algún examen especial o auditoría?

Figura 22: Cuenta con un examen o auditoría



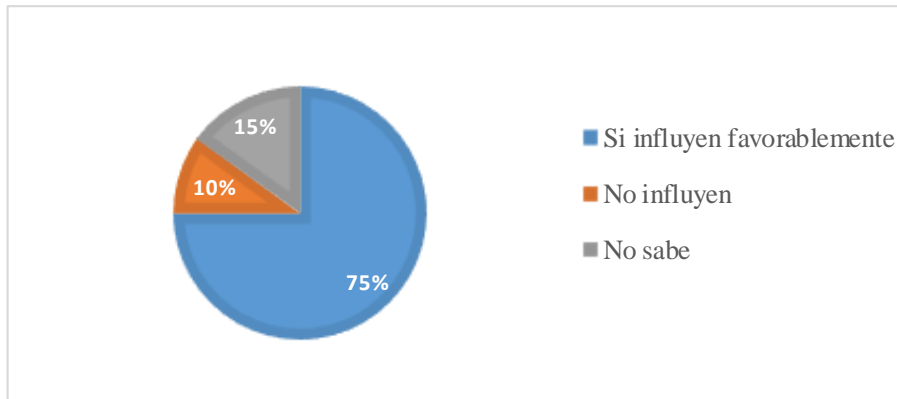
Fuente: Elaboración propia

Interpretación

Según la Figura 22, dice que se debe hacer una auditoría para determinar los principales factores y deficiencias, evidenciándose un 90% no lo realiza y el 10% no sabe. (Ver Anexo 3: Tabla 28)

12. ¿Considera que las acciones de control que se realicen en la empresa influyen favorablemente en la gestión?

Figura 23: Las acciones de control influyen favorablemente en la gestión



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

Según la Figura 23, que el 75% indican que las acciones del control interno influyen favorablemente que un 10% cree que no influyen. Mientras que un 15% no saben, tener un sistema de control interno influye favorablemente en la gestión de una Mype. (Ver Anexo 3: Tabla 29)

4.2.5. Relación de las Variables

Para determinar la relación de las variables del control interno y gestión, se aplicó realizar el Cuestionario N°1-Relación de Variables, a las 41 Mypes formales que se tiene como muestra. Se encuestó a los propietarios o representantes de cada Mype.

Este cuestionario consta de 10 preguntas (5 preguntas sobre gestión y 5 preguntas sobre control interno). Se sumó las puntuaciones de las 5 interrogantes de cada variable para convertirlas a variables de escala. Luego se considera aplicar el Rho de Spearman, teniendo como hipótesis lo siguiente:

Ho: Las variables Control Interno y Gestión son independientes.

Ha: Las variables Control Interno y Gestión son dependientes.

Tabla 14: Relación de Variables

Correlaciones				
Relación Control Interno - Gestión			Control	Gestion
Rho de Spearman	Control	Coefficiente de correlación	1.000	,646**
		Sig. (bilateral)		.000
		N	41	41
	Gestion	Coefficiente de correlación	,646**	1.000
		Sig. (bilateral)	.000	
		N	41	41

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Elaboración propia

Como lo muestra la Tabla 14, se realiza la correlación bivariada utilizando el coeficiente de Rho de Spearman. Los resultados indican que existe una correlación positiva entre el control interno y la gestión de las Mypes formales del Distrito de Cajamarca.

Es decir, existe una evidencia estadística de relación entre las variables control interno y gestión. Es significativa a nivel de 0.01 bilateral, se acepta la hipótesis alterna (Ha), nos da una significancia bilateral de 0.646. Además, el 0.00 indica que existe una relación directa, a medida que aumenta el control interno, aumenta la gestión.

La evidencia estadística refuerza lo planteado en la teoría estudiada sobre la relación existente entre las variables estudiadas. En base a ello, se evidencia y se confirma que existe relación directa entre el control interno y la gestión en las Mypes del distrito de Cajamarca.

4.3.Discusión

En la presente investigación se muestra a través de los resultados de los Cuestionarios N°1 y Cuestionario N° 2.

4.3.1. Respecto al objetivo Específico N°01 y N°02:

4.3.1.1. Respecto al componente ambiente de control:

De las preguntas realizadas demuestran que los propietarios de las Mypes presentan una deficiencia en este componente más importante del control interno, pues según la teoría, Romero (2003) lo califica a este componente como la base de todos los demás componentes del sistema de control interno, debido a que presenta gran influencia en la manera como se estructuran las actividades de una empresa, se establecen los objetivos y se valoran los riesgos.

Es por ello, que la gestión es presentada de manera deficiente. El propietario no tiene la capacidad de dirigir a sus trabajadores.

4.3.1.2. Respecto al componente evaluación de riesgos:

De las preguntas realizadas a los propietarios de las Mypes, representan esto es desfavorable para las Mypes estudiadas debido a que no se está tomando las medidas necesarias para identificar sus riesgos internos y externos a lo que establece la Teoría de informe de COSO que plantea Mantilla (2005), pues presenta a la evaluación de riesgos como la identificación y análisis del mismo para la consecución de objetivos de las organizaciones, que sirve para determinar cómo deben ser gestionados.

Es por ello, que la gestión que presentan es deficiente porque su personal desconoce la visión, misión y objetivos de las Mypes. Existe una falta de comunicación entre trabajador y propietario (empleador). Los propietarios y trabajadores no identifican las irregularidades que presentan sus actividades.

4.3.1.3. Respecto al componente actividad de control:

De las preguntas realizadas refleja que los propietarios de las Mypes, no se está llevando acciones de control para identificar y valorar los riesgos que afectan a los objetivos es decir están en posición contraria a lo que establecen Mantilla (2005), que indica que las actividades de control comprende procedimientos establecidos para asegurar que se están llevando a

cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos que pueden afectar los objetivos de la entidad, contribuyendo a asegurar su cumplimiento.

Asimismo, su gestión se presenta de manera deficiente porque existe una falta de transparencia en la búsqueda de mejorar la eficiencia y efectividad.

4.3.1.4. Respetto al componente información y comunicación:

De las preguntas realizadas reflejan que los propietarios demuestran una vez más una situación muy alarmante, porque este componente resulta de las actividades operativas y financieras y de control provenientes del interior y exterior.

Asimismo, su gestión se presenta de manera deficiente porque sus empleados no cumplen a cabalidad sus funciones por desconocimiento. Los principales perjudicados son los clientes.

4.3.1.5. Respetto al componente de supervisión y monitoreo:

De las preguntas realizadas se refleja que los propietarios de las Mypes no cuentan con una supervisión y verificación del desempeño de sus trabajadores, situación muy riesgosa para la misma; lo que contraviene lo que establece la teoría del modelo COSO a lo que establecen Mantilla (2005), donde se establece que, los sistemas de control interno requieren supervisión; es decir, un proceso que verifique el desempeño del control interno en el transcurso del tiempo.

Asimismo, su gestión se presenta de manera deficiente porque no tienen la certeza de que mecanismo de monitoreo deben utilizar para prevenir los riesgos y minimizar o eliminar su impacto.

4.3.2. Respetto al objetivo Específico N°03

Respetto a los resultados del cuestionario, indican que existen deficiencias en el cumplimiento de los objetivos del control interno influyendo de manera negativa en la gestión de las Mypes.

- **Falta de conciliaciones bancarias:** Esto es ocasionada debido a que el personal no está apto y tampoco tiene conocimientos de cómo hacer conciliaciones, es decir no está

capacitado, generando así, errores en el registro de depósitos que puede dar lugar a fraudes, identificación de depósitos, disminución de efectivo.

- **Autorización verbal del jefe y segregación de funciones:** Las Mypes en muchos casos presentan sus autorizaciones de manera verbal, es decir no hay una política por parte del personal que estipulen autorizaciones ocasionando que no haya responsables para el manejo del efectivo y otras actividades.
- **Personal no calificado:** El personal no es calificado porque no existe una capacitación en orientación al cliente, registro de inventarios y caja que pueda ayudar en el cumplimiento de sus objetivos ocasionando problemas operativos en la orientación al cliente, registro de inventarios y caja.
- **Faltantes de efectivo:** Las no realizan arqueos de caja, para supervisar el manejo del efectivo, esto muchas veces ocasiona riesgos de fraude y posibles errores con el manejo del efectivo en caja, contribuyendo a deficiencias en la caja.

Estas deficiencias impiden una mejora en la gestión y estas se resumen en la siguiente tabla 15.

Las Mypes formales presentan deficiencias como

Tabla 15: Deficiencias para el cumplimiento de objetivos - Causas y efectos

DEFICIENCIAS	CAUSAS	EFFECTOS
Falta de conciliaciones bancarias y leyes regulatorias	El personal no está apto y tampoco tiene conocimientos de cómo hacer conciliaciones y aplicar políticas de procedimientos.	Ocasionan errores en el registro de depósitos que puede dar lugar a fraudes, identificación de depósitos, disminución de efectivo.
Autorización verbal del jefe y segregación de funciones.	En muchos casos existen las autorizaciones verbales, es decir no hay una política por parte del personal que estipulen autorizaciones	Ocasionan que no haya responsables para el manejo del efectivo y otras actividades.
Personal no calificado	El personal no es calificado porque no existe una capacitación en orientación al cliente, registro de inventarios y caja	Ocasionan problemas operativos en la orientación al cliente, registro de inventarios y caja.
Faltantes de efectivo y	No se realizan arqueos de caja, para supervisar el manejo del efectivo.	Ocasiona riesgos de fraude y posibles errores con el manejo del efectivo en caja, contribuyendo a deficiencias en la caja.

Fuente: Elaboración propia

Es por ello que estas deficiencias impiden establecer el cumplimiento de los objetivos de control interno. Por el contrario que Mantilla (2005) indica que a través del cumplimiento, se podrá contar con suficiente y confiable información financiera que permitirá objetividad, estabilidad y verificabilidad en las operaciones para tener la seguridad de que las actividades se cumplan minimizando esfuerzos y recursos y maximizando sus utilidades. Asimismo, contar con leyes y

regulaciones permitirá tener a una organización que influye directamente al desarrollo y mejoramiento de la gestión.

4.4. Propuesta de Mejora

La propuesta de mejora va dirigida en diseñar un manual de políticas y procedimientos que describa las actividades que deben seguir el personal en la realización de las funciones Mypes. (Campos G, 2015)

El objetivo de este Manual es establecer lineamientos para el manejo de los registros de inventarios, caja y atención al cliente. Además de establecer las responsabilidades de los integrantes de la organización para una gestión eficaz y efectiva. (Robles, 2001, p.108).

Tabla 16: Manual de políticas y procedimientos

Objetivo: Establecer lineamientos para el manejo de los registros de inventarios, caja, atención al cliente y establecimiento de responsabilidades.

Alcance: Dirigido al personal y propietario de las Mypes con la finalidad de mejorar el registro de inventarios, caja y orientación al cliente

Para su elaboración se debe tener en cuenta los siguientes puntos :

- Deberá tener capítulos y secciones con el fin de hacer más fácil su actualización.
- Sólo puede ser modificado por los propietarios o representantes de las Mypes.
- Debe contar con las definiciones para un mejor entendimiento.
- Debe tener los responsables de cada proceso y cada una de sus responsabilidades.
- EL manual deberá contener los flujos del proceso de registro de inventarios, caja y orientación al cliente.
- Debe contar con las excepciones que influyen en el cumplimiento de los objetivos del control interno para mejorar la gestión de las Mypes.
- Los formatos para el registro y control de cada proceso deben ser adjuntados al manual.

Para su uso tomar en cuenta los siguientes puntos :

- Debe estar a disposición de todo el personal.
- Debe estar bajo el cumplimiento del procedimiento descrito.
- Debe brindar al usuario una información clara y precisa.
- Los usuarios pueden dar sugerencias y modificaciones que contribuyan al mejoramiento del proceso.

Particularidades:

- La elaboración será realizada una vez terminado el informe con el apoyo de cada uno de los representantes.
- En acuerdo con los propietarios, el manual será revisado y actualizado cada 2 años.
- Representantes de las Mypes solicitan apoyo para que cada año se les haga una auditoria y cada 3 meses un monitoreo de cada uno de los procesos.

Fuente: Elaboración propia

Los propietarios se encuentran comprometidos para el cumplimiento del manual de políticas y procedimientos. Asimismo, para mejorar las deficiencias de gestión han considerado los siguientes planes de acción:

- Establecer canales de comunicación entre empleados y empleador para que puedan informar sobre posibles irregularidades y consideraciones de los procesos.
- Mantener informados a sus trabajadores sobre las responsabilidades en los cargos que ocupen.
- Establecer canales de comunicación con los clientes, para escuchar sus necesidades.
- Establecer su misión, visión y objetivos estratégicos.
- Dirigir a sus trabajadores para el cumplimiento de los objetivos estratégicos.

CONCLUSIONES

1. Las Mypes presentan, carencia de un sistema de control interno en las actividades que manejan, no tienen definidos su visión y misión, no cuentan con un procedimiento que permita identificar los riesgos internos y externos. Además, no dan a conocer las funciones, actividades y responsabilidades a sus trabajadores es decir no brindan la información y comunicación necesaria al personal. Asimismo, no realizan la inspección de supervisión y monitoreo porque desconocen y no le han dado importancia a las acciones de control interno que puedan garantizar las existencias y activos fijos sin exponerlos a ningún riesgo.
2. Las Mypes presentan una gestión deficiente, el propietario no tiene la capacidad de dirigir a sus trabajadores, el personal desconoce la visión, misión y objetivos de las Mypes, existe una falta de comunicación entre trabajador y propietario (empleador), los propietarios y trabajadores no identifican las irregularidades que presentan sus actividades, existe una falta de transparencia en la búsqueda de mejorar la eficiencia y efectividad y no identifican oportunidades de mejora.
3. El cumplimiento de los objetivos del control interno demuestra que existen deficiencias como la incapacidad de contar con suficiente y confiable información financiera que permita objetividad, estabilidad y verificabilidad en sus operaciones que permitirá tener la seguridad de que las actividades se cumplan minimizando esfuerzos y recursos y maximizando sus utilidades y que la falta contar con leyes y regulaciones impedirá el desarrollo y mejoramiento de la gestión.
4. Como propuesta de mejora se planea diseñar un manual de políticas y procedimientos que oriente al personal en la mejora del registro de inventarios, caja y orientación al cliente, teniendo las consideraciones para la elaboración, uso y particularidades. Además, los representantes de las Mypes van a realizar planes de acción para el mejoramiento de su gestión.
5. La evidencia estadística refuerza lo planteado en la teoría estudiada sobre la relación existente entre las variables estudiadas. En base a ello, se evidencia y se confirma que existe relación directa entre el control interno y la gestión en las Mypes del distrito de Cajamarca.

RECOMENDACIONES

1. La presente investigación sirva como guía para próximas investigaciones.
2. Es recomendable que las Mypes tenga eficiencia debería tener un control adecuado en la cual pueda manejar sus operaciones, el diseño de estos controles, serán de beneficio para la organización, para los clientes que verán mejorando el desempeño de sus funciones y por cada sistema de información con esto teniendo un plan y responsabilidad en la información que se maneje las operaciones del efectivo. (Campos G, 2015)
3. Es necesario sensibilizar y concientizar respecto a la importancia del control interno. Manifestar las ventajas que ello podría traer en favor de las Mypes, de sus propietarios y trabajadores.
4. Es necesario aplicar acciones de control interno, para que las Mypes pueda garantizar su funcionamiento, lo cual facilitaría mucho una buena gestión en la empresa y optimización de resultados.

ANEXOS

Anexo 1: Cuestionario N°01

El Objetivo de este cuestionario es obtener información que permita realizar un diagnóstico al **control interno y su influencia en la gestión empresarial de las Mypes formales ubicadas en el mercado central del distrito de Cajamarca, 2018:**

Características de las Mypes Formales				
RUC:				
RELACIÓN DE VARIABLES				
1	2	3	4	5
Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Indiferente	En desacuerdo	En total desacuerdo
Preguntas				Puntuación
CONTROL INTERNO (Total)				
1.1	AMBIENTE DE CONTROL ¿La información debe ser periódica, oportuna y confiable sobre el cumplimiento de metas y objetivos para el seguimiento de las estrategias?			
1.2.	EVALUACIÓN DE RIESGOS ¿Es necesario evaluar y revisar con periodicidad el trabajo de su personal?			
1.3	ACTIVIDAD DE CONTROL ¿Es necesario llevar a cabo acciones para implementar actividades de control entre el personal que permitan minimizar los principales riesgos?			
1.4.	INFORMACIÓN ¿Es necesario presentar la información con el suficiente detalle para su procesamiento?			
1.1.	SUPERVISION ¿ Considera necesario verificar y evaluar periódicamente el control interno en su negocio?			
GESTION (Total)				
2.1.	GESTIÓN EMPRESARIAL ¿La gestión que realiza la Mype es eficiente y eficaz?			
2.2.	PLANIFICACIÓN ¿Es necesario elaborar un plan atendiendo a las necesidades de sus clientes?			
2.3.	DIRECCIÓN ¿Es necesario realizar procesos coherentes?			
2.4	ORGANIZACIÓN ¿Debe contar la Mype con un organigrama que permita visualizar las responsabilidades y jerarquías?			
2.5	CONTROL ¿Considera que la Mype está alcanzando los resultados con su gestión?			

Anexo 2: Cuestionario N° 02

El Objetivo de este cuestionario es obtener información que permita realizar un diagnóstico al **control interno y su influencia en la gestión empresarial de las Mypes formales ubicadas en el mercado central del distrito de Cajamarca.**

Gracias por su colaboración.

RUC:

Marca: Propietario

Trabajador

OBJETIVO ESPECÍFICO N° 03

1. La emisión del comprobante de pago, es realizado:
 - a) En forma manual,
 - b) Por caja registradora
 - c) Por computadora
2. Los ingresos diarios por ventas y otros conceptos, fueron registrados o anotados
 - a) En un formato especial
 - b) En cuaderno u hojas sueltas
 - c) En el registro de ventas
 - d) No son registrados
3. ¿Existen mecanismos de control que garanticen los productos y todos los activos de la empresa?
 - a) Solo existen para algunos
 - b) No existen
 - c) No Sabe
4. ¿Considera que, en la realización de sus actividades u operaciones, los recursos utilizados adecuadamente procurando efectividad y eficiencia?
 - a) Si son adecuadamente utilizados
 - b) No son adecuadamente utilizados
 - c) No sabe
5. ¿La Mype cuenta con RUC, Licencia de Funcionamiento, certificado de defensa civil?
 - a) Si cuenta con todos ellos
 - b) Solo cuenta con RUC
 - c) No cuenta con ninguno de ellos
6. ¿En alguna ocasión la Mype ha dispuesto la identificación y análisis de los posibles riesgos que la perjudiquen?
 - a) Si lo ha realizado
 - b) No lo ha realizado
 - c) No sabe
7. ¿El personal que trabaja para la empresa está adecuadamente entrenado o capacitado para realizar sus funciones?
 - a) Si está capacitado
 - b) No está capacitado

c) No sabe

OBJETIVO ESPECIFICO N° 04 (Estrategia de mejora)

8. ¿En la empresa se han dictado normas o recomendaciones de procedimientos como una forma de prevención de posibles riesgos?

- a) Si se han dictado
- b) No se han dictado
- c) No sabe

9. ¿Se realizan inventarios físicos de las mercaderías en forma periódica?

- a) Si se realizan
- b) Se realizan una vez al año
- c) No se realizan

10. ¿Para con información real y confiable; la empresa normalmente realiza conciliaciones bancarias?

- a) Si realiza
- b) No realiza
- c) No sabe

OBJETIVO GENERAL

11. ¿En la Mype, se ha realizado algún examen especial o auditoria?

- a) Si ha realizado.
- b) No se ha realizado
- c) No sabe

12. ¿Considera que las acciones de control que se realicen en la empresa influyen favorablemente en la gestión?

- a) Si influyen favorablemente
- b) No influyen
- c) No sabe

Anexo 3: Tablas

Tabla 17: Matriz de Consistencia

EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION DE LAS MYPES FORMALES UBICADAS EN EL MERCADO CENTRAL DEL DISTRITO DE CAJAMARCA, PERIODO 2018			
PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLES	METODOLOGÍA
<p align="center">Problema general</p> <p>¿De qué manera el control interno influye en la gestión de las Mypes formales ubicadas en el mercado central del distrito de Cajamarca y cómo diseñar una estrategia de mejora, en el año 2018?</p> <p>Sistematización del problema</p> <p>a) ¿Cómo funciona el control interno en las Mypes formales ubicadas en el mercado central del distrito de Cajamarca, en el año 2018?</p> <p>b) ¿Cómo funciona la gestión en las Mypes formales ubicadas en el mercado central del distrito de Cajamarca, en el año 2018?</p> <p>c) ¿De qué manera el cumplimiento de los objetivos del sistema control interno incide en los resultados de gestión de las Mypes ubicadas en el mercado central del distrito de Cajamarca, en el año 2018?</p> <p>d) ¿Qué estrategia de mejora se puede diseñar para garantizar el efectivo funcionamiento del control interno y gestión de las Mypes formales ubicadas en el mercado central del distrito de Cajamarca, en el año 2018?</p>	<p>Objetivo general</p> <p>Analizar la influencia del control interno en la gestión de las Mypes formales ubicadas en el mercado central del distrito de Cajamarca con el propósito de diseñar una estrategia de mejora, en el año 2018.</p> <p>Objetivos específicos</p> <p>a) Describir el funcionamiento del control interno de las Mypes formales ubicadas en el mercado central del distrito de Cajamarca, en el año 2018.</p> <p>b) Describir el funcionamiento de la gestión de las Mypes formales ubicadas en el mercado central del distrito de Cajamarca, en el año 2018.</p> <p>c) Establecer si el cumplimiento de los objetivos del control interno incide en la gestión de las Mypes formales ubicadas en el mercado central del distrito de Cajamarca, en el año 2018.</p> <p>d) Diseñar una estrategia de mejora que garantice el efectivo funcionamiento del control interno y gestión de las Mypes formales ubicadas en el mercado central del distrito de Cajamarca, en el año 2018.</p>	<p>Variable X:</p> <p>Control Interno</p> <p>Variable Y:</p> <p>Gestión</p>	<p>Tipo de investigación</p> <p>Nivel de investigación</p> <p>Descriptivo – correlacional</p> <p>Objeto de estudio</p> <p>Influencia del sistema de control interno en la gestión de las Mypes del mercado central del distrito de Cajamarca</p> <p>Unidad de análisis</p> <p>Las Mypes del mercado central del distrito de Cajamarca.</p> <p>Diseño de la investigación</p> <p>No experimental de corte transversal</p> <p>Métodos generales de investigación</p> <p>Inductivo-Deductivo</p> <p>Analítico-Sintético</p> <p>Técnicas e instrumentos de recopilación de información</p> <p>Análisis de documentos</p> <p>Encuesta y Observación</p> <p>Técnicas de procesamiento, análisis y discusión de resultados</p> <p>Word, Excel</p> <p>Cuadros, tablas, gráficos, etc.</p>

Fuente: Elaboración propia

Tabla 18: La emisión de comprobantes de pago fue realizada por:

Concepto	En forma manual	Por caja registradora	Por computadora	TOTAL
Cantidad	82	0	0	0
Porcentaje	100%	0	0	100%

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 19: Registro de ingresos diarios

Concepto	En un formato especial	En cuaderno u hojas sueltas	No son registrados	TOTAL
Cantidad	10	35	37	82
Porcentaje	12%	43%	45%	100%

Fuente: Elaboración propia

Tabla 20: Mecanismos de control

Concepto	Si existen solo algunos	No existen	No sabe	TOTAL
Cantidad	21	40	21	82
Porcentaje	25%	50%	25%	100%

Fuente: Elaboración propia

Tabla 21. Cuenta con RUC, Licencia de Funcionamiento, certificado de defensa civil

Concepto	Si cuenta con todos ellos	Solo tiene Ruc	No cuenta con ninguno de ellos	TOTAL
Cantidad	14	68	0	82
Porcentaje	17%	83%	0%	100%

Fuente: Elaboración propia

Tabla 22: Ha dispuesto la identificación y análisis de los posibles riesgos

Concepto	Si lo ha realizado	No lo ha realizado	No sabe	TOTAL
Cantidad	25	47	10	82
Porcentaje	30%	57%	13%	100%

Fuente: Elaboración propia

Tabla 23. El personal está adecuadamente entrenado o capacitado

Concepto	Si esta capacitado	No está capacitado	No sabe	TOTAL
Cantidad	0	74	8	82
Porcentaje	0%	90%	10%	100%

Fuente: Elaboración propia

Tabla 24. Se han dictado normas o recomendaciones de procedimientos de prevención de posibles riesgos

Concepto	Si se han dictado	No se han dictado	No sabe	TOTAL
Cantidad	21	53	8	82
Porcentaje	25%	65%	10%	100%

Fuente: Elaboración propia

Tabla 25. Se realizan Inventarios físicos de las mercaderías en forma periódica

Concepto	Si se realizan normalmente	Se realiza una vez al año	No se realizan	TOTAL
Cantidad	12	25	45	82
Porcentaje	15%	30%	55%	100%

Fuente: Elaboración propia

Tabla 26. Empresa normalmente realiza conciliaciones bancarias

Concepto	Si realiza	No realiza	No sabe	TOTAL
Cantidad	0	66	16	82
Porcentaje	0%	80%	20%	100%

Fuente: Elaboración propia

Tabla 27. En la empresa, se ha realizado algún examen especial o auditoría

Concepto	Si se ha realizado	No se ha realizado	No sabe	TOTAL
Cantidad	0	74	8	82
Porcentaje	0%	90%	10%	100%

Fuente: Elaboración propia

Tabla 28. Las acciones de control influyen favorablemente en la gestión

Concepto	Si influyen favorablemente	No influyen	No sabe	TOTAL
Cantidad	62	8	12	82
Porcentaje	75%	10%	15%	100%

Fuente: Elaboración propia

Tabla 29. Lista de Mypes del Distrito de Cajamarca

Mype	Ubigeo	Distrito	RUC	RAZÓN SOCIAL	DIRECCIÓN
1	060101	CAJAMARCA	20491633124	DURAMAS SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	JR APURIMAC SIN ZONA Nro :SN Piso : Kmt : Mz : Lt : PUESTO 1
2	060101	CAJAMARCA	10266207641	BOLAÑOS RODRIGUEZ SEGUNDO ANDRES	JR APURIMAC SIN ZONA Nro :SN Piso : Kmt : Mz : Lt : PUESTO 100
3	060101	CAJAMARCA	10266926800	ROSELL PAREDES CARLOS NAPOLEON	JR APURIMAC SIN ZONA Nro :SN Piso : Kmt : Mz : Lt : PUESTO 11
4	060101	CAJAMARCA	10448103841	PALOMINO LINARES CARLOS ENRIQUE	JR APURIMAC SIN ZONA Nro :SN Piso : Kmt : Mz : Lt : PUESTO 13
5	060101	CAJAMARCA	10178215910	ARAUJO CACHAY ANTONIO ALI	JR APURIMAC SIN ZONA Nro :SN Piso : Kmt : Mz : Lt : PUESTO 14
6	060101	CAJAMARCA	10471521324	ABANTO POMATANTA MARIA GLADIS	JR APURIMAC SIN ZONA Nro :SN Piso : Kmt : Mz : Lt : PUESTO 15
7	060101	CAJAMARCA	10701780855	CANCHUCAJA DIAZ VANESSA	JR APURIMAC SIN ZONA Nro :SN Piso : Kmt : Mz : Lt : PUESTO 16
8	060101	CAJAMARCA	10275684878	RIOJAS SEGOBIA MARIA ELENA	JR APURIMAC SIN ZONA Nro :SN Piso : Kmt : Mz : Lt : PUESTO 17
9	060101	CAJAMARCA	10744169271	YTURBE SAMAME MARIANE	JR APURIMAC SIN ZONA Nro :SN Piso : Kmt : Mz : Lt : PUESTO 18
10	060101	CAJAMARCA	10275500297	CAMPOS DIAZ VICTOR	JR APURIMAC SIN ZONA Nro :SN Piso : Kmt : Mz : Lt : PUESTO 2
11	060101	CAJAMARCA	20227600331	EMP SERV EDUCATIVOS CEGNE EL CAMINO SRL	JR APURIMAC SIN ZONA Nro :SN Piso : Kmt : Mz : Lt : PUESTO 20
12	060101	CAJAMARCA	10329415193	VILCHEZ CASTILLO SEGUNDO TEOFILO	JR APURIMAC SIN ZONA Nro :SN Piso : Kmt : Mz : Lt : PUESTO 21
13	060101	CAJAMARCA	10266766144	CACERES PRADO LUIS FERNANDO	JR APURIMAC SIN ZONA Nro :SN Piso : Kmt : Mz : Lt : PUESTO 22
14	060101	CAJAMARCA	10266132447	CABRERA LEON ALICIA YOLANDA	JR APURIMAC SIN ZONA Nro :SN Piso : Kmt : Mz : Lt : PUESTO 28
15	060101	CAJAMARCA	20453541721	BOTICA EVELYN'S EIRL	JR APURIMAC SIN ZONA Nro :SN Piso : Kmt : Mz : Lt : PUESTO 33
16	060101	CAJAMARCA	20570883209	GRUPO CERMI S.R.L.	JR APURIMAC SIN ZONA Nro :SN Piso : Kmt : Mz : Lt : PUESTO 34
17	060101	CAJAMARCA	20570614054	ANDEAN BERRIES PERU S.A.C.	JR APURIMAC SIN ZONA Nro :SN Piso : Kmt : Mz : Lt : PUESTO 36
18	060101	CAJAMARCA	10266068587	ESTRADA VILLANUEVA JUSTINA	JR APURIMAC SIN ZONA Nro :SN Piso : Kmt : Mz : Lt : PUESTO 37
19	060101	CAJAMARCA	20601830109	JJ HORSE&DOG TRAINING E.I.R.L	JR APURIMAC SIN ZONA Nro :SN Piso : Kmt : Mz : Lt : PUESTO 38
20	060101	CAJAMARCA	10270753111	VARGAS GALVEZ GLORIA	JR APURIMAC SIN ZONA Nro :SN Piso : Kmt : Mz : Lt : PUESTO 44
21	060101	CAJAMARCA	20529343541	NEGOCIOS Y SERVICIOS FABIANA E.I.R.L.	JR APURIMAC SIN ZONA Nro :SN Piso : Kmt : Mz : Lt : PUESTO 45
22	060101	CAJAMARCA	10806287577	CHAVEZ HUAMAN ROBERTO CARLOS	JR APURIMAC SIN ZONA Nro :SN Piso : Kmt : Mz : Lt : PUESTO 48
23	060101	CAJAMARCA	10266855121	GALVEZ BRIONES ANDY WILLIAMS	JR APURIMAC SIN ZONA Nro :SN Piso : Kmt : Mz : Lt : PUESTO 49
24	060101	CAJAMARCA	20495769276	JUSOVI SERVICIOS TURISTICOS S.A.C.	JR APURIMAC SIN ZONA Nro :SN Piso : Kmt : Mz : Lt : PUESTO 5
25	060101	CAJAMARCA	10255026971	YTURBE PAJARES JESUS RAFAEL	JR APURIMAC SIN ZONA Nro :SN Piso : Kmt : Mz : Lt : PUESTO 56
26	060101	CAJAMARCA	10435845245	CUENCA VARGAS RICKY JHON	JR APURIMAC SIN ZONA Nro :SN Piso : Kmt : Mz : Lt : PUESTO 57
27	060101	CAJAMARCA	10438673518	PLASENCIA TERAN FRANK KENNY	JR APURIMAC SIN ZONA Nro :SN Piso : Kmt : Mz : Lt : PUESTO 58
28	060101	CAJAMARCA	10470000584	BAZAN PRADO GHYORDAN ALEXIS	JR APURIMAC SIN ZONA Nro :SN Piso : Kmt : Mz : Lt : PUESTO 59
29	060101	CAJAMARCA	20453657788	ALEJANDRO RODRIGUEZ GIL S.A.C.	JR APURIMAC SIN ZONA Nro :SN Piso : Kmt : Mz : Lt : PUESTO 61
30	060101	CAJAMARCA	20570703669	REPRESENTACIONES ANIMAL NUTRITION SRL	JR APURIMAC SIN ZONA Nro :SN Piso : Kmt : Mz : Lt : PUESTO 63
31	060101	CAJAMARCA	10451372772	CABOS CALLIGOS REYNALDO EULER	JR APURIMAC SIN ZONA Nro :SN Piso : Kmt : Mz : Lt : PUESTO 64
32	060101	CAJAMARCA	10279714259	TERRONES COBA JOSE YSRAEL	JR APURIMAC SIN ZONA Nro :SN Piso : Kmt : Mz : Lt : PUESTO 66
33	060101	CAJAMARCA	10275514590	CAMPOS SANCHEZ MOISES ALEJANDRO	JR APURIMAC SIN ZONA Nro :SN Piso : Kmt : Mz : Lt : PUESTO 7
34	060101	CAJAMARCA	20600196902	BENEL & BENEL E.I.R.L.	JR APURIMAC SIN ZONA Nro :SN Piso : Kmt : Mz : Lt : PUESTO 77
35	060101	CAJAMARCA	20570694490	CONSORCIO JEHOVA ALTISIMO E.I.R.L.	JR APURIMAC SIN ZONA Nro :SN Piso : Kmt : Mz : Lt : PUESTO 78
36	060101	CAJAMARCA	20496034792	EDJ COMERCIAL SRL	JR APURIMAC SIN ZONA Nro :SN Piso : Kmt : Mz : Lt : PUESTO 81
37	060101	CAJAMARCA	20601004675	NEGOCIOS ASOCIADOS ALVA S.R.L.	JR APURIMAC SIN ZONA Nro :SN Piso : Kmt : Mz : Lt : PUESTO 87
38	060101	CAJAMARCA	10702534149	VALERA SANTILLAN SHEILA VANESSA	JR APURIMAC SIN ZONA Nro :SN Piso : Kmt : Mz : Lt : PUESTO 9
39	060101	CAJAMARCA	10267070399	ARCE LULAICO ROSARIO	JR APURIMAC SIN ZONA Nro :SN Piso : Kmt : Mz : Lt : PUESTO 90
40	060101	CAJAMARCA	20495639496	MUEBLERIA GUIZAMA EIRL	JR APURIMAC SIN ZONA Nro :SN Piso : Kmt : Mz : Lt : PUESTO 93
41	060101	CAJAMARCA	20570745663	GEMINIS NUEVA GENERACION SAC	JR APURIMAC SIN ZONA Nro :SN Piso : Kmt : Mz : Lt : PUESTO 98

FUENTE: Ministerio de la Producción / OGETIC / Oficina de Estadística

Tabla 30. Resultados del Cuestionario N° 1-Características Mypes

Mypes	CONTROL INTERNO						GESTION					
	Ambiente de control	Evaluación de Riesgos	Actividad de control	Información	Supervisión	Total	Gestión empresarial	Planificación	Dirección	Organización	Control	Total
Mype1	2	2	3	5	2	14	3	3	3	3	2	14
Mype2	2	2	2	2	4	12	2	3	2	3	2	12
Mype3	2	3	2	3	3	13	3	2	3	3	3	14
Mype4	3	3	2	4	2	14	3	3	3	3	3	15
Mype5	4	5	1	3	3	16	5	2	3	4	4	18
Mype6	5	3	3	3	3	17	3	3	3	4	5	18
Mype7	4	3	2	3	3	15	2	3	3	5	4	17
Mype8	3	3	3	2	3	14	5	1	2	3	4	15
Mype9	1	3	2	3	2	11	1	2	2	4	2	11
Mype10	3	3	3	4	3	16	2	4	3	3	5	17
Mype11	3	5	1	5	1	15	3	4	2	4	2	15
Mype12	2	2	2	2	3	11	4	1	2	3	3	13
Mype13	3	4	1	2	4	14	5	2	3	4	4	18
Mype14	4	4	3	2	2	15	5	2	2	3	5	17
Mype15	5	4	1	2	1	13	2	2	2	4	4	14
Mype16	1	3	3	3	3	13	3	3	1	3	3	13
Mype17	3	3	3	1	4	14	4	3	2	4	2	15
Mype18	3	3	3	2	5	16	5	2	3	3	3	16
Mype19	2	2	4	3	2	13	1	1	4	4	4	14
Mype20	1	1	1	5	3	11	2	2	2	3	2	11
Mype21	3	3	2	4	1	13	3	3	3	3	4	16
Mype22	2	5	4	2	3	16	3	4	3	4	4	18
Mype23	4	2	1	5	4	16	4	2	4	5	4	19
Mype24	1	3	2	5	2	17	3	3	3	4	1	14
Mype25	5	3	3	2	1	14	2	4	4	4	2	16
Mype26	1	3	4	3	2	13	3	2	3	4	3	15
Mype27	3	1	5	1	3	13	4	2	2	4	4	16
Mype28	4	4	1	1	2	12	5	2	2	4	5	18
Mype29	5	2	2	2	1	12	5	1	3	3	4	17
Mype30	2	3	3	4	4	16	3	2	4	4	4	17
Mype31	3	3	3	4	1	14	1	2	5	3	4	15
Mype32	3	3	3	3	2	14	3	3	2	3	4	15
Mype33	4	2	3	2	4	15	4	4	2	3	3	16
Mype34	2	2	2	5	4	15	5	4	3	3	4	19
Mype35	3	2	3	4	4	16	2	5	2	4	3	16
Mype36	3	3	1	5	2	14	2	2	3	3	4	14
Mype37	4	3	2	4	3	16	5	2	4	2	3	16
Mype38	2	4	3	2	3	14	2	2	5	3	4	16
Mype39	1	3	3	4	2	13	3	1	3	3	4	14
Mype40	2	4	2	1	2	11	2	2	2	3	3	12
Mype41	2	3	1	4	2	12	2	3	2	3	2	12

Tabla 31. Resultados del Cuestionario N° 1- Relación de Variables

Mypes	CONTROL INTERNO	GESTION
1	14,00	14,00
2	12,00	12,00
3	13,00	14,00
4	14,00	15,00
5	16,00	18,00
6	17,00	18,00
7	15,00	17,00
8	14,00	15,00
9	11,00	11,00
10	16,00	17,00
11	15,00	15,00
12	11,00	13,00
13	14,00	18,00
14	15,00	17,00
15	13,00	14,00
16	13,00	13,00
17	14,00	15,00
18	16,00	16,00
19	13,00	14,00
20	11,00	11,00
21	14,00	16,00
22	16,00	18,00
23	16,00	19,00
24	17,00	14,00
25	14,00	16,00
26	13,00	15,00
27	13,00	16,00
28	12,00	18,00
29	12,00	17,00
30	16,00	17,00
31	14,00	15,00
32	14,00	15,00
33	15,00	16,00
34	15,00	19,00
35	16,00	16,00
36	14,00	14,00
37	16,00	16,00
38	14,00	16,00
39	13,00	14,00
40	11,00	12,00
41	12,00	12,00

Fuente: Elaboración propia

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alvarado, O. (2002). *Supervisión educativa. Teoría y práctica*. Lima, Perú.
- Armenta, V. (2012). La Importancia del control interno en las Pequeñas y medias empresas en México. *Revista El Buzón de Pacioli, Año XII Número 76 Enero – Marzo 2012: 1-17* www.itson.mx/pacioli, 2.
- Castro, I. (2013). *Auditoria financiera*. Instituto Superior Tecnológico "David Ausubel", Quito-Ecuador. Recuperado el 20 de Junio de 2019, de http://www.davidausubel.edu.ec/moodle/pluginfile.php/1538/mod_forum/attachment/433/MODULO_AUDITORIA_FINANCIERA_ING._CASTRO.doc
- Montero, C. (2016). *El control interno y su influencia en la gestion administrativa de la unidad ejecutora 404-Salud Utucubamba, 2015*. Peru, Pimentel . Recuperado el 22 de Junio de 2019.
- Chiavenato, I. (1992). *Introducción a la Teoría General de la Administración*. (Vol. Tercera Edición.). (E. M. Hill, Ed.) Mexico.
- Rodriguez, D. (2019). *Investigación aplicada: características, definición, ejemplos*. Obtenido de <https://www.lifeder.com/investigacion-aplicada/>
- Derkra, C. (2010). *El control como fase del proceso administrativo*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/el-control-como-fase-del-proceso-administrativo/>
- Española, D. (2019). Obtenido de <https://dle.rae.es/?id=JA0md4s>.
- García (2000) *Análisis Estructural de las Micro y Pequeñas Empresas, 2011*, INEI, Lima.
- Guerra, L. (2015) *El Control Interno y su incidencia en la Gestión de las Mypes ubicadas en el mercado central de Piura* (Tesis de Pregrado), Universidad Nacional de Piura, Perú Recuperado el 21 de Junio de 2019, de <http://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/UNP/581/CON-GUE-BAC-15.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Huapaya, J. (2017). *El control interno en la gestión interno administrativa de las instituciones educativas privadas de educación básica regular en el distrito de Lince, 2016* (Tesis de pregrado) Universidad Nacional Federico Villareal, Lima-Perú.Peru, Lima. Recuperado el 21 de Junio de 2019, de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/3174/3/huapaya_fjj.pdf

- Mendoza (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público, 2015* (Tesis de maestría). Universidad Estatal del Sur de Manabí, Ecuador
- Mokate, K. (1999). *Eficacia, eficiencia, equidad y sostenibilidad*. Banco Interamericano de Desarrollo, Instituto Interamericano para el Desarrollo Social. Recuperado el 05 de agosto del 2015.
- Mantilla, S. (2005). *El informe COSO*. Recuperado el 05 de agosto del 2019 de: URL:<https://www.google.com/search?q=INFORME+COSO+SAMUEL+ALBERTO+MANTILLA&ie=utf-8&oe=utf-8>.
- Moreno, V. (2015) *El Control Interno como herramienta de la Gestión Corporativa*, (Tesis de pregrado) Universidad Militar Nueva Granada, Colombia.
- Produce, L. (2013). *Ley de Impulso al Desarrollo Productivo y al Crecimiento empresarial-Texto Único Ordenado aprobado mediante el DS 013-2013*. Produce. Revisado el 21 de Junio de 2019
- Reyes, G. (2015). *La efectividad del Control Interno en el buen gobierno de las Mypes-Rubro confecciones: Caso Cholos EIRL, 2015* (Tesis de Maestría). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Lima-Perú.
- Robles, M. (2001). *Estrategia y Racionalidad de la Pequeña Empresa*. Peru.
- Romero, S. (2003). *Control dentro del Proceso Administrativo*, Revisado el 05 de agosto del 2019 en la URL: <http://www.gestiopolis.com/control-dentro-del-proceso-administrativo/>.
- Rodríguez, Z. (2018). *El Sistema de Control Interno en la Gestión de las empresas Constructoras del Distrito de Cajamarca, 2016*. Peru, Cajamarca. Revisado el 21 de Junio de 2019
- Sabino, C. (1991). *Diccionario de Economía y Finanzas*. Ed. Panapo. Caracas . Revisado el 21 de Junio de 2019
- Silva, D. (2017). *Teoría de indicadores de gestión y su aplicación práctica* Revisado el 21 de Junio de 2019 de: http://www.umng.edu.co/documents/10162/745281/V3N2_29.pdf
- Tophoft, V. (2015). *Gestión de Riesgos y Control Interno en el Sector Público. Seminario Un Aporte de Gobernanza Distinto: El Control Interno*. Revisado el 21 de Agosto de 2019