

UNIVERSIDAD NACIONAL “HERMILIO VALDIZÁN”

**ESCUELA DE POSGRADO**



---

**“LA IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA INFORMÁTICO INTEGRAL Y EL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DE PRODUCTOS DE CONSUMO MASIVO EN LA CIUDAD DE HUÁNUCO – PERIODO 2014”**

---

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: ECONOMÍA Y NEGOCIOS**

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRO EN CONTABILIDAD, MENCIÓN: AUDITORÍA**

**TESISTA :  
GILDER ASENCIOS TARAZONA**

**ASESOR :  
DR. CAYTO DIDI MIRAVAL TARAZONA**

**HUÁNUCO – PERÚ**

**2019**

## **DEDICATORIA**

A mis padres Emeterio y Manzueta, quienes me formaron a la persona que soy.

A mi hijo Manuel, mi motivo para seguir con mis metas trazadas; a Geraldinne y Jorge, por confiar en mí e impulsarme a lograr mis objetivos; a María Elena, por estar siempre conmigo y compartir mis logros

**Gilder.**

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios, por ser el creador divino que rige la existencia y me permite ser parte del universo a través de la vida, por darme la fuerza en todo este tiempo para cumplir el objetivo de ser profesional

A mis maestros de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán, por brindarme los conocimientos exactos que ayudaron a desarrollar la presente investigación.

A los socios, trabajadores, y personal de SUPERMERCADO MIX S.R.L. por colaborar desinteresadamente con el desarrollo de la presente investigación. Sin ellos no se hubiera podido llevar a cabo la presente investigación.

## RESUMEN

La presente tesis de investigación lleva como título *LA IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA INFORMÁTICO INTEGRAL Y EL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DE PRODUCTOS DE CONSUMO MASIVO EN LA CIUDAD DE HUÁNUCO* y tiene como fin analizar detalladamente las características que deberá reunir los sistemas de control interno informático para poder mejorar la gestión en las empresas comercializadoras de productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco.

El estudio facilitó la recopilación de información de diferentes especialistas con respecto a las variables: sistemas de control informático y la gestión informática empresarial. El mismo que se trabajó a nivel de la empresa SUPERMERCADO MIX S.R.L; siendo 24 empleados encuestados según muestra. Ellos, con sus aportes desde el punto empresarial, contribuyeron a conocer la trascendencia que tienen ambas variables.

En lo que respecta al estudio de campo se utilizó la técnica de la encuesta, con su instrumento: el cuestionario. Esta estuvo conformada por 15 preguntas que fueron aplicadas a las a 24 personas; los cuales constituyen la población encuestada. Luego de analizar e interpretar dichos resultados, se pasó a efectuar la contrastación de hipótesis, conclusiones y recomendaciones.

## **SUMMARY**

The present research thesis entitled "THE IMPLEMENTATION OF A COMPREHENSIVE COMPUTER SYSTEM AND INTERNAL CONTROL IN COMMERCIALIZING COMPANIES OF MASS CONSUMPTION PRODUCTS IN THE CITY OF HUÁNUCO", has the purpose of being able to analyze in detail the characteristics that the Internal Control systems Informatics in order to improve the Management in the Marketing Companies of Consumer Products in the city of Huánuco.

The study facilitated the collection of information about different specialists with respect to the variables: computer control systems and enterprise IT management, the same that was worked at the level of the company SUPERMERCADO MIX S.R.L; being 24 people (employees) surveyed according to sample, who with their contributions from the business point helped to know the importance of both variables.

As far as the field study was concerned, the survey technique was used, with its instrument that is the questionnaire, which was made up of 15 questions that were applied to 24 people; which are immersed in the research topic, which after analyzing and interpreting said results, began to contract hypotheses, conclusions and recommendations.

## INTRODUCCIÓN

Hoy, la información contable que se brinda no satisface las expectativas de los propietarios puesto que muchas de las empresas no ejercen un control interno informático que debería de aplicarse en las diferentes áreas del negocio. Es por ello que surge la necesidad de implementar un sistema informático integrado que contenga módulos unificados en un solo sistema. De esta manera establecer una sola base de datos para el control de las diferentes áreas de las empresas.

Es necesario que la tecnología y los sistemas de información se utilicen más en las operaciones comerciales y financieras en las empresas que comercializan productos de consumo masivo. Puesto que es uno de los activos más valiosos para el logro de los objetivos empresariales y así alcanzar la fortaleza de la gestión.

La presente tesis consta de cinco capítulos, los mismos que describen a continuación

En el capítulo I, desarrollaremos la Descripción **del problema de Investigación**, cuyo contenido es el siguiente: fundamentación del problema de investigación; justificación; importancia; limitaciones; formulación del problema, que contiene el problema general y los problemas específicos; objetivo general y objetivos específicos; la hipótesis y/o sistema de hipótesis; las variables y la definición de términos operacionales.

El capítulo II corresponde al **Marco Teórico**, y contiene: Antecedentes; Bases teóricas; Bases conceptuales, y Bases epistemológicas

El capítulo III denominado **Marco metodológico** contiene: **Ámbito**; **Población**; **Muestra**; **Nivel y Tipo de investigación**, realizado en base a un referente bibliográfico; **Diseño y esquema de la investigación**; **técnicas e instrumentos de recolección de datos**, indicamos aquí, la validación del instrumento y la escala que se usa, y describir todas las propuestas; **Técnicas de recojo, procesamiento y presentación de datos**

En el capítulo IV, encontramos a los **Resultados y Discusión de Resultados** con el siguiente contenido: Presenta un análisis descriptivo sobre los resultados del trabajo de campo, mediante distribuciones de frecuencias, y gráficos (24 encuestados); presenta la contrastación de las hipótesis tanto general como específicas con la prueba de hipótesis del Coeficiente de SPEARMAN y por último el aporte científico de la investigación.

Posteriormente, las conclusiones que están relacionadas con las acciones realizadas durante la investigación, indicado cada uno de ellos en los objetivos específicos y las sugerencias que responden a cada conclusión, estableciendo una unidad de criterios.

# ÍNDICE

	Pág.
Portada	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Resumen	iv
Summary	v
Introducción	vi
Índice	viii

## CAPITULO I

### DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Fundamentación del Problema	11
1.2. Justificación	16
1.3. Importancia	17
1.4. Limitaciones	18
1.5. Formulación del Problema de Investigación	19
1.5.1. Problema General	19
1.5.2. Problemas Específicos	19
1.6. Formulación de Objetivos	19
1.6.1. Objetivo General	19
1.6.2. Objetivos Específicos	20
1.7. Formulación de Hipótesis	20
1.7.1. Hipótesis General	20

1.7.2 Hipótesis Específicas	20
1.8. Variables	21
1.9. Operacionalización de Variables	22
1.10. Definición de Términos Operacionales	22

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

2.1. Antecedentes	24
2.2. Bases Teóricas	25
2.3. Bases Conceptuales	34

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA**

3.1. Ámbito	39
3.2. Población	39
3.3. Muestra	39
3.4. Nivel y Tipo de investigación	40
3.4.1. Nivel de Investigación	40
3.4.2. Tipo de Investigación	41
3.5. Diseño de Investigación	41
3.6. Técnicas e Instrumentos de Investigación	42
3.6.1. Técnicas de Investigación	42
3.6.2. Instrumentos de Investigación	43
3.7. Validación y Confiabilidad el Instrumento	43
3.8. Procedimiento	45
3.9. Tabulación	46

## **CAPITULO IV**

### **RESULTADOS**

4.1.	Análisis Descriptivo	47
4.2.	Análisis Inferencial y Contrastación de hipótesis	68
4.3.	Discusión de Resultados	77
4.4.	Aporte científico de la investigación	81

### **CONCLUSIONES**

### **RECOMENDACIONES**

### **REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS**

### **ANEXOS**

## **CAPITULO I**

### **DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

#### **1.1. FUNDAMENTACIÓN DEL PROBLEMA**

El problema que se genera en la actualidad en las empresas se deriva del sistema con el que se trabaja basado en módulos independientes, con un software administrativo que contiene facturación, inventarios, proveedores, cuentas por pagar y el software de Contabilidad. Como se evidencia, no se trabaja con módulos integrados, esto ocasiona dispersión de la información de los movimientos que se realizan a diario.

Ello genera que no se conozcan resultados reales de las empresas. Por lo que los propietarios y la gerencia requieren que el sistema contable que poseen, sea mejorado; es, decir, necesitan la implementación de un sistema informático integrado. O sea, la interconexión con todos los módulos, lo cual se traduce en que dejen de ser independientes, ello llevará a conocer con exactitud la rentabilidad del negocio y, desde luego, mejorar el control interno de las empresas.

Actualmente la información contable, es decir los estados financieros que se obtienen son históricos, no satisfacen las expectativas de los propietarios. En cuanto a resultados, el sistema actual no les permite conocer la verdadera situación económica y financiera, y por ello es imposible ejecutar el control interno que debería de aplicarse en las diferentes áreas del negocio.

La necesidad actual requiere entonces de una propuesta que se fundamenta en la implementación de un sistema informático integrado, que contenga módulos unificados en un solo sistema de esta manera

establecer una sola base de datos para el control de las diferentes áreas de las empresas.

La tecnología y los sistemas de información son importantes para el desarrollo de las operaciones comerciales y financieras para las empresas que comercializan productos de consumo masivo. Es por ello que se le considera como uno de los activos más valiosos para el logro de los objetivos empresariales y para alcanzar la fortaleza de la gestión, pero la informática tiene que estar acompañada con el control interno operativo, administrativo y financiero, de esto es lo que carecen las empresas, sean grandes o pequeñas, en gran parte de la ciudad de Huánuco, porque no conocen sus ventajas y sobre todo por el costo elevado que requiere la adquisición y mantenimiento de este sistema de control interno informático.

Los empresarios de la ciudad de Huánuco desconocen los modelos de gestión y control interno informático, a pesar de que son los sistemas que administran y controlan los riesgos de fraudes patrimoniales.

Es necesario que estas empresas realicen un proceso de planeación estratégica en lo que respecta a los sistemas de información sobre gestión y control aplicado a los sistemas informáticos para lograr armonizar la gestión, control y seguridad de la información el cual deberá ser segura y confiable.

En las empresas que utilizan los sistemas informáticos, con equipos computarizados están eliminando funciones sustitutorias de procesos operativos ya que sus funciones ahora lo realizan con *softwares* especializados para registrar operaciones de compras; facturación,

cuentas por pagar, operaciones de mercadotecnia por internet; aceptar pagos electrónicos, operaciones financieras y otras que permitan lograr la eficiencia y eficacia del sistema informático.

En la actualidad, con la innovación tecnológica en las empresas, la integración de las operaciones será automatizada como el comercio electrónico, el internet, la industria del software, las redes de información, la base de datos y otros que obligan a las empresas a tener cambios tecnológicos en los procesos administrativos, comerciales y financieras.

La importancia que tiene el poseer un sistema de información contable consiste en tener un análisis de las transacciones comerciales y financieras que permita tener decisiones responsables sobre los recursos materiales e inmateriales del negocio, especialmente a los que se dedican a comercializar productos de consumo masivo con el objetivo de conocer lo que tiene la organización.

Los empresarios que se dedican a este tipo de negocios deben de conocer que al aplicar el sistema integrado al proceso administrativo, en la planeación, organización, dirección y control de las operaciones, se asegura la protección de todos los recursos informáticos y mejoran sus índices de economía, eficiencia y efectividad en los procesos operativos económicos y administrativos de su organización.

En los últimos años, se ha visto un crecimiento económico gracias a las micro, pequeñas y medianas empresas. Lo cierto es que, la mayoría de éstas, no tienen un sistema informático integrado, debido a que estas empresas son generalmente familiares y poco les importa la parte contable, menos como debe de llevarse el control interno

Las empresas comercializadoras de consumo masivo en nuestra región saben que para crecer y algunas veces sobrevivir es necesario contar con financiamientos externos como capital de trabajo, pues con el capital propio de la empresa no es suficiente, por lo tanto, para que una institución apoye un crédito tiene que analizar primero a la empresa y hacer un diagnóstico de cuál es su situación y sus capacidades para pagar dicho crédito. Un sistema informático integrado y un control interno adecuado van a ayudar a que los registros contables y financieros sean veraces, oportunos y confiables ante las instituciones de crédito.

La mayoría de empresas sufren cuando el crecimiento económico es vertiginoso; es decir, a mayor ingresos se requiere un riguroso control contable, debido a que la mayoría de empresas enfocan su mayor esfuerzo al crecimiento de las ventas y por ende al incremento de sus resultados, pero descuidan la actualización y rediseño de los procesos de control administrativos-contables, y registro al considerarlo como un gasto innecesario. Esto trae entre sus consecuencias la falta de veracidad de los procesos, duplicidad de registros, y hasta abre la puerta para posibles riesgos de robos y fraudes, lo cual impacta negativamente en los resultados que arroja la institución y frena el crecimiento de la misma.

Por ende, las empresas, en la actualidad disponen de un sistema de contabilidad en las áreas de caja, inventario y contabilidad, que no tienen interconexión modular, por lo que no permite conocer con exactitud, un control interno eficiente y eficaz de los ingresos y salidas de efectivos, mercaderías, además de no permitir controlar adecuadamente los precios

de venta de los ítems, originando que estas debilidades, se traduzcan en saldos errados.

En la actualidad, los sistemas ERP no son exclusividad de las grandes empresas que son capaces de canalizar niveles fuertes de inversión, ya que las Pymes también pueden sacarle provecho en las versiones desarrolladas si se tiene una adecuada planificación y alternativas de financiamiento. Podemos decir que, hoy en día, los sistemas ERP son para todas las empresas ya que existen diferentes compañías que están especializadas en tratar de satisfacer las necesidades de la pequeña y mediana empresa. Por lo que la implementación de la tecnología de información no constituye gasto, sino una inversión.

En el presente trabajo mostraremos la implementación de un Sistema de Planificación de Recursos Empresariales - ERP y su efecto en el control interno de las empresas comercializadoras de productos de consumo masivo en Huánuco.

Con la implementación de un Sistema de Planificación de Recursos Empresariales ERP, la empresa afronta un reto respecto al riesgo existente en el factor humano, que conlleva a tener procesos ineficientes e información inoportuna; por esto se requiere un sistema que proporcione información de calidad, control en las operaciones y un desempeño eficiente en sus procesos.

Implementando el sistema, lograremos estandarizar procesos, reducir tiempos, brindar información clara, oportuna y de calidad; que actúe como soporte para la toma de decisiones. Con lo mencionado

anteriormente, el Sistema de Planificación de Recursos Empresariales – ERP, proporciona una plataforma tecnológica en el cual las empresas pueden integrar y coordinar sus principales procesos internos.

## **1.2. JUSTIFICACIÓN**

### **A. TEÓRICA**

Los resultados de la investigación científica harán notar en cualquier empresa que quiere crecer y no tiene clara la posibilidad de controlar todos los procesos que posee para desarrollar su rol empresarial tiene la oportunidad de implementar un sistema informático integral. Así, podrá administrar todos los procesos del negocio y no solo preocuparse de vender y generar más ingresos porque no pensar en que se puede mejorar el control interno en si la gestión de la empresa y así ser más competitivos y generar más rentabilidad.

### **B. PRÁCTICA**

Actualmente, las empresas no cuentan con un sistema integrado de información, ya que el proceso de información se realiza con dos softwares (uno administrativo y otro contable) lo que origina inconvenientes no se tienen datos actualizados de las existencias de productos en almacén, no se pueden identificar aquellos productos que tienen fecha de vencimiento de manera oportuna ocasionando pérdidas económicas para la empresa, hay gran inversión de tiempo en el doble registro administración y contabilidad, existe una alta probabilidad de inconsistencias en la identificación de cada producto porque el sistema actual no cuenta con un mecanismo automatizado

que pueda leer de manera correcta los códigos de barras, las existencias físicas no coinciden con los informes presentados a los gerentes. No se pueden tomar decisiones correctas sobre las cantidades y que productos son los de mayor rotación para realizar los pedidos correspondientes a los proveedores. No se tienen datos inmediatos y actualizados de los valores de compras y ventas de las mercancías para poder hacer cruces contables con este tipo de información. Con la implementación del sistema informático se puede solucionar y obtener resultados precisos y justos con la ayuda de la adecuada tecnología y mejorar la gestión y el control interno en las organizaciones.

### **C. METODOLÓGICA**

El sistema informático integral es usado en las empresas para controlar los distintos procesos de sus organizaciones. Por ende, en la presente investigación se realiza un estudio sobre la mejora del control interno con la implementación del sistema en las empresas comercializadoras de productos de consumo masivo y que se pueden beneficiar y mejorar su situación económica y obteniendo un margen de ganancias.

#### **1.3. IMPORTANCIA**

En la actualidad, el manejo de la información de manera eficiente se constituye como uno de los factores de suma importancia para implementar y desarrollar estrategias competitivas que permitan contrarrestar los ataques comerciales de la competencia.

A través de su uso, se logran importantes mejoras, pues automatizan los procesos operativos, suministran una plataforma de información necesaria para la toma de decisiones y, lo más importante, su implantación logra ventajas competitivas.

Las tecnologías de la información han sido conceptualizadas como la integración y convergencia de la computación, las telecomunicaciones y la técnica para procesamiento de datos, donde sus principales componentes son: el factor humano, los contenidos de la información, el equipamiento, la infraestructura, el software y los mecanismos de intercambio de información, los elementos de política y regulaciones, además de los recursos financieros.

De esta manera, se optimiza el funcionamiento de las empresas y se facilita el día a día de los trabajadores. A través de una sola base de datos se puede acceder a la información completa de la empresa, facilitando el trabajo y mejorar el control interno conociendo la real situación de las empresas.

#### **1.4. LIMITACIONES**

**1.4.1. LIMITACIÓN DE TIEMPO.** La investigación se realizará para el periodo 2014.

**1.4.2. LIMITACIÓN DE ESPACIO.** La investigación tendrá como espacio a las empresas comercializadoras de productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco.

**1.4.3. LIMITACIÓN DE RECURSOS.** El factor limitante para el presente trabajo de investigación es la falta de casuística, considerando que hasta la fecha en las empresas de la ciudad de Huánuco no

se han realizado estudios sobre la implementación de un sistema informático integral y el control interno.

## **1.5. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

### **1.5.1. PROBLEMA GENERAL**

- ¿Qué características debe reunir el sistema de control interno informático para mejorar la gestión en las empresas comercializadoras de productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco?

### **1.5.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS**

- A. ¿De qué manera la implementación de un modelo de sistema de control interno integral mejorará la efectividad y el control de los procesos operativos y contables en las empresas comercializadoras de productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco?
- B. ¿Cómo la planeación de los sistemas de información influencia en la protección patrimonial de las empresas comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco?
- C. ¿Cómo los controles internos informáticos contribuirán en los sistemas de información para que sean confiables y seguros en las empresas comercializadoras de productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco?

## **1.6. FORMULACIÓN DE OBJETIVOS**

### **1.6.1. OBJETIVO GENERAL**

- Analizar las características que deberá reunir el sistema de control interno informáticos y así mejorar la gestión en las

empresas comercializadoras de productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco.

### **1.6.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

A. Conocer como la implementación de un modelo de sistema de control interno integral ayuda a mejorar la efectividad y el control de los procesos operativos y contables en las empresas comercializadoras de productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco.

B. Valorar la influencia de la planeación de los sistemas de información en la protección patrimonial de las empresas comercializadoras de productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco.

C. Establecer como los controles internos informáticos contribuyen en los sistemas de información para que sean confiables y seguros en las empresas comercializadoras de productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco.

## **1.7. FORMULACIÓN DE HIPÓTESIS**

### **1.7.1. HIPÓTESIS GENERAL**

➤ Si explicamos las características que debe reunir el sistema de control interno informáticos entonces se mejorará la gestión en las empresas comercializadoras de productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco

### **1.7.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICA**

A. La implementación de un modelo de sistema de control interno integral mejora la efectividad y el control de los procesos

operativos y contables en las empresas comercializadoras de productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco.

B. Si valoramos la planeación de los sistemas de información entonces influirán en la protección patrimonial de las empresas comercializadoras de productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco.

C. Si establecemos los controles internos informáticos entonces se contribuirá a que los sistemas de información sean confiables y seguros en las empresas comercializadoras de productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco.

## **1.8. VARIABLES**

### **1.8.1. VARIABLES DE HIPÓTESIS GENERAL**

#### **A. VARIABLE INDEPENDIENTE.**

**HG<sub>X</sub>**: Sistemas de control informático

#### **B. VARIABLE DEPENDIENTE.**

**HG<sub>Y</sub>**: Gestión informática empresarial

### **1.8.2. VARIABLES DE HIPÓTESIS ESPECIFICA**

#### **A. VARIABLES INDEPENDIENTES**

**X<sub>1</sub>** : Implementación de sistemas de control interno

**X<sub>2</sub>** : Planeación en los sistemas informáticos

**X<sub>3</sub>** : Establecer controles internos informáticos

#### **B. VARIABLES DEPENDIENTES**

**Y<sub>1</sub>** : Efectividad y control operativo – contable

**Y<sub>2</sub>** : Protección al patrimonio empresarial

**Y<sub>3</sub>** : Información contable confiable y seguro.

## 1.9. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Tabla 1.

*Operacionalización de las variables e indicadores*

VARIABLE	DEFINICIONES CONCEPTUALES	DIMENSIONES	INDICADORES
<b>INDEPENDIENTE</b> <b>X → SISTEMAS DE CONTROL INFORMÁTICO</b>	Es el proceso de recoger, agrupar y evaluar evidencias para determinar si un sistema informatizado salvaguarda los activos, mantiene la integridad de los datos, lleva a cabo eficazmente los fines de la organización, utiliza eficientemente los recursos, y cumple con las leyes y regulaciones dispuestas por el Estado.	<b>ORGANIZACIÓN</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- X1 : IMPLEMENTACIÓN DE SISTEMAS DE CONTROL INTERNO</li> <li>- X2 : PLANEACIÓN EN LOS SISTEMAS INFORMÁTICOS</li> <li>- X3 : ESTABLECER CONTROLES INTERNO INFORMÁTICOS</li> </ul>
<b>DEPENDIENTE</b> <b>Y → GESTIÓN INFORMÁTICA EMPRESARIAL</b>	Se basa en dirigir y gestionar Recursos Humanos como también interpretar y analizar datos para la toma de decisiones y desarrollar planes de innovación tecnológica.	<b>TECNOLOGÍA</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Y1 : EFECTIVIDAD Y CONTROL OPERATIVO/ CONTABLE</li> <li>- Y2 : PROTECCIÓN AL PATRIMONIO EMPRESARIAL</li> <li>- Y3 : INFORMACIÓN CONTABLE CONFIABLE Y SEGURO</li> </ul>

## 1.10. DEFINICIÓN DE TÉRMINOS OPERACIONALES

Tabla 2.

*Definición de términos operacionales*

VARIABLE	DEFINICIÓN OPERACIONAL
<b>HIPÓTESIS GENERAL INDEPENDIENTE</b> <b>X →</b> <b>Sistemas de Control Informático</b>	Los ambientes computarizados y los sistemas de control informático tienen la virtud de revisar las cuentas de la empresa, para ver que, si están encaminadas a los objetivos empresariales, para evaluar la eficacia y la eficiencia y conocer los recursos alternativos para la toma de decisiones que permiten corregir los errores y desviaciones de sus cuentas contables si en caso existen, para lo cual deben ser planificadas, implementadas y aplicadas lo que respecta al control interno.
<b>HIPÓTESIS GENERAL DEPENDIENTE</b> <b>Y →</b> <b>Gestión Informática Empresarial</b>	En la actualidad la Gestión Informática está dirigida a verificar y juzgar la información proporcionada por el área de procesamiento de datos (PAI) y la utilización de recursos que en ellas se invierten para llegar a establecer el grado de eficiencia, eficacia y economía de los sistemas computarizados en las empresas que consumen productos de consumo masivo.

<b><u>HIPÓTESIS ESPECIFICA INDEPENDIENTE</u></b> <b>X<sub>1</sub>: Implementación de Sistemas de Control Interno</b>	Los empresarios y el personal encargado de utilizar los programas computarizados deben participar en el diseño e implementación de los sistemas, pues aportan sus necesidades y experiencia del área comercial que ellos, para así implementar la rutina de control, teniendo en cuenta que el software de confiabilidad a la información mediante controles para que los usuarios solo puedan acceder a la información autorizada.
<b><u>HIPÓTESIS ESPECIFICA</u></b> <b>Y<sub>1</sub>: Efectividad Control Operativo Contable</b>	<b>Y</b> <b>-</b> Los controles de los sistemas informáticos cuando realizan la revisión de las cuentas empresariales, deberían ser objetivos (independiente); crítico (evidencias), sistemático (normas), selectivo (muestras) de las políticas, procesos, y procedimientos e informes relacionados con los sistemas de informes computarizados a fin de emitir información confiable, oportuna y responsable.
<b><u>HIPÓTESIS ESPECIFICA INDEPENDIENTE</u></b> <b>X<sub>2</sub>: Planeación en los Sistemas Informáticos</b>	La estrategia de la informática tiene los siguientes indicadores: que la plataforma del sistema esté siempre abierta y descentralizada; que los esquemas de operación estén bajo el concepto de cliente y servidor; la estandarización de los programas informáticos para su utilización y como base de datos; intercomunicación entre unidades y equipos del departamento e informática; y capacitación permanente al personal responsable del manejo de los equipos informáticos.
<b><u>HIPÓTESIS ESPECIFICA</u></b> <b>Y<sub>2</sub>: Protección al Patrimonio Empresarial</b>	Preservar los recursos informáticos frente a cualquier pérdida, mala gestión, errores empresariales, fraude e irregularidades en el software – hardware; desde los controles de pre – inversión, organización, planificación, controles de procesamiento y operacionales, dentro el marco integrado de control COSO; con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de la eficacia, eficiencia y economía.
<b><u>HIPÓTESIS ESPECIFICA INDEPENDIENTE</u></b> <b>X<sub>3</sub>: Controles Internos Informáticos</b>	Es el conjunto de acciones estructuradas, coordinadas y dirigidas a un fin o resultado; no se trata de acciones sin planificar; sino de acciones incorporadas a los procesos informáticos integrados a la gestión de la organización empresarial como parte de la unidad económica de acorde con los procedimientos de la contabilidad generalmente aceptada y de las políticas establecidas internamente por la organización empresarial.
<b><u>HIPÓTESIS ESPECIFICA</u></b> <b>Y<sub>3</sub>: Sistema de Información Contable Confiable y Seguro</b>	La verificación de controles en el procesamiento de la información, desarrollo del sistema e instalación con el objetivo de evaluar su efectividad y presentar recomendaciones a la gerencia. En la actualidad está dirigida a verificar y juzgar la información proporcionada del sistema automatizado, que debe ser precisa, completa, oportuna y confiable para que alcance sus metas dentro de la organización empresarial.

## CAPITULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1. ANTECEDENTES

Se ha podido determinar que existen trabajos de investigación referidos a la implementación del Sistema Informático Integral (ERP) Enterprise Resource Planing, pero ninguno está referido directamente al trabajo de investigación propuesto ¿Qué características deberá reunir el sistema de control interno Informáticos para mejorar la gestión en las empresas comercializadoras de productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco?; sin embargo, sí se encontró estudios realizados sobre la implementación del Sistema de Planificación de Recursos Empresariales - ERP que se asemejan al estudio realizado, se mostrar los siguientes:

- **Ángelo Benvenuto Vera. (2006)** en su Tesis *“Implementación de Sistemas ERP, su Impacto en la Gestión de la Empresa e Integración con otras TIC2”*. Realizó un estudio acerca del tema quedando como conclusión que la implementación de un sistema ERP permite administrar la información de manera más eficiente y eficaz. Pero se consideró que este sistema es una herramienta de gestión empresarial, que solo entrega información, por lo que se requiere poseer las herramientas y conocimientos adecuados para obtener el mayor provecho de estos sistemas. Este beneficio ha significado un gran impacto en su estructura organizacional.
- **Cuba, C (2009)**. *“Diseño de la implementación del módulo Sales & Distribución del Sistema ERP SASP R/3 en una empresa*

*comercializadora*. Tesis para optar el título de Ingeniero Industrial, llego a la siguiente conclusión: “Con la propuesta presentada en esta tesis se mejora la información para la toma de decisiones, el cumplimiento en le entrega a los clientes internos y externos, así mismo se reduce el recorrido, se mejora la utilización del recurso humano y se aprovecha el sistema informático en toda su magnitud”

- **Cinty Salirrosas y Paulo Gonzales (2011)**. *“Implementación de un Sistema de Planificación de Recursos Empresariales – ERP y su efecto en la reducción de costos de la Empresa de Transportes Turismo Directo Asegurado S.A”* Tesis para optar el Título de Contador Público. Llegaron a la siguiente conclusión: “La implementación del Sistema de Planificación de Recursos Empresariales logró automatizar el proceso de compras basadas en una sola base de datos brindando información oportuna, clara, ordenada y confiable; para establecer un control de cada una de las áreas de la empresa”

## **2.2. BASES TEÓRICAS**

### **SISTEMA INFORMÁTICO INTEGRAL<sup>1</sup>**

Es un sistema de Información que basa la parte fundamental de su procesamiento en el empleo de la computación, como cualquier sistema, es un conjunto de funciones interrelacionadas, hardware, software y de recursos humanos. Un sistema informático normal emplea un sistema que usa dispositivos que se usan para programar y almacenar programas y datos.

---

<sup>1</sup> <http://www.sites.upiicsa.ipn.mx/polilibros/portal/Polilibros>

Como utilizador final emplea esa información en dos actividades fundamentales: por un lado la toma de decisiones y por otro el control.

## **ACTIVIDADES BÁSICAS DE LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN<sup>2</sup>**

Los sistemas de información realizan las siguientes actividades básicas:

- ✓ **Entrada de información:** proceso en el cual el sistema toma los datos que requiere para procesar la información. Es el proceso en el cual el sistema toma los datos que requiere para procesar la información, por medio de estaciones de trabajo, teclado, cintas magnéticas, código de barras, etc.
- ✓ **Almacenamiento de información:** es una de las actividades más importantes que tiene una computadora, ya que a través de esta propiedad el sistema puede recordar la información guardada en la sesión o proceso anterior.
- ✓ **Procesamiento de la información:** esta característica de los sistemas permite la transformación de los datos fuente en información que puede ser utilizada para la presentación de la información procesada y genere una proyección financiera a partir de los datos que contiene un estado de resultados o un balance general en un año base.
- ✓ **Salida de información:** es la capacidad de un Sistema de Información para sacar la información procesada al exterior. Las unidades típicas de salida son las impresoras, cintas magnéticas, la voz, etc.

## **BENEFICIOS DE LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN<sup>3</sup>**

- ❖ Acceso rápido a la información y por ende mejora en la atención a los usuarios.
- ❖ Generación de informes e indicadores, que permiten corregir fallas

---

<sup>2</sup> <http://www.monografias.com/trabajos7/sisinf/sisinf.shtml>

<sup>3</sup> <http://wilbercalles.tripod.com/impbyben.html>

difíciles de detectar y controlar con un sistema manual.

- ❖ Posibilidad de planear y generar.
- ❖ Proyectos institucionales soportados en sistemas de información que presentan elementos claros y sustentados.
- ❖ Evitar pérdida de tiempo recopilando información que ya está almacenada en bases de datos que se pueden compartir entre las distintas áreas de la empresa.
- ❖ Impulso a la creación de grupos de trabajo e investigación debido a la facilidad para encontrar y manipular la información.
- ❖ Soluciona el problema de falta de comunicación entre las diferentes áreas de la empresa. A nivel directivo se hace más efectiva la comunicación.
- ❖ Organización en el manejo de archivos e información clasificada por temas de interés general y particular.
- ❖ Generación de nuevas dinámicas, utilizando medios informáticos como el correo electrónico, multimedia, teleconferencia, acceso directo a bases de datos y redes nacionales e internacionales.
- ❖ Acceso a programas, convenios e intercambios institucionales. Aumento de la productividad gracias a la liberación de tiempos en búsqueda y generación de información repetida.

## **SISTEMAS ERP<sup>4</sup>**

Sistema de Planeación de Recursos Empresariales - ERP es un sistema integral que está diseñado para modelar y automatizar los procesos de la empresa (área de finanzas, comercial, logística,

---

<sup>4</sup> <http://www.cez.com.pe/Sistemas/ERP.html>

producción, etc.). Su misión es facilitar la planificación de todos los recursos de la empresa para una mejor eficiencia en el proceso de la información.

El software ERP planea y automatiza muchos procesos con la meta de integrar información a lo largo de la empresa y elimina los complejos enlaces entre los sistemas de las diferentes áreas del negocio.

El propósito fundamental del sistema de Planeación de Recursos Empresariales - ERP es otorgar apoyo a los clientes del negocio, tiempos rápidos de respuesta a sus problemas, así como un eficiente manejo de información entre las diferentes áreas de la empresa.

#### **A. CARACTERÍSTICAS FUNDAMENTALES DE UN SISTEMA ERP**

- **Flexibilidad.** Es flexible de tal manera que responde a las constantes transformaciones de las empresas. La tecnología cliente/servidor permite al sistema ERP operar sobre diferentes bases de datos.
- **Modularidad.** Es un sistema de arquitectura abierta, es decir, puede usar un módulo libremente sin que este afecte los restantes. El sistema soporta plataformas múltiples de hardware pues muchas empresas poseen sistemas heterogéneos.
- **Comprensivo.** El sistema debe estar apto a soportar las diferentes estructuras organizacionales de las empresas.
- **Conectividad.** El sistema no se debe limitar al espacio físico de la empresa y permitir la conexión con otras entidades pertenecientes al mismo grupo empresarial.

- **Selección de diferentes formas de negocio.** Debe contener una selección de las mejores prácticas de negocios en todo el planeta.
- **Simulación de la Realidad.** Debe permitir la simulación de la realidad en el ordenador. De tal forma que el control del sistema debe estar fuera del proceso del negocio y debe ser posible la elaboración de informes para los usuarios que controlan el sistema.

## **B. OBJETIVOS PRINCIPALES DEL SISTEMA ERP**

- Optimización de los procesos empresariales.
- Acceso a información confiable, precisa y oportuna.
- La posibilidad de compartir información entre todos los componentes de la organización.
- Eliminación de datos y operaciones innecesarias.
- Reducción de tiempos y de los costes de los procesos.
- Optimización de los procesos empresariales.
- Acceso a toda la información de forma confiable, precisa y oportuna (integridad de datos).
- La posibilidad de compartir información entre todos los componentes de la organización.
- Eliminación de datos y operaciones innecesarias de reingeniería.

## **C. BENEFICIOS DEL SISTEMA ERP**

- Proveer acceso en tiempo real a operaciones y datos.
- Modernizar las estructuras administrativas.

- Centralizar el control sobre la información.
- Estandarizar los procesos.
- Reducción en los costes y tiempos en los procesos claves.
- Transacciones de la información más rápidas.
- Mejor administración financiera.
- Establecer las bases para el comercio electrónico.
- Hacer el conocimiento de los procesos explícito.

### **CONTROL INTERNO**

El control interno es un proceso continuo establecido por los funcionarios de la empresa y demás personal en razón a sus atribuciones y competencias funcionales, que permiten administrar las operaciones y promover el cumplimiento de las responsabilidades asignadas para el logro de los resultados en función de objetivos como: promover la efectividad, eficiencia, economía en las operaciones; proteger y conservar los recursos empresariales; cumplir las leyes, reglamentos y otras normas aplicables, y elaborar información confiable y oportuna que propicie una adecuada toma de decisiones.

Un apropiado sistema de control interno también permite detectar posibles deficiencias y aquellos aspectos relacionados con la existencia de actos ilícitos, a fin de adoptar las acciones pertinentes en forma oportuna.

El control interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una empresa, diseñada para enfrentar a los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos.

El auditor deberá efectuar una apropiada evaluación de la estructura del control interno, a efectos de formarse una opinión sobre la efectividad de los controles internos implementados y determinar el riesgo de control; así como, identificar las áreas críticas; e informar al titular de la entidad de las debilidades detectadas recomendando las medidas que correspondan para el mejoramiento de las actividades empresariales.

Se debe tener en cuenta que la estructura del control interno es el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas, incluyendo la actitud de la dirección de una empresa, para ofrecer seguridad razonable, respecto a que están lográndose los objetivos del control interno.

La estructura de control interno está conformada por cinco componentes interrelacionados:

- a) **Ambiente de control:** está referido a cómo los órganos de dirección y de administración de una organización estimulan e influyen en su personal para crear conciencia sobre los beneficios de un adecuado control. Es el fundamento de los otros componentes.
- b) **Evaluación del riesgo:** consiste en la forma como la empresa identifica, analiza y administra los riesgos que afectan el cumplimiento de sus objetivos.
- c) **Actividades de control gerencial:** son las políticas y procedimientos de control que imparte la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, con relación a las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

- d) **Información y comunicación:** consiste en los métodos y procedimientos establecidos por la administración para procesar apropiadamente la información y dar cuenta de las operaciones de la empresa para fines de toma de decisiones.
- e) **Supervisión:** la administración es responsable de implementar y mantener el control interno para lo cual evalúa la calidad del mismo en el tiempo, a fin de promover su reforzamiento de ser necesario.
- Se realiza actividades de prevención y monitoreo, seguimiento de resultados y compromisos de mejoramiento.

La mejora continua, significa optimizar la efectividad y la eficiencia, mejorando también los controles, reforzando los mecanismos internos para responder a las contingencias y las demandas de nuevos y futuros clientes. La mejora de procesos es un reto para toda empresa de estructura tradicional y para sistemas jerárquicos convencionales. Para mejorar los procesos, debemos de considerar:

- ❖ Análisis de los flujos de trabajo.
- ❖ Fijar objetivos de satisfacción del cliente, para conducir la ejecución de los procesos.
- ❖ Desarrollar las actividades de mejora entre los protagonistas del proceso.
- ❖ Responsabilidad e involucramiento de los actores del proceso.

La mejora continua significa que todos los integrantes de la organización deben esforzarse en hacer las cosas bien siempre.

Para conseguirlo, una empresa requiere responsables de los procesos, documentación, requisitos definidos del proveedor, requisitos y

necesidades de los clientes internos bien definidos, requisitos, expectativas y establecimiento del grado de satisfacción de los clientes externos, indicadores, criterios de medición y herramientas de mejora estadística.

Para establecer una metodología clara para la comprensión de la secuencia de actividades o pasos que debemos de aplicar para la Mejora Continua de los procesos, primero, el responsable del área debe saber que mejorar. Esta información se basa en el cumplimiento o incumplimiento de los objetivos locales de la organización. Por lo, si quisiéramos establecer una secuencia de pasos para la Mejora, estos serían:

- ❖ Definir el problema o la desviación detectada sobre los indicadores y objetivos.
- ❖ Establecer los mecanismos de medición más adecuados de acuerdo a la naturaleza del problema.
- ❖ Identificar las causas que originan el problema, determinando cual es la más relevante, estableciendo posibles soluciones y tomar la opción más adecuada, por medio del Análisis de los datos obtenidos.
- ❖ Establecer los planes de acción, e implementar la mejora.
- ❖ Controlar la mejora del proceso, efectuando los ajustes necesarios, por medio de un monitoreo constante.

Para que los pasos antes mencionados, tengan una base sólida de análisis y monitoreo, es necesario recurrir a las Herramientas de Mejora, las cuales, deben ser seleccionadas de acuerdo a la naturaleza del

problema y a la etapa del propio proceso de mejora en el cual nos encontremos

### **2.3. BASES CONCEPTUALES**

#### **- SISTEMAS DE CONTROL INFORMÁTICO**

Es un sistema integrado al proceso administrativo, en la planeación, organización, dirección y control de las operaciones con el objetivo de asegurar la protección de todos los recursos informáticos y mejorar el índice de economía, eficiencia y efectividad de los procesos operativos computarizados.

El control interno no solo político, manual o formal; sino se tiene que desarrollar con personal preparado y competente a nivel de una organización, el control interno es un mecanismo para el logro de objetivos de una o más categorías y para crear un ambiente informado; adecuado para mejorar la productividad, como el control de desperdicios, círculos de calidad, mejoramiento continuo y menos el numero automatizados sus procesos productivos y certificando a calidad de sus productos y procesos.

#### **- GESTIÓN INFORMÁTICA EMPRESARIAL**

La gestión informática empresarial en el ambiente informático permitirá garantizar que la información fluya adecuadamente por los diferentes procesos, que sintetice una adecuada gestión y resultados óptimos en las distintas áreas de la organización; tales como: contabilidad, costos, presupuestos, producción, otros.

## - **IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

La velocidad de la innovación tecnológica en las últimas décadas aplicadas a las computadoras y a las telecomunicaciones, al igual que la integración de las operaciones automatizadas con el comercio electrónico, la industria del SOFTWARE con los diferentes sistemas electrónicos, las redes de comunicación, las bases de datos, la alta celeridad con la cual se procesan los datos, exige a las organizaciones una fuerte relación entre el control interno y los sistemas de información.

Las estadísticas nos dicen que de los negocios solo el 2% invierten en tecnología, entonces no todas las empresas tienen algún nivel de control interno en sus ambientes informáticos; puede ocurrir que en las medianas y pequeñas empresas tengan adecuados sistemas de información soportados por tecnología pero no programas de control interno.

## - **EFFECTIVIDAD Y CONTROL OPERATIVO – CONTABLE**

La tecnología y los sistemas de información son importantes para el desarrollo de las operaciones en las empresas; es un valioso activo y un factor de éxito para lograr los objetivos de los negocios.

El auge de las organizaciones públicas y privadas se vislumbra en la fortaleza de su inversión tecnológica, por la necesidad de establecer modelos de gestión y mecanismos de control operativo, administrativo e informático.

## - PLANEACIÓN ESTRATÉGICA

La planeación estratégica del sistema de información de los negocios, permite tener un marco de referencia de las tecnologías de información, del sistema de información y las diferentes prácticas que existen para lograr armonizar los modelos de gestión, control, y seguridad de las información, como COSO; COBIT; entre otros que puedan ser aplicados con el objetivo de gestionar los riesgos operativos y todos los que se ven expuesto en este tipo de organizaciones.

## - PROTECCIÓN DEL PATRIMONIO EMPRESARIAL

Las organizaciones requieren de modelos de control y guías de procedimientos contables y operativos para advertir sesgos que han tenido en el desarrollo tecnológico, los objetivos primarios del control interno en un ambiente informático y un adecuado sistema de información contable que deben lograr promover la seguridad, eficiencia y economía en las operaciones, proteger el patrimonio empresarial contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidades o actos ilegales; cumplir con los logros, reglamentos, normas y elaborar información financiera válida y confiable (COSO - 1992).

Ningún modelo de control por más técnico, riguroso, exigente y financiero que sea; sino tiene la convicción del recurso humano que media en los procesos no tendrá resultados positivos.

La protección del patrimonio empresarial podrá depender de la eficiencia del sistema de información y del control que se haya implementado.

- **CONTROL INTERNO INFORMÁTICO**

Es parte importante en una organización, pues garantiza la salvaguarda de los bienes y hace confiable los registros y resultados de la contabilidad, que son indispensables para la buena marcha de cualquier negocio grande o pequeño.

Los procesos contables en las organizaciones han sido susceptibles a lo largo del tiempo, implican procesos como ciclos contables y estos deben estar en correlación con el ambiente informático.

El Control Interno en un ambiente informático es de responsabilidad de la alta gerencia y deberá tener como propósito proporcionar un grado de seguridad razonable para la consecución de los objetivos financieros y organizacionales, sin apartarse de los principios de eficiencia y eficacia de las operaciones, fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y normas legales.

- **SISTEMA DE INFORMACIÓN CONTABLE CONFIABLE Y SEGURO.**

Definido como un sistema formal, materia prima básica por el proceso de análisis y toma de decisiones de carácter económico – administrativo, cuyo objetivo es medir e informar sobre los recursos materiales e inmateriales que existe en la organización.

Burbano y Albornoz (1993 – pág. 14) “el sistema de información contable es un conjunto ordenado y lógico de elementos de carácter

contable que actúan en forma interrelacionada, con el objetivo de producir información de naturaleza económica útil para la toma de decisiones. Su objetivo principal del sistema de información contable es el de revelar lo que tiene la organización, lo que debe a terceros y lo que debe a los socios”.

## CAPITULO III

### METODOLOGÍA

#### 3.1. ÁMBITO

El ámbito de la presente investigación fueron las empresas comercializadoras de productos de consumo masivo tenemos en la ciudad de Huánuco; las cuales nos permitieron recopilar la información requerida para el desarrollo de la investigación.

#### 3.2. POBLACIÓN

La población del presente trabajo de investigación está constituida por las empresas comercializadoras de productos de consumo masivo que operan en la ciudad de Huánuco.

Tabla 3.

*Empresas Comercializadoras de productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco*

Nº	Empresa Comercial
1	SUPERMERCADO MIX S.R.L.
2	ALMACENES SEVILLANO S.R.L.
3	DISLAC S.R.L.
4	CONSORCIO LIDERCLUOD S.R.L.
5	AUTOSERVICIOS DON PEDRO S.R.L.
6	DISTRIBUIDORA DEL CENTRO ORIENTE S.A.C
7	ECODISA S.R.L.
8	DISMAR S.R.L.
9	CENTRO COMERCIAL EL MATADOR S.C.R.L.
10	INVERSIONES DYVEN S.R.L.

*Fuente: SUNAT - ELABORACIÓN PROPIA*

#### 3.3. MUESTRA

La muestra de la investigación está constituida por la **empresa SUPERMERCADO MIX S.R.L** por ser la más representativa de todas. Dicha muestra es intencional y representa el 10% de la población. Las

encuestas y cuestionarios estarán dirigidos a los Socios, Gerentes, y Trabajadores de la Empresa.

Tabla 4.

*Personas que laboran en la empresa Supermercado MIX S.R.L entre Socios, Gerentes y trabajadores.*

<b>CARGOS</b>	<b>TOTAL</b>
Socios	05
Gerentes	03
Oficina de Administración	04
Oficina de Contabilidad	03
Oficina de Caja	05
Oficina de Almacén	02
Oficina de Personal	02
<b>TOTAL</b>	<b>24</b>

*Fuente: SUPERMERCADO MIX S.R.L.*

*Elaboración: Propia*

### 3.4. NIVEL Y TIPO DE INVESTIGACIÓN

#### 3.4.1. NIVEL DE INVESTIGACIÓN

EL NIVEL DE INVESTIGACIÓN será **DESCRIPTIVO**, de manera que después de conocer la realidad problemática expuesta, se procedió al análisis concerniente al control interno después de la implantación del sistema informático integral y **CORRELACIONAL – CAUSAL** porque su propósito fue vincular las variables que se sospechaban estar interrelacionados para saber cómo se pudieron comportar una variable conociendo el comportamiento de otras variables relacionadas; también porque se midió las dos variables para ver si estaban o no relacionadas en el objeto de investigación para después se analizar la correlación.

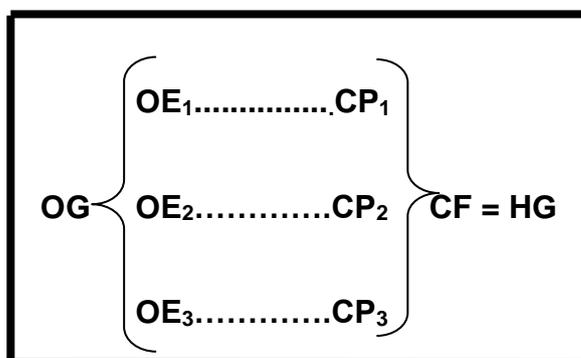
### 3.4.2. TIPO DE INVESTIGACIÓN

La investigación que se desarrolló tuvo un tipo **DESCRIPTIVO** ya que los datos utilizados sirvieron para describir las variables precisamente; es por ello que se tuvo que describir la implementación de un sistema informático integral y la incidencia que esta tiene en el control interno en las Empresas Comercializadoras de Productos de Consumo Masivo.

Además, se enmarca dentro de la información **OBSERVACIONAL** ya que el investigador se dedicó a observar para luego medir los hechos o fenómenos ocurridos; por la tanto el investigador no pudo modificar los hechos de acuerdo a su conveniencia entendiéndose que ninguna de las variables fue manipulada.

### 3.5. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

La investigación tendrá el siguiente diseño que va de acorde con el nivel de investigación que es “**DESCRIPTIVO-CORRELACIONAL**” conforme a los resultados que se obtuvieron de acuerdo al esquema que se acompaña:



**Donde:**

**OG** = Objetivo general.

**OE** = Objetivo específico

**CP** = Conclusión parcial

**CF** = Conclusión final

**HG** = Hipótesis general

**3.6. TÉCNICAS E INSTRUMENTO INVESTIGACIÓN****3.6.1. TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN**

Fundamentalmente, se trabajó con informaciones primarias o secundarias, que estuvieron ligados o relacionados con el tema de investigación.

Las principales técnicas que se utilizaron en la investigación son:

- **Obtención de la información:** Para dicho propósito se utilizó la bibliografía relacionada al tema de investigación, hemerotecas, revistas y artículos científicos, y análisis documental de lo que implique sistema informático integral y el control interno en las empresas comercializadoras de productos de consumo masivo.

Las fuentes de recolección del informe serán:

- **Fuente Primaria:** Son aquellos que nos permitieron conectarnos directamente con la información requerida y desde el lugar donde surgen los hechos como:
  - **Encuestas:** Con interrogantes claras y con alternativas objetivas relacionados al sistema informático integral y el

control interno en las empresas comercializadoras de productos de consumo masivo.

- **Fuentes Secundarias:** Son los que complementaron la investigación cuando se utilizó las revistas científicas, videos, materiales bibliográficos y otros relacionados a la especialidad contable. También se utilizaron la investigación virtual, accediendo a la página web para investigar el sistema informático integral y el control interno en las empresas comercializadoras de productos de consumo masivo.

### 3.6.2. INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

Los instrumentos que se utilizaron en la presente investigación serán de acuerdo a la investigación, la cual se pasa a detallar:

**A. Cuestionarios:** Constituyen las preguntas con la finalidad de recoger datos para que la investigación sea factible y viable. Al realizar el cuestionario se debe tener en cuenta la longitud del mismo, como del modo de obtener las respuestas significativas que ayuden el proceso de la toma de decisiones, diseñadas bajo la ESCALA DE LIKERT.

- ✓ En gran medida
- ✓ En alguna medida
- ✓ En poca medida
- ✓ En ninguna medida
- ✓ No sabe – no opina

**B. Fichas Bibliográficas (Resumen):** Se aplicaron para obtener y recopilar información documental relacionada a la implementación de un sistema informático integral y el control interno en las empresas comercializadoras de productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco.

### 3.7. VALIDACIÓN Y CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO

Para tal aspecto, una vez que están elaborados los instrumentos, estos fueron consultados por 3 docentes con la experiencia requerida

- Dr. Elmer Glicerio Jaimes Amonte (Juez 1)
- Dr. Yonson Tarazona Tucto (Juez 2)
- Dr. Wilmer Fausto Ramos Giles (Juez 3)

A manera de juicio de experto. Posteriormente con las sugerencias recibidas y las modificaciones realizadas, se aplicó la encuesta a la muestra obtenida según la fórmula aplicada, para finalmente realizar el análisis de los resultados obtenidos en la encuesta aplicada.

JUECES	ÍTEMS															TOTAL L
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
JUEZ 1	4	4	3	3	3	4	4	4	3	3	4	4	3	4	4	54
JUEZ 2	4	3	4	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	4	4	57
JUEZ 3	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	59
TOTAL COLUMNA	12	11	11	11	11	11	11	12	10	11	12	12	11	12	12	170
PROMEDIO	4.0	3.7	3.7	3.7	3.7	3.7	3.7	4.0	3.3	3.7	4.0	4.0	3.7	4.0	4.0	56.7
VARIANZA	0.0	0.3	0.3	0.3	0.3	0.3	0.3	0.0	0.3	0.3	0.0	0.0	0.3	0.0	0.0	2.7
DESV. ESTÁNDAR	0	0.58	0.58	0.58	0.58	0.58	0.58	0	0.58	0.58	0	0	0.58	0	0	5.22

**APLICANDO LA SIGUIENTE FORMULA PARA CALCULAR EL “ALFA DE CRONBACH”**

$$\alpha = \left[ \frac{k}{k-1} \right] \left[ 1 - \frac{\sum S_i^2}{s_t^2} \right]$$

**DONDE:**

- K : El número de ítems = 15
- $S_i^2$  : Sumatoria de Varianzas de los Ítems = 2.7
- $S_t^2$  : Varianza de la suma de los Ítems = 6.3
- $\alpha$  : Coeficiente de Alfa de Cronbach

**Reemplazando**

$$\alpha = \left[ \frac{15}{15-1} \right] \left[ 1 - \frac{2.7}{6.3} \right]$$

$$\alpha = [1.07][0.57]$$

$$\alpha = 1.07 * 0.57$$

$$\alpha = \mathbf{0.61}$$

De acuerdo a la validez del instrumento; que se estableció con el Alfa de Cronbach; se pudo determinar que el grado de validez que tuvo nuestro instrumento fue de 0.61 lo cual significa el instrumento es **VÁLIDO** según cuadro de la validez de instrumento.

- 0.53 a menos Validez nula
- 0.54 a 0.59 Validez baja
- **0.60 a 0.65 Válida**
- 0.66 a 0.71 Muy válida
- 0.72 a 0.99 Excelente validez

- 1.0 Validez perfecta

### **3.8. PROCEDIMIENTO**

Para el procedimiento de la información se realizó una base de datos, con los resultados que nos arrojó el cuestionario aplicado a la empresa SUPERMERCADO MIX S.R.L la cual tiene aproximadamente 24 personas laborando, dicho análisis se realizó a través del SOFTWARE SPSS Ver. 23; luego para la Prueba de Hipótesis se utilizó el COEFICIENTE DE SPEARMAN; que nos ayudó a medir si existió una relación entre las variables independiente y dependientes de la Hipótesis General y de las Hipótesis Específicas.

La calidad de la investigación dependerá mucho de la calidad de los datos utilizados, por ello la correcta recolección de datos es de extrema importancia para el investigador; el procesamiento de los datos tuvo los siguientes objetivos:

- Desarrollar una comprensión para formular el problema de la investigación y llevar a cabo lo planteado en el problema.
- Examinar diversas fuentes de datos para la investigación propuesta.
- Obtener una comprensión de los diversos tipos de datos.
- Obtener una apreciación de los problemas planteados. En la recolección de datos con respecto a las respuestas y a las no respuestas.

### **3.9. TABULACIÓN**

Para la tabulación de los datos se utilizaron tablas y gráficos estadísticos sistematizados que representaron los resultados obtenidos en el cuestionario y en la Prueba de Hipótesis.

## CAPITULO IV

### RESULTADOS Y DISCUSIÓN

#### 4.1. ANÁLISIS DESCRIPTIVOS

##### ➤ SISTEMAS DE CONTROL INFORMÁTICO – GESTIÓN INFORMÁTICA EMPRESARIAL

Tabla 5:

*Los sistemas de control informático para la gestión empresarial de protección de los recursos en procesos operativos computarizados de las Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo*

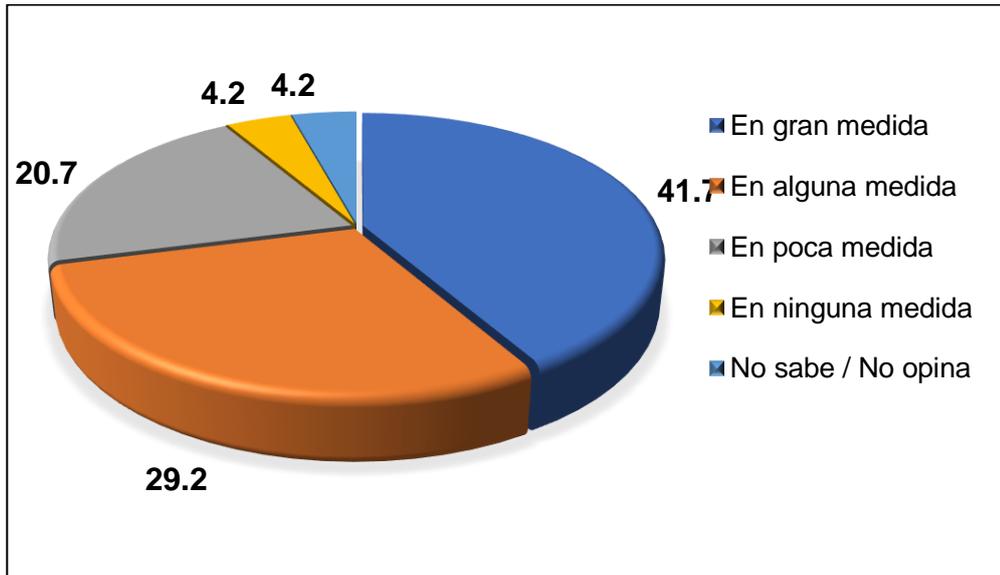
Nº	Alternativa	Fi	Fi	%
1	En gran medida	10	10	41.7
2	En alguna medida	7	17	29.2
3	En poca medida	5	22	20.7
4	En ninguna medida	1	23	4.2
5	No sabe / No opina	1	24	4.2
<b>TOTAL</b>		<b>24</b>		<b>100.0</b>

*Fuente: Elaboración propia – Datos obtenidos de la Pregunta N° 1 de la Encuesta.*

#### **INTERPRETACIÓN:**

A fin de clarificar la problemática relacionada sobre esta realidad y a la cual está referida la pregunta, se aprecia en la tabla y gráfico correspondiente que el 41.7% y el 29.2% de los encuestados respondieron “en gran medida” y “en alguna medida” los sistemas de control informático ayudaran a proponer una gestión empresarial de protección de los recursos ya que un buen control los recursos se podrán manejar de una manera correcta; y también mejorar los índices de economía, eficacia y efectividad en los procesos operativos computarizados de aquellas empresas comercializadoras de productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco; un 20.7% y 4.2% indicaron que “en poca medida” y “en ninguna medida” que el control informático ayudaría a un buena gestión empresarial ya que es mejor el

control interno solo; y por ultimo un 4.2% contesto “no sabe/no opina” ya que desconocen del tema en mención.



**Figura 1.** Los sistemas de control informático para la gestión empresarial de protección de los recursos en procesos operativos computarizados de las Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo.

## ➤ SISTEMAS DE CONTROL INFORMÁTICO – COTIZACIONES Y FACTURAS DE CLIENTES

Tabla 6.

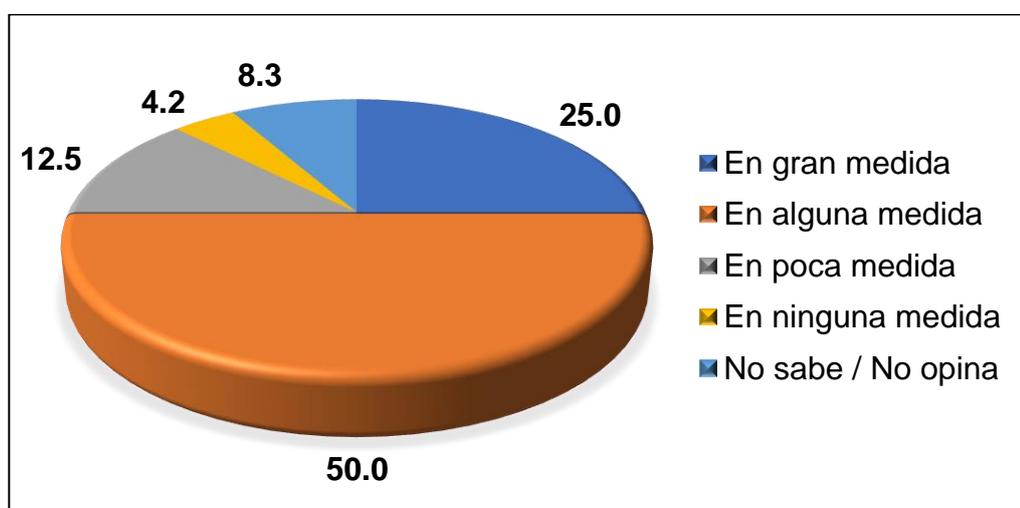
*El sistema de control informático como necesidad empresarial en las cotizaciones y factura para así crear una mercadotecnia en las empresas comercializadoras de productos de consumo masivo.*

N°	Alternativa	Fi	fi	%
1	En gran medida	6	6	25.0
2	En alguna medida	12	18	50.0
3	En poca medida	3	21	12.5
4	En ninguna medida	2	23	4.2
5	No sabe / No opina	1	24	8.3
<b>TOTAL</b>		<b>24</b>		<b>100.0</b>

*Fuente: Elaboración propia – Datos obtenidos de la Pregunta N° 2 de la Encuesta.*

### **INTERPRETACIÓN:**

los resultados mostrados en el cuadro anterior reflejan que el 50% y el 25% de los encuestados respondieron “en alguna medida” y “en gran medida” respectivamente, que el sistema de control informático es una necesidad empresarial para rastrear las cotizaciones y facturas de los clientes que requieran devoluciones; para así crear una mercadotecnia (*conjunto de técnicas y estudios que tienen como objeto mejorar la comercialización de un producto*) en las empresas comercializadoras de productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco; mientras que el 12.5% y el 4.2% indicaron que “en poca medida” y “en ninguna medida” que los sistema de control informático servirán para crear una mercadotecnia a favor de las empresas comercializadoras de productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco; y por ultimo un 8.3% respondieron “no sabe/no OPINA” ya que desconocen acerca del tema que se preguntó.



**Figura 2.** El sistema de control informático como necesidad empresarial en las cotizaciones y factura para así crear una mercadotecnia en las Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo.

## ➤ SOFTWARE EMPRESARIAL – PRODUCTIVIDAD Y CERTIFICACIÓN

Tabla 7.

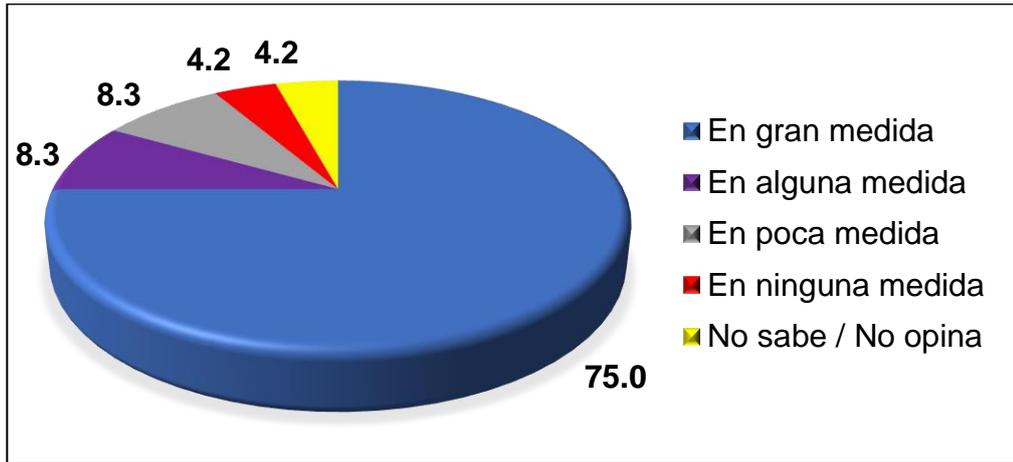
*El SOFTWARE en la utilización de la información para mejorar la productividad y tener una certificación de calidad en las Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco.*

N°	Alternativa	Fi	fi	%
1	En gran medida	18	18	75.0
2	En alguna medida	2	20	8.3
3	En poca medida	2	22	8.3
4	En ninguna medida	1	23	4.2
5	No sabe / No opina	1	24	4.2
<b>TOTAL</b>		<b>24</b>		<b>100.0</b>

*Fuente: Elaboración propia – Datos obtenidos de la Pregunta N° 3 de la Encuesta.*

### **INTERPRETACIÓN:**

Resulta importante señalar que los encuestados, en su mayoría, indicaron que el 75% y el 8.3% de los encuestados respondieron “en gran medida” y “en alguna medida” que los empresarios al utilizar un software en sus negocios; la información va poder fluir adecuadamente y así mejorar la productividad (es un indicador de la eficiencia) y tener una certificación de calidad en las empresas comercializadoras de productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco; mientras que otro 8.3% y 4.2% respondieron “en poca medida” y “en ninguna medida” la utilización de software ayudaría a mejorar la productividad en las empresas comercializadoras de productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco; por último un 4.2% indico “no sabe/no opina” en lo que respecta al tema en mención.



**Figura 3.** El SOFTWARE en la utilización de la información para mejorar la productividad y tener una certificación de calidad en las Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco

### ➤ PROGRAMAS COMPUTARIZADOS – COMERCIO ELECTRÓNICO

Tabla 8.

*La implementación de los sistemas de control interno aplicado a los programas computarizados en el logro de efectividad y el control operativo – contable en empresas comercializadoras de productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco.*

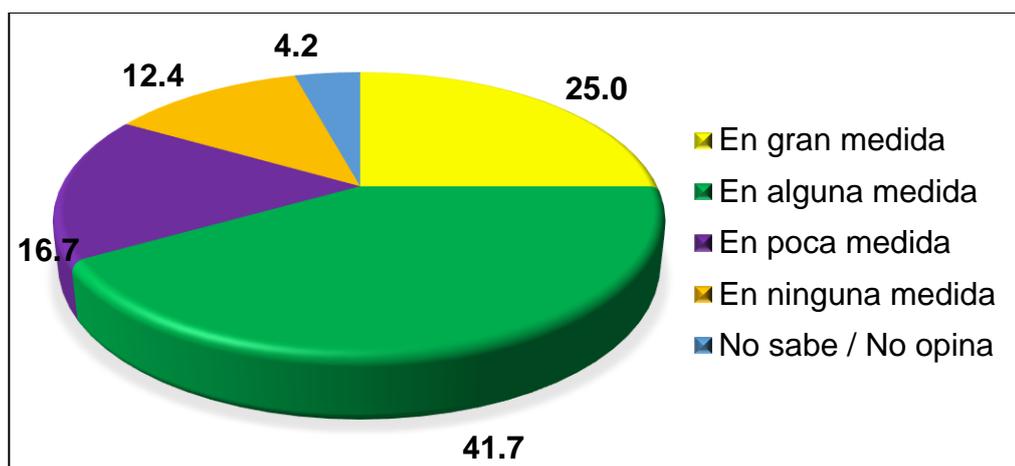
N°	Alternativa	Fi	fi	%
1	En gran medida	6	6	25.0
2	En alguna medida	10	16	41.7
3	En poca medida	4	20	16.7
4	En ninguna medida	3	23	12.4
5	No sabe / No opina	1	24	4.2
<b>TOTAL</b>		<b>24</b>		<b>100.0</b>

*Fuente: Elaboración propia – Datos obtenidos de la Pregunta N° 4 de la Encuesta.*

#### **INTERPRETACIÓN:**

Observando la información encontrada en el trabajo de campo, se aprecia que el 41.7% y el 25% de los encuestados respondieron “en alguna medida” y “en gran medida” que con una buena implementación de los sistema de control interno aplicado a los programas computarizados se va lograr la efectividad y el control operativo – contable en empresas comercializadoras de productos de consumo

masivo en la ciudad de Huánuco; mientras que un 16.7% y un 12.4% indicaron que “en poca medida” y “en ninguna medida” los sistemas de control interno aplicado a programas computarizados ayudaría a tener efectividad en las empresas que comercializan productos de consumo masivo; por ultimo un 4.2% indico “no sabe/no opina” ya que desconoce el tema.



**Figura 4.** La implementación de los Sistema de Control Interno aplicado a los programas computarizados en él logro de efectividad y el control operativo – contable en Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco.

## ➤ SISTEMAS DE INFORMACIÓN CON TECNOLOGÍA – CONTROL INFORMÁTICO

Tabla 9.

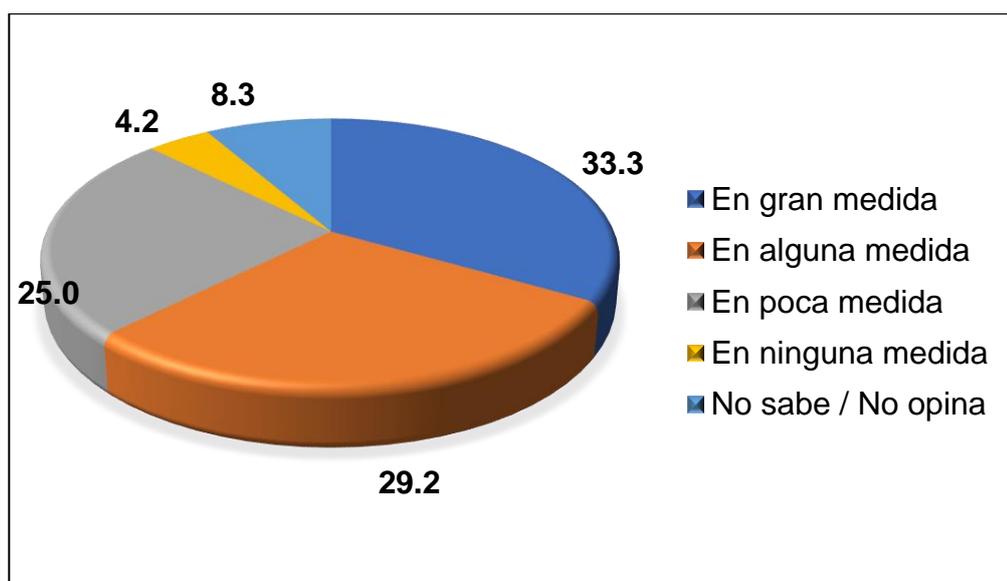
*La adecuación de un sistema de información con soporte de tecnología y menos programas de sistemas de control informático para Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco.*

N°	Alternativa	Fi	fi	%
1	En gran medida	8	8	33.3
2	En alguna medida	7	15	29.2
3	En poca medida	6	21	25.0
4	En ninguna medida	1	22	4.2
5	No sabe / No opina	2	24	8.3
<b>TOTAL</b>		<b>24</b>		<b>100.0</b>

*Fuente: Elaboración propia – Datos obtenidos de la Pregunta N° 5 de la Encuesta.*

### **INTERPRETACIÓN:**

Analizando la información porcentual de la interrogante, se desprende como parte del análisis que el 33.3% y el 29.2% de los encuestados respondieron “EN GRAN MEDIDA” y “EN ALGUNA MEDIDA” que las empresas comercializadoras de productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco no tienen un adecuado sistema de información con soporte de tecnología y menos programas de sistemas de control informático ya que consideran que es muy costoso la instalación y el mantenimiento de sistema de control informático; un 25% y un 4.2% indicaron “en poca medida” y “en ninguna medida” las empresas comercializadoras no tienen un sistema control informático; y por ultimo un 8.3% manifestaron “no sabe/no opina” ya que desconocen sobre los que es un sistema de control informático.



**Figura 5.** La adecuación de un sistema de información con soporte de tecnología y menos programas de sistemas de control informático para Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco.

➤ **COMERCIO ELECTRÓNICO – OPTIMIZAR LOS OBJETIVOS EMPRESARIALES**

Tabla 10.

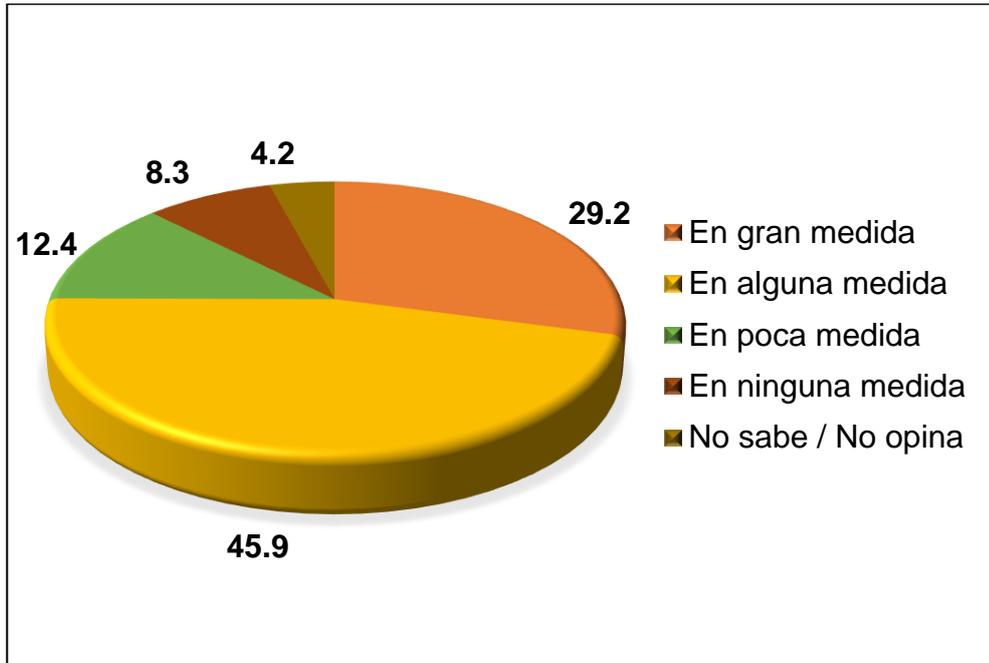
*Las operaciones automatizadas, el comercio electrónico y la base de datos en la optimización de los objetivos de las Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco.*

<b>N°</b>	<b>Alternativa</b>	<b>Fi</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
<b>1</b>	En gran medida	7	7	29.2
<b>2</b>	En alguna medida	11	18	45.9
<b>3</b>	En poca medida	3	21	12.4
<b>4</b>	En ninguna medida	2	23	8.3
<b>5</b>	No sabe / No opina	1	24	4.2
<b>TOTAL</b>		<b>24</b>		<b>100.0</b>

*Fuente: Elaboración propia – Datos obtenidos de la Pregunta N° 6 de la Encuesta.*

**INTERPRETACIÓN:**

Como se observa en la tabla y gráfica correspondiente, los resultados muestran que un 45.9% y 25.9% manifestaron que “en alguna medida” y “en gran medida” que teniendo operaciones automatizadas, comercio electrónico y una base de datos va optimizar los objetivos de las empresas comercializadoras de productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco; mientras que un 12.4% y un 8.3% indicaron “en poca medida” y “en ninguna medida” tener operaciones automatizadas, comercio electrónico y base de datos ayudaría a optimizar los objetivos de las empresas ya que consideran que sin ello los objetivos también podrían alcanzarse; y por ultimo un 4.2% manifestó “no sabe/no opina” ya que desconocen el tema que se ha preguntado.



**Figura 6.** Las operaciones automatizadas, el comercio electrónico y la base de datos en la optimización de los objetivos de las Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco.

#### ➤ PLANEACIÓN ESTRATÉGICA - PROTECCIÓN AL PATRIMONIO EMPRESARIAL

Tabla 11.

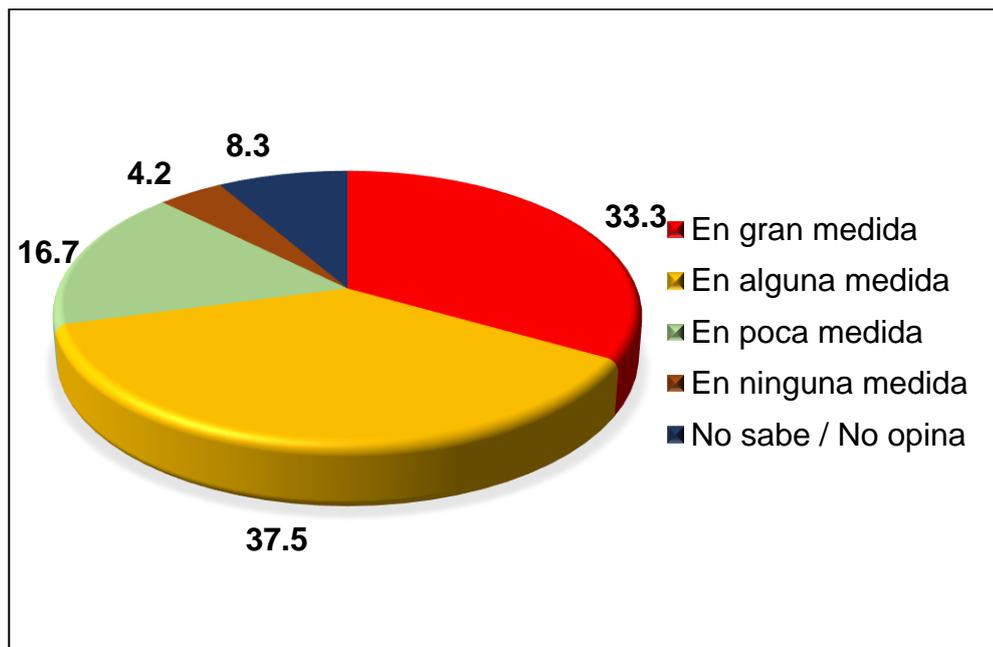
*La planeación estratégica del sistema de información para proteger el patrimonio empresarial de las Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco.*

N°	Alternativa	Fi	fi	%
1	En gran medida	8	8	33.3
2	En alguna medida	9	17	37.5
3	En poca medida	4	21	16.7
4	En ninguna medida	1	22	4.2
5	No sabe / No opina	2	24	8.3
<b>TOTAL</b>		<b>24</b>		<b>100.0</b>

*Fuente: Elaboración propia – Datos obtenidos de la Pregunta N° 7 de la Encuesta.*

#### INTERPRETACIÓN:

Es evidente que los resultados encontrados en la encuesta, que un 37.5% y 33.3 en gran parte respondieron “en alguna medida” y “en gran medida” que con una correcta planeación estratégica (ejecución de buenos planes operativos) del sistema de información se logrará proteger el patrimonio empresarial (recursos) de las empresas comercializadoras de productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco; ya que la planeación estratégica es un instrumento indispensable en toda organización; mientras que un 16.4% y un 4.2% indicaron que “en poca medida” y “en ninguna medida” los planes estratégicos ayudarían a proteger los recursos de las empresas; y por último un 8.3% manifestó “no sabe/no opina” ya que desconocen sobre los planes estratégicos y su funcionamiento organizacional.



**Figura 7.** La planeación estratégica del sistema de información para proteger el patrimonio empresarial de las Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco.

➤ **MODELO DE GESTIÓN INFORMÁTICA – SEGURIDAD, EFICIENCIA Y ECONOMÍA**

Tabla 12.

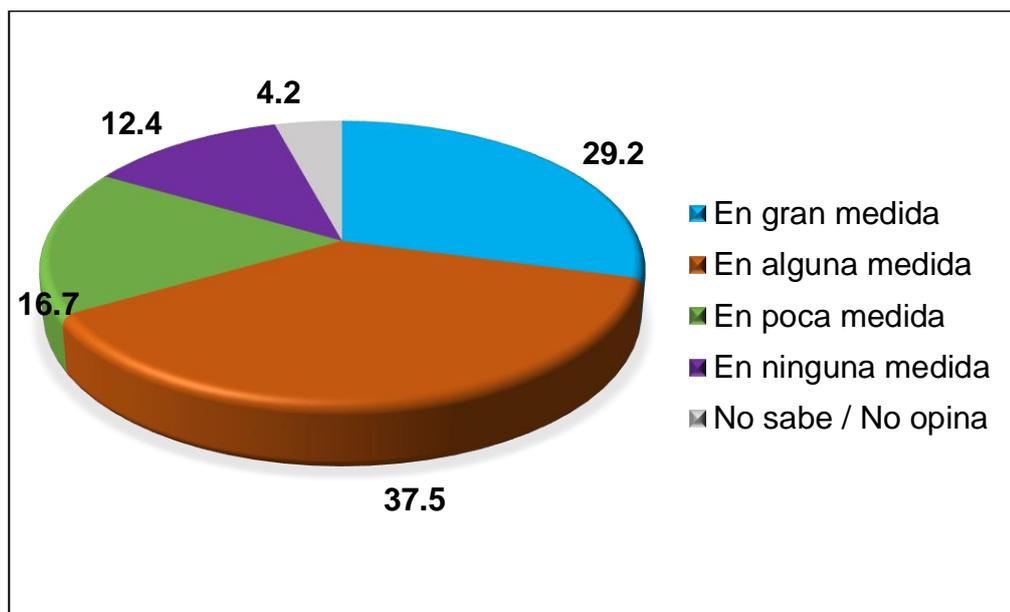
*Los modelos de gestión informáticos en la promoción de seguridad, eficiencia y economía contra pérdidas, uso indebido y despilfarro del patrimonio de las Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco.*

<b>N°</b>	<b>Alternativa</b>	<b>Fi</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
<b>1</b>	En gran medida	7	7	29.2
<b>2</b>	En alguna medida	9	16	37.5
<b>3</b>	En poca medida	4	20	16.7
<b>4</b>	En ninguna medida	3	23	12.4
<b>5</b>	No sabe / No opina	1	24	4.2
<b>TOTAL</b>		<b>24</b>		<b>100.0</b>

*Fuente: Elaboración propia – Datos obtenidos de la Pregunta N° 8 de la Encuesta.*

**INTERPRETACIÓN:**

La información estadística que se muestra en la pregunta, permite conocer que el 37.5% y el 29.2% de los encuestados respondieron “en alguna medida” y “en gran medida” que aplicando modelos de gestión informáticos se promoverá seguridad, eficiencia y economía contra pérdidas, uso indebido y despilfarro del patrimonio de las empresas comercializadoras de productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco; ya que resulta importante la gestión informática porque todo estará registrado de manera computarizado contribuyendo así a la seguridad y eficiencia de la empresa; mientras que un 16.7% y 12.4% manifestaron “en poca medida” y “en ninguna medida” la gestión informática ayudaría tener seguridad, eficiencia y economía en las empresas ya que consideran que también puede ser vulnerables los sistemas computarizados; y por ultimo un 4.2% indicó “no sabe/no opina” ya que desconocen sobre lo que es la gestión informática en las empresas.



**Figura 8.** Los modelos de gestión informáticos en la promoción de seguridad, eficiencia y economía contra pérdidas, uso indebido y despilfarro del patrimonio de las Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco.

➤ **INFORMACIÓN TECNOLÓGICA – TOMA DE DECISIONES**

Tabla 13.

*La seguridad de la información tecnológica para la validez y confiabilidad para la toma de decisiones de Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco.*

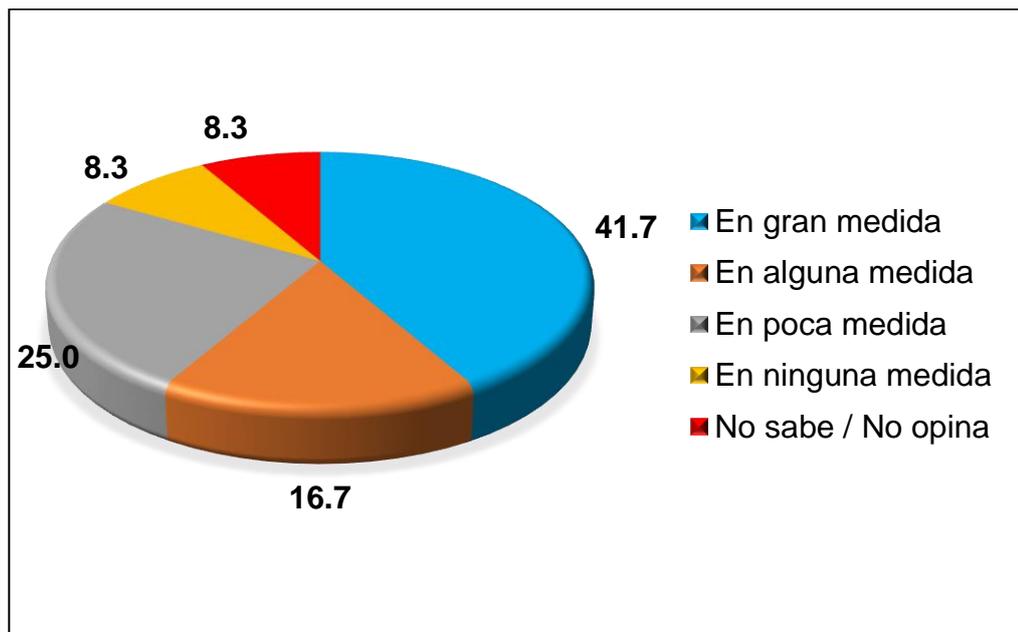
N°	Alternativa	Fi	fi	%
1	En gran medida	10	10	41.7
2	En alguna medida	4	14	16.7
3	En poca medida	6	20	25.0
4	En ninguna medida	2	22	8.3
5	No sabe / No opina	2	24	8.3
<b>TOTAL</b>		<b>24</b>		<b>100.0</b>

*Fuente: Elaboración propia – Datos obtenidos de la Pregunta N° 9 de la Encuesta.*

**INTERPRETACIÓN:**

De lo expresado en el cuadro anterior, encontramos que efectivamente la mayor parte de los encuestados nos permitió conocer que el 41.7% y 16.7% de los encuestados respondieron “en gran medida” y “en

alguna medida” que si las empresas comercializadoras de productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco tienen seguridad en la información tecnológica será válido y confiable para la toma de decisiones de las mismas ya que será un sistema el que arroje información transparente para que las organizaciones pueden decidir sobre los posibles cambios o mejoras al interior de las mismas; mientras que un 25% y un 8.3% indicaron “en poca medida” y “en ninguna medida” la información tecnológica ayudaría a tomar decisiones en las empresas; y por ultimo un 8.3% manifestó “no sabe/no opina” ya que desconocen la función que cumple la información tecnológica en las decisiones organizacionales de una empresa.



**Figura 9.** La seguridad de la información tecnológica para la validez y confiabilidad para la toma de decisiones de las Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco.

➤ **REGISTROS CONTABLES INFORMÁTICOS – SITUACIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA**

Tabla 14.

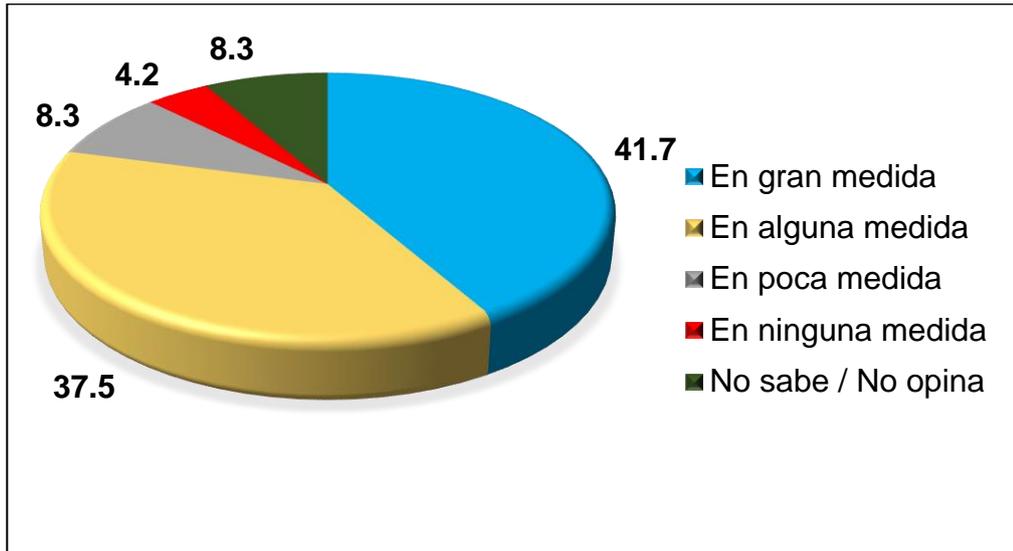
*La confiabilidad en los registros contables informáticos para conocer la situación económica – financiera de las Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco.*

<b>N°</b>	<b>Alternativa</b>	<b>Fi</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
<b>1</b>	En gran medida	10	10	41.7
<b>2</b>	En alguna medida	9	19	37.5
<b>3</b>	En poca medida	2	21	8.3
<b>4</b>	En ninguna medida	1	22	4.2
<b>5</b>	No sabe / No opina	2	24	8.3
<b>TOTAL</b>		<b>24</b>		<b>100.0</b>

*Fuente: Elaboración propia – Datos obtenidos de la Pregunta N° 10 de la Encuesta.*

**INTERPRETACIÓN:**

No cabe duda que lo observado en la parte estadística deja en claro que la mayoría que el 41.7% y el 37.5% de los encuestados que respondieron “en gran medida” y “en alguna medida” sostienen que la confiabilidad en los registros contables informáticos va revelar la situación económica – financiera de las empresas comercializadoras de productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco porque es importante tener registros contables confiables ya que nos muestra el escenario económico de la empresa; mientras que un 8.3% y 4.2% indicaron “en poca medida” y “en ninguna medida” los registros contables ayudaría a ver el escenario económico – financiero de las empresas; y por ultimo un 8.3% manifestó “no sabe/no opina” ya que no conocen sobre la importancia de los registros contables informáticos en las empresas.



**Figura 10.** La confiabilidad en los registros contables informáticos para conocer la situación económica – financiera de las Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco.

#### ➤ PLANEACIÓN ESTRATÉGICA – CRECIMIENTO CUANTITATIVO Y CUALITATIVO

Tabla 15.

*Los modelos de gestión aplicados a la planeación estratégica en la generación de aportes y resultados para determinar factores de crecimiento, en Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco.*

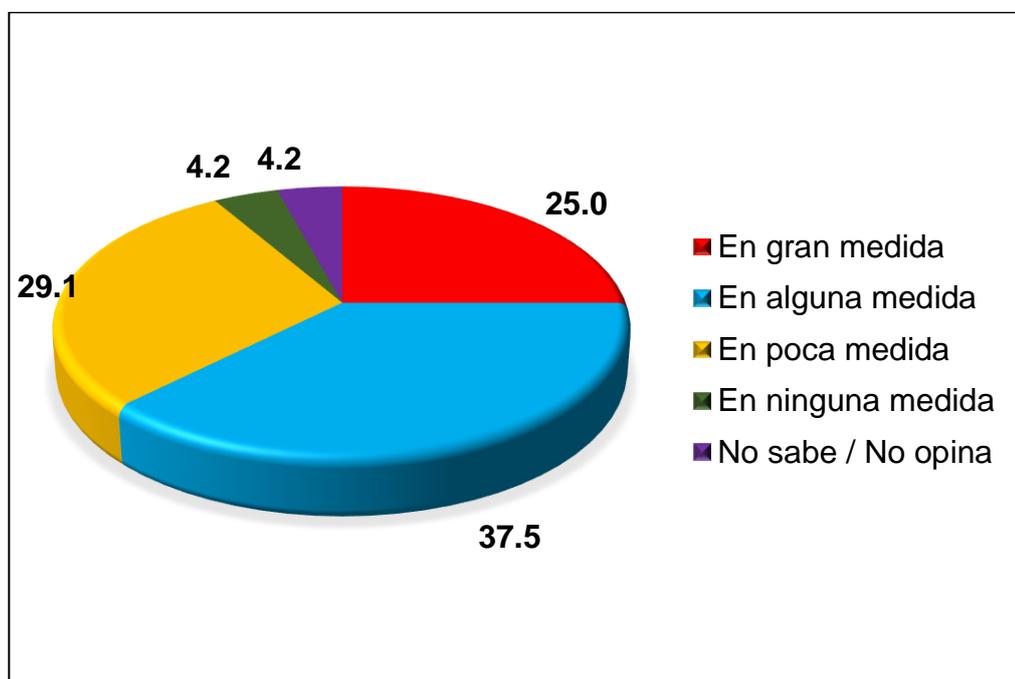
N°	Alternativa	Fi	fi	%
1	En gran medida	6	6	25.0
2	En alguna medida	9	15	37.5
3	En poca medida	7	22	29.1
4	En ninguna medida	1	23	4.2
5	No sabe / No opina	1	24	4.2
<b>TOTAL</b>		<b>24</b>		<b>100.0</b>

*Fuente: Elaboración propia – Datos obtenidos de la Pregunta N° 11 de la Encuesta.*

#### **INTERPRETACIÓN:**

Las opiniones indicadas anteriormente por parte de los encuestados, demuestran con bastante claridad que el 37.5% y el 25% de los

encuestados respondieron “en alguna medida” y “en gran medida” que los modelos de gestión aplicados a la planeación estratégica de puede generar aportes y resultados obtenidos para determinar los factores de crecimiento, con análisis cuantitativo y cualitativo de las empresas comercializadoras de productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco; por otro lado un 29.1% y 4.2% indicaron “en poca medida” y “en ninguna medida” la planeación estratégica ayudarían a determinar el crecimiento de las empresas; y por ultimo un 4.2% manifestaron “no sabe/no opina” ya que desconocen sobre la importancia de los planes estratégicos en la determinación del crecimiento de las empresas.



**Figura 11.** Los modelos de gestión aplicados a la planeación estratégica en la generación de aportes y resultados para determinar factores de crecimiento, en Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco.

## ➤ CONTROLES INFORMÁTICOS – EFICACIA Y EFICIENCIA

Tabla 16.

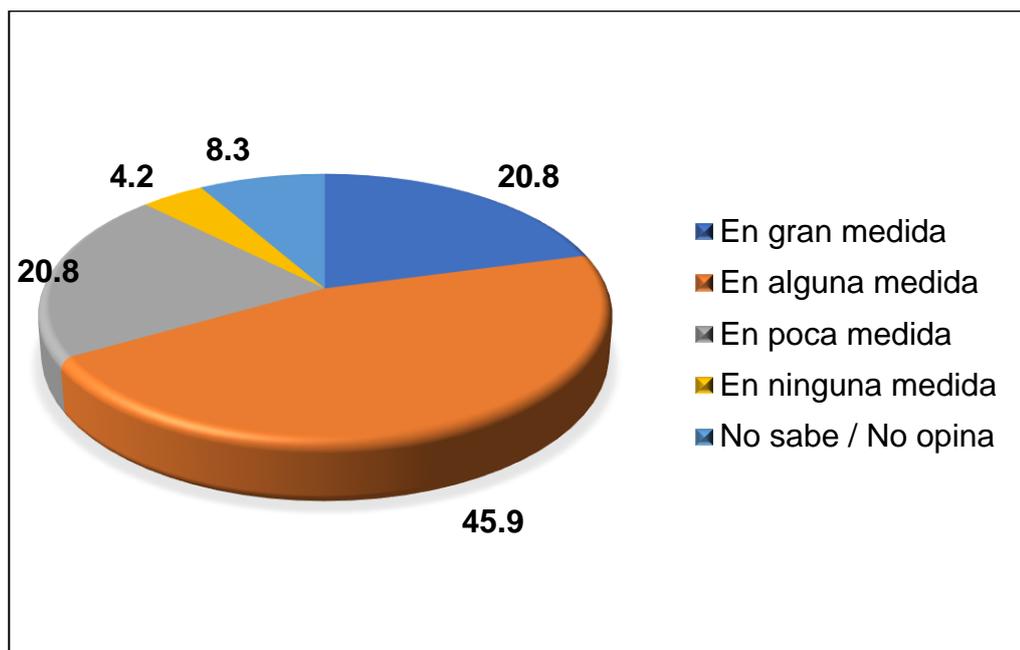
*Los controles informáticos de carácter objetivo, crítico, selectivo y sistemático en el logro de la eficacia y eficiencia del uso de los recursos informáticos en las Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco.*

N°	Alternativa	Fi	fi	%
1	En gran medida	5	5	20.8
2	En alguna medida	11	16	45.9
3	En poca medida	5	21	20.8
4	En ninguna medida	1	22	4.2
5	No sabe / No opina	2	24	8.3
<b>TOTAL</b>		<b>24</b>		<b>100.0</b>

*Fuente: Elaboración propia – Datos obtenidos de la Pregunta N° 12 de la Encuesta.*

### **INTERPRETACIÓN:**

Como se observa en la tabla y gráfica correspondiente, los resultados muestran que el 45.9% y el 20.8% de los encuestados respondieron “en alguna medida” y “en gran medida” que los controles informáticos al ser de carácter objetivo, crítico, selectivo y sistemático ayudaran a lograr la eficacia y eficiencia del uso de los recursos informáticos en las empresas comercializadoras de productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco; mientras que otro 20.8% y 4.2% manifestaron “en poca medida” y “en ninguna medida” los controles informáticos contribuirán a lograr la eficacia y eficiencia del uso de los recursos informáticos en las empresas y por ultimo un 8.3% indicaron “no sabe/no opina” ya que desconocen el tema en mención.



**Figura 12.** Los controles informáticos de carácter objetivo, crítico, selectivo y sistemático en el logro de la eficacia y eficiencia del uso de los recursos informáticos en las Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco.

#### ➤ SISTEMAS DE INFORMACIÓN – EMPRESAS COMERCIALES

Tabla 17.

*Los sistemas de información como un activo importante en las Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco.*

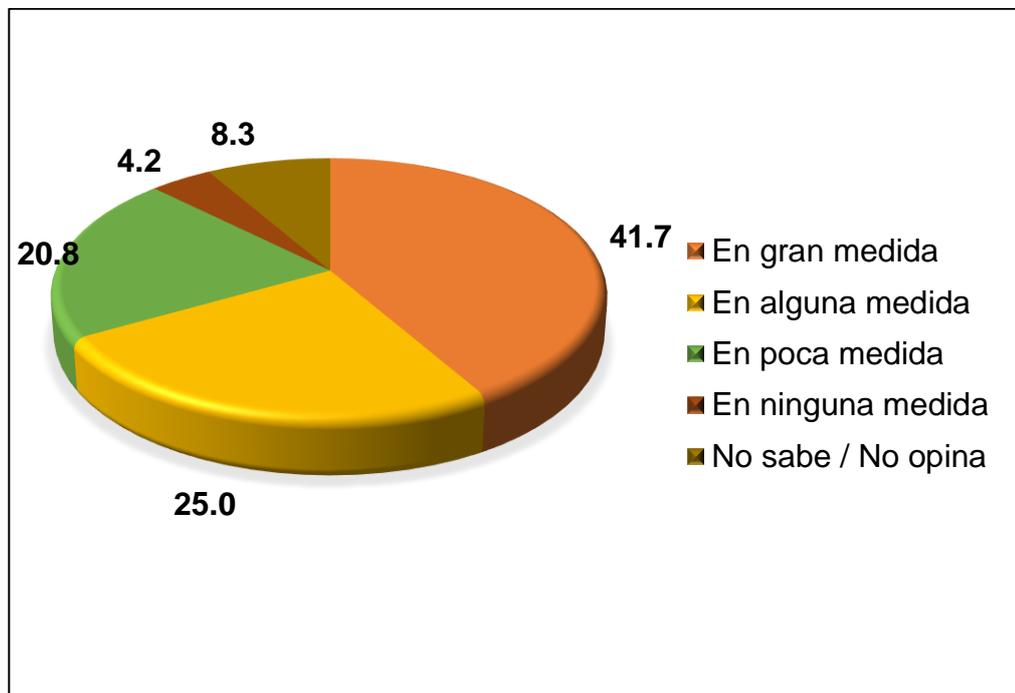
N°	Alternativa	Fi	fi	%
1	En gran medida	10	10	41.7
2	En alguna medida	6	16	25.0
3	En poca medida	5	21	20.8
4	En ninguna medida	1	22	4.2
5	No sabe / No opina	2	24	8.3
<b>TOTAL</b>		<b>24</b>		<b>100.0</b>

*Fuente: Elaboración propia – Datos obtenidos de la Pregunta N° 13 de la Encuesta.*

#### **INTERPRETACIÓN:**

Cabe señalar que la información encontrada en la encuesta, presenta que el 41.7% y el 25% de los encuestados indicaron “en gran medida” y

“en alguna medida” que empresas comercializadoras de productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco consideran con un activo importante a los sistemas de información ya que son instrumento de gestión para poder llevar a cabo una buena organización en la empresa; mientras que un 20.8% y 4.2% respondieron “en poca medida” y “en ninguna medida” que los sistemas de información son activo importantes para las empresas; y por ultimo un 8.3% manifestaron “no sabe/no opina” ya que desconocen sobre los sistemas de información a nivel empresarial.



**Figura 13.** Los sistemas de información como un activo importante en las Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco.

➤ **SISTEMAS DE CONTROL INFORMÁTICO – COSTO DE IMPLEMENTACIÓN Y MANTENIMIENTO**

Tabla 18.

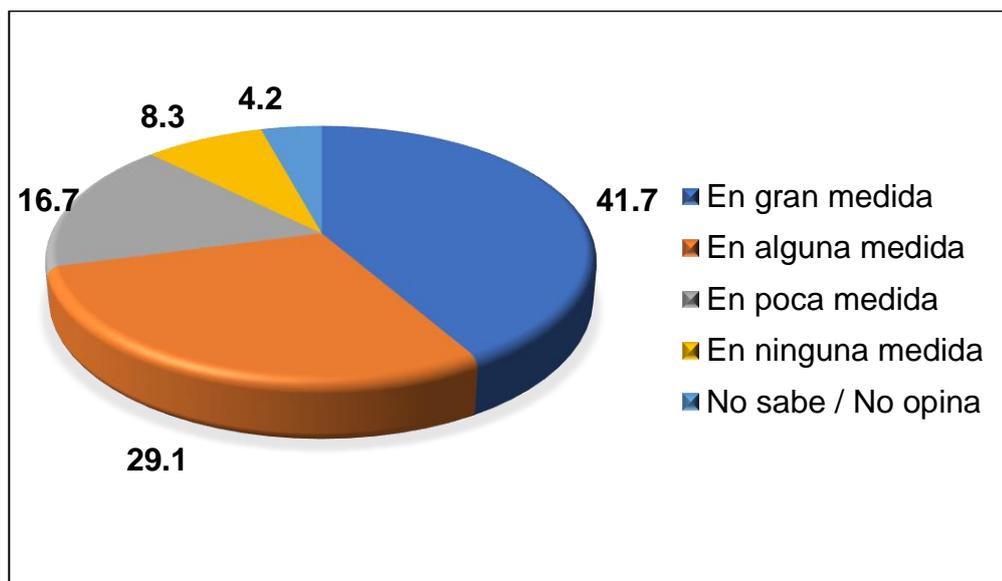
*La no utilización de sistemas de control interno informático y su impacto en la generación de fraudes electrónicos y espionaje comercial en las Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco.*

<b>N°</b>	<b>Alternativa</b>	<b>Fi</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
1	En gran medida	10	10	41.7
2	En alguna medida	7	17	29.1
3	En poca medida	4	21	16.7
4	En ninguna medida	2	23	8.3
5	No sabe / No opina	1	24	4.2
<b>TOTAL</b>		<b>24</b>		<b>100.0</b>

*Fuente: Elaboración propia – Datos obtenidos de la Pregunta N° 14 de la Encuesta.*

**INTERPRETACIÓN:**

Los datos que se presentan en la tabla y parte gráfica de la pregunta, permite conocer que el 41.9% y el 29.1% de los encuestados respondieron “en gran medida” y “en alguna medida” que dueños y/o empresarios no utilizan ya que los sistemas de control interno informático son muy costosos en lo que respecta su implementación y mantenimiento; y que puede generar fraudes electrónicos y espionaje comercial en las empresas comercializadoras de productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco; mientras que un 16.7% y 8.3% indicaron “en poca medida” y “en ninguna medida” que los empresarios no utilizan los sistemas informáticos por ser muy costosos y el riesgo que puede generar la utilización de las mismas; y por ultimo un 4.2% manifestó “no sabe/no opina” porque existe desconocimiento frente al tema en mención.



**Figura 14.** La no utilización de sistemas de control interno informático y su impacto en la generación de fraudes electrónicos y espionaje comercial en las Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco.

#### ➤ CONTROL INTERNO INFORMÁTICO – RECURSOS HUMANOS

Tabla 19.

*El Control Interno Informático para la ayudar a que los mecanismos implementados por el recurso humano son correctos y viables en las Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco.*

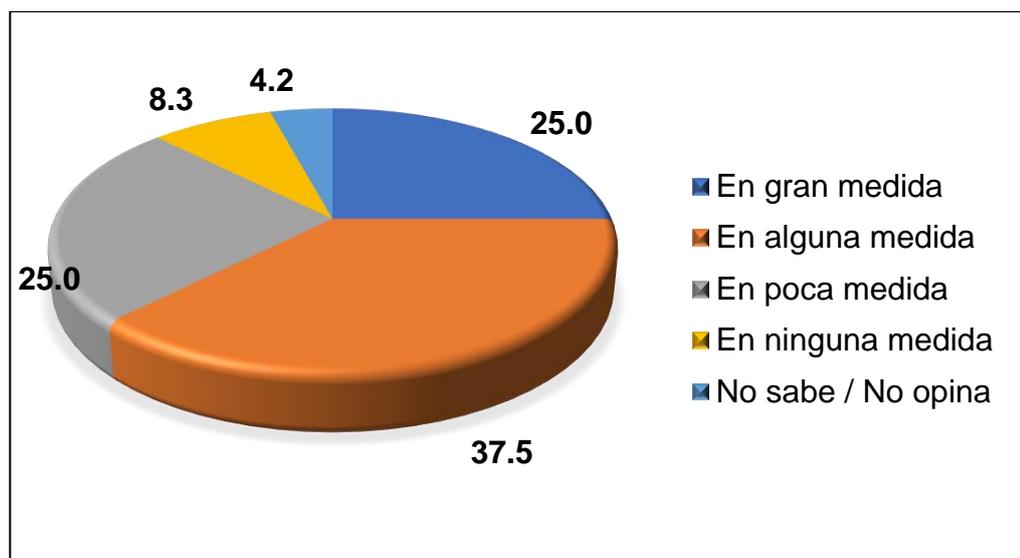
N°	Alternativa	Fi	fi	%
1	En gran medida	6	6	25.0
2	En alguna medida	9	15	37.5
3	En poca medida	6	21	25.0
4	En ninguna medida	2	23	8.3
5	No sabe / No opina	1	24	4.2
<b>TOTAL</b>		<b>24</b>		<b>100.0</b>

*Fuente: Elaboración propia – Datos obtenidos de la Pregunta N° 15 de la Encuesta.*

#### **INTERPRETACIÓN:**

Como se observa en la tabla y gráfica correspondiente, los resultados muestran que el 37.5% y el 25% de los encuestados respondieron “en alguna medida” y “en gran medida” que el control interno informático

podrá asegurar que los mecanismos implementados por el recurso humano sean correctos y viables en las empresas comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco, mientras que 25% y un 8.3% indicaron “en poca medida” y “en ninguna medida” el control interno informático ayuda a las empresas tengan un recurso humano confiable y por ultimo un 4.2% manifestaron “no sabe/no opina”.



**Figura 15.** La no utilización de sistemas de control interno informático y su impacto en la generación de fraudes electrónicos y espionaje comercial en las Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco.

#### 4.2. ANÁLISIS INFERENCIAL Y CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS

El presente trabajo de investigación se analizaron los resultados de las encuestas realizadas para luego realizar el análisis de la investigación aplicada de tipo descriptivo – correlacional, la cual establece que existe una relación entre las variables: variable independiente y variable dependiente de la hipótesis general y de las hipótesis específicas n° 1, 2,

y 3 es por ello que se aplicó el coeficiente correlacional de Spearman, para determinar si existe una relación lineal entre dos variables (independiente y dependiente) a nivel ordinal y que esta relación no sea al azar, es decir que la relación sea estadísticamente significativa.

En la etapa de obtención de datos donde se ha dado valor a las variables estudiadas elaborando tablas y gráficos con expresión numérica y porcentual por cada uno de los indicadores evaluados en las encuestas, descontando aquellos indicadores que al ser examinados proporcionaban información cualitativa, no están sujetas a la prueba de hipótesis de Spearman.

Del análisis de los resultados por variable, dimensión e indicadores ha permitido establecer que cada dimensión – indicador evaluado se encontraba bien definido al aplicar los cuestionarios, tal como se aprecia en las tablas y gráficos como resultados de las encuestas, con alternativas claras en cada pregunta toma como referencia la ESCALA DE LIKERT: ALTERNATIVAS PLANTEADAS SEGÚN LA ESCALA DE LIKERT:

- EN GRAN MEDIDA
- EN ALGUNA MEDIDA
- EN POCA MEDIDA
- EN NINGUNA MEDIDA
- NO SABE / NO OPINA

Datos que nos han permitido medir calcular la covarianza de medida tanto de la variable independiente (X) y de la variable dependiente (Y).

La Correlación de SPEARMAN entre -1 y +1 es como sigue:

- Correlación negativa perfecta : -1
- Correlación negativa fuerte moderada débil : -0.5
- Ninguna correlación : 0
- Correlación positiva moderada fuerte : 0.5
- Correlación positiva moderada perfecta : +1

Con la aplicación de la base de datos con SPSS ver 23.0 Software que reduce el tiempo de la información (tablas estadísticas, cuadros estadísticos y gráficos estadísticos), así como la realización de forma de realización de la prueba de hipótesis estadísticas, pero en la presente investigación calculada.

### **HIPÓTESIS GENERAL**

*“Si explicamos las características que deberá reunir el Sistema de Control Interno Informáticos entonces se mejorará la Gestión en las Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco”.*

Para poder calcular el Coeficiente de SPEARMAN de la Hipótesis Especifica se tuvo que tomar en cuenta lo siguiente:

- **Variable Independiente :** SISTEMAS DE CONTROL INFORMÁTICO  
(Medido por la pregunta N° 02)
- **Variable Dependiente :** GESTIÓN INFORMÁTICA EMPRESARIAL  
(Medido por la pregunta N° 01)
- **DATOS DE OBTENIDOS ANALIZANDO LAS PREGUNTAS:**

VARIABLE	DATOS	ALTERNATIVAS					TOTAL
		A	B	C	D	E	
<b>INDEPENDIENTE (X)</b>	SISTEMAS DE CONTROL INFORMÁTICO	6	12	3	2	1	24
<b>DEPENDIENTE (Y)</b>	GESTIÓN INFORMÁTICA EMPRESARIAL	10	7	5	1	1	24

En nuestro caso tenemos que el número de datos totales es **N=5**

Para calcular el COEFICIENTE DE SPEARMAN hay seguir con el siguiente paso:

#### MATRIZ DE CORRELACIÓN DE SPEARMAN

X	Y	Rx	Ry	D	D <sup>2</sup>
6	10	4	5	-1	1
12	7	5	4	1	1
3	5	3	3	0	0
2	1	2	1.5	0.5	0.25
1	1	1	1.5	-0.5	0.25
<b>Σ</b>				<b>0</b>	<b>2.5</b>

Aplicando la Formula de SPEARMAN

$$p = 1 - \frac{6 \sum D^2}{N(N^2 - 1)} \quad \text{Reemplazando } p = 1 - \frac{6 (2.5)}{5 (5^2 - 1)} = \mathbf{0.875}$$

#### ANÁLISIS DE LA HIPÓTESIS GENERAL:

Aplicando Software SPSS sobre si explicamos las características que deberá reunir el sistema de control interno informáticos (variable independiente) entonces se mejorará la gestión informática (variable dependiente) en las empresas, deben ser incluidos entre la relación de las variables. la prueba estadística de correlación de Spearman en la sección agregando más de dos variables, los resultados se presentan asociado en dos parejas en la tabla conocida como matriz de correlación es de 0.875 lo cual significa que existe **CORRELACIÓN POSITIVA MODERADA FUERTE**

$$+ 0.875 > + 0.50$$

#### HIPÓTESIS ESPECIFICA N° 1

*“La implementación de un modelo de Sistema de Control Interno Integral mejorará la efectividad y el control de los procesos operativos y contables*

en las Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco”.

Para poder calcular el Coeficiente de SPEARMAN de la Hipótesis Especifica se tuvo que tomar en cuenta lo siguiente:

- **Variable Independiente :** IMPLEMENTACIÓN DE SISTEMAS DE CONTROL INTERNO  
(Medido por la pregunta N° 05)
- **Variable Dependiente :** EFECTIVIDAD Y CONTROL OPERATIVO – CONTABLE  
(Medido por la pregunta N° 12)
- **DATOS DE OBTENIDOS ANALIZANDO LAS PREGUNTAS:**

VARIABLE	DATOS	ALTERNATIVAS					TOTAL
		A	B	C	D	E	
<b>INDEPENDIENTE (X)</b>	IMPLEMENTACIÓN DE SISTEMAS DE CONTROL INTERNO	8	7	6	1	2	24
<b>DEPENDIENTE (Y)</b>	EFECTIVIDAD Y CONTROL OPERATIVO – CONTABLE	5	11	5	1	2	24

En nuestro caso tenemos que el número de datos totales es **N=5**

Para calcular el COEFICIENTE DE SPEARMAN hay seguir con el siguiente paso:

MATRIZ DE CORRELACIÓN DE SPEARMAN

X	Y	Rx	Ry	D	D <sup>2</sup>
8	5	5	3.5	1.5	2.25
7	11	4	5	-1	1
6	5	3	3.5	-0.5	0.25
1	1	1	1	0	0
2	2	2	2	0	0
<b>Σ</b>				<b>0</b>	<b>3.5</b>

Aplicando la Formula de SPEARMAN

$$p = 1 - \frac{6 \sum D^2}{N(N^2 - 1)} \quad \text{Reemplazando } p = 1 - \frac{6 (3.5)}{5 (5^2 - 1)} = \mathbf{0.825}$$

### **ANÁLISIS DE LA HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 1:**

Aplicando Software SPSS sobre la implementación de un modelo de sistema de control interno integral (variable independiente) mejorará la efectividad y el control de los procesos operativos y contables (variable dependiente), deben ser incluidos entre la relación de las variables. la prueba estadística de correlación de Spearman en la sección agregando más de dos variables, el resultado se presentan asociado en dos parejas en la tabla conocida como matriz de correlación es de 0.825 lo cual significa que existe **CORRELACIÓN POSITIVA MODERADA FUERTE**

$$+ 0.825 > + 0.50$$

### **HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 2**

*“Si valoramos la planeación de los sistemas de información entonces influirán en la protección patrimonial de las Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco”.*

Para poder calcular el Coeficiente de SPEARMAN de la Hipótesis Especifica se tuvo que tomar en cuenta lo siguiente:

- **Variable Independiente :** PLANEACIÓN EN LOS SISTEMAS  
INFORMÁTICOS  
(Medido por la pregunta N° 11)
- **Variable Dependiente :** PROTECCIÓN AL PATRIMONIO  
EMPRESARIAL  
(Medido por la pregunta N° 07)

- DATOS DE OBTENIDOS ANALIZANDO LAS PREGUNTAS:

VARIABLE	DATOS	ALTERNATIVAS					TOTAL
		A	B	C	D	E	
<b>INDEPENDIENTE (X)</b>	PLANEACIÓN EN LOS SISTEMAS INFORMÁTICOS	6	9	7	1	1	24
<b>DEPENDIENTE (Y)</b>	PROTECCIÓN AL PATRIMONIO EMPRESARIAL	8	9	4	1	2	24

En nuestro caso tenemos que el número de datos totales es **N=5**

Para calcular el COEFICIENTE DE SPEARMAN hay seguir con el siguiente paso:

MATRIZ DE CORRELACIÓN DE SPEARMAN

X	Y	R <sub>x</sub>	R <sub>y</sub>	D	D <sup>2</sup>
6	8	3	4	-1	1
9	9	5	5	0	0
7	4	4	3	1	1
1	1	1.5	1	0.5	0.25
1	2	1.5	2	-0.5	0.25
<b>Σ</b>				<b>0</b>	<b>2.5</b>

Aplicando la Formula de SPEARMAN

$$p = 1 - \frac{6 \sum D^2}{N(N^2 - 1)} \quad \text{Reemplazando } p = 1 - \frac{6 (2.5)}{5 (5^2 - 1)} = \mathbf{0.875}$$

**ANÁLISIS DE LA HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 2:**

Aplicando Software SPSS sobre si valoramos la planeación de los sistemas de información (variable independiente) influyen en la protección patrimonial de las Empresas (variable dependiente), deben ser incluidos entre la relación de las variables. La Prueba Estadística de Correlación de SPEARMAN en la sección agregando más de dos variables, el resultado

se presenta asociado en dos parejas en la Tabla conocida como Matriz de Correlación es de 0.875 lo cual significa que existe **CORRELACIÓN POSITIVA MODERADA FUERTE**

$$+ 0.875 > + 0.50$$

### **HIPÓTESIS ESPECIFICA N° 3**

*“Si establecemos los controles internos informáticos entonces se contribuirá a que los sistemas de información sean confiables y seguros en las Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco”.*

Para poder calcular el Coeficiente de SPEARMAN de la Hipótesis Especifica se tuvo que tomar en cuenta lo siguiente:

- **Variable Independiente :** ESTABLECER CONTROLES INTERNOS INFORMÁTICOS  
(Medido por la pregunta N° 14)
- **Variable Dependiente :** INFORMACIÓN CONTABLE CONFIABLE Y SEGURO  
(Medido por la pregunta N° 10)

#### **- DATOS DE OBTENIDOS ANALIZANDO LAS PREGUNTAS:**

VARIABLE	DATOS	ALTERNATIVAS					TOTAL
		A	B	C	D	E	
<b>INDEPENDIENTE (X)</b>	ESTABLECER CONTROLES INTERNOS INFORMÁTICOS	10	7	4	2	1	24
<b>DEPENDIENTE (Y)</b>	INFORMACIÓN CONTABLE CONFIABLE Y SEGURO	10	9	2	1	2	24

En nuestro caso tenemos que el número de datos totales es **N=5**

Para calcular el COEFICIENTE DE SPEARMAN hay seguir con el siguiente paso:

## MATRIZ DE CORRELACIÓN DE SPEARMAN

X	Y	Rx	Ry	D	D <sup>2</sup>	
10	10	5	5	0	0	
7	9	4	4	0	0	
4	2	3	2.5	0.5	0.25	
2	1	2	1	1	1	
1	2	1	2.5	-1.5	2.25	
				<b>Σ</b>	<b>0</b>	<b>3.5</b>

Aplicando la Formula de SPEARMAN

$$p = 1 - \frac{6 \sum D^2}{N(N^2 - 1)} \quad \text{Reemplazando } p = 1 - \frac{6 (3.5)}{5 (5^2 - 1)} = \mathbf{0.825}$$

**ANÁLISIS DE LA HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 3:**

Aplicando Software SPSS sobre si establecemos los controles internos informáticos (variable independiente) entonces se contribuirá a que los sistemas de información sean confiables y seguros (variable dependiente) en las empresas, deben ser incluidos entre la relación de las variables. la prueba estadística de correlación de Spearman en la sección agregando más de dos variables, los resultados se presentan asociado en dos parejas en la tabla conocida como matriz de correlación es de 0.825 lo cual significa que existe **CORRELACIÓN POSITIVA MODERADA FUERTE**

$$+ 0.825 > + 0.50$$

### **4.3. DISCUSIÓN DE RESULTADOS**

#### **A. HIPÓTESIS GENERAL**

En lo planteado por Ángel Benvenuto V. (2006) que realizó un estudio sobre los sistemas de control informático, preciso que estos sistemas computarizados ayudan en el proceso a conocer los elementos necesarios que permitan estar en la vanguardia en las empresas que están en el campo del negocio, prestando soporte a las diferentes áreas involucradas, con la necesidad de captación de sectores o mercados que utilizan los sistemas informáticos como herramienta para encontrar nuevas oportunidades y establecer un valor agregado para la oportuna toma de decisiones en las empresas que estén aprovechando la tecnología de información.

El aporte del autor en la presente tesis, concuerda con los resultados obtenidos en el presente trabajo de investigación, analizando que las 24 encuestas han proporcionado 120 frecuencias de la escala de Likert, con una investigación de tipo aplicada; descriptivo – correlacional; que establece luego del análisis de las variables independiente SISTEMAS DE CONTROL INFORMÁTICO y la variable dependiente GESTIÓN INFORMÁTICA EMPRESARIAL y aplicando la prueba estadística para evaluar la hipótesis general el COEFICIENTE DE CORRELACIÓN DE SPEARMAN con el SOFTWARE SPSS VER. 23 sobre si explicamos las características que deben reunir los sistemas de control interno informático (variable independiente) mejorará la gestión informática (variable dependiente); la prueba estadística en la sección agregada

más de dos variable el resultado presente asocia las parejas, en la tabla conocida como matriz de correlación el resultado fue de 0.875 lo que significa que existe una CORRELACIÓN POSITIVA MODERADA FUERTE en donde  $+ 0.875 > + 0.50$  los cuales son resultados que concuerdan con nuestro trabajo de investigación, teniendo en cuenta que los sistemas de control informático y la gestión informática empresarial tienen una relación lógica en las empresas que comercializan productos de consumo masivo.

#### **B. HIPÓTESIS ESPECIFICA N° 1**

Ángelo Benvenuto V. (2006) señala que la implementación de los sistemas de control interno, es una herramienta para la gestión empresarial, que entrega información procesada, de calidad y adecuada dando un mayor provecho y de gran impacto en la estructura organizacional en las empresas que se dedican al comercio con sistemas informáticos y de control interno los cuales le proporcionan un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos dentro de las categorías de eficacia y eficiencia de las operaciones, fiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

El aporte del autor en la presente tesis, concuerda con los resultados; ya que en la hipótesis específica N° 1 *“La implementación de un modelo de Sistema de Control Interno Integral mejorará la efectividad y el control de los procesos operativos y contables en las Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco”*, aplicando la prueba

estadística para evaluar la hipótesis general el COEFICIENTE DE CORRELACIÓN DE SPEARMAN con el SOFTWARE SPSS VER. 23, donde son incluidas las relaciones de estas dos variables las cuales son la variable independiente IMPLEMENTACIÓN DE SISTEMAS DE CONTROL INTERNO y la variable dependiente EFECTIVIDAD Y CONTROL OPERATIVO – CONTABLE, esta prueba estadística en la sección agregada más de dos variable el resultado presente asocia las parejas, en la tabla conocida como matriz de correlación el resultado fue de 0.825 lo que significa que existe una CORRELACIÓN POSITIVA MODERADA FUERTE en donde  $+ 0.825 > + 0.50$  los cuales son resultados que concuerdan con nuestro trabajo de investigación.

### **C. HIPÓTESIS ESPECIFICA Nº 2**

Cindy Salirrosas y Paulo Gonzales (2011), manifiesta que la planificación de es un sistema de los recursos empresariales, logró automatizar al proceso de compras basados en datos informáticos, brindando información oportuna, clara y ordenada y confiable, para establecer un control en cada una de las áreas de la empresa configurando al sistema informático necesario para documentar a detalle en red, así los distintos niveles de control y elementos relacionados al entorno de la red, con la configuración de ordenadores, HARDWARE, productos, herramientas de desarrollo del SOFTWARE y seguridad especial y control en el ordenador.

El aporte del autor en la presente tesis, concuerda con los resultados obtenidos en el presente trabajo de investigación,

analizando que las 24 encuestas aplicado a la hipótesis específica N° 2 que tiene como variable independiente PLANEACIÓN EN LOS SISTEMAS INFORMÁTICOS y la variable dependiente PROTECCIÓN AL PATRIMONIO EMPRESARIAL y aplicando la prueba estadística para evaluar la hipótesis específica N° 2 el COEFICIENTE DE CORRELACIÓN DE SPEARMAN con el SOFTWARE SPSS VER. 23 la prueba estadística en la sección agregada más de dos variable el resultado presente asocia las parejas, en la tabla conocida como matriz de correlación el resultado fue de 0.875 lo que significa que existe una CORRELACIÓN POSITIVA MODERADA FUERTE en donde  $+ 0.875 > + 0.50$  los cuales son resultados que concuerdan con nuestro trabajo de investigación, sobre las dos variables tratadas tienen una relación lógica.

#### **D. HIPÓTESIS ESPECIFICA N° 3**

O'BRIEN (2001), manifiesta que se hace necesario la información contable en las organizaciones en el tiempo, contenido y forma, como el establecer los sistemas informáticos produce el incremento de la competencia en los mercados nacionales e internacionales, tal como lo señala TOMABELL (1999) la globalización de los mercados los obliga a estar más pendientes de los acontecimientos en cualquier parte, como por ejemplo como están sus clientes y competidores, pero siempre evaluando los riesgos; consiste en la identificación y análisis de los factores que podrían afectar la consecución de los objetivos operacionales, de

rendimiento, rentabilidad, y salvaguardar los recursos contra posibles pérdidas, para así establecer estados financieros fiables que produzcan cambios en la gestión empresarial.

El autor concuerda con los resultados obtenidos en el presente trabajo de investigación, analizando que las 24 encuestas realizadas para el análisis y evaluación de la hipótesis específica N° 3 en donde la variable independiente ESTABLECER CONTROLES INTERNOS INFORMÁTICOS y la variable dependiente INFORMACIÓN CONTABLE CONFIABLE Y SEGURO, aplicando la prueba estadística inferencial del COEFICIENTE DE CORRELACIÓN DE SPEARMAN para la evaluación de estas dos variables, el resultado se presenta asociando en dos parejas en la Tabla de Matriz de Correlación que es de 0.825 lo que significa que existe una CORRELACIÓN POSITIVA MODERADA FUERTE en donde  $+ 0.875 > + 0.50$  los cuales son resultados que concuerdan con nuestro trabajo de investigación.

#### **4.4. APORTE DE INVESTIGACIÓN**

Basados los estudios sobre la implementación de los sistemas informáticos en las empresas, debe entenderse no como una invitación a la competencia, sino al necesario uso de la tecnología para lograr beneficios y que sea beneficioso para el negocio.

Siendo el aporte de este trabajo de investigación que todas las pequeñas, medianas y grandes empresas, deben incluir sus operaciones comerciales al sistema informático con el debido control interno en todos sus niveles como los departamentos de compra, venta, caja, almacén y

todos los sectores para que la información presentada por los reportes informáticos sea de calidad y confiable.

En las organizaciones donde se han empezado a utilizar los sistemas informáticos, la contabilidad se ha vuelto una tarea más sencilla, teniendo la opción de tener una mejor organización, cálculos y procesos mucho más rápidas y es más con la aparición del internet los negocios, las operaciones informáticas serán más eficaces, con mayores garantías tanto monetarias como productivas.

Las empresas que están utilizando los sistemas informáticos, ofrecen a sus gerentes grandes contabilidades con beneficios que le harán tomar decisiones importantes con efectos en las actividades productivas; en la actualidad es necesario a utilización de SOFTWARE CONTABLE como herramienta para el control interno que proporcione información y validación económica – financiera de la organización; es por ello que la empresas por más pequeña que sea es necesario que ingresen a los sistemas informáticos, pero en la gran mayoría no lo hacen desaprovechando los informes en sistemas computarizados como por ejemplo: diarios, informes financieros, informes especiales, informes contables que se pueden solicitar en cualquier momento que se requiera.

El aporte es que aquellas empresas que estén utilizado sistemas de información manual, deben convertirse en empresas que utilicen sistemas informáticos computarizados, compuestos por: hardware, software, base de datos, personas calificadas, procedimientos configurados para recolectar, manipular, almacenar y procesar datos para convertirlos en información.

Lo que se busca con la implementación de un sistema informático y el control interno en las empresas que comercializan productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco, es tener registros contables que permitan identificar, analizar y clarificar las transacciones económicas y financieras que produzcan información razonable de los estados financieros en forma oportuna y rápida en cuanto al costo – beneficio tanto en la adquisición del hardware y software que nos proporcionan reportes informáticos significativos para la toma de decisiones.

Fundamentalmente el aporte que a generar la implementación de los sistemas informáticos es que se va convertir en un instrumento de gestión que proteja los recursos económicos, con una oportuna información contable – financiero, con eficacia de sus operaciones empresariales.

Finalmente un buen sistema informático computarizado es importante para una buena gestión empresarial, y el no utilizarlo sería un grave error ya que mientras la mayoría de empresas no lo hacen otras si lo está haciendo lo cual está generando que a la larga aquella que no lo hace desaparezcan del mercado

## CONCLUSIONES

Luego de analizar e interpretar los resultados obtenidos; con la técnica de investigación de la encuesta y con su instrumento el cuestionario; las hipótesis planteadas y sometidas a pruebas estadísticas aplicadas para analizar las características que deberá reunir el sistema de control interno informáticos y así mejorar la gestión en las empresas comercializadoras de productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco; el cual resulta ser un problema de mucha importancia para aquellas pequeñas y medianas empresas, justificando las razones y motivos que me lleva a realizar este trabajo de investigación de tipo aplicada, a nivel descriptivo – correlacional, y después de haber evaluado la hipótesis general y las hipótesis específicas he decidido aplicar la prueba estadística inferencial de SPEARMAN, para obtener qué tipo de relación tienen las variables tanto independiente como dependiente; y si es positiva o negativa; es por ello que se llegaron a las siguientes conclusiones:

1. De los 24 encuestados que se tomó de la muestra el 41.7% y 29.2% manifestaron que la implementación de los sistemas de información computarizado si benefician “en gran medida” y “en alguna medida” pero un 29.1% indicaron “en poco y ninguna medida” y “no saber/no opinar”, aplicando a la escala de Likert, al evaluación de estas dos variables que son el sistema de control informático (variable independiente) y gestión informática empresarial (variable dependiente); con la ayuda de la aplicación de la prueba estadística de correlación del COEFICIENTE DE SPEARMAN con el SOFTWARE SPSS Ver. 23 sobre las características y elementos de las variables de la hipótesis general, el resultado que arrojo asociando las parejas e la tabla matriz de correlación fue de +0.875

siendo mayor a +0.50 la cual significa que es una **CORRELACIÓN POSITIVA MODERADA FUERTE**

$$+ 0.875 > + 0.50$$

2. De los 24 encuestados que se tomó de la muestra aplicados a la hipótesis específica N° 1 uno sobre la implementación de sistemas computarizados a los controles internos en las empresas que comercializan productos de consumo masivo, los encuestados manifestaron en un 25% y 50% sobre la implementación de controles informáticos va mejorar “en gran medida y alguna medida” siendo lo más significativo la información proporcionada ya que tendrá información procesada, de calidad y adecuada para mayor provecho y de gran impacto en la estructura de la organización, aplicando a la escala de Likert, al evaluación de estas dos variables que son implementación de sistemas de control interno (variable independiente) y efectividad y control operativo – contable (variable dependiente); con la ayuda de la aplicación de la prueba estadística de correlación del COEFICIENTE DE SPEARMAN con el SOFTWARE SPSS Ver. 23 sobre las características y elementos de las variables de la hipótesis específica N° 1, el resultado que arrojo asociando las parejas e la tabla matriz de correlación fue de +0.825 siendo mayor a +0.50 la cual significa que es una **CORRELACIÓN POSITIVA MODERADA FUERTE**

$$+ 0.825 > + 0.50$$

3. De los 24 encuestados que se tomó de la muestra aplicados a la hipótesis específica N° 2 sobre la planeación en los sistemas informáticos (variable independiente) y protección al patrimonio empresarial (variable dependiente), los encuestados indicaron en un 33.3% y en un 37.5% que

“en gran medida y en alguna medida” la planificación de los sistemas informáticos ayudara a optimizar que se brinde información oportuna, clara, ordenada y confiable; para así establecer un control en cada área de las empresas que comercializan productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco; es por ello que con la aplicación de la prueba estadística de correlación del COEFICIENTE DE SPEARMAN con el SOFTWARE SPSS Ver. 23 sobre las características y elementos de las variables de la hipótesis específica N° 2, el resultado que arrojo asociando las parejas e la tabla matriz de correlación fue de +0.875 siendo mayor a +0.50 la cual significa que es una **CORRELACIÓN POSITIVA MODERADA FUERTE**

$$+ 0.875 > + 0.50$$

4. De los 24 encuestados que se tomó de la muestra aplicados a la hipótesis específica N° 3 sobre establecer controles internos informáticos (variable independiente) y tener información contable confiable y seguro (variable dependiente), los encuestados respondieron en un 41.7% y 37.5% “en gran y alguna medida” que los controles internos aplicados a la contabilidad produce competencia a nivel de mercado nacionales e internacionales, ya que la globalización obliga a todas las empresas a estar inmersos en los sistemas informáticos para estar pendientes de los acontecimientos en cualquier parte, como están sus clientes y competidores pero siempre evaluando los riesgos que puedan afectar a la consecución de los objetivos empresariales, es por eso con la ayuda de la aplicación de la prueba estadística de correlación del COEFICIENTE DE SPEARMAN con el SOFTWARE SPSS Ver. 23 sobre las características y

elementos de las variables de la hipótesis específica N° 3, el resultado que arrojó asociando las parejas en la tabla matriz de correlación fue de +0.825 siendo mayor a +0.50 la cual significa que es una **CORRELACIÓN**

**POSITIVA MODERADA FUERTE**

$$+ 0.825 > + 0.50$$

## RECOMENDACIONES

1. Las empresas que comercializan productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco deben implementar sistemas informáticos computarizados para alcanzar la estabilidad empresarial porque en la actualidad se hace necesario; de lo contrario, van a desaparecer del mercado porque la competencia en este ámbito ya empezó a implementar los sistemas informáticos.
2. Tener un adecuado control interno informático el cual va permitir a las empresas tener técnicas modernas para la recopilación de datos y analizarlas detalladamente, con la finalidad de identificar los riesgos y evaluar el uso de hardware y software para así tener información oportuna y de gran impacto en la estructura organizacional.
3. Las empresas que comercializan productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco deben tener un sistema de planeamiento informático, para proteger su patrimonio y así automatizar sus procesos, basados en datos informáticos para obtener información oportuna, clara y ordenada y confiable en cada uno de su área que comercializa.
4. Que, los dueños o accionistas de las empresas que comercialicen productos de consumo masivo cuenten con un personal calificado. Además, estos tienen que estar en permanente perfeccionamiento en sistemas informáticos computarizados, porque en la actualidad se dan versiones que no son estables y que tendrían que ser cambiantes para tener información confiable y seguro para así obtener los objetivos operativos planteados en la organización.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

### LIBROS:

1. JUAN FRANCISCO ALVAREZ ILLANES (2015) **Manual de Auditoría Financiera y Desarrollo de Estrategias Según Normas Internacionales de Auditoria.** Editorial Ryl Graphic's Corporación Grafica. Lima 1era. Edición
2. MANTILLA BLANCO, Samuel A. (2008) **Control Interno – Estructura Conceptual Integrada.** Editorial Lucanas, Santa Fe de Bogotá.
3. BACÓN; J. (2007), **Manual de Auditoria Interna.** Buenos Aires Editorial megabyte.
4. ROBERTO HERNADEZ SAMPIERI, (2006) **Metodología de la Investigación.** Editorial Mc Graw Hill, Cuarta edición, México.

### PAGINAS WEB:

1. **IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA ERP**  
Alecxis Días, Juan Carlos Gonzales, María Ruíz, Implantación de un Sistema ERP en una organización. Año 2005. Publicación Virtual <http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/risi/n32005/a04.pdf>
2. **DESARROLLO DE UN SISTEMA ERP**  
Guillermo A. y Cuéllar A., Implementación de un Sistema ERP. Publicación Virtual <http://fccea.unicauca.edu.co/old/erp.htm>
3. **ENTERPRISE RESOURCE PLANNING**  
Jorge Luis Hoyle. Enterprise Resource Planning. Año 2003. Publicación Virtual <http://www.pad.edu/data/upload/revista/articulos/Reporte3.pdf>

4. **IMPLEMENTACIÓN DE SISTEMAS ERP, SU IMPACTO EN LA GESTIÓN DE LA EMPRESA E INTEGRADO CON OTRAS TIC**

Publicación Virtual: <http://www.capic.cl/capic/media/ART3Benvenuto.pdf>

5. **IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA INTEGRADO ERP EN EL NIVEL DE LA EFICIENCIA DE LOS PROCESOS**

Publicación Virtual: <http://es.scribd.com/doc/3589225/Tesis->

[Reynaldo-Proyecto-de-Sistemas-ERP](http://es.scribd.com/doc/3589225/Tesis-Reynaldo-Proyecto-de-Sistemas-ERP)

6. **CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE COMPRAS: NUEVAS TÉCNICAS DE SEGURIDAD Y EFICIENCIA**

Publicación Virtual: [http://www.monografias.com/trabajos72/control-](http://www.monografias.com/trabajos72/control-interno-gestión-compras/control-interno-gestion-compras2.shtml)

[interno-gestión-compras/control-interno-gestion-compras2.shtml](http://www.monografias.com/trabajos72/control-interno-gestión-compras/control-interno-gestion-compras2.shtml)

7. **IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE PLANIFICACIÓN DE RECURSOS EMPRESARIALES- ERP Y SU EFECTO EN LA REDUCCIÓN DE COSTOS DE LA EMPRESA DE TRANSPORTES TURISMO DIRECTO ASEGURADO S.A.**

Publicación Virtual Tesis:

<http://repositorio.upn.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/11537/144/SALIRRO>

[SAS20RODRIGUEZCINTY20YASMINPRESENTACION20DE20TESIS2](http://repositorio.upn.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/11537/144/SALIRRO)

[011.pdf](http://repositorio.upn.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/11537/144/SALIRRO)

# **ANEXOS**

**Anexo N.º 1  
MATRIZ DE CONSISTENCIA**

**TITULO: LA IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA INFORMÁTICO INTEGRAL Y EL CONTROL INTERNO EN LA EMPRESAS  
COMERCIALIZADORAS DE PRODUCTOS DE CONSUMO MASIVO EN LA CIUDAD DE HUÁNUCO AÑO 2014.**

<b>PROBLEMA</b>	<b>OBJETIVOS</b>	<b>HIPÓTESIS</b>	<b>VARIABLES</b>	<b>INDICADORES</b>
<b>PROBLEMA GENERAL</b> ¿Qué características deberá reunir el Sistema de Control Interno Informáticos para mejorar la Gestión en las Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco?	<b>OBJETIVO GENERAL</b> Analizar las características que deberá reunir el Sistema de Control Interno Informáticos y así mejorar la Gestión en las Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco.	<b>HIPÓTESIS GENERAL</b> Si explicamos las características que deberá reunir el Sistema de Control Interno Informáticos entonces se mejorará la Gestión en las Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco.	<b>V. INDEPENDIENTE</b> X. Sistema de control informático  <b>V. DEPENDIENTE</b> Y. Gestión Informática Empresarial  <b>Dimensiones</b>	1.- Planeación, organización, dirección y control organizacional 2.- Protección de recursos informáticos 3.- Logro de objetivos  1.- software empresarial 2.- cotizaciones y facturas 3.- aceptar pagos y devoluciones
<b>Problemas específicos</b> A. ¿De qué manera la implementación de un modelo de Sistema de Control Interno Integral mejorará la efectividad y el control de los procesos operativos y contables en las Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco?	<b>Objetivos específicos</b> A. Colaborar con la implementación de un modelo de Sistema de Control Interno Integral para mejorar la efectividad y el control de los procesos operativos y contables en las Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco.	<b>Hipótesis específicas</b> La implementación de un modelo de Sistema de Control Interno Integral mejorará la efectividad y el control de los procesos operativos y contables en las Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco.	<b>X<sub>1</sub> IMPLEMENTACIÓN DE SISTEMAS DE CONTROL INTERNO</b>  <b>Y<sub>1</sub> EFECTIVIDAD Y CONTROL OPERATIVO – CONTABLE</b>	1.- innovación tecnológica 2.- operaciones automatizadas 3.- comercio electrónico  1.- sistemas de información 2.- objetivos empresariales 3.- control operativo
A. ¿Cómo la planeación de los sistemas de información influyen en la protección patrimonial de las Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco?.	B. Valorar la influencia de la planeación de los sistemas de información en la protección patrimonial de las Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco.	Si valoramos la planeación de los sistemas de información entonces influirán en la protección patrimonial de las Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco	<b>X<sub>2</sub> PLANEACIÓN EN LOS SISTEMAS INFORMÁTICOS</b>  <b>Y<sub>2</sub> PROTECCIÓN AL PATRIMONIO EMPRESARIAL</b>	1.- practicas informáticas 2.- modelos de gestión 3.- COSO – COBIT  1.- Procedimientos contables y operativos 2.- ambiente informático 3.- seguridad, eficiencia y economía
C. ¿Cómo los controles internos informáticos contribuirán en los sistemas de información para que sean confiables y seguros en las Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco?	B. Establecer como los controles internos informáticos contribuyen en los sistemas de información para que sean confiables y seguros en las Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco.	Si establecemos los controles internos informáticos entonces se contribuirá a que los sistemas de información sean confiables y seguros en las Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco.	<b>X<sub>3</sub> ESTABLECER CONTROLES INTERNO INFORMÁTICOS</b>  <b>Y<sub>3</sub> INFORMACIÓN CONTABLE CONFIABLE Y SEGURO</b>	1.- registros contables 2.- ambiente informático 3.- responsabilidad de la alta gerencia  1.- toma de decisiones 2.- sistemas formales organizacionales 3.- Simplificar las operaciones.

## Anexo N.º 2



**UNIVERSIDAD NACIONAL "HERMILIO  
VALDIZÁN"**  
**ESCUELA DE POST – GRADO  
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD  
MENCIÓN AUDITORIA**



**ENCUESTA DE OPINIÓN A LOS TRABAJADORES DE LA EMPRESA  
SUPERMERCADOS MIX S.R.L.**

Estimado Socio, Gerente, Contador, Administrador, Tesorero y Personal solicito su colaboración en responder la siguiente encuesta que tiene la finalidad llevar a cabo el Trabajo de Investigación titulada "LA IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA INFORMÁTICO INTEGRAL Y EL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DE PRODUCTOS DE CONSUMO MASIVO EN LA CIUDAD DE HUÁNUCO"; lo que agradeceré responder las preguntas planteadas con la mayor sinceridad posible, marcando las respuestas correctamente mediante la ESCALA DE LIKERT.

1. ¿Considera Ud. que los sistemas de control informático proponen una gestión empresarial de protección de los recursos y mejora los índices de economía, eficacia y efectividad en los procesos operativos computarizados de las Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco?

**INDICADORES: SISTEMAS DE CONTROL INFORMÁTICO – GESTIÓN  
INFORMÁTICA EMPRESARIAL**

- A) En gran medida
  - B) En alguna medida
  - C) En poca medida
  - D) En ninguna medida
  - E) No sabe – No opina
2. ¿Cree Ud. que el sistema de control informático es una necesidad empresarial para rastrear las cotizaciones y facturas de los clientes que requieran devoluciones; para así crear una mercadotecnia en las Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco?

**INDICADORES: SISTEMAS DE CONTROL INFORMÁTICO –  
COTIZACIONES Y FACTURAS DE CLIENTES**

- A) En gran medida
  - B) En alguna medida
  - C) En poca medida
  - D) En ninguna medida
  - E) No sabe – No opina
3. ¿Piensa Ud. que los empresarios al utilizar un SOFTWARE en sus negocios; la información fluirá adecuadamente para mejorar la productividad y tener una certificación de calidad en las Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco?

**INDICADORES: SOFTWARE EMPRESARIAL – PRODUCTIVIDAD Y  
CERTIFICACIÓN**

- A) En gran medida
- B) En alguna medida

- C) En poca medida
  - D) En ninguna medida
  - E) No sabe – No opina
4. ¿Considera Ud. que con una buena implementación de los Sistema de Control Interno aplicado a los programas computarizados que tienen que ver con el comercio electrónico va lograr la efectividad y el control operativo – contable en Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco?

**INDICADORES: PROGRAMAS COMPUTARIZADOS – COMERCIO ELECTRÓNICO**

- A) En gran medida
  - B) En alguna medida
  - C) En poca medida
  - D) En ninguna medida
  - E) No sabe – No opina
5. ¿Creed Ud. que las Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco no tienen un adecuado sistema de información con soporte de tecnología y menos programas de sistemas de control informático?

**INDICADORES: SISTEMAS DE INFORMACIÓN CON TECNOLOGÍA – CONTROL INFORMÁTICO**

- A) En gran medida
  - B) En alguna medida
  - C) En poca medida
  - D) En ninguna medida
  - E) No sabe – No opina
6. ¿Considera Ud. que las operaciones automatizadas, el comercio electrónico y la base de datos va optimizar los objetivos de las Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco?

**INDICADORES: COMERCIO ELECTRÓNICO – OPTIMIZAR LOS OBJETIVOS EMPRESARIALES**

- A) En gran medida
  - B) En alguna medida
  - C) En poca medida
  - D) En ninguna medida
  - E) No sabe – No opina
7. ¿Cree Ud. que con una correcta planeación estratégica del sistema de información se logrará proteger el patrimonio empresarial de las Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco?

**INDICADORES: PLANEACIÓN ESTRATÉGICA - PROTECCIÓN AL PATRIMONIO EMPRESARIAL**

- A) En gran medida
- B) En alguna medida
- C) En poca medida
- D) En ninguna medida
- E) No sabe – No opina

8. ¿Considera Ud. que aplicando modelos de gestión informáticos se promoverá seguridad, eficiencia y economía contra pérdidas, uso indebido y despilfarro del patrimonio de las Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco?

**INDICADORES: MODELO DE GESTIÓN INFORMÁTICA – SEGURIDAD, EFICIENCIA Y ECONOMÍA**

- A) En gran medida
- B) En alguna medida
- C) En poca medida
- D) En ninguna medida
- E) No sabe – No opina

9. ¿Cree Ud. que si las Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco tienen seguridad en la información tecnológica será válido y confiable para la toma de decisiones de las mismas?

**INDICADORES: INFORMACIÓN TECNOLÓGICA – TOMA DE DECISIONES**

- A) En gran medida
- B) En alguna medida
- C) En poca medida
- D) En ninguna medida
- E) No sabe – No opina

10. ¿Considera Ud. que la confiabilidad en los registros contables informáticos va a revelar la situación económica – financiera de las Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco?

**INDICADORES: REGISTROS CONTABLES INFORMÁTICOS – SITUACIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA**

- A) En gran medida
- B) En alguna medida
- C) En poca medida
- D) En ninguna medida
- E) No sabe – No opina

11. ¿Cree Ud. que los modelos de gestión aplicados a la planeación estratégica de puede generar aportes y resultados obtenidos para determinar los factores de crecimiento, con análisis cuantitativo y cualitativo de las Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco?

**INDICADORES: PLANEACIÓN ESTRATÉGICA – CRECIMIENTO CUANTITATIVO Y CUALITATIVO**

- A) En gran medida
- B) En alguna medida
- C) En poca medida
- D) En ninguna medida
- E) No sabe – No opina

12. ¿Considera Ud. que los controles informáticos son de carácter objetivo, crítico, selectivo y sistemático con el fin de lograr la eficacia y eficiencia del uso de los recursos informáticos en las Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco?

**INDICADORES: CONTROLES INFORMÁTICOS – EFICACIA Y EFICIENCIA**

- A) En gran medida
  - B) En alguna medida
  - C) En poca medida
  - D) En ninguna medida
  - E) No sabe – No opina
13. ¿Cree Ud. que Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco consideran con un activo importante a los sistemas de información?

**INDICADORES: SISTEMAS DE INFORMACIÓN – EMPRESAS COMERCIALES**

- A) En gran medida
  - B) En alguna medida
  - C) En poca medida
  - D) En ninguna medida
  - E) No sabe – No opina
14. ¿Considera Ud. que dueños y/o empresarios no utilizan los sistemas de control interno informático ya que consideran que es muy costoso su implementación y mantenimiento; y que puede generar fraudes electrónicos y espionaje comercial en las Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco?

**INDICADORES: SISTEMAS DE CONTROL INFORMÁTICO – COSTO DE IMPLEMENTACIÓN Y MANTENIMIENTO**

- A) En gran medida
  - B) En alguna medida
  - C) En poca medida
  - D) En ninguna medida
  - E) No sabe – No opina
15. ¿Cree Ud. que el Control Interno Informático es asegurarse que los mecanismos implementados por el recurso humano son correctos y viables en las Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco?

**INDICADORES: CONTROL INTERNO INFORMÁTICO – RECURSOS HUMANOS**

- A) En gran medida
- B) En alguna medida
- C) En poca medida
- D) En ninguna medida
- E) No sabe – No opina



**UNIVERSIDAD NACIONAL "HERMILIO VALDIZÁN"**

**ESCUELA DE POSGRADO  
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD  
MENCIÓN AUDITORIA**



**ANEXO N.º 3**

### **CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTADOS**

El propósito de esta ficha de consentimiento; es darle la legalidad y legitimidad a las encuestas a través del papel importante que cumplen los encuestados.

La presente investigación es conducida por CPC GILDER ASCENCIOS TARAZONA, de la UNIVERSIDAD NACIONAL "HERMILIO VALDIZÁN"; la cual titula "LA IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA INFORMÁTICO INTEGRAL Y EL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DE PRODUCTOS DE CONSUMO MASIVO EN LA CIUDAD DE HUÁNUCO – PERIODO 2014". La meta de este estudio es recopilar información para corroborar si las hipótesis planteadas son válidas o no.

Si usted accede a participar en este estudio, se le pedirá responder preguntas de una encuesta que contiene alrededor de 15 preguntas. Esto tomará aproximadamente 10 minutos de su tiempo. Lo que usted responderá se mantendrá en la completa confidencialidad.

La participación en este estudio es estrictamente voluntaria. La información que se recoja será confidencial y no se usará para ningún otro propósito fuera de los de esta investigación.

Si tiene alguna duda sobre esta investigación, puede hacer preguntas en cualquier momento durante su participación en él. Igualmente, puede retirarse del proyecto en cualquier momento sin que eso lo perjudique en ninguna forma. Si alguna de las preguntas durante la encuesta le parece incómodas, tiene usted el derecho de hacérselo saber al investigador o de no responderlas.

Desde ya le agradecemos su participación.

---

Acepto participar voluntariamente en esta investigación, conducida por el CPC GILDER ASCENCIOS TARAZONA. He sido informado (a) de que la meta de este estudio es recopilar información para corroborar si las hipótesis planteadas son válidas o no. Me han indicado también que tendré que responder preguntas de una encuesta, lo cual tomará aproximadamente 10 minutos.

Reconozco que la información que yo provea en el curso de esta investigación es estrictamente confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de los de este estudio sin mi consentimiento. He sido informado de que puedo hacer preguntas sobre el proyecto en cualquier momento y que puedo retirarme del mismo cuando así lo decida, sin que esto acarree perjuicio alguno para mi persona.

Entiendo que una copia de esta ficha de consentimiento me será entregada, y que puedo pedir información sobre los resultados de este estudio cuando éste haya concluido.

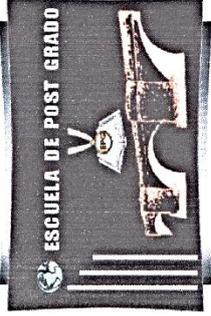
-----  
Nombre del Participante  
(en letras de imprenta)

Firma del Participante

Fecha



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN  
HUÁNUCO – PERÚ



VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

Nombre del experto: ELMER GILCERIO JAIMES MONTE Especialidad: CONTABILIDAD y FINANZAS  
 "Calificar con 1, 2, 3 ó 4 cada ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y claridad"

DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
SISTEMAS DE CONTROL INTERNO	1. ¿Considera Ud. que los sistemas de control informático proponen una gestión empresarial de protección de los recursos y mejora los índices de economía, eficacia y efectividad en los procesos operativos computarizados de las Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco?	4	4	3	3
	2. ¿Cree Ud. que el sistema de control informático es una necesidad empresarial para rastrear las cotizaciones y facturas de los clientes que requieren devoluciones, para así crear una mercadotecnia en las Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco?	4	4	4	4
PROGRAMAS ELECTRONICOS SOBRE CONTROL INTERNO	3. ¿Piensa Ud. que los empresarios al utilizar un SOFTWARE en sus negocios; la información fluirá adecuadamente para mejorar la productividad y tener una certificación de calidad en las Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco?	3	3	3	4
	4. ¿Considera Ud. que con una buena implementación de los Sistema de Control Interno aplicado a los programas computarizados que tienen que ver con el comercio electrónico va lograr la efectividad y el control operativo - contable en Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco?	4	3	3	3
	5. ¿Cree Ud. que las Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco no tienen un adecuado sistema de información con soporte de tecnología y menos programas de sistemas de control informático?	3	3	3	4

COMERCIO ELECTRÓNICO	6. ¿Considera Ud. que las operaciones automatizadas, el comercio electrónico y la base de datos va optimizar los objetivos de las Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco?	4	4	4	3
EFICIENCIA TECNOLÓGICA	7. ¿Cree Ud. que con una correcta planeación estratégica del sistema de información se logrará proteger el patrimonio empresarial de las Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco?	3	3	4	4
	8. ¿Considera Ud. que aplicando modelos de gestión informáticos se promoverá seguridad, eficiencia y economía contra pérdidas, uso indebido y despilfarro del patrimonio de las Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco?	4	4	4	3
INFORMACIÓN – SITUACIÓN ECONÓMICA	9. ¿Cree Ud. que si las Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco tienen seguridad en la información tecnológica será válido y confiable para la toma de decisiones de las mismas?	3	3	3	4
	10. ¿Considera Ud. que la confiabilidad en los registros contables informáticos va revelar la situación económica – financiera de las Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco?	3	3	3	4
SISTEMAS DE INFORMACIÓN	11. ¿Cree Ud. que los modelos de gestión aplicados a la planeación estratégica de puede generar aportes y resultados obtenidos para determinar los factores de crecimiento, con análisis cuantitativo y cualitativo de las Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco?	4	4	3	3
	12. ¿Considera Ud. que los controles informáticos son de carácter objetivo, critico, selectivo y sistemático con el fin de lograr la eficacia y eficiencia del uso de los recursos informáticos en las Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco?	4	4	4	4
	13. ¿Cree Ud. que Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco consideran con un activo importante a los sistemas de información?	3	3	4	3

IMPLEMENTACIÓN DE SISTEMAS INFORMÁTICOS	14. ¿Considera Ud. que dueños y/o empresarios no utilizan los sistemas de control interno informático ya que consideran que es muy costoso su implementación y mantenimiento; y que puede generar fraudes electrónicos y espionaje comercial en las Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco?	3	4	4	4
	15. ¿Cree Ud. que el Control Interno Informático es asegurarse que los mecanismos implementados por el recurso humano son correctos y viables en las Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco?	4	4	3	3

¿Hay alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? SI (X) NO ( ) En caso de Sí, ¿Qué dimensión o ítem falta? \_\_\_\_\_

**DECISIÓN DEL EXPERTO:**

El instrumento debe ser aplicado: SI (X) NO ( )

  
 Dr. CPC. Eimer G. Jaimes Dyonante  
 MAT. 14-016  
 Firma y Sello del juez



**UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN**  
**HUÁNUCO – PERÚ**  
**VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO**



Nombre del experto: JANSON TARRAZANA TUCTO Especialidad: Contabilidad  
 "Calificar con 1, 2, 3 ó 4 cada ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y claridad"

DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
SISTEMAS DE CONTROL INTERNO	1. ¿Considera Ud. que los sistemas de control informático proponen una gestión empresarial de protección de los recursos y mejora los índices de economía, eficacia y efectividad en los procesos operativos computarizados de las Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco?	4	4	3	3
	2. ¿Cree Ud. que el sistema de control informático es una necesidad empresarial para rastrear las cotizaciones y facturas de los clientes que requieren devoluciones; para así crear una mercadotecnia en las Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco?	3	3	3	4
	3. ¿Piensa Ud. que los empresarios al utilizar un SOFTWARE en sus negocios; la información fluirá adecuadamente para mejorar la productividad y tener una certificación de calidad en las Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco?	4	4	4	3
	4. ¿Considera Ud. que con una buena implementación de los Sistema de Control Interno aplicado a los programas computarizados que tienen que ver con el comercio electrónico va lograr la efectividad y el control operativo - contable en Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco?	3	4	3	4
	5. ¿Cree Ud. que las Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco no tienen un adecuado sistema de información con soporte de tecnología y menos programas de sistemas de control informático?	4	4	4	4
PROGRAMAS ELECTRONICOS SOBRE CONTROL INTERNO					

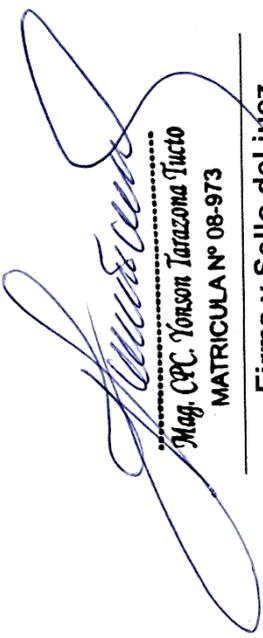
COMERCIO ELECTRÓNICO	6. ¿Considera Ud. que las operaciones automatizadas, el comercio electrónico y la base de datos va optimizar los objetivos de las Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco?	4	4	4	4
EFICIENCIA TECNOLÓGICA	7. ¿Cree Ud. que con una correcta planeación estratégica del sistema de información se logrará proteger el patrimonio empresarial de las Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco?	3	3	3	4
	8. ¿Considera Ud. que aplicando modelos de gestión informáticos se promoverá seguridad, eficiencia y economía contra pérdidas, uso indebido y despilfarro del patrimonio de las Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco?	4	3	4	4
	9. ¿Cree Ud. que si las Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco tienen seguridad en la información tecnológica será válido y confiable para la toma de decisiones de las mismas?	4	3	3	3
INFORMACIÓN - SITUACIÓN ECONÓMICA	10. ¿Considera Ud. que la confiabilidad en los registros contables informáticos va revelar la situación económica - financiera de las Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco?	4	4	4	4
	11. ¿Cree Ud. que los modelos de gestión aplicados a la planeación estratégica de puede generar aportes y resultados obtenidos para determinar los factores de crecimiento, con análisis cuantitativo y cualitativo de las Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco?	4	3	4	4
SISTEMAS DE INFORMACIÓN	12. ¿Considera Ud. que los controles informáticos son de carácter objetivo, crítico, selectivo y sistemático con el fin de lograr la eficacia y eficiencia del uso de los recursos informáticos en las Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco?	3	3	4	4
	13. ¿Cree Ud. que Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco consideran con un activo importante a los sistemas de información?	4	4	4	3

IMPLEMENTACIÓN DE SISTEMAS INFORMÁTICOS	14. ¿Considera Ud. que dueños y/o empresarios no utilizan los sistemas de control interno informático ya que consideran que es muy costoso su implementación y mantenimiento; y que puede generar fraudes electrónicos y espionaje comercial en las Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco?	4	4	3	3
	15. ¿Cree Ud. que el Control Interno Informático es asegurado que los mecanismos implementados por el recurso humano son correctos y viables en las Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco?	4	4	3	4

¿Hay alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? SI (X) NO ( ) En caso de Sí, ¿Qué dimensión o ítem falta? \_\_\_\_\_

El instrumento debe ser aplicado: SI (X) NO ( )

**DECISIÓN DEL EXPERTO:**

  
 Mag. CPC Yanson Tarazona Tucto  
 MATRICULA N° 08-973

Firma y Sello del juez



**UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN**  
**HUÁNUCO – PERÚ**



**VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO**

Nombre del experto: Dr. Wilmer Ernesto Ramos Giles Especialidad: Administración  
 "Calificar con 1, 2, 3 ó 4 cada ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y claridad"

DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
SISTEMAS DE CONTROL INTERNO	1. ¿Considera Ud. que los sistemas de control informático proponen una gestión empresarial de protección de los recursos y mejora los índices de economía, eficacia y efectividad en los procesos operativos computarizados de las Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco?	4	4	4	3
	2. ¿Cree Ud. que el sistema de control informático es una necesidad empresarial para rastrear las cotizaciones y facturas de los clientes que requieran devoluciones; para así crear una mercadotecnia en las Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco?	3	3	4	4
PROGRAMAS ELECTRÓNICOS SOBRE CONTROL INTERNO	3. ¿Piensa Ud. que los empresarios al utilizar un SOFTWARE en sus negocios; la información fluirá adecuadamente para mejorar la productividad y tener una certificación de calidad en las Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco?	3	4	4	4
	4. ¿Considera Ud. que con una buena implementación de los Sistema de Control Interno aplicado a los programas computarizados que tienen que ver con el comercio electrónico va lograr la efectividad y el control operativo – contable en Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco?	4	3	4	4
	5. ¿Cree Ud. que las Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco no tienen un adecuado sistema de información con soporte de tecnología y menos programas de sistemas de control informático?	3	4	4	4

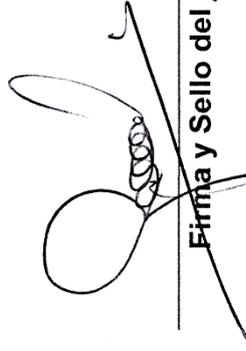
COMERCIO ELECTRÓNICO	6. ¿Considera Ud. que las operaciones automatizadas, el comercio electrónico y la base de datos va optimizar los objetivos de las Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco?	3	3	3	4
EFICIENCIA TECNOLÓGICA	7. ¿Cree Ud. que con una correcta planeación estratégica del sistema de información se logrará proteger el patrimonio empresarial de las Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco?	4	4	4	4
	8. ¿Considera Ud. que aplicando modelos de gestión informáticos se promoverá seguridad, eficiencia y economía contra pérdidas, uso indebido y despilfarro del patrimonio de las Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco?	4	4	3	4
INFORMACIÓN – SITUACIÓN ECONÓMICA	9. ¿Cree Ud. que si las Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco tienen seguridad en la información tecnológica será válido y confiable para la toma de decisiones de las mismas?	3	4	4	4
	10. ¿Considera Ud. que la confiabilidad en los registros contables informáticos va revelar la situación económica – financiera de las Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco?	4	4	4	4
	11. ¿Cree Ud. que los modelos de gestión aplicados a la planeación estratégica de puede generar aportes y resultados obtenidos para determinar los factores de crecimiento, con análisis cuantitativo y cualitativo de las Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco?	4	4	3	3
SISTEMAS DE INFORMACIÓN	12. ¿Considera Ud. que los controles informáticos son de carácter objetivo, critico, selectivo y sistemático con el fin de lograr la eficacia y eficiencia del uso de los recursos informáticos en las Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco?	4	3	4	4
	13. ¿Cree Ud. que Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco consideran con un activo importante a los sistemas de información?	3	4	4	4

IMPLEMENTACIÓN DE SISTEMAS INFORMÁTICOS	14. ¿Considera Ud. que dueños y/o empresarios no utilizan los sistemas de control interno informático ya que consideran que es muy costoso su implementación y mantenimiento; y que puede generar fraudes electrónicos y espionaje comercial en las Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco?	4	4	4
	15. ¿Cree Ud. que el Control Interno Informático es asegurado que los mecanismos implementados por el recurso humano son correctos y viables en las Empresas Comercializadoras de Productos de consumo masivo en la ciudad de Huánuco?	3	4	4

¿Hay alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? SI ( X ) NO ( ) En caso de Sí, ¿Qué dimensión o ítem falta? \_\_\_\_\_

**DECISIÓN DEL EXPERTO:**

El instrumento debe ser aplicado: SI ( X ) NO ( )

  
 Firma y Sello del juez  
 Wilmer F. Ramos Giles  
 DOCTOR EN ADMINISTRACIÓN

## **NOTA BIOGRÁFICA**

Don Gilder Asencios Tarazona, nació en la pujante provincia de Huamalíes, perteneciente al departamento de Huánuco en el año de 1964; es el tercero de nueve hermanos.

Realizó sus estudios secundarios en el Colegio Nacional Mixto “Miguel de la Mata Beraún”; continuando sus estudios universitarios en la Universidad Nacional “Hermilio Valdizán” de Huánuco, en la facultad de Ciencias Contables y Financieras; donde se obtuvo el título de Contador Público en el año de 1994. También es miembro del Colegio de Contadores Públicos de Huánuco con número de matrícula 14-333, asimismo acreditado como Auditor Independiente con el Registro N° 009.

Asimismo, realizó en julio del 2014 un diplomado en Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF). También tiene estudios concluidos de Maestría en Contabilidad con Mención en Auditoría en la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional “Hermilio Valdizán”; por último, también se desempeña como asesor contable de manera independiente en diversas empresas privadas a nivel local, regional y nacional.



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN

Huánuco - Perú

ESCUELA DE POSGRADO

Campus Universitario, Pabellón V "A" 2do. Piso - Cayhuayna  
Teléfono 514760 - Pág. Web. [www.posgrado.unheval.edu.pe](http://www.posgrado.unheval.edu.pe)



### ACTA DE DEFENSA DE TESIS DE MAESTRO

En el Auditorio de la Escuela de Posgrado, siendo las **10:00h**, del día **lunes 17 DE JUNIO DE 2019** ante los Jurados de Tesis constituido por los siguientes docentes:

Dr. Hermilio Asis TRUJILLO MARTINEZ	Presidente
Dr. José FALCÓN RIVA AGÜERO	Secretario
Mg. Eusebio LUNA RAMOS	Vocal

Asesor de Tesis: Dr. Cayto Didi MIRAVAL TARAZONA (Resolución N° 02527-2015-UNHEVAL/EPG-D)

El aspirante al Grado de Maestro en Contabilidad, mención en Auditoría, Don, Gilder ASENCIOS TARAZONA.

Procedió al acto de Defensa:

Con la exposición de la Tesis titulado: **"LA IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA INFORMÁTICO INTEGRAL Y EL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DE PRODUCTOS DE CONSUMO MASIVO EN LA CIUDAD DE HUÁNUCO - PERIODO 2014"**.

Respondiendo las preguntas formuladas por los miembros del Jurado y público asistente.

Concluido el acto de defensa, cada miembro del Jurado procedió a la evaluación del aspirante al Grado de Maestro, teniendo presente los criterios siguientes:

- a) Presentación personal.
- b) Exposición: el problema a resolver, hipótesis, objetivos, resultados, conclusiones, los aportes, contribución a la ciencia y/o solución a un problema social y recomendaciones.
- c) Grado de convicción y sustento bibliográfico utilizados para las respuestas a las interrogantes del Jurado y público asistente.
- d) Dicción y dominio de escenario.

Así mismo, el Jurado plantea a la tesis **las observaciones** siguientes:

.....

Obteniendo en consecuencia el Maestría la Nota de dieciséis (16),  
Equivalente a bueno, por lo que se declara aprobado  
(Aprobado ó desaprobado)

Los miembros del Jurado firman el presente ACTA en señal de conformidad, en Huánuco, siendo las..... horas del 17 de junio de 2019.

SECRETARIO	PRESIDENTE	VOCAL
DNI N° <u>22407631</u>	DNI N° <u>22463996</u>	DNI N° <u>22755970</u>

Leyenda:  
19 a 20: Excelente  
17 a 18: Muy Bueno  
14 a 16: Bueno

(Resolución N° 01540-2019-UNHEVAL/EPG-D)

## AUTORIZACIÓN PARA PUBLICACIÓN DE TESIS ELECTRÓNICAS DE POSGRADO

### 1. IDENTIFICACIÓN PERSONAL (especificar los datos de los autores de las tesis)

Apellidos y Nombres: ASENCIOS TARAZONA GILDER

DNI: 22422573 Correo electrónico: [gatpc333@hotmail.com](mailto:gatpc333@hotmail.com)

Teléfono Casa: 62287204

Celular: 962560206

### 2. IDENTIFICACIÓN DE LA TESIS

POSGRADO
Maestría: CONTABILIDAD
Mención: AUDITORIA

#### Grado Académico Obtenido:

MAESTRO EN CONTABILIDAD

#### Título de la tesis:

LA IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA INFORMÁTICO INTEGRAL Y EL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DE PRODUCTOS DE CONSUMO MASIVO EN LA CIUDAD DE HUÁNUCO PERIODO 2014.

#### Tipo de acceso que autoriza el autor:

Marcar "X"	Categoría de Acceso	Descripción de Acceso
X	PUBLICO	Es público y accesible el documento a texto completo por cualquier tipo de usuario que consulta el repositorio.
	RESTRINGIDO	Solo Permite el acceso al registro del metadato con información básica, mas no al texto completo.

Al elegir la opción "Público" a través de la presente autorizo de manera gratuita al Repositorio Institucional – UNHEVAL, a publicar la versión electrónica de esta tesis en el Portal Web, [repositorio.unheval.edu.pe](http://repositorio.unheval.edu.pe). Por plazo indefinido, consintiendo que con dicha autorización cualquier tercero podrá acceder a dichas páginas de manera gratuita pudiendo revisarla, imprimirla o grabarla siempre y cuando se respete la autoría y sea citada correctamente.

En caso que haya marcado la opción "Restringido", por favor detallar las razones por las que se eligió este tipo de acceso.

Asimismo, pedimos indicar el periodo de tiempo en que la tesis tendría el tipo de acceso restringido:

( ) 1 año

( ) 2 años

( ) 3 años

( ) 4 años

Luego del periodo señalado por usted(es), automáticamente la tesis pasara a ser acceso público

Fecha de firma: 20 de setiembre del 2019.

  
Firma del Autor