



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

**PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LA MICRO
Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO
EMPRESA “DISTRIBUIDORA Y SERVICIOS
GENERALES VOYAGER” E.I.R.L.- HUARAZ, 2019**

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

AUTORA

**MORENO ROLDAN, ENMA AIDA
ORCID: 0000-0002-6995-4748**

ASESORA

**MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL
ORCID: 0000-0002-6880-1141**

CHIMBOTE – PERÚ

2020



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

**PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LA
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES:
CASO EMPRESA “DISTRIBUIDORA Y SERVICIOS
GENERALES VOYAGER” E.I.R.L.- HUARAZ, 2019**

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

AUTORA

**MORENO ROLDAN, ENMA AIDA
ORCID: 0000-0002-6995-4748**

ASESORA

**MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL
ORCID: 0000-0002-6880-1141**

CHIMBOTE – PERÚ

2020

Título de la tesis

**PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LA
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES:
CASO EMPRESA “DISTRIBUIDORA Y SERVICIOS
GENERALES VOYAGER” E.I.R.L.- HUARAZ, 2019**

Equipo de trabajo

AUTOR

Moreno Roldan, Enma Aida

ORCID: 0000-0002-6995-4748

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,

Chimbote, Perú

ASESOR

Manrique Placido, Juana Maribel

ORCID N° 0000-0002-6880-1141

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias

Contables, Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de

Contabilidad, Chimbote, Perú

JURADO

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Ortiz González, Luis

ORCID: 0000-0002-5909-3235

Rodríguez Vigo, Mirian Noemí

ORCID: 0000-0003-0621-4336

Jurado de sustentación

.....
Dr. Espejo Chacón Luis Fernando
Presidente

.....
Mgtr. Ortiz González Luis
Miembro

.....
Dra. Rodríguez Vigo Mirian Noemí
Miembro

.....
Mgtr. Manrique Plácido Juana Maribel
Asesora

Agradecimiento

A Dios por cada día darme salud y
fortaleza Así poder seguir adelante
con mis objetivos En toda mi
carrera profesional y así poder

A mis familiares por el apoyo que
me brindaron en los momentos que
necesite Compartí los buenos
momentos De mi vida

Dedicatoria

Este presente trabajo dedico en
primer lugar a mis padres queridos
y quienes día a día se han
esforzado para salir adelante con
algunas dificultades encontradas
durante mis estudios quienes han
sido una guía para mí

Con mucho aprecio a mi asesora
por brindarme Sus saberes y así
ser buena profesional en el Futuro
con muchos éxitos en la vida
tener buena Ética profesional.

Moreno Roldan Enma

Resumen

La presente tesis tubo como enunciado Las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa distribuidora y servicios generales Voyager E.I.R. L del distrito de Huaraz 2019 su objetivo general es Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa distribuidora y servicios generales Voyager E.I.R. L del distrito de Huaraz 2019 el tipo de investigación fue cuantitativo nivel descriptivo diseño no experimental con una muestra de 5 participantes como instrumento fue el cuestionario los resultados más relevantes fueron 75% de encuestados afirman que cada personal ocupa su cargo correspondiente con ética. Afirma que un 50% de encuestados afirman que si se capacita a los trabajadores en cada fecha indicada. Afirman que un 75% de encuestados que el titular de la empresa presenta sus informes en sus fechas indicadas y con responsabilidad La empresa en estudio preciso que el 80 % de encuestados que, hay una comunicación veraz y oportunidad para los trabajadores y puedan comunicar sobre algunos objetivos, reducir los riesgos afirma que un 60 de encuestados opinan que si se hace supervisión continua y así mejorar a la empresa. La empresa distribuidora en estudio a comparación de las mypes considera de mucha importancia el control interno porque cuando se aplican los componentes mejora su gestión como aporte se pudo notar que los trabadores practican el control interno.

Palabras claves: Control interno, MYPES y Servicios

Abstract

This thesis was stated as a statement the opportunities of internal control improve the possibilities of national micro and small companies and the distribution company and general services Voyager E.I.R. L of the district of Huaraz 2019 its general objective is to identify the opportunities of internal control that improve the possibilities of national micro and small companies and of the distribution company and general services Voyager E.I.R. L of the district of Huaraz 2019 the type of research was quantitative descriptive level non-experimental design with a sample of 5 participants as an instrument was the questionnaire, the most relevant results were 75% of respondents affirm that each staff occupies their corresponding position ethically. It states that 50% of respondents affirm that if workers are trained on each indicated date. They affirm that 75% of respondents that the head of the company submits their reports on their indicated dates and with responsibility The company under study indicates that 80% of respondents that there is truthful communication and opportunity for workers and they can communicate about some objectives, reduce risks affirms that 60 of those surveyed think that if continuous supervision is done and thus improve the company. The distribution company under study, compared to the mypes, considers internal control very important because when the components are applied, their management improves as a contribution, it could be noted that the workers practice internal control.

Keywords: Internal control, MYPES and Services

Indice

CONTENIDO

Caratula.....	ii
Título de la tesis	iii
Equipo de trabajo.....	iv
Jurado de sustentación	v
Agradecimiento.....	vi
Dedicatoria	vii
Resumen.....	viii
Abstract.....	ix
Indice.....	x
Índice de gráficos tablas y cuadros	xiii
I. Introducción	14
II. Revisión de la literatura	19
2.1.1. Internacional.	19
2.1.2 Nacional.....	21
2.1.3 Regional.....	24
2.1.4. Local.	27
2.2 Bases teóricas de la investigación	30
2.2.1.1 teorías del control interno.....	30
2.2.1.1.2 Teoría de control interno (Organización funcional de acuerdo a Frederick Winston).....	31
2.2.2. Objetivos del control interno.....	31
2.2.3. Importancia del control interno.....	32
2.2.3.4. Componentes del control interno.....	32
2.2.3.5. Implementación del sistema de control interno.....	36
2.2.3.6. Principios de Control.....	36
2.2.4. De reflejo de los planes.....	39
2.2.6. Implementación del control interno.....	40
2.2.7. Según sus clases de control interno.....	41
2.2.7.1. Control interno administrativo.....	41
2.2.7.2. El control interno financiero o contable	43
2.2.7.3. El control interno por su calidad:	44
2.2.8. Modelo coso.....	44

2.2.8.1. Informe caso.....	45
2.2.9. Teoría de las Mypes	46
2.2.9.1.1. El tamaño de las empresas.	46
2.2.11. Marco normativo.	48
2.2.13. Roles y responsabilidades.	49
2.2.14. Apoyo institucional a los controles internos.....	50
2.2.15. Elementos del Control Interno.....	50
2.3 Marco conceptual.	51
2.3.5. Remype.	53
2.3.6. Sector servicios.	53
III. Hipótesis.....	54
VI. Metodología.....	54
4.3. Definición y operacionalización de variables.....	56
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	58
4.6. Matriz de consistencia	59
4.7 Principios éticos	60
V. Resultados.....	63
5.1. Resultados.....	63
5.1.1 Según al objetivo específico 1.....	63
5.1.2 según el objetivo específico 2	65
5.1.3 según el objetivo específico 3.	68
5.2. Análisis de resultados.....	72
5.2.1. Según al objetivo específico 1.....	72
5.2.1.Según al objetivo específico 2.....	73
5.2.3.Según al objetivo específico 3.....	73
VI Conclusiones y recomendaciones.....	74
6.1. Conclusiones	74
6.1.1. Referente al objetivo específico 1.....	74
6.1.2. Referente al objetivo específico 2.....	74
6.1.3. Referente al objetivo específico 3.....	74
6.1.4. Referente al objetivo específico general.	74
6.2 Recomendaciones	75
6.2.1. Referente al objetivo específico 1.....	75
6.2.1. Referente al objetivo específico 2.....	75
6.2.3. Referente al objetivo específico 3.....	75

6.2.5. Propuestas de mejora.....	76
Aspectos complementarios.....	77
Referencias bibliográficas.....	77
Anexos.....	83
Anexo 01: Cronograma de actividades.....	83
Anexo 02: Presupuesto.....	84
Anexo 03: Información de datos recolectados.....	85

Índice de gráficos tablas y cuadros

Índice de cuadros

	Pág.
Cuadro 01: resultados de los antecedentes	50
Cuadro 02: resultados del cuestionario	52
Cuadro 03 resultados del objetivo específico	55

I. Introducción

La presente tesis de investigación se realizó con la finalidad de identificar todas las oportunidades que tiene el control interno, como es de mejorar las posibilidades de las pequeñas y microempresas nacionales y en específico de la empresa distribuidora y servicios Voyager E.I.R.L en Huaraz.

La importancia del control interno es tener la seguridad y confiabilidad que se realiza en la empresa, evaluando y fijando todos los pasos del control interno, así como procedimientos, contables, administrativos y financiero que ayudan a lograr que se cumplan los objetivos trazados por la empresa, así mismo detecta los errores y las irregularidades y propugna por las resoluciones factibles donde se evalúa los niveles de la autoridad, facilita al auditor a rendir cuentas confiables. (Ríos, 2017).

La importancia del control interno en las mypes , tener un buen sistema de control en las pequeñas y microempresas, tal como se ha incrementado en estos últimos años, siendo el control interno que se encarga de organizar los procedimientos y las necesidades que se presente dentro de los negocios, también protege y resguarda los activos, verificando la eficacia, custodia, productividad y dentro de las operaciones al realizarse el control interno de una manera adecuada y correcta a cada tipo de las empresas les permite a maximizar la utilización de todos los recursos con buena calidad para lograr una buena gestión administrativa. (Curay ,2018)

El presente trabajo de investigación estuvo compuesto por el título de la tesis de investigación resumen, introducción, revisión de la literatura, por sus objetivos tanto generales y específicos que es de mucha importancia, bases teóricas, marco conceptual, hipótesis metodología matriz de consistencia resultados conclusiones

recomendaciones y referencias bibliográficas conoceremos con más profundidad sobre la variable del control interno en las mypes.

En el país de Colombia el control interno en las pymes se da la FODA, se realiza de diversas formas, organizaciones y agrupaciones del área de contabilidad de los diferentes países, laborando modelos referidos al control interno contando con una visión integrada y moderna, en cuanto a lo anterior referente a las presiones que existen por los antiguos fracasos de los sistemas del control interno que no han contribuido para evitar los fraudes financieros y contables mayor mente se conforman por familiares y no lo toman casi en cuenta el control interno en las pymes (Lasky, 2016).

Las empresas nacionales en el Perú iniciaron a intensificarse por las preocupaciones de la gerencia y todos sus directivos referente a sus capacidades , si cuentan con la capacidad suficiente para poder realizar las evaluaciones de los desempeños operativos evitando los riesgos de fraude para la empresa distribuidoras, por lo tanto cuando se realiza un buen control interno debe ser de gran responsabilidad y de importancia para todos los representantes de la empresa distribuidora; para poder lograr los registros más exactos de las transacciones que realice una determinada empresa y los presentaciones confiables de los reportes financieros , así mismo el control interno es muy importante y esencial para una buena estructura de organización de las empresas (Frías, 2016).

En la ciudad de Chimbote departamento de Ancash casi todas las empresas distribuidoras no cuentan con un control interno adecuado, por lo que no cuentan con sus oficinas especificadas para su control interno; sus instrumentos de gestión no están actualizados, por lo que ocasionan diversas insuficiencias en el manejo

adecuado del control interno de todas sus actividades que realiza la empresa (Castillo, 2017).

En la ciudad de Huaraz , actualmente las empresas dan una gran importancia al control interno, en cuanto el estado faculta el desarrollo de las sociedades tienen como punto de partida a las entidades del ámbito local; las instituciones tendrán una trascendencia económica, financiera y social principalmente en la ciudad de Huaraz, en tal sentido el estudio ha decidido a responder sobre el siguiente problema :
¿Cómo se da el control interno en las entidades o empresas de la ciudad de Huaraz , se cumple o no los planes de eficiente de las organizaciones de los métodos y las medidas para resguardar sus recursos , con el impedimento de la veracidad y verificación de los informes financieros y administrativos , esto quiere decir si se aplica un correcto sistema del control interno , es por ello que es de gran importancia que las empresas distribuidoras sigan con la implementación de un correcto y adecuado control interno, permitiéndole a obtener información oportunas y confiables que sean adecuadas para la empresa.(Juan ,2017)

Se planteó el problema ¿Las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa distribuidora y servicios generales Voyager E.I.R. L del distrito de Huaraz 2019?

Para responder a la interrogante se utilizó el objetivo general Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa distribuidora y servicios generales Voyager E.I.R. L del distrito de Huaraz 2019. Para un buen logro se plantearon los objetivos específicos

1. Establecer las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro pequeñas empresas nacionales.

2. Describir las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de la empresa distribuidora y servicios generales Voyager E.I.R.L. del distrito de Huaraz 2019.

3. Explicar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa distribuidora y servicios generales Voyager E.I.R.L. del distrito de Huaraz 2019.

La presente tesis se justificó en lo **teórico** se encontró un conjunto de definiciones leyes y principios con la finalidad de dar sustento teórico en lo **práctico** se utilizó los resultados de investigación que se mencionó al gerente que tome decisiones y poder mejorar su control interno de la empresa en estudio en lo **metodológico** se hizo la formulación de un problema de investigación su estructura y así dar sustento lo teórico en lo **variable** se contó con todo los recursos necesarios para cumplir con todos sus actividades propuestos y objetivos trazados

Este presente proyecto de investigación tiene como propósito de optar el título profesional de contador público que permitió conocer un poco más preciso sobre el control interno de las mypes de nuestro país donde se obtuvo mayor conocimiento mediante este estudio, también se encontró algunas falencias.

En el presente trabajo de investigación se fomentó algunas investigaciones como científica y tecnológica y tener conocimiento para resolver problemas encontradas en la empresa en estudio porque algunas empresas no cumplen con un control interno.

Esta tesis servirá de información para otros trabajos de investigación así mismo como investigador me permitió investigar para un bien futuro teniendo en cuenta la

importancia del tema de control interno que me ayudo a conocer temas más amplios y así mismo poder dar propuestas de mejora a la empresa distribuidora y servicios generales I.E.R.L

Se utilizó diferentes temas para poder obtener información, dicha investigación servirá como fuente de investigación para futuros investigadores de la carrera de contabilidad.

En esta investigación se utilizó la metodología que es de tipo cuantitativo y su nivel es de manera descriptivo su diseño fue no experimental, esta técnica de la investigación se realizó la encuesta y también como instrumento se utilizó el cuestionario y uso del Madeley para las fichas bibliográficas así mismo en la población y muestra estuvo constituido por 5 trabajadores de la empresa así mismo estuvo constituido por todas las empresas nacionales.

Como resultado fueron 75% de encuestados afirman que cada personal ocupa su cargo correspondiente con ética y responsabilidad. Afirma que un 50% de encuestados afirman que si se capacita a los trabajadores en cada fecha indicada y así poder evitar riesgos. Afirman que un 75% de encuestados que el titular de la empresa presenta sus informes en sus fechas indicadas y con responsabilidad La empresa distribuidora y servicios generales Voyager preciso que el 80 % de encuestados que, si hay una comunicación veraz y oportunidad para los trabajadores y puedan comunicar sobre algunos objetivos, reducir los riesgos afirma que un 60 de encuestados opinan que si se hace la supervisión continua y así mejorar a la empresa.

La empresa distribuidora en estudio haciendo el análisis con las pymes nacionales está considerado con mucha importancia el control interno porque cuando es aplicado los componentes mejorara la gestión según el aporte que se puede

dar es que todos los trabajadores si toman interés sobre el control interno y se recomienda a seguir velando por un buen manejo del control interno.

Referente al objetivo específico general. La empresa distribuidora en estudio haciendo un análisis con las mype nacionales está considerado con mucha importancia el control interno porque cuando es aplicado los componentes mejorara la gestión según el aporte que se puede dar es que todos los trabajadores si toman interés sobre el control interno y se recomienda a seguir velando por un buen manejo del control interno.

II. Revisión de la literatura

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacional.

Leal (2017) según su tesis titulada: “caracterización del impacto de los sistemas de control interno en la supervivencia de las mypes en Colombia en los últimos años”; Con este trabajo se busca dar respuesta a la pregunta: ¿Cómo han influido los Sistemas de Control interno en la supervivencia de la Mypes en el país en los últimos años? Para esto realizamos una investigación documental y descriptiva. Iniciando con la caracterización y evolución de las Mypes en Colombia entre 2006 y 2015, además de las causales de disolución de las mismas. Después de este primer acercamiento en nuestro trabajo, seguimos por el control interno, su historia, y los diferentes modelos vigentes que existen alrededor del mundo, además de describir los modelos adaptados para Colombia, y finalmente se exponen varios casos de empresas, donde, implementaron un sistema de control interno, para así concluir y dar respuesta a nuestra pregunta.

Vásquez (2018) según su tesis titulada: “el control interno y el desempeño empresarial de las pymes comerciales”; Las pequeñas y medianas empresas (Pymes) a nivel mundial representan un 90% de la economía, proporcionando un mercado competitivo en cualquier país y logrando fortalecer el desempeño empresarial de cada nación en pro de su desarrollo, pues el desempeño de los países se ve reflejado por las estrategias y componentes que planteen en el actuar de las empresas. Las Pymes que se dedican al comercio realizan negocios con la sociedad y fundamentan su relación en base a actividades y operaciones comerciales, el problema para las Pymes comerciales en la actualidad no es simplemente entender a la sociedad y a la necesidad evidente del medio, sino también saber controlar y cumplir los objetivos de manera eficiente de acuerdo a los propósitos de la empresa, es importante resaltar que de esto depende el resultado y el desempeño de las micro empresas, generalmente la mayor parte de los empleados dan poca importancia al control, sabiendo que es un componente necesario para la competitividad y mayor rentabilidad dentro del entorno empresarial. La investigación pretende identificar los factores más relevantes y los componentes del control interno que conllevan a un buen desempeño, analizando estudios relevantes que sustenten la información. El control interno es imprescindible para proporcionar seguridad razonable de la información y procesos que se realicen dentro de las empresas, además de permitir normativas de control para el adecuado desempeño de las Pymes comerciales. El presente trabajo tiene como objetivo principal identificar como el control interno incide en el desempeño empresarial de las Pymes comerciales a través de una investigación de tipo documental, cualitativa. Al desarrollar el trabajo se ha llegado a concluir que un adecuado control interno es sumamente importante tanto para el

desempeño empresarial como para la mejora de resultados, logrando alcanzar metas y objetivos además de cumplir con la misión y visión.

Ramírez (2016) en su tesis titulada: “control interno de las mypes El propósito de la investigación es reflexionar sobre ¿Qué? o ¿Cuánto? conocimiento tienen los empresarios mexicanos y/o emprendedores denominados Mypes”; sobre el control interno de su Organización; siendo que este juegan un papel muy importante en el crecimiento y desarrollo de su negocio, los empresarios solo necesitan tener un guía o consultoría que les muestre los caminos necesarios para aplicarlo y más en esta región puesto que llevando una buena revisión de los procedimientos, las áreas claves y de la responsabilidad se podrán detectar con anticipación los riesgos que se podrían correr. Esta investigación favorecerá a dueños de negocios, ya que este trabajo proporciona una herramienta de apoyo para las mypes, así como a los Despachos Contables que deseen incorporar el servicio de Auditoría.

2.1.2 Nacional.

Ruiz (2020) según su tesis titulada propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa inversiones generales Beatriz S.R.L., provincia de Secura, 2020. La investigación tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Inversiones Generales Beatriz S.R.L., provincia de Sechura, 2020, dedicada a la venta de materiales de construcción y ferretería en general. La metodología que se utilizó fue cualitativa, descriptiva y bibliográfica. Para el recojo de la información se hizo uso de la revisión bibliográfica y la aplicación de una encuesta pre estructurada con 31 preguntas, el mismo que fue aplicado a la Gerente. Los resultados fueron los

siguientes: En el área de caja se evidenció que no se realizan arquezos de caja, siendo una medida de control necesaria para controlar alguna diferencia de efectivo que pudiera suscitarse; el área administrativa carece formalmente de documentos normativos donde contemplen los lineamientos, políticas y normas que rijan el buen cumplimiento de las funciones; en el área de recursos humanos se encontró que no capacitan al personal, originando deficiencia en sus funciones y desmotivación del personal por no lograr crecer profesionalmente; en el área de almacén no existe un personal encargado de controlar y registrar los ingresos y salidas de la mercadería del almacén, asimismo no cuenta con un Kardex manual ni computarizado, que permita realizar una buena gestión de inventarios y por consiguiente obtener información confiable y veraz. Por tal razón se concluye fortalecer los controles internos de la empresa, a través de medidas inmediatas, con la finalidad de custodiar, proteger la información y los activos de la empresa

Honorio (2017) según su tesis titulado: “la caracterización de control interno de inventarios de las empresas privadas del sector de minería del Perú: caso “inversiones tmsi E.I.R.L de Trujillo, 2016””; La presente tesis de investigación tuvo como objetivo general, Determinar y describir la caracterización del control Interno de inventarios de las empresas privadas del sector de minería del Perú y de la empresa INVERSIONES TMSI E.I.R.L de Trujillo, 2016. El tipo y nivel de la investigación fue cuantitativa - descriptiva, con diseño no experimental. Para el recojo de la información se aplicó cuestionario; encontrando los siguientes resultados: El control de inventarios es de suma importancia, ya que se puede contar con la información oportuna, evitando pérdidas de bienes que puedes influir considerablemente en el margen de utilidad. En cuanto a la empresa privada del

sector de minería INVERSIONES TMSI E.I.R.L, identificamos que carece de un adecuado control de sus inventarios, no cuenta con un manual de procedimientos que describa lo relacionado con la autorización, custodia, registro, control y responsabilidades. Finalmente se propone la implementación de un adecuado Kardex de inventarios es una pieza clave en la organización, manejo, supervisión y control de toda empresa; ya que permite obtener procesos eficientes.

Ramos (2017) según su tesis titulado: “control interno y gestión administrativa de la empresa Díaz Gonzales Histén “leval distribuidora” del distrito de Jaén, 2018”; La presente Tesis ha tenido como esencia el mejoramiento del sistema de Control Interno para el área de compras en una Empresa importadora de vinos- Miraflores, 2017. La investigación llevada a cabo tiene como objetivo fundamental el elaborar una propuesta de mejoramiento del Sistema de Control Interno aplicado al área de compras de una empresa importadora de vinos en el distrito de Miraflores, provincia y departamento de Lima 2017. También tiene el objetivo práctico de hacer más eficiente el sistema de facturación en el área mencionada. Gracias al trabajo de campo, realizado durante el año 2017, se determinó que la metodología de la investigación Holística, se aplique desde el planteamiento, el manejo de la información para el desarrollo de la parte teórico conceptual; así como también los objetivos y todos los demás aspectos relacionados con el estudio; para finalmente, llevar a cabo la las Conclusiones, Recomendaciones y otros aportes de la Tesis, terminando con las fuentes de información y anexos correspondientes, dándole de esta forma cabalidad al trabajo llevado a cabo. La Tesis se constituirá como un aporte que servirá como base y consulta para el apoyo a las empresas afines en el rubro, ya

que señala a una debilidad importante que posee un gran número de ellas y es precisamente la facturación en el área de compras, el cual constituye o puede constituir una causal de pérdidas económicas importantes

2.1.3 Regional.

Cano (2017) según su tesis para optar el título profesional: “Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L. Casma 2016”; el presente trabajo de investigación tuvo como Objetivo General, Determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Inversiones y Servicios Generales ORMAR” E.I.R.L -Casma, 2016. La investigación fue de diseño no experimental –bibliográfica-documental y de caso; para el recojo de información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado a la empresa del caso, encontrándose los siguientes resultados: Respecto a la revisión bibliográfica, la mayoría de los autores que forman parte de nuestros antecedentes, nos reflejan que las entidades comerciales en cada punto del país, no cuentan con una cultura de control, a la vez nos da a conocer lo importante que es contar con un debido control dentro de las empresas del sector comercio, permitiendo a la entidad visualizar los puntos críticos y así mismo establecer lineamientos de control. Respecto al caso en estudio se concluye que la empresa comercial Inversiones y servicios Generales ORMAR E.I.R.L., no cuenta con un adecuado control interno, existiendo deficiencia en su aplicación en los componentes de actividades de control y supervisión y monitoreo. Finalmente, se concluye que, tanto a nivel nacional como en la empresa del caso de estudio, los resultados coinciden porque en las empresas no están aplicando

correctamente el control interno, puesto que se ha encontrado deficiencias en sus componentes, lo cual afecta al cumplimiento de los objetivos de la empresa.

Motta (2020) según su tesis: “propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa inversiones Luis Vásquez S.A.C.-Chimbote, 2019”. El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones Luis Vásquez S.A.C. Chimbote ,2019. La investigación utilizó la metodología no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso; aplicando la técnica de revisión bibliográfica y un cuestionario aplicado al gerente de la empresa del caso a través de la entrevista a profundidad. Encontrando los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 1: la mayoría de los autores coinciden que el control interno brinda oportunidades para una mejor gestión administrativa, permite detectar malos manejos financieros, así mismo da una seguridad razonable sobre la efectividad en la que se desarrollan y ejecutan las actividades. Respecto al objetivo específico 2: se llegó a determinar, que lo establecido por los autores sobre el control interno y sus componentes no se aplica en la realidad; pues si bien es cierto las micro y pequeñas empresas están teniendo más conciencia de su importancia, todavía desconocen cómo implementarlo y de esta manera beneficiarse. Respecto al objetivo específico 3: se establece que el control interno sí, mejora las posibilidades de las micro y pequeñas empresas ya que aporta al crecimiento y fortalecimiento de los negocios. Finalmente se concluye que, actualmente mypes no cuentan con un control interno adecuado, debido a que gran

parte de ellas, carecen de formalidad, y en la mayoría de los casos son familiares los que la integra.

Jacinto (2020) en su tesis titulado: “Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa Cronos Distribuidores Generales S.R.L. - Chimbote, 2019”; el presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Cronos Distribuidores Generales S.R.L. - Chimbote, 2019. La investigación fue cuantitativa-bibliográfica-documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerrada; respectivamente encontrando así los siguientes resultados: Respecto al Objetivo Específico N° 01: Asimismo las micro y pequeñas empresas para obtener un control interno debe asesorarse y realizar un análisis profundo de la estructura financiera para tener a bien la información oportuna y veraz de los recursos ante una toma de decisión. Respecto al Objetivo Específico N° 02: Para la empresa en estudio al ser formal le permite una oportunidad de buscar mejoras en su crédito, asimismo se cuenta con un buen historial crediticio. Respecto al objetivo 3: Por otro lado, se propone que la formalización es esencial para que las principales entidades lo observen como potenciales clientes. Conclusión general: Se propone definir muy objetivamente en que va a invertir el crédito además de los plazos para que les permita tener un plan y puedan cubrir sus riesgos.

Pérez (2020) en su tesis titulado: “Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa G & L Distribuidora Plástica E.I.R.L. - Chimbote, 2019”; el presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa G & L Distribuidora Plástica E.I.R.L. - Chimbote, 2019. El diseño de la investigación fue no experimental-descriptivo- bibliográfico-documental y de caso. Para el recojo de información se utilizaron las siguientes técnicas: revisión bibliográfica, entrevistas y análisis de propuesta de mejora; asimismo, se utilizó los siguientes instrumentos: fichas bibliográficas, un cuestionario de 20 preguntas cerradas aplicado al Titular Gerente de la empresa. Se ha encontrado los siguientes resultados. Respecto al objetivo específico 1: Los autores nacionales, regionales y locales revisados en la mayoría no cuentan con un sistema de control interno, se pide a las empresas que deben implementar un sistema de control interno de acuerdo a las normas vigentes. Respecto al objetivo específico 2: dicha empresa en estudio debe implementar un sistema de control interno. Respecto al objetivo específico 3: los resultados de ambos concuerdan en que el sistema de control interno en las micro y pequeñas empresas es de suma importancia. Conclusión General: Se propone que la empresa debería identificar los riesgos asociados a cada área de trabajo y establecer un plan de contingencia en la organización ante alguna ocurrencia o eventualidad que puedan suceder

2.1.4. Local.

Asensios (2017) según su tesis titulada: “ control interno y gestión financiera en las mype de servicios turísticos rubro transportes - Huaraz, 2016”; La

formulación del problema en el trabajo de investigación consistió en: ¿Cómo es el control interno y la gestión financiera en las Mype de servicios turísticos rubro transportes de Huaraz en el 2016?; para responder al problema se propuso el siguiente objetivo logrado: Determinar el control interno y la gestión financiera en las Mype de servicios turísticos rubro transportes de Huaraz en el 2016. El tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo-básico y nivel descriptivo; diseño descriptivo simple, población 65 micro empresarios, y la muestra fue de 30 micro empresarios, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento, el cuestionario estructurado. Resultados: el 93% que afirmaron conocer la administración de recursos humanos, el 97% que conocían los procedimientos de autorización y aprobación para la micro empresa, el 90% que conocían sobre evaluación costo beneficio, el 90% que afirmaron conocer la revisión de procesos, actividades y tareas, el 90% que afirmaron conocer el cumplimiento con la comunicación interna, el 93% conocían la comunicación externa, el 90% que conocían la teoría de opciones que ayuda a invertir individualmente. Conclusión: Queda determinada el control interno y la gestión financiera en las Mype de servicios turísticos rubro transportes de Huaraz en el 2016; porque a través de la investigación se ha demostrado que el control interno permite obtener información financiera, veraz y oportuna, promueve la eficacia de las operaciones, dándole capacidad a la gerencia para realizar un manejo óptimo de los recursos financieros en la toma de decisiones mediante procedimientos técnicos y normas aplicables con criterios de eficiencia, eficacia y desempeño, en cumplimiento de los objetivos y metas establecidos.

De paz (2019). Según su tesis titulada : “el control interno en el área contable de la empresa grupo Ortiz de la ciudad de Huaraz, 2017”; la presente investigación tuvo como objetivo general: Determinar el control interno en el área contable de la empresa Grupo Ortiz de la ciudad de Huaraz, 2017; el diseño de la investigación fue no experimental de corte transversal y retrospectivo, nivel descriptivo y tipo cuantitativo; la población estuvo constituida por 20 trabajadores, del cual se escogió una muestra de 13 personas quienes fueron los informantes, la técnica aplicada fue la encuesta, a través de un cuestionario estructurado de 20 preguntas. Los resultados permitieron describir a los cuatro elementos del control interno: Organización, procedimientos, personal, y supervisión. Asimismo, se cumplió con el plan de análisis y se consignó los principios éticos de la investigación, cuyos resultados obtenidos en la empresa son: el 92% de los trabajadores indican, que las actividades se realizan conforme a los planes y objetivos establecidos por la gerencia, el 69% expresaron que la empresa tiene un plan de capacitaciones para el personal y el 54% manifestaron que se ha implementado la supervisión interna para un mejoramiento de las actividades y procesos, se llegó a la conclusión general que, el control interno en la empresa Grupo Ortiz cuenta con personal capacitado, los procedimientos aplicados se siguen, sin embargo, requiere un cronograma de capacitaciones para alcanzar los objetivos trazados, en la organización se cumplen las normas y se conocen los valores institucionales, pero lo más importante es que no han implementado una supervisión externa para las mejoras de las actividades que se realiza.

Suárez (2018) en su tesis: “El control interno en las entidades de Huaraz, 2017-I ”; tuvo por objetivo determinar el control interno en las entidades de Huaraz,

2017-I; en cuanto a la metodología el presente estudio se fundamenta en el tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo y nivel descriptivo; diseño descriptivo simple, población 428 trabajadores del sistema de control interno de las entidades objeto de estudio y la muestra fue de 30 micro empresarios, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento, el cuestionario estructurado; como resultado se obtuvieron: el 83% dijo que sí se existe y se practican los valores éticos, el 90% precisó que las entidades cuentan con una estructura organizacional, el 93% afirmó conocer la administración de recursos humanos, el 97% que conocían los procedimientos de autorización y aprobación para la micro empresa. Se llegó a la conclusión: Se ha descrito los componentes del control interno en las entidades de Huaraz, 2017-I, los mismos que de acuerdo a los resultados empíricos obtenidos en el procesamiento y análisis estadístico y los resultados teóricos logrados a través de los antecedentes y bases teóricas, demuestran que está implementado y funciona regularmente. le dan un sustento al trabajo de investigación.

2.2 Bases teóricas de la investigación

2.2.1 Bases teóricas.

2.2.1.1 teorías del control interno.

El control interno es el proceso que se efectúa la seguridad de velar o salvaguardar los activos de la empresa por la dirección y todo el personal de una determinada entidad, lo cual es diseñado con los objetivos de proporcionar un máximo grado de seguridad con respecto a las consecuciones de los objetivos referentes a las siguientes técnicas. (Chacón 2015).

- La eficacia y eficiencia de las diversas operaciones que se realiza.
- La confiabilidad de las informaciones financieras.

- El respectivo cumplimiento de los reglamentos, normas y leyes que sean aplicables.

2.2.1.1.2 Teoría de control interno (Organización funcional de acuerdo a Frederick Winston).

La teoría del control interno se conoce como la racionalización de los trabajos y se centra en la maximización de trabajos humanos mediante búsquedas eficientes haciendo el uso de los productos, maquinas, herramientas y materia prima; las ganancias del patrimonio producen ganancias para los empleados. Así mismo indica que la inadecuada administración tiene como consecuencia la baja productividad; y las principales características de la administración está referida a una iniciativa con el ofrecimiento de nuevos incentivos a sus empleados para lograr que los empleados tengan mayor interés y mejoren sus desempeños al realizar las actividades (Valladares, 2017).

2.2.2. Objetivos del control interno.

El control interno consta de tres importantes y fundamentales objetivos, y si es posible identificar exactamente todos estos objetivos, se podrá afirmar que se reconoce y se tiene claro la definición del control interno, lo que quiere decir toda medida, plan, acción o el sistema el cual emprende la determinada empresa y que tendrá que cumplir uno de estos objetivos se refiere a la fortaleza del control interno. Así mismo las que no cuentan con los objetivos antes mencionados o los descuidados será la debilidad del control interno (Pereira, 2015).

- la suficiencia y la confiabilidad
- La efectividad y la eficiencia
- El cumplimiento de dichas leyes

2.2.3. Importancia del control interno.

Tiene a dar la seguridad al sistema que se está utilizando la empresa, para establecer y evaluar los procesos administrativos, contables y financieros los que constituyen a un adecuado logro de sus objetivos y metas trazadas. También puede detectar los errores para que en posterior se logre buscar soluciones confiables, mediante la evaluación a los empleados y administración, mediante los cual se dará un informe preciso y claro de las transacciones y lo manejos de la empresa (Trinidad, 2019).

2.2.3.4. Componentes del control interno.

Componentes del control interno son derivados de una misma forma en que las empresas se direccionan y las cuales son las siguientes:

a) Ambiente de control

Es un tipo de componente referido a que el personal debe cumplir con sus respectivas actividades y sus responsabilidades con un ambiente adecuado. Así mismo se dice que este es un componente base con respecto a los demás componentes que serán mencionados posteriormente, además se mostrara los valores éticos, los factores de integridad y su dirección; lo cual se basa en la estructura organizada de la empresa (Pérez, 2015).

- **La integridad y sus valores éticos**

Son herramientas de un sistema para una mejora continua debe garantizar su cumplimiento de los objetivos trazados, a las empresas permite influir mucho sobre sus comportamientos de cada uno.

- **Estándar de conducta**

Los estándares de la conducta son los que guían la organización de los comportamientos, decisiones y actividades para lograr la buena consecución de sus objetivos. Dicha organización es quien demuestra los compromisos a la integridad y los respectivos valores éticos mediante la aplicación de estándares de conducta y cuestionando en forma continua, principalmente cuando enfrente alguna situación complicada. Los valores éticos y la integridad deberán de ser un centro de mensajes de todas las capacitaciones y comunicaciones dentro de la entidad.

- b) **Actividades de control:** Este componente está enfocado en la dirección con el objetivo de lograr asegurar los procedimientos y políticas , esto quiere decir que debe tomar diversas medidas necesarias para el control de cualquier tipo de riesgos que se presente ante los objetivos trazados por una determinada empresa, todas las organizaciones como pueden ser jurídicas o naturales, que tengan actividades de control, con la única finalidad de poder salvaguardar los intereses y activos de la empresa (Pérez, 2015).

- **Segregaciones de funciones**

Su objetivo primordial es reducir los fraudes, las organizaciones deben disponer de algunos controles y así no hay mal manejo de transacciones

- c) **Información y comunicación:** Este tipo de componente está enfocada en la recopilación de la información así mismo lo debe comunicar e identificar dicha información, lo cual va a permitir a cada uno de los empleados a cumplir con sus respectivas responsabilidades. La información debe ser sistemática, lo cual contendrá información de tipo financiera y operativas para dar el cumplimiento

de los objetivos que se han trazado por la empresa. Cuando hay una mala comunicación no será influida en la dirección en forma general, en lugar de ir hacia arriba será todo a la inversa: se tiene dos tipos de información, la información es de tipo interno cuando es necesariamente para la persona y principalmente para los empleados. puesto que los empleados son los únicos responsables de cumplir con sus funciones, y se dice que la información es externa cuando va dirigido netamente para proveedores y clientes, pero no toda información será relevada y si eleva la información se debe dar cola respectiva información y comunicación (Pérez, 2015).

- **El sistema de información**

Es una información que implica la combinación de datos la tecnología que se puede obtener de diferentes maneras debe implementarse buenos controles para el buen manejo.

- **Información relevante**

La información debe ser de calidad para que haya un buen funcionamiento del control interno debe ser según sus objetivos de la empresa de esa forma los de la administración y demás personal conozcan sobre esos objetivos.

d) **Supervisión y monitoreo:** Es un tipo de componente que se encuentra enfocado en que los sistemas deberán ser supervisados, lo que quiere decir realizar la supervisión para lograr y comprobar el funcionamiento de los sistemas, de tal forma poder verificar si este uso está siendo de una manera adecuada, lo cual se determina con las actividades de supervisión periódica y continua (Pérez, 2015).

El seguimiento de resultados

Es un análisis como en el control interno y en el control externo con la finalidad de mejorar todo el sistema de gestión

e). Evaluación de riesgo

Cada una de las entidades va enfrentar diversos riesgos de las fuentes internas y externas los que deberán ser valoradas. El establecimiento de los objetivos es una de las condiciones para valorar los riesgos.

La valoración de los riesgos consiste en identificar y analizar los riesgos que se considere relevante para lograr la consecución de los objetivos trazados, construyendo una buena base para la determinación de cómo se administrará los riesgos. Puesto que la industria, la economía, las regulaciones y la respectiva condición de las operaciones va continuar en constante cambio, para ello se necesitan algunos mecanismos para la identificación y tratamiento de los riesgos referidos al cambio (Samuel, 2015).

- **Identificación de riesgos**

Debe ser de manera completa sobre los bienes los servicios entre los principales socios la entidad y los proveedores y así no se genere los riesgos.

- **Los riesgos externos**

Las competencias son elevadas, las dificultades se dan Para poder obtener crédito puede darse los riesgos económicos, los factores regulatoria entre otros.

- **Los riesgos internos**

Se menciona sobre los valores éticos del profesional con sus aptitudes, comportamientos por ejemplo su infraestructura, todos los riesgos deben ser

verificados debe hacerse un mapeo como también las amenazas de los riesgos que pueden no dejan que se cumplan como se debe.

2.2.3.5. Implementación del sistema de control interno.

Tres importantes faces

❖ Planificación

Esta comprendido por la formulación de un diagnóstico que esto se encuentra en el sistema de control también tiene normas establecidas, con esa norma servirá para a elaboración del plan de trabajo para una buena implementación y sea garantizada para buena eficacia.

❖ Ejecución

Está comprendida para las acciones del plan de trabajo que se encuentra en dos niveles como es entidad y proceso primer nivel está establecido por políticas y normas para poder salvaguardas sus activos y el segundo nivel mencionan los procesos para la identificación de dichos objetivos y prevenir riesgos.

❖ Evaluación

En esta fase se vea lo que es el logro de los procesos y tener una eficaz del sistema de control como funcionamiento.

2.2. 3.6. Principios de Control.

El principio del control está basado en controlar el trabajo con la finalidad de certificar que los trabajos están siendo efectuados de acuerdo al respectivo plan y las

normas establecidas, para lo cual la responsabilidad de la gerencia con sus empleados debe cooperar para lograr una ejecución sea lo mejor (Taylor, 2015).

2.2.3.6.1 Principio de Amplitud del Control.

El principio de amplitud del control está basado en destacar que cada uno de los superiores debe contar con un determinado número de subordinados que tendrá una variación de acuerdo el nivel del cargos que ocupan donde su misma naturaleza menciona que los supervisores no solo van a supervisar el trabajo de los empleados sino también se encarga de verificar las relaciones entre personas, es por ello que este principio está referido a la administración de todo el personal de las empresas poniendo de lado algunas actividades y procedimientos por lo que formaran parte del implemento del control interno (mantilla ,2018).

2.2.3.6.2. Principio de eficiencia de los controles.

Debe ser resaltado y detectado por desviaciones este principio es de mucha importancia para hacer un buen control y así no haya irregularidades

El gerente podrá estar muy absorto en los controles, donde puede ser que gaste más de necesario para poder detectar las desviaciones, Todos los controles que son interferido con las autoridades de los subordinados o con las motivaciones de los que ejecutan los respectivos planes sean suficientes.

2.2.3.6.3. Principio de responsabilidad del control.

En este principio se ve el rol muy poco del controlador también el gerente es encargado de ejecutar planes la responsabilidad que tiene no puede ser anulado.

2.2.3.6.4 principio de prevención.

Los controles de la misma forma que las planificaciones, se debe ver hacia adelante y servir de prevención. Continuamente este principio fue desatendido, porque depende de los demás datos contables y estadísticos, en lugar de depender las proyecciones y los pronósticos.

2.2.3.6.5 Principio de control directo.

La mayoría de los principios usados en la actualidad están basados en un hecho muy importante del ser humano comete diversos errores, y es usado como los controles indirectamente destinados a la detección de o errores, con mayor frecuencia después de los hechos

Cuando sea necesario se debe usar los controles directamente dirigidas a la prevención de errores, mejorar la calidad del gerente, lo cual es quien puede disminuir las necesidades de utilizar los controles de forma indirecta. Los gerentes considerados de alta calidad cometerán pocos errores y son los que llevan a cabo de una mejor manera. (Valdez, 2016)

2.2.3.2.6 Principio de control de los puntos críticos.

La diversa operación que se realiza tiene diferentes puntos críticos o vulnerables. Y son lo que pueden causar mayor cantidad de problemas dando lugar a las desviaciones. El gerente al ejercer el control centra su atención principalmente en los factores que son fundamentalmente para la evaluación de un buen rendimiento.

Es antieconómico e innecesario que los gerentes verifiquen cada uno d ellos detalles de los desempeños, es por ello que debe concentrarse en lo puntos críticos del rendimiento. (Valdez ,2016)

2.2.3.2. 7. Principio de acción.

El considera que el control es la pérdida de tiempo cuando no se toman las medidas correctas, y en las medidas correctas se encuentran, el replanteo de planes, el reemplazo, organizaciones, capacitaciones y una buena motivación del personal. (Valdez ,2016)

2.2.3.6.8 Principio de individualidad de los controles.

Se hace efectivo el control cuando son consiste con la responsabilidad, el puesto, la competencia, y las necesidades que tiene el interesado. Las informaciones de forma detallada y los alcances requeridas van variar de acuerdo a los niveles y funciones del gerente. (Valdez ,2016)

2.2.3.6.8 Principio de la pirámide.

Los respectivos datos de la retroalimentación deben ser comunicados primeramente al pie de la pirámide, esto quiere decir al personal operativos a los supervisores, quienes se encuentran en los mal bajos niveles. (Valdez ,2016)

2.2.3.6.9 Principio de idoneidad organizacional.

El sistema de controles administrativos se ajusta a las áreas de las autoridades administrativas y serán reflejadas a las estructuras de las respectivas organizaciones. Cuando dicho sistema sea adoptado a la estructura de la organización determinará las responsabilidades de la acción y facilitara las correcciones de la desviación de los planes. (Valdez ,2019)

2.2.4. De reflejo de los planes.

Cuando se realiza el control se está asegurando que los planes se lleven a cabo de una manera correcta y efectiva, es por ello que las respectivas técnicas del control deberán de ser reflejadas en la naturaleza y estructura de los planes. Cuando los planes de la organización sean más completos y claros. Y los controles sean diseñados para el reflejo de los planes, serán más eficaces los controles para satisfacer las necesidades. Como por ejemplo el control de los costos debe basarse en determinados costos que fueron planificados de forma específico y definida. (Valdez ,2016)

2.2.5. Las actividades de control gerencial.

Toda actividad de control gerencial se da en las políticas y los procedimientos que ayudaran a lograr la certeza de que las directivas administrativas se den de una manera normal y segura, también ayuda a tener por seguro que se tomen las respectivas acciones que sean necesarias para la orientación de los riesgos referentes a ejecución de los objetivos trazados por la empresa. Las actividades referidas al control se dan en todo el tiempo que dure la organización, es sus respectivos niveles y sus funciones, donde se incluyen actividades como: autorizaciones, aprobaciones, conciliaciones, verificaciones, revisiones de los desempeños, la seguridad de las respectivas funciones dentro de la empresa (Samuel, 2015).

2.2.6. Implementación del control interno.

Menciona que son simples cambios en los procedimientos y sistemas, puesto que también existe una relación con los comportamientos de los trabajadores para poder lograr un buen control. Las consideraciones previas pueden acceder a las

percepciones de un control interno, en forma de un procedimiento integrado los que lo llevaran a la empresa a realizar su actividad contando con un enfoque sistemático. (Revilla, 2019).

2.2.7. Según sus clases de control interno.

El control que se realiza no es considerado en la inversión del auditor tampoco de los contadores, es considerado como la necesidad importante que se debe manifestar las diversas actividades humanas, primordialmente en las empresas privadas y públicas. De acuerdo va creciendo la entidad, las necesidades del control será mayor en cuanto a la progresión geométrica, como por ejemplo tenemos lo siguiente:

es más fácil el control de efectivos, materiales, activos, gastos e ingresos de la empresa, lo que le da origen a la existencia de dos tipos de control basados a sus objetivos (Zamora ,2018).

2.2.7.1. Control interno administrativo.

Es un tipo de control interno que se basa en la existencia de un plan de organizaciones que son adoptadas por todas las empresas, según el respectivo procedimiento, el método operacional y los métodos contables. También se denomina al control interno operacional como un control interno de tipo administrativo y es quien establece que las responsabilidades más fundamentales de su dirección es la gerencia, con los fines de poder lograr la obtención de mejores utilidades y en los casos de las entidades que no tienen ningún fin lucrativo lo realizara con la finalidad de lograr un mejor uso del recurso de beneficio de todos los miembros que integran. Lo cual significa que la administración deberá de cumplir con los objetivos siguientes: producir con un costo menor posible sin generar

pérdidas de calidad y el segundo es que se debe ampliar las cuotas del mercado con eficientes técnicas publicitarias, como.

- vender a un precio mejor
- tener conocimiento con respecto a la demanda y las costumbres
- tener información de la situación en que se encuentra la empresa
- coordinar en cuanto a las funciones que tiene cada trabajador de la empresa.
- Mantener una eficiente ejecutoria en la defensa y demanda.
- Determinar si la empresa opera de acuerdo a la política del estado.
- estar seguro de que se está logrando los objetivos trazados por la empresa.

Para el logro y la verificación de los objetivos se deberá establecer los siguientes por intermedio de la administración.

- El ambiente de control o control del medio ambiente
- El respectivo control de evaluación de los riesgos.
- El control y todas las actividades.
- la comunicación y El control del sistema informativo
- el monitoreo y el control de supervisión

Es por ello que las entidades tendrán desarrollar las estrategias y política que promueven la eficacia de toda actividad realiza para la empresa, como son las producciones, las compras, ventas, publicidades, las investigaciones de mercado.

Para lograr conseguir todos los objetivos, las empresas deben seleccionar y realizar entrenamiento rigurosamente a su personal, aplicando las técnicas que sean necesarias para la optimización de las tareas consideradas necesarias. Para controlar y supervisar como por ejemplo realizar estudios de tiempo y el movimiento que conduren a precios que ayudarán el mantenimiento de los precios de la venta

competitiva; la adquisición de servicios y materiales mediante las gestiones de compras honestas y eficientes, ayudara a conseguir la reducción de los costos y las gestiones de cobranzas rápidas y tecnicadas disminuirán la erosión de su patrimonio de la empresa. (Zamora ,2018)

2.2.7.2. El control interno financiero o contable.

El control interno contable ha surgido a consecuencias del control administrativo con el sistema de informaciones que tiene como objetivo la verificación de la corrección y fiabilidades de la contabilidad, la gerencia tiene la necesidad de conocer las salida y entradas en termino monetario con el fin de proyectarse, conocer y anticipar a futuro para tomar decisiones.

El control contable sirve de instrumento para el control, y cuenta con las acciones siguientes (Zamora 2018).

- a) las operaciones se realizan según las organizaciones específicas y generales de la gerencia.
- b) las operaciones se registran: mediante el correcto importe en sus respectivas cuentas y en su periodo contable que se llevó a cabo, con el fin de permitirle la preparación del estado financiero y lograr mantener los controles contables de los activos, patrimonios, pasivos, así como los ingresos y los gastos.
- c) los activos del ingreso se permitan solamente al personal que tenga la autorización administrativa.
- d) todo lo que se ha contabilizado debe existir y todo lo que exista debe ser contabilizado, investigando las diferencias pares poder optar las apropiadas y consecuentes acciones correctivas (Zamora ,2018)

2.2.7.3. El control interno por su calidad:

a) Control interno sólido o fuerte

Este control es sólido cuando los procedimientos y métodos adoptados suministra una confiable información. Y también asegura la protección eficiente y económica de los recursos pertenecientes a la empresa, lo cual va generar un desalentador efecto en los trabajadores y cometen actos de tipo fraudulento (Meléndez ,2016)

b) . Control interno adecuado

El control interno se considera adecuado cuando los métodos y procedimientos que fueron optados por la gerencia cuentan con las informaciones de confianza y una suficiente protección económicamente y eficientemente del recurso que sean asignadas a la empresa y evitar que los empleados cometan actos irregulares, desfalcos, fraude, otros (Melendez,2016).

c) . Control interno débil.

Control interno se considera que es débil cuando todos los procedimientos y los métodos obtenidos por la empresa no permitan contar con estados financieros contable, y cuando no se logra reducir los riesgos y los errores cometidos involuntariamente con el fin de genera fraudes (Meléndez ,2016).

el enfoque que estableció Coso, menciona que los componentes que forman parte de la estructura del control interno son interrelacionados entre sí y también comprende a los diferentes elementos que van integrando a los procesos de gestión. Por eso este documento será adecuado para implementar y formalizar (Meléndez, 2016).

2.2.8. Modelo coso.

Su formación se realizó en el país de estados unidos, la que es perteneciente a diversas entidades que pueden ser voluntarias y privadas, donde se brindara orientación de gestión ejecutiva, y a las instituciones gubernamentales; lo que está referido a los temas más principales de la organización como es la ética empresarial, el fraude, control interno, la gestión de riesgos empresariales, la prestación del informe financiero. Las empresas evaluarán el sistema de control de acuerdo a sus establecimientos comunes del control interno del científico COSO. De acuerdo a este modelo se denomina al control interno como los procedimientos integrados y no unas series de mecanismo burocrático, el que se realiza mediante los directores, trabajadores y administrativos que pertenece a la correspondiente entidad (Moncada & Sosa, 2019).

2.2.8.1. Informe coso.

En el mes de mayo del año 2013 fue publicado una tercera versión de Coso III.- Referente a las diversas novedades que introdujo en el marco de integración de la gestión de riesgos para mejorar la agilidad del sistema de gestiones de los riesgos y la consecución de los objetivos trazados y tener en cuenta que la mayor claridad se debe encontrar en la información y las comunicaciones (Bacallao, 2015).

En cuanto a la implementación del determinado sistema Coso consiste en generar beneficios, detectar fraudes, evitar riesgos, obtener la eficiencia en cuanto a los controles realizados en una determinada entidad. La elección más adecuada para el sistema de Coso deberá de ser de acuerdo al grado del desarrollo del cual tiene la entidad.

Las aceptaciones que son aportadas por el informe de Coso romperán con la aportación tradicional por que asume que el control interno es únicamente la practica social que se desarrolla en las diferentes organizaciones, lo cual es un proceso o múltiples procesos inherentes y omnipresentes en sus planificaciones, dirección y la respectiva supervisión de las gestiones de la entidad (Bonilla, 2015)

2.2.9. Teoría de las Mypes.

El 98 % en estados unidos las empresas pueden contratar a sus empleados aparte de sus familiares, las agencias federales para las creaciones de empresas mypes iniciaron en 1994, teniendo en consideración los seguimientos para la obtención de préstamos solicitados a las microempresas, los préstamos para las empresas mypes aumentó cuatro veces más, con lo que lograron sobrepasar a los 27 millones en el préstamo que al año 2008 equivale a 700000 millones. Para las microempresas los créditos se van expandiendo de una manera considerable en todo el mundo, lo que dará un gran motivo para la creación de más empresas en los países desarrollados (Quevedo, 2019).

2.2.9.1. Teoría de la empresa.

2.2.9.1.1. El tamaño de las empresas.

- a) Empresas grandes: las empresas son grandes las que tienen características muy importantes como es de manejar grandes financiamientos y el manejo de grandes capitales donde tienen propios establecimientos para sus ventas, cuentan con miles de empleados de confianza, cuentan con una operación más avanzada y tiene un sistema administrativo (Vela, 2015).
- b) Las medianas empresas: en este tipo de empresas cuentan con cientos de em

- c) presas y solo en algunas ocasiones contara con miles, principalmente cuenta con sindicatos, también existen áreas definidas que deben tener mucha responsabilidad y tienen un procedimiento automatizado (Vela, 2015).
- d) Las pequeñas empresas: son pequeñas empresa las entidades que independientes creadas con fines de lucro, donde las ventas anuales no sean abundantes sino estén en un determinado tope y el número de personas que conforman no deberán exceder el límite determinado (Vela, 2015).
- e) Micro empresa: son las empresas de propiedad individual, donde el sistema de fabricación es artesanal, las que tendrán utilidad dentro del equipo, las maquinarias, las ventas, la producción, finanzas, y otros (Vela, 2015).

2.2.10. Teoría de empresa comercial.

Define que tienen un origen principalmente productivo, comercial y otras actividades determinadas por la entidad, tiene carácter de tipo privado y su finalidad es de ejercer sus actividades para lograr las utilidades para los beneficios directos de los accionistas. Todas las empresas comerciales se diferencian por no realizar las transformaciones sobre el material adquirido lo cual recurrirá a la fuente de energía y a los trabajos que son aplicados al producto, lo que es el intermediario entre el consumidor y productor. (Albarrán ,2016).

2.2.10.1 características de las mypes.

Las características de las mypes se da por el nivel de la venta al año las pequeñas empresas no deben superar las 1700 UIT. y las micro empresas no debe superar las 1500 UIT son montos máximos. Se calcula por el nivel de ventas

2.2.10.2. Beneficios de las micros y pequeñas empresas.

- **Micros empresa**

1. Los beneficios son los siguientes
2. del trabajador su sueldo debe ser la remuneración mínima vital equivalente a 930
3. tener vacaciones por 15 días de cada año
4. la jornada de trabajo debe ser 48 horas semanales
5. pertenecerá al seguro social integral

- **pequeña empresa**

1. corresponde su CTS media remuneración a cada año
2. su gratificación será en el mes de julio y diciembre por fiestas patrias y la navidad de cada uno se entregará media remuneración
3. tendrá su seguro y descontado el 9%
4. será pagado las horas extras
5. **2.2.10.3. Importancia de las mypes.**

Las mypes es muy importante porque brinda empleo el motor principal de la economía y el crecimiento en el país donde se genera el PBI se abarca diferentes aspectos sobre la economía se menciona lo más importante es la contribución de la generación del empleo. (Barraza ,2015)

2.2.11. Marco normativo.

Esta normativa está referida a todas las entidades de las empresas empresariales es integrada e interrelacionada a los procedimientos de la gestión empresarial; al realizarse un buen control no solo es con la finalidad de sí mismo la que interfiere todas las acciones de la entidad sino en un medio que se realiza para

lograr los propósitos y proteger al patrimonio que se encuentra en la constitución del Perú art.82. (Pérez, 2017).

2.2.12. Objetivos de las normas del control interno.

Refiere que el objetivo de las normas del control interno es propiciar el fortalecimiento de todo control interno para lograr el mejoramiento de gestión pública, con respecto a la protección de su patrimonio público y también para lograr las metas y objetivos de la institución. Las normas del control interno tienen como objetivos: (Meléndez, 2016).

- a) Servir como marco de referencias del control interno para emitir la adecuada normativa de la institución, y regular todos los procedimientos operativos y administrativos que derivan de la misma.
- b) Orientación para la formulación de las normas específicas para un buen funcionamiento de los procesos de gestiones y la información gerenciales dentro de la entidad.
- c) Unificar y orientar las aplicaciones del control interno dentro de cada una de las entidades

2.2.13. Roles y responsabilidades.

Menciona que el control interno se encuentra efectuado por los diversos niveles de jerarquía, auditores internos, los funcionarios y personal que tiene menor nivel son los que contribuyen para obtener un mejor funcionamiento el sistema de control interno, de manera eficiencia, eficaz y economía. Los funcionarios, el titular, y el personal de la entidad son responsables de la supervisión y la aplicación del control interno, también es su responsabilidad de mantener el control interno con una

estructura sólida que promueva los logros de los objetivos, así como la eficacia, eficiencia, y economía de sus operaciones. Para obtener el fortalecimiento del control interno de la entidad, los funcionarios o titular que sea asignado asumirá los compromisos de implementación de los criterios que son descritos a continuación (Meléndez, 2016)

2.2.14. Apoyo institucional a los controles internos.

El personal de la entidad, el titular y los funcionarios deben demostrar y mantener actitudes positivas y apoyar en cuanto al funcionamiento más adecuado para el control interno. Las actitudes son características de cada una de las entidades y es reflejada en los aspectos referentes a sus actuaciones. su apoyo y participación favorecen a la existencia de las actitudes positivas

2.2.15. Elementos del Control Interno.

2.2.15.1. Organización:

a) Dirección o gerencia

La gerencia o la dirección está referido en que los procedimientos y los objetivos se encuentren bien definidas, para que de esa manera tengan las responsabilidades en las políticas generales que le permitan a tomar decisiones dentro de su congreso. Ya que es este el momento de la planificación donde se establece todos los objetivos y los planes bien definidos en su área en las que conforma la empresa, para que se tenga bien claro su proyección; por lo general la dirección que traza sus objetivos no podrá ser considerada como una dirección eficiente, porque la comunicación buena y adecuada con el personal con las que conforman la empresa podrá ayudar a una

buena consecución de los objetivos y para el logro de lo antes mencionado deberá cumplir con ciertos requisitos (Meléndez 2016).

2.2.6. Coordinación y estructura de una organización sólida.

b) La coordinación

Las coordinaciones son aquellas acciones que derivan de sus responsabilidades y autoridades que se designan en la empresa teniendo en consideración las obligaciones y necesidades de la misma, previniendo aquellos conflictos que sean propios de sus funciones.

d) División o segregación de funciones

Esta referida a que se debe definir de una manera clara la independencia y las segregaciones de las funciones:

- Las operaciones, gestiones, producción, compras y ventas
- La custodia, como son los créditos, tesorería, la custodia y activos.
- Los registros de contabilidad y auditoria
- Ninguno de los departamentos podrá tener el acceso al registro contable en lo que se da el control de sus propias actividades u operaciones

d) La asignación de responsabilidades

Los nombramientos que se da dentro de la empresa deben establecerse de una manera clara, así mismo su jerarquía y en caso se delegue facultades de autorizar debe realizarse con gran responsabilidad

2.3 Marco conceptual.

2.3.1. Control.

Es definido como un proceso en la que se identifican diferentes elementos; criterios, hechos. Análisis de las causas, desviación y los efectos del impacto. Así mismo se puede desprender seguimientos y acciones correctivas. es una actividad que va dirigida a la verificación del cumplimiento de los planes, políticas, programas, normas, detecta desviaciones, y la identificación de las posibles correcciones (Guevara, 2017).

2.3.1.2 Control interno.

El control interno se conoce como la inserción de las diferentes políticas administrativas, y de esta manera se puede salvaguardar los archivos y logra a detectar los fraudes y errores (Guevara, 2017).

2.3.1.3 Características.

Es la descripción de una persona o algo como puede ser un objeto, un lugar, una situación o un conjunto de objetos y se destaca sobre el conjunto semejantes, también se entiende como las marcas que distinguen a un agente determinado.

2.3.2. La empresa.

La empresa se define como la organización, entidades o instituciones, que pueden ser de carácter de una persona jurídica o natural, privada o pública, con fines de lucro o sin lucro, que asumen la decisión, iniciativa, y riesgos. Para realizar coordinaciones sobre los factores de producción referidas a las formas más ventajosas para la producción, comercialización y distribución de bienes para luego brindar los servicios que satisfacerla a las necesidades de la población (Conislla ,2015).

2.3.3. Mype.

Se define como unidades económicas que son formadas por las personas naturales o jurídicas, con las respectivas organizaciones las que sus propósitos son de realizar extrayendo actividades, produciendo o transformando para luego comercializar los productos (Castillo, 2017).

2.3.4. Planificación.

Se iniciará con los compromisos formales del gerente de formar el equipo del control interno que es el responsable de conducir y cumplir con los procedimientos de implementar los controles internos (Calderón, 2018).

2.3.5. Remype.

Es una entidad donde se registran por el internet a las empresas, lo constituyen, ya sean personas naturales o jurídicas los requisitos son los siguientes no tener vínculo con bares y otros tener su DNI vigente crear si clave sol y minino contar con un trabajador (Navarro ,2017).

2.3.6. Sector servicios.

Son conjuntos de acciones se realiza para servir a otra persona son abarcadas en diferentes actividades se crea servicios para una buena satisfacción para la población según sus necesidades (Frías, 2016).

2.3.7 elaboración de plan de trabajo.

Es un conjunto de acciones y actividades los que sirven para poder cerrar brechas que son encontradas, y se tomaran en cuenta todas las fases señaladas para obtener la buena implementación de un determinado control interno de las empresas (Calderón, 2018).

III. Hipótesis

Es una investigación en estudio descriptivo y no formula la hipótesis. Estos estudios descriptivos estudian todas las situaciones que ocurren en la condición natural (Espinoza, 2018).

VI. Metodología

4.1. Diseño de la investigación

La investigación según su diseño fue cuantitativo, no experimental por lo que no se hizo experimentos solo se realizó encuestas también fue de manera documental y bibliográfico.

No experimental

Se dice no experimental por lo que se han realizado de forma adecuada y sin hacer ninguna manipulación de la variable según (Rojas, 2015).

Descriptivo

Fue de manera descriptivo por lo que llego a su conclusión de describir los principios del control interno. (Rojas, 2015).

4.2. La población y muestra

Población

La población estuvo constituida por todas las mypes nacionales del Perú.

Muestra

Se tomó como muestra a la empresa distribuidora y servicios generales Voyager

E.I.R.L Huaraz 2019.

La muestra de manera no probabilístico

Se seleccionan a algunos sujetos con las esperanzas que sean de manera representativos no hay ningún impedimento de cargo si pueden ser elegidos que se da en un procedimiento.

4.3. Definición y operacionalización de variables.

Variable	Definición de la variable	Dimensión	Indicador	Ítems
Control interno	Es un conjunto de planes que desarrollan todas las autoridades con su personal dicho objetivo es para prevenir los riesgos que posiblemente afecten a las entidades privadas como las públicas y que haya un nivel más razonable en cuanto a la seguridad de objetivos (Quevedo 2019)	Ambiente de control	Integridad y valores éticos	¿La empresa cuenta con un sistema de control interno?
			Competencia profesional	¿Cada personal ocupa su puesto correspondiente?
			Estructura organizacional	¿La empresa cuenta con un organigrama establecido?
			Asignación de autoridad y responsabilidad	¿La empresa cuenta con su personal completo para realizar sus actividades y cumplen con sus responsabilidades?
		Evaluación de riesgo	Objetivos de la empresa	¿La empresa dispone de algunos procedimientos que le permitan solucionar los riesgos encontrados?
			Identificación de riesgos	¿La empresa capacita a su personal permanentemente?
		Actividad de control gerencial	Aprobaciones y autorizaciones	¿Existe un manejo adecuado del archivo de la documentación de la empresa?
			Segregación de funciones	¿El titular de la empresa presenta el informe de su rendición de a fechas establecidas?

		Información y Comunicación	Controles sobre el acceso a los recursos o archivos	¿Tiene una buena comunicación con sus clientes y los proveedores?
			Confiabilidad de la información financiera	¿Existe motivación por parte del empleador hacia sus trabajadores, mediante alguna gratitud?
			Información y responsabilidad	¿La empresa tiene buena capacidad técnica para hacer la elaboración o informes en el tiempo correspondiente?
			Comunicación externa	¿Existe una buena comunicación eficaz y oportuna entre el empleador y empleado?
		Supervisión y monitoreo	Supervisión	¿Se supervisa en forma continua la calidad y rendimiento del personal de la empresa?
			Seguimiento de resultados	¿En la empresa se ha realizado siempre algunas coordinaciones internas y externas antes de comenzar su ejecución de sus actividades programadas?

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1. Técnicas

Se logró aplicar la técnica de las encuestas, lo cual es un procedimiento de la investigación, mediante ello la investigación busca la recopilación de los datos.

Fichas bibliográficas.

La encuesta consiste en la recopilación de información que son preguntas formuladas sobre diferentes indicadores. Según los cinco componentes.

4.4.2. Instrumento.

El instrumento se utilizó la ficha bibliográfica con uso de Madeley se utilizó el cuestionario donde contiene diversas preguntas normadas fue mediante una entrevista a los trabajadores de la empresa.

4.5. Plan de análisis

En el plan de los análisis se ha utilizado la estadística descriptiva, porque permite la descripción del comportamiento y sus características de la muestra seleccionada para representarlo en gráficos, tablas y figuras porcentuales de acuerdo a las normas APA

4.6. Matriz de consistencia Título: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales.: caso empresa distribuidora y Servicios Generales Voyager E.I.R.L. Huaraz 2019.

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLE	METODOLOGIA
<p>¿Las oportunidades de control interno, mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa distribuidora y servicios generales Voyager E.I.R.L del distrito de Huaraz 2019?</p>	<p>objetivo general Identificar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa distribuidora y servicios Voyager E.I.R. L del distrito de Huaraz 2019</p> <p>objetivos específicos</p> <p>1. Establecer las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales.</p> <p>2.Describir las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de la empresa distribuidora y servicios generales Voyager E.I.R.L. del distrito de Huaraz 2019</p> <p>3.Explicar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa distribuidora y servicios generales Voyager E.I.R.L. del distrito de Huaraz 2019</p>	<p>No formula hipótesis por ser de manera descriptivo (Espinoza, 2018)</p>	<p>Control interno</p>	<p>1: El tipo y nivel de investigación -cuantitativo y descriptivo Diseño de la investigación -no experimental</p> <p>2. Población y Muestra N=5 Muestra N=5 Es de manera no probabilístico</p> <p>3. Definición y Operacionalización de Variables.</p> <p>4. Técnicas e Instrumentos: Técnicas: - Encuesta Instrumentos: - Cuestionario -Estructurado.</p> <p>5. Plan de Análisis: 6. Matriz de consistencia 7 principios éticos.</p>

4.7 Principios éticos

Los principios

En su acepción primaria, principio es lo que está al inicio de algo (está al principio). Esto tiene relación con la etimología de la palabra, porque principio deriva del latín principium comienzo, primera parte, parte principal a su vez derivado de Prim-primero, en primer lugar, es tomar, coger, agarrar, por lo que literalmente principium es lo que se toma en primer lugar. Si aquello que está al inicio es algo real como una cadena, una carretera, estaremos ante un principio ontológico, en cambio, si es algo mental como una teoría, una novela, un sistema de pensamiento, estaremos ante principios racionales.

En cuanto a los principios racionales, se suele decir que cada principio es una ley o regla que se cumple o debe seguirse con cierto propósito, como consecuencia necesaria de algo o con el fin de lograr lo conseguido. Las leyes naturales son ejemplos de principios físicos, en matemáticas, algoritmia y otros campos también existen principios necesarios o que se cumplen sin más o que deberían cumplirse si se pretende tener cierto estado de hechos.

La ética

La ética, o filosofía moral, es la rama de la filosofía que estudia la conducta humana, lo correcto y lo incorrecto, lo bueno y lo malo, la moral, el buen vivir, la virtud, la felicidad y el deber. La ética contemporánea se suele dividir en tres ramas o niveles: la meta ética estudia el origen, naturaleza y significado de los conceptos éticos, la ética normativa busca normas o estándares para regular la conducta humana, y la ética aplicada examina controversias éticas específicas.

Ética y moral son conceptos muy relacionados que a veces se usan como sinónimos, pero tradicionalmente se diferencian en que la ética es la disciplina académica que estudia la moral. La ética no inventa los problemas morales, sino que reflexiona sobre ellos. Las acciones relevantes para la ética son las acciones morales, que son aquellas realizadas de manera libre, ya sean privadas, interpersonales o políticas. La ética no se limita a observar y describir esas acciones, sino que busca determinar si son buenas o malas, emitir juicio sobre ellas y así ayudar a encauzar la conducta humana.

El estudio de la ética se remonta a los orígenes mismos de la filosofía en la Antigua Grecia, y su desarrollo histórico ha sido amplio y variado. A lo largo de la historia ha habido diversas maneras de entender la ética y distintas propuestas morales orientadoras de la vida humana.

Protección a las personas.

La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesita cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de obtengan un buen beneficio en las investigaciones en las que se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Este principio no sólo implica que las personas que son sujetos de investigación participen voluntariamente y dispongan de información adecuada, sino también involucra el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular, si se encuentran en situación de vulnerabilidad.

Cuidado del medio ambiente

Las investigaciones que involucran el medio ambiente, plantas y animales, deben tomar medidas para evitar daños. Las investigaciones deben respetar la dignidad de los animales y el cuidado del medio ambiente incluido las plantas, por encima de los fines científicos; para ello, deben tomar medidas para evitar daños y planificar acciones para disminuir los efectos adversos y maximizar los beneficios.

Libre participación y derecho a estar informado.

Todas las personas que investigan tienen derecho a estar informados e todo lo que pasa en cuanto al propósito a la finalidad de dicha investigación también tienen su libertad de opinar por su propia voluntad, debe ser de manera libre por la cual todas las personas que están en investigación conozcan el tema así puedan tener buena información sobre el proyecto.

Beneficencia no maleficencia.

Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones. En ese sentido, la conducta del investigador debe responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.

Justicia.

El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurar sus sesgos de todas sus capacidades debe haber una equidad que otorguen a las personas y también tienen sus obligaciones.

Integridad científica.

La integridad o rectitud deben regir no sólo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional. La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación.

V. Resultados

5.1. Resultados

5.1.1 Según al objetivo específico 1. Establecer las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro pequeñas empresas nacionales.

Cuadro 1

Según los Resultados de antecedentes

AUTOR	OPORTUNIDADES Y DEBILIDADES
Ruiz (2020)	De la empresa Inversiones Generales Beatriz S.R.L., no tienen una buena iniciativa para poder mejorar un control que no se realizan arqueos de caja, el área administrativa carece formalmente de documentos normativos.
	Establece que el control interno es de suma

Cano (2017)	importancia porque da a conocer los posibles riesgos que se encuentra en las empresas de todo el país según varios autores menciona para poder mejorar su control y superen las empresas.
Pérez (2020)	En dicha investigación se desarrolló un cuestionario que se hizo al gerente de la empresa lo cual algunos autores tanto nacionales como regionales y también locales muestran que no se aplica correctamente un sistema de control y no se cumple las normas actuales o establecidas
De paz (2019)	En dicha investigación se encontró que cumple con un adecuado control también con un plan de análisis que se maneja los principios éticos un 92% los trabajadores mencionan que las actividades están realizando según sus planes y el 69% dicen que cuentan con capacitaciones cada cierto tiempo un 52% manifestaron que vienen implementado la supervisión
Suarez (2018)	Según su investigación afirman que el 83% menciona que se practica los buenos valores éticos, el 90% manifiesta que las empresas

	cuentan con su estructura organizacional, el 93% afirma la parte administrativa que conocían todos los recursos humanos
--	---

5.1.2 según el objetivo específico 2. Describir las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de la empresa distribuidora y servicios generales Voyager E.I.R.L. del distrito de Huaraz 2019.

Cuadro 2

Resultados del cuestionario

FACTORES RELEVANTES	ITEMS	OPORTUNIDADES	DEBILIDADES
Ambiente de control	1: ¿la empresa cuenta con un sistema de control interno?	X	
	2: ¿Cada personal ocupa su puesto correspondiente	X	
	3: ¿La empresa cuenta con un organigrama establecido?	X	
	4: ¿La empresa	X	

	cuenta con su personal completo para realizar sus actividades y cumplen con sus responsabilidades?		
Evaluación de riesgo	5: ¿La empresa dispone de algunos procedimientos que le permitan solucionar los riesgos encontrados? 6: ¿La empresa capacita a su personal permanentemente?	X X	
Actividad de control	7: ¿Existe un manejo adecuado del archivo de la documentación de la empresa? 8: ¿El titular de la empresa presenta el informe de su rendición de a fechas establecidas?	X X	

	<p>9: ¿tiene una buena comunicación con sus clientes y los proveedores?</p> <p>10: ¿Existe motivación por parte del Empleador hacia sus trabajadores, mediante alguna gratitud?</p>	X	X
<p>información y comunicación</p>	<p>11: ¿La empresa tiene buena capacidad técnica para hacer la elaboración o informes en el tiempo correspondiente?</p> <p>12: ¿Existe una buena comunicación eficaz y oportuna entre el empleador y empleado?</p>	X	X

Supervisión y comunicación	<p>13:¿Se supervisa en forma continua la calidad y rendimiento del personal de la empresa?</p> <p>14. ¿en la empresa se ha realizado siempre algunas coordinaciones internas y externas antes de comenzar su ejecución de sus actividades programadas?</p>	X	X
----------------------------	--	---	---

5.1.3 según el objetivo específico 3. Explicar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa distribuidora y servicios generales Voyager E.I.R.L. del distrito de Huaraz 2019.

Cuadro 3

Resultados del objetivo específico 3

FACTORES RELEVANTES	OPORTUNIDADES / DEBILIDADES DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1	OPORTUNIDADES / DEBILIDADES DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2	EXPLICACION
Ambiente de control	Honorio (2017) según el resultado no cuenta con un adecuado ambiente y no hay un código de ética en todos los empleados por tal razón tantos jefes y trabajadores no tienen principios.	La empresa distribuidora servicios generales Voyager se ha obtenido como resultado que un 75% de encuestados afirman que cada personal ocupa su cargo correspondiente con ética y responsabilidad.	El sistema de control mejorara los comportamientos éticos de cada persona, poder lograr los objetivos trazados dentro de su entidad.

Evaluación de riesgos	Ramos (2017) afirma la empresa Díaz Gonzales Heisten “level distribuidora” del distrito de Jaén, 2018”; no tiene un manual establecido y hay pérdidas económicas encontradas como el mal manejo en las facturaciones	La empresa distribuidora y servicios generales Voyager afirma que un 50% de encuestados afirman que si se capacita a los trabajadores en cada fecha indicada y así poder evitar riesgos.	La evaluación de riesgos es muy importante porque así podemos evitar lo posibles riesgos encontrados en las entidades como internas o externas
Actividad de control	Ruiz (2020) se constata que en su trabajo de investigación no cuenta con sus documentos donde se encuentren las normas y políticas	La empresa distribuidora y servicios generales Voyager afirman que un 75% de encuestados que el titular de la empresa presenta sus informes en sus fechas indicadas y con responsabilidad	La actividad de control es de mucha importancia para poder salvaguardar todos los activos como también os intereses que se pueda controlar a todas las empresas

			y tener responsabilidad
Información y comunicación	Asencio (2017) manifiesta que el 93% si conocen la comunicación externa, interna y se da entre los gerentes y trabajadores	La empresa distribuidora y servicios generales Voyager preciso que el 80 % de encuestados que, si hay una comunicación veraz y oportunidad para los trabajadores y puedan comunicar sobre algunos objetivos, reducir los riesgos.	La información es para poder mejorar su comunicación que va permitir a los empleados tener oportunidad de una calidad sobre el control interno
Supervisión y monitoreo	Motta (2020) manifiesta según su investigación que no toman en cuenta la supervisión ni monitoreo	La empresa distribuidora y servicios generales Voyager afirma que un 60 de encuestados opinan que si se hace la supervisión continua	Este componente sirve para poder supervisar a las empresas y hacer un rastreo continuo.

		y así mejorar a la empresa.	
--	--	-----------------------------	--

5.2. Análisis de resultados

5.2.1. Según al objetivo específico 1.

Ruiz (2020) de la empresa Inversiones Generales Beatriz S.R.L., no tienen una buena iniciativa para poder mejorar un control que no se realizan arqueo de caja, el área administrativa carece formalmente de documentos normativos. **Cano (2017)** Establece que el control interno es de suma importancia porque da a conocer los posibles riesgos que se encuentra en las empresas todo el país según varios autores para poder mejorar su control y superen las empresas. **Pérez (2020)** En dicha investigación se desarrolló un cuestionario que se hizo al gerente de la empresa lo cual algunos autores tanto nacionales como regionales y también locales muestran que no se aplica correctamente un sistema de control y no se cumple las normas actuales o establecidas. **De Pas (2019)** En dicha investigación se encontró que cumple con un adecuado control también con un plan de análisis que se maneja los principios éticos un 92% los trabajadores mencionan que las actividades están realizando según sus planes y el 69% dicen que cuentan con capacitaciones cada cierto tiempo un 52% manifestaron que tiene implementado la supervisión. **Suarez (2018)** Según su investigación afirman que el 83% menciona que se practica los buenos valores éticos, el 90% manifiesta que las empresas cuentan con su estructura organizacional, el 93% afirma la parte administrativa que conocían todo los recursos humanos.

5.2.1.Según al objetivo específico 2

Respecto al ambiente de control La empresa distribuidora y servicios generales Voyager en estudio la mayor parte de encuestados afirman que existe un adecuado control interno que es muy fundamental en la empresa para evitar algunos riesgos, para tener una confiabilidad segura por lo tanto el autor Pérez (2020) menciona que la mayoría de encuestados afirman que se debe implementar un buen sistema de control interno para poder realizar las actividades correspondientes.

El componente de evaluación de riesgo la empresa distribuidora y servicios en estudio la mayor parte de encuestados dicen que se capacita al personal cada cierto tiempo para la mejora de la empresa por lo tanto el autor Ruiz (2020) manifiesta que una gran mayoría de encuestados precisan que capacitar al personal es importante así haya motivación y capacidad de trabajo.

5.2.3.Según al objetivo específico 3.

Respecto al análisis de los cuadros de los factores más relevantes de los objetivos de 1 y 2 Explicar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa en estudio muchos autores a nivel nacional regional y local concluyen explicando que no lo toman de mucha importancia al control interno ,es importante para la toma de decisiones mejorar en cuanto a la supervisión continua tener capacitaciones continuas para tener un mejor desarrollo en las empresas pero en la empresa en estudio se aplica los componentes de control tiene un ambiente adecuado una buena comunicación entre los trabajadores se mantiene organización conjunta para poder evitar los riesgos y la empresa mejore y sea de calidad.

VI Conclusiones y recomendaciones

6.1. Conclusiones

6.1.1. Referente al objetivo específico 1.

Se concluye según los autores que se revisó como nacionales regionales y locales se establece las oportunidades de las empresas deben contar con un sistema de control adecuado según del control interno pueden detectar algunos mal manejos e irregularidades en las empresas.

6.1.2. Referente al objetivo específico 2.

Se concluye describiendo las oportunidades en la empresa distribuidora y servicios generales Voyager del distrito de Huaraz haciendo mención que hay un adecuado control es así que la empresa distribuidora evalúa y monitorea de manera continua con calidad y capacidad de sus trabajadores.

6.1.3. Referente al objetivo específico 3.

Se concluye hacen una explicación de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa distribuidora y servicios generales Voyager del distrito de Huaraz respecto al control interno de las micros y pequeñas empresas nacionales la mayoría son ineficaces no se realiza una evaluación con eficiencia, veraz no se realiza la planificación las organizaciones y direcciones. La empresa distribuidora y servicios generales en estudio si cuenta con un sistema de control interno tiene un plan de trabajo establecido y se práctica los principios éticos.

6.1.4. Referente al objetivo específico general.

Se concluye haciendo mención que el sistema de control es una herramienta básica para la mejora de las empresas proponiendo que la empresa distribuidora en estudio haciendo un análisis con las mype nacionales está considerado con mucha importancia el control interno porque cuando es aplicado los componentes mejorara la gestión según el aporte que se puede dar es que todos los trabajadores si toman interés sobre el control interno y se recomienda a seguir velando por un buen manejo del control interno.

6.2 Recomendaciones

6.2.1. Referente al objetivo específico 1.

Se recomienda a las pymes nacionales implementar un poco más sobre el control interno y practicar continuamente los valores éticos poder reducir los errores tener un plan establecido de esa forma mejorar la gestión en la entidad.

6.2.1. Referente al objetivo específico 2.

Se recomienda a la empresa distribuidora y servicios generales Voyager E.I.R.L a seguir practicando de manera continua con alguna técnica trabajar organizadamente y brindar con seguridad en el trabajo así pueda seguir un buen control en dicha empresa.

6.2.3. Referente al objetivo específico 3.

Se le recomienda a las mype nacionales mejorar su sistema de control como: implementar planes reforzando haciendo charlas tener capacitaciones más continuas de como poder incentivar a los gerentes, a los trabajadores. A la empresa

distribuidora en estudio se recomienda seguir manejando adecuadamente el control interno tanto el gerente como los trabajadores para el beneficio de dicha empresa.

6.2.4. Referente al objetivo general.

Se le recomienda a las mype nacionales mejorar continuamente el sistema de control para poder identificar algunos errores y ser corregidos a tiempo y a la empresa distribuidor en estudio se le recomienda manejar de una manera estricta y aplicar los componentes y así el resultado salga positivo velar por los objetivos trazados para un buen control.

6.2.5. Propuestas de mejora.

- ✓ La empresa distribuidora E.I.R.L debe tener más interés en elaborar su plan debe crear nuevas estrategias para hacer un control
- ✓ Tener una comunicación entre los jefes y trabajadores así poder saber sus opiniones, dudas y ser resueltas
- ✓ Tener un ambiente adecuado y poder evitar los fraudes o cometer las irregularidades
- ✓ Realizar cada cierto tiempo las evaluaciones tanto internas como externas para no tener deudas y así la empresa no vaya a quiebra.

Aspectos complementarios

Referencias bibliográficas

Albarrán, A. (2016). *en su blog: él quinto poder; Tema: Empresas comerciales y Empresas sociales: definiciones*, Recuperado el 12 de julio del 2017, de la página web: <http://www.elquintopoder.cl/economia/empresascomerciales-y-empresas-sociales-definiciones/>

Asencios. E. (2017) *control interno y gestión financiera en las mype de servicios turísticos rubro transportes - Huaraz, 2016.*
<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6374>

Ayala, K., & Calderón, Y. (2018). *Implementación de un Sistema de Control Interno basado en el Informe COSO I para la empresa Industria del Dulce Lambayecano EIRL, que permitirá el mejoramiento de la gestión empresarial.* Obtenido de <http://repositorio.unprg.edu.pe/bitstream/handle/UNPRG/2131/BC-TES-TMP-1001.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Bargas. O. (2018) *el control interno en Colombia* recuperado.edu.co
<https://orcid.org/0000-0001-9959-2875>

Bacallao, M. (2015). *Génesis del Control Interno.* Recuperado de: <http://www.eumed.net/ce/2009a/mbh3.htm>

Bonilla, C. (2008). *El informe coso.* Recuperado de: <http://www.gerencie.com/el-informe-coso.html>

Chacón, W. (2015). *El control interno como herramienta fundamental contable y controladora de las organizaciones*. Recuperado de: <http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/fin/ctrlinthf.htm>

Cabrera. L. (2019) *beneficios de las micros y pequeñas empresas* :/Users/Aidita/Downloads/5433-Texto%20del%20artículo-18749-1-10-20140316.pdf

Espinoza, E. (2018). *La hipótesis en la investigación*. Obtenido de <http://mendive.upr.edu.cu/index.php/MendiveUPR/article/view/1197/html>

Frías, I. (2016). *el control interno en las empresas*. Obtenido de <https://perspectivasperu.ey.com/2016/06/13/control-interno-empresas/>

Gonzales .R (2018) *control interno y gestión administrativa de la empresa Díaz Gonzales Heisten “leval distribuidora” del distrito de Jaén, 2018*.recuperado de <http://200.60.28.26/bitstream/handle/uss/4826/G%C3%B3nzales%20Rubio.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Juan. D.(2017) *el control interno en las entidades de Huaraz, 2017-* <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/9914/17>

Jacinto .Z. (2020) *propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa cronos distribuidores*

generales.s.r.l.-

chimbote,

2019

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/17090>

Motta.(2020) *propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa inversiones Luis S.A.C*
Chimbote, 2019.

<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/17209/>

Meléndez, J. (2016). *Control interno*. Recuperado de:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/6392>

Moncada, R., & Sosa, T. (2019). *“Implementación de un sistema de control interno basado en el informe COSO II para la mejora de la gestión, en la EPS GRAU S.A. en la ciudad de Piura, 2019.* Obtenido de

http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/5002/1/re_cont_rengo.moncada_tania.sosa_control.interno_datos.pdf

Navarro .V.(2017) las remypes

<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/10598/>

Otzen (2017). *Técnicas de Muestreo sobre una Población a Estudio*. Obtenido de

<https://scielo.conicyt.cl/pdf/ijmorphol/v35n1/art37.pdf><https://lpderecho.pe/beneficios-laborales-mypes>

Pérez.P. (2020) *según su tesis Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa G & L Distribuidora Plástica E.I.R.L. - Chimbote, 2019.*
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/16959>

Pereira, A. (2015) *objetivos del control interno*
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/10364>

Prado, E. (2018) *Control interno y auditoría.* Disponible en:
<https://www.audalianexia.com/blog/auditoria/control-interno-y-auditoria/>

Pérez, M. (2015). *La gestión financiera, el control interno y los tributos de las empresas del sector servicios - rubro proveedores de cable tv. Piura – Perú.*
Recuperado de: file:///C:/Users/USER/Videos/Uladech_Biblioteca_virtual%2

Quevedo, D. (2019). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Roxana León Paredes E.I.R.L.” Chimbote, 2018.* Obtenido de
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/10364>

Revilla, R. (2019). *El sistema de control interno en el desarrollo de la gestión administrativa de una universidad pública de Lima Metropolitana, 2017.* Obtenido de [http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/handle/usmp/4979/revilla_rrh.pdf;jsessionid=145615F165323F5D1A9D4F5148F25659?sequence=Gaviob\(2019\)http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/16088](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/handle/usmp/4979/revilla_rrh.pdf;jsessionid=145615F165323F5D1A9D4F5148F25659?sequence=Gaviob(2019)http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/16088)

[/CONTROL_INTERNO_D%20.pdf?sequence=1&isAllowed=yhttps://bdigital.uexternado.edu.co/bitstream/001/710/1/FAA-spa-2017-](https://bdigital.uexternado.edu.co/bitstream/001/710/1/FAA-spa-2017-/CONTROL_INTERNO_D%20.pdf?sequence=1&isAllowed=yhttps://bdigital.uexternado.edu.co/bitstream/001/710/1/FAA-spa-2017-)

Rojas, M. (2015). *Tipos de Investigación científica: Una simplificación de la complicada incoherente nomenclatura y clasificación*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=63638739004>

Pérez, J. (2008). *Concepto de comercio*. Recuperado de: <http://definicion.de/comercio/>

Pérez, J. (2008). *Concepto de comercio*. Recuperado de: <http://definicion.de/comercio/>

Rojas, M. (2015). *Tipos de Investigación científica: Una simplificación de la complicada incoherente nomenclatura y clasificación*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=63638739004>

Samuel, F. (2015). *Tipos de Control Interno*. Obtenido de https://www.tiposde.com/control_interno.html

Trinidad, L. (2019). *Control interno y la rentabilidad de la empresa Geoagro S.A.C. de Carhuaz, 2017*. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/11808>

Valdez, J.(2016) *principios de control interno* <https://www.juanvaldezcafe.com/sites/default/files/INFORME-DE-GESTION-2016-1.pdf>

Vela, I. (2015). *Definición de empresa*". Disponible en: <https://www.promonegocios.net/mercadotecnia/empresa-definicionconcepto.html>

Anexos

Anexo 01: Cronograma de actividades

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																	
N°	Actividades	Añ ...								Añ							
		Julio Mes				Agosto Mes				septiembre Mes				Octubre Mes			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Elaboración del Proyecto	x	X	X	x	x	x										
2	Revisión del proyecto por el Jurado de Investigación							x	x								
3	Presentación el proyecto por el Jurado de Investigación							x	x								
4	presentación del proyecto al Jurado de Investigación o Docente Tutor							x	x	x							
5	Mejora del marco teórico							x	x								
6	Redacción de la revisión de la literatura.									X							
7	Elaboración del consentimiento informado									X							
8	Ejecución de la metodología									X							
9	Resultados de la investigación										X						
10	Conclusiones y recomendaciones										X						
11	Redacción del pre informe de Investigación.										X						
12	Reacción del informe final											X					
13	Aprobación del informe final por el Jurado de Investigación												X				
14	Presentación de ponencia en eventos científicos													X			
15	Redacción de artículo científico														X	X	X

Anexo 02: Presupuesto

PRESUPUESTO ESTUDIANTE			
Categoría	Precio unitario	Base	Total
Suministro	30	30	30
Impresiones	3	20	60
Computadora	01	1500	1500
Empastado	3	30	90
Usb	1	20	20
Papel bond	1	60	60
Lapiceros	1	3.50	3.50
Servicios			
Turnitin	1	100	100
Gastos de viaje			
Pasajes para recolectar información	50	50	50
Taller de tesis	4	3200	3200
Total			5,113.50
presupuesto desembolsable Uladech			
Categoría	PRECIO UNITARIO	BASE	Total
Servicios			
Uso de Internet	4	30	120
Búsqueda de información en base de datos	2	30	60
Soporte informático (Módulo de Investigación del ERP University - MOIC)	4	30	120
Sub total			300
Total , no de			300
Desembolsable			
Total (S/.)			5,413.50



**Anexo 03: Información de
recolectados
Cuestionario estructurado**

Instrucción este cuestionario está estructurado por catorce preguntas que forma parte de un trabajo de investigación en contabilidad sobre PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES. CASO: EMPRESA DISTRIBUIDORA SERVISISOS GENERALES BOYAGER E.I.R.L. DEL DISTRITO DE HUARAZ, 2019. Motivo por el cual solicito a usted responder las siguientes preguntas:

variable del control interno

Encuesta a la empresa Distribuidora y Servicios Generales Voyager

1. ¿La empresa cuenta con un sistema de control interno?

- a. Si
- b. No

2. ¿Cada personal ocupa su puesto correspondiente?

- a. Si
- b. No

3. ¿La empresa cuenta con un organigrama establecido?

- a. Si
- b. No

4. ¿La empresa cuenta con su personal completo para realizar sus actividades y cumplen con sus responsabilidades?

- a. Si
- b. No

5. ¿La empresa dispone de algunos procedimientos que le permitan solucionar los riesgos encontrados?

- a. Si

b. No

6. La empresa capacita a su personal permanentemente?

a. Si

b. No

7. ¿Existe un manejo adecuado del archivo de la documentación de la empresa?

a. Si

b. No

8. ¿El titular de la empresa ha presenta el informe de su rendición de a fechas establecidas?

a. Si

b. No

9. ¿tiene una buena comunicación con sus clientes y los proveedores?

a. Si

b. No

10. ¿Existe motivación por parte del empleador hacia sus trabajadores, mediante alguna gratitud?

a. Si

b. No

11. ¿La empresa tiene buena capacidad técnica para hacer la elaboración o informes en el tiempo correspondiente?

a. Si

b. No

12. ¿Existe buena comunicación con los clientes y proveedores?

a. Si

b. No

13. ¿Se supervisa en forma continua la calidad y rendimiento del personal de la empresa?

a. Si

b. No

14. ¿En la empresa se ha realizado siempre algunas coordinaciones internas y externas antes de comenzar su ejecución de sus actividades programadas?

a. Si

b. No

