



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 EN LAS MICRO Y
PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES. CASO DE LA MYPE
OXIMEDIC S.A.C EN EL DISTRITO DE SAN MIGUEL 2019**

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

AUTORA:

BACHILLER: GAVINO BARTRA ROCÍO MILDRED

ORCID: 0000-0002-6512-7438

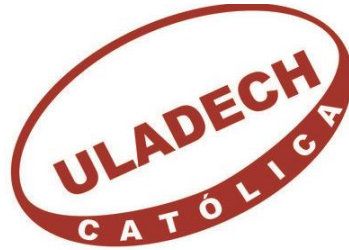
ASESOR:

MGTR. CASTILLO GOMERO DONATO AMADOR

ORCID: 000-0001-7928-6395

LIMA – PERÚ

2019



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 EN LA MICRO Y
PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES. CASO DE LA MYPE
OXIMEDIC S.A.C EN EL DISTRITO DE SAN MIGUEL 2019**

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

AUTORA:

BACHILLER: GAVINO BARTRA ROCÍO MILDRED

ORCID: 0000-0002-6512-7438

ASESOR:

MGTR. CASTILLO GOMERO DONATO AMADOR

ORCID: 000-0001-7928-6395

LIMA – PERÚ

2019

EQUIPO DE TRABAJO

AUTORA

Gavino Bartra, Rocío Mildred

ORCID: 0000-0002-6512-7438

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante De Pregrado

Lima, Perú

ASESOR:

Mgr. Castillo Gomero, Donato Amador

ORCID: 000-0001-7928-6395

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables, Financieras
y Administrativas, Escuela Profesional de Contabilidad

Lima, Perú

JURADOS

DRA. Rodríguez Cribilleros, Erlinda Rosario

ORCID: 0000-0003-4412-1623

DR. Ayala Zavala, Jesús Pascual

ORCID: 0000-0003-0717-6078

DR. Armijo García, Víctor Hugo

ORCID: 0000-0002-2757-4368

HOJA DE FIRMA DE JURADO Y ASESOR

DRA. RODRIGUEZ CRIBILLEROS, ERLINDA ROSARIO

Presidente

DR. AYALA ZAVALA, JESUS PASCUAL

Miembro

MGTR. ARMIJO GARCIA, VICTOR HUGO

Miembro

MGTR. CASTILLO GOMERO, DONATO AMADOR

Asesor

AGRADECIMIENTO

Agradezco esta tesis a Dios que está conmigo
incondicionalmente de forma espiritual guiándome
por el buen camino, porque voy encomendada
hacia él para no desmayar en mis acciones.

De manera especial al Mgtr. Castillo Gomero,
Donato Amador, por su apoyo para poder
culminar y sustentar el trabajo de investigación y
así optar el título de contador.

DEDICATORIA

A Diego Tume, mi esposo por su apoyo constante,
sus palabras de aliento para poder
desarrollar el trabajo de investigación.

A Ignacio mi hijo porque es mi impulso para
superar los obstáculos y seguir adelante. .

A mis padres, porque me han brindado su apoyo
incondicional y por compartir conmigo buenos y
malos momentos a pesar de su distancia siento que
están conmigo.

RESUMEN

Esta tesis fue investigada y elaborada en la MYPE OXIMEDIC.S.A.C en el distrito de San Miguel teniendo el siguiente enunciado del problema, ¿cuáles son los factores relevantes del control interno que optimizaran las oportunidades de la micro y pequeña empresa OXIMEDIC S.A.C. Lima – 2019? Así también se formuló el objetivo general: Identificar las características de los factores relevantes de la MYPE OXIMEDIC S.A.C del distrito de San Miguel Lima-2019

La metodología fue descriptiva – cuantitativa, para recolectar el informe se empleó el método de encuesta y la entrevista, el instrumento fue fichas bibliográficas y el cuestionario; dicho cuestionario estructurado con 25 preguntas, en relación con la investigación, enfocadas a dar manifestación a los objetivos específicos, formulados, población 35 personas el cual fue dirigido a los trabajadores de la MYPE OXIMEDIC S.A.C para adquirir los siguientes resultados. El control interno es conjunto de actividades, acciones, procedimientos, políticas, métodos, planes, registros y normas incluido las actitudes y el entorno que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el fin de prevenir los posibles riesgos que puedan afectar a la empresa.

Palabra clave: Control Interno

ABSTRAC

This thesis was researched and prepared in the MYPE OXIMEDIC.SAC in the district of San Miguel, having the following statement of the problem, what are the relevant factors of internal control that will optimize the opportunities of the micro and small business OXIMEDIC SAC Lima - 2019 The general objective was also formulated: Identify the characteristics of the relevant factors of the MYPE OXIMEDIC SAC of the district of San Miguel Lima- 2019

. The methodology was descriptive - quantitative, to collect the report the survey method and the interview were used, the instrument was bibliographic records and the questionnaire; said structured questionnaire with 25 questions, in relation to research, focused on demonstrating the specific objectives, formulated, population 35 people which was directed to the workers of the MYPE OXIMEDIC S.A.C to acquire the following results. Internal control is a set of activities, actions, procedures, policies, methods, plans, records and regulations, including the attitudes and environment developed by authorities and their personnel in charge, in order to prevent possible risks that may affect the company.

Keyword: Internal Control

Índice

Título de la Tesis.....	ii
Equipo de Trabajo.....	iii
Hoja de firma del jurado y asesor.....	iv
Agradecimiento.....	v
Dedicatoria.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
Contenido.....	ix
Índice de gráficos, tablas y cuadros.....	xi
I. Introducción.....	1
II. Revisión de literatura.....	3
2.1. Antecedentes.....	3
2.1.1. Internacionales.....	3
2.1.2. Nacionales.....	6
2.1.3. Regionales.....	9
2.2. Bases Teóricas.....	12
2.2.1. Teoría del Control Interno.....	12
2.2.2. Informe COSO.....	13
2.2.3. Componentes que integran el informe COSO.....	14
2.2.4. Micro y Pequeña Empresa (MYPE).....	16

2.3. Marco conceptual.....	17
2.3.1. Definición del Control Interno.....	17
2.3.2. Importancia del Control Interno.....	18
2.3.3. S.C.I. su Diseño Implementación y Fortalecimiento.....	22
2.4. Información sobre la empresa OXIMEDIC S.A.C.....	24
III. Hipótesis.....	24
IV. Metodología.....	25
4.1. Diseño de la Investigación.....	25
4.2. Población y Muestra.....	25
4.3. Definiciones Conceptuales y operacionales de las variables.....	25
4.4. Técnica e Instrumentos de Recolección de Datos.....	26
4.5. Plan de Análisis.....	26
4.6. Matriz de Consistencia.....	26
4.7. Principios Éticos.....	26
V. Resultados y Análisis de Resultados.....	27
5.1. Resultados.....	27
5.2. Análisis de Resultados.....	33
VI. Conclusiones.....	36
Aspectos complementarios.....	40
Referencias Bibliográficas.....	40
Anexos.....	41

ÍNDICE DE CUADROS

N° DE CUADRO	DESCRIPCION	Pagina
01	Objetivo específico 1	27
02	Objetivo específico 2	29
03	Objetico específico 3	31

I. Introducción

El presente informe de tesis se desarrolla con la finalidad de acceder al título de contador público titulado PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN LA MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES. CASO DE LA MYPE OXIMEDIC S.A.C EN EL DISTRITO DE SAN MIGUEL 2019. Se enfoca principalmente en dar a conocer y mejorar la manera cómo funciona el control interno de dicha MYPE.

La gestión del control interno es un problema complicado en muchas empresas por incumplimiento de los procedimientos en conjunto. Esta situación se plantea como objetivo identificar las características de los factores relevantes del control interno que mejoren las posibilidades de la MYPE OXIMEDIC S.A.C ubicado en distrito de San Miguel 2019 - Lima-Perú, se genera por falta de conocimientos para adecuar los procedimientos del control interno en este tipo de empresa que ofrece servicio de venta de equipos médicos y hospitalarios. Actualmente las empresas necesitan de un sistema de control interno o adecuar el ya existente. En los últimos años se ha ido implementando en todas las empresas y a través de su aplicación han ido mejorando en todas las áreas.

Las empresas en general deben tener un sistema de control interno que otorgue una seguridad del cumplimiento razonable de los objetivos y revisar sus procesos operativos que redundará en una gestión más eficiente de sus recursos económicos, administrativos y corporativos. También es preciso indicar que en las empresas donde se aplican controles internos en el desarrollo de sus operaciones, sin duda llegan a saber la situación real en que se encuentran, y planificar el cumplimiento de sus controles llegando a tener una visión clara de su gestión, además es importante contar con un sistema que controle internamente las empresas debido a lo práctico que le resultaría medir su eficiencia y productividad; con mayor razón si está

centrado en las actividades que comúnmente realizan, ya que de esto depende que se mantengan en el mercado (Chacón, 2002).

La empresa en estudio es OXIMEDIC S.A.C, se encuentra ubicada en Av. Rafael Escardo N°. 193 Int. 2 en el Distrito de San Miguel, Lima- Perú con número de RUC 20502195931, teniendo como gerente general a Moreno Bocanegra Rosa con DNI N° 09272510, esta empresa inició sus actividades el 30 de mayo del 2009, el cual se dedica a la venta de equipos hospitalarios y al equipamiento de ambulancias.

La empresa cuenta con un personal aproximado de 35 personas distribuidas en todas las áreas; el siguiente enunciado del problema es ¿Cuáles son los factores relevantes del control interno que optimizaran las oportunidades de la micro y pequeña empresa OXIMEDIC S.A.C. Lima – 2019?

Para dar respuesta a este enunciado del problema, se formuló el siguiente objetivo general: Identificar las características de los factores relevantes del control interno que mejoren las posibilidades de la MYPE OXIMEDIC S.A.C. del distrito de San Miguel Lima – 2019, así también se plantearon como objetivos específicos:

- * Establecer las características de los factores relevantes del control interno que mejoraran a la MYPE OXIMEDIC S.A.C. del distrito de San Miguel Lima – 2019.
- * Describir las características de los factores relevantes del control interno que van a hacer visible para la mejora de la MYPE OXIMEDIC S.A.C.
- * Comparar las características de los factores relevantes entre las empresas de los antecedentes y la MYPE OXIMEDIC S.A.C.

La justificación de esta investigación se enfoca en estudiar la propuesta de mejora de los factores del control interno ya que el incumplimiento de dichos factores ha perjudicado la empresa. Así el presente informe permitirá mostrar los posibles cambios implementando los factores relevantes necesarios que le hacen falta a dicha empresa.

II. REVISION DE LA LITERATURA

2.1. Antecedentes:

2.1.1. Internacionales

(Catuche & sandra, 2017), en la tesis denominada “Diseño de un Sistema de Control Interno para la Compañía logística Internacional SAS”. Cali-Colombia; teniendo como objetivo general diseñar una propuesta de un sistema del control interno para la Compañía Logística SAS; la metodología que utilizo fue de manera descriptiva y práctica, basándose en la información suministrada por los profesionales del área contable y coordinadores de las principales áreas de la empresa.

Llegando a la conclusión: la empresa Logística Internacional SAS, que es una organización familiar presenta diversas falencias y riesgos, debido a que no cuenta con controles adecuados o si existen no se toman en cuenta, por lo que se advierte una inadecuada asignación o distribución de sus actividades, y no cuenta con personal permanente para desempeñar tareas y/o procesos definidos.

(Loor & flores, 2017), en su tesis titulada “Propuesta de Mejora del Control Interno Basado en el Modelo COSO en VENTASCORP S.A”. Guayaquil-Ecuador, cuyo objetivo fue Diseñar una propuesta de mejora en el sistema de Control Interno en la empresa VENTASCORP S.A. de Quevedo con base en el Informe COSO, con la finalidad que se disminuyan los riesgos y que la Administración tenga esta como herramienta en la toma de sus decisiones.

Teniendo la metodología La investigación servirá de apoyo directivo para la evaluación y análisis de controles contables internos que estén aplicando las compañías, que les permitan identificar riesgos, salvaguardar sus activos y cumplir con los objetivos planteados y llega a las siguientes conclusiones Aplicar el Informe COSO mediante las entrevistas estructuradas para evaluar el Control Interno de VENTASCORP S.A. nos permitió identificar los riesgos y evidenciar que en ciertas áreas no existen procedimientos de control y otros no proporcionan seguridad razonable a los procesos por lo cual es necesario que se realicen mejoras que permitan disminuir los riesgos a lo que se ve expuesta la empresa.

(Rios & Cotacio, 2017), en la tesis titulada “Propuesta de Procedimientos de Control Interno Contable para la Empresa SAJOMA S.A.S.” Santiago de Cali-Colombia. Teniendo como objetivos específicos: Indagar sobre los procedimientos y buenas prácticas de control interno para el proceso de contabilidad en entidades que prestan servicios. Realizar un diagnóstico de los procesos de contabilidad actual en la empresa SAJOMA S.A.S. utilizó la siguiente metodología, fue de manera descriptiva.

Llegó a concluir que es necesario implementar un procedimiento de control interno que evalúe el desarrollo y la identificación de los factores de riesgo y acciones de control en el proceso contable de la empresa SAJOMA S.A.S., el cual involucra las etapas para la revelación de la información financiera de acuerdo con las actividades para identificar, clasificar, registrar y ajustar la información para elaborar los estados financieros. Establece que el control

interno da la seguridad del manejo que se utilizan en las empresas se servicio, evaluando y fijando los procedimientos administrativos, que ayuda a realizar su objetivo a la empresa.

(Alejandra, 2015), en su tesis titulada “Evaluación del Control Interno de los Procesos Significativos en la Empresa Multitecni Servicios S.A. en Base al Informe COSO – ERM”, en uno de sus objetivos específicos es realizar una auditoría preliminar con el propósito de conocer los lineamientos de la empresa y conocer su situación actual reconociendo debilidades existentes. Realizar una auditoría preliminar con el propósito de conocer los lineamientos de la empresa y conocer su situación actual reconociendo debilidades existentes.

Llego a las siguientes conclusiones: Que este modelo es una herramienta eficaz que permite evaluar el control interno porque incluye aspectos relevantes dentro de la empresa relacionados con ambiente de control, establecimiento de objetivos, identificación de eventos, evaluación del riesgo, respuesta al riesgo, actividades de control, comunicación y supervisión o monitoreo.

2.1.2. Nacionales

(García, 2019), en su tesis titulada, “Propuestas de Mejora de los Factores relevantes del Control Interno Administrativo de la Empresa Terraclima J&A E.I.R.L.-Piura, 2019”, con el siguiente objetivo general Identificar las

principales oportunidades del control interno administrativo que mejore las posibilidades de la empresa terraclima J&A E.I.R.L, en el año 2019.

La metodológica que presentó fue de nivel descriptivo, ya que se condiciona a describir a nivel documental y bibliográfico, la relevancia de las variables en estudio y de caso, ya que, se trata de un ente para analizar, llegando a las siguientes conclusiones la empresa Terraclima J&A E.I.R.L. no cuenta con el presupuesto suficiente que le permita diseñar e instalar un sistema adecuado para su control interno, que o permita mantener un control más exacto sobre sus recursos materiales y financieros, debido a que la empresa es pequeña y su gerente no lo cree necesario. Es importante el control interno para manejar cualquier empresa porque permite evaluar riesgos e implementar las actividades de acuerdo con el tipo de empresa, porque comunica a los trabajadores y ejecutivos los resultados que beneficiaran a la misma.

(Coz & Jorge, 2017), en su tesis denominada Control Interno para la Eficiencia Administrativa de las Empresas Tercerizadoras del Sector Eléctrico de la Región del País, cuyo objetivo general es determinar cómo influye el control interno en la administrativa eficiente de una empresa tercerizadora de electricidad en la región del centro del país.

Aplicó la metodología descriptiva, al ocuparse de detallar las características de los hechos en estudio, ya que los clasifica, analiza y explica las diferencias en sus elementos. Llegando a las siguientes conclusiones: el control de las rendiciones de fondos fijos de las sucursales que tienen estas

empresas de la región del centro del país mejora con la utilización de sistemas de información y capacitación en tiempo real; además que, se integran todas las operaciones ahorrando tiempo y trabajo.

Implementar el control interno compromete la estructura del órgano sobre el que recae la responsabilidad permitiendo de esta manera ser más efectivos y eficientes y que cada ejecución tenga una acción ejerciendo una permanente y estricta vigilancia para que se cumplan las medidas de control.

(Grods & Vega, 2016), en su tesis titulada “Diseño de un Sistema de Control Interno en la Empresa A&B Representaciones SRL, con el fin de Mejorar los procesos Operativos-Periodo 2015”, teniendo los siguientes objetivos proponer un diseño de sistema de control interno mejorará los procesos operativos en la empresa A & B REPRESENTACIONES S.R.L. en el año 2015 y objetivos específicos el analizar la situación actual de la empresa respecto a sus actividades para identificar los puntos críticos; elaborar esquemas que faciliten la comprensión de los procesos por cada área operativa; aplicación de flujogramas y cuestionario modelo COSO.

La metodología de esta investigación fue de manera descriptiva, no-experimental debido a que se analizara y explicara los factores de un fenómeno y que su respuesta estará en el futuro y llegando a las siguientes conclusiones: Una vez terminado el trabajo de investigación podemos decir que el Control Interno son un conjunto de métodos, procedimientos y planes adoptados por la empresa, con la finalidad de proteger debidamente los activos, en concordancia con las políticas que la gerencia haya trazado, a la

vez podemos decir que el Sistema de Control Interno (SCI) no se debe ver como una oficina, es un compromiso, una actitud, de todas las personas que intervienen diariamente en las operaciones, partiendo en la gerencia y llegar al operario de menor jerarquía.

(Meldy, 2015), en la tesis denominada “Propuesta de mejora en el Control y Gestión de los Inventarios Mediante el sistema de Planificación de Recursos Empresariales (E.R.P), en la Empresa Moran Distribuciones S.A de la ciudad de Arequipa 2015”, con el siguiente objetivo general realizar una propuesta para mejorar el control y tener una buena disposición para gestionar los inventarios a través del sistema de planificación de recursos empresariales (E.R.P.) en la empresa Moran Distribuciones S.A. de la ciudad de Arequipa, 2015.

La metodología fue de tipo experimental debido a que se realiza luego de conocer las características del fenómeno o hecho que se investiga (variable) y las causas que han determinado que tenga tales y cuales características, es decir, conociendo los factores que han dado origen al problema.

Llegando a la siguiente conclusión. El control interno favorece la seguridad del manejo que utilizan las empresas de servicio, evaluando y fijando los procedimientos administrativos, que ayuda a que esta empresa logre sus objetivos. La propuesta de mejora para el control y gestión de los inventarios es el sistema de planificación de recursos empresariales (E.R.P.), para la totalidad de los productos, integrándose así todas las áreas de la empresa, concluyéndose así que el sistema se adecua a las necesidades de la empresa en varios aspectos, no sólo los económicos sino funcionales, estratégico y

técnicos, evidenciándose una mejora en el control y la gestión de los inventarios de la empresa Moran Distribuciones S.A., indicando que implementar un sistema ERP dio respuesta en procesos como aprobaciones y la generación de documentos de forma automática.

2.1.3. Regionales

(Suarez, 2017), en la tesis titulada “Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas de Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Grupo ITEE PERU E.I.R.L Lima 2017”, teniendo como objetivo específico la descripción del control interno y sus características aplicadas en la marcha de micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú 2017.

Utilizando la metodología cualitativa, porque se limitará solo a describir las variables del estudio, en base a la revisión bibliográfica documental. Conclusión según los autores estudiados a nivel nacional opina que el control interno es adecuado y muy importante para evaluar las actividades y eficiencia de la empresa optimizando los recursos con los que se cuenta, pero que en su mayoría no tienen implementado o no cuentan y realizan un control interno empíricamente.

El 70% de estas en el Perú carecen de un sistema de control interno. Las buenas prácticas de manual del control interno en las empresas que prestan servicios permiten su formal organización, quiere decir que establece las responsabilidades y funciones desde el punto operativo hasta la gerencia.

(Ochoa, Vasquez, & Orellana, 2017), en la tesis titulada “Implementación de Control Interno para Minimizar los Riesgos en el Área de Tesorería de la

Empresa de Transporte Cristo Morado E.I.R.L., periodo 2016”, teniendo los siguientes objetivos, Establecer de qué manera se implementaría el control interno para minimizar los riesgos en el sector de tesorería de la empresa Cristo Morado EIRL en el periodo 2016.

Con una metodología del tipo descriptivo - no experimental porque fue un caso de la Empresa de Transportes Cristo Morado E.I.R.L., periodo 2016 en donde se llegó a observar y a describir la situación problemática de la empresa, se revisó y analizó la documentación soporte de la empresa, así también fue limitada en su manipulación de muestra, ya que se desarrolló en base de un caso práctico sobre la información brindada; donde la variable “control interno y área de tesorería se relacionan en la investigación.

Conclusión: Luego del análisis realizado encontramos que no existe un sistema integrado de control interno que concilie con las actividades y funciones del área de contabilidad, el costo de este se debe diferenciar por el beneficio general que produce si se llegará a minimizar el riesgo y el impacto para cumplir con los objetivos de esta; como consecuencia, en el proceso de diseño del sistema de control interno conviene considerar que los procedimientos que se dicten no sean lesivos a la empresa. Establece que el control interno en la gestión de las empresas que prestan servicios es importante porque contando con sistemas y procedimientos de controles internos adecuados mejorará y fortalecerá la gestión.

(Myrna, 2016), en su tesis titulada “Caracterización del Control Interno en las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Petrothor S.A.C.-Lima 2016”, el objetivo general en esta

investigación se centró en la determinación y descripción de las características del control interno en las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio en el Perú: caso empresa PETROTHOR S.A.C. - Lima, 2016.

La metodología utilizada es cualitativo-descriptivo, cualitativo, porque nos limitaremos a investigar información y datos de fuentes originales, sin tomar en cuenta las cantidades; llegando a las siguientes conclusiones: Petrothor S.A.C., cuentan con sistemas de control interno deficientes, tampoco cuentan con manuales de operaciones y funciones, ni reglamentos internos; y no se realizan las supervisiones adecuadas o necesarias, por lo que pueden llegar a tener problemas significativos por los malos manejos. Las actividades de control interno trascienden en la eficacia y eficiencia de la producción, a mayor control menor error. También permite establecer metas y objetivos de la empresa.

(Blenda, 2017), en la tesis titulada “Propuesta de un sistema de Control Interno para Mejorar la Gestión de Inventarios de la Empresa Textiles Of Peru S.A.C., 2017”, teniendo como objetivo general Proponer un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios en la empresa Textiles Of Perú S.A.C. utilizando la siguiente metodología fue cuantitativo y cualitativo- para responder distintas preguntas de investigación de un planteamiento del problema.

Llegando a la conclusión la situación actual de los inventarios de la organización en la cual se verifico que no se lleva un control adecuado de las

existencias, identificando a la vez oportunidades de mejoramiento. El control interno debería actuar en todos los niveles y en todas las áreas de la empresa para que estén bajo un régimen de supervisión.

2.2. Bases teóricas de la Información

2.2.1. Teoría del Control Interno.

Manifiesta (Rodriguez, 2009), que viene hacer un elemento de control, el cual se basa en procedimientos y métodos adoptados por una organización de manera coordinada, con la finalidad de proteger sus recursos contra pérdida, fraude o ineficiencia; promover la exactitud y confiabilidad de informes contables y administrativos, apoyar y medir la eficiencia, eficacia de la empresa y medir la eficiencia de operación en todas las áreas funcionales de la organización.(pag. 49).

(Intosai, 2015), define al control interno como el conjunto de los planes, métodos, procedimientos y otras medidas, incluyendo la actitud de la dirección, ofreciendo garantías reales de haber cumplido los objetivos:

- Promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces. Los productos y servicios de calidad deben estar acorde con la misión que la institución debe cumplir.
- Se debe preservar los recursos de la pérdida por mal uso de recursos económicos, abuso, deficiente gestión, errores premeditados, actos fraudulentos e irregularidades.

- El respeto a las leyes, reglamentos y directivas de la dirección. Registrar y mantener información financiera y de gestión confiable y hacerlos llegar correctamente y en forma oportunos.

(Cuellar, 2009), el control interno forma parte del control de gestión tipo tácito y está constituido por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, (Ruiz, 2018), el sistema de información financiera y todas las medidas y métodos encaminados a proteger los activos, promover la eficiencia, obtener información financiera confiable, segura y oportuna, logrando su cumplimiento.

(Republica, 2014), Sostiene al Control Interno como el procedimiento que es realizado por la alta gerencia de una empresa con el propósito de que puedan dar cumplimiento a sus objetivos.

2.2.2. Informe COSO

El informe COSO es un documento que contiene las principales directivas para la gestión, implantación y control de un sistema de control. Está diseñado para identificar los eventos que potencialmente pueden afectar a la entidad y para administrar los riesgos, proveer seguridad razonable para la administración y para la junta directiva de la organización orientada al logro de los objetivos de la empresa. (<https://fraudeinterno.wordpress.com/>, 2019)

El informe coso desde su publicación ha tenido mucha aceptación y se ha tomado como base de referencia para establecer un sistema de control interno debido a que es muy completo y tiene todas las fases necesarias para tener un control interno robusto si el mismo de implanta de manera adecuada.

En la actualidad hay 2 versiones de Informe Coso la versión publicada en el año 1992 y la segunda versión publicada en el año 2004.

La base de todo es la versión del año 1992, la siguiente versión tiene algunos cambios, complicaciones en las que principalmente se modificaron los principales conceptos de control interno para dar una mayor amplitud.

Ventajas de COSO

- Hace posible priorizar los objetivos, los riesgos que amenazan la integridad de la empresa, y de los controles establecidos, que permitan una adecuación de la gestión.
- Facilita que las actividades de planificación estratégica y control interno se les pueda dar soporte.
- Facilita a los directivos de la empresa tener una visión amplia de los riesgos para que puedan accionar a tiempo los planes necesarios de gestión.

2.2.3. Componentes que Integran el Informe COSO.

- a) Ambiente de Control: Es el entorno que influye en los integrantes de una organización y en el control de sus actividades.
- Principio 1: Demostrar compromiso de integridad y valores éticos.

- Principio 2: Ejercer responsablemente la supervisión.
 - Principio 3: Establecer una estructura, así como responsabilidad y autoridad.
 - Principio 4: Demostrar su compromiso frente a la competencia.
 - Principio 5: Hacer que se cumpla responsablemente.
- b) Evaluación de Riesgos: se debe conocer y enfrentar los riesgos, utilizando mecanismos para la identificación, análisis y tratamiento de riesgos que se presenten en las distintas áreas.
- Principio 6: Especificar los objetivos de mayor relevancia.
 - Principio 7: Identificar y analizar los riesgos.
 - Principio 8: Evaluar riesgos fraudulentos.
 - Principio 9: Identificar y analizar los cambios de mayor trascendencia.
- c) Actividades de Control: se considera a las políticas y procedimientos que permiten asegurar que se ejecuten las instrucciones emanadas de la dirección.
- Principio 10: seleccionar y desarrollar las actividades de control.
 - Principio 11: seleccionar y desarrollar un control sobre tecnología.
 - Principio 12: Implementar con base a las políticas y procedimientos.
 - Principio 13: Usar información adecuada.
- d) Información y Comunicación: Se debe recopilar, identificar y transmitir la información relevante en el plazo que pueda cumplir el trabajador con su responsabilidad.
- Principio 14: Comunicar al interior.
 - Principio 15: Comunicar hacia afuera.
- e) Supervisión o Monitoreo: Es el proceso de seguimiento al funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Comprende las actividades de carácter normal

de dirección y supervisión, así como las actividades que desarrolla el personal en cumplimiento de sus funciones.

- Principio 16: Conduce evaluaciones continuas y/o independientes.
- Principio 17: Evalúa y comunica deficiencia.

(<https://www.monografias.com/trabajos42/componentes-control-interno>, 2019)

(Ministerio de Finanzas, 2003), El Control Interno es un proceso compartido por todo el personal de la organización tanto en el nivel jerárquico, funcionarios con la finalidad de obtener la información financiera confiable y eficiencia en sus operaciones para lograr los objetivos. R.C. N° 458-2008CG: Se aprobó la “Guía para la implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado”, con el objetivo de proveer, los lineamientos, herramientas y métodos para implementar componentes y subcomponentes que son parte del Sistema de Control Interno establecido en la normativa de la materia.

2.2.4. Micro y Pequeña Empresa (MYPE)

¿Qué es MYPE?

El Artículo 4° de la ley MYPE, conceptualiza a Micro y Pequeña Empresa como una unidad económica operada por una persona natural o jurídica, en cualquiera de las formas que existen ya sea dedicadas a extraer, transformar, comercializar y/o producir bienes o prestar servicios que se encuentra regulada en el TUO (Texto Único Ordenado) de la ley de competitividad, desarrollo y formalización de la Micro y Pequeña Empresa, estas se registran en REMYPE.

¿Qué beneficios tengo como MYPE?

A través del Estado se otorgan muchos beneficios a este tipo de organizaciones, dándoles una serie de facilidades desde su creación hasta llegar a su formalización, elaborando políticas para impulsar el emprendimiento.

- Estas organizaciones llegan a participar en las contrataciones y adquisiciones del Estado.
- Tienen facilidades para participar en eventos feriales y exposiciones regionales, nacionales e internacionales.
- Tiene un mecanismo viable y sencillo si son exportadoras, lo que se llama Exporta Fácil, a cargo de la SUNAT.

¿Cuáles son los requisitos para inscribirse en el REMYPE?

- Contar con un trabajador como mínimo.
- Tener RUC con vigencia.
- No estar comprendido en el rubro como bar, discoteca, casino y juegos de azar.
- Tener el Usuario y Clave SOL.

Deben estar ubicadas en alguna de las categorías empresariales, que se establecen en base a sus niveles de ventas anuales:

Pequeña Empresa: Ventas anuales superiores a 150 UIT y hasta el monto máximo de 1700 UIT. Microempresa: Ventas anuales hasta el monto máximo de 150 UIT.

Microempresa: Ventas anuales hasta el monto máximo de 150 UIT.

(<http://cpe.sunat.gob.pe/micro-y-pequena-empresa-mype>, 2019)

2.3. Marco Conceptual.

2.3.1. Definición del Control Interno.

El Control Interno se define como el conjunto de normas, principios, fundamentos, procesos, procedimientos, acciones, mecanismos, técnicas e instrumentos de Control que, ordenados, relacionados entre sí y unidos a las personas que conforman una institución pública, se constituye en un medio para lograr una función administrativa de Estado integra, eficaz y transparente, apoyando el cumplimiento de sus objetivos institucionales y contribuyendo al logro de la finalidad social del Estado.

El Control Interno no es un evento aislado, es una serie de acciones de control que ocurren de manera constante, a través del funcionamiento y operación de cada institución pública, debiendo reconocerse como un componente integral de cada sistema o parte inherente a la estructura administrativa y gestión de cada organismo y entidad pública, y asistiendo a la Máxima Autoridad de manera permanente, en cuanto al manejo de la institución y alcance de sus objetivos se refiere

(http://www.armadaparaguaya.mil.py/application/files/1215/1817/0503/control_interno.pdf, 2019)

2.3.2. Importancia del Control Interno en las MYPES

El contar con un control interno adecuado a cada tipo de empresa nos permitirá maximizar la utilización de recursos con claridad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, para obtener mejores niveles de productividad; también ayudará a contar con recursos humanos motivados, comprometidos con su organización y dispuestos a brindar al cliente servicios de calidad.

Clasificación

Por su área de aplicación

Contables
Administrativos
Presupuestario
Informático
Gerencial
Operativo

Por su uso

Generales
Específicos
Preventivo
Continúo
Por sistema
Esporádico

Objetivos

- Descubrir robos y malversaciones.
- Localizar y corregir errores.
- Prevenir y/o evitar fraudes.
- Promover la eficiencia del personal.
- Detectar y controlar mermas.
- Proteger y salvaguardar sus activos.
- Obtener información confiable.

Elementos

Los elementos más relevantes en los que se basa un adecuado Sistema de Control

Interno son:

Elemento de organización, un plan lógico y claro de las funciones organizacionales que establezca líneas claras de autoridad y responsabilidad para las unidades de la organización y para los empleados y que segregue las funciones de registro y custodia.

Elemento de sistemas y procedimientos, un sistema adecuado para la autorización de transacciones y procedimientos seguros para registrar sus resultados en términos financieros.

Elemento de personal

- ✓ Personal en todos, los niveles, con la aptitud, capacitación y experiencia requerida para cumplir sus obligaciones satisfactoriamente.
- ✓ Normas de calidad y ejecución claramente definidas y comunicadas al personal.
- ✓ Prácticas sanas y seguras para la ejecución de las funciones y obligaciones de cada unidad del personal, dentro de la organización.

Elemento de supervisión, una efectiva unidad de auditoría independiente, hasta donde sea posible y factible, de las operaciones examinadas o procedimientos de autocontrol en las dependencias administrativas y de apoyo logístico.

Principios

El ejercicio del control interno implica que este se debe hacer siguiendo los principios de:

- a) **Igualdad:** Consiste en que el sistema de control interno debe velar porque las actividades de la organización estén orientadas efectivamente hacia el interés general, sin otorgar privilegios a grupos especiales.
- b) **Moralidad:** Todas las operaciones se deben realizar no solo acatando las normas aplicables a la organización, sino los principios éticos y morales que rigen la sociedad.
- c) **Eficiencia:** Vela porque, en igualdad de condiciones de calidad y oportunidad, la provisión de bienes y/o servicios se haga mínimo al costo, con la máxima eficiencia y el mejor uso de los recursos disponibles.
- d) **Economía:** Vigila que la asignación de los recursos sea la más adecuada en función de los objetivos y las metas de la organización.
- e) **Publicidad e Imparcialidad:** Consiste en adquirir la total transparencia en las actuaciones de la organización, de tal manera que nadie pueda sentirse afectado en sus intereses o ser objetos de discriminación, tanto en oportunidades como en acceso a la información.
- f) **Valoración de Costos Ambientales:** Consiste en que la reducción al mínimo del impacto ambiental negativo debe ser un factor importante en la toma de decisiones y en la conducción de sus actividades rutinarias en aquellas organizaciones en las cuales su operación pueda tenerlo

Procedimientos

- Delimitación de responsabilidades.
- Seleccionar funcionarios hábiles y capaces.
- Crear procedimientos que aseguren la exactitud de la información.
- Dar instrucciones por escrito.
- Evaluar los sistemas computarizados.
- Administración eficiente en las cuentas bancarias.
- Hacer depósitos inmediatos e intactos de fondos.
- Identificar los puntos clave de control en cada proceso.
- Realizar inspecciones técnicas frecuentes.
- Actualizar medidas de seguridad.
- Definir objetivos y metas claras y alcanzables.

(<https://www.gestiopolis.com>, recuperado 2019)

Métodos de medición de control interno

Se puede identificar tres métodos de medición de control interno y son los siguientes:

Método descriptivo o de memorándums, está referido para la elaboración de memorándums donde se realiza la descripción de procesos que se desarrollan en el interior de la empresa dicha información es manejada por los directivos de la empresa, así como por cada uno de los empleados que asumen la responsabilidad en las diversas áreas de la empresa (De la Peña, Metodos del Control Interno, 2008)

Flujogramas, está referido al procedimiento para la elaboración de una secuencia lógica que permite la identificación de la secuencia de las operaciones a seguir. Es decir, la representación gráfica del flujo que sigue cada documento u operación, así como de identificar al personal que interviene en cada actividad (De la Peña, Metodos del Control Interno, 2008)

Cuestionario, hace referencia a la obtención de información a través del procedimiento de aplicar un cuestionario en cada una de las áreas de la empresa; el mismo que es cuidadosamente preparado por el personal encargado del control interno de la organización (De la Peña, Metodos del Control Interno, 2008)

2.3.3. Sistema de Control Interno su Diseño, Implementación y Fortalecimiento

La implementación del SCI en la empresa contribuye a l logro de sus metas y objetivos institucionales de corto, mediano y largo plazo mediante una gestión, eficiente y eficaz y transparente de sus recursos económicos.

Las empresas inician o complementan su implementación de SCI de acuerdo al siguiente diseño de implementación observando en qué etapa y fase se encuentran.

Planificación

Etapas I: Acciones preliminares

- Suscribe acta de compromiso
- Conforman comité de control interno
- Sensibilizan y capacitan en control interno

Etapa II: Identificación de Brechas

- Elaboran el programa de trabajo para realizar el diagnóstico del SCI.
- Realizar el diagnóstico del SCI.

Etapa III: Elaboración del plan de trabajo para el cierre de brechas.

- Elaboran el plan de trabajo con base en los resultados del diagnóstico del SCI.

Etapa IV: Cierre de brechas.

- Ejecutar las acciones definidas en el plan de trabajo.

Etapa V: Reportes de evaluación y mejora continua.

- Elaboran reportes de evaluación respecto a la implementación del SCI.
- Elaboran un informe final.
- Retroalimentar el proceso para la mejora continua del SCI.

(<https://www.gestiopolis.com/>, recuperado 2019)

2.4. Información sobre la Empresa OXIMEDIC S.A.C

OXIMEDIC S.A.C, inicio sus actividades el 30 de mayo del 2001, con ruc número 20502195931 con Dirección Legal: Av. Rafael Escardo Nro. 193 Int. 2 distrito de San Miguel, Lima – Perú teniendo como gerente general a Moreno Bocanegra Rosa con DNI. 09272510.

OXIMEDIC S.A.C es una empresa con años de experiencia en la venta de equipos hospitalarios y en equipamiento de ambulancias, se han convertido en representantes de las principales marcas del mercado, siendo líderes en el ramo de la oxigenoterapia,

brindando gases medicinales tales como: oxígeno, aire dióxido de carbono, nitrógeno, óxido nitroso y equipos portátiles.

Misión. - Trabajar para satisfacer necesidades del mercado peruano dando soluciones integrales a sus clientes. Para eso brindan productos con altos estándares de calidad, probidad. Seguridad, y confianza. Además, dan asesoramiento oportuno a sus clientes.

Visión. - Trabajan para ser líderes en el rubro, consolidando en el mercado peruano, orientando su trabajo hacia la excelencia de sus servicios, satisfacción e identificación de las necesidades de cada uno de sus clientes.

III. Hipótesis:

Por ser una investigación de tipo descriptivo y estudio de caso, no se formulará hipótesis esto se basa en:

(Galán, 2009), en su publicación “La hipótesis en la investigación” donde estableció que, No todas las investigaciones llevan hipótesis, según sea su tipo de estudio (investigación de tipo descriptivo) no las requiera.

IV. Metodología

4.1. Diseño de la Investigación

Se utilizó diseño bibliográfico no experimental, descriptivo, de caso y documental ya que la información adquirida procede de comentarios, propuestas y un análisis basado en el instrumento aplicado y así determinar los resultados. Fue bibliográfico, porque para conseguir los resultados del objetivo específico 1, se hizo una revisión bibliográfica de los antecedentes nacionales y regionales pertinentes. Fue no experimental, porque no se manipulo ningún aspecto de la variable de estudios y las

unidades de análisis. Fue descriptivo porque solo se limitó a describir las características de la variable y unidades de análisis a ser investigadas. Fue de caso porque solo se limitó a investigar a una empresa. Finalmente fue documental porque se revisaron los documentos pertinentes al estudio.

4.2. Población y Muestra

4.2.1. Población:

Puesto que la investigación fue documental-bibliográfica y de caso no hubo población.

4.2.2. Muestra:

Serán los trabajadores y representante que laboran en la micro y pequeña empresa OXIMEDIC S.A.C

4.3. Definiciones Conceptuales y Operacionales de las Variables

Puesto que la investigación fue de caso documental bibliográfica. No aplica.

4.4. Técnica e Instrumento de Recolección de Datos

La técnica es la herramienta que se utiliza para recolectar la información necesaria para la investigación del caso, entre las que destacan el, cuestionario, entrevistas, encuestas. En el recojo de los datos de información que se creen necesarios para captar la problemática de caso. La investigación hará uso de la técnica de la encuesta en la empresa OXIMEDIC S.A.C

4.4.1. Técnica

Para el recojo de la información se utilizó la siguiente técnica: Revisión bibliográfica, entrevista a profundidad y análisis comparativo.

4.4.2. Instrumento

Para el recojo de la información se utilizó los siguientes instrumentos: Fichas bibliográficas, un cuestionario pertinente de preguntas cerradas y los cuadros 01 y 02 de la presente investigación.

4.5. Plan de Análisis

Para lograr y cumplir el objetivo específico 1 se formulará una encuesta basada en 25 preguntas que se aplicará al personal de la empresa, para en objetivo específico 2 se realizará un análisis de los resultados de la encuesta aplicada; y para el objetivo específico 3 se planteará propuestas de mejora para lograr mejor manejo del sistema de control interno en la empresa OXIMEDIC S.A.C

4.6. Matriz de consistencia

Ver en el anexo 1

4.7. Principios Éticos

Hay puntos éticos que deben ser tomados en consideración para cualquier tipo de investigación. Se debe usar correctamente la información obtenida ya que se debe proteger los derechos de las personas en el estudio de la investigación

V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

5.1. Resultados

5.1.1. Respecto al Objetivo Especifico 01

Establecer las características de los factores relevantes del control interno que mejoraran a la MYPE OXIMEDIC S.A.C. del distrito de San Miguel Lima – 2019.

Cuadro 1

AUTOR	RESULTADO
(Loor & flores, 2017)	Aplicar el Informe COSO mediante las entrevistas estructuradas para evaluar el Control Interno de permitió identificar los riesgos y evidenciar que en ciertas áreas no existen procedimientos de control y otros no proporcionan seguridad razonable a los procesos por lo cual es necesario que se realicen mejoras que permitan disminuir los riesgos a lo que se ve expuesta la empresa.
(Garcia, 2019)	Es importante el control interno en el manejo de cualquier empresa porque permite evaluar riesgos e implementar las actividades de acuerdo al tipo de empresa, porque comunica a los trabajadores y ejecutivos los resultados que beneficiaran a la misma.
(Ochoa, Vasquez, & Orellana, 2017)	Establece que el control interno en la gestión de las empresas que prestan servicios es importante porque contando con sistemas y procedimientos de controles internos adecuados mejorará y fortalecerá la gestión
(Suarez, 2017)	Según la mayoría de los autores estudiados a nivel nacional opina que el control interno es adecuado y muy importante para evaluar las actividades y eficiencia de la empresa optimizando los recursos con los

	<p>que se cuenta, pero que en su mayoría no tienen implementado o no cuentan y realizan un control interno empíricamente. El 70% de las micro y pequeñas empresas peruanas carecen de un sistema de control interno. Las buenas prácticas de manual del control interno en las empresas que prestan servicios, permiten su formal organización, quiere decir que establece las responsabilidades y funciones desde el punto operativo hasta la gerencia.</p>
(Rios & Cotacio, 2017)	<p>Establece que el control interno contribuye a la seguridad del manejo que se utilizan en las empresas de servicio, evaluando y fijando los procedimientos administrativos, que ayuda a realizar su objetivo a la empresa.</p>
(Grods & Vega, 2016)	<p>El Control Interno son un conjunto de métodos, procedimientos y planes adoptados por la empresa, con el fin de asegurar que los activos están debidamente protegidos y de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente, a la vez podemos decir que un Sistema de Control Interno (SCI) no es una oficina, es un compromiso, una actitud, de todas y cada una de las personas que participan en las operaciones diarias, desde la gerencia hasta el operario con menor rango.</p>
(Meldy, 2015)	<p>El control interno contribuye a la seguridad del manejo que utilizan las empresas de servicio, evaluando y fijando los procedimientos administrativos, que ayuda a que la empresa pueda lograr sus objetivos. La propuesta de mejora para el control y gestión de los inventarios fue el sistema de planificación de recursos empresariales (E.R.P.) para la totalidad de los productos, integrándose así todas las áreas de la empresa,</p>

	concluyéndose así que el sistema se adecua a las necesidades de la empresa en varios aspectos, no sólo los económicos sino funcionales, estratégico y técnicos, evidenciándose una mejora en el control y la gestión de los inventarios de la empresa Moran Distribuciones S.A., indicando que implementar un sistema ERP dio respuesta en procesos como aprobaciones y la generación de documentos de forma automática.
--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

5.1.2. Respecto al Objetivo Especifico 02

Describir las características de los factores relevantes del control interno que van a hacer visible para la mejora de la MYPE OXIMEDIC S.A.C.

Cuadro 2

N°	AMBIENTE DE CONTROL	SI	NO
1	¿La empresa cuenta con un Sistema de Control Interno?	x	
2	¿Piensa que la aplicación de las normas de control interno influye en la seguridad, la calidad y la mejoría continua de la empresa?	x	
3	¿Los trabajadores se identifican con los objetivos y metas de la empresa?		x
4	¿El personal que labora en la empresa refleja los valores éticos que toda empresa debe poseer?		x
5	¿La empresa cuenta con un organigrama?	x	
	EVALUACION DE RIESGO		
6	¿La empresa analiza los riesgos de control identificados en cada una de las áreas?		x
7	¿La empresa planifica, organiza, dirige y controla acciones orientadas a disminuir los niveles de riesgo en cada una de las áreas?		x
8	¿La empresa identifica los riesgos de control en el área o procesos de compras y ventas?	x	
9	¿La empresa cuenta con cámaras de vigilancia en todas las áreas?		x
10	¿La empresa ha determinado medidas de control para todos los riesgos valorados que estén fuera de la tolerancia de riesgo?	x	
	ACTIVIDADES DE CONTROL		

11	¿Existe un registro de control en el ingreso y salida del personal que labora en la empresa?		x
12	¿La empresa cuenta con políticas de control para las diferentes áreas de la organización (compras, almacenamiento, producción, tesorería y ventas)?	x	
13	¿El personal que labora en la empresa recibe todos sus beneficios sociales?		x
14	¿La empresa capacita a su personal para manipular los materiales hospitalarios?		x
15	¿La empresa otorga la indumentaria necesaria para el personal que labora?		x
INFORMACION Y COMUNICACION			
16	¿La empresa cuenta con métodos para registrar información de las diferentes áreas de la empresa (compras, ventas, producción, almacén y tesorería)?	x	
17	¿La empresa cuenta con redes sociales para comunicar sus servicios?	x	
18	¿El titular de la empresa ha presentado el informe de rendición de cuentas de acuerdo a las disposiciones de la normativa vigente y en los plazos establecidos?		x
19	¿La alta dirección utiliza la información del SCI para tomar decisiones?	x	
20	¿La empresa ha presentado el plan de acción anual para la implementación del SCI al titular y demás miembros de la alta dirección?		x
SUPERVISIO Y MONITOREO			
21	¿La empresa cuenta con un plan de monitoreo de las actividades y procedimientos que se realizan en las diferentes áreas que tiene la empresa?		x
22	¿Se han realizado auditorias en la empresa?	x	
23	¿Alguna vez hayan tenido que levantar alguna observación detectada por alguna Entidad?	x	
24	¿En el reporte de seguimiento del plan de acción anual para la implementación del SCI se han establecido, al menos 3 recomendaciones de mejora por cada producto priorizado?		x
25	¿La empresa ha logrado implementar los 3 ejes del SCI para el presente año tomando en cuenta todos los productos que han sido priorizados?		x

5.1.3. Respecto al Objetivo Especifico 03

Comparar las características de los factores relevantes entre las empresas de los antecedentes y la MYPE OXIMEDIC S.A.C

Cuadro 3

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADOS OBJETIVO ESPEC.1	RESULTADOS OBJETIVO ESPEC.2	RESULTADOS
Ambiente de Control	Las actividades de control interno trascienden en la eficacia y eficiencia de la producción, a mayor control menor error. También permite establecer metas y objetivos de la empresa (Myrna, 2016)	La gerente de la empresa nos comunica que cuenta con un sistema de control interno, pero tiene dificultades en algunos de sus componentes	Si coinciden
Evaluación de Riesgo	El control interno contribuye la seguridad del manejo que utilizan las empresas de servicio, evaluando y fijando los procedimientos administrativos, que ayuda a que la empresa pueda lograr sus objetivos. (Meldy, 2015)	La gerente de la empresa refiere que no cuenta con técnicas para identificar y evaluar los riesgos posibles que puedan presentarse dentro de la empresa	No coinciden

<p>Actividades de Control</p>	<p>El control interno debería actuar en todos los niveles y en todas las áreas de la empresa para que estén bajo un régimen de supervisión (Blenda, 2017)</p>	<p>La gerente de la empresa no compromete a los encargados de área a realizar con responsabilidad sus establecidas funciones.</p>	<p>No coinciden</p>
<p>Información y comunicación</p>	<p>Las buenas prácticas de manual del control interno en las empresas que prestan servicios, permiten su formal organización, quiere decir que establece las responsabilidades y funciones desde el punto operativo hasta la gerencia. (Suarez, 2017)</p>	<p>La gerente de la empresa informa que lleva un control adecuado de la permanencia y asistencia del personal que garantiza un monitoreo adecuado y también comunica a sus trabajadores de sus responsabilidades y funciones.</p>	<p>Si coinciden</p>
<p>Supervisión y Monitoreo</p>	<p>Implementar el control interno implica un cambio de estructura del órgano responsable permitiendo de esta manera ser más efectivos y eficientes y que cada ejecución tenga una acción ejerciendo una permanente y estricta vigilancia del</p>	<p>La empresa carece de un sistema de control interno para que periódicamente pueda dirigir y supervisar las funciones de los trabajadores.</p>	<p>No coinciden</p>

	<p>cumplimiento de las medidas de control.</p> <p>(Coz & Jorge, 2017)</p>		
--	-------------------------------------------------------------------------------	--	--

5.2. Análisis de Resultado.

5.2.1. Respecto al objetivo específico 1

Establecer las características de los factores relevantes del control interno que mejoraran a la MYPE OXIMEDIC S.A.C. del distrito de San Miguel Lima – 2019.

(Loor & flores, 2017), (Garcia, 2019), (Ochoa, Vasquez, & Orellana, 2017), (Suarez, 2017), , manifiestan que el control interno contribuye a la seguridad de manejo que se utiliza en las empresas que prestan servicio evaluando y fijando los procedimientos administrativos, que ayuda a alcanzar el objetivo trazado por la empresa, también indican que el manual de las buenas prácticas para empresas de servicios permite establecer responsabilidades y funciones desde el nivel operativo hasta el nivel de gerencia.

Así mismo (Rios & Cotacio, 2017), (Grods & Vega, 2016), (Meldy, 2015) manifiestan en sus resultado que la implementación del control interno repercute en la gestión de la empresa. Las actividades del control interno inciden en la eficacia y eficiencia de la producción en los resultados de la empresa. Así mismo, estos resultados coinciden con lo que establece las bases teóricas.

5.2.2. Respecto al objetivo 2

Describir las características de los factores relevantes del control interno que van hacer visible para la mejora de la MYPE OXIMEDIC S.A.C.

Respecto al ambiente de Control

De la encuesta realizada a la empresa OXIMEDIC S.A.C., los resultados nos manifiestan que la empresa cuenta con un control interno, y cuenta con un manual de funciones por lo cual el personal si tiene conocimientos de los procedimientos y responsabilidades de los componentes del control interno pero que aún le falta mejorar para fortalecer a la empresa y ser líder en el mercado como en venta de material hospitalario y equipamiento de ambulancias.

Respecto a la Evaluación de Riesgos

Según los resultados de la encuesta realizada a la empresa OXIMEDIC S.A.C. no cuenta con criterios definidos para identificar los riesgos para y así poder evitar alguna perdida, por eso el gerente de la empresa considera que el componente de evaluación de riesgos es primordial ya que ello permite con tiempo identificar posibles deficiencias, así como también memorizar los riesgos dar soluciones y mejorar en la toma de decisiones para un buen funcionamiento y desarrollo dentro de la empresa.

Respecto a la Actividad de Control

En los resultados de la encuesta realizada a la empresa OXIMEDIC S.A.C, no cuenta con políticas para incentivar a los trabajadores para un eficiente desempeño en sus labores programadas, por tal motivo al no tener una

actividad de control en la asignación de roles hay deficiencia en las funciones de los trabajadores.

Respecto a la Información y Comunicación

En los resultados de la encuesta realizada a la empresa OXIMEDIC S.A.C, si existe información y comunicación, fluida y buen ambiente laboral para los trabajadores lo cual es beneficioso para la empresa por que cumplen a tiempo con los clientes para que estén satisfecho con el servicio que brinda la empresa.

Respecto al a Supervisión y Monitoreo

En los resultados de la encuesta realizada a la empresa OXIMEDIC S.A.C., fue preocupante porque pone en evidencia que no verifican ni supervisan el desempeño de los trabajadores, lo cual esta situación pone en riesgo a la empresa; los roles del control interno requieren siempre supervisión alguien que verifique el desempeño de las funciones realizadas en la empresa, para que oportunamente se tomen acciones correspondientes

5.2.3. Respecto al Objetivo Especifico 3

Comparar las características de los factores relevantes entre las empresas de los antecedentes y la MYPE OXIMEDIC S.A.C

Del análisis comparativo de los resultados de los componentes del control interno del objetivo específico 1 y del objetivo específico 2, se ha detectado que 2 de los componentes del control interno SI coinciden y 3 NO coinciden los cuales son:

En Ambiente de Control e Información y Comunicación si coinciden ya que la empresa OXIMEDIC S.A.C, cuenta con un control interno bajo y en los demás componentes hay deficiencia tales como: Evaluación de Riesgo, Actividad de Control y Supervisión y Monitoreo, no coinciden, dados estos resultados, a las empresas del sector comercio y a esta empresa en particular tomen más importancia y se preocupen en subsanar las deficiencias encontradas en los componentes de control interno.

VI. CONCLUSIONES

6.1. Respecto al objetivo específico 1

Establecer las características de los factores relevantes del control interno que mejoraran a la MYPE OXIMEDIC S.A.C. del distrito de San Miguel Lima – 2019.

Área de Administración

La empresa debe realizar funciones de control interno en el área administrativa las cuales son: Monitoreo constante de las actividades que realizan los trabajadores que laboran en esa área, así como también asignación de responsabilidades a su personal.

La empresa tiene establecidos principios institucionales como la equidad, el compromiso, imparcialidad, legalidad y justicia, que guían las actividades del control interno.

En el área Administrativa se hallaron las siguientes falencias:

En la empresa, se ha podido determinar que no cuenta con un manual de organización y funciones (MOF), por lo cual el trabajador no tiene conocimiento de sus funciones y responsabilidades.

La estructura organizacional no tiene un adecuado diseño con los objetivos para lo que fue creada la empresa.

Hay falta de comunicación entre el jefe y los trabajadores, no tiene claro sus funciones y responsabilidades.

No tiene delegado y/o responsable de área lo cual no se pueden ejecutar las tareas encomendadas.

Área de Ventas

Hay reclamos de parte de los clientes por retraso en los servicios solicitados.

No se realiza una proyección de ventas.

El personal de ventas no tiene información completa de los servicios que ofrece la empresa.

Área de Caja

Ha tenido pérdida de dinero en la empresa.

No se da seguimiento a los gastos de montos de menores de S/.50 .00 soles.

En ocasiones han tenido falta de dinero por motivo que se olvida de emitir recibo de egresos.

Área de Almacén

Han tenido faltantes y sobrantes de mercadería debido que no hay un control cuando compran y venden la mercadería.

No tienen un cuaderno de kardex.

No cuentan con personal encargado para el área de almacén.

6.2. Respecto al Objetivo 2

Describir las características de los factores relevantes del control interno que van a hacer visible para la mejora de la MYPE OXIMEDIC S.A.C.

De acuerdo a los problemas encontrados en cada área de la empresa se determinó lo siguiente

Área de Administración.

Como toda organización posee principios institucionales como son:

La equidad, justicia, compromiso, imparcialidad y legalidad que orientan y guían las acciones que realiza su personal, estos principios son las de conducta para los trabajadores.

En el área de administración se encontraron las siguientes falencias.

No cuentan con un Manual de Organización y Funciones documentado para todo el personal, el cual servirá para informar a los trabajadores, sus responsabilidades y funciones.

La falta de un encargado de actividades dificulta la ejecución del trabajo encomendado. La falta de comunicación y de delegar responsabilidades no asegura un trabajo eficiente.

Área de Ventas

No elaboran una proyección de ventas que le permita presupuestar sus gastos de acuerdo a las utilidades que espera alcanzar.

Hay reclamos por algunos clientes por retraso de los servicios solicitados lo que podría ocasionar desprestigio de la empresa.

Área de Caja.

El faltante de dinero que en pocas ocasiones se da es que la persona hace otras funciones lo cual se olvida de emitir el recibo correspondiente, generando pérdida en el momento de cuadrar la caja

Área de Almacén

La consecuencia de no tener un kardex ordenado hace que dicha información no esté al día lo que ocasiona confusión de mercadería y cruce de material de diferentes proveedores.

Conclusion General

De los resultados hallados, del análisis comparativo realizado, los autores de los trabajos de investigación manifiestan que el control interno es un sistema que ayuda a las empresas en el cumplimiento de sus metas, objetivos, visión y misión y también a detectar a tiempo los errores.

Así como también se concluye que la empresa OXIMEDIC S.A.C, se notó que los cinco componentes del control interno se encontraron deficiencias por la falta de un orden en la implementación de un adecuado manual de procedimientos y políticas, ya que es importante el adecuado uso del control interno en la gestión de la empresa OXIMEDIC S.A.C.

La administración de la empresa OXIMEDIC S.A.C tendrá que corregir las deficiencias encontradas en los componentes del control interno, para un buen manejo en la gestión para poner obtener mejores resultados en la empresa.

Propuesta de Mejora

- ✓ La empresa OXIMEDIC S.A.C. debe tener un mayor interés en la creación de nuevas estrategias y lineamientos para controlar las actividades dentro sus funciones.
- ✓ Hacer énfasis en el diseño y actualización de políticas, manuales de conducta, procedimientos, códigos de ética, y todos los instrumentos que sirvan para que los trabajadores se sientan dentro de un ambiente de trabajo controlado y evitar así las intenciones de cometer fraude o irregularidades
- ✓ Comunicarse continuamente con todos los colaboradores de la organización y conocer sus dudas, quejas, opiniones, consejos, etc.
- ✓ Crear planes contingentes para todas las situaciones y áreas de la organización.

Aspectos Complementarios

Bibliografía

- Alejandra. (2015). *Evaluación del Control Interno de los Procesos Significativos en la empresa Multitecni Servicios S.A en Base al Informe COSO-ERM*. Quito-Ecuador.
- Blenda, M. (2017). *Propuesta de un Sistema de Control Interno para Mejorar la Gestión de Inventarios de la Empresa Textiles Of Peru S.A.C. 2017*. Lima.
- Catuche, & sandra. (2017). *Diseño de un sistema de control interno para la compañía logístca internacional*. cali-colombia.
- Chacon. (2002).
- Coz, P., & Jorge, P. (2017). *Control interno para la Eficiencia administrativa de las Empresas Tercerizadoras del Sector Electrico de la Region Central del Pais*. Huancayo.
- Cuellar. (2009). *teoría del control interno*.
- De la Peña. (2008). *Metodos del Control Interno*.
- De la Peña. (2008). *Metodos del Control Interno*.
- De la Peña. (2008). *Metodos del Control Interno*.
- Galán. (2009). *hipotesis de investigación*.
- García, J. (2019). *Propuestas de Mejora de los Factores relevantes del Control Intreno Administrativo de la Empresa Terraclima J & A E.I.R.L.-Piura, 2019*. Piura.
- Grods, R., & Vega, I. (2016). *Diseño de un Sistema de Control Interno en la Empresa A&B Representaciones SRL, con el fin de Mejorar los Procesos Operativos-Periodo 2015*. Chiclayo.
- <http://cpe.sunat.gob.pe/micro-y-pequena-empresa-mype>. (02 de Noviembre de 2019).
Obtenido de <http://cpe.sunat.gob.pe/micro-y-pequena-empresa-mype>:
<http://cpe.sunat.gob.pe/micro-y-pequena-empresa-mype>
- http://www.armadaparaguaya.mil.py/application/files/1215/1817/0503/control_interno.pdf.
(28 de Octubre de 2019). Obtenido de
http://www.armadaparaguaya.mil.py/application/files/1215/1817/0503/control_interno.pdf:
http://www.armadaparaguaya.mil.py/application/files/1215/1817/0503/control_interno.pdf
- <https://fraudeinterno.wordpress.com/>. (11 de NOVIEMBRE de 2019). Obtenido de
<https://fraudeinterno.wordpress.com/>: <https://fraudeinterno.wordpress.com/>

- <https://www.gestiopolis.com>. (06 de noviembre de recuperado 2019). Obtenido de <https://www.gestiopolis.com>: <https://www.gestiopolis.com>
- <https://www.gestiopolis.com/>. (06 de noviembre de recuperado 2019). Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/>: <https://www.gestiopolis.com/>
- <https://www.monografias.com/trabajos42/componentes-control-interno>. (30 de Octubre de 2019). Obtenido de <https://www.monografias.com/trabajos42/componentes-control-interno>: <https://www.monografias.com/trabajos42/componentes-control-interno>
- Intosai. (2015). *teoria del control interno*. quito.
- Loor, G. d., & flores, T. (2017). *Propuesta de Mejora del Control Interno basado en el modelo COSO en VENTASCORP S.A*. Guayaquil-Ecuador.
- Meldy, C. (2015). *Propuesta de mejora en el Control y Gestion de los Inventarios Meediante el Sistema de Planifiaccion de los Reecursos Empresariales(E.R.P) en la Empresa Moran Distribuciones S.A de la Ciudad de Arequipa, 2015*. Arequipa.
- Ministerio de Finanzas, M. (2003). *control interno*. lima.
- Myrna, M. (2016). *Caracterizacion del Control Interno en las Micro y Pequeñas Epresaas del Sector Comercio del Peru caso Empresa Petrothor S.A.C Lima 2016*. Lima.
- Ochoa, Vasquez, & Orellana. (2017). *Implementacion del Control Interno para Minimizar los Riesgos en el Area de Tesoreria en la Empresa de Transporet Cristo Morado E.I.R.L.periodo 2016* . Lima.
- Republica, C. G. (2014). *Control Interno*. Lima.
- Rios, & Cotacio. (2017). *Propuesta de Procedomientos de Control Interno Contable para la Empresa Sajoma S.A.S*. santiago de cali-Colombia.
- Rodriguez. (2009). *teoria del control interno*. colombia.
- Suarez, J. (2017). *Caracterizacion del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio Peru: Caso Empresa Grupo ITEE PERU E.I.R.L.LIMA 2017*. Lima.

Anexos

Anexo: 1 Matriz de consistencia

TITULO	ENUNCIADO	OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	VARIABLE	METODOLOGIA
<p>PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA NACIONALES.CASO DE LA MYPE OXIMEDIC S.A.C EN EL DISTRITO DE SAN MIGUEL 2019</p>	<p>¿Cuáles son los factores relevantes del control interno que optimizaran las oportunidades de la micro y pequeña empresa OXIMEDIC S.A.C Lima – 2019?</p>	<p>Objetivo General Identificar las características de los factores relevantes del control interno que mejoren las posibilidades de la MYPE OXIMEDIC S.A.C del distrito de San Miguel Lima- 2019.</p> <p>Objetivos Específicos Establecer las características de los factores relevantes del control interno que mejoraran a la MYPE OXIMEDIC S.A.C. del distrito de San Miguel Lima –2019</p>	<p>Control Interno</p>	<p>Tipo: cuantitativo Nivel: descriptivo Diseño: no experimental Técnica: encuesta entrevista Instrumento: cuestionario</p>

		<p>Describir las características de los factores relevantes del control interno que van hacer visible para la mejora de la MYPE OXIMEDIC S.A.C.</p> <p>Comparar las características de los factores relevantes entre las empresas de los antecedentes y la MYPE OXIMEDIC S.A.C.</p>		
--	--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--

Anexo: 2 Modelo de Fichas Bibliográficas

FICHAS BIBLIOGRAFICAS		
TESIS, TESIS, ESPECIALIDAD, ETC. AUTOR: _____		
APELLIDO (s), Nombre (s) TITULO _____		
Y SUBTITULO: _____		
LUGAR DE _____		
EDICION: _____	AÑO _____	
EN QUE SE OBTUVO: _____	NUM. DE _____	
PAGINAS: _____	NIVEL ACADÉMICO _____	
OBTENIDO _____	INSTITUCION Y DEPENDENCIA _____	
QUE OTORGA EL _____	NIVEL ACADÉMICO: _____	
NOMBRE DEL ASESOR: _____		
APELLIDO (s), Nombre (s) LOCALIZACION DE LA OBRA: _____		

Autor:	Año:
Titulo:	
Ciudad:	
Pais:	
Resumen de contenido:	

Anexo: 3 Cronograma de Actividades y Presupuesto

Cronograma de Actividades

ACTIVIDADES	FECHA	
	INICIO	TERMINO
Elaboración de proyecto de tesis	05/10/2019	26/10/2019
Recolección de Información determinando los resultados	02/11/2019	23/11/2019
Elaboración del borrador de informe de tesis	07/12/2019	21/12/2019
Preparación del informe de tesis y pre banca	28/12/2019	03/01/2020

PRESUPUESTO

Bienes

DETALLES	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO	
			UNITARIO S/.	TOTAL, S/.
Papel bond 80 gr.	2	ciento	25.50	51.00
Resaltador	2	Unidad	4.00	8.00
Dispositivo USB	1	Unidad	25.00	25.00
Lápiz	2	Unidad	1.00	2.00
Lapicero	2	Unidad	2.00	4.00
TOTAL				90.00

Servicios

DETALLES	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO	
			UNITARIO S/.	TOTAL, S/.
Impresiones	100	Hojas	0.20	20.00
Fotocopias	125	Hojas	0.20	25.00
Movilidad	50	pasajes	1.50	75.00
Internet	120	Horas	1.00	120.00
TOTAL, S/.				240.00

Resumen del Presupuesto

RUBRO	IMPORTE
Bienes	90.00
Servicios	240.00
TOTAL	330.00

Anexo 4: Solicitud de Permiso

Año de la Lucha Contra la Corrupción e Impunidad”

San miguel 14 de noviembre del 2019

Sr. Moreno Bocanegra Rosa.

Gerente General

OXIMEDIC S.A.C

Asunto: SOLICITUD DE AUTORIZACIÓN PARA APLICAR ENCUESTA

Yo, Rocio Mildred Gavino Bartra, identificada con DNI, N° 40499480, domiciliada calle Jr. Coronel Inclán 241 Dpto 502 San Miguel, expongo ante Ud. el deseo de realizar una encuesta a los trabajadores de la empresa OXIMEDIC S.A.C.

Que por motivo de la ejecución de mi trabajo de investigación para obtener el título de contador público en la tesis cuyo tema es “ **PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES. CASO: DE LA MYPE OXIMEDIC S.A.C EN EL DISTRITO DE SAN MIGUEL 2019**”. La cual Ud. tiene a su cargo .Solicito se me brinde la autorización para aplicar la misma ya que es de vital importancia para poder culminar mi trabajo de investigación

De antemano, quedo muy agradecida.


Atentamente

.....
Rocio Mildred Gavino Bartra

DNI, N° 40499480

Recibido
14-11-2019

Anexo 5: Aceptación de la Solicitud



OXIMEDIC
RESPIRA SALUD
S.A.C.

IMPORTADOR Y DISTRIBUIDOR DE EQUIPOS MÉDICOS,
OXIGENOTERAPIA, RESCATE, DIAGNÓSTICO,
ENTRENAMIENTO, MOBILIARIO MÉDICO,
INSTALACIONES DE GASES MEDICINALES
Y EQUIPOS PARA MINA.

“AÑO DE LA LUCHA CONTRA LA CORRUPCIÓN E IMPUNIDAD”

San Miguel 18 de noviembre del 2019

Sta. Rocío Mildred Gavino Bartra

Asunto: Autorización del permiso

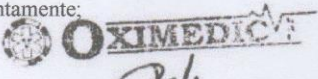
De mi especial consideración

Es grato dirigirme a Ud. para saludarla muy cordialmente y a la vez informarle en mi condición de representante legal de OXIMEDIC S.A.C, lo siguiente:

Que mediante la presente doy autorización a Ud. para que pueda realizar la encuesta a los trabajadores de la empresa, así como facilitar alguna otra información confidencial que requiera para poder culminar su informe de tesis denominada “ **PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA NACIONALES. CASO: DE LA MYPE OXIMEDIC S.A.C EN EL DISTRITO DE SAN MIGUEL 2019**”.






Sin otro particular me despido de Ud.

Atentamente:

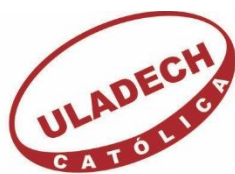


ROSA A. MORENO BOCANEGRA
GERENTE GENERAL

Rosa A. Moreno Bocanegra
DNI 09272510

 Av. Rafael Escardo #193 - San Miguel - Lima  578 6160 / 578 0646  998 168 188
 oximedic@oximedic.com / ventas@oximedic.com  www.oximedic.com

Anexo 6: Instrumento de recolección de datos



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Este cuestionario es el instrumento que se utilizara para la investigación denominada **PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA NACIONALES.CASO DE LA MYPE OXIMEDIC S.A.C EN EL DISTRITO DE SAN MIGUEL 2019**. Desde ya se agradece su tiempo y colaboración para el desarrollo de la encuesta; la cual será de absoluta reserva y solo se utilizará para fines académicos

Encuestadora: Rocío Mildred Gavino Bartra

ENCUESTA

INSTRUCCIONES: Marcar con una “X” la opción que Ud. cree que es la correcta, utilizar un bolígrafo azul o negro. No hay respuestas correctas o incorrectas. Simplemente refleja su opinión personal.

Nº	AMBIENTE DE CONTROL	SI	NO
1	¿La empresa cuenta con un Sistema de Control Interno?		
2	¿Piensa que la aplicación de las normas de control interno influye en la seguridad, la calidad y la mejoría continua de la empresa?		
3	¿Los trabajadores se identifican con los objetivos y metas de la empresa?		
4	¿El personal que labora en la empresa refleja los valores éticos que toda empresa debe poseer?		
5	¿La empresa cuenta con un organigrama?		
	EVALUACION DE RIESGO		
6	¿La empresa analiza los riesgos de control identificados en cada una de las áreas?		

7	¿La empresa planifica, organiza, dirige y controla acciones orientadas a disminuir los niveles de riesgo en cada una de las áreas?		
8	¿La empresa identifica los riesgos de control en el área o procesos de compras y ventas?		
9	¿La empresa cuenta con cámaras de vigilancia en todas las áreas?		
10	¿La empresa ha determinado medidas de control para todos los riesgos valorados que estén fuera de la tolerancia de riesgo?		
ACTIVIDADES DE CONTROL			
11	¿Existe un registro de control en el ingreso y salida del personal que labora en la empresa?		
12	¿La empresa cuenta con políticas de control para las diferentes áreas de la organización (compras, almacenamiento, producción, tesorería y ventas)?		
13	¿El personal que labora en la empresa recibe todos sus beneficios sociales?		
14	¿La empresa capacita a su personal para manipular los materiales hospitalarios?		
15	¿La empresa otorga la indumentaria necesaria para el personal que labora?		
INFORMACION Y COMUNICACION			
16	¿La empresa cuenta con métodos para registrar información de las diferentes áreas de la empresa (compras, ventas, producción, almacén y tesorería)?		
17	¿La empresa cuenta con redes sociales para comunicar sus servicios?		
18	¿El titular de la empresa ha presentado el informe de rendición de cuentas de acuerdo a las disposiciones de la normativa vigente y en los plazos establecidos?		
19	¿La alta dirección utiliza la información del SCI para tomar decisiones?		
20	¿La empresa ha presentado el plan de acción anual para la implementación del SCI al titular y demás miembros de la alta dirección?		
SUPERVISION Y MONITOREO			
21	¿La empresa cuenta con un plan de monitoreo de las actividades y procedimientos que se realizan en las diferentes áreas que tiene la empresa?		

22	¿Se han realizado auditorias en la empresa?		
23	¿Alguna vez hayan tenido que levantar alguna observación detectada por alguna Entidad?		
24	¿En el reporte de seguimiento del plan de acción anual para la implementación del SCI se han establecido, al menos 3 recomendaciones de mejora por cada producto priorizado?		
25	¿La empresa ha logrado implementar los 3 ejes del SCI para el presente año tomando en cuenta todos los productos que han sido priorizados?		