



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LA
MYPE INDUSTRIAL EN TECNOLOGÍAS WIGAR
E.I.R.L 2019.**

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

AUTOR

**CARDENAS BENITES BORIS DAVID
ORCID: 0000-0002-7645-5795**

ASESOR

**GARCÍA MANDAMIENTOS EDMÉ MARTHA
ORCID: 0000-0003-0012-652X**

**PIURA – PERÚ
2020**

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LA
MYPE INDUSTRIAL EN TECNOLOGÍAS WIGAR
E.I.R.L 2019.**

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Cárdenas Benites Boris David

ORCID: 0000 – 0002 – 7645 – 5795

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,

Piura, Perú

ASESOR

García Mandamientos Edmé Martha

ORCID: 0000 – 0003 – 0012 – 652X

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias

Contables, Financieras Administrativas, Escuela Profesional de

Contabilidad, Piura, Perú.

JURADO

Landa Machero Víctor Manuel

ORCID: 0000 – 0003 – 4687 – 067X

Ulloque Carrillo Víctor Manuel

ORCID: 0000 – 0002 – 5849 – 9188

Saavedra Chiroque Alejandro Arturo

ORCID: 0000-0001-8886-6519

JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESOR

Dr. Landa Machero Víctor Manuel
Presidente

Dr. Ulloque Carrillo Víctor Manuel
Miembro

Mgtr. Saavedra Chiroque Alejandro Arturo
Miembro

Mgtr. García Mandamientos Edme Martha
Asesor

AGRADECIMIENTO

Al Dios que con su bendición me ha permitido pasar cada obstáculo y seguir superándome día a día.

A mi familia por su invaluable apoyo incondicional y su respaldo para seguir adelante en busca de los objetivos trazados.

DEDICATORIA

A toda mi familia y en especial a mi querida esposa Eliana Mabel, a mis hijos Emili e Ian por el continuo aliento para seguir adelante.

A la Mgtr. CPC. Edme Martha García Mandamientos mi tutora de tesis, por el apoyo necesario para la realización de éste trabajo de investigación.

RESUMEN

La presente investigación fue realizada teniendo como objetivo primordial: determinar propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la MYPE industrial en tecnologías WIGAR E.I.R.L 2019. Empleando una metodología descriptiva, de nivel cuantitativo, para lo que se utilizó herramientas que ayudaron a la recolección de información. Aplicándose a los trabajadores la técnica de la encuesta, planteando 32 preguntas que están relacionadas con la presente investigación. En la que se obtuvo como resultados: que la empresa, no cuenta con una estructura orgánica definida, no tiene los instrumentos de gestión necesarios (RIT, MOF, etc), para lograr el cumplimiento de objetivos y metas según su misión y visión, los trabajadores no se encuentran registrados en planilla, falta de un espacio adecuado para el almacenamiento de sus existencias de la empresa, falta de una oficina de contabilidad. Así también no cuenta con el fondo de caja chica implementado lo que permitirá tener un fondo para gastos menores en el instante requerido. Este desconocimiento del uso y aplicación del control interno dentro de la empresa, impide cumplir con los objetivos de la entidad, como son: el resguardo de los recursos de la entidad y la confiabilidad en el manejo de los estados financieros y así evitar pérdidas o fraudes, que afecten en el cumplimiento de los objetivos.

Palabras Claves: Control Interno, Gestión, Contabilidad, caja chica.

ABSTRACT

The present research was carried out with the main objective: to determine proposals for improvement of the relevant factors of the internal control of the industrial MYPE in WIGAR EIRL 2019 technologies. Using a descriptive methodology, of quantitative level, for which tools were used that helped the information gathering The survey technique is applied to the workers, raising 32 questions that are related to the present investigation. In which it was obtained as results: that the company, does not have a defined organic structure, does not have the necessary management instruments (RIT, MOF, etc.), to achieve the fulfillment of objectives and goals according to its mission and vision, the workers are not registered on the payroll, lack of adequate space for the storage of their company stock, lack of an accounting office. Thus, it also does not have the small cash fund implemented, which will allow for a fund for minor expenses at the required time. This lack of knowledge of the use and application of internal control within the company prevents it from fulfilling the objectives of the entity, such as: the safeguarding of the entity's resources and the reliability in the management of the financial statements and thus avoid losses or fraud, which affect the fulfillment of the objectives.

Keywords: Internal Control, Management, Accounting, petty cash.

INDICE DE CONTENIDO.

TÍTULO	ii
EQUIPO DE TRABAJO.....	iii
JURADO EVALUADOR DE TESIS.....	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
DEDICATORIA.....	vi
RESUMEN.....	vii
ABSTRACT.....	viii
CONTENIDO.....	ix
I. Introducción	1
II. Revisión de la Literatura.....	5
2.1. Antecedentes	5
2.1.1. Internacionales	5
2.1.2. Nacionales.....	7
2.1.3. Regionales/Locales	9
2.2. Bases Teóricas de la Investigación.....	11
2.3. Marco Conceptual.....	16
2.3.1. Control Interno.....	16
2.4. Caso de Estudio	42
III. Hipótesis.....	45
IV. Metodología.....	46
4.1. Diseño de la investigación”	46
4.2. El Universo y Muestra	46

4.2.1.	Universo.....	46
4.2.2.	Muestra	46
4.3.	Definición y operacionalización de variables.....	46
4.4.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos.	46
4.4.1.	Técnicas	46
4.5.	Plan de análisis.	46
4.6.	Matriz de Consistencia.	48
4.7.	Principios Éticos de la Investigación.	50
V.	Resultados.....	52
5.1.	Resultados	52
5.1.1.	Respecto al Objetivo Específico N° 1.....	52
5.1.2.	Respecto al Objetivo Específico N° 2.....	64
5.1.3	Respecto al Objetivo Específico N° 3.....	67
5.2.	Análisis de Resultados.....	71
5.2.1.	Respecto al Objetivo Específico N° 1.....	71
5.2.2.	Respecto al Objetivo Específico N° 2.....	73
5.2.3.	Respecto al Objetivo Específico N° 3.....	77
VI.	Conclusiones	82
6.1.	Conclusiones	82
6.1.1.	Respecto al Objetivo Específico N° 1.....	82
6.1.2.	Respecto al Objetivo Específico N° 2.....	83
6.1.3.	Respecto al Objetivo Específico N° 3.....	85
	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	87
ANEXOS		91
ANEXO N° 01.....		92
Anexo N° 02		94
Anexo N° 03		95
Anexo N° 04		96
Anexo N° 05		97

I. Introducción

En los últimos tiempos las MYPES han crecido de manera progresiva y constante, pero de forma desordenada, por ello hoy en día aplicar un control interno en las MYPES debería ser una prioridad, ya que es de suma importancia en el manejo administrativo y operativo de la empresa, por lo que nos asegura una información financiera confiable y fidedigna, para evitar posibles fraudes y a su vez lograr la eficiencia y eficacia operativa de la empresa.

Es así que actualmente las ventas de las MYPES en el Perú, representan el 19% del Producto Bruto Interno (PBI), a pesar que, en su gran mayoría estas, MYPES se encuentran trabajando de manera informal, proporcionando un promedio del 83.3% de MYPES informales y lo cual representa un desafío para el Estado con respecto a su formalización y legalización de estas. **Agencia Peruana de Noticias (2019).**

En la actualidad la mayoría de las MYPES trabajan de forma empírica y esto provoca que sus estados financieros no sean confiables ni seguros.

La MYPE industrial en tecnologías WIGAR E.I.R.L, inicia sus labores un 19 de julio de 2003 en la ciudad de Paita, el 22 de julio se registra en SUNAT para realizar trabajos de colaborador en una empresa certificadora dentro del rubro de comercio exterior.

Desde esa fecha, se da inicio a las actividades de prestación de servicios de menor escala como, inspector en los embarques de productos para el comercio exterior.

En el 2011 se registra ante la SUNAT como **persona natural** con negocio y aborda nuevos proyectos en montaje de red para oficina en RANSA COMERCIAL, a partir

de ese año su visión fue crecer como empresa, en 2014 se obtuvo la acreditación de **REMYPE** por el ministerio de trabajo.

El objetivo de la empresa es crecer lentamente brindando servicios de calidad y poco a poco ir sumando clientes, para abordar nuevos proyectos, asociándose a colaboradores profesionales y técnicos certificados.

Esta empresa en aras de su crecimiento en el 2019, incursiona en el rubro de la construcción (**construcciones metálicas**).

La meta de la empresa es ganar prestigio en la región Piura, y en adelante contar con una oficina principal en Piura y anexos (Paita, Talara, Chiclayo, Lima).

Así se determina como enunciado del problema el siguiente: ¿Las oportunidades del Control interno mejoran las posibilidades de la Micro y Pequeña empresa WIGAR E.I.R.L 2019?

Objetivo general

Identificar las oportunidades del Control Interno que mejore las posibilidades de la Micro y Pequeña empresa WIGAR E.I.R.L Paita 2019.

Objetivos específicos

1. Establecer las oportunidades de Control Interno que mejore las posibilidades de la Micro y Pequeña empresa WIGAR E.I.R.L Paita 2019.
2. Describir las oportunidades de Control Interno que mejoren las posibilidades de la Micro y Pequeña empresa WIGAR E.I.R.L Paita 2019.

3. Explicar la Propuesta de mejora del Control Interno que mejoren las posibilidades de la Micro y Pequeña empresa WIGAR E.I.R.L Paita 2019.

Esta investigación se justifica:

Desde el punto de vista teórico:

La presente investigación del control interno, es necesaria e importante porque permite revisar las teorías, acciones y objetivos que existen sobre el control interno, sus efectos y beneficios, pues el control interno es importante dentro de las empresas, MYPES e instituciones públicas o privadas, porque nos permite determinar la confiabilidad de los estados financieros para así evitar posibles contratiempos contables y asimismo nos permite llevar un adecuado control de las operaciones administrativas, determinando su eficiencia y eficacia operacional dentro de la empresa.

Desde el punto de vista práctico:

Esta investigación ayudara a la MYPE WIGAR E.I.R.L, a mejorar sus procedimientos administrativos, establecidos en el Control Interno dentro de la misma y así lograr una mejor toma de decisiones y confiabilidad de estados financieros. Asimismo, ayuda a la empresa a tener un panorama claro de todos los procedimientos administrativos y cuáles son las dificultades para lograr dichos procedimientos y objetivos; a su vez ver, analizar y corregir los problemas que se puedan generar en los estados financieros.

Servin (2019) dice: “Desarrollar un Control Interno adecuado a cada tipo de organización nos permitirá optimizar la utilización de recursos con calidad para

alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, logrando mejores niveles de productividad”

Desde el punto de vista académico:

Esta investigación utiliza como fuente y guía, antecedentes similares para el control interno en el rubro de las MYPES industriales, asimismo, ayudará a otros estudiantes en futuras investigaciones a saber la importancia sobre el Control Interno dentro de las MYPES y como beneficia en el logro de los objetivos de la empresa.

II. Revisión de la Literatura

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

Hernández (2019) presenta su investigación “*Controles internos de Tecnologías de la Información, un estudio sobre la prevención del fraude en empresas mexicanas*”, Proponer una serie de estrategias de control interno en el área de Tecnologías de la Información a través de la adaptación del apartado 404 de la Ley Sarbanes Oxley, que puedan ser implementadas en empresas mexicanas del sector industrial que no coticen en las bolsas de valores de Estados Unidos y hacen uso de tecnologías de información en su proceso financiero, para reducir las posibilidades de fraude.

y concluye que cumpliendo con el objetivo general del estudio, se propuso una serie de diez estrategias de control interno en el área de Tecnologías de la Información como lo muestra la Tabla 2 (1.-Manejo de acceso a aplicaciones basado en roles y división de funciones, 2.-Manejo de transacciones sensibles, 3.-Monitoreo de conflictos, 4.-Acceso físico restringido, 5.-Protección contra fuga de información, 6.-Otorgamiento de acceso, 7.-Revisión y cancelación de acceso, 8.-Manejo de contraseñas, 9.-Manejo de cambios, 10.-Respaldo y salvaguarda de información.), divididas en cinco áreas determinadas que van encaminadas a la prevención de los tres fraudes más comunes en México al momento del estudio.

Ramos (2015) En su tesis de investigación denominada: *DISEÑO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA AB OPTICAL DE LA CIUDAD DE LOJA*; se planteó como objetivo general Diseñar un Manual de

funciones y procedimientos para la empresa AB Optical que permita lograr el Control Interno promoviendo así la eficiencia, eficacia y economía de cada una de sus operaciones. Asimismo, para cumplir con su objetivo general se planteó los siguientes objetivos específicos: *Identificar las funciones y responsabilidades que se deben ejecutar en cada área con el fin de establecer una delegación de funciones basadas en el perfil profesional, Crear procedimientos aplicables en la empresa que permita procesar información oportuna, veraz y confiable de carácter comercial y administrativo.* Quien para demostrar los objetivos planteados, utilizó la técnica de la entrevista; llegando a los siguientes resultados: El estudio logró identificar fortalezas relacionadas con la calidad de producto y servicio que ofrece la empresa, así como también debilidades referidas a la ausencia de capacitación tanto en temas concernientes a las labores específicas desempeñadas por el personal como en el tema de control interno, carencia de un manual de funciones y procedimientos, falta de integración de otros procesos como lo es la planificación, y en base a esta matriz se realizó un diagnóstico del sistema de control interno.

Moscoso y Echevarría (2015) En su estudio de: ***“IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE FACTURACIÓN Y COBRANZA POR EL MÉTODO MICIL EN LA EMPRESA ESTUARDO SÁNCHEZ EN LA CIUDAD DE GUAYAQUIL”***; “estableció que el sistema de facturación de la empresa no cumple con los requisitos pertinentes que confirmen que este proceso se acreditara con la labor consolidada en la parte contable de la organización, que el sistema de facturación es fundamental para que toda empresa

pueda hacer el ingreso del dinero por ventas, por lo que es necesario que la actualización del mismo sea constante y se ajuste a las necesidades empresariales que a través de la investigación se concluye que quienes forman parte de la empresa consideran necesaria la aplicación del sistema de control en los procesos de facturación y cobranzas, así mismo, se identificó que existen falencias en los flujos de procesos que no solo causan retrasos y descoordinación, sino también pueden afectar la rentabilidad de la empresa, por lo que la instalación del sistema de facturación se implementará durante un periodo de seis meses, tiempo en el cual se desarrollarán actividades varias como traspaso y digitalización de la información, capacitaciones sobre el uso del sistema de control interno entre otros.”

Rojas (2007) en su tesis titulada “*Diseño de un Sistema de Control Interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos*” establece que las entidades que no tienen un sistema de control interno no podrán obtener una máxima eficiencia en el mercado en el cual se desarrollan, por lo que se considera una investigación muy importante y relevante ya que involucra en gran parte el tema que se estudia de una manera amplia y eficaz y que mueve a los profesionales de contabilidad carreras afines a reflexionar sobre los pro y los contra de implementar cambios direccionados al establecimiento de controles internos eficaces en las empresas de hoy en día.

2.1.2. Nacionales

Depaz (2019) en su estudio “*El Control Interno del área contable de la empresa Grupo Ortiz en la Ciudad de Huaraz 2017*”, realizó un análisis tipo cuantitativo y un nivel descriptivo que tenía como primordial objetivo el: “*Determinar el control interno del área contable en la empresa Grupo Ortiz en*

la ciudad de Huaraz al año 2017”, llega a la conclusión que la oficina de contabilidad cuenta personal con amplia experiencia dentro del rubro contable, asimismo su documentación está en regla y de una manera correcta ingresada de los sistemas de control interno, lo mismo sucede con las demás oficinas de la empresa lo cual le permite a la misma poder presentar sus estados financieros de la mejor manera.

Sosa (2015) en el estudio de investigación del: ***“EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LA EMPRESA GOLDEN AMAZON GROUP S.A.C.”***. Dice que la finalidad primordial fue la de solucionar problemas prácticos, a partir de allí se podrán sugerir soluciones que impacten el mejoramiento de las condiciones de gestión, esto será un aporte para las personas involucradas en dichas áreas y para la empresa. teniendo como conclusión la de “determinar la influencia del control interno en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C”, según los resultados se observa que la variable de control interno expresa una correlación del 0.865, lo cual indica que existe una relación positiva de estudio, sobre una muestra de 13 individuos, en tanto que los resultados relacionados con la variable de gestión contable, donde podría manifestar efectivamente que el control interno índice en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.

Soto (2012) Nos dice en su investigación de: ***“Implementación de un sistema de Control Interno Efectivo como Instrumento para lograr la eficacia y eficiencia de los servicios de farmacia y sus incidencias en la gestión de la Red Asistencial ES Salud del Perú”***. Llego a la conclusión que el SCI incide en forma directa en la administración de la cadena asistencial de ESSALUD del Perú,

fomentando el uso correcto y veracidad de la administración de los BB y SS de la institución, previendo la legitimidad y eficacia en las acciones e intervenciones, para lograr sus objetivos, por medio de la ejecución del Sistema de Control (sincrónico y subsiguiente)

Julca (2008) en la investigación el *“Desarrollo e implementación de un control de inventarios para lograr el control y la minimización de mermas en la empresa Estación de Servicios Juancjumer S.A.C. en la ciudad de Trujillo”*

concluye que: un sistema de control interno bien estructurado, ayuda a asegurar el cumplimiento de sus objetivos y metas, proporcionando una herramienta eficaz para el desempeño de la organización municipal y donde el funcionamiento del control interno no depende solo de un planeamiento efectivo de la organización, o de procedimientos y practicas adecuadas, sino también de la selección y capacitación del personal capaz de llevar a cabo los procedimientos prescritos en forma efectiva.

2.1.3. Regionales/Locales

Agurto (2017) en la investigación *“Implementación de actividades de Control en la Gestión Administrativa – Contable en BRITT PERÚ S.A.C”*, llega a determinar que la falta de control interno adentro de la entidad y que sus operaciones contables se realicen fuera de las mismas, ocasiona que se genere información poco verosímil y esto genere contratiempos en el valor de despacho y así también en el futuro se ocasione infracciones de tributos por no manejar documentación veras.

Bernal (2017) en la presente documentación *“Los Mecanismos del Control Interno en el Área de caja de las empresas Comerciales en el Perú. Caso: Comercial Francis E.I.R.L Piura 2016”*, el presente estudio es de tipo cualitativo de un nivel descriptivo siendo su objetivo principal la determinación y descripción de los instrumentos del control interno en caja de las compañías de comercio en el Perú y específicamente a la compañía comercial FRANCIS E.I.R.L de Piura en el año 2016, con lo que llega a la conclusión que la compañía estudiada por más que tiene mucho tiempo en el mercado y contando con un sistema de control interno específico para Caja, logro determinar que incumple ciertas normas que se relacionan con tesorería, teniendo gran probabilidad de que la información financiera no sea fidedigna en sus movimientos de dinero.

Silva (2017) en el estudio de tesis *“Sistema de Control Interno para la mejora de la Organización Contable en la Empresa Frio Frías E.I.R.L – 2016 Paita”*, el presente estudio es de tipo cualitativo de nivel descriptivo siendo su objetivo principal establecer si el control interno contribuye a la organización contable de la empresa FRÍO FRIAS E.I.R.L, llegando a determinar que la entidad tiene la obligación atribuir mejoras en la vigilancia de los distintos controles, incluyendo los procedimientos de contabilidad y así se pueda mostrar mejoras en la empresa dentro de la oficina de contabilidad en sus decisiones gerenciales.

2.2. Bases Teóricas de la Investigación

Tenemos a: **Holmes (1987)** que dice que el Control de adentro es una utilidad de la dirección y que su propósito es defender y preservar la riqueza de la compañía, evadir pagos ilícitos y prestar confianza que no se adquirirán deberes sin aprobación. Lo que brinda a la gestión la confianza que los reportes de contabilidad en los que se apoya para determinar las elecciones a tomar son confiables y de utilidad para la empresa. La comprobación de adentro pertenece a responsabilidades que llevara a cabo la dirección de la empresa, que tiene como propósito el resguardar, preservar, asegurar y garantizar que los componentes de la organización estén bien dirigidos, evadiendo de esta forma pérdidas, apropiación y hurto para dar la confianza de que los elementos se utilicen de forma eficiente y de manera constante con la aprobación de la gerencia general de la institución, para dar a la dirección de la compañía la confianza que el informe contable ofrecido es creíble y real ya que en el momento de tomar la decisión esta sea la correcta para el provecho de la compañía.

Koontz y O'Donnell (1984): Nos dice que la revisión interna es de fundamental e importante porque establece medidas que nos dan la oportunidad de reorganizar las acciones de manera que las repercusiones de los planes se lleven de manera exitosa, para determinar y analizar ágilmente las causas que ocasionan el desvío y así evitar que se presenten en un futuro inmediato y reducir también los gastos y ahorrar tiempo, para evitar errores posibles.

Hipótesis del control de adentro de la agencia

Esta conjetura sienta de carácter irrefutable la sociedad de una invención verdadera que da como vínculo de un aglomerado de compromisos contractuales de los causantes de eficacia. Al expresar un complejo de interés en disyuntiva que haría ineludible afianzar la inclinación en cometido de los fines (servicios) repartidos por medio de un complejo desigual de elementos. Por lo tanto, esto supone precisamente la coexistencia de diferentes mecanismos de inspección interna como puede ser: ordenación, precaución, supervisión, observación de gestión y auto control. Esta teoría se limita a usar las técnicas y principios microeconómicas a la noción de inspección interna. La cual se puede lograr llevar a cabo una increíble perspicacia del reconocimiento adentro desde la conjetura de la dependencia de una idea interdisciplinaria y sistemática.

Hipótesis de Control de adentro de la Contingencia

El afán de la conjetura necesita la conformación fundamental al área concreta, tamaño de la composición y contexto del ámbito, apunta como indicio fundamental, que las acciones administrativas apropiadas en un contexto preciso, es dependiente de los parámetros particulares del contexto, busca admitir principios que orienten acciones a perseguir en unión con las propiedades del contexto, en parte de investigar los fundamentos universales que se aplican a alguna circunstancia. Esta conjetura es un método para mediar los 02 enfoques opuestos, la conjetura de la agencia y la visión para la conducta humana, de igual modo, recalca la autoridad del ámbito en la organización y trayectoria de las organizaciones, se realizan investigaciones con la con la

conclusión de optimar el marco teórico acorde al círculo del cual se desenvolverá el expectante gestor.

Hipótesis del Control de adentro de una Institución Pragmática según *Frederick Winslow Taylor*.

Zarpan (2013) Dice que la conjetura de todas formas se conoce como el racionalizar del trabajo y se enfoca en la maximización del trabajo humanitario por medio de la exploración de la efectividad con la utilización de materias primas, utilidades, máquinas y productos, inspecciona el precepto del confort del empresario y asegura la bonanza del patrón se podría divisar y reflejar en confort del trabajador en la actualidad los ingresos del patrón puede proveer y dar ingresos al trabajador. El motivo de la disminución en la producción tiene su arraigo en el alejamiento de métodos correctos para la dirección. Determinadas propiedades de dirección para elección aliciente son apoyar al trabajador para que lleve a cabo costumbre de sus superiores esfuerzos; al ofrecer incentivos tenemos la posibilidad de incrementar la producción, las maneras de hacer las tareas sistematizadas y no están en el deber de trasladar el entendimiento en modo de información.

El comienzo de la Hipótesis de la Revisión Interna de la Estructura Funcional es la siguiente:

Estructura Científica del Servicio: Esta norma describí las acciones que pondrán en juego los dirigentes para sustituir los procedimientos del servicio deficientes e impedir una posible deslealtad en el servicio, considerando el cuidado, de las etapas, aplazamientos, movimientos e instrucciones responsables e instrumentos .

SELECCIÓN Y ADIESTRAMIENTO DEL EMPRENDEDOR:

La concepción es situar al recurso humano conveniente en la operación y de acuerdo a sus capacidades, favoreciendo en un aumento la prosperidad dispuesta. Cuando la operación se estudia de manera adecuada, la gerencia deberá determinar las condiciones básicas de la operación para el cumplimiento eficaz del fin, evaluando continuamente al recurso humano más instruido.

Colaboración de la directiva y trabajadores: Esta concepción dice que los beneficios del trabajador deberían ser idénticos a los del jefe, lo cual se consigue proponiendo una retribución de eficacia o de unanimidad de resultados, de tal modo que el emprendedor logre fabricar más, para así obtener más y evitar un fingimiento de la labor.

Taylor: Plantea distintos instrumentos para conseguir dicha colaboración, la retribución de la unión del servicio, la distribución de líderes o (capataces) que aplicando convenientemente su sentido superior pueden concertar las obras de la organización y pueden defender y encaminar a los supeditados.

Según **Taylor** tiene que acaecer diversas ocupaciones para los distintos dirigentes funcionales, dirigente de clasificación, costos y tiempos, de sostenimiento, retribución, de componentes, disposiciones, fabricación, inspección, perfección, progreso, operación y relaciones de recursos humanos, clasificación de compromiso de la directiva y los trabajadores.

OBLIGACIÓN Y DETERMINACIÓN DE LOS DIRIGENTES EN LA PLANIFICACIÓN DE LAS OPERACIONES: Los dirigentes son los responsables de la planificación, de la operación intelectual y los operarios de la operación obrera, generando una clasificación de la operación acentuada y de

eficacia superior. Las empresas son como sus directivos, prueban amplias transformaciones y se hallan en entornos de desconfianza. Su explicación del triunfo está en distribuir la Miopía Organizacional. La cual se fundamenta en 04 convicciones, el progreso de una sabiduría de comprobación del servicio a las personas, sustituye las obsoletas costumbres experimentales, elección irrefutable, adiestramiento e incremento de los empleados, que reemplazan los esquemas obsoletos donde los empleados se adiestraban de la mejor manera que podían ellos mismos, el trabajo cooperativo de los fundamentos de la dirección científica, así se dio la concepción que el servicio y el compromiso son compartidos por la gestión como por el servidor. Una excelente cualidad del sistema es la que permite calcular el atrevimiento propio.

Zarpan (2013) Adentro de esas precisiones, las empresas complicadas buscan reducir las eventualidades y tratar solo con las eventualidades primordiales, recluyéndolas para disposición interna. Como las eventualidades emergen de forma diferente para cada empresa, hay una diversidad de reacciones fundamentales y de accionar a la eventualidad.

2.3. Marco Conceptual

2.3.1. Control Interno.

Explicación del Control de Adentro: El Control de Adentro es un procedimiento que por naturaleza busca proteger y respaldar los beneficios de las instituciones, en la que se ejecuta la gestión de la dirección, siendo su propósito el suministrar un valor sensato de familiaridad en la obtención de los fines de los siguientes campos o condiciones:

- Operatividad de validez en las intervenciones.
- Confiabilidad en investigación económica.
- Acatamiento en los dictámenes de reglas aplicadas.

Tipos de Control Interno

Aquino (2015)

Control de inspección administrativa

Tenemos que los instrumentos, técnicas e inscripciones que involucran el desarrollo de la resolución que conducen a la aprobación de acuerdos o acciones tomadas por la dirección, en consecuencia, que impulsa la eficacia en los procedimientos, siendo su deferencia con la administración ordenada y el acatamiento de los fines y finalidades proyectados. Este paradigma de comprobación encuentra sus cimientos a fin de valorar el estado de la seguridad, eficacia y peculio de las etapas de determinación.

Comprobación interna financiera

Se dice de los instrumentos, métodos e inscripciones que incumben en proteger el capital y la comprobación de la conformidad, autenticidad y

fiabilidad del registro de contabilidad, en la información y estados económicos que se realicen, referentes al pasivo, activo, acervo y otros beneficios y atenciones de la empresa. Este paradigma de comprobación encuentra sus cimientos a fin de valorar la clase de seguridad, eficacia y ahorro con lo que la empresa demuestra cómo se manejó y utilizó los bienes económicos y de capital por medio del presupuesto correspondiente.

Inspección interna previa

Son las técnicas que se emplean precedentemente a la realización de los procedimientos, esperando que sus acciones tengan algún efecto; y comprueba el acatamiento de las reglas que lo reglamenta y los hechos que las respaldan y afianza su ventaja y posibilidades de aplicación a los objetivos y a la planificación organizacional. Es inmensamente trascendental que se establezcan y que se perfeccionen los métodos de las diferentes etapas de la inspección anticipada, sea adentro de los procedimientos y de la investigación a elaborar. Los diferentes instantes que se deben identificar para amplificar los métodos en todas las categorías que sean imprescindible, esto se refiere a la inspección anterior, inspección consecuente interna. No existe unidad gerencial a la que se le confié por independiente esta condición de comprobación, ya que están anexos al desarrollo normal que siguen los procedimientos; la comprobación previa se refiere a la acción elemental, de posiblemente como cuestionar precedentemente de asentir la adquisición de alguna cosa, si no se encuentra en el almacén, o si hay monto presupuestal para dar inicio a la priorización del bien.

La revisión previa es la que siempre se debe cuidar puesto que son fuente de peligro, puesto que si alguno de estos no se llega a cumplir puede caer en adquisiciones redundantes, determinaciones incorrectas, obligaciones no personales ya que si todo individuo se convierte en la inspección anterior del movimiento primero, las posibilidades de remanente y descomposición, es menor.

Inspección Interna concomitante

Las técnicas que admiten comprobar y valorar los actos en el propio instante de la realización, que está afín fundamentalmente a la inspección de la calidad.

Inspección Interna postrimero

Es un análisis subsecuente a los procedimientos financieros y administrativos y que se lleva por intermedio de la Inspección Estatal; por su estudio se clasifica en:

✓ Inspección postrimera interna

Es el análisis subsecuente en los procedimientos financieros y administrativos y que se lleva por intermedio de la Inspección Interna de la administración.

✓ Inspección posterior externa

Es el análisis subsecuente en los procedimientos financieros y administrativos siendo un compromiso propio de la Entidad que optimiza la Inspección, a través de la Auditoría Estatal.

Documentos de la inspección interna

La inspección interna se localiza todas las etapas y en todos los actos y responsabilidades, por consiguiente, debe constar de un respaldo por toda la

entidad, sistemas, expediente con sustento, investigación y demás perspectivas utilizadas de los procedimientos, originando los documentos que las obligaciones merecen, en relación a los procesos recientes. La operatividad de los servidores y de todos los métodos efectivos, deben establecerse en archivos que ayuden al inicio de valorar y justificar los actos que se llevan a fin por el ente.

REGLA DE LA INSPECCIÓN INTERNA

Perú contadores :

REGLA UNIVERSAL DEL COMPONENTE ENTORNO DE CONTROL

El componente entorno de la inspección define la institución para un ambiente organizacional propicio del proceder de las buenas costumbres, ética, normas y comportamientos apropiados, para concientizar a los integrantes de la empresa y crear una civilización de inspección interna. Estas praxis, de ética, normas y comportamientos apropiados contribuyen a la entidad y fortalecen las políticas y técnicas de inspección interna que conduce al beneficio de los fines institucionales y la civilización corporativa de inspección. El responsable de la entidad, funcionario y demás integrantes de la sociedad tienen la obligación de contemplar de manera esencial la condición responsabilidad adquirida en relación a la inspección interna.

El ambiente de ese proceder asegura el ambiente estructural y por encima de todo, suministra normas por medio de la que influye con respecto a la conducta del ente en su conjunto.

REGLA PRIMARIAS DEL ENTORNO DE CONTROL

✓ Pensamiento de la Orientación

La lógica y el modo de la gestión comprenden las políticas y posturas que deben determinar al equipo de la corporación con relación de la inspección interna. Debe ir a instituir un espacio de familiaridad efectiva y de soporte hacia la inspección interna, por intermedio de una cualidad sencilla para el adiestramiento y los descubrimientos, la lucidez a la hora de tomar decisiones, políticas orientadas hacia las virtudes y la conducta, asimismo conforme al espacio de decisión de la comprobación imparcial de la performance, entre otros.

✓ Probidad y virtudes morales

La probidad y virtudes morales del profesional, directivos y empleados deciden sus prioridades y discernimiento de equivalencia, debido a que se interpretan en reglas del gobierno y formas de mandato. El profesional o directivo designado y empleados restantes deberían conservar un proceder de soporte estable para la inspección interna con un cimiento en la honestidad y en virtudes morales que se establecen en la corporación.

✓ Administración estratégica

Las instituciones gubernamentales solicitan la planificación organizada y verdaderamente relacionados en un planeamiento estratégico y finalidades de la dirección e inspección segura, de los cuales se derivan el establecimiento de un programa de procedimientos y los objetivos agregados, asimismo con el termino en el ingreso económico del costo en el año.

✓ **Conformación de la Organización.**

El dirigente o profesional asignado deberá desplegar, asentar y modernizar la distribución de la organización en el ámbito de eficacia y validez que de una manera excelente pueda contribuir a la consecución de sus objetivos y a la consecución de su cometido.

✓ **Dirección de capital humano**

Es esencial que el profesional o empleado designado establezca políticas y procedimientos necesarios para fortalecer una apropiada planificación y dirección al recurso de personal en la corporación, de modo que se pueda asegurar el progreso laboral y se afiance la nitidez, capacidad e inspiración para ayuda a la colectividad.

✓ **Competencia profesional**

El profesional o empleado designado debe conocer como requisito indispensable la capacidad profesional del servidor, concorde a las responsabilidades y obligaciones designadas dentro de las instituciones del gobierno.

✓ **Asignación de supremacía y solidaridad**

Es esencial asignar sinceramente al empleado sus deberes y responsabilidades, asimismo como instaurar relaciones de investigación, niveles y reglas de asentimiento, también como los límites de su supremacía.

✓ **Órgano de Inspección Corporativo**

La coexistencia de actividades de inspección interna a obligación de la conveniente unión orgánica especializada denominada Órgano

de Inspección Corporativo, que debe ser apropiadamente implementada, contribuye de modo significativo al buen lugar de investigación.

REGLA UNIVERSAL DEL ELEMENTO DE LA VALUACIÓN DE LOS PELIGROS

El elemento de valoración de peligros contiene las etapas de caracterización e investigación de los peligros a los que esta propensa la empresa para la obtención de sus ideales y la preparación de una réplica adecuada a la misma. La valoración de los peligros es una porción para el desarrollo de la gestión de peligros, que incorpora: la planificación, caracterización, valuación o investigación, administración o réplica y el seguimiento de los peligros en la institución. La gestión de peligros es una etapa que debería realizarse en la totalidad de las instituciones. El profesional o empleado asignado deben fijar el compromiso de su realización a una oficina o departamento orgánico de la corporación. También, el profesional o empleado asignado a la oficina o departamento orgánico deben precisar las técnicas, estrategias, tácticas y procedimientos para el desarrollo de la gestión de peligros.

Además, ello no exime a que las otras oficinas o departamentos orgánicos, de convenio con las técnicas, estrategias, tácticas y procedimientos definidos, deban solidarizar los eventos que pudieran perturbar la adecuada realización de sus procesos, asimismo como la obtención de sus objetivos y los de la corporación, con la intención de mantenerlos adentro del límite de condescendencia que permita suministrar protección sensata relativa a su consecución.

Al prever la caracterización y la valoración de los riesgos se puede valorar la vulnerabilidad del método, identificando el nivel en que

la investigación actual maneja los riesgos. Para conseguir esto, se debe obtener un entendimiento de la corporación, de modo que se logre registrar los procesos y puntos críticos, también como los eventos que pueden perturbar las actividades de la corporación.

Dado que la situación estatal, económica, tecnológica, regulatoria y operacional está en frecuente cambio, la gestión de los riesgos debe darse en un desarrollo frecuente.

Instituir las metas de gestión es un requisito previo para la valoración de problemas. Las metas deben quedar definidas previamente que el profesional o empleado designado comience a reconocer los problemas que pueden perturbar la obtención de los objetivos y previamente antes de realizar las actividades para supervisarlos. Estos se fijan en el grado trascendental, estratégico y operacional de la corporación, que se asocian a decisiones de extenso, medio y breve vencimiento correspondientemente.

Se tiene que disponer el funcionamiento de un desarrollo de valoración de problemas adonde anticipadamente se logren definir de una manera conveniente los fines de la corporación, asimismo los procedimientos, métodos e instrumentos que se requieran para el desarrollo de la gestión de los problemas y el modelo de informe, documento y notificación que se debe elaborar y cambiar mutuamente. Asimismo deberían implantarse las funciones, compromisos y el área de trabajo para una eficiente gestión de problemas . Lo que indica que se debería tener en cuenta al servidor conveniente para comprobar y evaluar los problemas primordiales.

La inspección interna exclusivamente puede ofrecer una protección sensata de que las metas de una corporación sean ejecutadas . La valoración del peligro es

un dispositivo de inspección interna y juega un papel indispensable en la elección de las acciones apropiadas de inspección que se deben realizar para el logro del fin .

La dirección de peligros debe constituir una sección de la civilización de una corporación. Debe ser integrada en la ideología, destrezas y desarrollo del oficio de la corporación, mejor que observar o practicar como una acción apartada . En el momento de llegar al objetivo, la totalidad de la corporación tienen que encontrarse inmersos en la gestión de peligros .

REGLAS FUNDAMENTALES PARA LA VALORACIÓN DE PELIGROS

Dice Cuéllar (2003)

✓ Proyección de la dirección de peligros

Es el procedimiento de perfeccionar y evidenciar una competencia transparente, orgánica e interactiva para reconocer y evaluar los peligros que puedan afectar en una corporación obstaculizando el resultado de la finalidad. Se deben perfeccionar programas, procedimientos de réplica y supervisión de alteraciones, asimismo como un anteproyecto para el logro de los bienes necesarios para precisar acciones en réplica a peligros.

✓ Caracterización de Peligros

En la caracterización de los peligros se organizan e integran los peligros que pueden perturbar el objetivo de las metas de la corporación a causa de circunstancias del exterior o interior. Las circunstancias del exterior incorporan circunstancias económicas, naturales, políticas, comunitarias y científicas. Las circunstancias del interior muestran las elecciones que realiza la dirección e incorpora la infraestructura, recursos humanos, desarrollos y ciencias aplicadas.

✓ **Valuación de Peligros**

El estudio o evaluación del peligro le otorga a la corporación analizar cómo los peligros posibles alcanzan perturbar la obtención de la finalidad. Se empieza con un análisis minucioso del contenido exacto referente a peligros que se quieren valorar, el objetivo es lograr la conveniente explicación acerca de las ubicaciones de peligro para evaluar su posibilidad de coyuntura, duración, réplica e inferencias.

✓ **Replica al Peligro**

La dirección reconoce las posibilidades de réplica al peligro analizando la posibilidad y el efecto en correspondencia con la condescendencia al peligro y su correlación precio – rendimiento. La estimación de la administración del peligro y la elección e instauración de una réplica es un fragmento completo de la dirección del peligro.

REGLA UNIVERSAL PARA EL DISPOSITIVO ACTIVIDADES DE INSPECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN

El dispositivo acción de inspección de dirección abarca reglamentos y métodos determinados para garantizar que se están ejecutando las actividades imprescindibles en la dirección de los peligros que puedan alterar las finalidades de la corporación, cooperando a garantizar el acatamiento de los dispositivos.

El profesional o empleado denominado debe instituir una regla de inspección que se interprete en un compuesto de métodos acreditados que posibiliten practicar las acciones de inspección.

Los métodos es el compuesto de determinaciones, vínculos y clasificación ordenada de las actividades necesarias para efectuar con las acciones y etapas de la corporación. Los

métodos constituyen las reglas para ejecutar las actividades y la retribución de obligaciones y supremacía en la realización de las tareas.

Las acciones de inspección de dirección tienen como objetivo permitir una conveniente réplica a los peligros de acorde con los propósitos determinados para evadir, rebajar, comunicar y admitir los peligros descritos que alcancen a perturbar la obtención de las finalidades de la corporación. Con esta intención, las acciones de inspección deberían dirigirse a la dirección de los peligros que se puedan producir perjudicando a la corporación.

Las acciones de inspección de gobierno se dan en la totalidad del desarrollo, procedimientos, de rangos y jerarquías de la corporación. Incorporan un nivel de acciones de inspección de descubrimiento y previsión tan distintas como: métodos de aceptación y consentimiento, preponderancia relacionado a la dirección a bienes y clasificadores, convenios, vigilancia del ejercicio de procedimientos, separación de obligaciones, reconocimiento del desarrollo y fiscalización.

Para ser competentes, las acciones de inspección de gobierno deberían ser convenientes, desempeñar coherente mente conforme con un proyecto y referir con un examen de precio-servicio. También, deben ser comprensibles, perceptibles y hallarse asociadas verdaderamente con las finalidades de la corporación.

REGLAS FUNDAMENTALES PARA LAS ACCIONES DE INSPECCIÓN DE GOBIERNO

✓ Métodos de Permiso y asentimiento

La obligación por todo procedimiento, acción o operación estructural debe ser explícitamente determinada, especialmente atribuida y debidamente informada al empleado concerniente. La realización de las etapas, acciones, o trabajos debe establecer con el consentimiento y permiso de los empleados con la jerarquía de mando concerniente.

✓ Disgregación de cargos

La separación de categorías en los puestos o grupo de responsabilidad debe ayudar a aminorar los peligros de descuido o estafa en las etapas, acciones o trabajos. Así explicar, que una sola persona o conjunto de producción no debe poseer el mando de la totalidad las fases primordiales en un procedimiento, ocupación o trabajo.

✓ Valoración Precio – Servicio

El anteproyecto e establecimiento de toda acción o método de inspección deben ser precedidos por una valoración de precio-servicio analizando como perspectiva que sea realizable y de provecho en correspondencia con la obtención de las finalidades, entre otras.

✓ Controles relativos al acceso a los bienes o ficheros

El acceso a los bienes o ficheros debe remitirse al trabajador acreditado que sea consecuente por la aplicación o advocación de ellos. La obligación referente a la aplicación y garantía debe demostrarse a través del inventario en comprobantes, registro o

algún nuevo comprobante o medio que admita trasladar una inspección efectiva relativa a los bienes o ficheros.

✓ **Comprobaciones y convenios**

La etapa, eficiencia o trabajos elocuentes deberían ser revisados precedentemente y posteriormente de ejecutarse, del mismo modo deben ser en conclusión anotados y reservados para su estudio subsiguiente.

✓ **Valoración de desempeño**

Se debe verificar una valoración invariable de la administración cogiendo como apoyo constante a los proyectos organizacionales y las instrucciones reglamentares actuales, para advertir y reformar alguna accidental anomalía o alteración que perjudique los inicios de eficacia, capacidad, patrimonio y propiedad aplicables.

✓ **Rendimiento de cuentas**

La corporación, los profesionales, empleados y servidores públicos están forzados a alcanzar cuentas por la usanza del capital y los fondos del gobierno, el acatamiento misional y de las finalidades de la entidad, asimismo la obtención de los efectos deseables, para cuya consecuencia el método de inspección interna determinado deberá ofrecer la documentación y el sustento oportuno.

✓ **Documentos de etapas, acciones y trabajos**

Las etapas, acciones y trabajos deberían estar apropiadamente archivados para garantizar su conveniente progreso conforme con los modelos definidos, proporcionar la adecuada verificación de los propios y asegurar el seguimiento de la producción o bienes producidos.

✓ **Investigación de etapas, acciones y trabajos**

Las etapas, acciones y trabajos deberían realizarse frecuentemente las verificaciones para garantizar que obedecen las normas, políticas, métodos actuales y remanente disposiciones. Esta forma de verificación en una corporación debe ser explícitamente venerable de la persecución de la inspección interna.

✓ **Verificación para las TIC**

La investigación de la corporación es equipada por medio de la práctica de las Tecnologías de la Investigación y Comunicación (TIC). Las TIC comprenden datos, sistemas de investigación, conjunto de técnicas asociadas, infraestructura y recursos humanos. Las acciones de inspección de las TIC contienen verificaciones que aseguran la metodología de la investigación para el desempeño misional y de las finalidades de la corporación, teniendo que estar proyectados para preparar, descubrir y remediar fallas y anomalías en tanto la investigación sigue a través de los métodos.

REGLA UNIVERSAL DEL DISPOSITIVO DE INVESTIGACIÓN Y CORRESPONDENCIA

Se infiere por el dispositivo de investigación y información, los procedimientos, etapas, conducto, medios y actividades que, con orientación general y constante, garanticen la efusión de investigación en global los cursos con aptitud y conformidad. Esto autoriza efectuar las obligaciones personales y en conjunto. La investigación no solamente se enlaza con los datos producidos interiormente y asimismo con hechos, acciones y contexto del exterior que deberían interpretarse a la manera de notas

o informes para poder decidir. También, debe coexistir una información rápida en sentido extenso a través de los procedimientos y grados de categoría de la corporación.

La confianza es consubstancial a los procedimientos de informe, siendo importante su conveniente transferencia al trabajador para que logre desempeñar sus obligaciones.

REGLAS FUNDAMENTALES PARA EL INFORME Y EL ESCRITO

✓ Funciones y características del informe

El informe es la resolución de la actividad útil, económica y de investigación procedentes de la interna o externa de la corporación. Debe comunicar un contexto auténtico en un concreto instante agrupando las propiedades de fiabilidad, pertinencia y dividiendo con el propósito que el beneficiario establezca los componentes sustanciales en la realización de sus trabajos efectivos o de dirección.

✓ Informe y Compromisos

El informe debe proporcionar a los profesionales y empleados del Estado desempeñar sus deberes y compromisos. La información concerniente debe ser recogida, reconocida, elegida, anotada, organizada en un informe y notificada en el período y modo oportuno.

✓ Eficacia y competencia de la averiguación

El profesional o empleado denominado debe confirmar la veracidad, eficacia, idoneidad, procedencia y congruencia de la investigación que se produzca y trasmita. Para ello se debe trazar, valorar e proveer instrumentos imprescindibles que afirmen las propiedades con las que se debe tener en cuenta, en toda investigación valiosa como división del régimen de inspección interna.

✓ **Sistema de Investigación**

Los sistemas de investigación elaborados e instaurados por la corporación conforman una herramienta para la empresa de la planificación corporativa y, por lo tanto, para la obtención de las finalidades y las metas. Para esto tiene que adecuarse a las cualidades, obligaciones y ambiente de la corporación. De esta manera, el método de indagación provee al informe como materia prima para la toma de decisiones, posibilitando y asegurando la claridad al momento de rendir cuentas.

✓ **Transigencia a la Variación**

Los procedimientos de investigación deben ser examinados frecuentemente y de ser ineludible, adecuados cuando se descubran fallas en sus fases y producción. Cuando la corporación cambie finalidades y logros, tácticas, normas y planes de operación, entre otros, debe contemplarse el efecto en los procedimientos de investigación para aceptar los movimientos precisos.

✓ **Registro Corporativo**

El profesional o empleado denominado debe instituir y emplear políticas y técnicas de registro convenientes para la protección y mantenimiento de los escritos e investigación de pacto con su provecho o por aviso del experto o legal, tales como los informes y padrón contable, burócrata y de dirección, diferentes, añadiendo las fuentes de fundamento.

✓ **Comunicación interna**

La comunicación interna es el flujo de mensajes dentro de una red de relaciones interdependientes que fluye hacia abajo, a través de y hacia arriba de la estructura de la entidad, con la finalidad de obtener un mensaje claro y eficaz . Asimismo debe servir de control, motivación y expresión de los usuarios .

✓ **Comunicado externo**

El comunicado externo de la institución debe dirigirse a garantizar que la afluencia de misivas y cambio de informes para los trabajadores, usuarios y pueblo en universal, de una forma segura, correcta, conveniente, originando familiaridad de un reflejo positivo a la institución.

✓ **Canales de comunicación**

Los canales de comunicación son medios diseñados según con las pretensiones de la entidad y que piensan una mecánica de organización formal, informal y multidireccional para la difusión de la información. Los canales de comunicación tienen que garantizar que la información llegue a cada receptor en la, cantidad, calidad y ocasión requeridas para la preferible ejecución de los procesos, ocupaciones y tareas.

Objetivos del control de adentro

Para **Jaramillo (2015)**, la comprobación de adentro reposa en 03 fines primordiales. Si se consigue detectar muy bien todos los fines, se podría asegurar que se comprende el concepto del Control de adentro.

En otro término, dice todo acto, prevención, planeamiento o método que comience la compañía y que este orientado a ejecutar alguno de los objetivos, sería una entereza del control de adentro.

Del mismo modo, todo acto, prevención, planeamiento o método que no tenga presente estos fines o los abandone, sería una flaqueza del control de adentro.

La finalidad del Control De adentro son los subsiguientes:

COMPETENCIA Y FIABILIDAD DELA INFORMACIÓN FINANCIERA

La contabilidad obtiene el cálculo, lo trata y elabora la documentación económica que se requiere para que el individuo tome su elección.

Esta documentación tendría provecho si el argumento es creíble y si es expuesta a los individuos con un tiempo pertinente. Va a ser creíble si la empresa cuenta con un método que admita su seguridad, imparcialidad y probabilidad.

Si se tiene un adecuado método de documentación económica se brindará un superior resguardo de los bienes de la compañía con el fin de evadir pérdidas y demás riesgos que pueda boicotearles.

Ejemplo:

- ✓ Cotejar la documentación económica del activo con el activo actual en tiempos moderados.
- ✓ Emplear máquina registradora para entradas.
- ✓ Resguardar de manera apropiada el activo de la entidad.
- ✓ Asignar todos los días y en el mismo grupo el ingreso.

EFICACIA Y VALIDEZ EN LAS INTERVENCIONES

Hay que tener la certeza que las acciones se ejecuten precisamente y con un pequeño esfuerzo y empleo de bienes y un superior ingreso en las utilidades según las aprobaciones frecuentes especificadas por la gestión.

CUMPLIMIENTO DE LAS LEYES Y REGULACIONES APLICABLES

Toda acción que se emprenda de parte de la dirección de la organización, debe estar encuadrada dentro las disposiciones legales del país y debe obedecer al cumplimiento de toda la normatividad que le sea aplicable al ente. Este propósito tiene dentro las reglas que emita la alta gestión, las cuales tienen que ser bastante conocidas por todos los pertenecientes de la organización para que logren adherirse a ellas como propias y de esta forma conseguir el triunfo de la meta que ésta se ofrece.

Componentes del control de adentro

Según la afirmación Profesional N° 7 tantas ocasiones citada el nuevo criterio de control de adentro está constituido por los próximos elementos interrelacionados derivados de la forma de administrar la organización.

AMBIENTE DE CONTROL

La organización debe detallar un ámbito que permita el estímulo y genere predominación en la actividad del recurso humano respecto al control de sus ocupaciones. Para que este ámbito de control se genere, se necesita de otros elementos asociados al mismo los cuales son:

Integridad y valores éticos: Se tienen que detallar los valores éticos y de conducta que se esperan del recurso humano al servicio del Ente, a lo largo del desarrollo de sus ocupaciones propias. Los altos ejecutivos tienen que transmitir y hacer más fuerte los valores éticos y conductuales con su ejemplo.

Competencia: Se refiere al conocimiento y capacidad que debe poseer toda persona que pertenezca a la organización, para llevar a cabo eficazmente su trabajo.

Aplicación y experiencia de la alta gerencia: Es esencial que los que establecen los puntos de vista del control adquieran enorme vivencia, entrega y se responsabilicen en la toma de disposiciones correctas para sostener el ámbito de inspección.

Ideología administrativa y modo de intervención: es demasiado sustancial que se demuestre una correcta postura sobre los resultados de los métodos de información que constituyen a la empresa. Aquí tiene enorme predominación la composición estructural, encomienda de mando y obligaciones de reglas y procedimientos del personal. Es esencial la decisión de acciones para la culminación de la meta de la compañía, encomienda de mando en la composición jerárquica, la decisión

de los compromisos con los gobernantes de manera ordenada para la obtención de los fines.

El ámbito de inspección que representa la disposición general, conocimiento y actos de los directivos y administradores en relación del método de inspección de adentro y su valor dentro de la empresa. El entorno de Inspección tiene un resultado acerca de la eficacia en los métodos de inspección específicos. Un entorno de inspección sólido, entre otras cosas, uno con medidas de presupuesto estrictas y un servicio de auditoría de adentro eficaz, tienen la posibilidad de completar de manera muy fundamental los métodos particulares de inspección. No obstante, un entorno resistente no afirma, por su cuenta, la eficacia del método de inspección de adentro.

VALORACIÓN DE PELIGROS

Peligros: Los componentes que tienen la posibilidad de incurrir e interponerse al logro de los fines establecidos por el procedimiento (estructura), se nombran peligros. Estas tienen la posibilidad de emanar del espacio o de la entidad misma. Hay que detallar una causa amplia que identifique y analice las interrelaciones importantes de todas las superficies de la entidad y de estas con el ámbito que lo circunda, para así detallar los peligros probables.

Toda entidad está sumergida en un medio versátil y alborotado frecuentemente opuesto, por esto es de importante consideración la exactitud y examen de los peligros de consideración para la misma, de tal modo que los mismos logren manejarse. La entidad al instituir su tarea y sus propósitos debe indicar y considerar los componentes de riesgo que logren ocasionar el cumplimiento de los mismos. La estimación de peligros muestra los próximos puntos destacables.

Objetivos. Todos los medios y los esfuerzos de la entidad están orientados por los objetivos que persigue la misma. Al determinarse los objetivos es decisiva la definición de los componentes que tienen la posibilidad de evitar su triunfo. La dirección debe imponer criterios de cálculo de estos peligros para avisar su presencia más adelante y así asegurar el logro de los objetivos previstos. Las categorías de los objetivos se relacionan íntimamente con los objetivos del examen central planteados antes.

- ✓ Objetivos de Exploración Financiera, se ajusta a aquellas similares con la generación de datos financiera precisa y creíble.
- ✓ Objetivos de métodos, son los que quieren conseguir efectividad y validez de las operaciones.
- ✓ Objetivos de logros, son los que se orientan al apego a las leyes, estatutos y reglas emitidas por la gestión.

Análisis de peligros y su proceso: Los puntos destacables a contener etc van a ser de la siguiente manera:

- ✓ Estimación de la categoría del riesgo y sus efectos.
- ✓ Evaluación de la oportunidad de ocurrencia.
- ✓ Establecimiento de acciones y controles necesarios.
- ✓ Evaluación diaria del trámite anterior.

Manejo de cambios: Tiene correlación con la identificación de los cambios que logren poseer efecto en la presencia de los controles internos hoy establecidos. Los controles diseñados para un ámbito concreto tienen la posibilidad de ser inútiles cuando las situaciones se cambian. El citado mecanismo tiene ajustado vínculo con el avance de examen de peligros, ya que el cambio supone un

agente que puede incurrir en el triunfo de los objetivos. Además de los componentes que logren interrumpir el desarrollo de los objetivos del procedimiento organizacional, hay que tener precaución en la inseguridad de auditoría, que radica en que el asesor no detecte un fallo de trascendencia relativa que logre encontrarse en el procedimiento examinado.

El peligro de auditoría puede radicar en peligro inseparable, peligro de control y el peligro de descubrimiento

***Riesgo de auditoría:** significa el peligro de que el auditor de una opinión de auditoría inapropiada cuando los estados financieros están elaborados en forma errónea de una forma sustancial. El peligro de auditoría tiene tres componentes: peligro inseparable, peligro de control y peligro de descubrimiento.*

***Riesgo inseparable:** es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transferencias a una muestra errónea que pudiera ser de consideración relativa, individualmente o cuando se añade con representaciones mal hechas en otras cuentas o clases, asumiendo que no hubo controles internos relacionados.*

***Riesgo de control:** es el peligro de que una muestra errónea que pudiera ocurrir en el saldo de cuenta o clase de transferencias y que pudiera ser de consideración relativa individualmente o cuando se añade con representaciones mal hechas en otros saldos o clases, no sea prevenido o detectado y corregido con ocasión por los sistemas de contabilidad y de control de adentro.*

***Riesgo de detección:** es el peligro de que los métodos sustantivos de un auditor o detecten una muestra errónea que hay en un saldo de una cuenta o clase de transferencias que tiene la posibilidad de ser de consideración relativa,*

individualmente o cuando se añade con representaciones mal hechas en otros saldos o clases. NIA (1998).

ACTIVIDADES DE CONTROL

Las ocupaciones de una entidad se expresan en las reglas, sistemas y métodos, siendo llevadas a cabo por el plantel que integra la organización. Todas aquellas ocupaciones que se orienten hacia la determinación y evaluación de los peligros reales o potenciales que amenacen el cometido y los objetivos en favor de la defensa de los medios propios o de los terceros en posesión del ente, es actividad de inspección. Estas son: aceptación, permiso, comprobación, reconocimiento, navegación de indicadores de dirección, salvaguarda de medios, división de funcionalidades, supervisión y adiestramiento correcto.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

La capacidad gerencial de una entidad está dada a cargo de la preparación y empleo de una información correcta y oportuna. La organización debe tener sistemas de obtención de datos eficaces orientados a llevar a cabo reportes referentes la meta, la circunstancia financiera y el acatamiento de la normatividad para así hallar su dirección y control. Los datos pertinentes a todo el trámite para la obtención de datos no solamente tienen que, de identificarse, capturarse y procesarse, consecuentemente, el resultado debe de estar comunicado al personal en forma oportuna para que así logre cooperar en el procedimiento de inspección. De esta forma todos los datos obtenidos tienen que tener correctos canales de información que permitan entender a todos los pertenecientes de la entidad sus responsabilidades que se relacionan con la supervisión de sus ocupaciones. De igual modo, son necesarios canales de

información externa que faciliten datos que corresponden a los terceros apasionados en la organización y a los organismos estatales.

SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO

Proyectado e implementado un método de Inspección Céntrica, se debe supervisar tenazmente para visualizar los resultados obtenidos por el mismo .

Todo método de Inspección Central por completo que parezca, es vulnerable de deteriorarse por múltiples circunstancias y tiende a disminuir su eficacia . Por esto debe ejercerse con respecto al método una supervisión constante para promover los ajustes que se requieran de concernientes a las circunstancias cambiantes del entorno

La Gerencia tiene el compromiso de perfeccionar, imponer y supervisar un apropiado método de inspección céntrica. Cualquier método, así sea fundamentalmente apropiado, puede deteriorarse si no se revisa periódicamente. Corresponde a la gerencia la supervisión y calificación sistemática de los componentes y elementos que forman una porción de los sistemas de inspección. La valoración tiene como objetivo reconocer las debilidades de la inspección, asimismo los controles insuficientes o inoperantes para robustecerlos, eliminarlos o establecer nuevos. La calificación puede realizarse por las personas que laboran efectuando las actividades, por personas que no laboran realizando estas actividades y combinándolas en ambas formas.

El procedimiento de inspección intrínseco debe mantenerse en continua supervisión para identificar si : Las políticas descritas están siendo interpretadas debidamente y si se realizan . Los cambios en los estados de los procedimientos no han cambiado la condición de estos procedimientos obsoletos o inadecuados y es preciso tomar oportunamente efectivas medidas

de rectificación cuando sucedan tropiezos en el método . Los colaboradores de Auditoría interna son un agente significativo en la técnica de inspección interna ya que provee los medios de examen interno de la eficiencia y consistencia de los procedimientos prescritos .

La responsabilidad del fiscalizador de inspección interna corresponde normalmente a la oficina de Auditoría Interna, así mismo el inspector al mismo tiempo de evaluarlo periódicamente, contribuye de igual forma a su supervisión .

MÉTODOS PARA DOCUMENTAR EL CONOCIMIENTO DEL CONTROL INTERNO

Loaiza (2013) nos dice que existen los siguientes métodos para la documentación de comprensión del examen central hecha por el asesor, el cual no es exclusivo y pueden realizarse y utilizarse de manera combinada para una superior eficiencia

MÉTODO DESCRIPTIVO

Consiste en la descripción de los detalles de los procedimientos conectados con el examen central, los cuales pueden dividirse por actividades que pueden ser por departamentos, personal y cargos o por registros contables .

Una representación adecuada de un procedimiento de tesorería y de los procesos de inspección conectados que incluye por lo menos cuatro características :

- Origen de cada expediente e inspección en el procedimiento
- Cómo se efectúa el procesamiento
- Disposición de todos los expedientes y búsqueda en el archivo virtual
- Instrucción de los procedimientos de revisiones pertinentes a la estimación de los riesgos de inspección

MÉTODO GRÁFICO

Consiste en la elaboración de diagramas de evacuación de los procedimientos ejecutados en todos los departamentos involucrados en un trabajo . Un esquema de evacuación de examen profundo que consiste en una imagen simbólica y mediante la cual se hace evacuación secuencial de los documentos de la organización auditada

El esquema de creciente debe caracterizar todas las instrucciones, movimientos, demoras y procedimientos de registro concernientes a la causa explicada . Este procedimiento debe contener las mismas cuatro características del procedimiento detallado enunciado del precedentemente

MÉTODO DE CUESTIONARIOS

Básicamente consiste en un enumerado de preguntas a través de las cuales se pretende valorar las debilidades y fortalezas del sistema de control interno . Estos cuestionarios se aplican a cada una de las áreas en las cuales el auditor dividió los rubros a inspeccionar

Para realizar las preguntas, el auditor debe poseer el conocimiento cuajado de los puntos en donde pueda haber deficiencias para así formular la pregunta clave que permita la valoración del sistema en vigencia en la compañía. Habitualmente el interrogatorio se diseña para que las respuestas negativas indiquen una insuficiencia de control interno.

Algunas de las preguntas pueden ser de tipos generales y aplicables a cualquier empresa, pero la mayoría deben ser específicas para cada organización en particular y se deben conectar con su objeto social **Loaiza, (2013)**

2.4. Caso de Estudio

RESEÑA HISTORICA

La MYPE industrial en tecnologías WIGAR E.I.R.L, inicia con la idea de formalizar un negocio, un 19 de julio de 2003 en la ciudad de Paita, el 22 de julio se registra en SUNAT para realizar trabajos de colaborador en una empresa certificadora dentro del rubro de comercio exterior.

Desde esa fecha, se da inicio a las actividades de prestación de servicios de menor escala como, inspector en los embarques de productos para el comercio exterior.

En el 2011 se registra ante la SUNAT como **persona natural** con negocio y aborda nuevos proyectos en montaje de red para oficina en RANSA COMERCIAL, a partir de ese año su visión fue crecer como empresa, en 2014 se obtuvo la acreditación de **REMYPE** por el ministerio de trabajo.

El objetivo de la empresa es crecer lentamente brindando servicios de calidad y poco a poco ir sumando clientes, para abordar nuevos proyectos, asociándose a colaboradores profesionales y técnicos certificados.

Esta empresa en aras de su crecimiento en el 2019, incursiona en el rubro de la construcción (**construcciones metálicas**).

La meta de la empresa es ganar prestigio en la región Piura, y en adelante contar con una oficina principal en Piura y anexos (Paita, Talara, Chiclayo, Lima).

DESCRIPCION:

WIGAR E.I.R.L desarrolla proyectos de infraestructura y obras civiles, comunicación, energía y electrónica, medio ambiente y gestión social,

investigación e innovación. Nuestro objetivo es brindar soluciones de alto valor orientado para mejorar el rendimiento y protección de su empresa; permitiendo reducir costos, tiempo, ahorro energético y con el compromiso en el cuidado del medio ambiente.

OBJETIVOS:

WIGAR E.I.R.L está orientada en brindar a las empresas un servicio de Alta Calidad, para mejorar su competitividad en el mercado. Nuestro equipo técnico conformado por personal altamente calificado, cuenta con experiencia en el desarrollo de soluciones integrales para diferentes tipos de negocios empleando tecnología de punta y cumpliendo con los estándares de calidad.

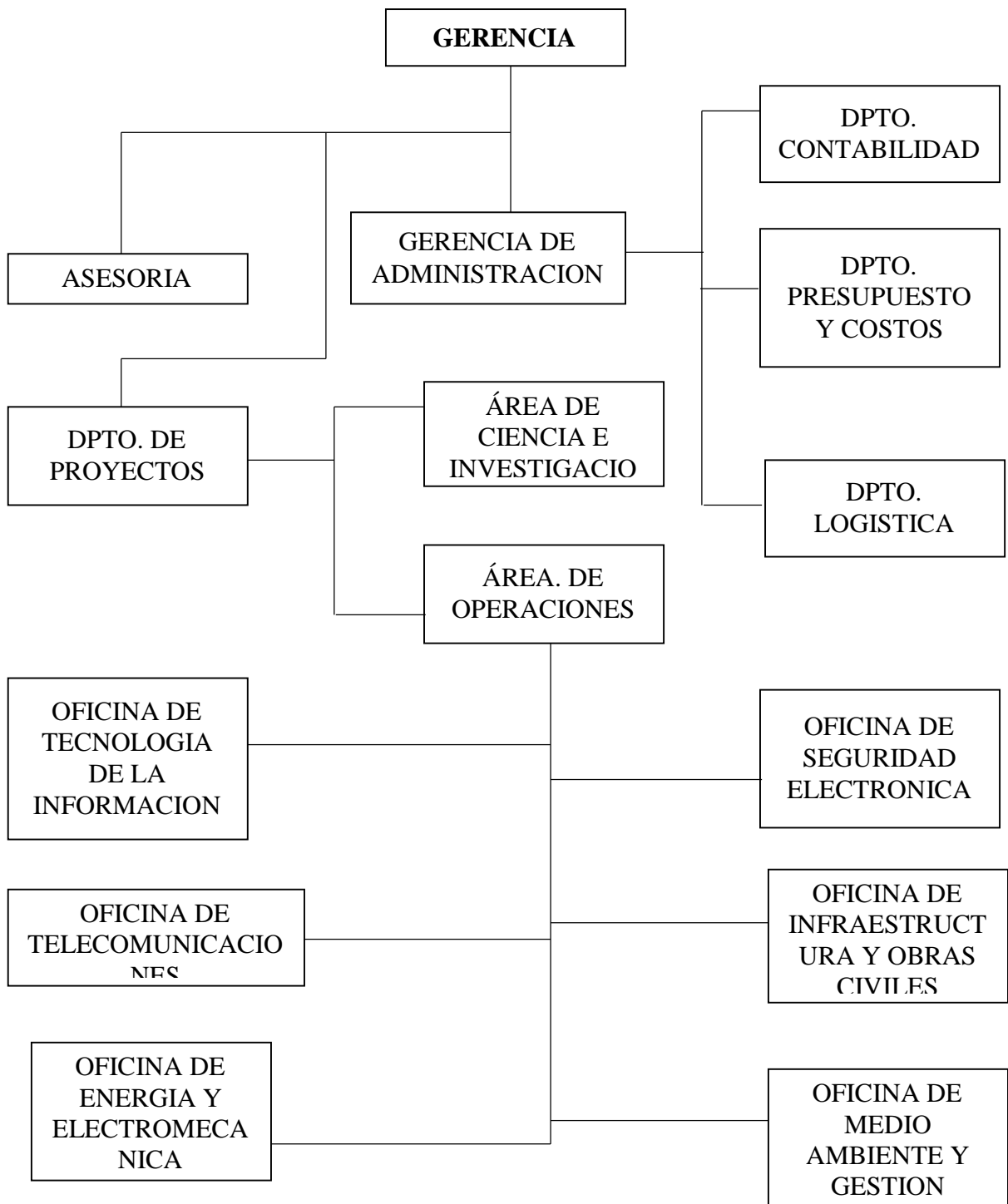
MISION:

Cumplir con el objetivo de nuestros clientes y buscar el desarrollo de nuestros colaboradores para el crecimiento sostenible de nuestra empresa; la meta es apoyar con un servicio eficiente, al crecimiento y fortalecimiento de nuestros clientes, así como al recurso humano y económico de nuestra Empresa.

VISION:

Ser líder en el mercado nacional e internacional y socio estratégico más fiable para nuestros clientes a través con una excelencia de gestión de servicios y con el compromiso constante en la solución de sus necesidades.

ORGANIGRAMA GENERAL



III. Hipótesis

Por ser una investigación de tipo descriptivo y estudio de caso, la presente investigación no formulará hipótesis, basándose en:

Galán (2009) en su publicación “Las hipótesis en la investigación” donde determinó que:

“No todas las investigaciones llevan hipótesis, según sea su tipo de estudio (investigaciones de tipo descriptivo) no las requieren. Todo proyecto de investigación requiere preguntas de investigación y sólo aquellos que buscan evaluar relación entre variables o explicar causas requieren formular hipótesis”.

Martínez (2006) en su publicación “El método de estudio de caso: estrategia metodológica de la investigación científica.” donde precisó que el estudio de casos es inapropiado para el contraste de hipótesis y que éste ofrece sus mejores resultados en la generación de teorías”.

IV. Metodología.

4.1. Diseño de la investigación

La investigación utilizó el diseño Cuantitativo -Descriptivo-bibliográfico documental.

4.2. El Universo y Muestra

4.2.1. Universo

En este caso la población estará conformada por los trabajadores de WIGAR E.I.R.L.

4.2.2. Muestra

MYPE industrial WIGAR E.I.R.L – Paita.

4.3. Definición y operacionalización de variables

No aplica por ser una investigación bibliográfica documental.

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.

4.4.1. Técnicas

Para el recojo de la información de la investigación se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica y entrevista.

4.5. Plan de análisis.

A fin de lograr el objetivo principal se realizó la presente investigación basada en control Interno en WIGAR E.I.R.L, la cual me permite brindar unas propuestas de mejora a los factores relevantes que están relacionadas a mejorar su funcionamiento para así se pueda administrar una información eficiente y eficaz, brindar un mejor servicio dentro de la entidad, esta información fue obtenida a través del cuestionario aplicado a los trabajadores.

Todo esto nos ayudara a que los objetivos específicos, se cumplan ya que se está analizando los beneficios estudiados en el objetivo principal y que tiene como finalidad el determinar cuáles son los propósitos y que afecta al a empresa así también analizar las dificultades y debilidades que puedan existir dentro de WIGAR E.I.R.L.

4.6. Matriz de Consistencia.

Enunciado	Objetivos		Variable en estudio	Metodología
	General	Específicos		
¿Las oportunidades del Control interno mejoran las posibilidades de la Micro y Pequeña empresa WIGAR E.I.R.L 2019?	Identificar las oportunidades del Control Interno que mejore las posibilidades de la Micro y Pequeña empresa WIGAR E.I.R.L Paita 2019.	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Establecer las oportunidades de Control Interno que mejore las posibilidades de la Micro y Pequeña empresa WIGAR E.I.R.L Paita 2019. ✓ Describir las oportunidades de Control Interno que mejoren las posibilidades de la Micro y Pequeña empresa WIGAR E.I.R.L Paita 2019. ✓ Explicar la Propuesta de mejora del Control Interno que mejoren las 	CONTROL INTERNO	<p>Enfoque cuantitativo</p> <p>Descriptivo</p> <p>Bibliográfico</p> <p>Documental y de caso Técnica :</p> <p>Encuesta Instrumento: Cuestionario</p>

		posibilidades de la Micro y Pequeña empresa WIGAR E.I.R.L Paita 2019.		
--	--	--	--	--

4.7. Principios Éticos de la Investigación.

Los principios fundamentales y universales de la ética de la investigación con seres humanos son: respeto por las personas, beneficencia y justicia. Los investigadores, las instituciones y de hecho, la sociedad están obligados a garantizar que estos principios se cumplan cada vez que se realiza una investigación con seres humanos.

Respeto por las personas

Se basa en reconocer la capacidad de las personas para tomar sus propias decisiones, es decir, su autonomía. A partir de su autonomía protegen su dignidad y su libertad. El respeto por las personas que participan en la investigación (mejor “participantes” que “sujetos”, puesto esta segunda denominación supone un desequilibrio) se expresa a través del proceso de consentimiento informado, que se detalla más adelante. Es importante tener una atención especial a los grupos vulnerables, como pobres, niños, marginados, prisioneros. Estos grupos pueden tomar decisiones empujados por su situación precaria o sus dificultades para salvaguardar su propia dignidad o libertad.

Beneficencia

El primordial compromiso del investigador es la seguridad del participante. Esta seguridad es más importante que la búsqueda de nuevo conocimiento o que el interés tanto personal como profesional o científico de la investigación.

Justicia

El inicio de la justicia prohíbe exponer riesgos de un grupo para favorecer a otro, se tiene que asignar de forma equitativa los riesgos y beneficios. Así, por ejemplo, cuando la investigación se sufraga con fondos públicos, los beneficios de conocimiento o tecnológicos que se deriven deben estar a disposición de toda la población y no solo de los grupos privilegiados que puedan permitirse costear el acceso a esos beneficios.

V. Resultados

5.1. Resultados

5.1.1. Respecto al Objetivo Específico N° 1

Establecer las oportunidades de control interno que mejore las posibilidades de la micro y pequeña empresa WIGAR E.I.R.L Paita 2019.

N°	PREGUNTA	SI	NO
1.	¿La empresa WIGAR E.I.R.L está formalmente establecida?		
2.	¿Cuál es la principal actividad económica de la empresa? Tecnologías de información.		
3.	¿Laboran 08 trabajadores en la MYPE WIGAR E.I.R.L?		
4.	¿Todos los trabajadores que laboran en la MYPE WIGAR E.I.R.L están registrados en planilla?		
5.	¿El personal que labora en la entidad cuenta con Seguro Complementario de Trabajo de Riesgo (SCTR)?		
6.	¿Los trabajadores cuentan con Equipos de Protección de Personal (EPP), para trabajos de alto riesgo?		
7.	¿La MYPE WIGAR E.I.R.L cuenta con planes de contingencia frente a cualquier accidente en el trabajo?		
8.	¿Cuenta con archivos mensuales de los comprobantes de compras y ventas?		
9.	¿Los comprobantes anulados se invalidan con sus copias y en secuencia numérica?		
10.	¿Existe información periódica, oportuna y confiable sobre el cumplimiento de metas y objetivos en la MYPE?		
11.	¿Existe algún responsable para el seguimiento en el cumplimiento de las metas y objetivos?		
12.	¿La MYPE cuenta con un Manual de Perfiles de Puestos (MPP), actualizado y aprobado?		
13.	¿Existe un Código de Ética y de Conducta aprobado y difundido entre el personal?		
14.	¿En el último año, se han realizado acciones, para sensibilizar al personal en, valores y ética que deben regir la conducta de los trabajadores?		
15.	¿Existe un Reglamento Interno de Trabajo, aprobado y vigente?		
16.	¿Se tienen definidos los objetivos que ayudan a desarrollar la misión de la MYPE?		
17.	¿La empresa tiene alguna denuncia en INDECOPI por incumplimiento en el trabajo realizado?		
18.	¿La empresa realiza encuestas para evaluar la satisfacción		

	de sus clientes por los servicios realizados?		
19.	¿Se realizan encuestas para verificar la satisfacción del cliente con respecto a los equipos tecnológicos que ofrece la MYPE?		
20.	¿Se han identificado actos de corrupción en sus procesos de pagos a proveedores?		
21.	¿La MYPE cuenta con un fondo de caja chica para afrontar gastos menores?		
22.	¿La MYPE ha designado a un responsable del manejo de caja chica?		
23.	¿Se realizan arqueos a la caja chica de la MYPE de manera inopinada?		
24.	¿En qué régimen tributario se encuentra actualmente la WIGAR E.I.R.L? <ul style="list-style-type: none"> - Nuevo Régimen Único Simplificado (NRUS) - Régimen Especial de Impuesto a la Renta (RER) - Régimen MYPE Tributario (RMT) - Régimen General (RG) 		
25.	¿Qué métodos de Kardex se emplean en la empresa para registro, recepción y despacho de mercaderías e inventarios? <ul style="list-style-type: none"> - Método PEPS - Método UEPS - Método Promedio Ponderado 		
26.	¿Se realizan inventarios dentro de la empresa?		
27.	¿Se realiza un control al inventario realizado dentro de la empresa?		
28.	¿La empresa cuenta con un espacio específico para almacenar los equipos adquiridos?		
29.	¿La empresa tiene la seguridad suficiente para resguardar la mercadería almacenada?		
30.	¿Se cuenta con una persona responsable del área de almacén de la empresa?		
31.	¿La mercadería almacenada concuerda con su registro en la base de datos?		
32.	¿La empresa tiene algún sistema de almacén que pueda brindar el stock inmediato de la mercadería?		

Fuente: Elaboración Propia.

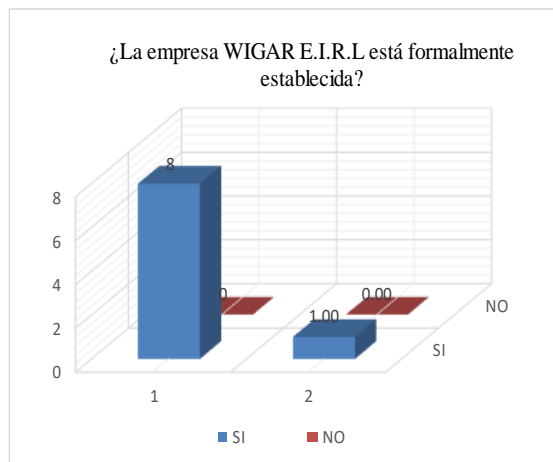
Los resultados nos indican que la empresa WIGAR E.I.R.L está en plena formación y crecimiento y que necesita formalizar en algunos aspectos para poder lograr el crecimiento que es la visión de la empresa.

RESULTADOS DE LA RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

1 ¿La empresa WIGAR E.I.R.L está formalmente establecida?

i	Variable	fi	hi=fi/n	Pi
1	SI	8	1.00	100.0%
1	NO	0	0.00	0.0%
	TOTAL	8	1	100%

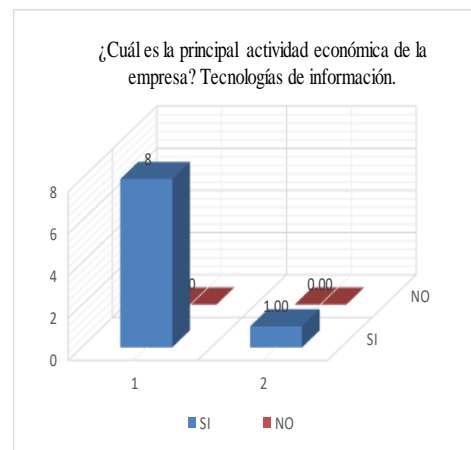
Se observa en la encuesta aplicada a los trabajadores de WIGAR E.I.R.L, con respecto, si la empresa esta formalmente constituida el 100% de los encuestados respondió que **SI**, que esta formalmente constituida.



2 ¿Cuál es la principal actividad económica de la empresa? Tecnologías de información.

i	Variable	fi	hi=fi/n	Pi
2	SI	8	1.00	100.0%
2	NO	0	0.00	0.0%
	TOTAL	8	1	100%

Se observa en la encuesta aplicada a los Socios y trabajadores de la MYPE WIGAR E.I.R.L, de cual es la principal actividad economica el 100% de los encuestados respondió que **SI**, que su principal actividad economica el trabajo en TICS



3 ¿Laboran 08 trabajadores en la MYPE WIGAR?

i	Variable	fi	hi=fi/n	Pi
3	SI	8	1.00	100.0%
3	NO	0	0.00	0.0%
	TOTAL	8	1	100%

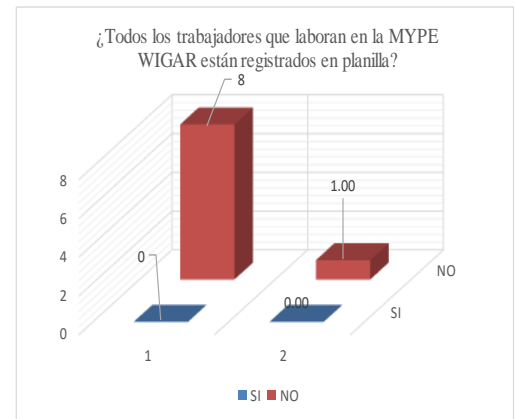
Se observa en la encuesta aplicada a los trabajadores de la WIGAR E.I.R.L, en la pregunta si en la empresa laboran 08 trabajadores el 100% de los encuestados respondió que **SI**, que a la fecha vienen trabajando 08 personas dentro de la empresa.



4 ¿Todos los trabajadores que laboran en la MYPE WIGAR están registrados en planilla?

i	Variable	fi	hi=fi/n	Pi
4	SI	0	0.00	0.0%
4	NO	8	1.00	100.0%
	TOTAL	8	1	100%

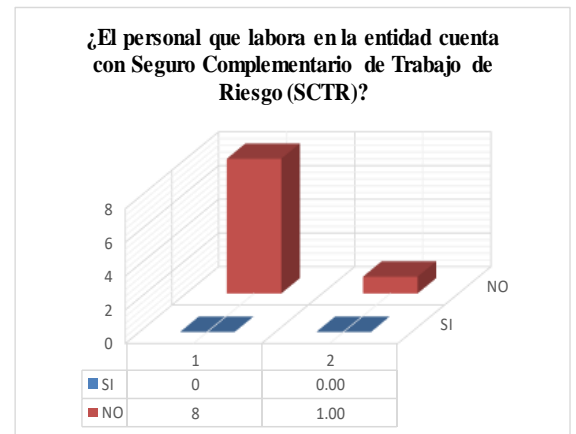
Se observa en la encuesta aplicada a los trabajadores de la MYPE WIGAR E.I.R.L., a la pregunta si todos los trabajadores estan en planilla el 100% de encuestados respondio que **NO**, que aun no se encuentran en planilla ya que se terciariza los servicios según la necesidad.



5 ¿El personal que labora en la entidad cuenta con Seguro Complementario de Trabajo de Riesgo (SCTR)?

i	Variable	fi	hi=fi/n	Pi
5	SI	0	0.00	0.0%
5	NO	8	1.00	100.0%
	TOTAL	8	1	100%

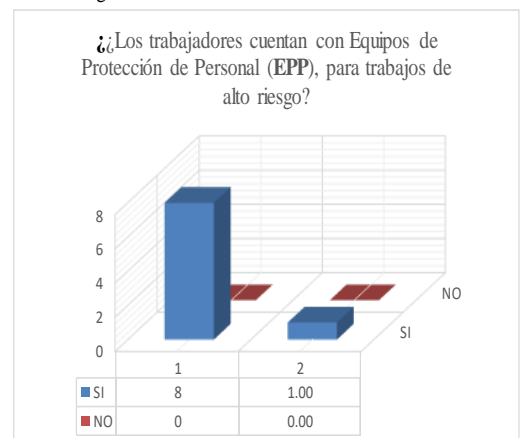
Se observa en la encuesta aplicada a los trabajadores de la WIGAR E.I.R.L., en la pregunta si el personal cuenta con SCTR el 100% de los encuestados respondio que **NO**, cuentan con un SCTR en la empresa.



6 ¿Los trabajadores cuentan con Equipos de Protección de Personal (EPP), para trabajos de alto riesgo?

i	Variable	fi	hi=fi/n	Pi
6	SI	8	1.00	100.0%
6	NO	0	0.00	0.0%
	TOTAL	8	1	100%

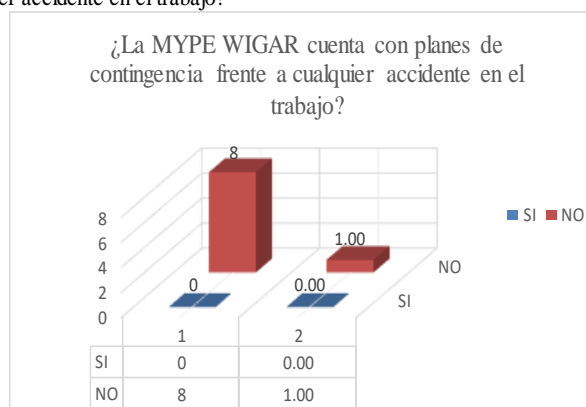
Se observa en la encuesta aplicada a los trabajadores de la MYPE WIGAR E.I.R.L., en la pregunta si los trabajadores cuentan con EPP el 100% dijo que **SI** cuentan con los equipos necesarios para proteccion en trabajos de alto riesgo.



7 ¿La MYPE WIGAR cuenta con planes de contingencia frente a cualquier accidente en el trabajo?

i	Variable	fi	hi=fi/n	Pi
7	SI	0	0.00	0.0%
7	NO	8	1.00	100.0%
	TOTAL	8	1	100%

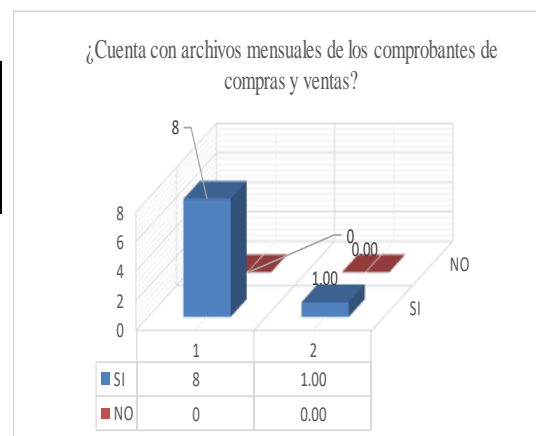
Al realizar esta pregunta el 100% de los encuestados dijo que **NO** cuentan con planes de contingencia de accidentes en el trabajo



8 ¿Cuenta con archivos mensuales de los comprobantes de compras y ventas?

i	Variable	fi	hi=fi/n	Pi
8	SI	8	1.00	100.0%
8	NO	0	0.00	0.0%
	TOTAL	8	1	100%

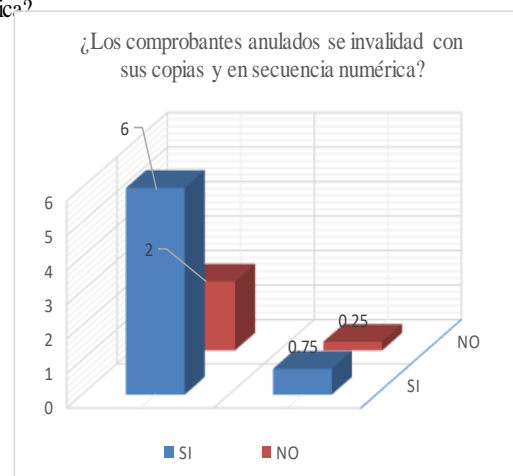
Al realizar esta pregunta los encuestados dijeron que **SI**, cuentan con archivos de los comprobantes de compra y venta, coincidiendo en un 100% en la respuesta del instrumento.



9 ¿Los comprobantes anulados se invalidan con sus copias y en secuencia numérica?

i	Variable	fi	hi=fi/n	Pi
9	SI	6	0.75	75.0%
9	NO	2	0.25	25.0%
	TOTAL	8	1	100%

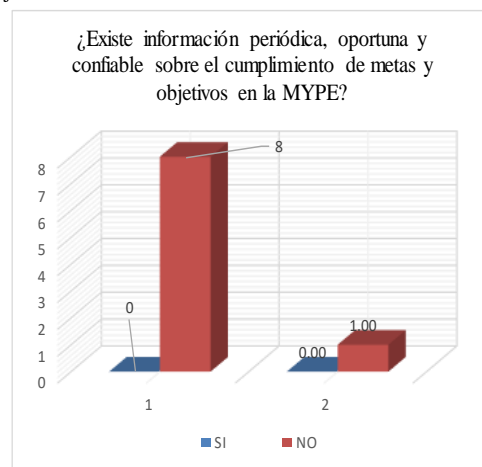
A esta pregunta el 75 % de los trabajadores encuestados respondieron que **SI** que los comprobantes son anulados con sus copias y en secuencia numérica asimismo el 25 % de los encuestados contesto que **NO** se invalidan los comprobantes anulados y en secuencia numérica.



10 ¿Existe información periódica, oportuna y confiable sobre el cumplimiento de metas y objetivos en la MYPE?

i	Variable	fi	hi=fi/n	Pi
10	SI	0	0.00	0.0%
10	NO	8	1.00	100.0%
	TOTAL	8	1	100%

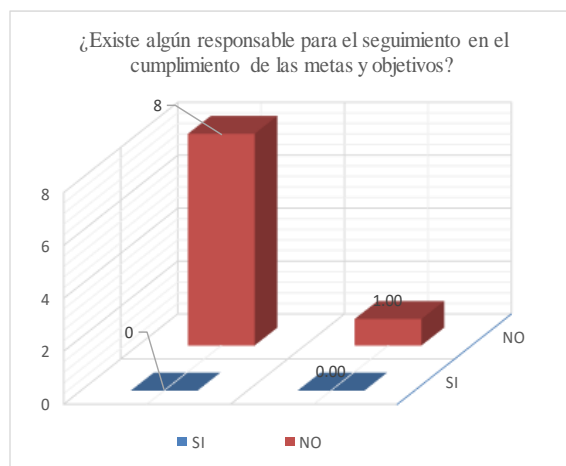
Al realizar esta pregunta los encuestados dijeron que **NO**, existe información periódica oportuna ni confiable sobre el cumplimiento de metas y objetivos en la empresa en un 100% en la respuesta del instrumento, ya que trabajan de manera empírica en muchas ocasiones.



11 ¿Existe algún responsable para el seguimiento en el cumplimiento de las metas y objetivos?

i	Variable	fi	hi=fi/n	Pi
11.1	SI	0	0.00	0.0%
11.2	NO	8	1.00	100.0%
	TOTAL	8	1	100%

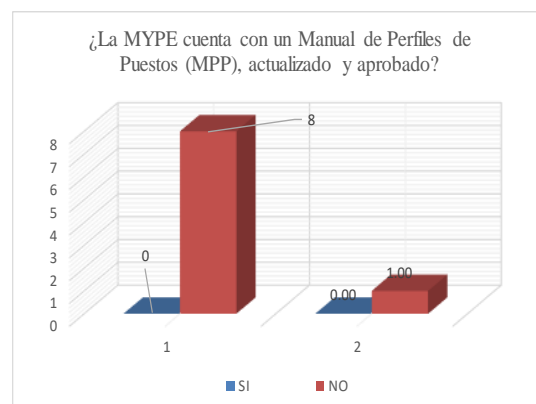
A esta pregunta el 100 % de los trabajadores encuestados respondieron que **NO** existe ningún responsable de hacer seguimiento al cumplimiento de metas y objetivos ya que trabajan de manera empírica en muchos casos



12 ¿La MYPE cuenta con un Manual de Perfiles de Puestos (MPP), actualizado y aprobado?

i	Variable	fi	hi=fi/n	Pi
12	SI	0	0.00	0.0%
12	NO	8	1.00	100.0%
	TOTAL	8	1	100%

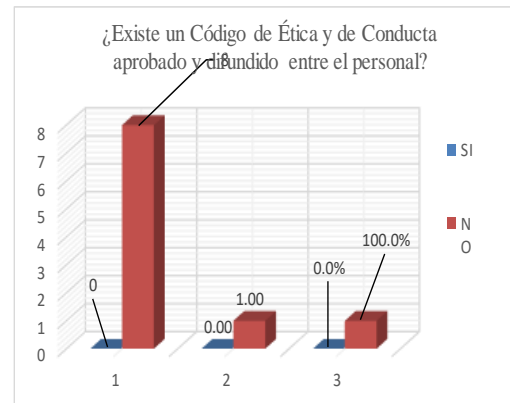
A esta pregunta el 100 % de los trabajadores encuestados respondieron que **NO** existe en la entidad un manual de perfiles actualizado y aprobado, con lo que se demuestra que en la MYPE trabajan de manera empírica en muchos casos



13 ¿Existe un Código de Ética y de Conducta aprobado y difundido entre el personal?

i	Variable	fi	hi=fi/n	Pi
13	SI	0	0.00	0.0%
13.2	NO	8	1.00	100.0%
	TOTAL	8	1	100%

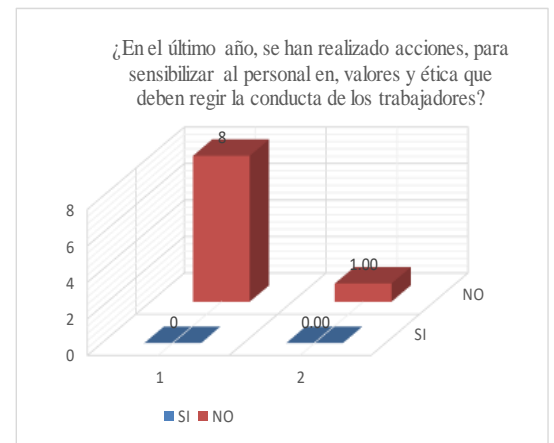
Al realizar esta pregunta los encuestados dijeron que **NO**, existe un codigo de Etica y conducta aprobado y difundido entre el personal coincidiendo en un 100% en la respuesta del instrumento.



14 ¿En el último año, se han realizado acciones, para sensibilizar al personal en, valores y ética que deben regir la conducta de los trabajadores?

i	Variable	fi	hi=fi/n	Pi
14	SI	0	0.00	0.0%
14	NO	8	1.00	100.0%
	TOTAL	8	1	100%

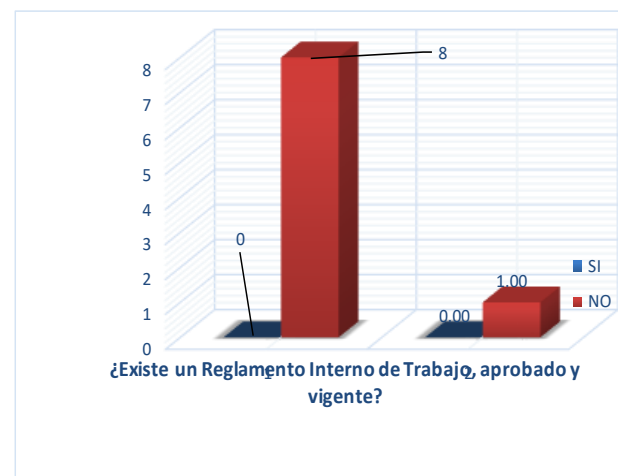
A esta pregunta el 100 % de los trabajadores encuestados respondieron que **NO** se a realizado ninguna accion de sencibilizacion al personal en valores y etica



15 ¿Existe un Reglamento Interno de Trabajo, aprobado y vigente?

i	Variable	fi	hi=fi/n	Pi
15	SI	0	0.00	0.0%
15	NO	8	1.00	100.0%
	TOTAL	8	1	100%

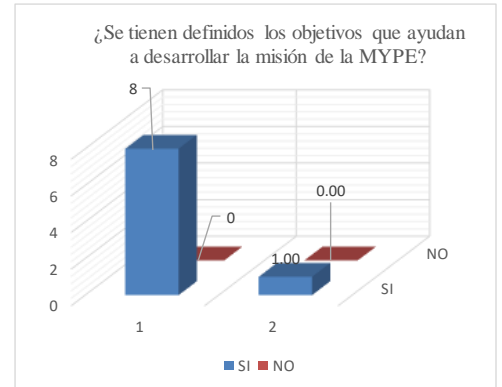
Al realizar esta pregunta los encuestados dijeron que **NO**, existe un un reglamento interno de trabajo que este aprobado o vigente coincidiendo en un 100% en la respuesta del instrumento.



16 ¿Se tienen definidos los objetivos que ayudan a desarrollar la misión de la MYPE?

i	Variable	fi	hi=fi/n	Pi
16	SI	8	1.00	100.0%
16	NO	0	0.00	0.0%
	TOTAL	8	1	100%

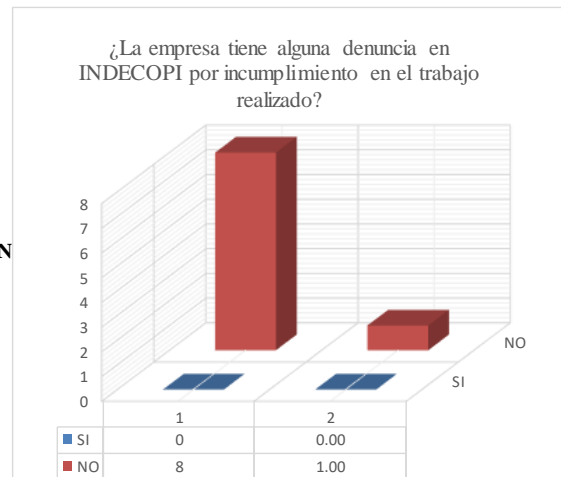
A esta pregunta el 100 % de los trabajadores encuestados respondieron que **SI** que la entidad a definido sus objetivos que ayudan a desarrollar la misionde la MYPE



17 ¿La empresa tiene alguna denuncia en INDECOPI por incumplimiento en el trabajo realizado?

i	Variable	fi	hi=fi/n	Pi
17	SI	0	0.00	0.0%
17	NO	8	1.00	100.0%
	TOTAL	8	1	100%

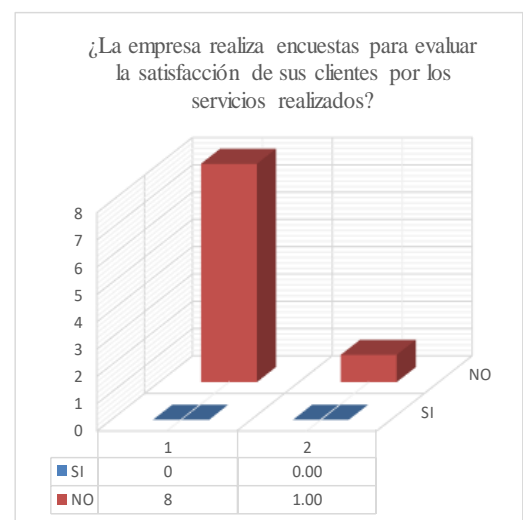
A esta pregunta el 100 % de los trabajadores encuestados respondieron que **NO** que la empresa no tiene ninguna denuncia en INDECOPI



18 ¿La empresa realiza encuestas para evaluar la satisfacción de sus clientes por los servicios realizados?

i	Variable	fi	hi=fi/n	Pi
18.0	SI	0	0.00	0.0%
18.0	NO	8	1.00	100.0%
	TOTAL	8	1	100%

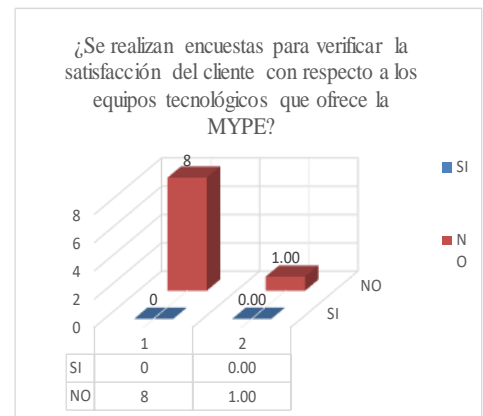
Al realizar esta pregunta los encuestados dijeron que **NO**, que la empresa no realiza ninguan clase de encuesta para evaluar la satisfaccion de los clientes por los servicios realizados



19 ¿Se realizan encuestas para verificar la satisfacción del cliente con respecto a los equipos tecnológicos que ofrece la MYPE?

i	Variable	fi	hi=fi/n	Pi
19	SI	0	0.00	0.0%
19	NO	8	1.00	100.0%
	TOTAL	8	1	100%

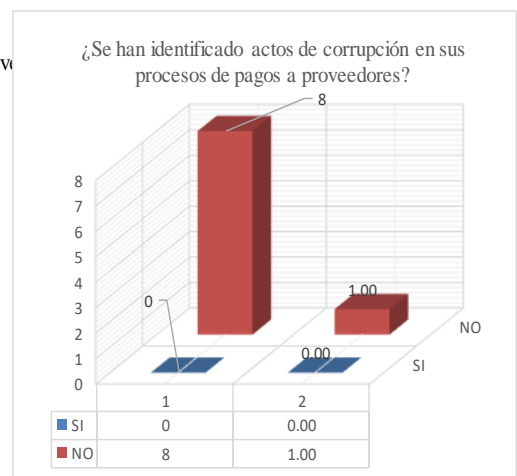
A esta pregunta el 100 % de los trabajadores encuestados respondieron que **NO** que la empresa no realiza encuestas para verificar la satisfacción del cliente con respecto a los equipos que ofrece.



20 ¿Se han identificado actos de corrupción en sus procesos de pagos a proveedores?

i	Variable	fi	hi=fi/n	Pi
20.0	SI	0	0.00	0.0%
20.0	NO	8	1.00	100.0%
	TOTAL	8	1	100%

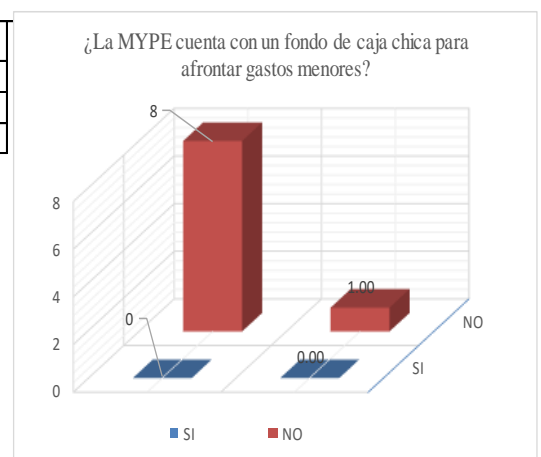
Al realizar esta pregunta los encuestados dijeron que **NO**, se han identificado actos de corrupción en los procesos de pagos a los proveedores, coincidiendo en un 100% en la respuesta del instrumento.



21 ¿La MYPE cuenta con un fondo de caja chica para afrontar gastos menores?

i	Variable	fi	hi=fi/n	Pi
21	SI	0	0.00	0.0%
21	NO	8	1.00	100.0%
	TOTAL	8	1	100%

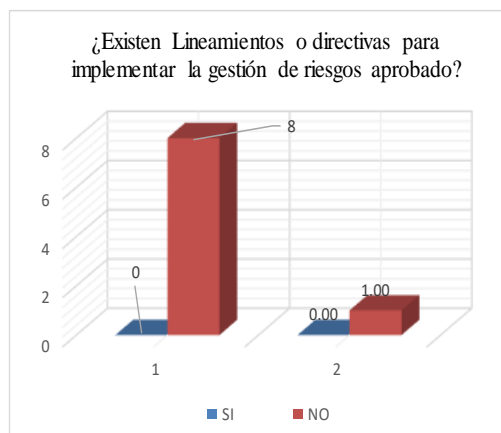
El 100 % de los trabajadores a los que se les aplicó el instrumento, han respondido que **NO** se cuenta con un fondo de caja chica para afrontar gastos menores. Que cuando necesitan de efectivo el gerente asume de su propio peculio



22 ¿La MYPE ha designado a un responsable del manejo de caja chica?

i	Variable	fi	hi=fi/n	Pi
22.0	SI	0	0.00	0.0%
22.0	NO	8	1.00	100.0%
	TOTAL	8	1	100%

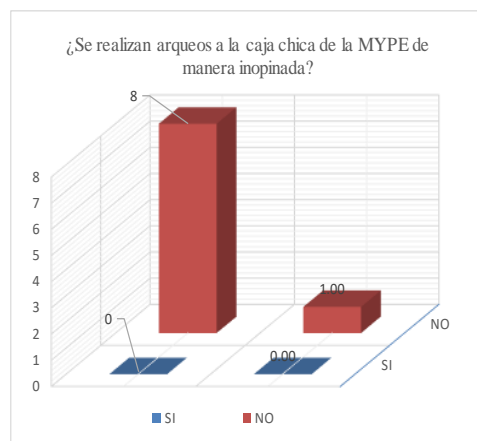
Al realizar esta pregunta los encuestados dijeron que **NO**, existe un responsable del manejo de caja chica dentro de la empresa. coincidiendo en un 100% en la respuesta del instrumento.



23 ¿Se realizan arqueos a la caja chica de la MYPE de manera inopinada?

i	Variable	fi	hi=fi/n	Pi
23	SI	0	0.00	0.0%
23	NO	8	1.00	100.0%
	TOTAL	8	1	100%

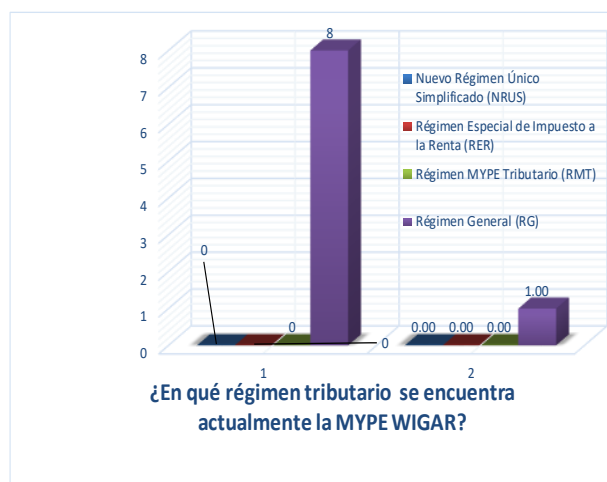
A esta pregunta el 100% de los trabajadores encuestados respondieron que **NO** que la empresa no realiza arqueos de caja chica ya que no se cuenta con un fondo establecido para realizar pagos menores de manera rapida.



24 ¿En qué régimen tributario se encuentra actualmente la MYPE WIGAR?

i	Variable	fi	hi=fi/n	Pi
24	Nuevo Régimen Único Simplificado (NRUS)	0	0.00	0.0%
24	Régimen Especial de Impuesto a la Renta (RER)	0	0.00	0.0%
24	Régimen MYPE Tributario (RMT)	0	0.00	0.0%
24	Régimen General (RG)	8	1.00	100.0%
	TOTAL	8	1	100%

A esta pregunta el 100% de los trabajadores encuestados respondieron que **SI** pertenecen a un Regimen tributario y este es el Régimen General.



25 ¿Qué métodos de Kardex se emplean en la empresa para registro, recepción y despacho de mercaderías e inventarios?

i	Variable	fi	hi=fi/n	Pi
25	Método PEPS	8	1.00	100.0%
25	Método UEPS	0	0.00	0.0%
25	Método Promedio Ponderado	0	0.00	0.0%
	TOTAL	8	1	100%

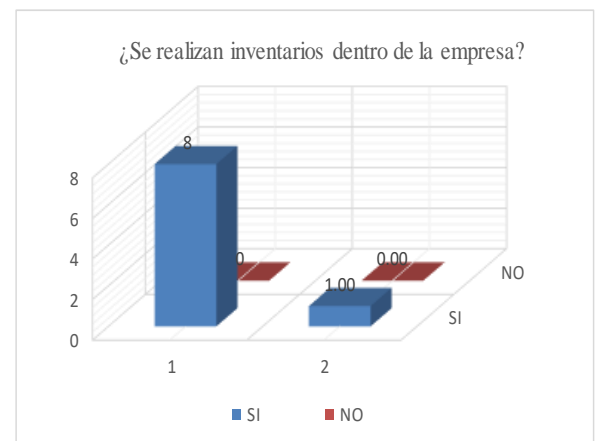
A esta pregunta el 100 % de los trabajadores encuestados respondieron que **SI** que el método empleado para el registro, recepción, despacho de mercaderías e inventarios es el método PEPS coincidiendo en esta respuesta del instrumento el 100% de los trabajadores.



26 ¿Se realizan inventarios dentro de la empresa?

i	Variable	fi	hi=fi/n	Pi
26	SI	8	1.00	100.0%
26	NO	0	0.00	0.0%
	TOTAL	8	1	100%

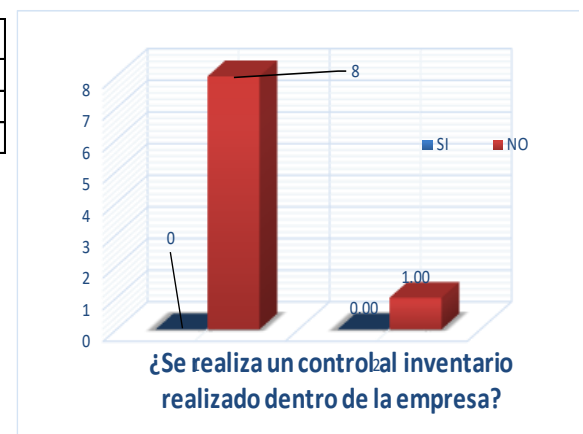
Al realizar esta pregunta los encuestados dijeron que **SI**, se realizan inventarios a la mercadería, equipos e insumos de la empresa.



27 ¿Se realiza un control al inventario realizado dentro de la empresa?

i	Variable	fi	hi=fi/n	Pi
27	SI	0	0.00	0.0%
27	NO	8	1.00	100.0%
	TOTAL	8	1	100%

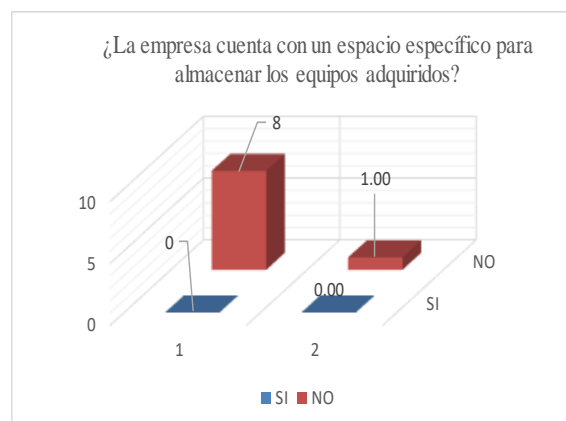
A esta pregunta el 100 % de los trabajadores encuestados respondieron que **NO** se realiza una revisión del inventario realizado después del informe presentado.



28 ¿La empresa cuenta con un espacio específico para almacenar los equipos adquiridos?

i	Variable	fi	hi=fi/n	Pi
28	SI	0	0.00	0.0%
28	NO	8	1.00	100.0%
	TOTAL	8	1	100%

Al realizar esta pregunta el 100 % de los encuestados dijeron que **NO**, cuentan con un espacio específico para almacenar los equipos que se adquieren para la venta.

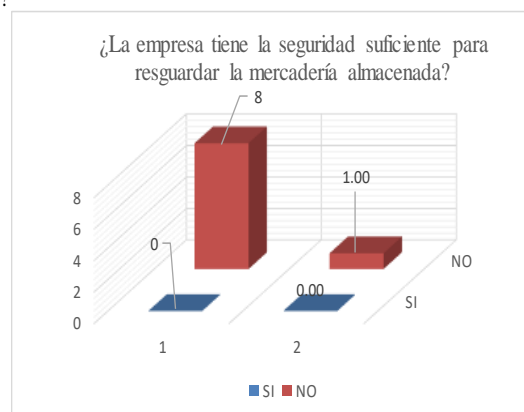


¿La empresa tiene la seguridad suficiente para resguardar la mercadería almacenada?

29

i	Variable	fi	hi=fi/n	Pi
29	SI	0	0.00	0.0%
29	NO	8	1.00	100.0%
	TOTAL	8	1	100%

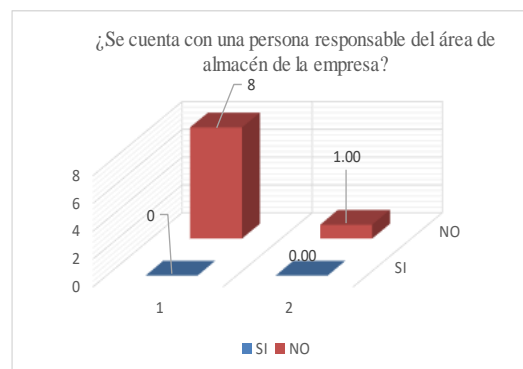
Al realizar esta pregunta el 100 % de los encuestados dijeron que **NO**, se cuenta con la seguridad suficiente para resguardar la mercadería almacenada, no se cuenta con camaras de seguridad ni se paga un servicio de vigilancia.



30 ¿Se cuenta con una persona responsable del área de almacén de la empresa?

i	Variable	fi	hi=fi/n	Pi
30	SI	0	0.00	0.0%
30	NO	8	1.00	100.0%
	TOTAL	8	1	100%

Al realizar esta pregunta el 100 % de los encuestados dijeron que **NO**, se cuenta con una persona que sea la responsable del area de almacen en la empresa.

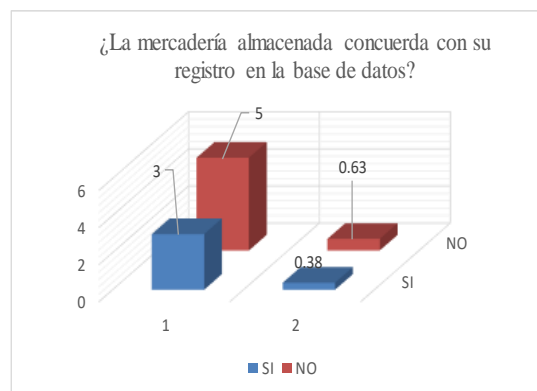


¿La mercadería almacenada concuerda con su registro en la base de datos?

31

i	Variable	fi	hi=fi/n	Pi
31	SI	3	0.38	37.5%
31	NO	5	0.63	62.5%
	TOTAL	8	1	100%

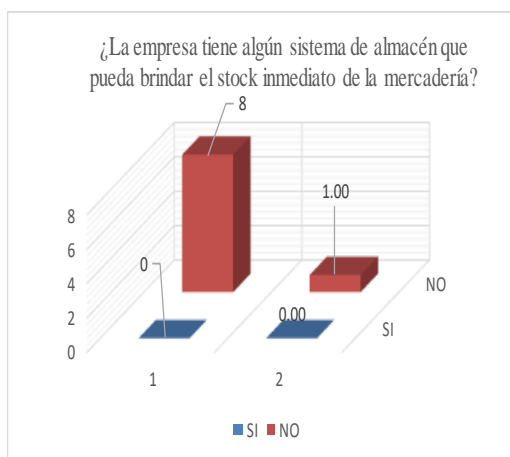
Al realizar esta pregunta el 100 % de los encuestados dijeron que **NO**, se cuenta con la seguridad suficiente para resguardar la mercadería almacenada, no se cuenta con camaras de seguridad ni se paga un servicio de vigilancia.



32 ¿La empresa tiene algún sistema de almacén que pueda brindar el stock inmediato de la mercadería?

i	Variable	fi	hi=fi/n	Pi
32	SI	0	0.00	0.0%
32	NO	8	1.00	100.0%
	TOTAL	8	1	100%

Al realizar esta pregunta el 100 % de los encuestados dijeron que **NO**, que no cuentan con ningun sistema de almacén que pueda brindar un stock inmediato de la mercadería



5.1.2. Respecto al Objetivo Específico N° 2

Describir las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de la micro y pequeña empresa WIGAR E.I.R.L Paita 2019.

- Después de verificar los porcentajes obtenidos se puede llegar a la conclusión que la empresa tiene algunas debilidades en sus procesos operacionales y en sus Registros financieros.

- En las respuestas obtenidas se observa que la empresa no tiene a su personal técnico especialista registrado en planillas, ni cuentan con un seguro complementario de trabajo de riesgo de alto riesgo, lo cual con lleva a que la empresa pueda ser afectada con multas por parte del Estado por incumplir las leyes vigentes en el país. Asimismo, se pudo observar que la empresa no cuenta con planes de contingencia frente a accidentes que se puedan originar en el trabajo.
- En las respuestas que se obtienen sobre si existe información oportuna, periódica y confiable para el cumplimiento de las metas y objetivos en la empresa, los trabajadores encuestados manifestaron que no se cuenta con dicha información ya que en muchos casos realizan sus trabajos de forma empírica, provocando esto que no se logre alcanzar los objetivos que la empresa se trazó en el inicio de sus labores.
- A las preguntas sobre si existe un Reglamento Interno de Trabajo, un código de ética y de conducta en la empresa y si al personal se sensibiliza en valores de ética, durante el último año, los trabajadores manifestaron que no existen reglamentos ni códigos de ética y valores en el trabajo y que a la fecha no se ha realizado capacitación alguna para este fin, pero si reconociendo que es de suma importancia tener en cuenta la ética y los valores en el trabajo. Asimismo, se pudo observar que no se cuenta con un organigrama general explicito dentro de la empresa.
- Con respecto a las preguntas si la empresa evalúa la satisfacción de los clientes por los servicios realizados y equipos tecnológicos que ofrece

la empresa, el 100% de estos dijo que no se realiza ninguna evaluación de satisfacción a los clientes, ni por los servicios brindados ni por los equipos ofrecidos.

- A las preguntas a los trabajadores de la empresa sobre si se cuenta con un fondo de caja chica para afrontar gastos menores, si se realizan arqueos de manera inopinada y si para esta existe un responsable en el manejo de dicho fondo, ha esto el 100% de los trabajadores dijo que no Existe un fondo de caja chica para gastos menores, ni se ha establecido a un responsable para el manejo de esta caja y menos se realizan arqueos ya que no se cuenta con una caja chica designada para estos gastos.
- A las preguntas sobre almacén e inventario los trabajadores de la empresa respondieron que no se cuenta con un lugar seguro y específico para almacenar las existencias y equipos adquiridos por la misma, que no se cuenta con un responsable de almacén, asimismo que no existe un control al inventario realizado dentro de la empresa y no se puede determinar si las existencias almacenada concuerda con el registro en la base de datos de Excel.

5.1.3 Respecto al Objetivo Específico N° 3

Explicar la Propuesta de mejora del control interno que mejoren las posibilidades de la micro y pequeña empresa WIGAR E.I.R.L Paita 2019.

Después de describir el objetivo específico N° 2 y habiendo establecido las debilidades que tiene la empresa en investigación se procederá a establecer mecanismos e instrumentos que ayuden a implementar propuestas de mejora en la empresa WIGAR E.I.R.L al año 2019.

1. PROPUESTA DE MEJORA N° 01:

FORMALIZAR EL INGRESO DE LOS 08 TRABAJADORES ESPECIALISTAS EN TECNOLOGÍAS CON LOS QUE CUENTA LA EMPRESA A PLANILLA E IMPLEMENTAR UN PLAN DE CONTINGENCIA FRENTE A ACCIDENTES DENTRO DEL TRABAJO.

El objetivo de esta propuesta de mejora es la de formalizar a la empresa y sus trabajadores, para así cumplir con ellos de acuerdo a la ley brindándoles todos sus beneficios como son: Pago de Remuneraciones igual o mayor al mínimo, pago de aportaciones ESSALUD, Gratificaciones, CTS, descanso vacacional, etc.

Los trabajadores se registran en planillas a través del TREGISTRO de la SUNAT, vía web.

**COSTO DE TRABAJADORES ANTES DE INGRESAR A
PLANILLA EN WIGAR E.I.R.L**

PLAZA TRABAJADOR	MENSUAL	COSTO SERVICIO	VECES SERVICIO MES	TOTAL DEL MES
SECRETARIA	930.00	-	-	930.00
TÉCNICO	-	400.00	3.00	1,200.00
TÉCNICO	-	400.00	3.00	1,200.00
TÉCNICO	-	400.00	3.00	1,200.00
TÉCNICO	-	400.00	3.00	1,200.00
TÉCNICO	-	400.00	3.00	1,200.00
TÉCNICO	-	400.00	3.00	1,200.00
TÉCNICO	-	400.00	3.00	1,200.00
	930.00	2,800.00	3.00	9,330.00

- Este pago en el caso de la secretaria es mensual, pero para los técnicos es por servicios que realizan por la empresa que en promedio son 03 en el mes.

2. PROPUESTA DE MEJORA N° 02:

**IMPLEMENTAR REGLAMENTO INTERNO DE TRABAJO
Y CÓDIGO DE ÉTICA Y CONDUCTA.**

Se recomendó al representante legal de la empresa WIGAR E.I.R.L, implementar el reglamento interno de trabajo y un código de ética y conducta, ya que esta mejora ayudará a que los trabajadores puedan tener en claro cuáles son las reglas internas y cuáles son las normas de convivencia dentro de la empresa.

3. PROPUESTA DE MEJORA N° 03:

**IMPLEMENTACIÓN DE LA OFICINA DE CONTABILIDAD
DENTRO DE LA EMPRESA WIGAR E.I.R.L.**

Se propone esta mejora en aras que la empresa logre tener su información contable al día y ordenada y que sea brindada de forma

rápida y eficaz en el momento que se necesite, esto evitaría posibles infracciones con el organismo supervisor como la SUNAT.

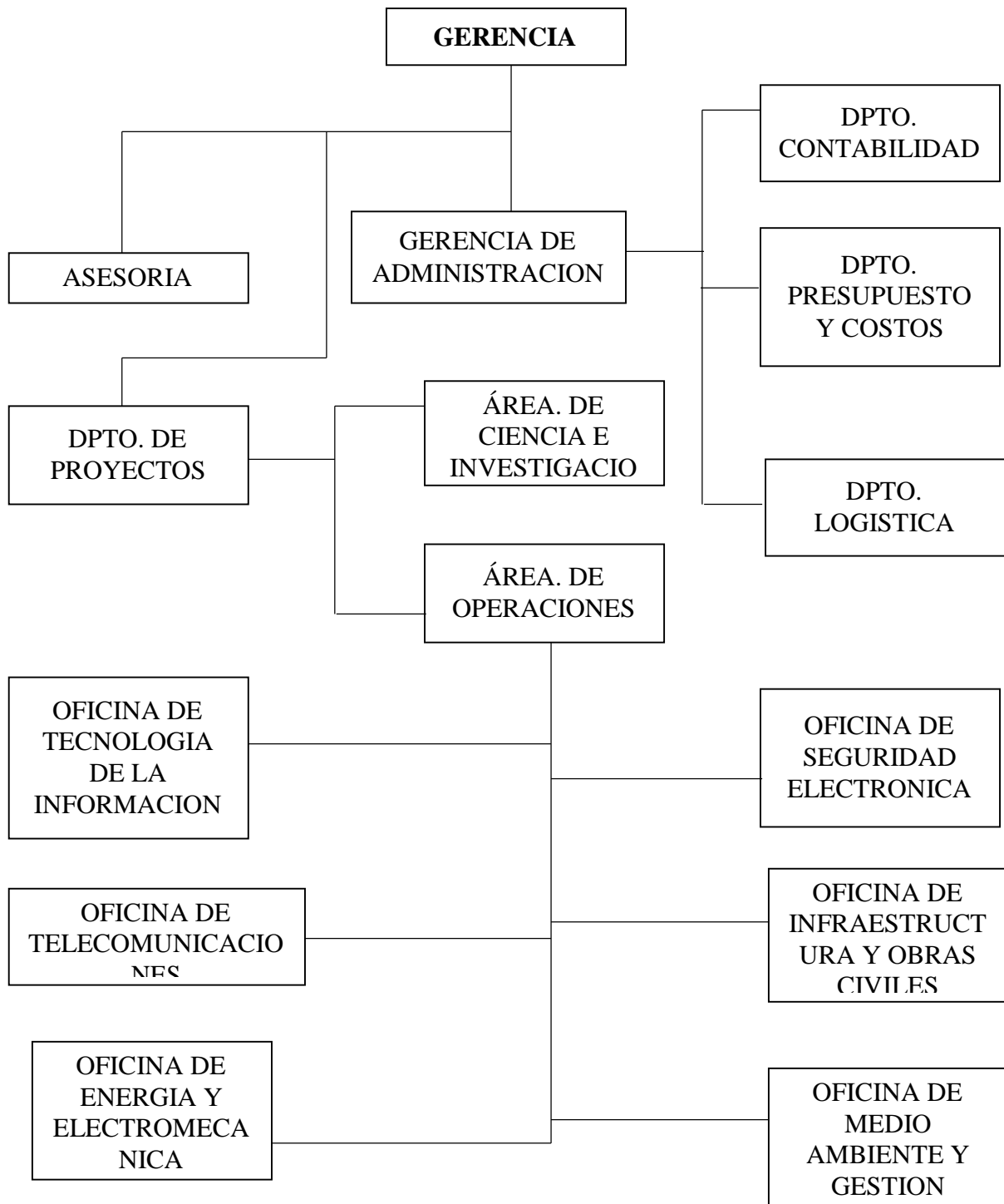
Así mismo los documentos estarán debidamente protegidos.

4. PROPUESTA DE MEJORA N° 04:

**IMPLEMENTACIÓN ORGANIGRAMA GENERAL
DENTRO DE LA EMPRESA WIGAR E.I.R.L.**

Se implementó el organigrama general de la empresa, ya que no se contaba con una estructura orgánica explícita y se trabajaba de forma empírica y por influencia por los otros trabajadores.

ORGANIGRAMA GENERAL:



5.2. Análisis de Resultados

5.2.1. Respecto al Objetivo Específico N° 1

Establecer las oportunidades de control interno que mejore las posibilidades de la micro y pequeña empresa WIGAR E.I.R.L Paita 2019.

N°	PREGUNTA	SI	NO	FACTOR RELEVANTE
1	¿La empresa WIGAR E.I.R.L está formalmente establecida?	100.00%	0.00%	X
2	¿Cuál es la principal actividad económica de la empresa? Tecnologías de información.	100.00%	0.00%	
3	¿Laboran 08 trabajadores en la MYPE WIGAR E.I.R.L?	100.00%	0.00%	
4	¿Todos los trabajadores que laboran en la MYPE WIGAR E.I.R.L están registrados en planilla?	0.00%	100.00%	X
5	¿El personal que labora en la entidad cuenta con Seguro Complementario de Trabajo de Riesgo (SCTR)?	0.00%	100.00%	X
6	¿Los trabajadores cuentan con Equipos de Protección de Personal (EPP), para trabajos de alto riesgo?	100.00%	0.00%	X
7	¿La MYPE WIGAR E.I.R.L cuenta con planes de contingencia frente a cualquier accidente en el trabajo?	0.00%	100.00%	X
8	¿Cuenta con archivos mensuales de los comprobantes de compras y ventas?	100.00%	0.00%	X
9	¿Los comprobantes anulados se invalidan con sus copias y en secuencia numérica?	75.00%	25.00%	X
10	¿Existe información periódica, oportuna y confiable sobre el cumplimiento de metas y objetivos en la MYPE?	0.00%	100.00%	X
11	¿Existe algún responsable para el seguimiento en el cumplimiento de las metas y objetivos?	0.00%	100.00%	
12	¿La MYPE cuenta con un Manual de Perfiles de Puestos (MPP), actualizado y aprobado?	0.00%	100.00%	
13	¿Existe un Código de Ética y de Conducta aprobado y difundido entre el personal?	0.00%	100.00%	X

14	¿En el último año, se han realizado acciones, para sensibilizar al personal en, valores y ética que deben regir la conducta de los trabajadores?	0.00%	100.00%	X
15	¿Existe un Reglamento Interno de Trabajo, aprobado y vigente?	0.00%	100.00%	X
16	¿Se tienen definidos los objetivos que ayudan a desarrollar la misión de la MYPE?	100.00%	0.00%	
17	¿La empresa tiene alguna denuncia en INDECOPI por incumplimiento en el trabajo realizado?	0.00%	100.00%	X
18	¿La empresa realiza encuestas para evaluar la satisfacción de sus clientes por los servicios realizados?	0.00%	100.00%	X
19	¿Se realizan encuestas para verificar la satisfacción del cliente con respecto a los equipos tecnológicos que ofrece la MYPE?	0.00%	100.00%	X
20	¿Se han identificado actos de corrupción en sus procesos de pagos a proveedores?	0.00%	100.00%	X
21	¿La MYPE cuenta con un fondo de caja chica para afrontar gastos menores?	0.00%	100.00%	X
22	¿La MYPE ha designado a un responsable del manejo de caja chica?	0.00%	100.00%	X
23	¿Se realizan arqueos a la caja chica de la MYPE de manera inopinada?	0.00%	100.00%	X
24	¿En qué régimen tributario se encuentra actualmente la MYPE WIGAR E.I.R.L? - Nuevo Régimen Único Simplificado (NRUS) - Régimen Especial de Impuesto a la Renta (RER) - Régimen MYPE Tributario (RMT) - Régimen General (RG)	0.00% 0.00% 0.00%	100.00%	X
25	¿Qué métodos de Kardex se emplean en la empresa para registro, recepción y despacho de mercaderías e inventarios? - Método PEPS - Método UEPS - Método Promedio Ponderado	0.00% 0.00%	100.00%	X

26	¿Se realizan inventarios dentro de la empresa?	100.00%	0.00%	X
27	¿Se realiza un control al inventario realizado dentro de la empresa?	0.00%	100.00%	X
28	¿La empresa cuenta con un espacio específico para almacenar los equipos adquiridos?	0.00%	100.00%	X
29	¿La empresa tiene la seguridad suficiente para resguardar la mercadería almacenada?	0.00%	100.00%	X
30	¿Se cuenta con una persona responsable del área de almacén de la empresa?	0.00%	100.00%	X
31	¿La mercadería almacenada concuerda con su registro en la base de datos?	37.50%	62.50%	X
32	¿La empresa tiene algún sistema de almacén que pueda brindar el stock inmediato de la mercadería?	0.00%	100.00%	X

Fuente: Elaboración Propia.

Los resultados nos indican que la empresa está en plena formación y crecimiento y que necesita formalizar en algunos aspectos para poder lograr el crecimiento que es la visión de la empresa.

5.2.2. Respecto al Objetivo Específico N° 2

Describir las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de la micro y pequeña empresa WIGAR E.I.R.L Paita 2019.

- Después de analizar los porcentajes obtenidos se puede llegar a la conclusión que la empresa tiene algunas debilidades en sus procesos operacionales y en sus Registros financieros.
- En las respuestas obtenidas se observa que la empresa no tiene a su personal registrado en planillas, ni cuentan con un seguro complementario de trabajo de riesgo de alto riesgo, lo cual con lleva a que la empresa pueda ser afectada con multas por parte del Estado por incumplir las leyes vigentes en el país. Asimismo, se pudo observar

que la empresa no cuenta con planes de contingencia frente a accidentes que se puedan originar en el trabajo.

- En las respuestas que se obtienen sobre si existe información oportuna, periódica y confiable para el cumplimiento de las metas y objetivos en la empresa, los trabajadores encuestados manifestaron que no se cuenta con dicha información ya que en muchos casos realizan sus trabajos de forma empírica, provocando esto que no se logre alcanzar los objetivos que la empresa se trazó en el inicio de sus labores.
- A las preguntas sobre si existe un Reglamento Interno de Trabajo, un código de ética y de conducta en la empresa y si al personal se sensibiliza en valores de ética, los trabajadores manifestaron que no existen reglamentos ni códigos de ética y valores en el trabajo y que a la fecha no se ha realizado capacitación alguna para este fin, pero si reconociendo que es de suma importancia tener en cuenta la ética y los valores en el trabajo.
- Con respecto a las preguntas si la empresa evalúa la satisfacción de los clientes por los servicios realizados y equipos tecnológicos que ofrece la empresa, el 100% de estos dijo que no se realiza ninguna evaluación de satisfacción a los clientes, ni por los servicios brindados ni por los equipos ofrecidos.
- A las preguntas a los trabajadores de la empresa sobre si se cuenta con un fondo de caja chica para afrontar gastos menores, si se realizan arqueos de manera inopinada y si para esta existe un responsable en el manejo de dicho fondo, ha esto el 100% de los trabajadores dijo que

no Existe un fondo de caja chica para gastos menores, ni se ha establecido a un responsable para el manejo de esta caja y menos se realizan arqueos ya que no se cuenta con una caja chica designada para estos gastos.

- A las preguntas sobre almacén e inventario los trabajadores de la empresa respondieron que no se cuenta con un lugar seguro y específico para almacenar las existencias y equipos adquiridos por la misma, que no se cuenta con un responsable de almacén, asimismo que no existe un control al inventario realizado dentro de la empresa y no se puede determinar si las existencias almacenada concuerda con el registro en la base de datos de Excel.
- A fin de dar solución a estas debilidades descritas en la parte superior la empresa deberá formalizar a sus trabajadores en planilla para que el trabajador se sienta más tranquilo en sus labores ya que al estar en planilla tendrá los beneficios de ley, como son Seguro, SCTR, CTS, Gratificaciones, etc y así evitar problemas con las entidades supervisoras como SUNAFIL.
- A fin de brindar una solución a esta debilidad la empresa debe ordenar su información contable y los estados financieros, tener a una persona responsable para realizar estas labores y así evitar cualquier pérdida de información y problemas que se puedan presentar con los organismos supervisores. (SUNAT)
- Para dar solución a la falta de un Reglamento Interno de Trabajo, código de Ética y conducta dentro de la empresa, se deberá

implementar estos instrumentos para que así los trabajadores tengan en claro cuáles son las reglas internas en la empresa y se puedan regir con un código de ética y conducta. Asimismo, a la falta de sensibilización en temas de ética y conducta se recomienda que se estructure un cronograma de capacitaciones para realizar estas actividades con los trabajadores.

- A fin de brindar una solución a la falta de evaluación para determinar la satisfacción de los clientes por servicios brindados y venta se recomienda que la empresa realice TEST muestrales por mes, para así tener una referencia de lo que el cliente requiere en los servicios y si está conforme con los equipos entregados.
- Para brindar una solución a la falta de implementación de un fondo de caja chica, se recomienda que la empresa designe a una persona encargada de administrar este fondo para gastos menores, también que cuando ya esté implementada se realicen arqueos de manera inopinada para verificar que el fondo se está ejecutando de la mejor manera en beneficio de la empresa.
- A fin de brindar una posible solución la empresa deberá habilitar un área específica para almacenar las existencias que pueda llegar, así mismo realizar inventarios de los equipos y existencias, designar a un responsable del área y realizar un contraste entre el inventario y el físico.

5.2.3. Respecto al Objetivo Específico N° 3

Explicar la propuesta de mejora del control interno que mejoren las posibilidades de la micro y pequeña empresa WIGAR E.I.R.L Paita 2019.

Después de analizar el objetivo específico N° 2 y habiendo establecido las debilidades que tiene la empresa en investigación se procederá a establecer mecanismos e instrumentos que ayuden a implementar propuestas de mejora en la empresa WIGAR E.I.R.L al año 2019.

1. PROPUESTA DE MEJORA N° 01:

FORMALIZAR EL INGRESO DE LOS 08 TRABAJADORES ESPECIALISTAS EN TECNOLOGÍAS CON LOS QUE CUENTA LA EMPRESA A PLANILLA E IMPLEMENTAR UN PLAN DE CONTINGENCIA FRENTE A ACCIDENTES DENTRO DEL TRABAJO.

El objetivo de esta propuesta de mejora es la de formalizar a la empresa y sus trabajadores, para así cumplir con ellos de acuerdo a la ley brindándoles todos sus beneficios como son: Pago de Remuneraciones igual o mayor al mínimo, pago de aportaciones ESSALUD, Gratificaciones, CTS, descanso vacacional, etc.

Y al realizar esta acción la empresa evita caer en infracciones laborales, lo que conlleva al pago de multas laborales. Este procedimiento se le sugirió al representante de la empresa, para que formalice y que sus trabajadores gocen de los beneficios de ley le otorga y por ende su desempeño sea eficiente.

Se recomienda implementar un plan de contingencia por accidentes en el trabajo: capacitando a sus trabajadores en primeros auxilios, manejo de extintores y el uso de equipos de protección de personal.

COSTO DE TRABAJADORES ANTES DE INGRESAR A

PLANILLA EN WIGAR E.I.R.L

PLAZA TRABAJADOR	MENSUAL	COSTO SERVICIO	VECES SERVICIO MES	TOTAL DEL MES
SECRETARIA	930.00	-	-	930.00
TÉCNICO	-	400.00	3.00	1,200.00
TÉCNICO	-	400.00	3.00	1,200.00
TÉCNICO	-	400.00	3.00	1,200.00
TÉCNICO	-	400.00	3.00	1,200.00
TÉCNICO	-	400.00	3.00	1,200.00
TÉCNICO	-	400.00	3.00	1,200.00
TÉCNICO	-	400.00	3.00	1,200.00
	930.00	2,800.00	3.00	9,330.00

- Este pago en el caso de la secretaria es mensual pero para los técnicos es por servicios que realizan por la empresa que en promedio son 03 en el mes.

COSTO DE TRABAJADORES EN PLANILLA EN WIGAR

E.I.R.L

PLANILLA DE WIGAR E.I.R.L												
	BASICO	AF	HRS EXTS		REM TOTAL	DESCUENTOS			NETO	APORTES		
			N°	IMPORTE		SNP	SPP			ESSAL	SCTR	
							AP. OBL	SEG				COM
SECRETARIA	930.00	93.00	-	-	1,023.00	132.99				890.01	92.07	59.00
TÉCNICO	1,200.00	-	-	-	1,200.00	156.00				1,044.00	108.00	59.00
TÉCNICO	1,200.00	-	-	-	1,200.00	156.00				1,044.00	108.00	59.00
TÉCNICO	1,200.00	-	-	-	1,200.00	156.00				1,044.00	108.00	59.00
TÉCNICO	1,200.00	93.00	-	-	1,293.00	168.09				1,124.91	116.37	59.00
TÉCNICO	1,200.00	93.00	-	-	1,293.00	168.09				1,124.91	116.37	59.00
TÉCNICO	1,200.00	93.00	-	-	1,293.00	168.09				1,124.91	116.37	59.00
TÉCNICO	1,200.00	-	-	-	1,200.00	156.00				1,044.00	108.00	59.00
	9,330.00	372.00	-	-	9,702.00	1,261.26	-	-	-	8,440.74	873.18	472.00

- Al formular el ingreso de los 08 trabajadores en planilla de la empresa se puede observar que el gasto mensual de sueldos

aumentaría en S/. 1,717.18 soles mensuales, que corresponde a los pagos por Asignación Familiar, ESSALUD y SCTR.

- Este aumento mínimo en el gasto para pago de sueldos está justificado ya que con esta mejora la empresa formalizaría a sus trabajadores y evitaría posibles sanciones de parte del ente supervisor de trabajo.

2. PROPUESTA DE MEJORA N° 02:

IMPLEMENTAR REGLAMENTO INTERNO DE TRABAJO Y CÓDIGO DE ÉTICA Y CONDUCTA.

Se recomendó al representante legal de la empresa MYPE WIGAR E.I.R.L, implementar el reglamento interno de trabajo y un código de ética y conducta, ya que esta mejora ayudará a los trabajadores a tener en claro cuáles son las reglas internas y las normas de convivencia dentro de la empresa.

El **reglamento interno de trabajo** ayudara al dueño de la empresa a establecer cuáles son los deberes y las restricciones a las que deben someterse los trabajadores, para poder ejecutar de la mejor manera su trabajo, estancia y vida dentro de la empresa.

Asimismo, el **código de ética** ayudara a tener claro los principios, las normas y los valores éticos que conformar la estructura de la organización de la empresa.

3. PROPUESTA DE MEJORA N° 03:

IMPLEMENTACIÓN DE LA OFICINA DE CONTABILIDAD DENTRO DE LA EMPRESA WIGAR E.I.R.L.

Se propone esta mejora en aras de tener su información contable al día y ordenada y que sea brindada de forma rápida y eficaz, en el momento que se necesite, esto evitaría posibles infracciones con el organismo supervisor como la SUNAT.

Así mismo, los documentos estarán debidamente protegidos.

Teniendo en cuenta que ante una supervisión de parte de SUNAT o SUNAFIL el responsable de la oficina de contabilidad, estaría presente en la empresa y podrá resolver todas las observaciones en el momento.

El costo del pago del contador con su ingreso a planilla seria de:

PLANILLA DE WIGAR E.I.R.L (CONTADOR)											
BASICO	AF	HRS EXTS		REM TOTAL	DESCUENTOS			NETO	APORTES		
		N°	IMPORTE		SNP	SPP			ESSAL	SCTR	
						AP. OBL	SEG				COM
1,800.00	93.00	-		1,893.00	246.09			1,646.91	170.37	59.00	

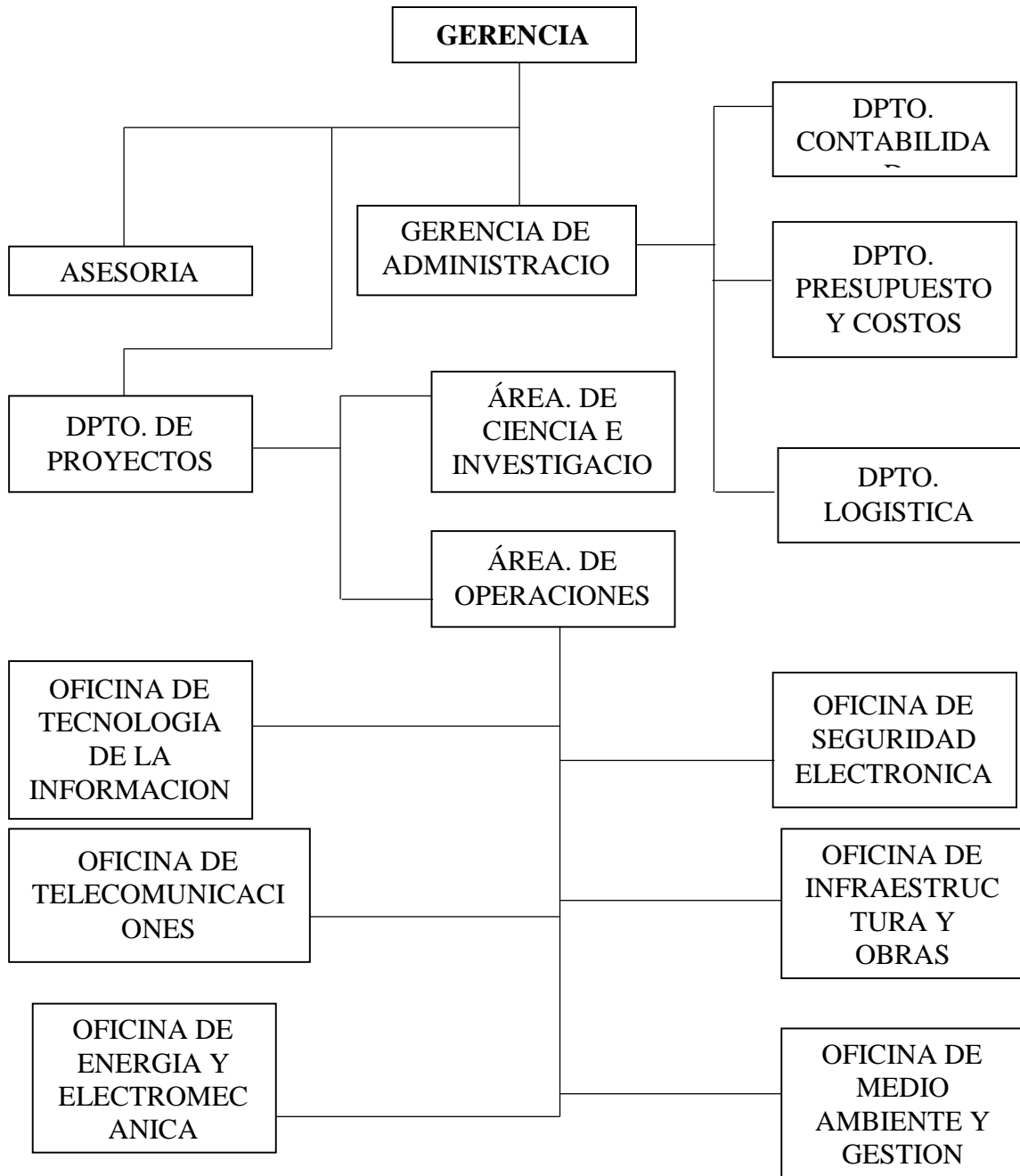
4. PROPUESTA DE MEJORA N° 04:

IMPLEMENTACIÓN ORGANIGRAMA GENERAL DENTRO DE LA EMPRESA WIGAR E.I.R.L.

Se implementó el organigrama general de la empresa, ya que no contaba con una estructura orgánica explícita y se trabajaba de forma empírica y por influencia de otros trabajadores.

El definir esta estructura orgánica, le permitió a la empresa tener una jerarquía por la cual regirse, aunque como es una MYPE aún en crecimiento varias oficinas no están ocupadas.

ORGANIGRAMA GENERAL:



VI. Conclusiones

6.1. Conclusiones

6.1.1. Respecto al Objetivo Especifico N° 1

Establecer las oportunidades de control interno que mejore las posibilidades de la micro y pequeña empresa WIGAR E.I.R.L Paita 2019.

De acuerdo al cuestionario que se aplicó a los trabajadores de la empresa, se logra concluir que:

1. La empresa no tiene a su personal registrado en planillas, ni cuentan con un seguro complementario de trabajo de riesgo de alto riesgo, lo cual con lleva a que la empresa pueda ser afectada con multas por parte del Estado por incumplir las leyes vigentes en el país. Asimismo, se pudo observar que la empresa no cuenta con planes de contingencia frente a accidentes que se puedan originar en el trabajo.
2. La empresa no cuenta con la oficina de contabilidad implementada y por lo tanto no cuenta con información oportuna y confiable, ya que en muchos casos realizan sus trabajos de forma empírica, provocando que no se logre alcanzar los objetivos que la empresa se trazó en el inicio de sus labores.
3. La empresa no cuenta con un Reglamento Interno de Trabajo, ni código de ética y conducta y el nivel de capacitación a los trabajadores es bajo sobre estos temas; falta de una estructura orgánica que rijan la jerarquía de la empresa.

4. La empresa no evalúa la satisfacción de los clientes por los servicios realizados y equipos tecnológicos que ofrece.
5. La empresa no cuenta con un fondo de caja chica para afrontar gastos menores, por lo tanto, no realizan arqueos de caja y no cuenta con un responsable del manejo de la misma. Lo cual es necesario, ya que el fondo de caja chica sirve para movimientos menores que la empresa necesite utilizar.
6. La empresa no cuenta con un área específica para su almacén y que muchas de sus existencias corren riesgo de pérdida. Así mismo la empresa no tiene un inventario de sus bienes.

6.1.2. Respecto al Objetivo Específico N° 2

Describir las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de la micro y pequeña empresa WIGAR E.I.R.L Paita 2019.

1. La empresa deberá formalizar a sus trabajadores en planilla, para que el trabajador se sienta más tranquilo en sus labores ya que al estar en planilla tendrá los beneficios de ley, como son Seguro, SCTR, CTS, Gratificaciones, etc y así evitar problemas con las entidades supervisoras como SUNAFIL.
2. La empresa debe ordenar su información contable y los estados financieros, tener a una persona responsable para realizar estas labores y así evitar cualquier pérdida de información y problemas que se puedan presentar con los organismos supervisores. (SUNAT)

3. La empresa debe implementar un Reglamento Interno de Trabajo, código de Ética y conducta dentro de la empresa, ya que con estos instrumentos ayudan a que los trabajadores tengan en claro cuáles son las reglas internas en la empresa y se puedan regir con un código de ética y conducta. Asimismo, concientizar a los trabajadores en temas de ética y conducta, la cual se podrían dar estructurando un cronograma de capacitaciones para realizar estas actividades con los trabajadores. La empresa implemento su organigrama general que le ayudara a la empresa a dirigirse de acuerdo a la jerarquía.
4. La empresa debe evaluar la satisfacción de los clientes por los servicios brindados y ventas de equipos tecnológicos, se recomienda que la empresa realice TEST muestrales por mes, para así tener una referencia de lo que el cliente requiere en los servicios y si está conforme con los equipos entregados.
5. La empresa deberá tener un fondo de caja chica, con una persona encargada de administrar este fondo para gastos menores.
6. La empresa deberá habilitar un área específica para almacenar las existencias con las que se cuente, así mismo realizar inventarios de las mismas. Designar a un responsable del área y realizar un contraste entre el inventario y el físico existente.

6.1.3. Respecto al Objetivo Específico N° 3

Explicar la propuesta de mejora del control interno que mejoren las posibilidades de la micro y pequeña empresa WIGAR E.I.R.L Paita 2019.

En relación a este objetivo se concluye que:

1. Hay la necesidad de registrar a los trabajadores especialistas en tecnologías en planilla ya que al ser una empresa nueva en el mercado y con ánimos de crecer debe formalizar el registro de sus trabajadores, para así evitar algún problema o multa por el ente supervisor como es SUNAFIL. Recordando que la empresa WIGAR E.I.R.L en el último año está incursionando en el rubro de construcciones metálicas y por ley se le exige que sus trabajadores cuenten con un Seguro Complementario de Trabajo de Riesgo. También se concluyó que la empresa no cuenta con planes de contingencia frente a accidentes en el trabajo.
2. La empresa WIGAR E.I.R.L, debe implementar el Reglamento Interno de Trabajo y un código de Ética y Conducta, ya que esta mejora ayudaría a que los trabajadores puedan tener en claro cuáles son las reglas internas y cuáles son las normas de convivencia dentro de la empresa.
3. La empresa debe tener una oficina de contabilidad para así poder tener su información contable al día y ordenada y que esta información sea brindada de forma rápida y eficaz en el momento

que se necesite, esto evitaría posibles infracciones con el organismo supervisor como la SUNAT.

Así mismo los documentos estarán debidamente protegidos.

4. La implementación del organigrama general de la empresa ayuda a WIGAR E.I.R.L a tener las jerarquías dentro de la empresa e irse normalizando para poder lograr el crecimiento empresarial requerido.
5. La empresa debe habilitar un área específica para almacenar y proteger las herramientas y existencias con las que se cuenta, así mismo realizar inventarios de las mismas.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- 1) **Agencia Peruana de Noticias (2019)**. Ventas de las MYPES peruanas representan 19% del PIB, pese a que la mayoría está en la informalidad, Disponible en:
<https://www.americaeconomia.com/economia-mercados/finanzas/ventas-de-las-mypes-peruanas-representan-19-del-pib-pese-que-la-mayoria>
- 2) **Agurto, M. (2017)**. Implementación de actividades de control en la gestión administrativa – contable en BRITT PERU S.A.C. Disponible en:
<https://pirhua.udep.edu.pe/handle/11042/3114>
- 3) **Bernal, G. (2017)**. Los mecanismos de control interno en el área de caja de las empresas comerciales en el Perú. Caso: Comercial Francis E.I.R.L. Piura, 2016. Disponible en:
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2178/MECANISMOS_DE_CONTROL_INTERNO_CAJA_BERNAL_LAVALLE_%20GR EYSI_LISBET.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- 4) **Cuellar, G. (2003)**. El control Interno (Cap. 7). Colombia: Universidad de Cauca. Disponible en:
<http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfch7.html#tgarfse80.html>
- 5) **Depaz, Y. (2019)**. El Control Interno del área contable de la empresa Grupo Ortiz en la Ciudad de Huaraz 2017. Disponible en:
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/10225/CONTROL_INTERNO_EMPRESA_DEPAZ_PALMA_YHOSELIN_LIZET.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- 6) **Galán, M. (2009).** No todas las investigaciones llevan hipótesis, según sea su tipo de estudio (investigaciones de tipo descriptivo) no las requieren, todo proyecto de investigación requiere preguntas de investigación y solo aquellos que buscan evaluar relación entre varias. Disponible en:
<http://manuelgalan.blogspot.com/p/guia-metodologica-para-investigacion.html>
- 7) **Hernández, V. (2019).** Controles internos de Tecnologías de la Información, un estudio sobre la prevención del fraude en empresas mexicanas. Disponible en:
<http://ciep.ing.uaslp.mx/tesis/tesisPDF/2720191580514227415.pdf>
- 8) **Holmes, A. (1987)** Auditorías Principios y Procedimientos. Editorial Limusa. México.
- 9) **Julca, E. (2008).** Desarrollo e implementación de un control de inventarios para lograr el control y la minimización de mermas en la empresa Estación de Servicios Juancjumer S.A.C. en la ciudad de Trujillo. Disponible en:
<http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/111/Julca%20Barreto%20Esther%20Adelina.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- 10) **Koontz y O'Donnell (1984)** La función administrativa de control es la medida y la corrección del desempeño de las actividades de los subordinados para asegurar que los objetivos y planes de la empresa diseñados para conseguirlos, se están llevando a cabo. Recuperado de:
www.Curso de Administración Moderna.- McGraw Hill, sexta edición, México,1979. Parte 6

- 11) **Martínez, C. (2006).** en su publicación “El método de estudio de caso: estrategia metodológica de la investigación científica.” Disponible en:
<http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=64602005>
- 12) **Moscoso, E. y Echeverría, M. (2015).** “IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE FACTURACIÓN Y COBRANZA POR EL MÉTODO MICIL EN LA EMPRESA ESTUARDO SÁNCHEZ EN LA CIUDAD DE GUAYAQUIL”. Disponible en:
<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/10441/1/CORRECCION%20TESIS%20MOSCOSO%20%281%29.pdf>
- 13) **Rojas, W. (2007).** Diseño de un Sistema de Control Interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos. Disponible en:
http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3046.pdf
- 14) **Servin, L. (2019).** Por qué es importante el control interno en las empresas.
Retrieved November 6, 2019, Disponible en:
<https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html#>
- 15) **Ramos, M. (2015).** “DISEÑO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA AB OPTICAL DE LA CIUDAD DE LOJA.” Disponible en:
<https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/10494/1/TESIS%20DE%20CONTROL%20INTERNO.pdf>
- 16) **Silva, C. (2017).** Sistema de control interno para la mejora de la organización contable en la empresa Frio Frías E.I.R.L. – 2016 – Paita.
Disponible en:

http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/10783/silva_ac.pdf?sequence=1&isAllowed=y

17) Sosa, L. (2015). “EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LA EMPRESA GOLDEN AMAZON GROUP S.A.C.” Disponible en:

<http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/152/1/SOSA%20PEREZ.pdf>

18) Soto, J. (2012). Implementación de un sistema de control interno efectivo como instrumento para lograr la eficacia y eficiencia de los servicios de farmacia y sus incidencias en la gestión de la red asistencial Es salud del Perú Recuperado de:

<http://repositorio.uancv.edu.pe/bitstream/handle/UANCV/348/P27-004.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

19) Zarpan, D. (2013). Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la Municipalidad Distrital de Pomalca 2012. Disponible en:

<http://tesis.usat.edu.pe/handle/20.500.12423/261>

ANEXOS



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

CUESTIONARIO

Encuestador (a): Cárdenas Benites Boris David. **Fecha:** Noviembre 2019

INSTRUCCIONES: Marcar dentro del paréntesis con una “X” la alternativa correcta (solo una):

PREGUNTAS

N°	PREGUNTA	SI	NO
1.	¿La empresa WIGAR E.I.R.L está formalmente establecida?		
2.	¿Cuál es la principal actividad económica de la empresa? Tecnologías de información.		
3.	¿Laboran 08 trabajadores en la MYPE WIGAR E.I.R.L?		
4.	¿Todos los trabajadores que laboran en la MYPE WIGAR E.I.R.L están registrados en planilla?		
5.	¿El personal que labora en la entidad cuenta con Seguro Complementario de Trabajo de Riesgo (SCTR)?		
6.	¿Los trabajadores cuentan con Equipos de Protección de Personal (EPP), para trabajos de alto riesgo?		
7.	¿La MYPE WIGAR E.I.R.L cuenta con planes de contingencia frente a cualquier accidente en el trabajo?		
8.	¿Cuenta con archivos mensuales de los comprobantes de compras y ventas?		
9.	¿Los comprobantes anulados se invalidan con sus copias y en secuencia numérica?		
10.	¿Existe información periódica, oportuna y confiable sobre el cumplimiento de metas y objetivos en la MYPE?		
11.	¿Existe algún responsable para el seguimiento en el cumplimiento de las metas y objetivos?		
12.	¿La MYPE cuenta con un Manual de Perfiles de Puestos (MPP), actualizado y aprobado?		
13.	¿Existe un Código de Ética y de Conducta aprobado y difundido entre el personal?		
14.	¿En el último año, se han realizado acciones, para		

	sensibilizar al personal en, valores y ética que deben regir la conducta de los trabajadores?		
15.	¿Existe un Reglamento Interno de Trabajo, aprobado y vigente?		
16.	¿Se tienen definidos los objetivos que ayudan a desarrollar la misión de la MYPE?		
17.	¿La empresa tiene alguna denuncia en INDECOPI por incumplimiento en el trabajo realizado?		
18.	¿La empresa realiza encuestas para evaluar la satisfacción de sus clientes por los servicios realizados?		
19.	¿Se realizan encuestas para verificar la satisfacción del cliente con respecto a los equipos tecnológicos que ofrece la MYPE?		
20.	¿Se han identificado actos de corrupción en sus procesos de pagos a proveedores?		
21.	¿La MYPE cuenta con un fondo de caja chica para afrontar gastos menores?		
22.	¿La MYPE ha designado a un responsable del manejo de caja chica?		
23.	¿Se realizan arqueos a la caja chica de la MYPE de manera inopinada?		
24.	¿En qué régimen tributario se encuentra actualmente la MYPE WIGAR E.I.R.L? <ul style="list-style-type: none"> - Nuevo Régimen Único Simplificado (NRUS) - Régimen Especial de Impuesto a la Renta (RER) - Régimen MYPE Tributario (RMT) - Régimen General (RG) 		
25.	¿Qué métodos de Kardex se emplean en la empresa para registro, recepción y despacho de mercaderías e inventarios? <ul style="list-style-type: none"> - Método PEPS - Método UEPS - Método Promedio Ponderado 		
26.	¿Se realizan inventarios dentro de la empresa?		
27.	¿Se realiza un control al inventario realizado dentro de la empresa?		
28.	¿La empresa cuenta con un espacio específico para almacenar los equipos adquiridos?		
29.	¿La empresa tiene la seguridad suficiente para resguardar la mercadería almacenada?		
30.	¿Se cuenta con una persona responsable del área de almacén de la empresa?		
31.	¿La mercadería almacenada concuerda con su registro en la base de datos?		
32.	¿La empresa tiene algún sistema de almacén que pueda brindar el stock inmediato de la mercadería?		

Anexo N° 02

Esquema del cronograma de Actividades

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																	
N°	Actividades	Año 2019								Año 2020							
		Semestre I				Semestre II				Semestre I				Semestre II			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Elaboración del Proyecto					X											
2	Revisión del proyecto por el jurado de investigación					x	x										
3	Aprobación del proyecto por el Jurado de Investigación							x									
4	Exposición del proyecto al Jurado de Investigación								x								
6	Elaboración y validación del instrumento de recolección de Información						X										
7	Elaboración del consentimiento informado (*)						X										
8	Recolección de datos							x									
9	Presentación de resultados								x								
10	Análisis e Interpretación de los resultados								X								
11	Redacción del informe preliminar								X								
13	Revisión del informe final de la tesis por el Jurado de Investigación								X								
14	Aprobación del informe final de la tesis por el Jurado de Investigación									x							
15	Presentación de ponencia en jornadas de investigación									X							
16	Redacción de artículo científico									x							

Esquema de presupuesto

Presupuesto desembolsable (Estudiante)			
Categoría	Base	% o número	Total (S/.)
Suministros (*)			
<input type="checkbox"/> Impresiones	0.50	50	25
<input type="checkbox"/> Fotocopias	0.10	50	5.00
<input type="checkbox"/> Empastado	15.00	3	45.00
<input type="checkbox"/> Papel bond A-4 (500 hojas)	13.50	1	13.50
<input type="checkbox"/> Lapiceros	3.00	4	12.00
Servicios			
<input type="checkbox"/> Uso de Turnitin	100.00	2	200.00
Sub total			300.50
Gastos de viaje			
<input type="checkbox"/> Pasajes para recolectar información	50	2	100.00
Sub total			100.00
Total de presupuesto desembolsable			400.50
Presupuesto no desembolsable (Universidad)			
Categoría	Base	% o número	Total (S/.)
Servicios			
<input type="checkbox"/> Uso de Internet (Laboratorio de Aprendizaje Digital - LAD)	30.00	4	120.00
<input type="checkbox"/> Búsqueda de información en base de datos	35.00	2	70.00
<input type="checkbox"/> Soporte informático (Módulo de Investigación del ERP University - MOIC)	40.00	4	160.00
<input type="checkbox"/> Publicación de artículo en repositorio Institucional	50.00	1	50.00
Sub total I			400.00
Recurso humano			
<input type="checkbox"/> Asesoría personalizada (5 horas por semana) X 4 MESES	675	4	2700.00
Sub total II			2700.00
Total de Presupuesto no desembolsable			3100.00
Total (S/.)			3500.50

SOLICITUD DE INVESTIGACIÓN DE TESIS



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

Paita, 14 de Octubre 2019

Sr:
JUAN WILMER GARCÍA RUMICHE,
Gerente general de la empresa WIGAR SOLUCIONES E.I.R.L.

Yo, Boris David Cárdenas Benites, identificado con DNI N° 41600583, domiciliado en Asentamiento Humano San Martín Miza 9 Lte 20 San Martín Veintiséis de Octubre Piura, como Bachiller de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, perteneciente al Taller de Investigación, me presento ante usted para exponerle lo siguiente:

Con intención netamente de investigación para mi proyecto del taller de tesis titulado: **"PROPUESTAS DE MEJORAS DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LA MYPE INDUSTRIAL EN TECNOLOGÍAS WIGAR E.I.R.L. 2019"**, solicito a usted me brinde, la oportunidad de realizar un cuestionario en su empresa y de esta manera obtener la información necesaria para cumplir con mis objetivos planteados. Asimismo, mantengo mi palabra de respetar y no hacer uso indebido de la información facilitada hacia mi persona y en beneficio a este proyecto de tesis. Sin más me despido cordialmente esperando su pronta respuesta.

Boris David Cárdenas Benites
Dni N° 41600583

ACEPTACIÓN DE SOLICITUD DE INVESTIGACIÓN DE TESIS



“CANAL DE LA LUCHA CONTRA LA CORRUPCIÓN Y LA IMPUNIDAD”

Paita, 17 de Octubre del 2019.

ATENCION: BORIS DAVID CARDENAS BENITES

DNI: 41600583

ASUNTO: ACEPTACION DE SOLICITUD PARA TRABAJO DE INVESTIGACION DE TESIS.

PRESENTE.-

De mi consideración:

Por medio del presente expreso mi cordial saludo en nombre de la empresa **WIGAR SOLUCIONES E.I.R.L** con RUC N° 10409767121, ubicado en ~~Mz.~~ Pl Lote 34, Ciudad del Pescador, Paita, Paita, Piura, al mismo tiempo para informarle lo siguiente:

Que en atención al documento presentado del día 14 de octubre del 2019, donde solicita autorización para realizar su trabajo de investigación de tesis de la Carrera Profesional de Contabilidad, titulada “**PROPUESTAS DE MEJORAS DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LA MYPE INDUSTRIAL EN TECNOLOGIAS WIGAR E.I.R.L 2019**”, se le informa que ha sido aceptada tu solicitud.

Sin otro particular.


WIGAR SOLUCIONES
Juan Wilverginista Pumche
JUAN WILVERGINISTA PUMCHE
JUAN WILVERGINISTA PUMCHE
DNI: 40376712