

---

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 LAS  
MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA DEL PERÚ: CASO  
NEGOCIOS Y REPRESENTACIONES GENERALES  
ACUARIO E.I.R.L. PIURA AÑO 2021.**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR  
PÚBLICO

AUTOR:

OLIVA PACHECO, MÁXIMO ROBERTO

ORCID: 0000-0002-8552-0560

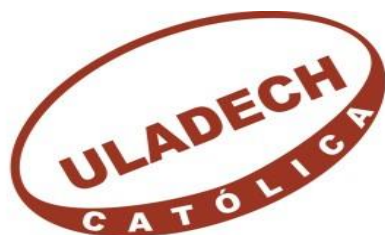
ASESOR:

GONZALES VERA, JUAN FRANCISCO

ORCID: 0000-0003-2249-8797

PIURA – PERÚ

2022



---

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 LAS  
MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA DEL PERÚ: CASO  
NEGOCIOS Y REPRESENTACIONES GENERALES  
ACUARIO E.I.R.L. PIURA AÑO 2021.**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR  
PÚBLICO

AUTOR:

OLIVA PACHECO, MÁXIMO ROBERTO

ORCID: 0000-0002-8552-0560

ASESOR:

GONZALES VERA, JUAN FRANCISCO

ORCID: 0000-0003-2249-8797

PIURA – PERÚ

2022

## **1. Título de la tesis**

PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL  
CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA DEL  
PERÚ: CASO NEGOCIOS Y REPRESENTACIONES GENERALES  
ACUARIO E.I.R.L

## **2. Equipo de Trabajo**

### **AUTOR**

Oliva Pacheco, Máximo Roberto

ORCID: 0000-0002-8552-0560

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado

Sullana, Perú

### **ASESOR**

Gonzales Vera, Juan Francisco

ORCID: 0000-0003-2249-8797

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables

Financieras y Administrativas, Escuela Profesional de Contabilidad, Sullana,

Perú

### **JURADO**

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Baila Gemin, Juan Marco

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Yépez Pretel Nidia Erlinda

ORCID: 0000-0001-6732-7890

**3. Hoja de firma de jurado y asesor**

---

**Dr. Luis Fernando Espejo Chacón**

**PREDISENTE**

---

**Mgtr. Juan Marco Baila Gemin**

**MIEMBRO**

---

**Mgtr. Nidia Erlinda Yépez Pretel**

**MIEMBRO**

---

**Mgtr. Juan Francisco Gonzales Vera**

**ASESOR**

#### **4. Hoja de agradecimiento y/o dedicatoria**

##### **Dedicatoria**

Con todo el amor del mundo a mi familia  
por ser mi motivación más grande que  
tengo para seguir adelante.

A mis padres en el cielo por ser mi  
ejemplo y guiarme siempre por el  
camino del bien. También a mi  
querida esposa por estar siempre a  
mi lado guiándome y ayudándome  
para crecer en lo personal y  
profesionalmente.

Y por último a la Empresa de Negocios y Representaciones  
Generales ACUARIO E.I.R.L por permitir  
realizar el presente trabajo de investigación.

## **Agradecimiento**

Primero a DIOS por permitirme culminar esta parte de mi vida satisfactoriamente y poder seguir adelante con mis sueños.

A mi familia a mis padres fallecidos Angela y Roberto que desde el cielo siempre me iluminan, a mis hermanos por su valioso apoyo incondicional su lucha constante y su voz de aliento para no decaer ante los tropiezos que se me hayan presentado.

A mi esposa Esther Chiroque por confiar y apoyarme en este proyecto cuando más lo necesito, por su valioso tiempo y condicional dedicado.

A mi profesor Juan Francisco Gonzales Vera por sus enseñanzas y valioso tiempo dedicado a cada uno de los alumnos.

Por último, le dedico a mis compañeros de trabajo amigos por su paciencia, colaboración y preocupación a lo largo de este proyecto sus consejos siempre fueron claves para el éxito del proyecto.

## **5. Hoja de resumen y Abstract**

### **Resumen**

El estudio tuvo como objetivo general el identifica las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de la micro y pequeña empresa del Perú: caso Negocios y Representaciones Generales Acuario E.I.R.L, Piura, año 2021, se evidencia la dolencia de algunas Mypes en el control interno adecuado para tal forma se propuso mejorar las falencias, el estudio de tipo descriptivo, cuantitativo y no experimental, transversal, realizado en el 2021, aplicándose como instrumento para la recolección de información un cuestión que constó de 45 ítems cerrados, que han sido analizados, donde se obtuvo como principal resultado, que la empresa no tiene establecida la función y responsabilidad del personal en ambiente de gerencia, compra, venta, almacén, producción, contabilidad y caja, como también no tiene mecanismos adecuados para el control interno que le pueda generar datos confiables para poder tomar decisiones correctas, por ende se concluye en la Propuesta del Manual de Organización y Función como también de una herramienta para control interno.

Palabras clave: negocios, representaciones generales, control interno, manual de organizaciones y funciones.



## **Abstract**

The general objective of the study was to identify opportunities for Internal Control that improve the possibilities of micro and small companies in Peru: case of Business and General Representations Aquarium EIRL, Piura, year 2021, evidence of the ailment of some MSEs in internal control suitable for this form, it was proposed to improve the shortcomings, the descriptive, quantitative and non-experimental, cross-sectional study, carried out in 2021, applying as an instrument for the collection of information a question that consisted of 45 closed items, which have been analyzed, where it was obtained as the main result, that the company does not have established the role and responsibility of the personnel in the management, purchase, sale, warehouse, production, accounting and cash environment, as well as does not have adequate mechanisms for internal control that can generate reliable data to be able to make correct decisions, therefore it is concluded in the Proposal of the Organization Manual and Function as well as a tool for internal control.

**Keywords:** business, general representations, internal control, manual of organizations and functions.

## 6. Índice de Contenido

1. Título de la tesis.....	iii
2. Equipo de Trabajo.....	iv
3. Hoja de firma de jurado y asesor.....	v
4. Hoja de agradecimiento y/o dedicatoria.....	vi
5. Hoja de resumen y Abstract.....	viii
6. Índice de Contenido .....	x
7. Índice de Tablas .....	xii
<b>I. Introducción.....</b>	<b>1</b>
<b>II. Revisión de la literatura .....</b>	<b>6</b>
2.1 Antecedentes .....	6
2.2 Bases teóricas de la investigación .....	11
2.2.1. Control Interno .....	11
2.2.2 Técnicas para un control interno.....	12
2.2.3 Etapas del Control Interno .....	12
3.2.4. Modelo de Control Interno .....	13
3.2.5 Control Interno de la Mypes.....	14
3.2.5.1. Componente del control interno desde la perspectiva Mypes. ....	14
3.2.5.2. Principio de Calidad y Efectividad del Control Interno .....	15
3.2.5.3 Control Interno de una Mypes. ....	15
III. Hipótesis .....	17
<b>IV. Metodología.....</b>	<b>18</b>
4.1 Tipo de investigación .....	18
4.2 Nivel de investigación.....	18
4.3 Diseño de investigación .....	18
4.4 Universo y muestra .....	19
4.5 Definición y operacionalización de variables .....	19
4.6 Técnica e instrumento de recolección de dato .....	20
4.7 Plan de Análisis.....	21
4.8 Matriz de consistencia.....	22
4.9 Principios éticos .....	24
<b>V. Resultados y análisis de resultados.....</b>	<b>25</b>

5.1 Resultados .....	25
5.1.1 Respecto al Objetivo 1 .....	25
5.1.2 Respecto al Objetivo 2 .....	29
5.1.3 Respecto al Objetivo 3 .....	30
<b>Área de Producción</b> .....	39
<b>Referencias bibliográficas</b> .....	58
<b>Anexos</b> .....	62
Anexo 1: Cronograma de actividades .....	62
Anexo 2: Presupuesto.....	63
Anexo 3: Instrumento de recolección de datos .....	64
Anexo 4: Consentimiento Informado .....	64

## 7. Índice de Tablas

Tabla 1: Matriz de Consistencia.....	22
Tabla 2: Cuestionario de Preguntas .....	25
Tabla 3: Oportunidades.....	28

## **I. Introducción**

A nivel internacional, el control interno no ha sido tan estable como antes y no lo será menos en un futuro, la estrategia para afrontar el riesgo empresarial como es la evaluación, mitigación, eliminación, o convivencia con los riesgos por medio de organizaciones mundiales, actualmente evalúan la funcionalidad del control interno a nivel global tanto en entidades públicas como privadas, y esencialmente en las Mypes, por ser consideradas como un ejemplo de empresa con mayor auge a nivel mundial, formulando informes COSO I (1992), COSO II (2004), III (2013), y administran riesgos relacionados con el COSO II, que fue actualizado en el 2017. (Meléndez, 2017, pág. 25)

Según el Instituto de economía y desarrollo empresarial de la Cámara de Comercio de Lima, estimaría una caída del PBI de 3.7% para el presente año por influencia del Covid 19, basado en las contracciones de la demanda interna privada, tanto micro como pequeñas empresas frente a este nuevo contexto se han visto afectadas, el estado de emergencia y su aislamiento obligado han influenciado en la demanda de productos una baja muy notoria, las medidas restrictivas han impedido el conteo de mano de actividades necesarias en consideración de las muchas empresas que se encuentran relacionados con los sectores de manufacturación y servicio.

El control interno es un componente básico y esencial que apoya en la gestión de una empresa con relación a la técnica y pauta operacional, donde ha sido considerado en varios momentos como un componente integrado del sistema en una organización y gestión de riesgos, considerándose efectuada y con continua supervisión por la organización, dirección y sujetos que se hallen asignadas a estrategias de gestión de riesgo y que contribuye de forma directa a la empresa, por tal, la política de control

que establece la organización es objeto de obtener metas empresariales. (Estupiñan Gaitán, 2015).

La empresa Negocios y Representaciones Acuario EIRL, se dedica a la elaboración y distribución de artículos de limpieza, en la ciudad de Piura desde el año 2003, se ha observado que la empresa no cuenta con una estructura organizacional adecuada que le permita imputar responsabilidades, así también carece de un manual de organización y funciones - MOF que afecta la operatividad de la empresa; además se distingue debilidad del manejo de instrumentos contables indispensables (registro de ingresos y egresos; inventarios; cuentas por pagar y por cobrar, presupuesto de inversiones y pagos, etc.), que han provocado un desconocimiento de la realidad financiera, que afectan la rentabilidad de la empresa.

La metodología que se utilizará corresponde al tipo de investigación cuantitativa, de nivel descriptiva, y diseño no experimental – transversal. La población estará conformada por las Mypes del Perú, tomándose como muestra a la empresa Negocios y Representaciones Generales Acuario E.I.R.L, Sullana, año 2021. Con el fin de recopilar información que permita lograr el objetivo planteado se aplicará la técnica encuesta, y como instrumento, el cuestionario, dirigido a los trabajadores de la empresa.

La investigación se justificará por que permitirá comprobar los postulados teóricos referidos al control interno especialmente en la empresa Negocios y Representaciones Generales Acuario EIRL y a la empresa del sector industrial rubro elaboración de artículos de limpieza.

A nivel internacional, el control interno no ha sido tan estable como antes y no lo será menos en un futuro, la estrategia para afrontar el riesgo empresarial como es la

evaluación, mitigación, eliminación, o convivencia con los riesgos por medio de organizaciones mundiales, actualmente evalúan la funcionalidad del control interno a nivel global tanto en entidades públicas como privadas, y esencialmente en las Mypes, por ser consideradas como un ejemplo de empresa con mayor auge a nivel mundial, formulando informes COSO I (1992), COSO II (2004), III (2013), y administran riesgos relacionados con el COSO II, que fue actualizado en el 2017. (Meléndez, 2017, pág. 25)

El Instituto de Economía y Desarrollo Empresarial de la Cámara de Comercio de Lima (IEDEP- CCL, 2020) estima que el PBI caería 3,7% para este año por efecto del COVID-19 fundamentado en la contracción de la demanda interna privada. Las micro y pequeñas empresas (Mypes) ante este nuevo escenario son las más afectadas. El estado de emergencia y el aislamiento obligatorio han hecho que la demanda de sus productos caiga notoriamente. Las medidas de restricción les impiden contar con la mano de obra necesaria para trabajar con normalidad, lo cual ocasiona un grave inconveniente considerando que muchas de ellas están vinculadas con los sectores manufacturero y de servicios.

El control interno es un componente básico y esencial que apoya en la gestión de una empresa con relación a la técnica y pauta operacional, donde ha sido considerado en varios momentos como un componente integrado del sistema en una organización y gestión de riesgos, considerándose efectuada y con continua supervisión por la organización, dirección y sujetos que se hallen asignadas a estrategias de gestión de riesgo y que contribuye de forma directa a la empresa, por tal, la política de control que establece la organización es objeto de obtener metas empresariales. (Estupiñan Gaitán, 2015).

La empresa Negocios y Representaciones Acuario EIRL, se dedica a la elaboración y distribución de artículos de limpieza, en la ciudad de Piura desde el año 2003, se ha observado que la empresa no cuenta con una estructura organizacional adecuada que le permita imputar responsabilidades, así también carece de un manual de organización y funciones - MOF que afecta la operatividad de la empresa; además se distingue debilidad del manejo de instrumentos contables indispensables (registro de ingresos y egresos; inventarios; cuentas por pagar y por cobrar, presupuesto de inversiones y pagos, etc), que han provocado un desconocimiento de la realidad financiera, que afectan la rentabilidad de la empresa.

Por las razones expuestas, el enunciado del problema de investigación es el siguiente:  
¿Las oportunidades del Control Interno mejoran las posibilidades de la micro y pequeña empresa del Perú: caso negocios y representaciones generales Acuario E.I.R.L, Piura, año 2021?

Para esto se plantea como objetivo general el Identificar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de la micro y pequeña empresa del Perú: caso negocios y representaciones generales Acuario E.I.R.L, Piura, año 2021.

De esto se planteó también:

1. Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso negocios y representaciones generales Acuario E.I.R.L Piura, año 2021.
2. Describir las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de la micro y pequeñas empresas del Perú: caso negocios y representaciones generales Acuario E.I.R.L Piura, año 2021.



3. Explicar las oportunidades del Control Interno que mejoran las posibilidades de la micro y pequeña empresa del Perú: caso negocios y representaciones generales Acuario E.I.R.L Piura, año 2021.

La investigación del problema elegido se justifica teóricamente porque permitió comprobar los postulados teóricos referidos al control interno en la empresa del sector industrial rubro elaboración de artículos de limpieza.

También se justificó en la praxis ya que los resultados de la investigación permitirán conocer las dimensiones del control interno de acuerdo al marco conceptual del informe COSO, en las empresas del sector industrial rubro elaboración de artículos de limpieza.

La investigación se justificó metodológicamente porque su desarrollo y sistematización se basará en el uso del método científico Cuantitativo descriptivo, mediante el cual se aplicará el marco conceptual del informe COSO.

También el estudio se justificó socialmente ya que los datos proporcionarán valiosa información a los profesionales contables y gerentes de la población estudiada quienes podrán realizar una revisión reflexiva y coherente sobre los resultados, identificando algunos factores decisivos de control interno dentro de la gestión empresarial.

## **II. Revisión de la literatura**

### **2.1 Antecedentes**

#### **2.1.1 Antecedentes a nivel internacional**

Arauz H (2019) en su estudio titulado como Diseño de un modelo de control interno para el área de inventario de mercancía en la Empresa Estelí Cigars, S.A. en el Periodo 2017 se consideró como objetivo principal el diseñar un modelo de control interno para el área de inventario de la empresa, ha sido de tipo descriptivo haciendo uso del método no experimental, llegando a la conclusión de que a pesar de que existe un control básico y desde gerencial de laboral en una zona controlada, se evidencian debilidades, no existiendo un manual de funciones como de procedimientos tanto para el área contable como de control de inventarios, ausencia de proceder administrativo, falla operativa como del diseño automatizado.

Posso, y Barrios. (2018) en su tesis Diseño De Un Modelo De Control Interno En La Empresa Prestadora De Servicios Hoteleros Eco Turísticos Nativos Activos Eco Hotel La Cocotera, Que Permitirá El Mejoramiento De La Información Financiera., de la Universidad De Cartagena; tiene como objetivo Diseñar un Sistema de Control Interno para la empresa prestadora de servicios hoteleros Eco turísticos Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, que permitirá una mejor vigilancia de las actividades contables y financieras. La investigación se encuentra en marcada en la línea de investigación de Control y Revisoría Fiscal, el tipo de investigación desarrollado en este trabajo es analítico - descriptivo, puesto que pretende identificar y especificar las fortalezas y debilidades de la empresa objeto de estudio, a través de esta investigación ordenaremos, clasificaremos y simplificaremos, los problemas de la organización con relación a la falta de un control interno apropiado

en busca de una buena información financiera, técnica, ordenada, y transparente y confiable.

Salazar, N (2017), en su tesis titulada Propuesta de un “Sistema de Control Administrativo, Contable, Financiero para un Restaurante Caso: Leña Quiteña-Ecuador”. La metodología utilizada fue descriptiva, bibliográfica y de caso. Sus conclusiones fueron: La administración deposita confianza en la información que presenta el contador. La Administración opera sin presupuesto no se cuenta con un organigrama donde se defina las funciones del personal. La empresa se encuentra bien ubicado y cuenta con parqueadero al lado del mismo, la empresa es un negocio familiar, porque tiene falencias en controles. Control interno para estos negocios es importante ya que tiene activos expuestos a riesgos.

### **2.1.2 Antecedentes a nivel nacional**

Manrique, M. (2018) Su tesis titulada Control Interno en la gestión del almacén de la Empresa Comercializadora de Repuestos y Accesorios Gebry Repuestos Automotrices E.I.R.L. en Cajamarca 2017, realizó como objetivo general Evaluar el control interno y determinar su confiabilidad en el proceso de gestión del almacén de la Empresa Comercializadora de Repuestos y Accesorios Gebry Repuestos Automotrices EIRL, el método para llevar a cabo esta investigación del tipo descriptiva no experimental fue el cualitativo, comparativo que se basa en la utilización de técnicas obtenidas por la experiencia y el análisis de sucesos pasados, el principal resultado fue: el control interno permite evaluar la confiabilidad de la información, la eficiencia en las operaciones y la adherencia a las políticas en las 8 empresas del rubro comercial. Se concluyó que: el control interno tiene un efecto en la eficiencia y confiabilidad de la gestión del almacén.

Laura, Z. (2017) en su estudio Percepción del control interno de la empresa de servicios integrados de limpieza s.a. filial Juliaca, 2017. es de tipo cuantitativo con diseño descriptivo; tuvo como objetivo general, describir la percepción del Control Interno de la Empresa de Servicios Integrados de Limpieza S.A. – Filial Juliaca, 2017. La investigación fue descriptiva y para llevarla a cabo, se escogió una muestra poblacional de 68 trabajadores, a quienes se les aplicó un cuestionario de 34 preguntas, esta consistió en lo siguiente; datos del personal, percepción respecto a ambiente de control, percepción respecto a evaluación del riesgo; percepción respecto a actividades de control; percepción respecto a información y comunicación; percepción respecto a supervisión.

Marín H (2017) En su tesis Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Repuestos Automotrices Marín E.I.R.L. de Chimbote, Año 2017, tuvo como objetivo principal Determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Repuestos Automotrices Marín E.I.R.L. de Chimbote, 2017. La investigación fue de tipo: Descriptiva y utilizó el método de investigación no experimental, descriptivo, documental y de caso. Este estudio concluyó: La mayoría de los autores coinciden, el control interno permite mejorar la gestión de las empresas. Permite la evaluación de la eficiencia, eficacia y economía de la gestión de las empresas, realizando mejoras en los procesos de trabajo de las organizaciones, contribuyendo al desarrollo organizacional disminuyendo las deficiencias administrativas, reduciendo riesgos, lo que permite el cumplimiento y logro de los objetivos y metas institucionales.

### **2.1.3 Antecedentes a nivel local**

Farías, N. (2020) en su estudio Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú, caso: ferretería El Pintor, Piura 2020, tuvo como objetivo general identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú, caso: Ferretería El Pintor, Piura 2020, el estudio ha tenido una tipología descriptiva, enfoque cuantitativo y diseño no experimental, de corte transversal, en una muestra de 3 sujetos que laboraron en dicha empresa, aplicándose como instrumento recolector de información un cuestionario de 45 ítems cerrados, que han sido analizados y de los que se obtuvo como resultado principal que la empresa no evidencia una definición de la función y responsabilidad del personal en áreas como gerencia, almacén, compra y venta, caja y contabilidad, como también no evidencia un mecanismo de control interno adecuado que le origine una data confiable, por ende se concluye que la propuesta del manual es factible.

Girón, L. (2020) en su estudio Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: rubro venta de partes, piezas y accesorios para vehículos automotores: empresa Motors Hidalgo sociedad anónima cerrada de la provincia de Sullana y propuesta de mejora 2018, tiene como objetivo general determinar las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, el trabajo se enmarca dentro de una investigación de tipo cualitativo, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso; se desarrolló a una población formada por todas las empresas comerciales dedicadas a la venta de partes, piezas y accesorios para vehículos automotores de la provincia de Sullana y como muestra a la empresa Motors Hidalgo Sociedad Anónima Cerrada, formada

por cinco trabajadores utilizando como herramienta la encuesta a través de un cuestionario de 107 preguntas para la recopilación de la información que nos permite evaluar el sistema de control interno de la empresa, y en el cual se obtuvo lo siguiente: El resultado que se obtuvo fue que el 40% manifiesta que si se está aplicando un adecuado control interno mientras que el 60% afirma que no se lleva un control interno adecuado, concluyendo así que la mejora del control interno influye de forma positiva al crecimiento económico de la misma.

Suyón, Y. (2019) en su investigación Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en el área administrativa de la empresa del rubro servicios bar restaurante picantería La Santitos SRL, Piura – 2019, tuvo como objetivo general: Determinar las oportunidades del control interno en la Gestión Administrativa que mejoren las posibilidades de la empresa Bar Restaurante Picanteria La Santitos SRL de Piura-2019. La investigación se ha desarrollado usando metodología de diseño no experimental, transicional, descriptivo, bibliográfico y documental. Aplicando como instrumento de recolección de datos una encuesta de 70 preguntas, el cual fue aplicado a los socios y a su personal que labora en la empresa. Se concluye con la implementación de un control interno en la organización que estimularía a las buenas prácticas y mejoraría el funcionamiento de la empresa para beneficio de todos los que laboran en ella. Así mismo se podrían evitar fraudes y equivocaciones en un futuro, esto será muy beneficioso para el crecimiento de la empresa

## **2.2 Bases teóricas de la investigación**

### **2.2.1. Control Interno**

Baquero (2013) refiere que el control interno ha existido todo el tiempo, desde el origen de la primera organización ha existido la necesidad de la implementación de controles sobre la intervención de sujetos y las operaciones. (Baquero, 2013)

Un método de control como norma de control interno es comprendido como el grupo de ciertas tareas que se han establecido a través de un informe redactado conteniendo la política, norma y pasos, los que han de permitir la obtención de datos confiables que podría ser de data financiera o no financiera, estando a disposición de todo sujeto interesado en la organización y ayuda en la toma de decisiones para una buena gestión. (Vivanco, 2017, pág. 248)

En lo que refiere Unicauca (s,f), evidencia tres finalidades esenciales que serían:

1. Operativo, se refiere a la efectividad y eficiencia de la operación en una organización que se cumplen al pie de la letra, incorpora una finalidad como proteger al activo ante una posibilidad de fraude.
2. Información, la contabilidad recepciona la operación, la procesa y produce la información financiera esencial para que el usuario tome su decisión, dicha informe es útil si lo que contiene es confiable y mostrada en su debido momento.
3. Cumplimiento, la acción que este comprendida, estará enmarcada en la disposición legal de país y obedecerá al cumplimiento de toda norma que aplique a la organización, la política emitida por la administración debe ser muy bien conocida por los usuarios de la entidad.

### **2.2.2 Técnicas para un control interno**

Para Flores (2017), las técnicas de evaluación y documentación de información relativa a la norma de control interno y contable, son:

- Descripción Narrativa, se relaciona a los distintos documentos los diferentes rasgos de control interno, clasificación por actividad, departamento, funcionario y empleado o el registro contable que intervenga en la norma.
- Cuestionario, se plantea la cuestión que normalmente constituye el aspecto básico de control interno, este tema se desarrolla a manera de preguntar que después son respondidas en la oficina de la entidad ante la medida de control en vigor.
- Flujograma, es la presentación objetiva de la organización del usuario y el procedimiento que tiene en vigor en las distintas áreas o tareas, o bien en la preparación grafica en combinación con la organización y el procedimiento.

Utilizar una técnica en especial es un rasgo de juicio por el auditor, la más utilizada es la del cuestionario, el auditor en base a los criterios elige la técnica que seguirá para la obtención del mejor resultado del estudio y deja constancia clara de su labor realizado, combinándolos según los considere. (Flores Soria, 2017, pág. 142)

### **2.2.3 Etapas del Control Interno**

La Contraloría (s,f) refiere tres etapas:

1. Planificar, da inicio con el formal compromiso de la Alta Dirección y la acción es orientada a la manifestación del diagnóstico del momento en que se halla la norma de control interno de la organización en cuanto a los sistemas de control



interno establecida por CGR, que sirve de base para elaborar un plan de trabajo para asegurar la implementación y garantía de la eficacia de la función.

2. Ejecutar, constituido por el cumplimiento de la acción prevista en el plan de trabajo, se origina en dos niveles primero a nivel entidad y la segunda a nivel de proceso, en la primera se establece la política y norma de control que se necesitan para salvaguardar la finalidad institucional en base al marco de sistemas de control interno y las componentes que la constituyen y el segundo basado en el proceso crítico de la organización, antes de identificar la finalidad y el riesgo que amenaza el cumplimiento, procediendo a la evaluación de control existente para asegurar la obtención del riesgo y administración adoptada.
3. Evaluar, etapa comprendida en la acción orientada al logro del adecuado proceso para implementar la norma de control interno y la eficacia funcional por medio de la mejora continua.

#### **3.2.4. Modelo de Control Interno**

Desde los 90', el nuevo modelo desarrollado en el ámbito de control define la nueva corriente de pensar con extensa concepción de la entidad a nivel global, que provoca una participación mayor de las direcciones, gerentes y trabajadores en general, las conocidas son COSO, COCO, Cadbury, Vienot, Peters, King, MICIL, COBIT Y SAC.

Tanto el modelo COSO y COCO, son los más aceptados en las organizaciones del continente de América. (Quinaluisa, et al., 2018, pág. 271)

### **3.2.5 Control Interno de la Mypes**

En la Mypes, no se evidencia la existencia de un adecuado control interno, la limitación no sirve de justificación en ignorar otra manera de posible control, emitiendo facturas sin pre enumeración, comprando materia prima sin elaboración de una petición formal, no realizar el depósito de cobranza diaria, seleccionar y contratar al trabajador sin el proceso formal, etc., es un ejemplo negligente en la operación rutinaria de la Mypes, resultado necesario la contribución con la Mypes haciendo la recomendación sobre el diseño e implementación de procedimientos y políticas de control, interno de acuerdo a las circunstancias. (Rodríguez, 2009, pág. 78)

#### **3.2.5.1. Componente del control interno desde la perspectiva Mypes.**

- Área de control, es el pilar para todos los controles, un factor que afecta al área de control es la integridad, el valor ético, moral, estructura de la entidad, asignación de una autoridad clara, deberes y responsabilidades.
- Evaluar los riesgos, toda entidad hace frente a distintos riesgos de operación, el riesgo afecta la habilidad de la entidad para sobrevivir, la competencia exitosa, mantenimiento de una fuerza financiera, imagen pública positiva y el mantenimiento de calidad del servicio.
- Actividad de Control, consideradas como políticas y pasos que son implantados para el aseguramiento de la ejecución de las instrucciones de la administración, incluye la revisión del informe de desempeño y la excepción, la aprobación y autorización de la transacción.
- Informar y comunicar, hace referencia a la forma en que la data se comunica por medio de la entidad, la documentación es esencial para lograr el objetivo.

- Monitorear, norma y proceso de control interno que cambia en el tiempo, dando como resultado el entrenamiento, rotación de trabajadores, escasez de respuesta de la administración y atiende la violación del control, la limitación a tiempo o recurso.

### **3.2.5.2. Principio de Calidad y Efectividad del Control Interno**

Según Soni, (2020), en relación a los componentes del control interno en las Mypes tenemos:

1. Planeación, busca minimizar riesgos, prevenir riesgos y establecer estándares.
2. Organización, ordenar los esfuerzos, cumplir la planeación, acondicionar y lograr la ejecución de acciones, mejorar las operaciones y reducir costos.
3. Procedimientos, es la manera de ejecutar ciertas acciones que suelen realizarse de la misma forma con una serie de pasos.
4. Personal, personas que trabajan en el mismo lugar.
5. Autorización, parte del sistema de operación que protege los recursos de la empresa permitiendo ser utilizados por aquellos que se les ha concedido autorización para ello.
6. Sistema de Información, elementos orientados al tratamiento y administración de información de datos(software), organizados y listos para su posterior uso

### **3.2.5.3 Control Interno de una Mypes.**

Según Soni (2020):

- a) Control en un plan de organización, responsabilidades de la dirección, segregación de funciones y comprobaciones periódicas.

- b) Control en la autorización y procedimiento, plan de cuentas, procedimiento de autorización, software a disposición, instrucción redactada, archivo de información y evaluación.
- c) Control de Personal, selección, capacitación, evaluación y remuneración.
- d) Control de supervisión, control tanto ingresos como egresos y documentación, procedimiento de auditoría y rotación de actividades.

#### **3.2.5.4 Rasgos de un buen control interno**

- Auto controlable, toda actividad de la entidad debe estar orientada a logra el objetivo establecido.
- Implantación, correcta ejecución de la obligación de la entidad, sirve para la implantación de la herramienta básica de control acorde para cada área.
- Obtener desviaciones, idéntica el presupuesto y el resultado que se obtiene al detectar desviaciones.
- Adaptabilidad, responde frente a operaciones diarias y extraordinarias.

### **III. Hipótesis**

Por considerarse un estudio de nivel descriptivo, el estudio no va a formular hipótesis, según lo refiere Galán (2009), que no todos los estudios presentan hipótesis, según sea el nivel del estudio, en este caso el estudio de no la requiere, ya que solo los estudios que buscan relacionar dos variables si aceptan hipótesis. (Galán, 2009)

En cuanto a Carazo, M. (2006), hace referencia que los estudios de caso no son apropiados para contrastar hipótesis y brinda mejor resultado en la creación de teorías.

## IV. Metodología

### 4.1 Tipo de investigación

Este estudio constó de un enfoque cuantitativo ya que la toma de medida de la variable fue por medio de instrumentos homogeneizados. (Hernández , 2014)

Fue aplicada ya que se desarrolló utilizando conceptos y conocimientos científicos de otros autores que sustentaron y tuvieron relación el tema de investigación, como también fue más práctico. (Murillo, 2016)

### 4.2 Nivel de investigación

En cuanto al nivel del estudio, se aplicó el nivel descriptivo, ya que se midió el grado de la variable en base a un análisis de rasgos, características o perfiles de los sujetos que serán objeto de estudio. (Hernández , 2014)

### 4.3 Diseño de investigación

El estudio fue desarrollado bajo el diseño no experimental, ya que no fue maniobrada de forma deliberada la variable, solamente se hizo un análisis sin variación, de forma intencional. (Hernández , 2014)



Dónde:

O1: medición de Control Interno

M: muestra la empresa negocios y representaciones generales Acuario  
E.I.R.L

#### 4.4 Universo y muestra

**Universo:** estuco conformado por las Mypes del Perú, dentro del rubro artículos de limpieza, ya que el universo es un grupo de sujetos con los mismos rasgos, limitados por la investigación, lo mismo que refiere Tamayo (1997), refiere a una población como la globalidad de un fenómeno que estudia en donde la unidad del universo tiene rasgos comunes.

**Muestra:** según Cárdenas (2018), refiere que es un numero minoritario de sujetos tomados de un universo, el estudio se basa en muestras, ya que, por ser compleja al estudiar toda una población, la muestra de investigación del presente estudio fue la empresa Negocios y Representaciones “Acuario” EIRL.

#### 4.5 Definición y operacionalización de variables

##### Control Interno

**Definición Conceptual:** hace referencia a las políticas y procedimientos adoptados por la administración de una empresa con el objetivo de ayudar a obtener la meta de la admiración, que es el aseguramiento factible, conducción ordenada y eficiente del negocio.

##### Operacionalización de la variable

Variable	Dimensión de Variable	Indicador	Escala
Control Interno	Eficacia Operacional	<ul style="list-style-type: none"><li>- Objetivo y estrategia.</li><li>- Capacitación laboral</li><li>- Registro de inventario</li><li>- Abastecimiento de almacén</li><li>- Planificación de compras</li><li>- Coordinación con proveedores.</li></ul>	<b>Ordinal</b>
	Cumplimiento de normas	<ul style="list-style-type: none"><li>- Cumplimiento de normas internas</li></ul>	

		<ul style="list-style-type: none"> <li>- Cumplimiento de normatividad tributaria</li> <li>- Plan de contingencia</li> </ul>	
	Confiabilidad de la información contable	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Control de ingresos y gastos</li> <li>- Controles de caja</li> <li>- Control de almacén</li> </ul>	

#### **4.6 Técnica e instrumento de recolección de dato**

##### **Técnica**

En el presente estudio se utilizará como técnica la encuesta en base a esto Morone, en el 2012, afirmaba que este término se usa para referirse a una técnica de recolección de datos que se usa un instrumento con un listado de ítems que se encuentran estructuradas y que recoge datos para ser tratados estadísticamente, desde un punto de vista cuantitativo. (Morone, 2013)

##### **Instrumento**

Para el desarrollo de este estudio, se empleará dos cuestionarios de tipo escala de respuestas dicotómicas, este tipo de instrumento Hernández et al, en el 2010, como grupo de ítems sistemáticamente formulados con relación a un tema o variable que se desease medir, donde el informante responde eligiendo una de entre dos respuestas. (Hernández , 2014)

Para este caso se utilizará un cuestionario de 45 preguntas de escala ordinal, que medirá a través de sus dimensiones Eficacia Operacional, Cumplimiento de normas y Confiabilidad de la información contable, de la autora Farias Moran, N. (2020).



## **Validez y Confiabilidad**

Validez: La validación del instrumento de estudio fue llevada a cabo mediante los criterios de juicios de expertos (5) especialistas, dentro de ellos 3 Magister docentes de contabilidad, 1 doctora especialista control interno, 1 doctor especialista en investigación.

Confiabilidad: Con el fin de que posteriormente pueda ser aplicado, Los expertos indicaron que el instrumento cuestionario de actividad física del presente estudio poseen una excelente confiabilidad (0,894), por lo tanto, puede ser aplicado en los participantes del estudio.

### **4.7 Plan de Análisis**

Para analizar la información de los cuestionarios se organizará toda la información recogida en una base de datos de Microsoft Excel, se realizarán tablas de frecuencias y porcentajes con sus respectivos gráficos que componen los resultados de la presente investigación.

#### 4.8 Matriz de consistencia

**TABLA 1 MATRIZ DE CONSISTENCIA**

<b>TÍTULO</b>	<b>PROBLEMA</b>	<b>OBJETIVO GENERAL</b>	<b>OBJETIVOS ESPECIFICOS</b>	<b>VARIABLES</b>	<b>METODOLOGÍA</b>
Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeña empresa del Perú: caso negocios y representaciones generales Acuario E.I.R.L	¿Las oportunidades del Control Interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeña empresa del Perú: caso negocios y representaciones generales Acuario E.I.R.L, Piura, año 2021?	Identificar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de la micro y pequeña empresa del Perú: caso negocios y representaciones generales Acuario E.I.R.L..	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso negocios y representaciones generales Acuario E.I.R.L Piura, año 2021.</li> <li>2. Describir las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de la micro y pequeñas empresas del Perú: caso</li> </ol>	<b>Variable</b> Control interno	<b>Tipo de la investigación:</b> Cuantitativo  <b>Nivel de la investigación:</b> Descriptivo  <b>Diseño de la investigación:</b> Transversal  <b>Población y Muestra de la investigación:</b>

			<p>negocios y representaciones generales Acuario E.I.R.L Piura, año 2021.</p> <p>3. Explicar las oportunidades del Control Interno que mejoran las posibilidades de la micro y pequeña empresa del Perú: caso negocios y representaciones generales Acuario E.I.R.L Piura, año 2021.</p>		<p>Población las Mypes del Perú, rubro artículos de limpieza.</p> <p>La muestra será los trabajadores de la empresa de Negocios y Representaciones generales Acuario E.I.R.L</p>
--	--	--	--	--	--

#### **4.9 Principios éticos**

Para la aplicación de las pruebas y respetando los principios éticos tanto del psicólogo como del proceso de investigación que rige la Universidad, ello con respecto a la Protección de las personas, se llevó a cabo una investigación con riesgos nulos que puedan dañar la integridad física y psicológica de los evaluados. Así mismo se respetó el principio de beneficencia, asegurándonos que en ningún momento los evaluados se sientan o sufran daño alguno.

Con respecto al Principio de Justicia, nuestra muestra de participantes ha sido seleccionada con equidad. También se respetó el principio de Integridad Científica, llevándose a cabo la investigación científica de manera, honesta, transparente, justa y responsable.

Finalmente se contó con la previa autorización de las autoridades de la empresa, ello; previo a la aplicación del instrumento. Explicándoseles a los participantes los objetivos de la investigación y asegurándoles se mantendrá de manera anónima la información obtenida de las mismas, teniendo todo el derecho a no participar en la evaluación si no lo desean, sin prejuicio alguno. (ULADECH, 2021)

## V. Resultados y análisis de resultados

### 5.1 Resultados

#### 5.1.1 Respecto al Objetivo 1

Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso negocios y representaciones generales Acuario E.I.R.L Piura, año 2021.

**Tabla 2: Cuestionario de Preguntas**

N°	DIMENSIÓN	SI	NO	FORTALEZA	OPORTUNIDAD
	<b>Gerente general</b>				
	<b>Cumplimiento de normas</b>				
1	¿En la empresa se han establecido los objetivos, metas y estrategias?		x		x
2	¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones?"		x		x
3	¿Considera usted que se da cumplimiento a las normativas legales vigentes?	x		x	
	<b>Eficiencia operacional</b>				
4	¿Se utilizan presupuestos en la toma de decisiones?		x		x
	<b>Confiabledad de la información contable</b>				
5	¿En la empresa se cuenta con personal profesional contable con experiencia?		x		x
	<b>Responsable de almacén</b>				
	<b>Cumplimiento de normas</b>				
6	¿Se encuentran definidas las funciones y responsabilidades en el área de almacén?		x		x
	<b>Eficiencia operacional</b>				
7	¿El área almacén se encuentra abastecida con los stocks necesarios de materia prima?	x		x	
8	¿Se registran las entradas y salidas de materia prima en un Kardex?		x		x
9	¿Se tiene un control de los productos de acuerdo a su vencimiento para tener en cuenta su rápida rotación?		x		x

10	¿Participa de los inventarios físicos realizados por el responsable administrativo y responsable contable?	x		x	
	<b>Confiabilidad de la información contable</b>				
11	¿Se deja constancia de los inventarios físicos mediante acta u otro documento?		x		x
12	¿Se practican inventarios físicos por lo menos una vez al año?	x		x	
	<b>Responsable de las compras</b>				
	<b>Cumplimiento de normas</b>				
13	¿Se encuentran definidas las políticas para las compras de las materias primas?		x		x
14	¿Se encuentran definidas las funciones y responsabilidades de la persona encargada de las compras?		x		x
	<b>Eficiencia operacional</b>				
15	¿Se tiene un plan para la realización de las compras de materia prima?		x		x
16	¿Se tiene información actualizada sobre el stock mínimo de materia prima para su reposición?		x		x
17	¿Se evalúan las cotizaciones para de las diferentes alternativas de compras?		x		x
	<b>Confiabilidad de la información contable</b>				
18	¿Las compras de materia prima se respaldan en comprobante de pago?	x		x	
19	¿La documentación que respaldan las compras son alcanzadas oportunamente al área de contabilidad y/o administración?	x		x	
	<b>Responsable de ventas</b>				
	<b>Cumplimiento de normas</b>				
20	¿Se encuentran definidas las funciones y responsabilidades en el área de ventas?		x		x
21	¿Se encuentran definidas las políticas de créditos ofrecidas a los clientes?		x		x
	<b>Eficiencia operacional</b>				
22	¿La empresa cuenta con un sistema de facturación electrónico?		x		x
23	¿El personal del área de ventas ha recibido el último año capacitaciones?	x		x	
24	¿Ha evaluado la posibilidad de ofrecer créditos a sus clientes?	x		x	

25	¿Se cuenta con fuerza de ventas?		x		x
	<b>Confiabilidad de la información contable</b>				
26	¿Se revisan las facturas en cuanto a su exactitud en cantidades, precio y cálculos?	x		x	
27	¿La facturación se ejecuta manualmente?	x		x	
28	¿Los comprobantes de pagos emitidos se envían oportunamente al área de contabilidad?	x		x	
	<b>Responsable de Producción</b>				
	<b>Cumplimiento de normas</b>				
29	¿Se encuentran definidas las funciones y responsabilidades del responsable de producción?		x		x
30	¿Se supervisa la calidad del producto en el proceso?		x		x
31	¿Se encuentran definidos los procedimientos en el área de producción?		x		x
	<b>Eficiencia operacional</b>				
32	¿Los productos de limpieza son verificados y validados antes de su venta?	x		x	
33	¿Se encuentran establecidos los procedimientos para verificar la calidad del producto de limpieza?		x		x
34	¿Se elaboran flujos de procedimiento?		x		x
35	¿Se verifica las entradas y salidas de suministros para la elaboración del producto?	x		x	
	<b>Confiabilidad de la información contable</b>				
36	¿Se utiliza un control diario de las entradas y salidas de la materia prima para la elaboración del producto?		x		x
	<b>Responsable de contabilidad</b>				
	<b>Cumplimiento de normas</b>				
38	¿Las anotaciones contables se realizan respetando los principios de contabilidad generalmente aceptados?	x		x	
39	¿Se presentan las declaraciones a SUNAT dentro de los plazos establecidos?	x		x	
40	¿La empresa cuenta con un área de contabilidad donde estén establecidas las políticas contables?		x		x
	<b>Eficiencia operacional</b>				

41	¿Se tiene implementado soporte informático para el recojo de la información económica y financiera de la empresa?		x		x
42	¿Antes del registro en los libros contables, se verifica la autenticidad de los documentos que respaldan las variaciones patrimoniales dadas en la empresa?	x		x	
43	¿Se lleva un adecuado registro de las operaciones de la empresa en los libros contables?	x		x	
44	¿Se elaboran estados financieros básicos?	x		x	
	<b>Confiabilidad de la información contable</b>				
45	¿Se aplican normas de control interno contables a las partidas representativas de los estados financieros?		x		x

*Fuente: Elaboración Propia.*



### 5.1.2 Respecto al Objetivo 2

Describir las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de la micro y pequeñas empresas del Perú: caso negocios y representaciones generales Acuario E.I.R.L Piura, año 2021.

**Tabla 2: Oportunidades**

Áreas	Oportunidades
Titular - Gerencia	En negocios y representaciones generales Acuario, no evidencia un Manual de Organización y Función, haciendo difícil para el trabajador presenta definida su función, sin permitir correcciones, desviaciones que se incurriría o realizarían el personal, como también se muestra que Gerencia no hace usos de técnica de Gestión en la toma de decisiones como sería un ejemplo el uso de presupuestos.
Almacén	Negocios y representaciones generales Acuario, no muestran un registro tanto de las entradas como de las salidas de materia prima en un Kardex, el cual no le permitiría brindar una información realista y no ayudaría a tomar buenas decisiones y oportunas en este ambiente ya que se considera esencial para la empresa, también no se encuentran definidas las guías que se necesitan para otorgar conformidad de recepción y salida de la materia prima.
Compras	En Negocios y representaciones generales Acuario no se evidencia un plan para desarrollar las compras de materia prima, tampoco se basa a un criterio para establecer una alternativa mejor para compras, se puede evidenciar que al realizar la compra encontrándose respaldadas por comprobantes de pago, siempre respetando las normas actuales para que el gasto sea deducible en el plano tributario.
Ventas	Negocios y representaciones generales Acuario, no muestra un sistema que realice facturación electrónica no permitiéndole de esta manera obtener informada detallada de sus ventas, cambio de productos, ganancia del producto y que no se encuentren conectadas todos los ambientes a través de un sistema de conexión.

Caja	Ausencia de la definición de funciones y responsabilidades, el procedimiento dentro del ambiente, no muestra una planificación de flujo de procedimiento, así no le permite brindar información para evaluar el superávit y déficit de dinero.
Contabilidad	Negocios y representaciones generales Acuario, no cuenta con un ambiente adecuado para que sea el área contable, por el desarrollo de la empresa se recomienda implementar el ambiente contable para que le pueda permitir obtener información detallada para poder tomar decisiones adecuadas, en la actualidad se lleva la contabilidad de forma externa, cumpliendo las normas laborales y tributario.
Producción	Solo producen en base a pedidos que salen de último momento y a veces llegan a fallar en la entrega de algún producto. El cual ya no es aceptado por el cliente.

### 5.1.3 Respecto al Objetivo 3

Explicar las oportunidades del Control Interno que mejoran las posibilidades de la micro y pequeña empresa del Perú: caso negocios y representaciones generales Acuario E.I.R.L Piura, año 2021.

1.1 La existencia del Manual de Organización y Funciones es esencial para todas las empresas, ya que ayudan en la mejora de la eficiencia y eficacia del proceso laboral, conteniendo a la estructura de la organización, lo que normalmente se conoce como organigrama y describe las áreas de la empresa, así como también incluye, misión, visión, organigrama, funciones y responsabilidades de todos los ambientes de la empresa.

Resultado de lo que se pudo observar en los distintos ambientes de la organización, se recomienda crear un Manual de Organización y Función, como también el procedimiento que se sigue para permitir que todo personal de la empresa El Acuario, tenga conocimiento de su función y responsabilidad. Tanto el MOF como el organigrama que se ha propuesto fue desarrollado teniendo en cuenta que el negocio no evidencia una definición de los ambientes operativos, ya que le permite la obtención de eficiencia y eficacia en el proceso y la obtención de objetivos a largo y corto plazo.

**Ventas:** estableciendo técnicas de venta que puedan ayudar a obtener el objetivo planteado y aumentar la cartera de nuevos clientes.

**Compras:** se considera al ambiente esencial para la empresa que provee el recurso necesario para que sea operativa la empresa.

**Caja:** Gestionar y organizar toda acción relacionada con el ingreso por ventas y salidas para la operatividad del negocio.

**Almacén:** Mejora de la operatividad y el control de la actividad.

**Contabilidad:** presentar información contable tanto interna como confiable que pueda ayudar de forma oportuna en la toma de decisiones.

**Producción:** Registrar la producción total diaria de cada producto, en un cuaderno de control diario de la producción.

1.2 Actualmente el proceso de auditoria en la empresa, es esencial para la corroboración un buen funcionamiento y la conducción del recurso que tiene asignados, así mismo como una manera de control que le pueda permitir el error a tiempo, y ayude en la toma de decisiones para poder mejorar tanto la eficiencia y eficacia en la empresa.

Producto de la observación en las diferentes áreas de la empresa se propone aplicar mecanismos de control interno para las principales partidas económicas y contables de la empresa, como son efectivo y equivalente de efectivo, cuentas por pagar, cuentas por cobrar e inventarios, estas partidas fueron tomadas para el análisis de control considerando que son las partidas más representativas del activo corriente y del pasivo corriente de la empresa observando que se aplique y se dé cumplimiento a la normativa contable vigente, esto nos va permitir tener la seguridad razonable que los saldos que reflejan estas partidas sean confiables y ayuden de manera oportuna a la toma de decisiones de la empresa, en esta propuesta se explica el procedimiento, las áreas que participan y los formatos a utilizar para estos controles.

NEGOCIOS Y REPRESENTACIONES GENERALES ACUARIO E.I.R.L.	MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES	Versión N° 001	
		Página 1	Fecha: Octubre 2021

**MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES**

**NEGOCIOS Y REPRESENTACIONES GENERALES ACUARIO E.I.R.L.**

NEGOCIOS Y REPRESENTACIONES GENERALES ACUARIO E.I.R.L.	MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES	Versión N° 001	
		Página 2	Fecha: Octubre 2021

## **Introducción**

El Manual de Organización y Funciones fue desarrollado para poder establecer y definir la estructura de la organización de la empresa, describiendo tanto las funciones como las responsabilidades de cada ambiente de trabajo, que se debe tener en cuenta al instante de su selección de sus trabajadores.

De esta manera se ha constituido en un documento de normatividad importante, que ha de servir como guía para el personal en pro del buen ejercicio de las funciones, y así contribuir de esta manera al mejoramiento del control interno en los distintos ambientes.

Se deberá actualizar de forma periódica o a disposición de Gerencia, con el objetivo de buscar una mejora o replanteamiento del objetivo y la estrategia en pro de la empresa.

### **Objetivos**

Establecimiento forma de la estructura orgánica empresarial, donde se señala el nivel de la jerarquía y dependencia para una buena funcionalidad de la organización, proporcionando información a todos los trabajadores sobre la función específica y la ubicación dentro de la estructura de un organigrama con el objetivo de seguir de manera correcta los lineamientos de comunicación de servir como punto de control interno administrativo que va a permitir la protección y el resguardo del interés de la empresa.

NEGOCIOS Y REPRESENTACIONES GENERALES ACUARIO E.I.R.L.	MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES	Versión N° 001	
		Página 3	Fecha: Octubre 2021

### **Alcance**

El manual de organización y funciones será aplicado a todo el personal de ACUARIO E.I.R.L.

### **Reseña Histórica**

Se dedica exclusivamente a la comercialización y producción de limpieza, sus inicios fueron muy buenos en los primeros años (2013 al 2015), luego de ello ha experimentado caídas en sus ventas a raíz del ingreso de la competencia con nuevas propuestas y beneficios para los consumidores, sumado a este problema, los elementos promocionales no han sido desarrollados de la mejor manera, la poca publicidad empleada no ha logrado captar la atención del target, así como el canal de venta no ha logrado establecerse en la ciudad de Piura.

NEGOCIOS Y REPRESENTACIONES GENERALES ACUARIO E.I.R.L.	MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES	Versión N° 001	
		Página 4	Fecha: Octubre 2021

### **Misión**

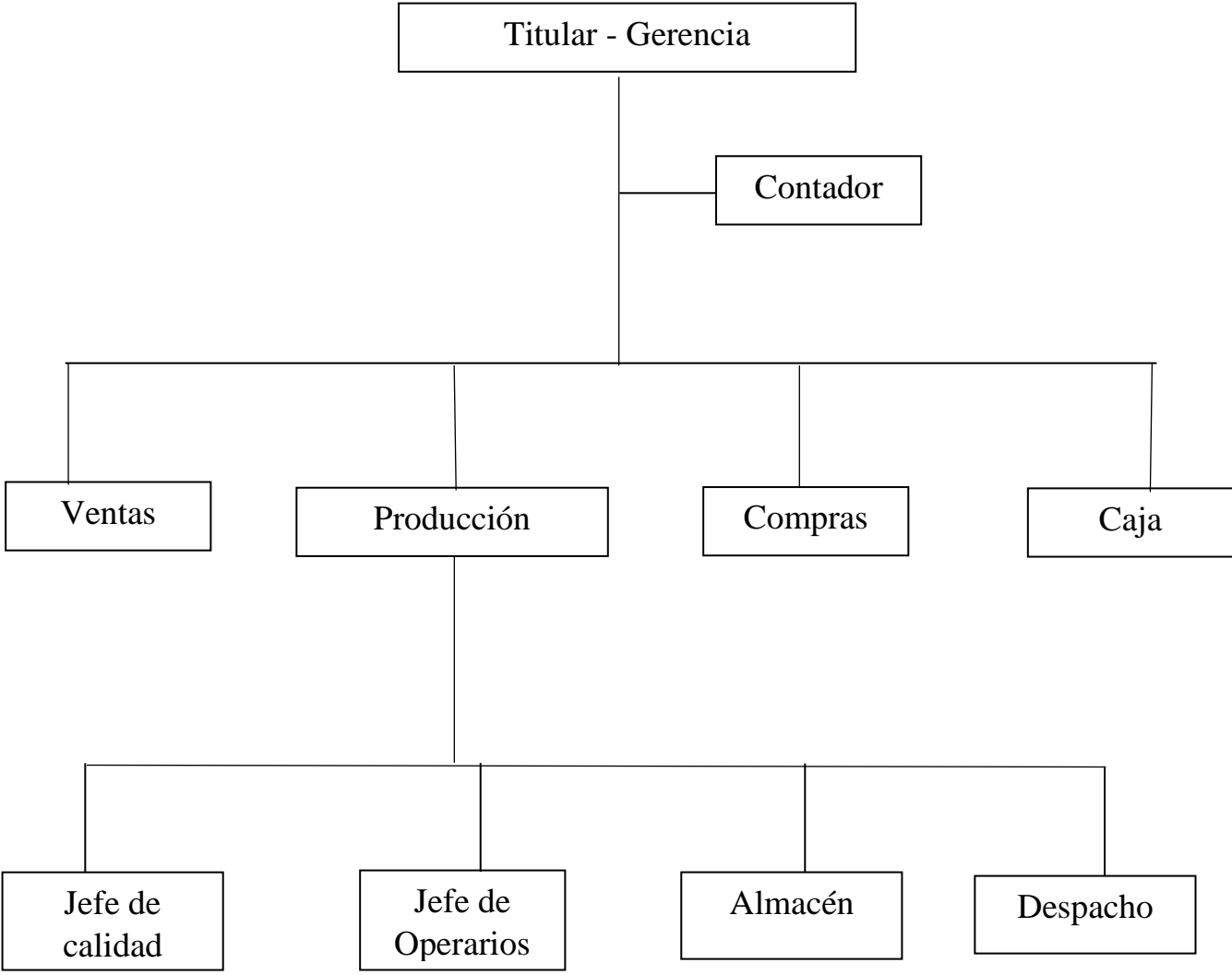
Lograr la completa satisfacción de nuestros clientes, cubriendo enteramente sus necesidades de limpieza, higiene y sanitización con el mejor servicio y la mejor calidad, teniendo siempre como prioridad el cuidado del medio ambiente, la salud de los usuarios y fomentando la cultura de salud mediante la limpieza.

### **Visión**

Ser una empresa bien posicionada en la nuestra región en el giro de la limpieza, higiene y sanitización, mediante la implementación de procesos de mejora continua enfocados hacia el cliente, el medio ambiente y a nuestro capital humano.



**Organigrama Propuesto**



NEGOCIOS Y REPRESENTACIONES GENERALES ACUARIO E.I.R.L.	MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES	Versión N° 001	
		Página 6	Fecha: Octubre 2021

### **Funciones de los ambientes de trabajo**

A cada ambiente de trabajo se le deber asignar las funciones siguientes:

#### **Titular - Gerencia**

La Gerencia tiene la responsabilidad legal de la empresa y en tal sentido debe velar porque se cumplan los requisitos legales para que no pueda afectar el negocio ni la operación.

**Objetivo:** Realizar las coordinaciones que se establecen en la Junta Directiva para optimizar la gestión de la organización, ejerciendo la representación administrativa, comercial y legal de la empresa.

#### **Funciones**

- Ser representante legal de la empresa frente a otras empresas.
- Planificar, controlar y organizar las actividades que se desarrollarán, asegurando que se cumpla.
- Establecimiento de metas claras y con coherencia de cada ambiente, haciendo uso del presupuesto de operación con el fin de obtener metas y objetivos.
- Ser responsable de contratar y evaluar a los que podrían ser nuevo personal.
- Emitir y firmar tanto los cheques como otra documentación vinculada a la gestión.
- Responsable de llevar el control de los libros contables.

NEGOCIOS Y REPRESENTACIONES GENERALES ACUARIO E.I.R.L.	MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES	Versión N° 001	
		Página 7	Fecha: Octubre 2021

## Área de Producción

### Jefe de Operarios

**Objetivo:** Supervisar el funcionamiento, coordinación y organización óptimas del proceso de producción, a nivel producto y gestión de personal; para cumplir con las metas de producción, tiempo y calidad.

### Funciones del Cargo

- Revisar el uso de Equipos de Protección Personal en la producción
- Establecimiento de los estándares de aprobación de los productos que ingresen a producción.
- Supervisión de la limpieza y selección de los suministros.
- Preparación de la zona de producción.
- Formulación y ejecución del presupuesto del ambiente correspondiente.

### Jefe de Calidad

**Objetivo:** Realizar una eficiente gestión sistema de calidad de la Empresa, mediante la planificación e implementación adecuada de la norma ISO 9001:2020, para asegurar la mejora de procesos y conseguir la certificación internacional.

### Funciones del cargo

- Designar al personal de apoyo para implementar y desarrollar el sistema de gestión de calidad.

- Diseñar y desarrollar nuevos productos
- Cumplir y ejercer el cumplimiento de las especificaciones indicadas por la Norma ISO 9001:2020.
- Establecimiento de un cronograma anual de actividades y acciones de la oficina y elevarlo a la Gerencia General para que en coordinación con las áreas correspondientes se logre ejecutar el cronograma.
- Identificación de cuellos de botella, niveles de calidad en los insumos y su respectiva solución para el mejoramiento de procesos.
- Establecer la política de calidad, estrategias y objetivos del sistema de gestión de calidad.
- Realizar auditorías internas periódicamente.

### **Área de Caja**

Objetivo: Responsable de la recepción y verificación de los ingresos de la empresa por las ventas generadas.

### **Funciones del cargo**

- Realizar los pagos de deberes de la empresa en las fechas establecidas, con su respectivo documento de respaldo.
- Recepción y verificación de los ingresos de la empresa por ventas realizadas.
- Realizar el cuadro diario de caja, del dinero en efectivo.

NEGOCIOS Y REPRESENTACIONES GENERALES ACUARIO E.I.R.L.	MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES	Versión N° 001	
		Página 7	Fecha: Octubre 2021

### Área de compras

**Objetivo:** realizar las adquisiciones necesarias para que se ejecuten con eficiencia las actividades operativas de la empresa.

#### Funciones del cargo

- Realizar las compras de materia prima de acuerdo al plan establecido.
- Realizar diversas cotizaciones con los proveedores.
- Coordinar con caja para el cumplimiento de los pagos a proveedores.
- Coordina con Almacén para la verificación y entrada de suministros.
- Participar de los inventarios físicos en la empresa.
- Coordina con gerencia la política de pago a los proveedores.

### Área de Contabilidad

**Objetivo:** Proporcionar la información contable de manera objetiva y verificable al Área de Gerencia.

#### Funciones del cargo

- Registrar las operaciones contables
- Realizar el arqueo de Caja y la conciliación bancaria
- Elaborar la planilla electrónica del personal
- Registrar los libros contables.
- Hacer cumplir y validar la normativa tributaria

NEGOCIOS Y REPRESENTACIONES GENERALES ACUARIO E.I.R.L.	MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES	Versión N° 001	
		Página 7	Fecha: Octubre 2021

### Área de ventas

**Objetivo:** mantener la operatividad de las ventas asegurando el cumplimiento de las metas establecidas por gerencia.

### Funciones del Cargo

- Atender los requerimientos y pedidos de los clientes.
- Realiza cotizaciones para la venta.
- Absuelve dudas y consultas de los clientes respecto a los productos.
- Realiza el tique para que se acerquen a cancelar a caja.
- Verificar que los mostradores cuenten con stock disponibles.

### Responsable del Despacho.

Encargado de verificar y entregar el producto al cliente.

### Funciones del responsable

- Verificar el concepto del comprobante de pago según la venta realizada.
- Corroboración del comprobante de pago tomando en cuenta el sello de cancelación.
- Entregar el producto al cliente.
- Colocar el producto en mostradores en coordinación con el encargado de ventas.

NEGOCIOS Y REPRESENTACIONES GENERALES ACUARIO E.I.R.L.	MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES	Versión N° 001	
		Página 7	Fecha: Octubre 2021

### Área de almacén

**Objetivo:** se encarga de supervisar todo lo que ocurre en el almacén.

Su misión es planificar, dirigir y coordinar las actividades de abastecimiento, reposición, almacenamiento y distribución de materia prima.

### Funciones del Cargo

- Registrar en la tarjeta Kardex los ingresos y salidas de suministros y materiales para la producción.
- Verificación del cumplimiento de la orden de pedido, con el objetivo de evidenciar materia prima en tiempo exacto.
- Responsabilidad de cumplir con el inventario sobre materia prima con el objetivo del control de stock.
- Cumplimiento de la directivas, procedimiento y otro documento interno de la empresa.

Manual de Procedimientos

**NEGOCIOS Y REPRESENTACIONES  
GENERALES ACUARIO E.I.R.L.**

<b>Hoja: 1</b>		
<b>Fecha</b>		
<b>Día</b>	<b>Mes</b>	<b>Año</b>

**I Presentación**

**II Objetivo del Manual**

**III Procedimientos**



**NEGOCIOS Y REPRESENTACIONES  
GENERALES ACUARIO E.I.R.L.**

<b>Hoja: 2</b>		
<b>Fecha</b>		
<b>Día</b>	<b>Mes</b>	<b>Año</b>

**I Presentación**

El Manual muestra el procedimiento que se realiza en los distintos ambientes de la empresa Acuario para un mejor desempeño de todas las funciones.

Manual de Procedimientos

**NEGOCIOS Y REPRESENTACIONES  
GENERALES ACUARIO E.I.R.L.**

<b>Hoja: 3</b>		
<b>Fecha</b>		
<b>Día</b>	<b>Mes</b>	<b>Año</b>

**II Objetivo del Manual**

Establecer el procedimiento adecuado para la realización de las funciones en la Empresa Acuario.

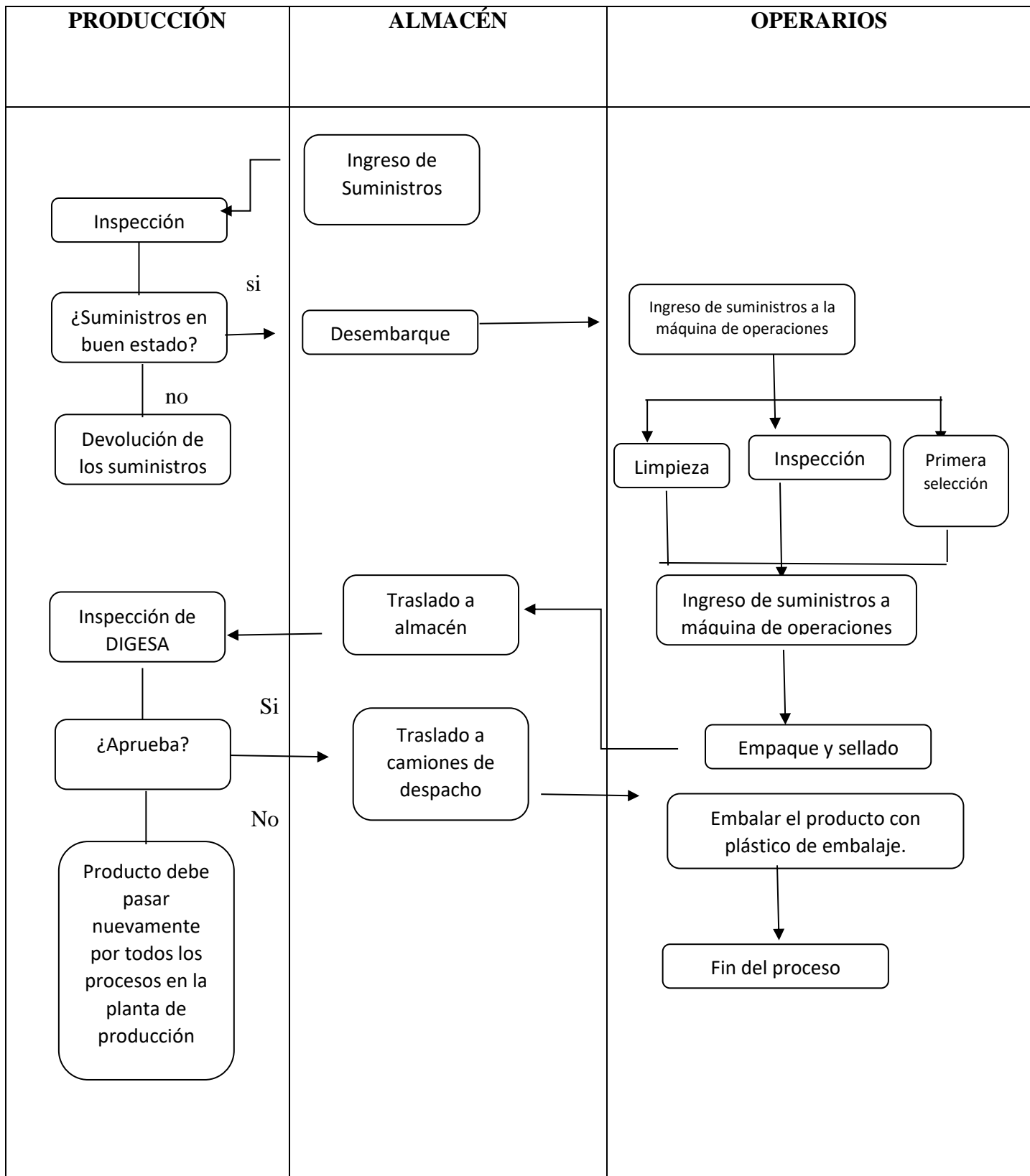
Manual de Procedimientos

**NEGOCIOS Y REPRESENTACIONES  
GENERALES ACUARIO E.I.R.L.**

<b>Hoja: 4</b>		
<b>Fecha</b>		
<b>Día</b>	<b>Mes</b>	<b>Año</b>

**III Procedimientos**

**SISTEMA DE PROCESOS PARA LA EMPRESA NEGOCIOS Y  
REPRESENTACIONES GENERALES ACUARIO E.I.R.L.**



Documentación necesaria para el proceso de Fabricación

ORDEN DE FABRICACIÓN

<b>NEGOCIOS Y REPRESENTACIONES GENERALES ACUARIO E.I.R.L.</b>	<b>Orden de Producción</b>	
	<b>Código:</b>	
	<b>Nombre:</b>	
	<b>Tamaño en Kg:</b>	

<b>Código</b>	<b>Descripción</b>	<b>KGS</b>	<b>Pesado</b>	<b>Repesado</b>
	<b>Total</b>			

**Firmas**

**PROCEDIMIENTO:**

**FECHA DE INICIO:**

**FECHA DE FINALIZACIÓN:**

**AUTORIZADO POR:**

**RESPONSABLE DE FABRICACIÓN:**

**Orden de Envasado**

<b>NEGOCIOS Y REPRESENTACIONES GENERALES ACUARIO E.I.R.L.</b>	<b>Orden de Producción</b>	
	<b>Código:</b>	
	<b>Nombre:</b>	
	<b>Tamaño en Kg: Unidades estimad.</b>	

**SOLICITUD DE SUMINISTROS**

<b>Código</b>	<b>Descripción</b>	<b>Unidades</b>	<b>Entregado</b>	<b>Recibido</b>

**SOLICITUD DE SUMINISTROS ADICIONALES**

<b>Código</b>	<b>Descripción</b>	<b>Unidades</b>	<b>Entregado</b>	<b>Recibido</b>

**DEVOLUCIÓN DE SUMNISTROS EN BUEN ESTADO**

<b>Código</b>	<b>Descripción</b>	<b>Unidades</b>	<b>Entregado</b>	<b>Recibido</b>

**DEVOLUCIÓN DE SUMINISTROS EN MAL ESTADO**

<b>Código</b>	<b>Descripción</b>	<b>Unidades</b>	<b>Entregado</b>	<b>Recibido</b>

**MOTIVOS DE MAL ESTADO:**

**DATOS A DESCARGAR EN EL SISTEMA**

<b>Código</b>	<b>Descripción</b>	<b>Unidades</b>

**FECHA DE INICIO:**

**FECHA DE FINALIZACIÓN:**

**RESPONSABLES**

## COSTEO DE FABRICACIÓN

**Cliente:**

**Orden de Fabricación:**

**Artículo:**

**Fecha de inicio:**

**Cantidad:**

**Fecha de entrega:**

Materia Prima					Mano de Obra			CIF			
Fecha	Descripción	Cant	Costo	Valor	Fecha	Detalle	Valor	Fecha	Descripción	Valor	
<b>Total</b>					<b>Total</b>				<b>Total</b>		

### RESUMEN

Suministros	
Mano de obra	
Costos indirectos de fabricación	
<b>Costos totales</b>	
Unidades Producidas	
Costo de producción unitario	
% de Unidad	
<b>Precio de Venta al Público (PVP)</b>	

#### **IV PROTOCOLO DE BIOSEGURIDAD**

A cargo del empleador o contratante:

- Capacitar a sus trabajadores y contratistas vinculados mediante contrato de prestación de servicios las medidas indicadas en este protocolo.
- Adoptar medidas de control administrativo para la reducción de la exposición, tales como la flexibilización de turnos y horarios de trabajo, así como propiciar el trabajo remoto o trabajo en casa.
- Reportar a la Entidad Prestadora de Salud (EPS) correspondiente los casos sospechosos y confirmados de covid-19.
- Incorporar en los canales oficiales de comunicación y puntos de atención para brindar información de la enfermedad.
- Apoyarse en materia de identificación, valoración del riesgo y en conjunto con las Entidades Prestadoras de Salud (EPS) en lo relacionado con las actividades de promoción de la salud y prevención de la enfermedad.
- Proveer a los empleados los elementos de protección personal que deban utilizarse para el cumplimiento de las actividades laborales que desarrolle para el empleador.

A cargo del trabajador, contratista o afiliado partícipe es responsabilidad:

- Cumplir los protocolos de bioseguridad adoptados y adaptados por el empleador o contratante durante el tiempo que permanezca en las instalaciones de su empresa o lugar de trabajo y en el ejercicio de las labores que esta le designe.



- Reportar al empleador o contratante cualquier caso de contagio que se llegase a presentar en su lugar de trabajo o su familia. Esto con el fin de que se adopten las medidas correspondientes.
- Adoptar las medidas de cuidado de su salud y reportar al empleador o contratante las alteraciones de su estado de salud, especialmente relacionados con síntomas de enfermedad respiratoria y reportar.

## **5.2 Análisis de Resultados**

**5.2.1 Respecto al objetivo 01:** Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso negocios y representaciones generales Acuario E.I.R.L Piura, año 2021.

En base a la recopilación de información por medio de los instrumentos aplicados, se evidencia oportunidades de mejora en la empresa Negocios y representaciones generales Acuario E.I.R.L, ya que no tiene un Manual de Organización y Funciones, lo que se le hace difícil para el personal conocer la función y responsabilidad de cada área.

Se asimila a lo hallado por Farías, N. (2020) quien dentro de su estudio concluye que en el negocio evaluado no se evidencia definida ninguna función ni responsabilidad del persona en los ambientes tanto de gerencia como de almacén, compras y ventas, caja y contabilidad.

Lo que constituiría una amenaza el mal registro por errores o a propósito con fin doloso, mostrándose una grave falta a la normativa del control interno, la empresa

no ofrece capacitaciones al personal relacionados al control y manejo de los suministros, por ende, contrata personal con una mínima experiencia en manejo del área de almacén, esta problemática no permite ejecutar adecuadamente un control de inventarios lo que resulta como pérdidas por mermas o deterioro de suministros.

**5.2.2 Respecto al objetivo 02:** Describir las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de la micro y pequeñas empresas del Perú: caso negocios y representaciones generales Acuario E.I.R.L Piura, año 2021.

Negocios y representaciones generales Acuario E.I.R.L, no evidencia un manual de organización y función, lo que dificulta al personal tener definidas las funciones y responsabilidades en cada área de trabajo.

En tal forma es imperativo que la empresa tenga este documento normativo, ya que sirve de guía para todo el personal, para ejercer de buena forma sus funciones, en contribución a la mejora del control interno en los distintos ambientes.

La empresa no aplica mecanismos correctos sobre el control interno para las principales partidas económicas y contables, por lo que se sugiere aplicar ciertos mecanismos de control interno, observando que se aplique y se cumpla la normativa vigente.

**5.2.3 Respecto al objetivo 03:** Explicar las oportunidades del Control Interno que mejoran las posibilidades de la micro y pequeña empresa del Perú: caso negocios y representaciones generales Acuario E.I.R.L Piura, año 2021.

Negocios y representaciones generales Acuario E.I.R.L, no evidencia un Manual de Organización y Función, lo que dificulta al personal tener definidas las funciones y responsabilidades en cada área de trabajo, no aplica mecanismos correctos sobre el control interno para las principales partidas económicas y contables, por lo que se sugiere aplicar ciertos mecanismos de control interno, observando que se aplique y se cumpla la normativa vigente.

## **VI. CONCLUSIONES**

- 1.** Negocios y representaciones generales Acuario E.I.R.L no evidencia un Manual de Organización y Función, lo que dificulta al personal tener definidas las funciones y responsabilidades en cada área de trabajo.
- 2.** Negocios y representaciones generales Acuario E.I.R.L, no evidencia aplicación de un mecanismo adecuado de control interno para las principales partidas económicas y contables, que afectan la confiabilidad de la información de contabilidad.
- 3.** En almacén, se evidencia que no hay un registro adecuado de entradas y salidas de suministros ya que solo existe un personal que se encarga de la gestión haciendo difícil la aplicación de un control adecuado.
- 4.** En la actualidad el ambiente contable de la empresa es encargada a un profesional externo para que se cumpla la normatividad tributaria.

## **Aspectos Complementarios**

### **Recomendaciones**

1. Se sugiere implementar un Manual de Organización y Funciones, como también uno de procedimientos, sirviéndoles de apoyo para la mejora en la eficiencia y eficacia dentro de los procesos internos.
2. Se sugiere la aplicación de un mecanismo adecuado para el control interno de la principal partida económica y contable del negocio, tomando en cuenta lo esencial de la confiabilidad de dicha información.
3. Para el área de almacén se sugiere contratar un personal auxiliar para esta zona, que sirva de apoyo para el responsable con el objetivo de una mejora dentro del proceso interno del ambiente.

## Referencias bibliográficas

- Arauz, H. (2019). Diseño de un modelo de control interno para el área de inventario de mercancía en la Empresa Estelí Cigars, S.A. en el Periodo 2017.
- Ayala, K., & Calderón, Y. (2018). Implementación de un Sistema de Control Interno basado en el Informe COSO I para la empresa Industria del Dulce Lambayecano EIRL, que permitirá el mejoramiento de la gestión empresarial. Recuperado el 20 de Agosto de 2021, de <http://repositorio.unprg.edu.pe/bitstream/handle/UNPRG/2131/BC-TESTMP-1001.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Baquero, M. (2013). Manual Práctico de Control Interno. Barcelona: PROFIT. Obtenido de <https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/download/637/755/>
- Cañete, N. (2020). Coronavirus: ¿Cómo apoyar desde el sector de fomento a la innovación y las pymes?. BID. Obtenido de <https://blogs.iadb.org/innovacion/es/innovacion-coronavirus-pymes-emprendimientos/>
- Dominguez Aroca, M. (2020). Control interno y gestión administrativa en la oficina general de de la Salud como respuesta a la pandemia de la COVID19. Grupo AyudaBiblioteca. doi:<https://doi.org/10.3145/epi.2020.jul.30>
- El Peruano. (2020). Apuntalando a las mypes. Obtenido de <https://elperuano.pe/noticia-apuntalando-a-mypes-95072.aspx?fbclid=IwAR2JO6ER6eMZtpNP5zpmPkSQcv7CHVSVZwgx4yWBzPmN24yLpzR-mE49PUEE>
- Estupiñan Gaitán, R. (2015). Control Interno y Fraudes: Análisis del Informe COSO I,II y III con base en los Ciclos Transaccionales. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Farias, N. (2020). Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú, caso: ferretería El Pintor, Piura 2020,.
- Flores Soria, J. (2017). Finanzas Aplicadas a la gestión empresarial. Lima - Perú: Centro de Especialización en Contabilidad y Finanzas E.I.R.L. CECOF.

- Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/21165/CONTROL\\_INTERNO\\_MYPES\\_NAVARRO\\_MEGO\\_PATRICIA\\_EDELMIRA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/21165/CONTROL_INTERNO_MYPES_NAVARRO_MEGO_PATRICIA_EDELMIRA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Frías, I. (2017). el control interno en las empresas. Recuperado el 20 de Agosto de 2021, de <https://perspectivasperu.ey.com/2016/06/13/control-interno-empresas/>
- Galán. (2009). Investigación cuantitativa. Valencia: trAndeS. Obtenido de Programa de Posgrado en Desarrollo Sostenible y Desigualdades Sociales en la Región Andina. : [https://www.researchgate.net/publication/337826972\\_Investigacion\\_cuantitativa](https://www.researchgate.net/publication/337826972_Investigacion_cuantitativa)
- Gestión. (2020). Reactiva (el otro) Perú. Obtenido de <https://gestion.pe/opinion/reactiva-el-otro-peru-michael-mc-gregor-microempresas-mypes-noticia/>
- Giron, L. (2020). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: rubro venta de partes, piezas y accesorios para vehículos automotores: empresa Motor's Hidalgo sociedad anónima cerrada de la provincia de Sullana.
- Hernández , R. (2014). Recuperado el 10 de Agosto de 2021, de Metodología de la Investigación. 6th ed. México: McGraw-Hill Education;.
- La cámara de comercio Lima. (2020). Propuestas contra el covid-19. La cámara. . Obtenido de [https://www.camaralima.org.pe/repositorioaps/0/0/par/edicion922/la\\_camara%20922\\_final.pdf](https://www.camaralima.org.pe/repositorioaps/0/0/par/edicion922/la_camara%20922_final.pdf)
- Laura, Z. (2017). Percepción del control interno de la empresa de servicios integrados de limpieza s.a. filial Juliaca, 2017. .

- Manrique, M. (2018). Control Interno en la gestión del almacén de la Empresa Comercializadora de Repuestos y Accesorios Gebry Repuestos Automotrices E.I.R.L. en Cajamarca 2017.
- Marin, H. (2017). Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Repuestos Automotrices Marín E.I.R.L. de Chimbote, Año 2017.
- Meléndez, J. (2017). Control interno. Recuperado el 20 de Agosto de 2021, de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/6392>
- Morone, G. (2013). Recuperado el 12 de Agosto de 2021, de Métodos y Técnicas de la Investigación Científica.: [http://biblioteca.ucv.cl/site/servicios/documentos/metodologias\\_investigacion.pdf](http://biblioteca.ucv.cl/site/servicios/documentos/metodologias_investigacion.pdf)
- Murillo, T. (2016). La investigación aplicada. Obtenido de Mexico.: [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/18938/CONTROL\\_INTERNO\\_RECURSOS\\_HUMANOS\\_CUEVA\\_VIGILIO\\_DEYSI\\_MAGALI.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/18938/CONTROL_INTERNO_RECURSOS_HUMANOS_CUEVA_VIGILIO_DEYSI_MAGALI.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Posso, & Barrios. (2018). Diseño De Un Modelo De Control Interno En La Empresa Prestadora De Servicios Hoteleros Eco Turísticos Nativos Activos Eco Hotel La Cocotera, Que Permitirá El Mejoramiento De La Información Financiera.
- Quinaluisa, et al. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. Confin Habana. Artículo Original. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v12n1/cofin18118.pdf>
- Ramirez,, E. (2017). Caracterización del control interno en las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Ferretería Santa S.A.C. de Chimbote, 2015. Recuperado el 20 de Agosto de 2021, de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1874>
- Rodríguez, J. (2009). Control Interno un efectivo sistema para la empresa.México: TRILLAS S.A. Sewgunda edición. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/21165/CONTR>



OL\_INTERNO\_MYPES\_NAVARRO\_MEGO\_PATRICIA\_EDELMIRA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Salazar, N. (2017). titulada Propuesta de un “Sistema de Control Administrativo, Contable, Financiero para un Restaurante Caso: Leña Quiteña-Ecuador.
- Serra, P., & Señalin, L. (2017). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). Recuperado el 20 de Agosto de 2021, de <http://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- Soni, J. (2020). Control interno en empresas emergentes. <https://www.youtube.com/watch?v=q-Pk4yrDdS8>.
- Suyon, M. (2019). Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en el área administrativa de la empresa del rubro servicios bar restaurante picantería La Santitos SRL, Piura – 2019.
- ULADECH. (2020). Recuperado el 20 de Agosto de 2021, de Líneas de investigación: [https://investigacion.uladech.edu.pe/wp-content/uploads/2020/08/lineas\\_de\\_investigacion\\_institucional\\_2020.pdf](https://investigacion.uladech.edu.pe/wp-content/uploads/2020/08/lineas_de_investigacion_institucional_2020.pdf)
- ULADECH. (13 de Enero de 2021). CÓDIGO DE ÉTICA PARA LA INVESTIGACIÓN. Obtenido de <https://web2020.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2020/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v004.pdf>
- Unicauca. (S.F). Objetivos del control interno. . Obtenido de Unicauca.edu: <http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse87.html>
- Vivanco, M. (2017). Los manuales de Procedimientos como herramientas de control interno de una organizacion. Scielo. Artículo de Informacion. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v9n3/rus38317.pdf>

## Anexos

### Anexo 1: Cronograma de actividades

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES					
N°	Actividades	AÑO 2021			
		AGOSTO	SETIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE
1	Elaboración del Proyecto	x			
2	Revisión del Proyecto por el jurado de investigación	x			
3	Aprobación del proyecto por el Jurado de investigación		x		
4	Mejora del marco teórico y metodológico		x		
5	Elaboración y validación del instrumento de recolección de información		x		
6	Elaboración del consentimiento informado		x		
7	Recolección de datos		x		
8	Presentación de Resultados			x	
9	Análisis e interpretación de los resultados			x	
10	Revisión del informe final de la tesis por el jurado de investigación				x
11	Aprobación del informe final de la tesis por el jurado de investigación				x
12	Presentación de Ponencia en jornadas de investigación				x
13	Redacción de artículo científico				x

## Anexo 2: Presupuesto

<b>PRESUPUESTO DESEMBOLSABLE (ESTUDIANTE)</b>				
Categoría		BASE	% O NÚMERO	TOTAL (S/.)
Suministros				
	Impresiones	0.20	2500	500.00
	Fotocopias	0.10	2500	250.00
	Empastado	20.00	1	20.00
	Papel bond A-4 (500)	15.00	25	375.00
	Lapiceros	0.50	26	13.00
Servicios				
	Uso de Turnitin	50.00	2	100.00
Sub Total				1258.00
Gastos de viaje				
	Pasajes para recolectar información	15.00	19	285.00
Sub Total				285.00
Total de presupuesto desembolsable				1543.00
<b>PRESUPUESTO NO DESEMBOLSABLE (UNIVERSIDAD)</b>				
Categoría		BASE	% O NÚMERO	TOTAL (S/.)
Suministros				
Servicios				
	Uso de internet (Laboratorio de Aprendizaje Digital - LAD)	30.00	4	120.00
	Búsqueda de información en base de datos.	35.00	2	70.00
	Soporte informático (Módulo de Investigación del ERP University - MOIC)	40.00	4	160.00
	Publicación de artículo en repositorio institucional	50.00	1	50.00
Sub Total				400.00
Recurso humano				
	Asesoría personalizada (5h por semana)			252.00
Sub Total				252.00
Total de presupuesto no desembolsable				652.00
Total (S/.)				2195.00

Fuente: Elaboración Propia.

### Anexo 3: Instrumento de recolección de datos

#### INSTRUMENTO DE EVALUACIÓN

La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de Investigación, por lo que se le agradece por su valiosa información y colaboración. sírvase elegir una alternativa, marcando para tal fin con un aspa (X).


N°	DIMENSIÓN	SI	NO
	<b>Gerente general</b>		
	<b>Cumplimiento de normas</b>		
1	¿En la empresa se han establecido los objetivos, metas y estrategias?		
2	¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones?		
3	¿Considera usted que se da cumplimiento a las normativas legales vigentes?		
	<b>Eficiencia operacional</b>		
4	¿Se utilizan presupuestos en la toma de decisiones?		
	<b>Confiabledad de la información contable</b>		
5	¿En la empresa se cuenta con personal profesional contable con experiencia?		
	<b>Responsable de almacén</b>		
	<b>Cumplimiento de normas</b>		
6	¿Se encuentran definidas las funciones y responsabilidades en el área de almacén?		
	<b>Eficiencia operacional</b>		
7	¿El área almacén se encuentra abastecida con los stocks necesarios de materia prima?		
8	¿Se registran las entradas y salidas de las materia prima en un Kardex?		
9	¿Se tiene un control de los productos de acuerdo a su vencimiento para tener en cuenta su rápida rotación?		
10	¿Participa de los inventarios físicos realizados por el responsable administrativo y responsable contable?		
	<b>Confiabledad de la información contable</b>		

11	¿Se deja constancia de los inventarios físicos mediante acta u otro documento?		
12	¿Se practican inventarios físicos por lo menos una vez al año?		
	<b>Responsable de las compras</b>		
	<b>Cumplimiento de normas</b>		
13	¿Se encuentran definidas las políticas para las compras de las materia prima?		
14	¿Se encuentran definidas las funciones y responsabilidades de la persona encargada de las compras?		
	<b>Eficiencia operacional</b>		
15	¿Se tiene un plan para la realización de las compras de materia prima?		
16	¿Se tiene información actualizada sobre el stock mínimo de materia prima para su reposición?		
17	¿Se evalúan las cotizaciones para de las diferentes alternativas de compras?		
	<b>Confiabilidad de la información contable</b>		
18	¿Las compras de materia prima se respaldan en comprobante de pago?		
19	¿La documentación que respaldan las compras son alcanzadas oportunamente al área de contabilidad y/o administración?		
	<b>Responsable de ventas</b>		
	<b>Cumplimiento de normas</b>		
20	¿Se encuentran definidas las funciones y responsabilidades en el área de ventas?		
21	¿Se encuentran definidas las políticas de créditos ofrecidas a los clientes?		
	<b>Eficiencia operacional</b>		
22	¿La empresa cuenta con un sistema de facturación electrónico?		
23	¿El personal del área de ventas ha recibido el último año capacitaciones?		
24	¿Ha evaluado la posibilidad de ofrecer créditos a sus clientes?		

25	¿Se cuenta con fuerza de ventas?		
	<b>Confiabilidad de la información contable</b>		
26	¿Se revisan las facturas en cuanto a su exactitud en cantidades, precio y cálculos?		
27	¿La facturación se ejecuta manualmente?		
28	¿Los comprobantes de pagos emitidos se envían oportunamente al área de contabilidad?		
	<b>Responsable de caja</b>		
	<b>Cumplimiento de normas</b>		
29	¿Se encuentran definidas las funciones y responsabilidades del responsable de caja?		
30	¿Los arqueos de caja son realizados por personal independiente al responsable de caja?		
31	¿Se encuentran definidos los procedimientos en el área de caja?		
	<b>Eficiencia operacional</b>		
32	¿Los comprobantes de pago son verificados y validados antes de su pago?		
33	¿Se encuentran establecidos los procedimientos para verificar los flujos de dinero que se dan en la empresa		
34	¿Se elaboran flujos de caja?		
35	¿Se verifica las entradas y salidas de dinero?		
	<b>Confiabilidad de la información contable</b>		
36	¿Se utiliza un control diario de las entradas y salidas del dinero a caja?		
37	¿Se utiliza medios de pagos requeridos por las normativas tributarias vigentes?		
	<b>Responsable de contabilidad</b>		
	<b>Cumplimiento de normas</b>		
38	¿Las anotaciones contables se realizan respetando los principios de contabilidad generalmente aceptados?		
39	¿Se presentan las declaraciones a SUNAT dentro de los plazos establecidos?		

40	¿La empresa cuenta con un área de contabilidad donde estén establecidas las políticas contables?		
	<b>Eficiencia operacional</b>		
41	¿Se tiene implementado soporte informático para el recojo de la información económica y financiera de la empresa?		
42	¿Antes del registro en los libros contables, se verifica la autenticidad de los documentos que respaldan las variaciones patrimoniales dadas en la empresa?		
43	¿Se lleva un adecuado registro de las operaciones de la empresa en los libros contables?		
44	¿Se elaboran estados financieros básicos?		
	<b>Confiabilidad de la información contable</b>		
45	¿Se aplican normas de control interno contables a las partidas representativas de los estados financieros?		

#### Anexo 4: Consentimiento Informado

  
UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**Año del Bicentenario del Perú: 200 años de Independencia"**

**Sr. Feliciano Yovera Sernaque**  
Gerente General de la Empresa: Negocios y Representaciones Generales Acuario E.I.R.L.  
RUC: 20398822481  
AV. San Juan Bautista N° 1046  
Nuevo Catacaos  
Distrito Catacaos

Yo Maximo Roberto Oliva Pacheco, identificado con D.N.I. N.º 03670930, domiciliado en Calle Félix Jaramillo N° 390 AA.HH. EL Obrero, como Bachiller de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote perteneciente al taller de investigación, ante usted me presente y expongo:


Que para mi proceso de obtención de mi Titulo estoy realizado una investigación titulada:

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ, CASO: NEGOCIOS Y REPRESENTACIONES GNERALES ACUARIO E.I.R.L.**

Es por ello que solicito a usted me brinde la oportunidad de realizar un cuestionario en su distinguida empresa y de esta manera obtener información necesaria para cumplir con los objetivos propuestos, asimismo mantengo mi palabra de respetar y no dar uso individual a la información proporcionada a mi persona en beneficio de este proyecto de tesis.

Sin más que expresar me despido cordialmente esperando su pronta respuesta.

Atentamente,

  
MAXIMO ROBERTO OLIVA PACHECO  
D.N.I. N.º 03670930

*Recibido  
15/09/21  
13:00 F*