



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

**PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN LA
GESTIÓN DE LOGÍSTICA DE LA MICRO Y PEQUEÑA
EMPRESA DEL PERÚ CASO EMPRESA, ONZA
GESTION Y REPRESENTACIONES S.R.L. LIMA 2020
TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR

CULQUE GOÑAS, MILAGROS

ORCID: 0000-0003-3196-9706

ASESOR

MUERAS LEIVA, EDGARD

ORCID: 0000-0002-0048-9403

LIMA – PERÚ

2021

Título de la tesis:

PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL
CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE LOGÍSTICA DE LA MICRO Y
PEQUEÑA EMPRESA DEL PERÚ CASO EMPRESA, ONZA GESTIÓN Y
REPRESENTACIONES S.R.L. LIMA 2020.

Equipo de trabajo.

AUTOR

Culque Goñas, Milagros

ORCID: **0000-0003-3196-9706**

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado, Chimbote,

Perú

ASESOR

Mueras Leiva, Edgard

ORCID: 0000-0002-0048-9403

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

JURADO

Rodríguez Cribilleros, Erlinda Rosario.

ORCID: 0000-0002-4415-1623

Ayala Zavala, Jesús Pascual.

ORCID: 0000-0003-0117-6078

Armijo García, Víctor Hugo.

ORCID: 0000-0002-2757-4368

Hoja de firma del jurado y asesor

.....

DRA. ERLINDA ROSARIO CRIBILLEROS

PRESIDENTE

.....

DR. JESUS PASCUAL, AYALA ZAVALA

MIEMBRO

.....

DR. VICTOR HUGO ARMIJO GARCIA

MIEMBRO

HOJA AGRADECIMIENTO Y DEDICATORIA

Agradecimiento.

Agradezco a Dios por sobre todas las cosas y a mis padres por ser el apoyo constante y a mis hijas por ser el motor y motivo para cumplir mi meta, a mi profesor por ser mi guía y a mis amigas para ser la ayuda.

DEDICATORIA

Dedico este trabajo primeramente ante todo a Dios, por darme la fuerza a seguir con este proceso de obtener uno de los anhelos más deseados.

a mis padres por su amor, trabajo y sacrificio en todos estos años gracias a ustedes he llegado hasta aquí y convertírnos en lo que somos ha sido un orgullo y el privilegio de ser su hija.

A mis hijas por ser el motor y motivo de este gran sueño.

RESUMEN

En de la Mype comercial, onza gestión y representaciones s.r.l, la importancia de las existencias es altas de compra y venta de bebidas como es el vino por eso en la actualidad se requiere acertar la gestión de abastecimiento y la calidad de servicio llevando la presenta investigación a establecer, describir y explicar de la “propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en la gestión de logística de la micro y pequeña empresa del Perú caso empresa, onza gestión y representaciones s.r.l. lima 2020, y poder brindar algunas recomendaciones basándose en la experiencia e información recolectada en la teoría. La metodología empleada es de tipo diseño no experimental, descriptivo y documental. Y las técnicas de investigación revisión de datos del documento. Para recopilar la información, con preguntas relacionadas a la investigación, siendo aplicada de 20 colaboradores que es un 100% quienes son usuarios de almacén materia de investigación. Los colaboradores encuestados afirman la importancia del control de inventarios que actualmente tiene la Mype. Onza Gestión Y representación srl., por ello finalizaremos revelando algunas recomendaciones importantes como: capacitar a los colaboradores en el sistema que ya tienen implementado en el área de

logística y no se está aprovechando el 100%, y así evitar problemas y salvaguardar los activos de la empresa.

Palabras Claves: Gestión de inventario, riesgos, eficiencia, control interno.

ABSTRACT

In the commercial Mype, ounce management and representations srl, the importance of stocks is high in the purchase and sale of beverages such as wine, that is why at present it is required to get the supply management and the quality of service right by carrying out the investigation. to establish, describe and explain the "proposal to improve the relevant factors of internal control in the logistics management of micro and small companies in Peru. Case company, onza gestion y representaciones srl Lima 2020, and be able to provide some recommendations based on the experience and information collected in the theory. The methodology used is of a non-experimental, descriptive and documentary design type. And research techniques review data from the document. To collect the information, with questions related to the research, being applied by 20 collaborators, 100% of whom are users of the research subject warehouse. The employees surveyed affirm the importance of inventory control that Mype currently has. Onza Gestión Y Representation srl., For this reason we will end by revealing some important recommendations such as: training employees in the system that they already have implemented in the logistics area and are not taking 100% advantage, and thus avoid problems and safeguard the assets of the company.

INDICE CONTENIDO

Título de la tesis:	II
Equipo de trabajo.	III
Hoja de firma del jurado y asesor.....	IV
HOJA AGRADECIMIENTO Y DEDICATORIA.....	V
DEDICATORIA	VI
RESUMEN	VII
ABSTRACT.....	IX
I. INTRODUCCION	1
II. REVISION LITERATIRA.....	4
1.1. Antecedentes	4
1.1.1. Internacionales.....	4
1.1.2. Nacionales.	8
1.2. BASES TEORICAS.....	13
1.2.2. DEFINICIÓN	13
1.2.3. Análisis del control interno organizacional.....	15
1.2.4. Conclusiones del COSO.	16
1.2.5. TEORIA DEL CONTROL INTERNO.....	17
1.2.6. DEFINICIÓN.....	17
1.2.6.1. COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO	18
1.2.6.2. ELEMENTOS DEL CONTROL INTERNO	18
1.2.6.3. PRINCIPIOS DEL CONTROL INTERNO	19
1.2.6.4. TIPOS DE CONTROL INTERNO.....	20
1.2.6.5. IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO	21
1.2.6.6. CLASES DE CONTROL INTERNO	22
COVID 19 EN EL PERÚ. EL IMPACTO EN LAS MYPES.....	28
2.2.7. TEORIA DEL CONTROL INTERNO.....	29
DEFINICIÓN.....	29
2.2.7.1. Concepto de la Micro y Pequeña empresa	29

III.	HIPOTESIS.....	30
IV.	METODOLOGÍA	30
3.1.	DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	30
3.2.	POBLACIÓN Y MUESTRA	30
3.2.1.	Población.....	30
3.2.2.	Muestra.....	30
3.3.	DEFINICIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES E INDICADORES.....	31
3.4.	TÉCNICA E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....	31
3.4.1.	Técnicas.....	31
3.4.2.	Instrumentos.....	31
3.5.	PLAN DE ANÁLISIS	32
3.6.	MATRIZ DE CONSISTENCIAS.....	33
3.7.	PRINCIPIOS ÉTICOS	36
V.	REULTADO Y ANALISIS DE RESULTADOS.....	37
5.2.	Resultados	37
5.2.7.	Objetivo específico N°1.....	37
5.2.8.	Objetivo específico N°2.....	39
5.2.9.	Objetivo específico N°3:.....	41
5.3.	ANÁLISIS DEL RESULTADO.....	43
5.3.7.	Respecto al objetivo específico N°1:	43
5.3.8.	Respecto Objetivo específico N°3:	46
VI.	CONCLUSIÓN	51
1.1.	Según Objetivo específico N°1:.....	51
1.2.	Según el Objetivo específico N°2:.....	52
1.3.	Según el Objetivo específico N°3:	53
	PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES EN LA MYPE.	55
	ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....	56
	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	56
	ANEXOS.	58
	ANEXO 1: CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES.....	58
	ANEXO 2: PRESUPUESTO.	59
	ANEXO 3: INSTRUMENTO DE RECOLECCION.....	61
	ANEXO 4: PROPUESTA DE MEJORA EN LA EMPRESA.....	65
	ANEXO 5: MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	67

ANEXO 6: CONSENTIMIENTO INFORMADO.....68

Fuente: Elaboración propia

I. INTRODUCCION

La Empresa Onza Gestión y Representación SRL, en una empresa especializada en la venta al por mayor y menor de bebidas como es el vino, inició sus actividades en el 2014.

Según (Figuroa Lecaro Anggi Cesibel, 2018) y (Vidal, 2014) nos dice en su tesis titulada *“propuesta de mejoras en el control interno de inventarios de la empresa Limongi S.A.”* El administrar una compañía no solo significa mantenerla organizada estructuralmente también implica realizar estructuras en el área de inventario ya que la empresa sufre de varios problemas con los excesos y faltantes

(Garate, 2019)Chile, se trataba de detectar las características que determinan el rápido crecimiento de las empresas del sector de vino en Chile. Los resultados obtenidos indicaron la presencia de un factor común; este fue, la existencia de planificación estratégica, dirigida en dos líneas de gestión: a) crecimiento y b) compromiso de mejora del proceso de producción y venta. Ambas líneas de gestión, Malca, M. (2015) señala que dentro de los grandes problemas gerenciales que afrontan las empresas, según se tiene que: No establecen las correctas

actividades del control en las áreas críticas del sector como producción, almacén y logística. Los problemas de este tipo los podemos evidenciar en un control interno correctivo, en la toma de inventarios que en muchos casos no se realiza o se realiza de manera deficiente sin contar con las aprobaciones respectivas

La empresa Onza Gestión Y Representación SRL. solo tiene unos 4 colaboradores en la distribuidora, por el covid, se están atendiendo solo pedidos y mediante página y anuncios publicitarios, los colaboradores trabajan desde casa virtualmente con un sistema, por tanto no se están manejando bien lo que es el área de logística, no existe una adecuada gestión de inventarios o mercaderías por lo que muchas veces se producen faltantes de existencias o excesos de algunos productos. Deficiencias que se presentan que evidencian en el área de logística. Generándose un riesgo significativo de pérdidas de mercaderías así con no encontrarse con información confiable de la información de stock, como también no administrar bien el manejo de stock. de mercaderías. Sin embargo, no existen políticas de control interno y si existiera no es conocido con los colaboradores

Las deficiencias en el control interno ameritan una pronta solución para gestionar adecuadamente los inventarios de la empresa. Para resolverlo, es necesario plantearse los siguientes objetivos:

objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno en la gestión de la logística, mejora las posibilidades en la MYPE en el Perú caso. En la empresa Onza Gestión y Representaciones S.R.L. Lima 2021.

- Establecer los factores relevantes para la mejora de la gestión del control interno en la Mype. Caso Onza Gestión y Representaciones S.R.L. Lima 2020.
- Describir los factores relevantes para la mejora de la gestión de calidad en la gestión del control interno de la Mype en. Caso Onza Gestión y Representaciones S.R.L. Lima 2020.
- Aplicar el impacto de la aplicación de factores relevantes en la gestión de calidad del control interno caso. Onza Gestión y Representaciones S.R.L. Lima-Lima 2020. La investigación se justifica en el aspecto teórico va a originar una discusión con la información existente en el área investigada del control interno con la empresa estudiada y así poder hacer el uso y aplicación

de las teorías modernas acerca de la gestión de inventarios en el área de logística.

Desde el punto de vista práctico: la presente investigación beneficiara a la empresa Onza Gestión y Representación SRL permitir con la mejora de los factores relevantes en el área de logística.

Desde el punto de vista académico. El estudio servirá como guía para otros investigadores para que se pueda tomar como modelo en otra institución relacionados.

II. REVISION LITERATIRA

1.1. Antecedentes

1.1.1. Internacionales.

El proyecto de investigación es, netamente investigado por otros investigadores del exterior o de otros países. Que investigaron acerca del control interno de las empresas o similares.

(Figuroa Lecaro Anggi Cesibel, 2018) y (Vidal, 2014) nos dice en su tesis titulada “*propuesta de mejoras en el control interno de inventarios de la empresa Limongi S.A.*” El administrar una

compañía no solo significa mantenerla organizada estructuralmente también implica realizar estructuras en el área de inventario ya que la empresa sufre de varios problemas con los excesos y faltantes en las sucursales de la empresa en las cuales no existe el debido manejo del control al momento de realizar un pedido para abastecer el inventario de la misma “siempre tenemos demasiado de lo que no se vende o consume y muchos agotados de los productos que más rotan.

(Cortez, 2017) *Ecuador, en su tesis titulado “Modelo de negocio de una empresa productora de vino”* (Arias, 2013) según testimonios arqueológicos se dice que el vino se produjo por primera vez en los montes Zagros, en la región que hoy ocupa Georgia, Alemania e Irán, gracias al descubrimiento de la cepa *Vitis vinífera Sylvestris* y la aparición de la cerámica durante el periodo neolítico. La evidencia más antigua de producción y consumo de vino fue descubierta de una vasija de barro del año 5.400 a.C. encontrada en los montes Zagros la vasija contiene un residuo rojizo, que se presume sea vino tinto. Aunque hace poco tiempo se a

encontrado en Armenia la bodega más antigua de vino data de 6.000 a.C.

(Garate, 2019) Chile, se trataba de detectar las características que determinan el rápido crecimiento de las empresas del sector de vino en Chile. Los resultados obtenidos indicaron la presencia de un factor común; este fue, la existencia de planificación estratégica, dirigida en dos líneas de gestión: a) crecimiento y b) compromiso de mejora del proceso de producción y venta. Ambas líneas de gestión de las organizaciones resultaron tener diferente un impacto diferente en los dos grupos de la empresa: de rápido crecimiento y de moderado en crecimiento. Así, se observó que tres de las empresas calificadas como rápido crecimiento reportaron una planificación estratégica que incluía el compromiso por crecer como parte de sus características, mientras que, dos de las empresas con crecimiento moderado no consideraban estas conductas como procesos formales de su gestión.

(Rosado., 2016) en Tijuana, B.C. México, en su tesis titulada *“propuesta de prácticas sustentables en la industria vitivinícola de*

la baja california, México”. Nos dice que al analizar a la industria vitivinícola mexicana se encuentra con la relativa facilidad su importancia económica pero no su vinculación con el ambiente donde se desarrolla, a pesar de que el entorno puede limitar su crecimiento y permitir o no su continuidad como industria. De acuerdo con cifras de la comisión especial para impulsar el desarrollo de la industria vitivinícola y productos de la vid en el año 2008 se estimó que la producción de vinos tuvo un valor de alrededor de los 140 millones de dólares. Para 2012 la industria mexicana el vino represento ventas de 12.7 millones de botellas en el mercado mexicano, 780 mil en el exterior genero una facturación de 42 millones de dólares, así mismo recibió más de 300 premios internacionales. En el mismo sentido se estimó que la industria vitivinícola en el país, genero 7 mil empleos, la mitad de ellos temporales al año, en 2014 el consejo mexicano vitivinícola A.C. (2015) estableció una de cerca de 2,600,000 cajas en una derrama económica de 2,994 millones de pesos.

1.1.2. Nacionales.

El proyecto de investigación es, netamente investigado por otros investigadores del Perú. Que investigaron acerca del control interno de las empresas o similares.

Malca, M. (2015) señala que dentro de los grandes problemas gerenciales que afrontan las empresas, según se tiene que: No establecen las correctas actividades del control en las áreas críticas del sector como producción, almacén y logística. Los problemas de este tipo los podemos evidenciar en un control interno correctivo, en la toma de inventarios que en muchos casos no se realiza o se realiza de manera deficiente sin contar con las aprobaciones respectivas sin procedimientos establecidos o sin tener presente la conciliación pertinente.

No evalúan el riesgo del stock las cuales son muchas veces no cuentan con las medidas de seguridad ni los seguros que se requieran, para no ocasionar sobre estimaciones del stock de inventarios, sobre todo en un sector donde el riesgo es natural

No cuentan con suficiente información y comunicación ocasionando que los reportes de las áreas críticas no pueden realizar

una correcta integración de información mostrando así información deficiente.

(Betzabe Cusihuaman Flores, 2017) titulada *“planeamiento estratégico de la industria vitivinícola del Perú”* nos dice que La industria vitivinícola peruana tiene un alto grado de dependencia frente a los competidores más cercanos, como con Chile y Argentina esta dependencia afecta directamente la economía de la industria ya que puede disminuir la participación en el mercado, generando pérdidas monetarias. Por otro lado, de acuerdo con un estudio realizado por ICEX (2014), uno de los factores que influyen en la producción nacional es el clima de la región con el que cuenta el Perú no permite el cultivo de uvas para la producción de vinos a gran escala.

(Merino Zarate, 2019) “En su tesis titulada Trabajo de investigación para obtener el grado de Bachiller de ciencias económicas y administrativas” y (León Chávez & Torre Carrascal, 2016) en su tesis: análisis, diagnóstico y propuesta de mejora para la gestión de almacenes e inventarios para una

empresa de coberturas plásticas, concluyen que con la distribución en ABC se mejora la gestión de almacenes e inventario, a su vez mejora la distribución de espacio necesidades de requerimiento de compra y priorización de los stocks de seguridad.

(Ramos Rojas, 2017), en su tesis titulada: *Propuesta para la mejora del control interno en el área de compras de la empresa distribuidora Ekama S.A.,2017*. Y (Chunga, 2014) en su tesis sobre. *el Sistema de control interno como soporte para la eficiente gestión de inventarios en la provincia de Huaura*, sostiene y hace hincapié en que es grande la influencia en este sistema porque permite vigilar directamente el flujo de artículos, tener certeza respecto a la disponibilidad de los mismos almacenes así como también el de contar con una adecuada metodología de las transacciones, de modo que las facturas estén de acuerdo con lo solicitado en pedidos y que, además de ellas, se incluya toda la documentación que sustente dichas transacciones. La influencia del control interno ha sido significativa y directa a nivel de la gestión de inventarios de

varias empresas comerciales en la provincia de Huaura – Lima, donde se llevó a cabo la investigación.

(Merino Zarate, 2019) en su tesis titulada. *Control interno de Almacén y afectación de gestión de inventarios de L&S Contratistas Generales SRL – 2018* y (Cabriles, 2014), en su tesis: “*propuesta de mejora de control de inventario de stock de seguridad para mejorar la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos de la empresa Balgres C.A.*”, concluye que un sistema de control de inventario optimizara la gestión de compras tomando en consideración que la materia prima, repuestos e insumos adquiridos, son vitales para la operatividad de la planta manufacturera de baldosas.

(Merino Zarate, 2019), en su tesis titulada: *Control interno de Almacén y afectación de gestión de inventarios de L&S Contratistas Generales SRL – 2018* y (Alvares, 2009), en su tesis: *Análisis y propuesta de implementación de pronósticos y gestión de inventarios en una distribuidora de productos de insumo masivo*, concluye que el realizar la planificación de las compras de manera empírica y en base al criterio del encargado

de almacén es una manera rápida para poder ejecutar esta actividad pero que también conlleva en una gran probabilidad de error ya que no se actúa en base a ningún criterio metodológico. El implementar un sistema de planificación de la demanda permite disminuir el error y en muchos casos obtener ahorros sumamente significativos. Contar con procesos que requieran gran cantidad de trabajo manual conlleva inevitablemente a incurrir en errores y en pérdida de tiempo por reprocesos debido a fallas humanas. Es por ello contar con herramientas que permitan optimizar en cierta medida dichos procesos permiten llevar a un control más rápido y exacto.

(Merino Zarate, 2019) en su tesis titulada: *Control interno de Almacén y afectación de gestión de inventarios de L&S Contratistas Generales SRL – 2018* (Gonzales Torrano & Sanchez Barajas, 2010), en su tesis: *Diseño de un modelo de gestión de inventarios para la empresa importadora de vinos y licores Global Wine And Spirits Ltda.* Concluye que proponer un modelo de gestión de inventarios mejorara los problemas fundamentales del sistema actual de desabastecimiento y

existencia de roturas de inventario, al definir políticas de órdenes de compra, nacionalización y distribución de la mercancía que sincronizan los procesos de la cadena, y en consecuencia garantizan el flujo idóneo de la mercancía hasta las bodegas de su consumo tal modelo propuesto, se establece por una planeación integral que tiene en cuenta las variaciones de los tiempos de despacho, tiempos de nacionalización y tiempos de recepción, garantizando un cubrimiento analítico completo de los procesos de la cadena de suministros y de las restricciones financieras existentes, y de esta manera asegurando el abastecimiento requerido de las bodegas, en el momento indicado.

1.2. BASES TEORICAS.

1.2.1. DEL CONTROL INTERNO

1.2.2. DEFINICIÓN

Para diversos investigadores y como propuesta del informe COSO, se establece que el control interno consta de (5) de cinco componentes relacionados entre sí se derivan en dirección de la

organización y se encuentran integrados en el proceso de gestión, estos componentes son: **El entorno del control, la evaluación de riesgo, el sistema de información las actividades de control y la supervisión del sistema de control.**

Las debilidades más comunes del control interno en una empresa son

1. No existe en la mayoría de las organizaciones planes ni manuales que permitan conocer las funciones de los empleados, así como tampoco conocen los objetivos organizacionales
2. No están claras las líneas de autoridad ni de comunicación.
3. Escasa segregación de funciones, independientemente al tamaño de la organización la posibilidad de tareas que puedan inducir a irregularidades o fraudes
4. No existe un adecuado control sobre los activos organizacionales

5. No está clara la entidad encontrándose, por una parte, incongruencias entre esta y la formulación de la información financiera.

1.2.3. Análisis del control interno organizacional

El entorno del control: el contexto de ambiente donde se desarrollan las actividades organizacionales debe estar signado por la filosofía de gestión de la gerencia.

Actividades de control. Control de las organizaciones estudiadas, 46% utilizan la revisión del desempeño como actividad de control; el resto de las organizaciones 53% utiliza controles de aplicación relacionados con controles de entrada y salida de bienes autorización de las transacciones y cotejo durante el procesamiento de la información.

El 54% no toman en consideración la funciones, tales como: registro y custodia, lo cual contraviene uno de los principios básicos de un sistema de control interno óptimo.

Información y comunicación el informe de COSO para el diseño del sistema del control interno se puede determinar que los factores que inciden en su diseño se relacionan con:

La estructura organizacional, representa la línea de la autoridad

Aplicación de medidas puntuales de seguridad en el manejo de inventarios y procedimientos de la información.

No se avalúan los riesgos inherentes a la actividad del negocio, pero si se identifican áreas de riesgo de control tales como: el efectivo y el manejo de inventarios.

Las organizaciones estudiadas dejaron de lado aspectos como la comunicación constante con todos los niveles jerárquicos. Y este es un punto que consideran crítico en sus organizaciones.

En cuanto a la supervisión del propio sistema, se percibe como escasa y que debe mejorarse.

1.2.4. Conclusiones del COSO.

El sistema de control interno debe estar interrelacionado con todas las organizaciones, debe incluir las medidas necesarias de esta organización han obviado que el control interno debe ser un sistema, lo cual implica un conjunto de partes actividades que trabajan en forma íntegra el control interno es un sistema abierto y complejo, y esto actúa con el entorno y capaz de adaptarse a las condiciones de este.

El control interno es un factor importante de la aplicación en las Pymes debido a que dichos controles implementado en la empresa permite que el giro del negocio se realiza de una manera adecuada, eficiente y eficaz, evitando generar perdidas en los procesos a realizar.

El control interno está diseñado para proporcionar seguridad razonabilidad en los estados financieros y salvaguardar los activos de una compañía, permitiendo alcanzar las metas y objetivos establecidos.

1.2.5. TEORIA DEL CONTROL INTERNO

1.2.6. DEFINICIÓN.

(Durand, 2015) El control interno forma parte de las funciones que va a desempeñar la gerencia en la entidad, por lo cual uno de sus objetivos es cuidar proteger, resguardar y asegurar que los recursos de la empresa estén bien administrados, evitando así robos desfalcos, malversación y mal usos de estos; dando la seguridad de que se utilicen estos recursos de manera eficiente y siempre con autorización de la alta gerencia de la entidad, dando a la administración de la empresa la seguridad de que la información contable presentada es confiable y verídica para que a la hora de la toma de decisiones, esta sea la más acertada para veneficio de la empresa.

Concepto de la Micro y Pequeña empresa *Según sunat,*
titulada definición de la micro y pequeña empresa, La micro y pequeña empresa es la unidad económica constituida por una

persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

1.2.6.1. COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO

- Ambiente de control: es la conciencia del control, el liderazgo o la actitud por querer desarrollar una gestión positiva.
- Riesgo. Es donde se identifica, analiza y manejan los riesgos importantes para el logro de los objetivos de la empresa.
- Procedimientos de control: constituye los procedimientos de control, las policías, los sistemas de procedimientos que establece la administración para obtener una razonable certeza que los objetivos específicos son alcanzados.
- Supervisión y seguimiento. Es de competencia de la administración y de los respectivos jefes de las áreas funcionales.

1.2.6.2. ELEMENTOS DEL CONTROL INTERNO.

- Plan de organización. Es la estructura orgánica donde se establece claramente las líneas de autoridad y responsabilidad de las diferentes áreas y niveles de la organización, para lo cual todo esto deberá constar en un manual de organización y funciones debidamente aprobada por la alta dirección de la empresa.
- Niveles de la organización: se establece niveles de organización para la iniciación y aprobación de transacciones.
- Practicas sanas: constituye los diversos requerimientos o medidas tácticas que se llevan a cabo en una empresa para lograr los objetivos y metas previstas.
- Personal idóneo: es la idoneidad de sus recursos humanos, ya que, sin ello, todo el esfuerzo en diseñar un buen plan de organización y procedimientos, serian estériles, por cuanto la empresa no lograría sus objetivos y metas trazadas.
- Auditoría interna: constituye un elemento de gran apoyo a la alta dirección para evaluar la gestión y control interno en particular, detectando las debilidades para prevenir errores y anomalías mediante sus recomendaciones.

1.2.6.3. PRINCIPIOS DEL CONTROL INTERNO:

- Responsabilidad delimitada.
- Separación de funciones de carácter incompatible.
 - Evitar tener responsabilidades de transacciones completas.
 - Selección de servidores hábiles y capacitados
- Aplicación de prueba de exactitud
- Rotación de trabajadores.
- Fianzas de servidores que manejan recursos financieros.
- Instrucciones por escrito
- Uso de cuentas de control.
 - Uso de equipo mecánico y/o electrónico con dispositivos de seguridad.
- Partida doble.
- Uso de formularios pre numerados
- Uso limitado de dinero en efectivo.
- Uso mínimo de cuentas bancarias
- Depósitos intactos e inmediatos.

1.2.6.4. TIPOS DE CONTROL INTERNO.

a. Control interno administrativo.

Se puede conceptuar con el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que están vinculado principalmente

con la eficiencia de las operaciones y la observancia de las políticas administrativas, y por lo general tienen relación solo indirectamente con los registros financieros.

b. Control interno financiero.

Se define como el plan de organización y los procedimientos y registros que se relacionan con la custodia de los bienes y la verificación de la exactitud y confiabilidad de los registros e informes financieros.

1.2.6.5. IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO

- ✓ Importancia del control interno.
 - Permite reducir información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable como apoyo a la administración en el proceso de toma de decisiones y la rendición de cuentas de la gestión de cada responsable de las operaciones.
 - La complejidad de las grandes compañías en su estructura organizacional hace difícil controlar cada una de las áreas de gestión

El control. En caso del control interno según una de sus excepciones gramaticales, quiere decir comprobación, intervención e inspección. El control interno incluye controles que son contable y administrativo.

El sistema de control interno. Está conformado por los sistemas contables, financieros de planeación, verificación información y operacionales de la Mype. Corresponde a la máxima autoridad de la entidad la responsabilidad de establecer, mantener y perfeccionar el sistema de control interno que debe de adecuarse a la estructura y su naturaleza y misión de la Mype.

1.2.6.6. CLASES DE CONTROL INTERNO.

En función de su naturaleza los controles internos se pueden clasificar en:

- **Controles contables:** son aquellos directamente relacionados con la contabilización de las transacciones y que tienden asegurar.
 1. El riesgo de la totalidad de las transacciones autorizadas.
 2. La exactitud, veracidad y validez de los datos registrados.

3. La actualización de los datos registrados.
4. La comunidad de los datos
5. La protección de los archivos contables (copias de seguridad, etc.)

➤ **Controles administrativos:** son los relacionados con las políticas de dirección y organización de la empresa.

1. Existencias de una organización jerárquica (organigrama)
2. Existencias de líneas de autoridad claramente establecidas.

Existencias de manuales de procedimiento para los distintos procesos que tienen lugar en el seno de la entidad (compras, ventas, cobros, registros contables, etc.)

3. Existencia de una política adecuada de gestión de activos.

Mientras que según su finalidad los controles internos se clasifican en:

➤ **Controles de prevención:** son aquellas destinadas a proporcionar una seguridad razonable de que únicamente se reconozcan y procesen transacciones válidas.

1. Segregación y rotación de funciones.
2. Autorización de todas las transacciones por parte de las personas adecuadas.

3. Doble verificación de los datos introducidos en el ordenador

➤ **Controles de descubrimiento.** Son aquellos tendentes a proporcionar una certeza razonable de que se descubren los errores e irregularidades:

1. Empleo de documentación per-enumerada
2. Realización de inventario y arqueos.
3. Realización periódica de conciliaciones bancarias
4. Existencias de un departamento de auditoría interna.

➤ **Controles persuasivos:** son aquellos cuya finalidad es informar de que existen los controles detectivos y de descubrimiento (similares a ciertas campañas de la dirección general de tráfico acerca de las existencias de controles de alcoholemias o de velocidades) desde este punto de vista serían también controles persuasivos.

2. La notificación de la implantación de un determinado procedimiento.
3. La comunicación.

➤ **Evaluación del sistema control interno.**

Cabe indicar que la Mype cuenta no desarrollo el sistema Zoho, por lo cual no tiene el programa fue a la propiedad del sistema para contar con la

licencia del fabricante, si la empresa necesita algún requerimiento del sistema se pone en contacto con el fabricante y se le cobra una licencia extra.

Este trabajo cuenta con varios módulos interrelacionados que permite tener el control en cuanto a facturación, inventarios, contabilidad, Kardex, bancos, clientes, proveedores, índices financieros y auditoría.

Cuenta con varios perfiles de usuario para proteger la información, teniendo la gerencia

El control interno es un factor importante de la aplicación en las Pymes debido a que dichos controles implementado en la empresa permite que el giro del negocio se realiza de una manera adecuada, eficiente y eficaz, evitando generar perdidas en los procesos a realizar.

El control interno está diseñado para proporcionar seguridad razonabilidad en los estados financieros y salvaguardar los activos de una compañía, permitiendo alcanzar las metas y objetivos establecidos.

Según el libro: *auditoria financiera basada en las normas internacionales de auditoria conforme a las NIIF*. Desempeñar las

actividades preliminares del trabajo que se especifican en el párrafo

6. Al principio del trabajo de auditoria ayuda al auditor al identificar y evaluar hechos o circunstancias que puedan afectar de manera adversa la capacidad del auditor para planear y desempeñar el trabajo de auditoria.

Realizar estas actividades preliminares del trabajo facilita al auditor planear un trabajo.

El auditor mantenga la independencia y la capacidad necesaria para desempeñar el trabajo. No hay problema con la integridad de la administración que puedan afectar la disposición del auditor a continuar el trabajo. Para que no haya mal entendido.

(Merino Zarate, 2019)y (Yarasca Ramos,2006) define el control interno como un plan de organización, métodos y procedimientos adaptados por la gerencia de la entidad para ayudar el cumplimiento del objetivo administrativo, de asegurar tanto como sea factible la dirección ordenada y eficiente de sus actividades, incluyendo el cumplimiento de las políticas administrativas, la salva guarda de activos, la prevención y detección de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los

registros contables, la preparación oportuna de información financiera confiable.

✓ El control interno influye al personal de cada área para crear conciencia sobre los beneficios del adecuado control, según resolución de controlaría N°162-95-CG norma de auditoría gubernamental. Se refiere a que estimule a la influencia de tareas al personal con respecto al control de sus trabajos, el personal es la esencia más importante en cualquier empresa, es el motor. Los factores del control interno son:

- ✓ Integridad y valores ético
- ✓ Asignación de autoridad y responsabilidad.
- ✓ Estructura organizacional.
- ✓ Política de administración de personal.
- ✓ Responsabilidad
- ✓ Clima de confianza en el trabajo.

Significa tomar conciencia y acciones de los directores y la administración en el control interno en la MYPE.

(Herbas Lordan, 2015) Y (Santillán en el 2003)Universidad nacional del centro del Perú, titulada “El Control Interno En La Eficiencia Del Personal

De Caritas De La Región Junín” por otra parte Juan Ramon Santillán manifiesta que: el control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada son adaptados por una entidad para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera y la complementaria administrativa y operacional, promover eficiencia operativa y estimular la adhesión a las políticas prescritas por la administración

Una empresa que gestiona considerablemente información en línea en manera permanente desarrolla sus operaciones.

COVID 19 EN EL PERÚ. EL IMPACTO EN LAS MYPES.

En el instituto de economía y desarrollo empresarial de la cámara de comercio en lima 2020, estima que el PBI caería 3.7% para este año por efecto del covid – 19 fundamentado en la contratación de la demanda interna privada. Las micros y pequeñas empresas (mypes) entre este escenario son las más afectadas. En 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 estén vinculadas con los sectores manufactureros y de servicios.

2.2.7. TEORIA DEL CONTROL INTERNO

DEFINICIÓN.

(Durand, 2015) El control interno forma parte de las funciones que va a desempeñar la gerencia en la entidad, por lo cual uno de sus objetivos es cuidar proteger, resguardar y asegurar que los recursos de la empresa estén bien administrados, evitando así robos desfalcos, malversación y mal usos de estos; dando la seguridad de que se utilicen estos recursos de manera eficiente y siempre con autorización de la alta gerencia de la entidad, dando a la administración de la empresa la seguridad de que la información contable presentada es confiable y verídica para que a la hora de la toma de decisiones, esta sea la más acertada para veneficio de la empresa.

2.2.7.1. Concepto de la Micro y Pequeña empresa *Según sunat, titulada definición de la micro y pequeña empresa*, La micro y pequeña empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión

empresarial contemplada en la legislación vigente que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

III. HIPOTESIS

Los subproyectos que forman parte de la línea de investigación serán de tipo **CUANTITATIVO**. no formula hipótesis por ser una investigación de diseño no experimental.

IV. METODOLOGÍA

Diseño de la investigación, dado a las características el problema que eligió es un diseño no experimental, La investigación fue **bibliográfica** del problema es un diseño no experimental, **descriptivo y documental** y de caso

3.1. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.2.1. Población. El universo es la pequeña empresa. Onza Gestión y Representación EIRL. Y cuenta con 20 trabajadores.

3.2.2. Muestra.

Se entrevisto a los 20 trabajadores siendo un 100%

3.3. DEFINICIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES E INDICADORES

La investigación es bibliográfico, documental por lo tanto no aplica.

3.4. TÉCNICA E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

3.4.1. Técnicas.

Para obtener la información de la bibliografía se utiliza la técnica de revisión de datos del documento. Para recopilar la información en la empresa caso “Propuesta De Mejora De Los Factores Relevantes Del Control Interno En La gestión De logística De La Mype Del Perú Caso De La Empresa, Onza gestión Y Representaciones S.R.L. Lima 2020” Plan de análisis

3.4.2. Instrumentos.

Para obtener la información de la bibliografía se utiliza como instrumento la ficha bibliográfica. Título de la tesis: PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN LA

GESTION DE LOGISTICA DE LA MICRO Y PEQUEÑA
EMPRESA DEL PERU CASO EMPRESA, ONZA
GESTION Y REPRESENTACIONES S.R.L. LIMA 2020

3.5. PLAN DE ANÁLISIS

Este tema tiene propósito, como finalidad de desarrollo a la demostración de la investigación “Propuesta De Mejora De Los Factores Relevantes Del Control Interno En La gestión De logística De La Mype Del Perú Caso De La Empresa, Onza gestión Y Representaciones S.R.L. Distrito De Lima 2020”, identifica de los siguientes objetivos.

- a) Se hará de acuerdo o relacionado al bibliográfico y documental para lograr el objetivo específico 1, para el siguiente plan se hará relacionado con los antecedentes y las bases teóricas para obtener los resultados del objetivo específico 2, y para el siguiente plan, haremos lo siguiente: Una prueba mediante el gerente de la Mype, para lograr el objetivo específico 3. Y luego se hace un análisis y comparaciones para un resultado idóneo.

El logro adquirido en el progreso de cada objetivo específico nos dirige al logro del objetivo general de la investigación, ya que cada objetivo específico de este análisis nos permite comparar la hipótesis del trabajo para recibir rechazar y obtener gran satisfacción de haber logrado.

(Merino Zarate, 2019) Y (Días & Morales en el 2017), precisa que se debe enfatizar la evaluación del control interno del área de almacén, el cual debe contar con un plan de organización, personal idóneo y segregación de funciones que son los pilares para un adecuado y eficiente control interno de dicha área.

3.6. MATRIZ DE CONSISTENCIAS

Titulo	Enunciado del problema	Objetivo General	Objetivo Especifico
Propuesta de Mejora de los Factores Relevantes del Control Interno en la Gestión de	¿Las oportunidades del control interno en la logística mejora las posibilidades	Identificar las oportunidades del control interno en la gestión de la logística, mejora	1. Aplicar el impacto de la aplicación de factores relevantes en la gestión de

<p>Logística de la Mype del Perú caso de la Empresa, Onza Gestión y Representaciones S.R.L. Lima 2020.</p>	<p>en la empresa Onza Gestión y Representaciones S.R.L. Lima 2020?</p>	<p>las posibilidades en la MYPE en el Perú caso. En la empresa Onza Gestión y Representaciones S.R.L. Lima 2020.</p>	<p>calidad del control interno caso. Onza Gestión y Representaciones S.R.L. Lima 2020.</p> <p>2. Describir los factores relevantes para la mejora de la gestión de calidad en la gestión del control interno de la Mype en. Caso Onza Gestión y Representaciones</p>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

			<p>es S.R.L. Lima</p> <p>2020.</p> <p>3. Establecer los factores relevantes para la mejora de la gestión del control interno en la Mype, caso Onza Gestión y Representacion es SRL. Lima.</p> <p>2020.</p>
--	--	--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

3.7. PRINCIPIOS ÉTICOS

Principios éticos . El presente tiene por finalidad de establecer los principios y valores éticos que rigen las buenas prácticas y conducta responsable de los estudiantes graduados, docentes formas de colaboración docente y no docentes en la universidad , que se canaliza a través del comité institucional de ética en investigación .

- **Base legal.** Resolución de presencia N°198-2017 CONCYTEC -P del 28 de diciembre del 2017, la ley 30806, ley que modifica diversos artículos de la ley 28303
- **Enlace”** todos los servicios de consultoría y contratos que desarrollen actividades de investigación tienen que cumplir con el presente código de ética para la investigación .
- **Principios éticos que orientan la investigación .** Toda investigación se realiza en la universidad se guía por los siguientes principios :
- **Protección a la persona .** La persona en toda investigación es el fin y no el medio , por ello se necesita cierto grado de protección . El cual se determinará de acuerdo el riesgo en que incurra y la probabilidad que tengan el beneficio.

Cuidado con el medio ambiente y la biodiversidad las investigaciones que involucran el medio ambiente, plantas y animales deben tomar medidas para evitar daños.

V. RESULTADO Y ANALISIS DE RESULTADOS.

5.2. Resultados

5.2.7. Objetivo específico N°1.

Establecer los factores relevantes para la mejora de la gestión del control interno en la Mype. Caso Onza Gestión y Representaciones S.R.L. Lima 2020.

Cuadro N°1

Resumen de encuestas

Presentación del resultado en relación con la variable financiero.

Ite ms	Financiamiento	Valoración	Análisis de interpretación
1	¿Realizan arqueo de caja periódicamente?	Si	En caso de caja chica se hace semanal.
2	¿Se realizan los depósitos a diario de los ingresos?	No	Hay días que no se puede registrar en momento, pero si se registra dejando un d
3	¿Los comprobantes de egreso están respaldados con sus documentaciones?	Si	Se maneja correos

4	¿Las funciones de los responsables del manejo de efectivo, son independientes de la preparación y manejo de libros?	Si	Otro colaborador registra
5	¿Las cuentas bancarias están a nombre de la empresa?	Si	Todas las cuentas están a nombre de la empresa.

N°	MEDICION DE RIESGOS
1	Al desarrollar la planificación que el riesgo inherente para las cuentas inventarios sea el 40% puesto que pueden ocurrir falencias al no tener los controles necesarios.
2	Riesgo de detección, el riesgo que se estima de que las pruebas sustantivas no detectan ser errores o irregularidades significativas en esta cuenta del 10%
3	Riesgo de control de acuerdo con el cuestionario de control interno se determinó que el riesgo de control es “medio bajo” con un nivel de confianza “media alta” de 63.86% por las debilidades encontradas anteriormente.
4	Riesgo de auditoria el riesgo estimado que se está dispuesto a asumir en la ejecución del trabajo de auditoria para cerciorarnos de la racionalidad de la cuenta por obsolescencia de mercadería,

5	Este cálculo nos demuestra que hay un riesgo medio, esto quiere decir que las recomendaciones y conclusiones que, se ajustan a las condiciones de la empresa.
---	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

PREGUNTAS DE CONTROL INTERNO

N°	ACTIVIDADES DE CONTROL INTERNO EN LA MYPE	SI	NO
1	¿Se efectúan ingreso y de egreso en un periodo determinado?		X
2	¿se efectúan conciliaciones bancarias mensuales?	X	
3	¿Existen días determinados para la entrega de cheques?		X
4	¿Se realiza toma física periódicamente a los inventarios?	X	
5	¿La empresa utiliza Kardex en los almacenes?	X	
6	¿Se verifica que la mercadería ingresada este de acuerdo con el pedido realizado?		X
7	¿Se devuelven las mercaderías con mal estado a los proveedores?	X	
8	¿La empresa posee un sistema informático para el control de inventarios?	X	
9	¿Existen políticas o reglamentos internos para el manejo de los documentos por cobrar?	X	

5.2.8. Objetivo específico N°2

Describir los factores relevantes para la mejora de la gestión de calidad en la gestión del control interno de la Mype en.

Caso Onza Gestión y Representaciones S.R.L. Lima 2020.

ASPECTO DE FINANCIAMIENTO.

Según nuestra encuesta en la Mype. En financiamiento se realizan arqueos de caja periódicamente y se controlan los pagos a proveedores nos indica que son temas que no hay problemas porque lo manejan en forma adecuada y controlado. En su comportamiento, así como en algunas definiciones básicas de sus componentes principales, como son los estados financieros, balance general, estado de resultado, son recursos que dispone la Mype.

MEDICION DE RIESGOS

Al aplicar el cuestionario de control interno, para la encuesta obtuvo un resultado de nivel de riesgo 36.14% lo que indica que es un riesgo “medio bajo” y con un nivel de confianza de 63.86% “media alta”, indica que tiene las siguientes debilidades que deben ser corregidas

No se realizan inventarios confiables por lo tanto puede haber error, debería actualizar sus cuentas en su sistema.

ACTIVIDADES DE CONTROL INTERNO EN LA MYPE

La revisión de las diferentes partes del control interno consiste en un plazo de evaluación, el cual exige el ejercicio de un criterio experto esto hace que tenga que ser realizado por el encargado de logística, no obstante, dicha revisión puede ser delegada en los asistentes de logística, desde luego, con una estricta y adecuada supervisión. La selección de los procedimientos integrales de

logística, tomando como la base la evaluación es también responsabilidad del jefe de logística encargado del trabajo ya que es el quien está más próximo a la misma y mejor capacitado profesionalmente para tomar las decisiones que exige la reversión inicial o recurrente del control interno.

Uno de los medios es la recopilación de información necesaria para la revisión y evaluación adecuada del sistema de control interno, es el conocido como cuestionario del control interno.

El cuestionario del control interno esta girada al contador general de la empresa debido a que esto es la persona idónea para responder las preguntas es quien conoce la operatividad, del sistema contable, las políticas de la empresa, los manuales de procedimientos.

Finalizada la recopilación de la información, logística debe comprobar si los procedimientos realmente utilizados son los indicados y llenara el cuestionario personalmente.

5.2.9. Objetivo específico N°3:

Aplicar el impacto de la aplicación de factores relevantes en la gestión de calidad del control interno caso. Onza Gestión y Representaciones S.R.L. Lima-Lima 2020.

Cuadro N°2

Resultado del cuestionario.

PREGUNTAS CONTABLES	SI	NO	OBSERVACIONES
¿Verifican el código de la orden de venta en el sistema y verifican si está todo correcto o tiene alguna observación?	x		
¿Verifican los ítems de la guía de remisión con el sistema y con nuestro trello de Producción (¿dado el caso se encuentren observaciones, avisar al área de logística para darle solución al instante?	x		
Tiene la guía física para poder realizar el empaquetado en el sistema.	x		
¿Colocan el N° de la hoja de ruta, en el N° de orden de envío?	x		
TRIBUTARIO			
¿Las planillas mensuales están al día?	x		
¿Declaraciones de impuesto a la renta, retenciones de 5ta categoría y del impuesto general a las ventas están al día?	x		
¿Se realiza de los análisis, lo cual lo sirve a la compañía como retroalimentación?	x		
CONTROL INTERNO			
¿Las personas independientes a la facturación revisan la mercadería?	x		
¿Existe autorización especial para aceptar devoluciones de mercadería?		x	
¿Hay información analítica para gerencia?	x		

La eficiencia de aplicación del cuestionario a la Mype, enviamos un informe de propuesta de mejora, lo cual a la empresa le sirva como apoyo para mejora.

5.3. ANÁLISIS DEL RESULTADO

5.3.7. Respecto al objetivo específico N°1: Establecer los factores relevantes para la mejora de la gestión del control interno en la Mype. Caso Onza Gestión y Representaciones S.R.L. Lima 2020.

PREGUNTAS CONTABLES.

En la empresa onza gestión y representación EIRL, en la revisión de la conciliación nos permite determinar no solo las correcciones los saldos que se tienen en las cuentas bancarias y las inversiones, además mediante un examen crítico de las partidas de conciliación existe un control adecuado sobre las mismas. Deben conciliarse mensualmente los totales de los saldos individuales de clientes con el saldo de las cuentas control del mayor, en el sistema para registrar las salidas en el inventario permanente debe estar ligado con el sistema de facturación, de tal forma que se garantice una correspondencia entre ingresos y costos en los estados financieros. Las listas autorizadas de precio de facturación, es conveniente efectuar la confirmación periódica de los saldos existentes con los clientes y aclarar las diferencias que se produzcan. La gerencia indica que son datos sensibles que manejamos en la empresa.

TRIBUTARIO.

En el aspecto tributario en la Mype, Onza gestión y representación EIRL. Tenemos, las cuentas que conforman el rubro del impuesto a la renta según el plan contable general empresarial.

88 impuesto a la renta

40 tributos, contraprestaciones y aportes al sistema de pensiones y de salud por pagar.

4017 impuesto a la renta

40171 renta de tercera categoría.

Vemos que esta correctamente determinado de acuerdo con la ley del impuesto a la renta, también está claramente que está en su efecto en los resultados en su caso del pasivo.

De acuerdo revisado la empresa indica que son responsables y manejan adecuadamente con sus obligaciones ante SUNAT.

CONTROL INTERNO

De acuerdo con las preguntas realizadas en la empresa Onza Gestión y Representación EIRL. Las personas independientes a la facturación revisan la mercadería tanto de clientes como de proveedores, tanto como el listado de precios.

En caso de la autorización especial para recibir devoluciones y conceder descuentos y rebajas, no hay autorización especial, para eso se pide autorización a gerencia, para analizar el requerimiento

La información analítica para Gerencia, si hay ya que el auditor externo entrega cada fin de mes resultados analíticos para la toma de decisiones.

Objetivo específico N°2:

Describir los factores relevantes para la mejora de la gestión de calidad en la gestión del control interno de la Mype en. Caso Onza Gestión y Representaciones S.R.L. Lima 2020.

Observaciones:

- a. No se establece un adecuado proceso de ingreso de mercadería
- b. No hay concordancia en los códigos de producto con la lista del sistema
- c. No se visualiza documento fuente para revisar los negativos del sistema
- d. Las guías no son entendibles, para un mejor conteo de mercaderías.
- e. En cuanto a caja chica, la referencia en los reportes no es entendible, legible en el registro y eso genera tiempo para registrar en el sistema.
- f. En algunas guías no tienen referencia con lo que se registró al sistema.

RECOMENDACIONES

Los inventarios realizaremos aplicando un procedimiento analítico que permite verificar los métodos de inventario de la empresa y así poder verificar con el conteo de bienes para que los registros de inventarios realmente coincidan. Y así garantizar que siempre disponga de la cantidad correcta de mercadería disponible en el momento adecuado.

Es posible dejar registrado en el sistema Zoho, en el momento adecuado con el cual se hace más sencillo mantener la operatividad de manera eficiente y confiable para una toma de decisiones.

Se debe automatizar caja chica en el sistema Zoho a la colaboradora designada del dinero caja chica, por el apuro el llenado del cuaderno no se entiende, y daría mayor eficiencia para el control de efectivo. Y claridad para la toma de decisiones.

5.3.8. Respecto Objetivo específico N°3:

Aplicar el impacto de la aplicación de factores relevantes en la gestión de calidad del control interno caso. Onza Gestión y Representaciones S.R.L. Lima 2020.

detalle de la información necesaria para realizar el objetivo específico n°3, Es de vital importancia que la información nos sea proporcionada facturas, comprobantes de ingreso, comprobantes de egreso, notas de venta, notas de crédito, notas de débito, órdenes de compra, hojas de trabajo, contratos o convenios de importancia celebrados durante el periodo. documentos por cobrar (detalles)
Detalle de facturación pendiente de cobro
Documentación (detalle) de los cobros realizados, facturas pendientes de cobro.

1. Inventarios.

- Registro de inventario permanente valorizado con detalles.
- Detalle de tomas físicas anteriores efectuados. (para realizar nuestro trabajo)

2. Impuestos.

- Planillas declaración mensual
- Declaración mensual
- Libros electrónicos

3. Cuentas por pagar.

- Documentación soporte de los pagos realizados a proveedores de la facturación pendiente.
- Roles de los pagos.
- Compras de mercaderías y gastos mensuales.
- Participación de los encargados al mando
- Compromiso
- Estructura organizacional.
- Políticas y prácticas de recursos humanos
- Identificar y Registrar las transacciones validas
- Describir oportunamente las transacciones con suficiente detalle, (para la información financiera)

NOTA. Durante nuestro trabajo, de ser necesario pediremos información adicional.

Sobre cobranzas y Caja chica:

- 1.- Existe un Reglamento para el manejo de caja chica?
- 2.- Se realiza arqueo de caja regularmente?
- 3.- Se realizan depósitos diariamente?
- 4.- Los comprobantes de Egresos están respaldados con la respectiva documentación?

- 5.- ¿Las funciones de los responsables del manejo de efectivo, son independientes de la preparación y manejo de libros?
- 6.- Se efectúan conciliaciones bancarias mensuales?
- 7.- La empresa utiliza Kardex en los almacenes?
- 8.- Se verifica que la mercadería ingresada este de acuerdo con el pedido realizado
- 9.- Se devuelven las mercaderías con mal estado a los proveedores?
- 10- La empresa posee un sistema informático para el control de inventarios?
- 11.- Existen políticas o reglamentos internos para el manejo de los documentos por cobrar?
- 12.- Existe más de una cuenta bancaria a nombre de la empresa?
Y si están a nombre de la empresa.

Generales.

- Para el desempeño de nuestro trabajo, es necesario contar con una computadora y una oficina.
- Útiles de escritorio, tales como:
 - Folders

- Papel Bond
- Archivadores
- Engrampadora
- Perforadores
- Post it
- Lápiz
- Lapicero

Al inicio de nuestras labores solicitaremos reuniones con el personal responsable de las áreas de ventas y cobranzas.

El primer mes será de reconocimiento de la empresa, ordenar, organizar y seleccionar documentación, tanto de los ingresos y salidas de mercadería como de los inventarios a la fecha del inicio de nuestro trabajo.

Referente a los puntos ciegos. Se verá resultados conforme vaya el avance de la auditoria y/u organización.

De acuerdo los datos proporcionados, coincide la auditoria del control interno con la NIA en la empresa Onza gestión y Representación EIRL. Dichas normas quieren que se cumpla

con los requisitos éticos y plan de desempeño de la auditoría del control interno para obtener datos razonables

VI. CONCLUSIÓN

1.1. Según Objetivo específico N°1:

Establecer los factores relevantes para la mejora de la gestión del control interno en la Mype. Caso Onza Gestión y Representaciones S.R.L. Lima 2020.

Después de toda la información brindada, se dio por concluido.

La empresa trabaja virtualmente la mayoría de su personal, y no hay empatía, trabajo en equipo, cada uno tiene un plan de trabajo y tienen que cumplir. Tiene reglamentos y políticas, pero no se están cumpliendo debido a que están atareados y se resuelve de acuerdo con la necesidad y omitiendo los planes de trabajo, para un buen control se necesita que la empresa cumpla con las recomendaciones del auditor, del control interno. De lo contrario se seguirá en un mejor menor.

TRIBUTARIO

La empresa cumple con sus obligaciones puntualmente ante la sunat, los trabajadores están debidamente registradas en planilla, está inscrita en los registros públicos en una empresa

CONTROL INTERNO

Cumple con las políticas de la empresa, pero no se están manejando correctamente, eso con lleva a una tarea más complicada, dado que las condiciones en que la entidad se desenvuelve suelen sufrir variaciones, se necesita mecanismo para detectar y encarar el tratamiento y los riesgos encontrados, dada a su importancia y las posibilidades que están inmersos a las rutinas de los procesos en la empresa Onza Gestión Y Representación srl.

1.2. Según el Objetivo específico N°2:

Describir los factores relevantes para la mejora de la gestión de calidad en la gestión del control interno de la Mype en. Caso Onza Gestión y Representaciones S.R.L. Lima 2020

Debilidades encontradas en la Mype Onza Gestión y Representación EIRL.

TRIBUTARIO

En el área de logística hay debilidades como.

En caso de las guías va con su orden de venta para el control de mercaderías, hay veces no sale así por la rapidez que pide el cliente y el tiempo, en ese caso sería dable a que contraten otro colaborador para que sea más eficiente, y poder registrar correctamente en el sistema las guías. En caso del Manejo de stock, se está realizando correctamente ya que se hace inventario todos los días,

CONTROL INTERNO

La Mype tiene un sistema muy amplio que manejan por áreas, las debilidades es que no se está aprovechando al 100% debido a lo que es amplio. Se está superando eso dando charlas y capacitaciones para su mejora del aprovechamiento.

1.3. Según el Objetivo específico N°3:

Aplicar el impacto de la aplicación de factores relevantes en la gestión de calidad del control interno caso. Onza Gestión y Representaciones S.R.L. Lima 2020.

CONTABLE

En este caso el contador externo es el especialista en identificar, medir y comunicar la información económica de la Mype Onza gestión y representación EIRL. Para la toma de decisiones esto suele hacer a través de las cuentas por pagar, las cuentas por cobrar y otras transacciones de la empresa y en el área de contabilidad externa se usa el sistema CONCAR CB, para agilizar estos requerimientos importantes área la Empresa.

TRIBUTARIO

La empresa cumple puntualmente con sus pagos, viene aplicando en sus revisiones, así como las medidas preventivas que la empresa debe tomar para liquidar y planificar su impuesto a la renta y otros tributos que la empresa requiera.

CONTROL INTERNO

En caso del control interno en la empresa Onza Gestión y Representación SRL. comprende un plan de organización y conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de la entidad para salvaguardar sus recursos, tener la guía física para poder realizar el empaquetado en el sistema, Abrir el sistema Zoho con el usuario el cual realizará la operación, ir al panel de información y ubicar el Ítem de órdenes de venta, abrir el ítem de

órdenes de venta y ubicar el código de la orden de venta el cual se puede ubicar de la misma manera en el trello de Producción, verificar el código de la orden de venta en el sistema Zoho y verificar si está todo correcto o tiene alguna observación (dado el caso se encuentren observaciones, avisar al área de logística para darle solución al instante).

Promover la eficiencia organizacional de la entidad para el logro de sus objetivos y misión

Lograr en el área logística de información oportuna, confiable y suficiente.

PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES EN LA MYPE.

De igual forma concluimos que para mejorar el control interno en el área de almacén a ayudar a mejorar las posibilidades de la Mype empresa mencionada, en esta se ara la realización de inventario físico en el área de almacén para verificar si los productos existan físicamente, realizar la evaluación y decidir sobre la mercadería vencida y lo que están en mal estado o tengan poco movimiento, también revisar si están correctamente ubicados, verificaremos si la mercadería de almacén coincida con el sistema Zoho, con los códigos correctos, es importante comprobar con los resultados de la realización de inventarios físicos que las mercaderías estén correctamente contabilizados, que coincida en el saldo contable.

Como también es muy importante mencionar como en el objetivo específico N°1, objetivo específico N°2 y objetivo específico N°3, cabe recalcar que se deberá

trabajar en equipo, para eliminar los obstáculos que puedan impedir hacer bien los trabajos en el área de almacén, promover estructuras de trabajo más flexible y con menos jerarquía.

ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Merino, Z. (2019). *Control interno de Almacén y afectación de gestión de inventarios de L&S Contratistas Generales SRL* – 2018.

http://repositorio.usanpedro.edu.pe/bitstream/handle/USANPEDRO/1143/Tesis_62261.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Roman, G. (2019). Factores determinantes del rápido crecimiento de empresas familiares en el sector vitivinícola en Chile.

<https://www.tdx.cat/bitstream/handle/10803/667409/Tjrg1de1.pdf?sequence=5&isAllowed=y>

Góngora M. (2016) *propuesta de prácticas sustentables en la industria vitivinícola de la baja california, México*”.

<https://www.colef.mx/posgrado/wp-content/uploads/2016/12/TESIS-G%C3%B3ngora-Rosado-Marvin-Addiel.pdf>

Betzabé C. (2017) *planeamiento estratégico de la industria vitivinícola del Perú*”

<http://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/20.500.12404/9066/CUSIHU-AMAN-MARTINEZ-PLANEAMIENTO-VITIVINICOLA.pdf?sequence=3&isAllowed=y>

Ramos R. (2017) *propuesta para la mejora del control interno en el área de compra de la empresa distribuidora Ekama S.A.* 2017.

http://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/123456789/704/T%C3%8DTULO_%20RAMOS%20ROJAS_FIORELLA%20LESLY%20%282%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Figueroa L. (2018) *propuesta de mejora en el control interno de inventarios de la empresa Limongi S.A.*

<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/33086/1/TESIS%20FIGUEROA-LEON%20PROPUESTA%20DE%20MEJORAS%20EN%20EL%20CONTROL%20INTERNO%20DE%20INVENTARIOS%20DE%20LA%20EMPRESA%20LIMONGI%20SA.pdf>

Ayasta Duran J.M. (2015) sistema de control interno en los almacenes de las empresas de servicio en el Perú.

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1999/CONTROL_IN_TERNO_ALMACENES_%20AYASTA_DURAND_JOSE_MIGUEL.pdf?sequence=4

Herbas L.N.(2015) el control interno de la eficiencia del personal de caritas de la Región Junín.

<http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/3302/Herbas%20Lordan-Perez%20Obregon.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Sunat (2019) definición de la micro y pequeña empresa,

<https://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/define-microPequenaEmpresa.html#:~:text=La%20Micro%20y%20Peque%C3%B1a%20Empresa,producci%C3%B3n%20comercializaci%C3%B3n%20de%20bienes%20o>

ANEXOS.

ANEXO 1: CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES.

ACTIVIDADES	OCTUBRE		NOVIENBR E		DICIEMBR E		ENERO		
	10- 10- 2020	11- 10- 2020	02- 11- 2020	10- 11- 2020	18/1 1/20 20	03/1 2/20 20	25/ 12/ 20 21	02/0 1/20 21	25/01/ 2021

INICIO DE TALLER	✓								
ELABORACIÓN DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN									
RECOJO DE DATOS		✓							
PROCESAMIENTO DE DATOS			✓						
ANÁLISIS DE DATOS				✓					
ELABORACIÓN DE INFORMACIÓN EN LA INVESTIGACIÓN					✓				
ELABORACIÓN DE ARTICULO CIENTÍFICO						✓			
PREBANCA							✓		
LEVANTAMIENTO DE OBSERVACIONES								✓	
SUSTENTACIÓN									✓

ANEXO 2: PRESUPUESTO.

ITEMS	DESCRIPION	COSTO
1	Costo taller de titulación	3100
2	Pasajes por 4 meses a la empresa	216
3	Costo de internet 4 meses	320
4	Empastado	90
5	Electricidad	300



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

6	Tiempo de trabajo	1500
7	Otros gastos	500
	Total, aproximado	5 526.00

ANEXO 3: INSTRUMENTO DE RECOLECCION

Agradezco anticipadamente por las preguntas contestadas, y así poder desarrollar mi proyecto de tesis, Título: PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION DE LOGISTICA DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA DEL PERU CASO EMPRESA, ONZA GESTION Y REPRESENTACIONES S.R.L. LIMA 2020

Las siguientes preguntas.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ITEMS. CONTROL INTERNO	Si	No
Requisitos para hacer un control interno.		
1. ¿Cuenta con un plan estratégico, para el área de logística en el control interno?	X	
2. Ud. Cree que debe capacitar a su personal para hacer un buen trabajo en el área de logística?	X	
3. ¿Cuenta con algún sistema para llevar un mejor control en la empresa?	X	
4. ¿El ambiente de almacén es adecuado para la mercadería?	X	
5. ¿Cuenta con profesional capacitado en el área?	X	
6. Ud. Cree que un control interno disminuye el problema?	X	

7. ¿Presenta deuda por algún presupuesto, que genere inconvenientes a la empresa?		X
8. Ud. Cree que, si tenemos un objetivo, un orden en la empresa cree que crecerá con mayor rapidez?	X	
9. Manejan un control adecuado en la caja y bancos	X	
10. ¿Los colaboradores tienen un ambiente agradable?	x	
11. ¿Lo hacen responsable al colaborador si falta mercadería en área de logística?		x
12. ¿Los colaboradores están en planilla?	x	
13. ¿La empresa tiene deuda coactiva?		x
14. ¿La empresa está cumpliendo con sus obligaciones tributarias?	x	

Ite ms	Financiamiento	Valoración	Análisis de interpretación
1	¿Realizan arquezos de caja periódicamente?	Si	En caso de caja chica se hace semanal.
2	¿Se realizan los depósitos a diario de los ingresos?	No	Hay días que no se puede registrar en momento, pero si se registra dejando un d
3	¿Los comprobantes de egreso están respaldados con sus documentaciones?	Si	Se maneja correos

4	¿Las funciones de los responsables del manejo de efectivo, son independientes de la preparación y manejo de libros?	Si	Otro colaborador registra
5	¿Las cuentas bancarias están a nombre de la empresa?	Si	Todas las cuentas están a nombre de la empresa.

N°	MEDICION DE RIESGOS
1	Al desarrollar la planificación que el riesgo inherente para las cuentas inventarios sea el 40% puesto que pueden ocurrir falencias al no tener los controles necesarios.
2	Riesgo de detección, el riesgo que se estima de que las pruebas sustantivas no detectan errores o irregularidades significativas en esta cuenta del 10%
3	Riesgo de control de acuerdo con el cuestionario de control interno se determinó que el riesgo de control es “medio bajo” con un nivel de confianza “media alta” de 63.86% por las debilidades encontradas anteriormente.
4	Riesgo de auditoria el riesgo estimado que se está dispuesto a asumir en la ejecución del trabajo de auditoria para cerciorarnos de la racionalidad de la cuenta por obsolescencia de mercadería,

5	Este cálculo nos demuestra que hay un riesgo de auditoria medio, esto quiere decir que las recomendaciones y conclusiones que el equipo de auditoria, se ajustan a las condiciones de la empresa.
---	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

PREGUNTAS DE CONTROL INTERNO

N°	ACTIVIDADES DE CONTROL INTERNO EN LA MYPE	SI	NO
1	¿Se efectúan ingreso y de egreso en un periodo determinado?		X
2	¿se efectúan conciliaciones bancarias mensuales?	X	
3	¿Existen días determinados para la entrega de cheques?		X
4	¿Se realiza toma física periódicamente a los inventarios?	X	
5	¿La empresa utiliza Kardex en los almacenes?	X	
6	¿Se verifica que la mercadería ingresada este de acuerdo con el pedido realizado?		X
7	¿Se devuelven las mercaderías con mal estado a los proveedores?	X	
8	¿La empresa posee un sistema informático para el control de inventarios?	X	
9	¿Existen políticas o reglamentos internos para el manejo de los documentos por cobrar?	X	

PREGUNTAS CONTABLES	SI	NO	OBSERVACIONES

¿la compañía elabora mensualmente conciliaciones bancarias en las que revisa la razonabilidad y la antigüedad de las partidas conciliatorias?	x		
¿Se realiza un control manual entre los ingresos registrados en el sistema y los descargos de las cuentas por cobrar de los clientes al finalizar el mes?	x		
¿Propiedad planta y equipo, es propio?		x	
Tienen lista de precios para proveedores.	x		
TRIBUTARIO			
¿Las planillas mensuales están al día?	x		
¿Declaraciones de impuesto a la renta, retenciones de 5ta categoría y del impuesto general a las ventas están al día?	x		
¿Se realiza de los análisis, lo cual lo sirve a la compañía como retroalimentación?	x		
CONTROL INTERNO			
¿Las personas independientes a la facturación revisan la mercadería?	x		
¿Existe autorización especial para aceptar devoluciones de mercadería?		x	
¿Hay información analítica para gerencia?	x		

ANEXO 4: PROPUESTA DE MEJORA EN LA EMPRESA

EN EL AREA DE CONTABILIDAD.

CONTADOR EXTERNO.

Ya que el contador público ya es clave para la Mype porque tiene conocimientos multidisciplinarios que le permiten entender de negocios, tiene un enfoque global y estratégico en un ambiente de alta competencia.

Tiene que analizar, interpretar, la información de la empresa es decir traducir las cifras las actividades de toda el área de la empresa.

Establecer el procedimiento óptimo de registro de operaciones efectuadas por la empresa.

Proporcionar datos de información confiable y oportuna para la toma de decisiones a diario.

Impulsar el orden, la transparencia, la veracidad de la Mype.

TRIBUTARIO.

Las accesorias continúan de forma personalizada cuando la empresa lo requiera.

Expedir las certificaciones que se requieran, con fundamento en libro de contabilidad.

Informe actual de notas de contabilidad y demás comprobantes contables pendientes por realizarse (ajustes por depreciación, por deterioro de cuentas por cobrar, ajuste por valor razonable.)

Detalles de impuestos para su liquidación.

CONTROL INTERNO

El control interno permite que la organización sea eficiente garantiza que los recursos de una empresa se utilicen para los fines planeados, de esta manera se reduce su uso inadecuado.

Seguir trabajando en forma conjunta para proteger los activos, minimizar errores garantizar una operación adecuada para cumplir los objetivos en la Mype.

ANEXO 5: MATRIZ DE CONSISTENCIA.

Titulo	Enunciado del problema	Objetivo General	Objetivo Especifico
Propuesta de Mejora de los Factores Relevantes del Control Interno en la Gestión de Logística de la Mype del Perú caso de la Empresa, Onza Gestión y	¿Las oportunidades del control interno en la logística mejora las posibilidades en la empresa Onza Gestión y Representaciones S.R.L. Lima 2020?	Identificar las oportunidades del control interno en la gestión de la logística, mejora las posibilidades en la MYPE en el Perú caso. En la empresa Onza Gestión y Representaciones S.R.L. Lima 2021.	1. Identificar los factores relevantes para la mejora de la gestión del control interno en la Micro y pequeña empresa. Caso, Onza Gestión y Representaciones S.R.L. Lima 2020. 2. Aplicar los factores relevantes para la mejora de la gestión de calidad

<p>Representaciones S.R.L. Lima 2020.</p>			<p>en la gestión del control interno de la Mype en. Caso Onza Gestión y Representaciones S.R.L. Lima 2020.</p> <p>3. Determinar el impacto de la aplicación de factores relevantes en la gestión de calidad del control interno caso. Onza Gestión y Representaciones S.R.L. Lima 2020.</p>
-----------------------------------------------	--	--	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

ANEXO 6: CONSENTIMIENTO INFORMADO



DECLARACIÓN JURADA PARA ESTUDIANTES DE TT

El (La) que suscribe Milagros Culque Goñas
Identificado (a) con DNI N° 46630176 Domiciliado (a) en H. C. 1406 Agra-
pación familiar Los Ros. B Código de estudio: 6603151017
Correo: milagros.culque@gmail.com Teléfono: 987391440

Declaro bajo juramento y de compromiso a aceptar las condiciones establecidas en el presente Documento como es:

- A. Conocer y cumplir con las normas de cobramos para TT, así como mediante RESOLUCIÓN N° 0101-2019-RUCILADECH Católica que señala lo siguiente:
1. La matrícula en un Taller de Tesis será efectiva dentro de los 30 días calendario según cronograma de inicio.
 2. La Coordinación de Cobramos verificará los casos de estudiantes que no hayan efectuado el pago matrícula de taller y procederá con la abreviación de compromisos de pago según cronograma de inicio de taller.
 3. El estudiante que no registre pago de matrícula no será registrado para su acceso al EDC, así mismo no será considerado como estudiante del Taller de Tesis.
 4. El estudiante podrá solicitar su retro del Taller de Tesis y reserva de matrícula según unice establecida en el TUPA, dentro de los 30 días calendario de inicio de taller según cronograma de inicio. Los pagos efectuados podrán ser transferidos por unice solo para el taller subsecuente.
 5. Los estudiantes matriculados que no soliciten su retro del Taller en el plazo indicado en el punto 4, abonarán el costo total del Taller.
 6. Estudiantes que mantenga deuda pendiente, no podrá matricularse en el taller de tesis.
 7. Los estudiantes que no cumplan con cancelar sus prevenciones de TT según cronograma de pagos están sujetos a la aplicación del Artículo 23 del Reglamento Académico.

Declaro tener pleno conocimiento de las normas que se mencionan en esta Declaración Jurada y firmo en señal de conformidad lo dispuesto en la normativa vigente:

Chimbote, 16 de octubre del 2020

Mil
Firma

DNI N° 46630176



Producto.



Logística



Proceso



