



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERIA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LA
EMPRESA AGUA DE MESA SAMUEL E.I.R.L. - PIURA,
2021**

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

AUTOR

ARMIJOS MANCHAY, ABEL ALBERTO

ORCID: 0000-0002-8052-9881

ASESOR

MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2022



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERIA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LA
EMPRESA AGUA DE MESA SAMUEL E.I.R.L. - PIURA,
2021**

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

AUTOR

ARMIJOS MANCHAY, ABEL ALBERTO

ORCID: 0000-0002-8052-9881

ASESOR

MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2022

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Armijos Manchay, Abel Alberto

ORCID: 0000-0002-8052-9881

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de

Pregrado, Chimbote, Perú

ASESOR

Manrique Placido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de

Ciencias Contables, Financiera y Administrativas, Escuela

Profesional de Contabilidad, Piura, 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

JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESOR

Dr. Espejo chacón, Luis Fernando

Presidente

Mgtr. Baila Gemin, Juan Marco

Miembro

Mgtr. Yépez Pretel, Nidia Erlinda

Miembro

Mgtr. Manrique Plácido, Juana Maribel

Asesor

AGRADECIMIENTO

Ante todo agradezco a Dios por brindarme la oportunidad de culminar mis estudios como profesional, a mi familia y a los diferentes profesores que llevaron a cabo este trabajo con sus enseñanzas y dedicación a lo largo de lo que duro esta tesis.

DEDICATORIA

A nuestro señor Dios por la fuerza que me brinda y haber logrado este objetivo que es mi titulación mediante este trabajo y a mi familia que estuvo ahí con migo apoyándome día a día y así poder llegar hasta estos momentos.

Resumen

Esta investigación tuvo como objetivo general: “Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa agua de mesa SAMUEL E.I.R.L, Piura, 2020”. La metodología que utilizamos fue cualitativa, descriptiva o. En la selección de la información utilizamos la revisión bibliográfica y aplicamos una encuesta pre estructurada con 30 preguntas, las aplicamos al gerente de la empresa. Aplicamos como técnica de recolección de datos revisión, análisis documental y bibliografía, usamos como instrumento de apoyo el cuestionario y ficha bibliográfica, utilizamos preguntas cerradas que nos permitan que la persona entrevistada pueda respondernos concreto y seguro, de esa manera obtener información y darnos cuenta que la aplicación del control interno es deficiente en las instalaciones de la empresa Samuel E.I.R.L; entonces de acuerdo a nuestros resultados de los objetivos específicos, se decreta que hay una gran importancia en la atención de esta estrategia, ya que podrá favorecer el desarrollo y crecimiento económico de la empresa. En conclusión, los procesos que se realizan como control son inconsistentes, y de esa manera no tienen estabilidad y se desvanecen, en algunos casos provocan faltas que no son intencionales, pero si afectan administrativa y económicamente a la empresa. De esta manera se propone alternativas a proceder para mejorar el control interno en la empresa.

Palabras claves: Control interno, Mype, propuesta de mejora,

Abstract

The present investigation had as general objective: To identify the opportunities of internal control that improve the possibilities of the table water company SAMUEL E.I.R.L, Piura, 2020. The methodology that was used was qualitative, descriptive and of case. To collect the information, a bibliographic review and the application of a pre-structured survey with 30 questions was applied to the manager of the company. We apply as a data collection technique review, documentary analysis and bibliography, we use the questionnaire and bibliographic record as a support instrument, we use closed questions that allow the interviewed person to answer us concretely and safely, in this way obtain information and through we give ourselves note that the application of internal control is deficient in the facilities of the Samuel EIRL company; then according to our results of the specific objectives, it is decreed that there is great importance in the attention of this strategy, since it can favor the development and economic growth of the company. In conclusion, the processes that are carried out as a control are inconsistent, they are not stable and therefore tend to fade, causing unintentional faults but that affect both administratively and economically to the company. In this way, alternatives are proposed to proceed to improve internal control in the company.

Keywords: improvement proposal, Internal control, Mype

1. INDICE

1.	Título de la tesis.....	ii
2.	Equipo de Trabajo.....	iii
3.	Hoja de firma del jurado y asesor.....	iv
4.	Hoja de agradecimiento y/o dedicatoria	v
5.	Resumen y abstract	vi
6.	Contenido.....	viii
7.	Índice de gráficas, tablas y cuadros	ix
	I. Introducción	10
	II. Revisión de literatura	13
	2.1. Antecedentes	13
	2.1.1. Internacionales	14
	2.1.2. Nacionales	14
	2.1.3. Regionales	17
	2.2. Bases teóricas de la investigación	18
	2.2.1. Bases teóricas	19
	2.2.2. Importancia del control interno	19
	2.2.3. Características del control interno	20
	2.2.4. Objetivos del control interno	22
	2.2.5. Componentes del control interno	24
	2.2.6. Caso de estudio	27
	2.3. Marco conceptual	28
	2.3.1 Definición del Control Interno	28
	III. Hipótesis	29
	IV. Metodología	30
	4.1. Diseño de la investigación	30
	4.2. Población y muestra	31
	4.2.1. Universo y muestra	32
	4.3. Definición y operacionalización de las variables e indicadores	33
	4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	35
	4.4.1. Técnica	35
	4.4.2. Instrumento	36
	4.5. Plan de análisis	37
	4.6. Matriz de consistencia	38
	4.7. Principios Éticos	41
	V. Resultados	42

5.1. Resultados	42
5.1.1. Respecto al objetivo N° 1	46
5.1.2. Respecto al objetivo N° 2	47
5.1.3. Respecto al objetivo N° 3	52
5.2. Análisis de los resultados	53
5.2.1. Respecto al objetivo N°1	53
5.2.2. Respecto al objetivo N°2	55
5.2.3. Respecto al objetivo N 3	58
VI. Conclusiones	59
6.1. Respecto al objetivo N° 1	60
6.2. Respecto al objetivo N° 2	61
6.3. Respecto al objetivo N°3	63
Referencias bibliográficas	64
Anexos 1 consentimiento	66
Anexos 2. Lista de verificación de evaluación	67
Anexos 3. Evidencia de la empresa	68
Anexos 4. permiso para realizar trabajo de investigación	70
Anexos 5. Aceptación de solicitud	71
Anexos 6. Porcentaje del turniting	73

I. Introducción

En los últimos años, en nuestra ciudad de Piura, las procesadoras de agua dedicadas al comercio de agua de mesa se han ido incrementando llegando a tener una competencia a nivel regional, algunas de estas empresas tienen la deficiencia por no tener Control interno, para la guía y desarrollo de su empresa lo cual en algunos casos estos factores las llevan al fracaso, mediante estos acontecimientos observamos la necesidad que la empresa Samuel E.I.R.L – tenga objetivos que desea cumplir mediante medidas de un control interno ayudando a la mejora eficaz y finalidad para proteger sus recursos así como llevar un mejor manejo administrativo de tal manera que pueda cumplir con los objetivos trazados y de esa manera la empresa pueda seguir funcionando de manera segura. , por ese lado evaluaremos la ineficiente operatividad identificando riesgos de esa manera se implementara satisfactoriamente acciones correctamente para que de esa manera lograr las mejoras en las operaciones, actividades, de lo que se ha estudiado se ha identificado la problemática, la carencia y eficiencia en la atención. Brindaremos estrategias y motivación que tiene el trabajador para mejora de la antes mencionada.

“El control interno es un elemento del que se establece el procedimientos y métodos, adoptados por una organización de manera eficaz a fin de proteger sus recursos contra cualquier perdida, fraude o ineficiencia; promover la exactitud y confiabilidad de informes contables y administrativos, de esta manera cumplir con los objetivos y así medir la magnitud de las operaciones en todas las áreas funcionales de la organización.” (Rodriguez, 2019)

Por lo tanto, se ha planteado nuestro enunciado del problema: ¿Las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de la empresa Agua de mesa Samuel E.I.R.L, PIURA-2020? De esta manera tenemos como objetivo general: Identificar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de la empresa Agua de mesa Samuel EIRL Piura, 2020.

Por otro lado, tenemos 3 objetivos específicos:

1. Establecer las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de la empresa Agua de mesa Samuel EIRL Piura, 2020.
2. Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Agua de mesa Samuel E.I.R.L Piura, 2020.
3. Explicar las propuestas de mejora del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Agua de mesa Samuel E.I.R.L Piura, 2020.

La justificación de la investigación se justifica ya que se enfoca en un tema que es de gran importancia en las empresas que van buscando evolucionar y seguir en competencia constante y de esa manera alcanzar sus metas, y así llevar un desarrollo importante en todas nuestras operaciones administrativas y contables en las empresas. También permitirá que la empresa Agua de mesa Samuel EIRL. Piura implementando un control interno adecuado ayudara a optimizar funciones en la empresa, en todas las áreas determinadas de la empresa, de esta manera podremos tener un mejor control, tener una información precisa en tiempo real de su funcionamiento, desarrollo de las actividades, veracidad de la empresa. Esta investigación también nos va a permitir tener una idea más precisa de cómo opera la rentabilidad en este rubro.

Permitirá ayudar a futuro como antecedente para ser utilizado como trabajo de investigación relacionados con este tema, siendo útil para las consultas de los

estudiantes y personas que tengan interés en el conocimiento, desarrollo y funcionamiento de actividades de la empresa Agua de mesa Samuel EIRL Piura.

La metodología que hemos creído conveniente para esta presente investigación es bajo enfoques cualitativo, se utilizarán variedad de instrumentos para recojo de información como son las entrevistas y cuestionarios que se evaluarán y descriptivo ya que describiremos situaciones que son más importantes que transcurren en la empresa, obteniendo información que determinen la importancia de nuestros resultados que obtendremos.

Como resultados respecto al objetivo específico N° 1: En este caso tiene a los empleados en planilla recibiendo así sus beneficios de acuerdo a ley, y así realizan todas sus actividades y se monitorean diariamente. Si realiza controles internos, pero no en todas las áreas son determinadas por el gerente, pero se deben reforzar. La empresa cuenta con cámaras de seguridad y así esta monitoreada y es esencial ante cualquier robo y de esa manera se pueda controlar los activos. La empresa evalúa la atención y servicio que les ofrecemos al cliente ejecutándolo de una manera preguntas hacia el cliente. La contabilidad es realizada por un contador externo, como cuenta con facturas electrónicas toda la información financiera y económica es entregada oportunamente y así permitiendo tener todos los informes contables en los plazos establecidos.

Respecto al objetivo específico N° 2: La empresa no ofrece capacitaciones a sus trabajadores, de esta manera nuestros trabajadores no pueden estimular sus habilidades y tampoco tienen la misión, visión y objetivos de una manera formal. La empresa no realiza arqueos de caja, y así como no hay un personal encargado de almacén y a su vez los trabajadores no tienen una sola función y esto nos descontrola ya que no están de

aquí para allá y descuidan las labores en la empresa. La empresa no promociona sus productos con marketing, publicidad. Los trabajadores de la empresa no cuentan con un seguro de vida

Respecto al objetivo específico N°3: Sobre la propuesta de mejora de deficiencias observadas tales como: la falta de capacitación a los trabajadores, no hacen un arqueo de caja, la falta de separación de funciones, no contratan marketing y un seguro de vida para el personal. Y así formulan propuestas para ayudar a mejorar el oficio, analizar e iniciar la eficiencia de las actividades realizadas, para tratar de garantizar que la empresa pueda lograr sus objetivos trazados contable etc. Eso no quiere decir que solo habrá que aplicar el control interno debemos tener bien claro los objetivos de la empresa.

En conclusión, la empresa Samuel E.I.R.L necesita de un sistema de control interno ya que de esa manera podrá tener mejoras que ayude a concretar sus objetivos de tal manera llegar a fluir más y tener mejores ventas.

II. Revisión de Literatura

2.1. Antecedentes

Estableciendo los siguientes antecedentes de nuestra investigación hemos indagado distintos autores con respecto a la variable del Control Interno. Esperando den respuestas a los objetivos de mi investigación.

2.1.1. Internacionales

Gaona (2019) En su investigación "*impacto del control interno en la competitividad de las organizaciones del sector privado en Colombia*". BOGOTA, Para optar el grado de **Especialización en Control Interno**, De la Universidad Militar Nueva Granada, tiene como objetivo principal analizar el impacto que tiene el control

interno en las empresas privadas, concluyendo que los Sistemas de Control Interno deben verse en la estructura organizacional de la empresa en todos los aspectos de la misma así este dará recomendaciones de los procesos de evaluación y seguimiento de las estrategias en todas las dimensiones de la empresa. (Pag 22)

Medina & Rojas (2014), con su investigación denominada: *Evaluación del Control Interno respecto a almacén de bebidas de la empresa Show Time S.R.L. RAM JAM*; la investigación desarrollada tiene como objetivo: Evaluar el Control Interno respecto al almacén de bebidas de la empresa “Show Time S.R.L. (Ran Jam)” para de esa manera reducir los esfuerzos asociados a las operaciones y satisfacer las demandas de los clientes, dando así una opinión respecto al Control Interno, evaluar si está bien implementando que podría ser parcialmente implementado o deficientemente implementado. Para esta investigación se aplicó una metodología de carácter epistemológico-conceptual, siendo el método aplicado descriptivo e inductivo. Todo ello concluye que de la evaluación realizada al proceso de bebidas en la empresa Show Time S.R.L. (Ran Jam), el sistema de Control Interno se encuentra parcialmente implementado debido a que no satisface las necesidades de la Empresa. Si bien se tiene controles (reglamentos, manuales y otros), estos no se encuentran actualizados y en otros casos no cuentan con ellos no siendo difundidos ocasionando inexperiencia por parte del personal involucrado en dichas operaciones.

Melo & Uribe (2017), En su tesis: *Propuesta de procedimientos del Control Interno Contable para la Empresa SAJOMA S.A.S.* Esta investigación planteo como objetivo: proponer los procedimientos del control Interno Contable para la

Empresa SAJOMA S.A.S., para cual la metodología utilizada fue de tipo descriptiva, el método aplicado fue el deductivo. La investigación concluye que de acuerdo al análisis realizado a los procedimientos y buenas prácticas de Control Interno para el proceso de contabilidad, se propone implementar un procedimiento de control para la evaluación del desarrollo de los factores de riesgo en el proceso contable de la empresa SAJOMA S.A.S. Que involucren las etapas para la declaración de la Información Financiera.

Salas (2015). En su investigación *“sistema de gestión de la calidad para la empresa purificadora y embotelladora de agua HERNANDEZ BICENTELLO”*. Tiene como objetivo diseñar y desarrollar un sistema de Gestión de Calidad para la Empresa purificadora y embotelladora de Agua Hernández Vicenteño para mejorar y mantener su proceso de purificación para satisfacer los requisitos del cliente y reglamentarios aplicables a través de un control interno para aumentar satisfactoriamente al cliente con la implementación eficaz y eficiente del sistema. **(Pag. 25)**

2.1.2. Nacionales

Carranza (2017). En su investigación titulada *“propuesta de mejora del control interno en el área de almacén en la empresa tecnoquin S.A.C”*. Trabajo de Investigación para optar el Grado de Bachiller en contabilidad, Lima 2017. Tiene como objetivo mejorar el control interno para contribuir con la productividad de la misma, que aumente la confiabilidad del área de almacén en la empresa TECNOQUIM SAC, formulando un diagnóstico del control interno en el mejoramiento de los inventarios y así aclarando las debilidades del área en el

proceso y funciones de la empresa en el área de almacén. (Pag 15)

Monzon (2017). En su tesis titulada, *“El control interno en las empresas privadas como herramienta de gestión 2017”*, concluye que; El presente informe monográfico, tiene como objetivo general determinar y describir el control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas como herramienta de gestión. La investigación fue desarrollada mediante recolección de información bibliográfica documental, encontrando los siguientes resultados: la mayoría de los autores señalan que el control interno es considerado como una herramienta de gestión, con aplicación en el ámbito de las finanzas y la administración; es decir, el control interno es un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo; por lo tanto, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y hurtos en las diferentes áreas de las empresas, así como el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, y la minimización de los riesgos; lo que a su vez permite una mejora en la productividad, rentabilidad y competitividad de las mismas. Finalmente, La importancia del control interno en la auditoria radica en el hecho de fijar y evaluar los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa realice su objeto, detectando las irregularidades y errores propugnando por la solución factible evaluando todos los niveles de autoridad, la administración del personal, los métodos y sistemas contables para que así el auditor pueda dar cuenta veraz de las transacciones y manejos empresariales.

Ramos (2017). Su tesis titulada: *“control interno y gestión administrativa de la empresa Díaz Gonzales Histén “Ival distribuidora”* del distrito de Jaén, 2018; La presente Tesis ha tenido como esencia el mejoramiento del sistema de Control Interno para el área de compras. La investigación llevada a cabo tiene como objetivo fundamental el elaborar una propuesta de mejoramiento del Sistema de Control Interno aplicado al área de compras, provincia y departamento de Lima 2017. También tiene el objetivo práctico de hacer más eficiente el sistema de facturación en el área mencionada. Gracias al trabajo de campo, realizado durante el año 2017, se determinó que la metodología de la investigación Holística, se aplique desde el planteamiento, el manejo de la información para el desarrollo de la parte teórico conceptual; así como también los objetivos y todos los demás aspectos relacionados con el estudio; para finalmente, llevar a cabo la las Conclusiones, Recomendaciones y otros aportes de la Tesis, terminando con las fuentes de información y anexos correspondientes, dándole de esta forma cabalidad al trabajo llevado a cabo. La Tesis se constituirá como un aporte que servirá como base y consulta para el apoyo a las empresas afines en el rubro, ya que señala a una debilidad importante que posee un gran número de ellas y es precisamente la facturación en el área de compras, el cual constituye o puede constituir una causal de pérdidas económicas importantes.

Ruiz (2020). con su tesis titulada *“propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa inversiones generales Beatriz S.R.L., provincia de Sechura, 2020”* la investigación tiene como objetivo general: “Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Inversiones Generales Beatriz S.R.L., provincia de Sechura, 2020”. La metodología que se utilizó fue cualitativa, descriptiva y bibliográfica. Se le hizo una encuesta al gerente de la empresa de esta manera obtuvimos los resultados: que en el área de caja se puede evidenciar que no se realizan arquezos de caja esta debería ser una medida muy importante ya que podría arrojar alguna deficiencia en la empresa, la administración no tiene bien en claro la misión y visión

de la empresa de esta manera el personal no tiene en claro las funciones necesarias para el cumplimiento de ellas; el área de almacén no tiene personal permanente que se encargue de las salidas y entradas de la mercadería. Por tal razón se concluye fortalecer los controles internos de la empresa, a través de medidas inmediatas, con la finalidad de custodiar, proteger la información y los activos de la empresa

2.1.3. Locales

Chiroque (2017). En su investigación titulada *“implementación de un plan de requerimiento de materiales para mejorar el abastecimiento de insumos en el almacen de la empresa productora de agua de mesa inversiones ROSITA EIRL – PIURA”* tiene como objetivo, A través de la presente investigación se realizó el Plan de Requerimiento de Materiales, para mejorar el abastecimiento de insumos en el almacén de la Empresa Productora de agua de mesa Inversiones Rosita E.I.R.L. – Piura. Para la recopilación de información, se utilizaron Kardex a los 8 insumos que empleados en la producción de agua de mesa, al igual que la aplicación de encuesta de aceptación a solo 20 cliente distribuidor, así mismo para analizar las unidades vendidas se usaron los registros estadísticos de ventas, todo este análisis se realizó para poder determinar en qué condiciones se encontraba el abastecimiento de insumos de materiales y posteriormente mejorarlo en cuanto en abastecimiento durante todo el proceso. Se logró disminuir el tiempo de abastecimiento, incrementar el nivel de aceptación del cliente distribuidor, y aumentar la demanda en la empresa a través de la implementación del Plan de Requerimiento de Materiales, es por ello que actualmente se mejoró el abastecimiento de insumos en el almacén de la Empresa Productora de agua de mesa Inversiones Rosita E.I.R.L. – Piura. Pág. (36,37)

Castillo (2015). Con su proyecto de tesis ***“PROPUESTA DE MEJORA EN LA LOGISTICA INTERNA EN LA EMPRESA DYSMAR E.I.R.L-AÑO 2015”***. tiene como objetivo, realizar un análisis y propuesta de mejora que nos permita que nos permita orientar la gestión logística interna en la empresa DYSMAR EIRL, para la cual se describió los procesos de compras, almacenamiento, y distribución. Se ha aplicado un diseño Descriptivo Cuantitativo Correlacional, el cual nos ha permitido obtener un perfil situacional muy detallado, la técnica de recolección de datos fue la guía de entrevista, dentro de las principales conclusiones se concluye que la gestión de logística interna evidencia deficiencia en el inadecuado espacio de almacén, el control manual de inventarios, la falta de utilización de tics y la poca capacidad de respuesta de entrega de los pedidos, la propuesta ayudara a la empresa a mejorar la gestión comercial, reflejada a un mejor control de stock, mejor distribución, así como una respuesta adecuada a las solicitudes de los clientes y una adecuada comunicación y coordinación con los proveedores.

2.2. Bases teóricas de la Investigación

2.2.1. Bases teóricas

(Rodríguez, 2019). Define que, El control interno es un elemento del que se establece el procedimientos y métodos, adoptados por una organización de manera eficaz a fin de proteger sus recursos contra cualquier pérdida, fraude o ineficiencia; promover la exactitud y confiabilidad de informes contables y administrativos, de esta manera medir la magnitud de las operaciones en todas las áreas funcionales de la organización.

Según lo que manifiesta el autor, en la institución debemos ejecutar procedimientos coordinados que se establezcan en las áreas siendo todas las de la empresa, con la finalidad de salvaguardar los derechos y patrimonio habiendo tenido en cuenta que nuestra información obtenida sea confiable y efectiva para la toma de decisiones.

2.2.2. Importancia del Control Interno

(Garcia, 2014) es como un mecanismo al interior de la organización que logra garantizar una gestión eficaz en los procesos de transformación y crecimiento, vinculando de esta manera, entre otros asuntos, cualquier modalidad de cambio organizacional al sistema de control interno como un proceso integral y planificado que contribuye ampliamente en la gestión gerencial de las compañías.

En estos casos de seguridad el sistema que se utiliza en la empresa, dando estabilidad y al mismo tiempo evalúa los procesos administrativos, contables y financieros, los mismos que van contribuyendo a un apropiado logro en objetivos y metas trazadas por la empresa, de igual manera puede detectar errores de tal manera que se pueda buscar las mejores soluciones confiables por medio de la evaluación de los empleados y administración con informes precisos y claros de todas las transacciones y manejos de la empresa (Trinidad,, 2019)

2.2.3. Características del Control Interno

(Garcia, 2014) Tenemos las siguientes características:

Comparables: todo objetivo principal de empresa es el logro sus objetivos, es por eso que los controles deben ser comparables con la finalidad de medir ese logro.

Medible: Es necesario medir y cuantificar resultados, identificar que medir, como medir, quien va a medir y donde y cuando medir.

Detectar desviaciones: descubrir las diferencias entre lo planeado vs lo ejecutado.

Establecer medidas correctivas: todo control es preventivo y si se detectaran errores corregirlos en marcha, para resguardar el futuro.

2.2.4. Objetivos del Control Interno

Consta de 3 importantes y esenciales objetivos, si podemos identificar estos 3 objetivos estaremos afirmando que tenemos claro la definición del “control interno refiriéndose a medidas, planes, acciones de la empresa y que tendrán que cumplir para que la Empresa se fortalezca y pueda lograr todos los aspectos trazados de no ser así tendrá una gran debilidad que en algunos casos puede llevar al fracaso (Pereira,, 2015) tenemos los 3 objetivos:

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

2.2.5. Componentes del Control Interno

(Aguilar y Cabrale, 2010) El control se encuentra compuesto por cinco aspectos que se encuentran interrelacionados y que tienen su origen en la gestión administrativa de las organizaciones, además de encontrarse integrado a los procesos administrativos; estos también pueden ser considerados como un conjunto de normas que se utilizan en la medición del control interno y ayudan a determinar su eficacia y eficiencia.

Entre estos componentes tenemos:

Ambiente de control interno: podemos decir que se refiere a que el personal debe cumplir con sus respectivas actividades y responsabilidades en un adecuado ambiente de trabajo, podemos decir también que es un componente base con respeto a los demás componentes, se mostraran los valores éticos, factores de integridad y

su dirección el cual se basa a la estructura de la Empresa (Perez, 2015)

- **La integridad y sus valores Éticos**

Son herramientas de un sistema para una mejora del día a día que debe garantizar el cumplimiento de los objetivos, en las empresas influye sobre el comportamiento de cada uno.

- **Estándar de conducta**

Son los que guían la organización de los comportamientos, decisiones y actividades de esa manera lograr los objetivos, en dicha organización se muestra compromiso a la integridad y los respectivos valores éticos mediante la aplicación de estándares de conducta cuestionando en forma continua, primordialmente cuando se enfrenta alguna situación que sea complicada, estos valores éticos y la integridad deben ser el mayor centro de mensaje en toda capacitación dentro de la empresa.

a) Evaluación de riesgos

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

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

- **Identificación de riesgos**

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

- **Los riesgos externos**

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

- **Los riesgos internos**

Se menciona sobre los valores éticos del profesional con sus aptitudes, comportamientos por ejemplo su infraestructura, todos los riesgos deben ser verificados debe hacerse un mapeo como también las amenazas de los riesgos que pueden no dejan que se cumplan como se debe.

b) Actividades de control

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

- **Segregaciones de funciones**

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

c) Información y comunicación

Este tipo de componente está enfocada en la recopilación de la información así mismo lo debe comunicar e identificar dicha información, lo cual va a permitir

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

- **El sistema de información**

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

- **Información relevante**

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

d) Supervisión o monitoreo

Es un tipo de componente que se encuentra enfocado en que los sistemas deberán ser supervisados, lo que quiere decir realizar la supervisión para lograr y comprobar el funcionamiento de los sistemas, de tal forma poder verificar si

este uso está siendo de una manera adecuada, lo cual se determina con las actividades de supervisión periódica y continua (Perez, 2015)

- **El seguimiento de resultados**

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

2.2.6. Estudio de la Empresa

Reseña Histórica:

(AGUA DE MESA SAMUEL EIRL), Es una empresa peruana dedicada a la elaboración de agua de mesa tratada con una trayectoria de 3 años en el mercado de la venta, reparto de agua tratada a diferentes empresas de la ciudad de Piura. Creada por Hurtado Valenzuela Robert Israel, con DNI. N^a. 10446377, que en el año 2016 e iniciando sus actividades en el año 2017, ubicada en LOS TITANES MZA. E LOTE. 14 ENT. 2DA ETAPA en la ciudad de Piura., está conformada por personal calificado y experiencia con conocimiento en elaboración de agua tratada de mesa, sus servicios los brindan de una forma muy adecuada con su excelente agua y respectivas entregas por medio de vehículos y buen envasado, tratando de cumplir a la reglamentación vigente estipulada por el Ministerio de Salud (MINSA).

Información tomada de Ficha SUNAT:

Razón Social: Agua de mesa Samuel EIRL – Piura

RUC N°: 20601737621

Rubro: Otros Tipos de Venta al por Menor

Domicilio fiscal: Mz E lote. 14 Ent. 1 AH. Los Titanes 2da Etapa – Piura

Establecimiento Anexo: 2CDRAS Campo deportivo los Bolivarianos

Ámbito Geográfico: A NIVEL REGIONAL

Objetivos de la Empresa:

La empresa Agua de mesa Samuel EIRL, tiene objetivos y puntos de vista que nos enfocan a un corto plazo y a largo plazo con la finalidad de alcanzar dichos objetivos que nos permitan colocarnos en un puesto muy bien posicionados en el rubro de la empresa:

- Posicionarse como una de las empresas más importantes de nuestra región.
- Mejorar día a día nuestro producto y garantizar una buena calidad y salubridad a nuestros clientes
- Expandirnos el negocio a todas las regiones del país brindando la misma calidad de nuestro producto.
- Aumentar los ingresos anualmente para satisfacer nuestra empresa.

Misión

(Agua de mesa Samuel EIRL) Su misión es satisfacer la necesidad de nuestros clientes mediante nuestros productos y dando lo mejor de nosotros y seguir cumpliendo con nuestros objetivos.

Visión

(Agua de mesa Samuel EIRL) Ser reconocida como una empresa de las mejores en elaboración y reparto de agua de mesa y ser identificada por su calidad, y el buen trato mediante sus empleados a nuestros clientes.

Valores:

- **Respeto:** Saber que el respeto es mutuo es algo que incentiva y motiva a nuestros trabajadores y jefes de cada área.
- **Confianza:** Nos referimos a la importancia de nuestros trabajadores en brindarles

la confianza para su buen desenvolviendo en sus respectivas labores

- **honestidad:** La honestidad debe ser un valor que se trae de casa, pero también es la necesidad de ayudar a la persona a que sea honesta con una sola finalidad que sea una persona transparente.
- **Responsabilidad:** Ser responsable es adquirir conciencia de las decisiones que se toman durante la gestión empresarial. Esta responsabilidad es tanto interna como externa: hacia los propios trabajadores y hacia los clientes y el entorno en general.

2.3. Marco Conceptual

2.3.1. Definición del Control Interno

El control es una acción que compromete a todos los integrantes de una compañía o una Empresa. Es la acción que asegura el cumplimiento de metas u objetivos, pues a partir de la aplicación de la misma las personas reconocen y evidencian las desviaciones que se presentan en el desarrollo de un proceso, programa o proyecto. El control se refiere a los mecanismos, acciones, intervenciones utilizadas para garantizar que lo desarrollado se cumple con relación a las reglas y procedimientos que se establecen. Es de anotar, que el término control, para algunas personas, tiene una connotación negativa, pues se referencia con restricción, vigilancia, imposición, pero realmente en el cotidiano desarrollo de las compañías y las entidades, el control es necesario para garantizar un flujo normal del trabajo y el cumplimiento efectivo de la misión o plan de trabajo. **(Hurtado y Álvarez, 2016, pag.7)**

Es definido por las cuales podemos identificar diferentes elementos, criterios, hechos. Análisis de las causas, desviación y los efectos del impacto, así mismo se puede desprender seguimientos y acciones correctivas, es una actividad que va

dirigida a la verificación del cumplimiento de los planes, políticas, programas, normas, detecta desviaciones, y la identificación de las posibles correcciones (Guevara, 2017).

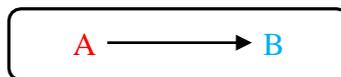
III. Hipótesis

(Camas, 2014) Indica que la finalidad de la investigación cualitativa es revelar datos subjetivos, esto quiere decir que dichos datos no se pueden pesar, medir ni contar, lo cual hace que no tenga sentido utilizar una herramienta de precisión matemática. Sin embargo, puede ser usada como una orientación, pero no es obligatoria en este tipo de investigaciones ya que en la investigación no se necesita hacer suposiciones antes de llegar a los resultados. Basándonos en la publicación, la presente investigación es de tipo descriptivo por lo cual no se formula hipótesis.

IV. Metodología

4.1 Diseño de la investigación

El diseño de la investigación fue no experimental, descriptivo y de caso debido a que la información se tomó tal cual a la de la empresa.



Donde:

A: Muestra conformada por las

empresas B: Observación de la variable

principal

- **No experimental.** - Fue no experimental porque se realizó sin manipular deliberadamente la variable, es decir se observó el fenómeno estudiado tal como se muestra en su contexto.
- **Descriptivo.** - Fue descriptivo porque solo se limitó a describir las principales características de las variables en estudio.
- **De caso.** - Porque está basado en el análisis de una sola empresa.

4.2 El Universo y Muestra

La población estará constituida por todas las empresas del sector en elaboración de Agua de mesa tratada que se encuentran ubicadas en la ciudad de Piura.

La muestra representativa es agua de mesa Samuel E.I.R.L Piura-2020 dedicada al rubro elaboración de Agua de mesa, Samuel EIRL como unidad de investigación.

La empresa actualmente cuenta con 5 personas, donde el cuestionario se aplicará a 1 de ellos que es el gerente.

4.3 Definición y Operacionalización de la Variable

TITULO: PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA AGUA DE MESA SAMUEL EIRL PIURA, 2020				
VARIABLE	DEFINICIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES	ITENS
Variable independiente: Control Interno	<p>(Carazo, 2017) es un recurso muy importante para toda organización ya que el buen uso de esta puede llevarnos al éxito o al fracaso espera de un período de tiempo fracaso de la misma, en un plan de negocio o de análisis no pueden faltar los datos básicos, como términos societarios, su estructura societaria y criterios como forma jurídica, sector, grado de participación del estado, tamaño y entes que lo regulan.</p>	CONTROL INTERNO	<ul style="list-style-type: none"> + Es importante + No es importante + En algunos casos 	¿Cree que es importante el sistema del control interno?
		AMBIENTE DE CONTROL INTERNO	<ul style="list-style-type: none"> + Política institucional de la empresa 	¿Está a gusto en esta empresa?
		INFORMACIÓN GENERICA DE LA EMPRESA	<ul style="list-style-type: none"> + Buena rentabilidad + Mes donde más se gana 	¿Su empresa genera buena rentabilidad?
				¿En qué mes del año cree que su empresa gana más?
		SUPERVISIÓN DE LA EMPRESA	<ul style="list-style-type: none"> + Monitoreo de los trabajadores 	¿Cree usted que deberían poner cámaras para el personal?
COMPETENCIAS	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Agua de mesa spring ✓ Purissima agua de mesa ✓ Agua de mesa Fresh 	¿Cuál es la empresa que Ud. considera como su competencia directa?		

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

La investigación hizo uso de la técnica de la entrevista, para ello se elaboró formatos con 30 preguntas las cuales se le aplicaron al gerente de la empresa el Sr. Hurtado Valenzuela Robert Israel, con DNI. N^o. 10446377, para de tal manera poder tener información sobre las ocurrencias que sucedían en la empresa y poder obtener nuestros objetivos.

4.5 Plan de análisis.

Para conseguir el objetivo específico 1: una vez que se realizó la revisión bibliográfica y documental de la literatura pertinente, posteriormente se elaboró el cuestionario de 30 preguntas, en adelante se procedió a la aplicación del mismo a 1 trabajador con la finalidad de conocer su información general y el proceso del sistema de control interno que aplica en sus operaciones.

Para conseguir el objetivo específico 2: Una vez aplicada la encuesta y el cuestionario, me permitió conocer cómo se dan procesos de Control, Evaluación, Supervisión y Monitoreo del control interno con la finalidad de describir las oportunidades de mejorar en la empresa Agua de mesa Samuel EIRL - Piura.

Para conseguir el objetivo específico 3: Una vez identificadas las deficiencias de control, se procedió a describir las propuestas de mejora del control interno, que van a mejorar las posibilidades de la empresa Agua de mesa Samuel EIRL - Piura.

4.6 Matriz de consistencia

TITULO: PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA AGUA DE MESA SAMUEL EIRL PIURA, 2020				
PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLE	METODOLOGÍA
<p>¿Las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de la empresa AGUA DE MESA SAMUEL EIRL, PIURA-2020?</p> <p>Actualmente la empresa debe de dar soluciones para mejorar el procedimiento interno con la finalidad de lograr obtener nuestros objetivos</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ OBJETIVO PRINCIPAL ▪ Identificar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de la empresa AGUA DE MESA SAMUEL EIRL - PIURA, 2020. ▪ OBJETIVOS ESPECÍFICOS ▪ Establecer las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de la empresa AGUA DE MESA SAMUEL EIRL PIURA, 2020. ▪ Describir las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de la empresa AGUA DE MESA SAMUEL EIRL PIURA, 2020. ▪ Explicar las propuestas de mejora del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Agua de mesa Samuel E.I.R.L Piura, 2020. 	<p>Por ser una investigación de índole descriptiva no se plantea una hipótesis.</p> <p>(Galan, 2009) No todas las investigaciones llevan hipótesis, según sea su tipo de estudio (investigaciones de tipo descriptivo) no las requieren, es suficiente plantear algunas preguntas de investigación.</p>	<p>VARIABLE Independiente</p> <p>Factores del Control Interno</p>	<p>Tipo de investigación: Cuantitativa</p> <p>Nivel de investigación: Será descriptivo</p> <p>Universo y muestra: Universo constituido por 12 empresas y la muestra es la empresa AGUA DE MESA SAMUEL EIRL.</p> <p>Principios Éticos:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Principios éticos generales ➤ Principio de totalidad /integridad ➤ Principio de respeto a las personas ➤ Principio de beneficencia ➤ Principio de justicia

4.7 Principios Éticos

(Osorio, 2000) en su artículo principios éticos de la investigación en seres humanos y en animales menciona a los siguientes principios:

- **Principios éticos generales:** En las investigaciones en seres humanos y en animales suelen presentarse conflictos debido a dilemas éticos de difícil solución, sea por una deficiente comprensión de lo que significa la coherencia entre ciencia y conciencia o bien por querer abordar los problemas éticos de las investigaciones, sólo desde categorías lógicas abstractas; se hace necesario tener criterios establecidos sobre unos principios éticos fundamentales que sirvan de guía para la preparación concienzuda de protocolos de investigación científica y la ejecución coherente con ellos hasta el final.
- **Principio de respeto a las personas:** El respeto por la persona o sujeto de investigación, abarca totalmente su ser con sus circunstancias sociales, culturales, económicas, étnicas, ecológicas, etc. El respeto supone atención y valoración de la escala de valores propios que cada persona tiene Asia otra, con sus temores, sus expectativas y su proyecto de vida. El principio de respeto a las personas incorpora dos deberes éticos fundamentales, la no-maleficencia: (no causar daño); nosotros como ser humanos tenemos la obligación de respetar la vida de los demás su integridad física y psicológica de cada persona, la autonomía podríamos decir que es una faculta de mandarse a sí mismo. Como seres humanos nos facultamos en ser dueños de sí mismos dando dirección a nuestras vidas.
- **Principio de justicia:** Concretamente el principio de justicia debe servir de criterio para responder a la pregunta de ¿quién debe recibir los beneficios de la

investigación y asumir las cargas? Estamos frente a la denominada justicia distributiva, que exige la distribución equitativa tanto de los costos como de los beneficios por la participación en el estudio de investigación. Las diferencias en esta distribución sólo se justifican cuando se basan en distinciones desde lo moral, como lo es la vulnerabilidad.

- **Integridad científica:** La integridad del investigador es considerado especialmente relevante, cuando, en relación con la normativa deontológica de su profesión, se evalúan y exponen daños, riesgos y beneficios provechosos, que pudieran afectar a quienes participan en la investigación.
- **Principio de libre participación y derecho a estar informado:** Las personas que efectúan actividades de investigación, tienen la facultad de estar informados adecuadamente acerca de las finalidades y propósitos de la investigación que se encuentran desarrollando, o en la que participan; mencionando también que tiene la libertad de ser participantes y por su propia voluntad. En toda investigación se debe tener la expresión de voluntad, libre, informada, específica e inequívoca; a través del cual las personas como entes investigados o titular de los datos, autorizan el uso de la información para los propósitos específicos determinados en el proyecto.

V. Resultados

5.1. Resultados

5.1.1. Respecto al Objetivo Específico N° 01

Establecer las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de la Empresa agua de mesa Samuel E.I.R.L Piura, 2020.

Tabla 2: Cuestionario Aplicado

ITEM	PREGUNTA	ENCUESTADO	RESULTADOS		MEJORAS
			SI	NO	

1	¿La empresa cuenta con licencia?	I	X		Fortaleza
2	¿capacitan al personal?	I		X	Debilidad
3	¿Se encuentra en planilla actualmente?	I	X		Fortaleza
4	¿hay un personal encargado de área de caja?	I	X		Fortaleza
5	¿Considera que la información contable y financiera es confiable?	I	X		Fortaleza
6	¿Realizan arqueos de caja?	I		X	Debilidad
7	¿Considera que las políticas o normas de la empresa son las adecuadas?	I	X		Fortaleza
8	¿La empresa tiene definida su misión, visión y objetivos de manera formal?	I		X	Debilidad
9	¿La empresa cuenta con un sistema de venta y facturación?	I	X		Fortaleza
10	¿Supervisa su personal sin previo aviso?	I	X		Fortaleza
11	¿Hay una política de incentivos para los vendedores o abastecedores de productos?	I		X	Debilidades
12	¿La empresa traza objetivos?	I	X		Fortaleza
13	¿Cada trabajador realiza solo una función?	I		X	Debilidad

14	¿cuentan con un encargado de almacén?	I		X	Debilidad
15	¿Utilizan marketing para promocionar el producto?	I		X	Debilidad
16	¿Los trabajadores cuentan con seguro de vida?	I		X	Debilidad
17	¿La compra de mercadería se realiza oportunamente?	I	X		Fortaleza
18	¿Han tenido algún robo, pérdida de mercadería?	I		X	Fortaleza
19	¿La mercadería se encuentran debidamente almacenada ”	I	X		Fortaleza
20	¿Se maneja un kardex para el control de ingreso o salida de la mercadería del almacén?	I	X		Fortaleza
21	¿Al ingreso de la mercadería verifican cantidades con su respectiva guía y factura de compra?	I	X		Fortaleza
22	¿El personal cuenta con un contrato?	I	X		Fortaleza
23	¿Verifica frecuentemente la mercadería?	I	X		Fortaleza
24	¿se pagan horas extras al personal?	I	X		Fortaleza
25	¿Proporciona implementos de seguridad a los trabajadores?	I	X		Fortaleza

26	¿Monitorea la atención al cliente?	I	x		Fortaleza
27	¿La empresa realiza visitas inopinadas con el fin de verificar que cada trabajador cumpla sus funciones?	I	X		Fortaleza
28	¿Se facilita información al contador?	I	X		Fortaleza
29	¿Cotiza los productos adquiridos?	I	X		Fortaleza
30	¿Tiene instaladas cámaras de seguridad?	I	X		Fortaleza

Se determina:

- Asume que sus empleados están en planilla disfrutando de beneficios de convenio a ley. Y la tarea que realizan los trabajadores son monitoreadas a diario.
- Hace controles internos sobre rotundas áreas, estas deberían ser fortalecidos y apropiadamente señalados. Con el fin de comunicarles a todo el personal de cada área.
- Si cuentan cámaras de vigilancia, las cuales son útil, ya que refuerza el monitoreo y resguarda los activos de la empresa ante cualquier robo.
- Evaluar la atención y prestación que ofrecemos a nuestros consumidores ejecutándolo de una manera preguntas hacia el cliente.
- Si cuenta con boletas electrónicas y facturación de esa manera se registra automáticamente y facilita que los comprobantes de pago estén mejor ordenados y tener mejor control.

- El manejo de la contabilidad la lleva a cabo un contador externo y se le brinda la información oportuna que nos permite tener todas las obligaciones al día.

5.1.2. Respecto al Objetivo Específico N° 02

Describir las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de la Empresa agua de mesa Samuel E.I.R.L Piura, 2021.

Tabla 3: Oportunidades de mejora

ITEM	OPORTUNIDADES DE MEJORA	DESCRIPCIÓN	PROPUESTA DE MEJORA
1	La empresa al no ofrecer capacitaciones a sus trabajadores de esta manera nuestros trabajadores no pueden estimular sus habilidades y tampoco tienen la misión, visión y objetivos de una manera formal.	Al no brindar capacitación continua a los trabajadores, estos desarrollan sus actividades de acuerdo a su experiencia que adquieren, no brindan asesoría a los clientes sobre los productos y mucho menos están capacitados para responder a ellos, por ello nos damos cuenta que es una debilidad para la empresa ya que al no contar con personal capacitado y actualizado en conocimientos, podría provocar un desempeño deficiente en sus funciones, tener un mal servicio siendo una desventaja para la empresa y así mismo tener bien clara la misión, visión y objetivos formales es una desmejora ya que nos expone a no tener una mejor perspectiva sería bueno ya que nos ayudaría a dar un paso a delante a la competencia.	Elaborar un Plan de capacitación al personal para poder sacar el mayor beneficio en sus conocimientos con la finalidad de mejorar el conocimiento de nuestros colaboradores.

2	La empresa no realiza arqueo de caja, y así como no hay un personal encargado de almacén y a su vez los trabajadores no tienen una sola función y esto nos descontrola ya que no están de aquí para allá y descuidan los labores en la empresa.	No se realiza arqueo de caja, es decir no hay personal que sea específicamente responsable de la función de arqueo de caja, lo que significa que la gerencia concentra varias funciones que delimitan un buen seguimiento de las demás áreas e incumpliendo de esta manera, así como en el área de almacén no cuenta con un encargado que este al pendiente de lo que ingresa y sale y así llevar un mejor control.	Implementar un de formato que nos ayude en los arqueos de caja, también hacer un informe para definir los cargos de cada trabajador para el mejor manejo de la empresa sin descuido alguno.
3	La empresa no promociona sus productos con marketing, publicidad.	Bueno nos damos cuenta que la empresa no contrata marketing, publicidad para promocionar sus productos como es la producción y venta de agua de mesa, esto les ayudara a crecer ya que atraería más gente según nos dice el gerente de la empresa.	Contratar marketing para mejorar y tomar nombre en el mercado para que así tratar de ser competencia en el mercado.
4	Los trabajadores de la empresa no cuentan con un seguro de vida	La empresa no cuenta con un seguro de vida para sus trabajadores y este tema tiene desconformes a los trabajadores ya que no están de acuerdo con no tener uno ya que en algún momento lo pueden necesitar ya que están expuestos a robos hasta el día de hoy no habido ningún altercado y otros riesgos dentro de la empresa.	Tratar de buscar una aseguradora para proporcionarles un seguro de vida para mejorar el desacuerdo de los trabajadores.

5.1.3. Respecto al Objetivo Específico N° 03

Explicar las propuestas de mejora del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa agua de mesa Samuel E.I.R.L.- Piura, 2021

Sobre la propuesta de mejora de deficiencias observadas tales como: la falta de capacitación a los trabajadores, no hacen un arqueo de caja, la falta de separación de funciones, no contratan marketing y un seguro de vida para el personal. Se

manifiestan propuestas para ayudar a mejorar, empleando medidas de control interno y de esa manera mejorar y analizar para tratar de certificar que la empresa pueda lograr sus objetivos trazados.

Y no solo basta con emplear el control interno, ya que debería ser controlado por un encargado con la capacidad para llevarlo a cabo de esa manera habrá un buen cumplimiento. Los obreros y gerente deben tener bien clara la visión y misión de la empresa, estar comprometidos con el fin de alcanzar los objetivos propuestos. De lo contrario, la falta de estas medidas puede llevar a una mala organización, dirección y control de la empresa.

1) **Propuesta 01:** Plan de Capacitación para el Personal y formalizar mejor la visión, misión y objetivos de la empresa.

Podríamos decir que una de las dos debilidades registradas en el cuestionario es la falta de capacitación de los trabajadores, con el fin de actualizar conocimientos la falta de adelanto de capacidades nos puede detener el ritmo y nos damos cuenta que no tiene formalizada su misión, visión y objetivos trataremos de formalizar estos tres puntos que son importantes tanto para la empresa como para los trabajadores ya que mediante este sistema tendremos una mejor responsabilidad para el mejor desempeño laboral.

Podemos decir que los empleados son recursos importantes en una entidad, deberíamos darles mejor trato y una buena capacitación podríamos estar dando una mala atención. De esta manera proponemos brindarles capacitación en los lugares con más declinación, de esa manera ayude en la mejora tanto de la entidad como la de los empleados.

2) Propuesta N° 02: Implementación de Arqueo de Caja y establecer funciones a los trabajadores ya que no hay un encargado en el área de almacén fijo para que se mantenga un buen control en la empresa. que mediante este sistema tendremos una mejor responsabilidad para el mejor desempeño laboral.

El dinero que es destinado para caja chica debe estar muy custodiado, el mismo que debe utilizarse para los gastos únicamente de la empresa. Los arqueos de caja deben ser inopinados y en este caso lo podríamos hacer una vez por semana este se hará por el representante legal de la empresa, para darnos cuenta de las diferencias de arqueo, lo cual tiene por objetivo reducir el mal uso del mismo en este caso. Es importante ordenarnos y repartir funciones a cada trabajador ya que nos facilitara llevar un mejor control en nuestras responsabilidades y generaría una mejor perspectiva para la empresa.

Por ello, realizar arqueo de caja de forma inesperada ayudará a la empresa a tener un mejor control de esta manera no se realizarán gastos que no están presupuestados ni autorizados por la gerencia, y de esta manera nos permitirá corroborar que los gastos que se registren estén utilizados de manera correcta para no tener problemas que perjudiquen a la empresa.

De acuerdo con las funciones las distribuiremos por cada trabajador para un mejor control y disminuir los errores que pueda tener la empresa por este motivo ya que si no hacemos esto, no llevamos un orden que nos permita tener un buen funcionamiento en esta.

3) Propuesta N° 03: Solicitar se Proporcione marketing empresarial, publicidad para promocionar nuestros productos.

Hoy en día el marketing empresarial, publicidad es una herramienta muy importante en los negocios ya que nos ayuda a que nuestros productos vallan auspiciándose en

el mercado ya que a su vez se van haciendo conocidos de esta manera nuestra empresa tendrá mejor reconocimiento ante nuestros clientes ya que beneficiaría a que sigamos en el mercado, tratando de ser competencia para que de esa manera poder ir saliendo a flote.

4) Propuesta N° 04: Implementar un servicio de seguro de vida para nuestros colaboradores.

La mejor manera de tener a un trabajador contento y que sienta que a empresa se preocupa por él, sería brindándoles su cuidado, por esto queremos planificar para poder incorporarles un seguro de vida ya que en algún momento están expuestos a algún acontecimiento no deseado pero creemos que se sentiría más seguro trabajando y dando lo mejor de el en la empresa sabiendo que nos preocupamos por ellos y ellos se preocuparan por mantener la empresa con la mejor calidad laboral ya que beneficiaría a la empresa.

5.2. Análisis de Resultados

5.2.1. Respecto al Objetivo Especifico N° 01

Establecer las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de la empresa agua de mesa SAMUEL E.I.R.L. Piura, 2021.

Podemos decir:

La empresa agua de mesa SAMUEL E.I.R.L cuenta con 5 trabajadores: Los (5) trabajadores que trabajan en las diferentes áreas como son: área de retro lavado, área de llenado, área de sellado, área de entrega, área de almacén, nuestros trabajadores tienen su contrato laboral, de esta forma si gozan con sus beneficios como la ley manda. Los empleados realizan todos los encargos asignados que son de manera verbal, para lo cual el gerente controla día a día el cumplimiento de las actividades realizadas por nuestros trabajadores.

Por definitivas medidas de control en almacén y en las diferentes áreas y desempeños de labores de los empleados, se requiere que se refuercen ya que no se establece formalmente con documento sobre las actividades, con la intención de dar mejoras en el control interno garantizando objetivamente informaciones que son económicas y también financieras que permitan registrar los procedimientos en la administración y poder resguardar los activos de la empresa.

Se podrían implementar técnicas creando bases de datos con nuestros clientes con todos sus datos de esa manera enviarles información virtual evaluando el servicio.

A nuestros trabajadores debemos brindarles implementos que sean para su seguridad, pero podría evaluar e implementar la compra de un seguro de vida para cada trabajador, Así garantizaríamos la seguridad de nuestros trabajadores, y así prevenir accidentes en el entorno laboral.

Los activos de una empresa son muy importantes ya que en ellos se representa el dinero de la institución y beneficios para ella se tendría que tomar medidas correctoras y así minimizar riesgos que podrían llegar a ser pérdidas.

Un contador externo lleva la contabilidad de la empresa, la información se le brinda a tiempo y sean comprobantes de compras, ventas etc. Y de esta manera cumplimos con nuestras obligaciones tributarias a tiempo.

5.2.2. Respecto al Objetivo Especifico N° 02

Describir las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de la Empresa agua de mesa Samuel E.I.R.L Piura, 2021.

Según nuestra entrevista:

El personal de la empresa no obtuvo ningún tipo de capacitación, charlas, talleres o cursos, para desarrollar sus capacidades y prevenir riesgos, que pueden ocasionarse y pueda reducir las ventas. De esta manera se debería capacitar y expandir conocimientos. Así realizarán mejor su trabajo y darán un buen servicio.

Sobre los ingresos del día no se realiza ningún control ni hay un encargado pergeñe a ello las personas que recogen el dinero son el gerente o su esposa. Dado esto no realizan un arqueo de caja de tal forma que les permita verificar si falta dinero del día conllevando a un riesgo económico y financiero, en este caso se requiere una persona encargada y solo que se dedique a caja que sea capacitado y responsable de realizar arqueos inopinados, que permitirán proteger todo el dinero de la empresa.

La empresa no ha establecido oficialmente su identidad organizativa, como misión, visión, valores y objetivos, ya que es la base fundamental para una buena gestión empresarial a largo plazo. De lo contrario, existe el riesgo de poder permanecer en el que el mercado. Por este motivo, los empleados no se sienten comprometidos con la empresa porque no están informados sobre los objetivos que quiere alcanzar y por ello solo se centran en ejecutar las tareas asignadas en el día.

No cuenta con un marketing para promocionar nuestros productos, de esta manera no podemos ofrecer nuestros productos mucho más haya, ya que con el marketing podríamos hacernos más conocidos y poder ir tomando nombre y posicionándonos en el mercado.

Los controles aplicados a la entrada y salida de mercancías del almacén no se consideran suficientes, dado a que existen varios trabajadores que cotejan la entrada y salida. En tal sentido, las salidas mayormente son verificadas por un vendedor, mientras que los ingresos de mercadería son verificados por el otro vendedor que se encuentre disponible y designado por el gerente. Por consiguiente, la falta de personal responsable en el área de almacén puede ocasionar un mal control, el no registrar correctamente las entradas y salidas de mercaderías, desconocimiento de la ubicación de la mercancía de esta manera puede ser un

problema para la preparación del tratado (preparación) del agua de mesa.

Es importante regular estos controles internos de tal forma que se puedan minimizar los errores y aumentar la productividad de los empleados, trabajando con la máxima eficiencia y competitividad para competir en el mercado.

5.2.3. Respecto al Objetivo Especifico N° 03

Explicar las propuestas de mejora del Control Interno que mejoren las posibilidades de la Empresa agua de mesa Samuel E.I.R.L Piura, 2021.

De acuerdo con lo investigado, las deficiencias identificadas anteriormente, se consideró muy oportuno realizar cuatro propuestas con la finalidad de fortalecer de forma inmediata los controles internos de la empresa investigada.

Propuesta N° 01: Programa de Capacitaciones del personal

Para la ejecución del programa se llevará a cabo un proceso que abarca desde planificación, gestión y ejecución de las acciones que permitan que lo que se propone se ejecute de la mejor manera y que la supervisión sea la correcta. El objetivo principal es tener buenos resultados favorables en beneficio de los trabajadores y de la empresa. Con ello, se propone elevar el nivel de conocimientos, habilidades y actitudes, que les permitan ser más competentes, desafiar los retos laborales y crecer personalmente y profesionalmente. De esta forma, la empresa podrá diferenciarse de la competencia.”

Propuesta N° 02: Fomentar la misión, visión y objetivos de la empresa

La empresa no tiene la misión, visión y objetivos formales, sería una ventaja ya que si se fomentara tendríamos una mejor perspectiva sobre la empresa ya que nos ayudaría a dar un paso adelante y poder alcanzar los objetivos trazados.

De esta manera los trabajadores tendrán un mejor pensamiento en los objetivos trazados de la empresa.

Propuesta N° 03: Programa de responsabilidades de organización de funciones

La gerencia concentra varias funciones que delimitan un buen seguimiento de las demás áreas e incumpliendo, así como en el área de almacén no cuenta con un encargado que este al pendiente de lo que ingresa y sale, se deberá dar responsabilidades a cada trabajador de esa manera llevar un mejor control en beneficio de la empresa.

Propuesta N° 04: Implementar Formatos de Arqueo de caja

Se deben realizar arqueos de caja sorpresivos, en fechas no previstas por el cajero, es decir independientemente de los arqueos programados siempre debe realizarse arqueos de caja sorpresivos, para custodiar el dinero y así evitar que manipulen efectivo o realicen hurtos sistemáticos para acciones que no sean a favor de la empresa.

Realizar arqueos de manera sorpresiva permitirá que el personal encargado de caja, tenga en orden los ingresos y egresos que se producen diariamente en la empresa, de esa manera se evitara inconsistencias posteriores o dificultades en los reportes que la gerencia solicite.

Propuesta N° 05: fomentar el marketing Empresarial, publicidad

La empresa no contrata marketing y publicidad para promocionar sus productos esto sería de gran importancia para hacernos conocidos en el mercado y poder beneficiar a la empresa.

Así la empresa seguirá siendo competitividad del día a día con la finalidad de crecer y seguir funcionando.

VI. Conclusión

6.1. Respecto al objetivo específico 01

Establecer las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de la

Empresa agua de mesa SAMUEL E.I.R.L, Piura, 2021.

Como conclusión:

- 1) Los procesos que se realizan como control son inconsistentes, no son estables y por ende tienden a desvanecerse, provocando faltas no intencionales pero que afectan tanto administrativa y económicamente a la empresa.
- 2) Con relación al personal, se respeta lo determinado en el régimen laboral vigente, la empresa cumple con el pago de sus derechos y beneficios sociales que le corresponden a cada uno de los trabajadores, de esta manera se les ofrece seguridad y tranquilidad tanto a los colaboradores como a sus familias.
- 3) En lo que concierne a almacén, evita y previene cualquier accidente del personal, proporcionando las herramientas de protección necesarias, de la misma manera en el local cuenta con la instalación de cámaras, asegurando así la integridad física del personal y protegiendo los activos de la empresa.
- 4) Con respecto a las ventas, tiene como objetivo principal atender a nuestros clientes de la mejor manera para que así nuestros clientes y conseguir un alto nivel de satisfacción en ellos permitiendo que nuestros clientes nos sigan gastando y que no sea una baja para nuestras ventas.
- 5) El proceso contable se efectúa con autenticidad y responsabilidad, cumpliendo con todas las normas y políticas contables, a fin de no tener ningún tipo de problema y garantizar la confiabilidad de la información económico-financiera de la empresa.
- 6) Cuenta un sistema de facturación y ventas computarizadas el cual le permite acelerar los procesos como es el registro de la mercadería y tiene un mejor

control sobre las ventas para el momento de entregar la información sea concreta y segura.

6.2. Respecto al objetivo específico 2

Describir las oportunidades de control interno que mejoren las oportunidades de la empresa agua de mesa Empresa agua de mesa SAMUEL E.I.R.L, Piura 2021.

Se concluye que:

- 1) La falta de capacitación del personal por parte de la gerencia, tiene un impacto directo en las ventas, ya que el personal se siente desmotivado porque no puede crecer profesionalmente, hay carencias en sus funciones y esto influye en su estado de ánimo, generando muchas veces un clima laboral contraproducente.
- 2) La empresa no tiene la misión, visión y objetivos formales es una desmejora ya que nos expone a no tener una mejor perspectiva sería bueno, ya que nos ayudaría a dar un paso a delante a la competencia.
- 3) La administración reúne diversas situaciones que delimitan un buen alcance de las demás áreas e incumpliendo de esta manera, así como en el área de almacén no cuenta con un encargado que este al pendiente de lo que ingresa y sale y así llevar un mejor control, así como no cuenta con un responsable en almacén, lo cual es de crucial importancia en la empresa, ya que se garantiza un buen control de inventarios, eficiencia en la gestión de compras, materiales. Esto es con el fin de optimizar los recursos, lograr la efectividad y eficiencia para la empresa y así contribuir en general al logro de los objetivos de la empresa.
- 4) No cuenta con marketing empresarial para promocionar sus productos como es la producción y venta de agua de mesa, esto les ayudara a crecer ya que atraería más gente según nos dice el gerente de la empresa.

- 5) La empresa no cuenta con un seguro de vida para sus trabajadores y este tema tiene desconformes a los trabajadores ya que no están de acuerdo con no tener uno ya que en algún momento lo pueden necesitar ya que están expuestos a robos hasta el día de hoy no habido ningún altercado y otros riesgos dentro de la empresa.

6.3. Respecto al Objetivo Especifico N° 03

Explicar las propuestas de mejora del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa agua de mesa SAMUEL E.I.R.L, Piura 2021.

Concluyo:

- 1) La implementación de un plan de capacitación de empleados debe verse como necesaria e indispensable para que los empleados puedan consolidar sus conocimientos, habilidades y así contribuir a su crecimiento profesional, contar con personal eficaz en cada uno de los puestos de trabajo, además porque mejora el clima laboral, el servicio y así aumentarían los ingresos.
- 2) La empresa no tiene la misión, visión y objetivos formales, sería una ventaja ya que tendríamos una mejor perspectiva sobre la empresa ya que nos ayudaría a dar un paso adelante y poder alcanzar los objetivos trazados.
- 3) La gerencia concentra varias funciones que delimitan un buen seguimiento de las demás áreas e incumpliendo de esta manera, así como en el área de almacén no cuenta con un encargado que este al pendiente de lo que ingresa y sale, se deberá dar responsabilidades a cada trabajador de esa manera llevar un mejor control en beneficio de la empresa.
- 4) Los arqueos deben realizarse de manera sorpresiva para detectar si se está manejando el efectivo con responsabilidad, es fundamental que existan

medidas de control, seguimiento y vigilancia para determinar cualquier diferencia en efectivo, de esta forma se evitan pérdidas sistemáticas de dinero que dañan los activos de la empresa.

- 5) La empresa no contrata marketing para promocionar sus productos esto sería de gran importancia para hacernos conocidos en el mercado y poder beneficiar a la empresa.
- 6) La empresa no cuenta con un seguro de vida para sus trabajadores y este tema tiene desconformes a los trabajadores si tenemos en cuenta este tema del seguro los trabajadores se sentirán seguros y pondrán todo de su parte para ir mejorando las fallas en la empresa.

Referencias Bibliográficas

- Botia, p. (2016). <http://repositorio.upte.edu.co/bitstream/001/1598/1/TGT-333.pdf>.
- Burgos, C., & Suarez, R. (2016).
<http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/2354/1/RE>.
- CAffo Abanto, A. A., Marengo Arrese, G. G., & Criollo Cueva, R. E. (2018).
repositorio.up.edu.pe/bitstream/handle/11354/2265/Evelyn_Tesis_maestria_2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y.
- Carazo, J. (17 de noviembre de 2017). <http://economipedemia.com/manual/elaborar-un-plan-de-negocios-3.html>.
- Carranza, Marleni. (2017).
repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/11537/12679/Carranza%20Requejo%20Marleni.pdf?sequence=1&isAllowed=y. Obtenido de <http://hdl.handle.net/11537/12679>
- Castillo Shimabukuro, J. C. (2015).
wedcache.googleusercontent.com/search?q=cache:R4FMDdbWfugJ:repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/UNP/400/ADM-CAS-SFI15.pdf%3Fsequence%3D1+%&cd=6&hl=es&ct=clnk&gl=pe.
- Chiroque Silupu, M. E. (2017).
repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/16807/Chiroque_SME.pdf?sequence=1&isAllowed=y. Obtenido de <http://repositorio.edu.pe/handle/UCV/16807>
- Contraloría General de la República. (octubre de 2006).
<http://www.vivienda.gob.pe/Paginas/ministerio/SCI/documentos/normatividad/NORMAS%20DE%20CONTROL%20INTERIOR.pdf>.
- COSO. (2013).
[http://www.medellin.gov.co/irj/go/km/docs/pccdesing/subportaldelciudadano2/PlandeDesarrollo020/Publicaciones/shared%20Content/Documentos/2014/SEMControlAuditoriaInterna/COSO%202013%20-%20Marco%20Integrado%20de%20Control%20Interno V2.pdf](http://www.medellin.gov.co/irj/go/km/docs/pccdesing/subportaldelciudadano2/PlandeDesarrollo020/Publicaciones/shared%20Content/Documentos/2014/SEMControlAuditoriaInterna/COSO%202013%20-%20Marco%20Integrado%20de%20Control%20Interno%20V2.pdf).
- DIARIO EL COMERCIO. (19 de marzo de 2015).
<http://elcomercio.pe/economia/peru/68-empresas-seguridad-incurre-practicas-informales-186953-noticias/>.
- Gaona Perez, Y. A. (2019).
repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/21404/GAONA%20PEREZ%20YANINA%20ALEJANDRA%202019.pdf?sequence=1&isAllowed=y.
- García, M. (2014).
<http://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/12715/ENSAYO%20>.
- Hurtado Perez, M. D. (2016). "Teoría General del Control Tecnología Contable y Tributaria". Corporación Universitaria Remington, 7-61. Obtenido de Corporación Universitaria Remington
- Mantilla, S. (2009). "Definición, Naturaleza, Importancia y tipos de Control". Obtenido por. Obtenido de <http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:hBXLuuqtp4IJ:brd.u>

- nid.edu.mx/recursos/Tecnicasdeplaneacionycontrol/PC06/lecturas/1Definicion.pdf+&cd=1&hl=es&ct=clnk&gl=pe.
- Melo & Uribe. (2017).
- Osorio, J. (2000).
<http://wedcache.googleusercontent.com/search?q=cache:d2FRCLZYQxYJ:www.m.edicinabuenosaires.com/revistas/vol60-00/2principioseticos.htm+&cd=3&hl=es&ct=clnk&gl=pe>.
- Pérez.P. (2020) según su tesis Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa G & L Distribuidora Plástica E.I.R.L. - Chimbote, 2019.
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/16959>
- Pereira, A. (2015) objetivos del control interno
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/10364>
- Prado, E. (2018) Control interno y auditoría. Disponible en:
<https://www.audalianexia.com/blog/auditoria/control-interno-y-auditoria/>
- Pérez, M. (2015). La gestión financiera, el control interno y los tributos de las empresas del sector servicios - rubro proveedores de cable tv. Piura – Perú.
 Recuperado de: file:///C:/Users/USER/Videos/Uladech_Biblioteca_virtual%2
- Reinhard Muradas, E. (2017).
oa.unp.es/47532/1/TFG_EUGENIO_REINHARD_MURADAS.pdf. Obtenido de oa.unp.es/47532/1/TFG_EUGENIO_REINHARD_MURADAS.pdf:
oa.unp.es/47532/1/TFG_EUGENIO_REINHARD_MURADAS.pdf
- Rodriguez Valencia, J. (2016). *Control Interno "Un Efectivo Control Interno para la Empresa"*. Trillas: Mexico.
- Salas, R. (2015).
<cdigital.uv.mx/bitstream/handle/123456789/47543/SalasSuarezRaimundo.pdf?sequence=1&isAllowed=y>. Obtenido de <cdigital.uv.mx/bitstream/handle/123456789/47543/SalasSuarezRaimundo.pdf?sequence=1&isAllowed=y>:
<cdigital.uv.mx/bitstream/handle/123456789/47543/SalasSuarezRaimundo.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Samuel, F. (2015). Tipos de Control Interno.
 Obtenido de https://www.tiposde.com/control_interno.html
- Trinidad, L. (2019). Control interno en la empresa Geoagro S.A.C. de Carhuaz, 2017. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/11808>

ANEXO 1: Protocolo de consentimiento



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS
(Ciencias Sociales)**

La finalidad de este protocolo en Ciencias Sociales, es informarle sobre el proyecto de investigación y solicitarle su consentimiento. De aceptar, el investigador y usted se quedarán con una copia.

La presente investigación se titula "PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA AGUA DE MESA SAMUEL E.I.R.L.- PIURA, 2021" y es dirigido por Abel Alberto Armijos Manchay, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: Determinar y describir las Propuesta de mejora del control interno de la empresa SAMUEL E.I.R.L. de Piura. Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 40 minutos de su tiempo. Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.

Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de 936983908. Si desea, también podrá escribir al correo Abel_24_91@hotmail.com para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Si está de acuerdo con los puntos anteriores, complete sus datos a continuación:

Nombre: Hurtado Valenzuela Robert Israel.

DNI. N°. 10446377

Fecha: 23/05/2021

Firma del participante: _____

SAMUEL E.I.R.L.

Hurtado
Robert Israel Hurtado Valenzuela
GERENTE GENERAL

Firma del investigador (o encargado de recoger información): _____

COMITÉ INSTITUCIONAL DE ÉTICA EN INVESTIGACIÓN – ULADECH CATÓLICA

[Firma manuscrita]

ANEXO 2: Lista de verificación para la evaluación



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**LISTA DE VERIFICACIÓN PARA EVALUACIÓN, APROBACIÓN Y
SEGUIMIENTO DE PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN**

ID:... - CIEI **ORCID:** 0000-0002-8052-9881

Título de la investigación:

“PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL
CONTROL INTERNO AGUA DE MESA SAMUEL E.I.R.L- PIURA, 2021”

Investigador/es: ARMIJOS MANCHAY ABEL ALBERTO

Proyecto:

Seguimiento:

Informe:

Ítems	Si cumple	No cumple	No aplica al estudio
Principio de protección a las personas			
Se ha evaluado la pertinencia de desarrollar un Protocolo de consentimiento Informado para cada tipo o perfil de participante en la investigación.	X		
Se ha evaluado la pertinencia de desarrollar un Protocolo de consentimiento Informado por cada instrumento de recojo de información.	X		
En caso no sea posible obtener un Protocolo de consentimiento Informado firmado, se han descrito y justificado procedimientos alternativos de consentimiento informado (por ejemplo: audio, huella, video, etc.).	X		
Se informa claramente el propósito de la investigación al participante (considerar el perfil del mismo).	X		
Se informa al participante que puede retirarse del estudio en cualquier momento y sin perjuicio alguno, así como abstenerse a participar en alguna parte de la investigación que le genere incomodidad (por ejemplo: abstenerse a responder una pregunta de una entrevista).	X		

En caso los participantes requieran alguna forma de tutela (menores de edad), además de los Protocolo de consentimiento Informado para los tutores, se han desarrollado los respectivos Protocolos de Asentimiento Informado (PAI).					X
Se informa al participante si los datos recolectados quedarán disponibles para futuras investigaciones y/o productos derivados de estas (por ejemplo: ponencias, videos, reseñas en blogs, etc.).			X		
En caso trabaje con participantes de instituciones públicas o privadas (por ejemplo: centros educativos, empresas, hospitales, etc.) y/o información interna de estas, se expone sobre el proceso de autorizaciones necesarias para realizar el trabajo de campo.			X		
En caso trabaje con comunidades indígenas o campesinas, se explica el proceso de autorización para el trabajo de campo en la localidad.			X		
Versión: 001	Código: M-PCIEI	F. Implementación: 08-08-2019	Pág. 1 de 8		
Elaborado por: CIEI	Revisado por: Vicerrectora de Investigación		Aprobado con: Resolución N° 0894-2019-CU-ULADECH Católica 08-08-19		

Ítems	Si cumple	No cumple	No aplica al estudio
Principio de beneficencia y no maleficencia			
Se han evaluado los posibles riesgos para los participantes y qué medidas tomará para mitigarlos. Considere que los riesgos pueden ser físicos, psicológicos, económicos, entre otros tipos.			X
Se informa a los participantes sobre dichos riesgos.			X
Se han evaluado los posibles riesgos para los propios investigadores y las medidas adecuadas para mitigarlos (por ejemplo: seguros de salud, contactos en casos de emergencia, normas de seguridad en el laboratorio, etc.).			X
Principio de justicia			
Se informa a los participantes la forma en que podrán tener acceso a los resultados de la investigación (devolución de resultados). Considere que este proceso debe ser realizado según el perfil del participante y las posibilidades logísticas del investigador.	X		
Se asegura un trato equitativo a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación.	X		
Principio de integridad científica			
Se informa o consulta a los participantes si su identidad será tratada de manera declarada, confidencial o anónima.	X		
En caso la investigación involucre manipulación de equipos (por ejemplo: electrónicos, mecánicos, médicos, etc.), se ha verificado que se conocen y utilizan los protocolos de seguridad correspondientes.			X

Se informa a los participantes los procedimientos utilizados para el manejo y cuidado de la información, tiempo de almacenamiento, acceso y/o destrucción de la misma (por ejemplo: “la información obtenida será almacenada en una PC personal al que solo accederán los miembros del equipo por un periodo de cinco años y, luego, será borrada”).			X
En caso de técnicas de recolección de información que involucren a terceros (por ejemplo: focus group), se informa a los participantes los procedimientos a seguir respecto a la información dada por terceros. Considere que, en principio, los participantes deberán guardar confidencialidad de lo dicho por otros participantes en actividades grupales.			X
Se declaran conflictos de interés que pudieran afectar el curso del estudio o la comunicación de sus resultados.	X		
Principio de libre participación y derecho a estar informado			
Se solicita expresamente el consentimiento del participante.	X		
Se informa al participante que cualquier duda que tenga sobre la investigación será absuelta.	X		
Principio cuidado del medio ambiente y la biodiversidad			
Se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puede afectar a los animales involucrados en la investigación.			X
Se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puede afectar a las plantas, medio ambiente o a la biodiversidad.			X

Versión: 001	Código: M-PCIEI	F. Implementación: 08-08-2019	Pág. 2 de 8
Elaborado por: CIEI	Revisado por: Vicerrectora de Investigación	Aprobado con: Resolución N° 0894-2019-CU-ULADECH Católica 08-08-19	

ANEXO 3: EVIDENCIA DEL LA EMPRESA

The screenshot shows a web browser window with the following content:

- Google, YouTube, Maps, Traducir, SIGEA-REGION PIU..., ::Gobierno Regional...
- ▶ **RUC:** 20601737621
- ▶ **Razón Social:** AGUA DE MESA SAMUEL EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA
- ▶ **Tipo Empresa:** Empresa Individual de Resp. Ltda
- ▶ **Condición:** Activo
- ▶ **Fecha Inicio Actividades:** 20 / Enero / 2017
- ▶ **Actividad Comercial:**
 - ▶ Otros Tipos de Venta al por Menor.
- ▶ **CIU:** 52391

- ▶ **Dirección Legal:** Mza. e Lote. 14 Int. 1 A.H. los Titanes 2da Etapa (2 Cdras Campo Deportivo los Bolivarianos)
- ▶ **Distrito / Ciudad:** Piura
- ▶ **Departamento:** Piura, Perú

- ▶ **Perfil de Agua de Mesa Samuel Empresa Individual de Responsabilidad Limitada:**
 - ▶ Empadronada en el *Registro Nacional de Proveedores* para hacer contrataciones con el Estado Peruano

Representantes Legales de Agua de Mesa Samuel Empresa Individual de Responsabilidad Limitada

- ▶ **Titular-Gerente:** Hurtado Valenzuela Robert Israel

para buscar

Anexo 4: permiso para realizar trabajo de investigación



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

“AÑO DEL BICENTENARIO DEL PERU: 200 AÑOS DE INDEPENDENCIA”

PIURA 23 DE MAYO DEL 2021

SR. Hurtado Valenzuela Robert Israel

GERENTE GENERAL – SAMUEL E.I.R.L

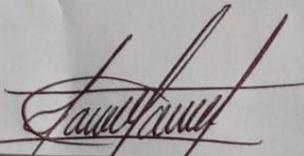
SOLICITO: PERMISO PARA REALIZAR TRABAJO DE INVESTIGACION

Yo, Abel Alberto Armijos Manchay identificado con DNI. N° 47096079, domiciliado en el AAHH san pedro MZ. 24 LT. 10 del departamento, distrito, provincia de Piura me dirijo a usted para saludarle muy cordialmente y a la vez expresarle lo siguiente.

Que por el motivo de la realización del proyecto e informe de tesis de la carrera profesional de contabilidad para obtener mi título profesional, es que solicito a usted el permiso para efectuar la investigación y se me brinde las facilidades para poder realizar todas las etapas de mi tesis titulada: propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa Samuel E.I.R.L- Piura, 2021, en la empresa que usted dirige.

Por lo expuesto ruego a usted acceda a mi petición.

Atentamente.




Armijos Manchay Abel Alberto.

DNI: N° 47096079

SAMUEL E.I.R.L.
Robert Israel
Robert Israel Hurtado Valenzuela
GERENTE GENERAL

02 23 MAY 2021 02

RECIBIDO

Reg. N	Hora	Firma
X	10:08	<i>[Signature]</i>

ANEXO 5: Respuesta de la solicitud

“AÑO DEL BICENTENARIO DEL PERU: 200 AÑOS DE INDEPENDENCIA”

PIURA 24 DE MAYO DEL 2021

Sr. Abel Alberto Armijos Manchay

Asunto: Aceptación de la solicitud

Me dirijo a usted, para brindarle mis cordiales saludos y a la vez para decirle que teniendo la facultad como representante legal de la empresa SAMUEL E.I.R.L, aceptamos lo solicitado dándole las facilidades para que pueda realizar satisfactoriamente su pedido que es el trabajo de investigación de su tesis con su título: “Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa Samuel E.I.R.L- Piura, 2021”, esperamos poder ayudarle en lo que dure su trabajo.

Nos despedimos de usted gracias.

Atentamente:

SAMUEL E.I.R.L.
R. Hurtado
.....
Roberto Israel Hurtado Valenzuela
GERENTE GENERAL



ANEXO 6: Porcentaje del turniting

 Actualizar entregas

▲ Título de la Entrega ▲ Identificador del trabajo de Turnitin ▲ Entregado ▲ Similitud ▲

 Ver recibo digital

tesis

1853346491

8/06/2022
22:15

7% 

Entregar Trabajo  

--