

---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES  
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS  
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES:  
CASO EMPRESA BOTICAS IP S.A.C. - CHIMBOTE,  
2021.**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR  
PÚBLICO

AUTOR

VILLANUEVA DIAZ, KATHERIN LIZBETH

ORCID ID: 0000-0001-6172-342X

ASESOR

MONTANO BARBUDA, JULIO JAVIER

ORCID ID: 0000-0002-1620-5946

CHIMBOTE – PERÚ

2022



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES  
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS  
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES:  
CASO EMPRESA BOTICAS IP S.A.C. - CHIMBOTE,  
2021.**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR  
PÚBLICO

AUTOR

VILLANUEVA DIAZ, KATHERIN LIZBETH

ORCID ID: 0000-0001-6172-342X

ASESOR

MONTANO BARBUDA, JULIO JAVIER

ORCID ID: 0000-0002-1620-5946

CHIMBOTE – PERÚ

2022

## **Equipo de trabajo**

### **Autora:**

Villanueva Díaz, Katherin Lizbeth

ORCID: 0000-0003-2453-2901

Universidad católica los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado Chimbote,  
Perú

### **Asesor**

Montano Barbuda, Julio Javier

ORCID: 0000-0002-1620-5946

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables,  
Financieras y Administrativas, Escuela profesional de contabilidad, Chimbote, Perú.

## **Jurado de investigación**

Espejo Chacón Luis Fernando

ORCID ID: 0000-0003-3776-2490

Baila Gemín, Juan Marco

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Yépez Pretel, Nidia Erlinda

ORCID: 0000-0001-6732-7890

**Hoja de firma del jurado y asesor**

---

Dr. Espejo Chacón, Luis Fernando  
PRESIDENTE

---

Mgr. Baila Gemín, Juan Marco  
MIEMBRO

---

Mgr. Yépez Pretel, Nidia Erlinda  
MIEMBRO

---

Mgr. Montano Barbuda, Julio Javier  
ASESOR

## **Agradecimiento**

Agradecer en primer lugar a Dios por mantener a mi familia con salud y darle trabajo para poder seguir estudiando, agradecer también a mis padres al Sr. Oscar Hugo Villanueva Aquino y a la Sra. Silvia Isabel Díaz Moreno por el esfuerzo que hacen cada día por sacarme adelante y darme la oportunidad de ser una profesional y una persona de bien con cada consejo que me brindan y me brindaron.

## **Dedicatoria**

Este presente informe le dedico a mi familia en especial a mis padres al Sr. Oscar Hugo Villanueva Aquino y a la Sra. Silvia Isabel Díaz Moreno que hacen el esfuerzo de brindarme la oportunidad de estudiar y salir adelante y por ayudarme en las decisiones de la vida para seguir adelante en mis estudios.

## Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la Boticas IP S.A.C. – Chimbote. 2021. Para elaborar el informe se utilizó la metodología cuantitativa de nivel descriptivo, no experimental – descriptivo - bibliográfico – documental y de caso, aplicando técnicas de la revisión bibliográfica y entrevista, también se utilizó lo instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas; obteniendo las siguientes conclusiones: **Respecto al objetivo específico 01:** Según los autores revisados de los antecedentes, la mayoría de las micro y pequeñas empresas opinan que el control interno ayuda a las empresas a mejorar sus actividades pero no lo están utilizando. **Respecto al objetivo específico 02:** Respecto al cuestionario realizado al Gerente de la empresa Boticas IP S.A.C. podemos afirmar que si está utilizando el sistema de control interno y lo ponen en práctica. **Respecto al objetivo específico 03:** De acuerdo a los resultados obtenidos del objetivo específico 1 y objetivo específico 2, los factores relevantes no se relacionan porque las empresas nacionales no están utilizando los componentes del control interno y la empresa en estudio sí. **Conclusión general:** Se propone que la empresa Boticas IP S.A.C. mejorar en el aspecto de atención al cliente porque existe una deficiencia la cual se ve reflejada al realizar algunas ventas.

Palabras Clave: Control interno, micro y pequeña empresa y propuesta.

### **Abstract**

The present research work had as a general objective: Identify the opportunities of internal control that improve the possibilities of micro and small national companies and Boticas IP S.A.C. – Chimbote. 2021. To prepare the report, the quantitative methodology of descriptive, non-experimental - descriptive - bibliographic - documentary and case level was used, applying techniques of bibliographic review and interview, the instruments of bibliographic records and a questionnaire of closed questions were also used. ; obtaining the following conclusions: Regarding the specific objective 01: According to the reviewed authors of the background, the majority of micro and small companies believe that internal control helps companies improve their activities but they are not using it. Regarding specific objective 02: Regarding the questionnaire made to the Manager of the company Boticas IP S.A.C. we can say that if you are using the internal control system and put it into practice. Regarding specific objective 03: According to the results obtained from specific objective 1 and specific objective 2, the relevant factors are not related because the national companies are not using the internal control components and the company under study is. General conclusion: It is proposed that the company Boticas IP S.A.C. improve in the aspect of customer service because there is a deficiency which is reflected when making some purchases.

Keywords: Internal control, micro and small business and proposal.

## Contenido

Caratula .....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
Contra caratula .....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
Equipo de trabajo .....	iii
Hoja de firma del jurado y asesor .....	iv
Agradecimiento.....	v
Dedicatoria .....	vi
Resumen.....	vii
Abstract .....	viii
Contenido.....	ix
Índice de cuadros .....	xi
I. Introducción.....	12
II. Revisión de literatura .....	15
2.1. Antecedentes .....	15
2.1.1. Internacionales .....	15
2.1.2. Nacionales.....	17
2.1.3. Regionales:.....	22
2.1.4. Locales:.....	22
2.2. Bases teóricas .....	27
2.2.1. Teoría del control interno .....	27
2.2.2. Teoría de las Micro y pequeñas empresas .....	31
2.2.3. Teoría de las empresas .....	37
2.2.4. Teoría del sector comercio.....	41
2.2.5. Teoría de Sector económico .....	42
2.3. Marco Conceptual .....	43
2.3.1. Definiciones del control interno .....	43
2.3.2. Definición de MYPES .....	44
2.3.3. Definición de Empresas .....	44
2.3.4. Definición de comercio.....	44
III. Hipótesis .....	45
IV. Metodología.....	45
4.1. Diseño de la investigación .....	45
4.2. Población y muestra .....	45

4.2.1.	Población .....	45
4.2.2.	Muestra .....	46
4.3.	Definición y operacionalización .....	46
4.4.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	47
4.4.1.	Técnicas .....	47
4.4.2.	Instrumentos.....	47
4.5.	Plan de análisis .....	47
4.6.	Matriz de consistencia.....	48
4.7.	Principios éticos .....	48
V.	Resultados y análisis de resultados .....	50
5.1.	Resultados .....	50
5.1.1.	Respecto al objetivo específico 1: .....	50
5.1.2.	Respecto al objetivo específico 2: .....	54
5.1.3.	Respecto al objetivo específico 3: .....	61
5.2.	Análisis de resultados.....	67
5.2.1.	Respecto al objetivo específico 1.....	67
5.2.2.	Respecto al objetivo específico 2.....	68
5.2.3.	Respecto al objetivo específico 3.....	71
VI.	Conclusiones.....	72
6.1.	Respecto al objetivo específico 1 .....	72
6.2.	Respecto al objetivo específico 2 .....	73
6.3.	Respecto al objetivo específico 3 .....	74
6.4.	Conclusión General .....	74
VII.	Aspectos Complementarios .....	77
7.1.	Referencias bibliográficas .....	77
ANEXOS .....		87
Anexo 01: Matriz de consistencia.....		87
Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas .....		88
Anexo 03: Cuestionario .....		89

## ÍNDICE DE CUADROS

CUADRO 01: Respecto al objetivo específico 01.....	51
CUADRO 02: Respecto al objetivo específico 02 .....	55
CUADRO 03: Respecto al objetivo específico 03 .....	62

## I. Introducción

Las micro y pequeñas empresas (MYPE) en su primer trimestre del 2021 se registraron 2 millones 838 mil 494 empresas mayores al año anterior teniendo una cifra del 2,6%. Para este año se incrementaron un 11,9% de empresas la mayoría de las actividades fueron las de comercio al por mayor y al por menor, también se puede decir que en los primeros tres meses del 2021 las personas naturales (con negocio) ellos simbolizaron el 62,1% del total de negocios. En la ciudad de Lima se establecieron 26 mil 877 sociedades en el año 2021 la cual simboliza el 39,0 % del total en la nación, en Lima metropolitana se registraron 36,6% del total esto significa que, de cada 10 nuevas empresas, cuatro inician actividades en la ciudad, por otro lado, las empresas dadas de baja fueron 3 mil 672 en lima el cual representa 45,3 % del total. Las personas naturales con negocio representaron el 62,1 % del total, las sociedades anónimas (17,1 %) y las que laboraron siendo empresas individuales de responsabilidad limitada con un 13,9% entre las empresas más significativas (Instituto Nacional de Estadística e Informática, 2021).

El sector comercio en 2021 creció en un 17,79% al año anterior esto paso por que en ese año se dio por el estado de emergencia, en el mes de diciembre el comercio por mayor creció en un 2.53% debido a la comercialización de productos químicos y materiales plásticos, de la misma manera se incrementó la venta de alimentos, bebidas estas ventas se dieron generalmente en bodegas. En comercio por menor creció en un 1,84 % por el incremento de productos farmacéuticos y medicinales; seguidamente las prendas de vestir, calzado por vía redes sociales. (Instituto Nacional de Estadística e Informática, 2022).

Por otro lado el control interno es el órgano principal de un sistema, es donde prevalecen las personas, los sistemas de información, supervisión, los procedimientos,

promueve la eficiencia y permite que las empresas lleguen a sus objetivos con éxito, de igual manera que se observen los fallos con rapidez, las empresas mientras más grandes son, necesitarán un sistema de control mejor empleado ya que mediante su crecimiento cuenta con más personal y tendrá más tareas que delegar y más errores que verificar es ahí donde el control interno interviene según corresponda la empresa. (Arroyo, Guzmán y Hurtado, 2019)

Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, que se organiza para cada entidad del estado, que ayuda al cumplimiento de las actividades que brinda cada institución y lo promueve de manera eficaz, eficiente, de manera ética y transparente. En la resolución actualizada de la contraloría, el artículo 6 de la ley N° 27785 imprime que el control gubernamental reside en la supervisión, vigilancia y verificación de los hechos y los resultados, al valor de eficiencia, transparencia y economía en uso y destino de los recursos del estado (Contraloría General de la República, 2021).

Por lo expuesto anteriormente, el enunciado del problema de la investigación es el siguiente: ¿Las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa BOTICAS IP S.A.C.– Chimbote, 2021?

Para dar respuesta al problema, se planteó el siguiente objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la Boticas IP S.A.C. – Chimbote. 2021.

Para poder conseguir el objetivo general se ha planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales.
2. Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Boticas IP S.A.C. – Chimbote, 2021.
3. Explicar las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Boticas IP S.A.C. – Chimbote, 2021.

Esta investigación se justificó porque permitió identificar las oportunidades más relevantes del control interno en las micro y pequeñas empresas para su crecimiento y desarrollo, dinamizando así el crecimiento económico y la mejora en la calidad de vida. El trabajo de investigación se justificó para brindar información teórica, la cual forma parte del tema control interno en la micro y pequeña empresa del sector comercio del Perú y Boticas IP S.A.C. La información encontrada ayudara a los trabajadores con micro y pequeñas empresas económicas, para poder dar a conocer sobre el control interno de una empresa.

El presente trabajo de investigación servirá como información para futuras investigaciones de acuerdo a la variable estudiada.

La metodología de la investigación será de tipo cuantitativo de nivel descriptivo, no experimental – bibliográfico – documental y de caso, la población de las investigaciones es indeterminada, compuesta por las micro y pequeñas empresas del Perú y la muestra será la empresa Boticas IP S.A.C.

Como resultados, según los autores revisados de los antecedentes, la mayoría de las micro y pequeñas empresas no cuentan con un sistema de control interno, lo cual hace que las empresas no cumplan con sus actividades de manera efectiva.

En conclusión, se propone que la empresa Boticas IP S.A.C., mejore la atención al cliente, para que verifique esa falla debe implementar un nuevo sistema de control interno.

## **II. Revisión de literatura**

### **2.1. Antecedentes**

#### **2.1.1. Internacionales**

En el presente proyecto de investigación se entenderá como antecedentes internacionales a todos los trabajos de investigación realizado por algunos investigadores, de cualquier ciudad o país del mundo, menos en Perú; que hayan utilizado la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Ford, Zúñiga y Sánchez (2020) en su tesis titulada: Propuesta para el fortalecimiento del Control Interno de la propiedad, planta y equipo de Farma S.A.; siendo su objetivo general: Elaborar una propuesta para el fortalecimiento del sistema de Control Interno de la propiedad, planta y equipo de la empresa Farma S.A., mediante métodos de diagnósticos y análisis de las diversas actividades de control, que permita asegurar razonablemente el cumplimiento de los objetivos de control por parte de la empresa. La metodología de la investigación fue: de tipo seleccionada es una combinación de descriptiva y aplicada. Llegando a la conclusión, existen ciertas confusiones en la independencia administración dirección, pues algunos de sus colaboradores no tienen claro el límite entre ellos y tampoco de delimita quien debe supervisar

el desempeño del sistema de control interno. Existen en la entidad estructuras, niveles de autoridad y de responsabilidades. Además, cabe recalcar que la entidad no posee claramente definidas responsabilidades para su personal a nivel específico de Control Interno, lo que hace que muchos de sus controles ya establecidos no tengan el efecto deseado según sus objetivos.

García (2017) en su tesis titulada: Control Interno y Administración de operaciones del área de inventarios en la bodega de una empresa que comercializa productos farmacéuticos; siendo su objetivo general: Verificar el cumplimiento de los procesos establecidos para el ingreso, despacho, egreso, mantenimiento, rotación, transporte, integridad, resguardo, exactitud y existencia física de los productos de la bodega, utilizando cuestionarios de control interno, narrativas, flujo gramas, evaluación administrativo con el modelo ABC. La metodología de la investigación fue: documental y descriptivo. Llegando a la siguiente conclusión: Se identificarían los riesgos en los procesos de; ingreso y despacho del área de inventarios en la bodega de una empresa comercializadora de producto farmacéutico, evaluados con COSO ERM, aplicando técnicas administrativas de operación de inventarios, los que fueron informados a la Junta de Accionistas de MedriDrug, S.A., sin antes haberlos discutido y revisado con cada una de las personas involucradas. De no contar con la participación del Contador Público y Auditor o estableciendo planes de capacitación al personal existencia en el control interno en el área de inventarios en la bodega de una empresa que comercializa productos farmacéuticos, no se podrán alcanzar los objetivos estratégicos de la empresa y los objetivos de la administración de operaciones del área de inventario. La

matriz de riesgos y el mapa de riesgos presentado para MediDrug, S.A. presenta en forma gráfica los riesgos identificados en los eventos identificados en las narrativas y cuestionarios de control interno realizados al personal de la bodega de inventarios, con el objetivo de impactar a las personas responsables sobre el estado actual de los procesos, actividades que realizan o dejan de hacer, para que tomen conciencia y mejoren laboralmente.

Canales, Reyes y Miranda (2017) en su tesis titulada: Propuesta de un sistema de control interno de inventarios basado en el informe COSO II aplicado a los medicamentos de Farmacia Getsemani del Municipio de Ocoro, departamento de Morazán”. siendo su objetivo general: Diseñar un sistema de control interno de inventarios que contribuya a mejorar las deficiencias operacionales de farmacia Getsemaní del municipio de Jocoro, departamento de Morazán. La metodología de la investigación fue: explicativo. Llegando a la siguiente conclusión, Farmacia Getsemaní no cuenta con un sistema de control interno que contribuya a dar seguridad razonable ante los diferentes riesgos que puedan presentarse, en ninguna área de la empresa; en el caso específicamente de los inventarios que es una de las áreas más vulnerables y a la vez importantes para el logro de objetivos no hay lineamientos para su control.

### **2.1.2. Nacionales**

En el presente proyecto se entenderá como antecedentes nacionales a todos los trabajos de investigación realizados por algún investigador, en cualquier ciudad del Perú, menos en Ancash; que hayan utilizados la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Rodríguez (2019) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en el área de almacén de la Botica CENTROLAB de la ciudad de Sullana año 2019. Siendo su objetivo general, Determinar las oportunidades del control interno en el Área de Almacén que mejoren las posibilidades en la Botica CENTROLAB de la Ciudad De Sullana Año 2019. La metodología de la investigación: de tipo descriptivo, de nivel no experimental y de corte transversal. Llegando a la conclusión: Existe un buen control de los productos vencidos, se actúa con responsabilidad realizando las acciones necesarias para afrontar los riesgos. Ante las falencias encontradas se propone el uso del Manual de Procedimientos del Control de Inventarios el que se adjunta a este informe. Dicho manual está conformado por el detalle de los procedimientos, políticas, propósito, alcance y formatos para el desarrollo correcto de las actividades del almacén. Funcionará como una herramienta clave y guía para el personal donde busca brindar solución a los problemas críticos de la empresa en dicha área. Que la gerencia de mayor énfasis al cumplimiento del Manual de Funciones existente, que permita una mejor comunicación entre el personal. Se plantea la implementación de un sistema de Video-Vigilancia para controlar a la empresa de posibles atentados. Que la contratación del personal sea idónea, que cumplan con el perfil necesario. Que se de capacitación permanente a los trabajadores para que realicen bien su trabajo y logren los objetivos trazados por la gerencia.

Guzmán (2020) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso Empresa AVALANCH – Ayacucho - 2019. Siendo su objetivo general,

Identificar las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de micro empresa AVALANCH de Ayacucho, 2019. La metodología de la investigación fue: la investigación desarrollada utilizo el diseño No Experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso. Llegando a la siguiente conclusión: cabe resaltar que el control interno juega un papel determinante en el desarrollo de las empresas, porque a través de este sistema nos permite evaluar los riesgos e implementar actividades idóneas de acuerdo al tipo de empresa. En lo que respecta a la empresa del caso, se puede evidenciar que la empresa Avalanch; al aplicar correctamente el sistema de control interno, influenciara positivamente en el desarrollo de dicha empresa, tanto a nivel nacional como en el caso de estudio, el control interno influye como propuestas, generando oportunidades que influyen de manera positiva, en el desarrollo de la empresa estudiada.

Balladares (2020) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en el área de logística de la empresa INRETAIL PHARMA S.A., Sullana, 2019. Siendo su objetivo general, Identificar las oportunidades del control interno en el área de Logística que mejoren las posibilidades de la empresa INRETAIL PHARMA S.A., Sullana, 2019. La metodología de la investigación: cualitativo, de diseño no experimental y del tipo documental, bibliográfico y descriptivo. Llegando a la siguiente conclusión: la empresa sí cuenta con un control interno; sin embargo, los colaboradores no aplican por desconocimiento o dejadez, además el jefe de área omite comunicar los resultados de control interno y se incumplen los plazos para las acciones de control interno. Por ello el jefe de la sede Sullana

considera que su dificultad radica en la “Falta de coordinación entre los integrantes de la comisión y los jefes de las áreas involucradas”. En este sentido fácilmente se puede notar que existe el control interno, pero no hay un seguimiento y monitoreo con el que pueda verificarse que el cumplimiento de las acciones de control interno y los colaboradores no se involucran en estas acciones, lo que evidencia que el jefe de la sede de Sullana no comunica sus funciones y tampoco las funciones de cada colaborador.

Raymundo (2021) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro y pequeñas empresas nacionales. Caso empresa HUMICOS IBERICOS Peruanos S.A.C. – Lima, 2020, siendo su objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa HUMICOS IBERICOS Peruanos S.A.C. – Lima, 2020. La metodología de la investigación fue: cuantitativa y el diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso. Llegando a la siguiente conclusión: La empresa Húmicos Ibéricos peruanos SAC no cuenta con un sistema de control interno por eso es muy importante para la empresa esta implementación. Al no contar con buenas pautas nos dice que el código de ética no está funcionando como debe de ser. Por eso la motivación es uno de los factores muy importante, ya que con la motivación incitas a los trabajadores a realizar y hacer bien su trabajo y eso favorece y hace un buen clima laboral, en la evaluación y riesgo nos dice que hay objetivos dados, pero no lo aplican. así como la empresa sabe que cuando hay un riesgo y si lo identificamos lo solucionamos, pero a veces no le dan solución al riesgo que se viene. La empresa tiene una debilidad ya

que al plantear los procedimientos de las actividades de control los trabajadores no lo están aplicando de manera adecuada, ya que al momento de revisar y supervisar dicho procedimiento nos vemos con el resultado que no está están surgiéndose de manera positiva, la empresa siempre ha tenido una buena comunicación con todas las áreas y sobre las informaciones financieras que no pide la gerencia siempre se les entrega a tiempo con todos los análisis y los resúmenes para que gerencia logre tomar una buena decisión. Y con respecto a la relación con los clientes siempre se les trato muy bien solo que hay algunos clientes morosos y no nos quieren pagar, vemos que no hay mucho control en la supervisión ya que los colaboradores saben que deben de aplicar el código de ética pero no lo están aplicando ya que no hay mucha supervisión o monitoreo y eso que los trabajadores saben lo que tienen que hacer, por eso es bueno implantar las políticas de control para así tener un buen desempeño por parte de los trabajadores.

Córdova (2021) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa Icor FOOD S.A.C. - Lima, 2020, siendo su objetivo general: Identificar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Icor FOOD S.A.C. - Lima, 2020. La metodología de la investigación fue: cualitativo y el diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso. Llegando a la conclusión: La empresa tiene que implementar un sistema de control interno para poder evaluar todos los componentes y determinar responsabilidades así se lograra el cumplimiento de la visión de la empresa, La empresa debe realizar

un organigrama y manual de funciones donde quede estipulado las responsabilidades en todas las áreas comprometidas como almacén, logística, financiero, comercial, producción y administrativo. Así mismo se pudo ver que los colaboradores no tienen conocimiento de los objetivos, ni las normas de la empresa; sin embargo, si cuentan con un alto compromiso por parte de los colaboradores para que se logre todo lo estipulado por parte de los jefes inmediatos. Por tal motivo se sugiere que se implemente un sistema de control interno ya que es importante para el logro del desarrollo productivo y financiero, así también incorporar un manual de organización y funciones y sobre todo la capacitación de los colaboradores debe ser de manera frecuente para que se alcancen las metas establecidas.

### **2.1.3. Regionales:**

En el presente trabajo de se entenderá como antecedentes regionales a todos los trabajos de investigación realizados por algún investigador, en cualquier ciudad de la región de Ancash, menos en Chimbote; que hayan utilizados la variable y unidades de análisis de nuestra investigación. Hasta la fecha no se han encontrado trabajos relacionado con la variable de estudio.

### **2.1.4. Locales:**

En el presente trabajo se entenderá como antecedentes locales a todos los trabajos de investigación realizados por algún investigador en la ciudad de Chimbote.

Leyva (2019) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa Jake Moda S.R.L. de Chimbote, 2019. Siendo su objetivo

general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Jake moda S.R.L. de Chimbote, 2019. La metodología, el diseño de la investigación fue no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. La población estuvo compuesta por todas las micro y pequeñas empresas del Perú. Llegando a la siguiente conclusión: Se obtuvo que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, ni con un manual de organización y funciones donde este estipulado las responsabilidades de todas áreas comprometidas en el funcionamiento de la empresa. Basados en la afirmaciones de los autores revisados y en los 5 componentes del control interno que son los elementos fundamentales de este sistema, las micro y pequeñas empresa del sector comercio del Perú no tienen implementado un sistema de control interno formal, es decir, no cumplen con los aspectos básicos de los componentes, siendo estos últimos la esencia del control interno y con respecto a la empresa de estudio Jake moda S.R.L esta no cuenta con un sistema de control interno adecuado que cumpla en su totalidad, debido a que la empresa realiza un control empírico mas no lo tiene formalizado, plasmado y estandarizado en su organización, es por ello los componentes del control interno no se cumplen al máximo, por ende la influencia positiva en la empresa no es en general, ya que 4 componentes (Ambiente de control, actividades de control, información y comunicación y supervisión) cumplen de forma parcial lo establecido por la teoría y 1 componente (evaluación de riesgos) presenta debilidades con respecto a los aspectos 77 básicos que se deben ejecutar, es por

ello que las posibilidades de mejora continua en la empresa se ven limitadas por la deficiencia del control interno

Robles (2019) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa DAKANI E.I.R.L. - Chimbote, 2018. Siendo su objetivo general: Describir las características del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa DAKANI E.I.R.L. – Chimbote, 2018. La metodología, fue bibliográfica, documental y de caso. Llegando a las siguientes conclusiones: No cuenta con un sistema de control interno, pero si difunde la visión, misión y valores de la empresa; cuenta con un código de ética y valores debidamente informada en reuniones; por otro lado, cuenta con la dificultad de un plan estratégico y operativo para lograr sus objetivos y metas claras para el desarrollo. La empresa en estudio si tiene implementado una estrategia para identificar y analizar los posibles riesgos que ocurran en la entidad; el cual les permite elaborara estrategias para no caer en ventas y seguir una escala razonable con respecto a los ingresos, esto le permite establecer políticas o lineamientos para pobres riesgos, no cuenta con un manual de aprobación y autorización de tareas según los encargados de cada actividad, así mismo los procedimientos que realiza la empresa no cuenta con un encargado especializado del área; no realiza rotaciones del personal en áreas propensas a fraudes, La empresa revisa y analizada la información para una toma de decisiones; sin embargo no tienen implementado medios de información y comunicación con las personas que intervienen en la empresa (Clientes, Proveedores, vendedores, cajeros y supervisores) de la empresa para una

gestión eficiente y eficaz, no cuenta con un personal encargado que dirija y supervise las actividades que se realizan diariamente, y es el encargado de elaborar un control de seguimiento de funciones y metas para tomar medidas oportunamente para el desarrollo de la empresa.

Sánchez (2019) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso Empresa Belén Farma CH S.R.L. - Chimbote, 2018. Siendo su objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Belén Farma CH S.R.L. - Chimbote, 2018. La metodología, fue descriptiva - bibliográfica - documental y de caso. Llegando a los siguientes conclusiones: no evalúa el desempeño del personal, así mismo no difunde temas del control interno a través de recomendaciones verbales, afiches, gigantografías, y otro tipo de metodología, lo cual refleja que en la empresa no se ha difundido en todas las áreas el concepto de riesgo, así mismo sus distintas calificaciones y consecuencias para la empresa, por otro lado, la empresa no cuenta y no ha establecido lineamientos y políticas para el manejo de los riesgos, la empresa del caso cuenta con un manual de funciones de los procesos y actividades en las cuales les pueda servir de guía a los colaboradores, también se utilizan instrumentos de control para llevar de una manera adecuada el registro de la entrada y salida de mercadería de los almacenes. sí existe una apropiada información y comunicación entre sus colaboradores, así mismo las irregularidades detectadas dentro de la empresa se registran y comunican con celeridad para su respectivo tratamiento, sí se realiza un monitoreo continuo por el administrador de la empresa, también

durante el desarrollo de las actividades se lleva a cabo las acciones de supervisión.

Gonzales (2021) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Distribuidora e Importadora Farmacéutica S.A.C. – Chimbote, 2020. Siendo su objetivo general: Identificar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa DIFAR S.A.C. – Chimbote, 2020. La metodología, fue no experimental descriptivo – transversal, tipo de investigación cuantitativo, la población estuvo conformada por 30 trabajadores y la muestra fue de 15 trabajadores de la DIRESA; se utilizó la técnica de la encuesta y el instrumento fue el cuestionario. Llegando a las siguientes conclusiones: la empresa no tiene un implementado un sistema de control interno ni personal especializado en el tema, los controles y solución de problemas y riesgos presentados son llevado a cabo por el gerente de la empresa, lo que hace deficiente el control y la prevención de riesgos, además siendo que la responsabilidad de control y supervisión recae sólo en una sola persona, muchas veces la empresa se ve afectada ante el surgimiento de los riesgos lo que conlleva a una información deficiente en los estados financieros, se observó 71 mercadería faltante en el almacén de la empresa así como mercadería vencida o con fechas muy cortas de vencimiento, además las conciliaciones bancarias no se llevan a cabo de forma oportuna y información contable así como en control de facturas y letras de proveedores no tiene un control solucionando y pagando éstas como se vayan presentando, trabajadores

insatisfechos o mal remunerados y facturas por cobrar con fechas ya bastante vencidas todo esto conlleva a un riesgo muy alto en cuanto a una posible pérdida en la empresa y a un crecimiento y desarrollo muy lento en las misma.

## **2.2. Bases teóricas**

### **2.2.1. Teoría del control interno**

Es el principal en una organización, es en el cual existen: las personas, los sistemas de información, la supervisión, los procedimientos y los manuales, este promueve la eficiencia y permite que la empresa llegue a lograr sus objetivos de manera eficiente sin tantos errores (Hurtado, 2019).

El control interno busca promover la eficiencia, eficacia y transparencia económica en las operaciones de la entidad, la calidad de los servicios públicos que presta, cuida y guarda los recursos y bienes del estado contra cualquier forma de perdida y deterioro contra hechos irregulares que puedan afectar a una entidad financiera. (Mendoza, Delgado, García y Barreiro, 2018)

#### **2.2.1.1. Importancia de control interno**

En los últimos años ha adquirido una gran importancia en el nivel financiero, administrativo, productivo, económico y legal ya que permite a la alta dirección de una organización dar una seguridad razonable, en relación con el logro de los objetivos empresariales. (Rivera, 2015)

Es de gran importancia porque logra identificar de manera veraz cada objetivo trasado, en otras palabras, toda acción, medida, plan o sistema que emprenda una empresa y que tienda a cumplir todos sus objetivos. Es una herramienta que permite identificar factores de riesgo en ciertas áreas y

posibilita lograr un objetivo de control. (Mendoza, Delgado, García y Barreiro, 2018).

### **2.2.1.2. Objetivos del control interno**

Los objetivos para el control interno son de tipo estratégico, de información financiera, de operación y de cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentos, cada uno de estos cumple su función para lograr sus objetivos de control. (Moncayo, 2016)

Para Estupiñán (2016), los objetivos del control interno son:

- ✓ Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución.
- ✓ Promueve la práctica de sus valores de cada institución.
- ✓ Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.
- ✓ Verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos.

### **2.2.1.3. Características del control interno**

Para Calle (2018) tener un buen control interno depende de una buena organización, para así poder reducir las irregularidades. Las siguientes características se debería tener:

**Plan organizacional:** Este debe ser simple y flexible para que sea efectivo, debe explicar claramente las funciones de cada dependencia y de los funcionarios que pertenecen en ella.

**Segregación de funciones:** para tener un buen sistema de control interno debería tener una independencia estructural, esto significa separar funciones de cada área de la entidad y garantiza que cada persona tenga bajo su cargo la responsabilidad de su operación.

**Control de acceso a los activos:** debe ser efectiva la seguridad de los procesos, se debe tener seguro los accesos a archivos o registros contables limitados.

**Sistema de autorización y procedimiento:** Es necesario contar con monitoreos de los registros de operaciones y transacciones.

**Métodos para procesar los datos:** los métodos que se pueden utilizar son de manera manual, mecánico o digitales, es importante una herramienta tecnológica que permitan monitorear y evaluar los manuales internos con mayor objetividad posible.

#### **2.2.1.4. Informe COSO**

Es de gran importancia ya que este ayuda a simplificar para así poder tener una mayor facilidad de control en las actividades y el nivel organizacional, cuyo lenguaje es accesible para todo personal. La cual índice en los recursos, procesos, objetivos, sistemas, metas, pero de manera eficiente y eficaz para las operaciones de manera confiable de informes interno y externos. (Quispe, 2020).

#### **Objetivos y ventajas de un sistema de COSO**

##### **Objetivos de un sistema de COSO:**

Según Vesco (2017) opina que para establecer un sistema de COSO debe tener los siguientes objetivos:

Satisfacer la necesidad de las diferentes partes involucradas en el tema de control interno.

Proporciona una guía, sin importar el tamaño del negocio que se maneje, perfectamente pueda complementar y medir un informe COSO.

### **Ventajas del sistema Informe COSO.**

Según Vesco (2017) opina que las ventajas que tiene un sistema de COSO son:

Dar una visión más clara a la dirección de un negocio acerca del riesgo sobre los cuales están propensos y a su vez poder accionar para minimizar esos riesgos.

Implementar un informe COSO permite priorizar aquellos casos que ameritan mayor atención, considerando los riesgos.

Apoya el tema de planificación y actividades estratégicas y del control interno.

#### **2.2.1.5. Componentes del control interno**

Para Estupiñán (2016) el control interno consta de cinco componentes, los cuales están integrados a los procesos administrativos los cuales son:

- ✓ **Ambiente de control:** Consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e inflencie la actividad del personal con respecto a sus actividades.
- ✓ **Evaluación de riesgos:** Es la que identifica y analiza los riesgos más relevantes para el logro de sus objetivos y la base para determinar la manera en la que los riesgos deben ser manejados.
- ✓ **Información y comunicación:** Están disgregados en todo el ente y ellos atienden a uno o más objetivos y controles. De manera amplia.
- ✓ **Supervisión y monitoreo:** Este componente permite que se observe diariamente si efectivamente los objetivos del control se están cumpliendo y si los riesgos se están considerando.

- ✓ **Actividades de control gerencial:** son actividades que realiza la gerencia y el personal de organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas, se expresan en la política, sistemas y procedimientos.

#### **2.2.1.6. Tipos de control interno**

Según Arroyo, Guzmán y Hurtado (2019) existen dos tipos de control interno los cuales son:

- a) **Control interno administrativo:** este control está dirigido para el plan de organización y de procedimientos que conllevan a estos procesos de decisión que llevan a la autorización de las transacciones y actividades por parte de la gerencia.
- b) **Control interno Contable:** Esta comprende los controles establecidos por la entidad en los procesos contables para salvaguardar la información que sea financiera para que de esta manera pueda ser más efectiva la toma de sus decisiones y las empresas puedan llegar a sus objetivos.

#### **2.2.2. Teoría de las Micro y pequeñas empresas**

Las Micro y Pequeña empresa es una unidad económica que se constituye por una persona natural o jurídica con empresa las cuales tienen como objetivo el desarrollo de actividades de producción, comercialización y extracción de bienes o de servicios prestados. (Mamani, 2021).

Las micro y pequeñas empresas cumplen un rol importante los cuales son: aportan al PBI (Producto Bruto Interno) aproximadamente un 40%, ayudan a la agregación de empleo, las MYPE generan un 47% de empleo en América

latina, motor de desarrollo esto lo hacen en un 98,6% de las unidades empresariales brindando espacio de desarrollo a millones de trabajadores, dentro de las empresas del Perú en un 96,5% de las empresas que existen pertenecer al sector de las MYPES. Existen también mujeres emprendedoras las cuales son 1 millón 270 000 Mype lideradas por mujeres. (Guzmán, 2018).

#### **2.2.2.1.Importancia de la MYPE**

Según Mendoza, Delgado, García y Barreiro (2018) opinan que es de gran importancia porque ayuda a cumplir las metas a las empresas, evitando peligros no reconocidos, el control interno promueve la implementación y fortalecimiento las cuales son:

- ✓ La adopción de decisiones frente a desviación de indicadores.
- ✓ La mejora de la Ética Institucional, al disuadir de comportamientos ilegales e incompatibles.
- ✓ El establecimiento de una cultura de resultados y la implementación de indicadores que la promuevan.
- ✓ La aplicación, eficiente de los planes estratégicos, directivas y planes operativos de la entidad, así como la documentación de sus procesos y procedimientos.
- ✓ La adquisición de la cultura de medición de resultados por parte de las unidades y direcciones.
- ✓ La reducción de perdidas por el mal uso de bienes y activos del Estado.
- ✓ La efectividad de las operaciones y actividades.
- ✓ El cumplimiento de la normativa.

✓ Salvaguardar activos de la entidad.

#### **2.2.2.2. Formalidad de la MYPE**

Dentro de la formalidad de las Mypes la ley 30818 inca que deberían contribuir con la formalización laboral la cual fije el Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo. Las Mypes deberían tener por los menos 2 trabajadores en planilla al momento de contratarlos, no contar con resolución administrativa firme de la autoridad de inspección de trabajo por sanciones de incumplimiento de la normativa laboral, de seguridad y salud en el trabajo, de seguridad social, etc. (Puntriano, 2019).

#### **2.2.2.3. Objetivo de la MYPE**

Por naturaleza las empresas tienen el objetivo de mantener su liderazgo, ofrecer excelente servicio, ser rentable, contribuir con el desarrollo del País, de la misma manera sería aumentar los ingresos, mantener la rentabilidad del negocio. (Lisboa, 2019).

#### **2.2.2.4. Características**

Las micro y pequeñas empresas tienen diferentes características, la cual se establecen el número del total de trabajadores de una microempresa esta, abarca de 1 a 10 trabajadores, el nivel de ventas anuales hasta un monto máximo de 150 UIT (Unidades Impositivas Tributarias), por otro lado, las pequeñas empresas abarcan de 1 a 100 trabajadores y su nivel de ventas anuales máximas serán de 1700 UIT (Unidades Impositivas Tributarias) (Mamani, 2021)

#### **2.2.2.5. Régimen tributario de las MYPE**

Dentro de los regímenes especiales se encuentran:

### **Régimen tributario especial de la MYPE**

Es de manera especial y de carácter estratégico que contribuye al desarrollo de la economía a nivel nacional, este ayuda a que más contribuyentes requieran ser parte de la formalidad para su empresa.

### **Exoneración temporal de pago de tributos**

Las MYPE quedan exoneradas del pago de tributos hasta el quinto año de su primera facturación o de iniciada sus actividades de manera formal.

### **Crédito fiscal sobre el impuesto a la renta**

Se utilizará como crédito fiscal contra el impuesto a la renta el monto que resulte de aplicar a dicho impuesto el 4% por cada puesto creado con carácter de permanente en cada ejercicio económico. El crédito fiscal no excederá del 40% del impuesto a la renta.

### **Crédito fiscal por inversión**

Los que gozan de este crédito fiscal son las empresas industriales y agroindustriales, esto se hace por la inversión que se efectúa en maquinarias y equipos destinados al proceso productivo.

### **Promoción y difusión del régimen tributario**

El estado promueve campañas de difusión sobre el régimen tributario, en especial el de aplicación a las MYPE con los sectores involucrados.

#### **2.2.2.6. Beneficios de formalizar la MYPE**

Según Guzmán (2015) existen varios beneficios que nos brindan las micro y pequeñas empresas las cuales son:

Beneficios Tributarios:

- ✓ Las personas naturales que se inscriban en el RUS solo efectuaran el pago de 20 soles cuyo importe incluye el pago de impuesto (IGV).
- ✓ Las microempresas que se inscriban en el Régimen Especial de Renta, solo pagaran el 1.5 % de sus ingresos netos mensuales.
- ✓ Las MYPES estarán exoneradas del pago de tasas a las Municipalidades por tramites como: renovación y actualización de datos entre otros relacionados.
- ✓ Solo usaran el 30 % de los derechos de pago por tramites realizados ante el ministerio de trabajo.

#### Beneficios Laborales:

##### **Para los empleados**

- ✓ Tienen derecho a percibir una remuneración Mínima Legal.
- ✓ Jornada Laboral de 8 horas.
- ✓ Tienen derecho a percibir remuneración por sobretiempo.
- ✓ Gozan de descanso semanal y en días feriados.
- ✓ Tienen 15 días de vacaciones.
- ✓ Tiene accesos a al seguro de salud, tanto el asegurado como sus derechos existentes.
- ✓ Aportan a pensiones como la (AFP) o la (ONP), esto es opcional.
- ✓ Se podrán suscribir al sistema de Pensiones Sociales, el pago lo hace el estado en 50 %.

**Para el empleador:**

- ✓ No hay obligación de realizar el pago por CTS.
- ✓ No está obligada a pagar recargas del 35% por trabajo nocturno.
- ✓ No realiza pagos de gratificaciones por fiestas patrias o navidad.
- ✓ No hay obligación de pagar Asignación Familiar.
- ✓ No hay pago de utilidades.
- ✓ Tienen acceso al seguro de salud, tanto el asegurado como sus derechohabientes.
- ✓ Podrán optar por el sistema integral de Salud (SIS) por el cual solo realizan el pago mensual de 15 Nuevos soles.
- ✓ Aportan a la AFP o a la ONP, es opcional

**2.2.2.7. Factores que limitan las Mypes**

Según Alvarado y Angulo (2019) opinan que los factores que limitan el crecimiento de las MYPES son:

**a) Limitaciones en el área administrativa:**

- En gestión de los recursos humanos
- En los temas contables y financieros.
- En los gastos administrativos.
- En los temas de capacitación.

**b) En el área operativa:**

- Limitaciones en la estrategia de marketing.
- Limitaciones en el establecimiento de precios.
- Limitaciones en la Producción.
- Problemas en el control de inventarios.

**c) En el área estratégica:**

Problemas con el acceso al capital.

Limitaciones con la investigación de mercados.

Problemas con el planeamiento a largo plazo.

**d) En el área externa:**

Problemas con la corrupción y la informalidad.

Limitaciones con la tecnología.

Problemas con la competencia.

**e) En el área personal:**

Limitaciones con la motivación de terceros.

Problemas con temas de educación.

Problemas con la falta de experiencia.

### **2.2.3. Teoría de las empresas**

Es toda persona natural o jurídica, pública o privada de manera lucrativa, que asume la decisión, innovación y riesgos para coordinar los factores de producción, es la manera con más ventajas para producir y distribuir bienes o servicios que sean satisfactorias para la sociedad y los humanos. (Estupiñán, 2016).

#### **2.2.3.1.Importancia de las empresas**

Es importante por que contribuye con la sociedad, producen bienes de calidad, generan empleos y permiten ofrecer una variedad donde los consumidores puedan elegir. (Abad,2021)

### 2.2.3.2. Formalidad de las empresas

Según la Super Intendencia Nacional de los Registros Públicos (2018) para poder constituir una empresa se necesita tener algunos requisitos los cuales son:

**Búsqueda de un nombre:** Se reserva un nombre es el primer paso para la constitución, es recomendado tenerlo para poder facilitar la inscripción de la entidad.

**Elaboración de una minuta:** a través de este documento el titular de la empresa o los miembros manifiestan su voluntad de constituir la persona jurídica.

**Aporte de capital:** Depende del aporte de dinero se acreditará con el documento expedido por una entidad del sistema financiero nacional.

**Elaboración de estructura publica ante el notario:** Una vez redactado el acto constitutivo, es necesario llevarlo a una notaría para que un notario lo revise y lo eleve a Escritura Pública.

**Inscripción de la empresa o sociedad en el Registro de Personas Jurídicas de la SUNARP:** En la SUNARP obtendrá un asiento registral de la empresa o sociedad, tiene un plazo de 24 horas para la clasificación.

**Inscripción al RUC para Persona Jurídica:** Es el número de identidad como contribuyente a una persona jurídica o persona natural.

### 2.2.3.3. Tipos de empresas

Según Carrasco (2021) la actividad económica a la que se dedican las empresas podría pertenecer a diferentes sectores:

Según su actividad económica

**Sector primario:** estas empresas son las que se dedican a actividades que conllevan la extracción de recursos naturales.

**Sector secundario:** Se dedica a transformar los recursos naturales y materias primas en diferentes productos y bienes de consumo.

**Sector servicio:** son las que prestan un servicio concreto destinado a cubrir las necesidades de las personas.

Según su creación:

**Empresas individuales:** son todas aquellas que solo están formadas, fundadas y dirigidas por una sola persona.

**Sociedad anónima:** son aquellas grandes empresas las cuales tiene un capital social que se divide en acciones, debiéndose constituir en escritura pública y aportar un capital.

**Sociedad de responsabilidad limitada:** Son todas las medianas y pequeñas empresas en los socios responderán con los bienes y el dinero que se aportó en la empresa.

Según su tamaño

**Grandes empresas:** son negocios que superan 1700 UIT.

**Pequeñas y medianas empresas:** son aquellas empresas que brindan oportunidades a personas naturales y/o familiares.

#### **2.2.3.4. Ley 28015**

Tiene como objetivo la promoción de la competitividad, formalidad y desarrollo de las micro y pequeñas empresas para hacer crecer el empleo sostenible, su productividad y rentabilidad, su contribución al producto bruto interno, la aplicación del mercado interno y las exportaciones, y su contribución a la recaudación tributaria (Mamani, 2021).

#### **2.2.3.5. Ley 30056**

Esta ley modifica diversas normas para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo el crecimiento empresarial, se incluye una sigla la cual es MIPYME, que comprende además a las medianas empresas la cual fue constituida el día 02-07- 2013 (Zavala, 2020).

#### **2.2.3.6. Características de las empresas**

Para Da Silva (2018) Algunas de las características de las empresas son:

Identificación de la empresa: El nombre el cual se utiliza para poder identificar la empresa, el lugar o domicilio que se posee en el cual se va a realizar las actividades.

Misión: La razón o motivo por el cual se creó la empresa.

Visión: Declaración de la meta que quieres lograr al futuro.

Imagen Corporativa: la imagen que va a definir su personalidad y el reflejo de lo que va a ofrecer la empresa, con los cuales la gente se sienta satisfecha.

Origen del Capital: según la empresa:

Publica: Es administrada por el estado, las cuales son creadas por la necesidad de la sociedad.

Privada: Es aquella que está constituida por una persona natural o jurídica.

Mixta: Están compuestas por la fusión de empresas privadas y públicas.

#### **2.2.4. Teoría del sector comercio**

El comercio nació hace muchos siglos atrás en el periodo neolítico, entonces fue ahí donde los grupos humanos comenzaron a utilizar la agricultura, es una actividad socioeconómica que consiste en el intercambio libre de bienes o servicios un productor u ofertante o un consumidor o demandante, de otra manera el comercio es una actividad económica que consiste en el intercambio de bienes y servicios entre empresas. (Máxima, 2020)

##### **2.2.4.1.Importancia de comercio**

Es de gran importancia ya que ha permitido el desarrollo humano, distribuyendo los bienes, esto hace que las personas se beneficien de sus propios esfuerzos sin tener que repetir las mismas acciones de forma constante (Máxima, 2020).

Es necesario para circular el dinero en el país, lo cual mejora la economía y el nivel de vida de sus ciudadanos, impulsa el desarrollo equitativo, el intercambio cultural, técnico y las inversiones a lo largo y ancho del País. La población se dedica a comercializar diversos productos para tener un negocio propio y un empleo independiente. Ayuda a la sociedad a sobrevivir ya que pueden adquirir los productos o venderlos. (Doménech, 2018).

#### 2.2.4.2. Tipos

Para Máxima (2020) opina que existen distintos tipos de comercio, los cuales son:

- ✓ **Comercio mayorista:** el cual realiza ventas al por mayor en grandes cantidades de mercadería
- ✓ **Comercio minorista:** Se realizan ventas al por menor, es el intercambio entre el vendedor y el comprador.
- ✓ **Comercio interior:** Este ocurre dentro del territorio de un mismo país o comunidad.
- ✓ **Comercio exterior:** este ocurre entre personas o empresas ubicadas en distintos países de manera internacional.
- ✓ **Comercio terrestre, marítimo o aéreo:** Es un modo por el cual se dan intercambios de mercancía que se trasladan de manera terrestre, navales o aérea.
- ✓ **Comercio electrónico:** se realizan los intercambios de materiales por sitios web.

#### 2.2.5. Teoría de Sector económico

La economía debe ajustarse a la realidad social, para dar expectativas de bienes, servicios y recursos aprovechables en el mercado, así como podrían existir y expandirse multiplicidad de empleos, las cuales podrán realizar una cadena de consumo. (Mendoza, 2017)

##### 2.2.5.1. Importancia del sector económico

Es de gran importancia porque ha estado presente en toda manifestación humana, desde su forma más rudimentaria para plantear el ingreso de

bienes en la economía doméstica y su racional consumo, hasta la verificación de acciones de un capitalismo avanzado. (Mendoza, 2017)

### **Descripción de la empresa**

La empresa en estudio con razón social: Boticas IP S.A.C., con RUC: 20608430301, con dirección fiscal: Av. Defensores del morro n°1277 Lima – Lima – Chorrillos, siendo su actividad principal venta de productos farmacéuticos, dando inicio a sus actividades en el año 1990.

**Misión:** Su propósito como modelo de negocio es llevar con calidez, optimismo, salud, bienestar y ahorro a todas las comunidades del Perú.

**Visión:** Cambiar la historia de la salud en todas las comunidades donde operemos, a través de la mejor calidad, los mejores precios y la mejor gente.

Botica – Perfumería Inka Farma

Dirección: Jirón Manuel Ruiz, 708 Allá de la Torre – Chimbote.

## **2.3. Marco Conceptual**

### **2.3.1. Definiciones del control interno**

Es una herramienta potente de gestión administrativa que contribuye a una eficacia y eficiencia de gestión dando la definición de cadenas de valor, soporte del objetivo de unidades Orgánicas con la misión y visión de objetivos estratégicos seguidamente de una evaluación permanente de un plan estratégico. (Condezo y Cristóbal, 2018)

Permite prevenir irregularidades, fraudes, riesgos, errores en los procesos administrativos en cada entidad pública, es el cual constituye un proceso continuo, dinámico e integral, que debe ser efectuado por todos los niveles de

organización con la finalidad de enfrentar los riesgos internos y externos que impiden el logro de los objetivos. (Delgado y Urday, 2019)

### **2.3.2. Definición de MYPES**

Han surgido a lo largo del tiempo como algunos negocios familiares con pequeños capitales, con objetivo emprendedor con la finalidad de crecer con grandes extremos sus operaciones. (Concha y Juscamaita, 2016)

Las micro y pequeñas empresas es aquella unidad económica, que es de manera natural o jurídica, con cualquier forma organizacional, desarrolla actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. (Cabrera, 2019)

### **2.3.3. Definición de Empresas**

Es el eslabón básico de la economía, ahí se desarrolla el proceso de producción de los bienes y prestación de los servicios que demanda la sociedad. (López, Mata y Becerra, 2018)

La empresa es una organización de una, dos o más personas que tienen una actividad profesional y unos objetivos comunes orientados a la ganancia de beneficios. (Carrasco, 2021)

Es la unidad económica que está conformada por los propietarios, trabajadores, colaboradores, que, a través de diversas actividades como las ventas de bienes o la realización de servicios, generar ingresos, los cuales son considerados como las ganancias a favor del empresario. (Trigoso, 2019)

### **2.3.4. Definición de comercio**

En la actualidad existe el comercio electrónico el cual ha generado debates sobre los desafíos regulatorios sobre los cambios requeridos en la gobernanza

del comercio mundial, también se puede decir que el comercio electrónico se puede realizar entre agentes situados en el mismo país. (Herreros, 2019)

Es el intercambio de valores fijos por algún producto o servicio que se necesita, el comercio ya sea nacional o internacional, es lo que se lleva a cabo entre empresas que comercializan y clientes residentes de un mismo país. (Doménech, 2018).

### **III. Hipótesis**

En el presente trabajo de investigación, no hay hipótesis debido a que la realización de los casos investigación fue de tipo cuantitativo de diseño experimental – descriptivo- bibliográfico – documental y de caso. (Sánchez, 2019).

### **IV. Metodología**

#### **4.1. Diseño de la investigación**

El diseño de la investigación para cada sub proyecto comprende:

1. Búsqueda de antecedentes y elaboración del marco conceptual, para caracterizar el control interno en las micros y/o pequeñas empresas.
2. Precisar las oportunidades del control interno aplicada a una micro o pequeña empresa seleccionada.
3. Analizar el impacto posible de oportunidades para el control interno en función del marco de trabajo, estableciendo conclusiones.

#### **4.2. Población y muestra**

##### **4.2.1. Población**

Para el recojo de la población, se tomó a todas la micro y pequeñas empresas nacionales del Perú

### 4.2.2. Muestra

Para el recojo de la muestra, se tomó a la empresa Boticas IP S.A.C.

### 4.3. Definición y operacionalización

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL		
		DIMENSIONES	SUBDIMENSIONES	INDICADORES
Control interno	Es una herramienta potente de gestión administrativa que contribuye a una eficacia y eficiencia de gestión dando la definición de cadenas de valor, soporte de los objetivos de unidades Orgánicas con la misión y visión de objetivos estratégicos seguidamente de una evaluación permanente de un plan estratégico. (Condezo y Cristobal, 2018)	Componentes del control interno	- Ambiente de control	¿El control interno ayuda a las MYPES?
			- Evaluación de riesgos	¿Los objetivos del control interno se cumplen dentro de las MYPES?
			- Actividades de control	¿Cómo implementar el control interno?
			- Información y comunicación	¿Las MYPE tienen implementado los cinco componentes del control interno?
			Supervision	¿Qué importancia tienen las fases del control interno en las MYPE?

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario

#### **4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

##### **4.4.1. Técnicas**

Para conseguir la información de los resultados se utilizó las siguientes técnicas: revisión bibliográfica, entrevista profunda, explicar las oportunidades.

##### **4.4.2. Instrumentos**

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

#### **4.5. Plan de análisis**

Al aplicar la técnica de la recolección de información se recurrió a las fuentes de información de origen para la obtención de datos de las cuales permitieron formular resultados, análisis de resultados y las conclusiones.

Para el desarrollo de la investigación se realizó un análisis descriptivo individual y comparativo de acuerdo a los objetivos.

- Para realizar el objetivo específico N° 01, se utilizó la documentación bibliográfica e internet.
- Para realizar el objetivo específico N° 02, se elaboró un cuestionario con preguntas de control interno la empresa Boticas IP S.A.C.
- Para el objetivo específico N° 03 se realizó un análisis y se describió las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de la empresa Boticas IP S.A.C. - Chimbote, 2021, mediante los resultados hallados.

#### **4.6. Matriz de consistencia**

Ver Anexo 1

#### **4.7. Principios éticos**

De acuerdo al Código de Ética para la Investigación V002 de la Uladech Católica - Aprobado por acuerdo del Consejo Universitario con Resolución N° 0973-2019-CU-ULADECH católica, de fecha 16 de agosto del 2019, por lo tanto, se sostiene que las investigaciones en la Uladech se debieron tener en cuenta los siguientes principios:

##### **Protección a las personas**

La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesitan cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio. En el ámbito de la investigación es en las cuales se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Este principio no solamente implicará que las personas que son sujetos de investigación participen voluntariamente en la investigación y dispongan de información adecuada, sino también involucrará el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular si se encuentran en situación de especial vulnerabilidad.

##### **Beneficencia y no maleficencia:**

Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones. En ese sentido, la conducta del investigador debe responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.

##### **Justicia:**

El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurarse de que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas. Se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados. El investigador está también obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación.

**Integridad científica:**

La integridad o rectitud deben regir no sólo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional. La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación. Asimismo, deberá mantenerse la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de sus resultados.

**Consentimiento informado y expreso:**

En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigadores o titular de los datos consienten el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.

## V. Resultados y análisis de resultados

### 5.1. Resultados

#### 5.1.1. Respecto al objetivo específico 1:

Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales.

**Cuadro N° 01**

#### **Resultados de los Antecedentes**

<b>Factores Relevantes</b>	<b>Autores</b>	<b>Resultados</b>	<b>Oportunidades / Debilidades</b>
	Raymundo (2020) Córdova (2021) Leyva (2019) Sanchez (2019) Gonzales (2021) Robles (2019)	Los autores mencionados nos afirman que no cuentan con un sistema de control interno.	El sistema de control interno es de gran importancia en una micro y pequeña empresa porque ayuda a mejorar sus actividades con cada uno de sus componentes.

<p><b>Ambiente de Control</b></p>	<p>Raymundo (2020) Cordova (2021) Leyva (2019) Sanchez (2019) Gonzales (2021)</p>	<p>Los autores mencionados nos afirman que, al no contar con un buen ambiente de control, el código de ética es deficiente y no permite que los trabajadores realicen sus actividades de manera adecuada, debería implementar un manual de funciones de igual manera un plan de información y capacitación.</p>	<p>Las empresas mejoran sus actividades proporcionando un buen sistema de control las cuales pueden ser un conjunto de normas y procesos, sin un sólido ambiente de control la empresa puede ser ineficiente.</p>
<p><b>Evaluación de riesgos</b></p>	<p>Raymundo (2020) Cordova (2021) Leyva (2019) Sanchez (2019) Gonzales (2021)</p>	<p>Los autores mencionados afirman que no cuentan con el componente de evaluación de riesgos, no cuentan con un plan identificar y analizar los riesgos, por ello tienen deficiencia en encontrar</p>	<p>Las empresas mejorarían sus actividades si contaran con un sistema que evalué los riesgos de su empresa, identificando los riesgos y</p>

		posibles riesgos que afecten a la empresa, no difunden en todas las áreas el concepto de riesgos.	analizando como perjudica a las empresas, para poder controlar con rapidez el error que se tiene y mejorarlo.
<b>Actividad de Control</b>	Raymundo (2020) Cordova (2021) Gonzales (2021) Robles (2019)	Los autores mencionados nos afirman no cuentan con un procedimiento para el logro de sus objetivos, tampoco cuentan con un manual de aprobación y autorización de tareas y no tienen un encargado que se especialice en el área, lo realiza el dueño de la empresa.	Las empresas deben contar con un buen Manual de Procedimientos para que puedan responder a los riesgos que puede llegar a tener la empresa, al efectuar el cumplimiento y los logros de sus actividades, para así permitir que sus trabajadores tengan un mejor

			desarrollo en sus actividades.
<b>Información y comunicación</b>	Gonzales (2021) Robles (2019)	Los autores mencionados no cuentan con una buena información y una buena comunicación, ya que en las empresas no toman en cuenta la opinión de sus trabajadores y no cuentan con una comunicación fluida que permita satisfacer la necesidad de los clientes, no implementan medios de información y comunicación con las personas que intervienen en la empresa.	Las empresas mejoran sus actividades con una buena información y comunicación, para que tengan una clara identificación de sus objetivos, estrategias y planes que pueda tener la empresa.

<p><b>Supervisión o Monitoreo</b></p>	<p>Raymundo (2020) Gonzales (2021) Robles (2019)</p>	<p>Los autores mencionados comentan que no cuentan con un control de supervisión, no tienen un sistema de supervisión y los colaboradores no están aplicando el código de ética porque no hay supervisión.</p>	<p>Las empresas mejoran sus actividades utilizando correctamente el sistema de supervisión y monitoreo porque este evalúa si los componentes y los principios están funcionando de manera correcta en la entidad.</p>
---------------------------------------	--	--	---

**Fuente:** Elaboración por el investigador en relación a los antecedentes nacionales, regionales y locales.

**5.1.2. Respecto al objetivo específico 2:**

Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Boticas IP S.A.C. – Chimbote, 2021.

**Cuadro N° 2**

**Resultados del cuestionario**

<p><b>Factores Relevantes</b></p>	<p><b>Preguntas</b></p>	<p><b>Si</b></p>	<p><b>No</b></p>	<p><b>Oportunidades / Debilidades</b></p>
---------------------------------------	-------------------------	------------------	------------------	---

	¿La empresa Boticas IP S.A.C., cuenta con un Sistema de Control Interno?	X		La empresa si cuenta con sistema de control interno, la cual le ayuda a mejorar sus actividades.
<b>Ambientes de Control</b>	1. ¿Cuenta con un código de ética admitido por la empresa?	X		La empresa Boticas IP S.A.C. si cuenta con un código de ética el cual esta admitido por la empresa, comparte el código de ética con sus colaboradores, rinde cuentas de la integridad y confiabilidad que tiene la entidad, si cuenta con un manual de organización, pero en cuanto ambiente de
	2. ¿Difunde el código de ética admitido por la empresa a los colaboradores?	X		
	3. ¿Se realiza rendiciones de cuenta con integridad y confiabilidad?	X		
	4. ¿Se cuenta con un Manual de Organización y Funciones (MOF)?	X		
	5. ¿Existe un buen ambiente de control?	X		

	6. ¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorece el clima laboral?	x		control tiene deficiencias en algunas ventas, por experiencia pude apreciar esa falla en la
	7. ¿Difunde la visión y misión de la empresa?	x		empresa, integra a su personal para favorecer el clima laboral, comenta sobre la misión y la visión de la empresa para poder llegar a cumplir sus objetivos.
<b>Evaluación de Riesgos</b>	1. ¿Cuenta con objetivos definidos en la empresa?	x		La empresa Boticas IP S.A.C. tiene los
	2. ¿Se ha definido los potenciales efectos de los riesgos identificados?	x		objetivos definidos para la empresa, tiene definidos los efectos
	3. ¿La entidad ha dispuesto los procedimientos para permitir dar solución a los posibles riesgos identificados?	x		potenciales de los riesgos que se identificaron, da solución a los posibles riesgos que

	4. ¿La entidad ha registrado los posibles riesgos externos e internos?	<b>x</b>		pueden ser identificados, ha registrado algunos
	5. ¿La empresa cuenta con planes de recuperación de desastres?	<b>X</b>		riesgos internos y externos, por el tiempo de pandemia
	6. ¿Cuenta la empresa con un plan de contingencia?	<b>X</b>		se crearon planes de recuperación porque algunos trabajadores se enfermaron y faltaba personal y algunos desastres naturales, si cuenta con un plan de contingencia.
<b>Actividad de Control</b>	1. ¿La entidad ha planteado suficientes procedimientos para lograr sus objetivos?	<b>X</b>		La empresa Boticas IP S.A.C. ha planteado suficientes
	2. ¿Este procedimiento contiene suficientes actividades de control que garantiza el resguardo físico de la información de la entidad?	<b>X</b>		procedimientos para lograr sus objetivos, contiene suficientes actividades que garantizan el resguardo físico de la

	3. ¿Los procedimientos contienen actividades de supervisión física en el desarrollo de las actividades?	X		información de la entidad, contiene actividades de supervisión física en el desarrollo de sus
	4. ¿Se comunica los resultados de la supervisión oportunamente, para tomar las medidas correctivas correspondientes?	x		actividades, contiene también actividades de supervisión, se comunica los resultados de la
	5. ¿El manual de procedimientos está actualizados?	x		supervisión para poder tomar medidas correctas, actualizan
	6. ¿Se documenta el control y se realizan seguimientos del programa de trabajo?	x		los manuales de procedimientos, se documenta el control y se realizan
	7. ¿Evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas?	x		seguimientos y evalúa eventualmente la efectividad de sus actividades.
<b>Información y comunicación</b>	1. ¿La entidad tiene la capacidad para preparar informes financieros	x		La empresa Boticas IP S.A.C. cuenta con la capacidad para

	anuales e intermedios fiables?			preparar informes financieros anuales e
	2. ¿La gerencia recibe información analítica, financiera y operativa que le permite tomar decisiones oportunas?	X		intermedios fiables, la gerencia recibe información analítica, financiera y operativa que permite tomar
	3. ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre la satisfacción del usuario y los niveles de demanda?	X		decisiones, existen mecanismos de obtención de información sobre la satisfacción del
	4. ¿Existe suficiente comunicación entre todas las áreas de la empresa y departamentos relacionados (comunicación fluida, adecuada y oportuna)?	X		usuario y niveles de demanda, existe suficiente comunicación entre las áreas de la empresa, cumple con
	5. ¿Cumplen con los principios institucionales de seguridad de la información?	X		la seguridad de información y facilitan la toma de
	6. ¿Los sistemas de información implementados	X		decisiones, evalúa periódicamente las

	facilitan la toma de decisiones?			actividades de las líneas de comunicación e información.
	7. ¿Evalúa periódicamente las actividades de las líneas de comunicación e información?	x		
<b>Supervision o monitoreo</b>	1. ¿Se ha realizado una coordinación interna y externa antes de comenzar a implementar las actividades planificadas?	x		La empresa Boticas IP S.A.C. realizan coordinaciones internas y externas antes de comenzar a
	2. ¿El informe financiero de la entidad se deriva a las áreas que corresponde?	x		implementar las actividades, las informaciones financieras se derivan
	3. ¿Se verifica habitualmente que los colaboradores comprendan y cumplan el código de conducta de la empresa?	x		a las áreas correspondientes, se verifican que los colaboradores que
	4. ¿Hay un constante monitoreo de parte del área correspondiente?	x		cumplan el código de conducta de la empresa, existen

	5. ¿Hay un constante monitoreo de parte del área correspondiente?	X		monitoreos constantes correspondientes, se
	6. ¿Se atienden las recomendaciones en materia de control interno, emitidas por los auditores?	X		atienden las recomendaciones en materia de control interno emitidas por
	7. ¿Las actividades de los trabajadores son debidamente monitoreados?	X		los auditores, las actividades de los trabajadores con debidamente realizados.

**Fuente:** Elaborado por el investigador en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa

### 5.1.3. Respecto al objetivo específico 3:

Explicar las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Boticas IP S.A.C. – Chimbote, 2021.

### Cuadro N° 03

#### Resultados de los Objetivos Específicos N° 01 y 02

<b>Factores Relevates</b>	<b>Oportunidades/ Debilidades del Objetivo Especifico N° 1</b>	<b>Oportunidades/ Debilidades del Objetivo Especifico N° 2</b>	<b>Explicación</b>
-------------------------------	--	--	--------------------

<p>Ambiente de Control</p>	<p>Las empresas mejoran sus actividades proporcionando un buen sistema de control las cuales pueden ser un conjunto de normas y procesos, sin un sólido ambiente de control la empresa puede ser ineficiente.</p>	<p>La empresa Boticas IP S.A.C. si cuenta con un código de ética el cual esta admitido por la empresa, comparte el código de ética con sus colaboradores, rinde cuentas de la integridad y confiabilidad que tiene la entidad, si cuenta con un manual de organización, cuenta con un buen ambiente de control entre compañeros pero tienen una deficiencia en la atención al cliente, integra a su personal para favorecer el clima laboral, comenta sobre la misión y la visión de la empresa para poder</p>	<p>El sistema de control interno mejora sus actividades, teniendo en cuenta el código de ética con sus colaboradores y deben contar con un buen manual de organización, deben contar con un buen ambiente de control para mejorar las actividades de sus trabajadores y tener un código de ética, con un buen clima laboral.</p>
----------------------------	---	--	--

		llegar a cumplir sus objetivos.	
Evaluación de Riesgos	Las empresas mejorarían sus actividades si contarán con un sistema que evalué los riesgos de sus empresas, identificando los riesgos y analizando como perjudica a las empresas, para poder controlar con rapidez el error que se tiene y mejorarlo.	La empresa Boticas IP S.A.C. tiene los objetivos definidos para la empresa, tiene definidos los efectos potenciales de los riesgos que se identificaron, da solución a los posibles riesgos que pueden ser identificados, ha registrado algunos riesgos internos y externos, por el tiempo de pandemia se crearon planes de recuperación porque algunos trabajadores se enfermaron y faltaba personal y algunos desastres naturales, si	Un buen funcionamiento de su empresa debe tener un sistema que evalué los riesgos que puede llegar a tener la empresa, identificar los riesgos a tiempo, creando planes de recuperación por algún desastre o pérdida en la empresa, contar con un plan de contingencia la cual ayuda a un mejor funcionamiento de las actividades cuando exista un

		cuenta con un plan de contingencia.	error o pérdida en la empresa.
<b>Actividad de Control</b>	Las empresas deben contar con un buen Manual de Procedimientos para que puedan responder a los riesgos que puede llegar a tener la empresa, al efectuar el cumplimiento y los logros de sus actividades, para así permitir que sus trabajadores tengan un mejor desenvolvimiento en sus actividades.	La empresa Boticas IP S.A.C. ha planteado suficientes procedimientos para lograr sus objetivos, contiene suficientes actividades que garantizan el resguardo físico de la información de la entidad, contiene actividades de supervisión física en el desarrollo de sus actividades, contiene también actividades de supervisión, se comunica los resultados de la supervisión para poder tomar medidas correctas, actualizan	Para tener un buen manejo de la empresa esta debe contar con un manual de procedimientos que pueda responder a los riesgos de la empresa con procedimientos suficientes que ayuden a lograr los objetivos que tiene la empresa garantizando un resguardo físico de la información y permitan que sus trabajadores tengan un buen desenvolvimiento

		los manuales de procedimientos, se documenta el control y se realizan seguimientos y evalúa eventualmente la efectividad de sus actividades.	en sus actividades, se debe tener una buena supervisión para poder tomar decisiones correctas.
<b>Información y Comunicación</b>	Las empresas mejoran sus actividades con una buena información y comunicación, para que tengan una clara identificación de sus objetivos, estrategias y planes que pueda tener la empresa.	La empresa Boticas IP S.A.C. cuenta con la capacidad para preparar informes financieros anuales e intermedios fiables, la gerencia recibe información analítica, financiera y operativa que permite tomar decisiones, existen mecanismos de obtención de información sobre la satisfacción del usuario y niveles de demanda,	Para contar con una buena información y comunicación las actividades deben tener la capacidad de preparar informes financieros y deben tener claro la identificación de sus objetivos para poder tomar decisiones, deben contar con mecanismos que obtienen

		<p>existe suficiente información que comunicación entre las obtenga la áreas de la empresa, satisfacción del cumple con la usuario y el nivel seguridad de de demanda que información y facilitan existe. la toma de decisiones, evalúa periódicamente las actividades de las líneas de comunicación e información.</p>	
Supervision o Monitoreo	<p>Las empresas mejoran sus actividades utilizando correctamente el sistema de supervisión y monitoreo porque este evalúa si los componentes y los principios están funcionando de</p>	<p>La empresa Boticas IP S.A.C. realizan coordinaciones internas y externas antes de comenzar la implementación de las actividades, las informaciones financieras se derivan a las áreas correspondientes, se verifican que los colaboradores que</p>	<p>El componente de supervisión y monitoreo mejoran las actividades evaluando si los componentes y los principios de la empresa están funcionando de la manera correcta, deben verificar que los trabajadores cumplan con el</p>

	manera correcta en la entidad.	cumplan el código de conducta de la empresa, existen monitoreos constantes correspondientes, se atienden las recomendaciones en materia de control interno emitidas por los auditores, las actividades de los trabajadores con debidamente realizados.	código de conducta que tiene la empresa, tener un monitoreo constante, coordinaciones internas y externas antes de comenzar a implementar las actividades.
--	--------------------------------	--	--

**Fuentes:** Elaborado por el investigador en relación con los objetivos específicos 1 y objetivos específicos 2.

## 5.2. Análisis de resultados

### 5.2.1. Respecto al objetivo específico 1

Los autores mencionados Raymundo (2020), Córdova (2021), Leyva (2019), Sánchez (2019), Gonzales (2021), Robles (2019) nos afirman que no cuentan con un sistema de control interno, al no contar con un buen ambiente de control, el código de ética es deficiente y no permite que los trabajadores realicen sus actividades de manera adecuada, debería implementar un manual de funciones de igual manera un plan de información y capacitación, seguidamente opinan que no cuentan con el componente de evaluación de riesgos, no cuentan con un

plan identificar y analizar los riesgos, por ello tienen deficiencia en encontrar posibles riesgos que afecten a la empresa, no difunden en todas las áreas el concepto de riesgos. No cuentan con manual de aprobación y autorización de tareas tampoco tienen un encargado que se especialice en el área, lo realiza el dueño de la empresa, en la información y comunicación se tiene de manera deficiente ya que las empresas no toman en cuenta la opinión de los trabajadores y no cuentan con una comunicación fluida que permita satisfacer la necesidad de los clientes, no implementan medios de información y comunicación con las personas que intervienen en la empresa. No cuentan con un control de supervisión, no tienen un sistema de supervisión y los colaboradores no están aplicando el código de ética porque no hay supervisión. Lo afirman los autores Delgado y Urday (2019) Permite prevenir irregularidades, fraudes, riesgos, errores en los procesos administrativos en cada entidad pública, es el cual constituye un proceso continuo, dinámico e integral, que debe ser efectuado por todos los niveles de organización con la finalidad de enfrentar los riesgos internos y externos que impiden el logro de los objetivos.

### **5.2.2. Respecto al objetivo específico 2**

#### **Ambiente de Control**

La empresa Boticas IP S.A.C. si cuenta con un código de ética el cual esta admitido por la empresa, comparte el código de ética con sus colaboradores, rinde cuentas de la integridad y confiabilidad que tiene la entidad, si cuenta con un manual de organización, cuenta con un buen ambiente de control, integra a su personal para favorecer el clima laboral, comenta sobre la misión y la visión

de la empresa para poder llegar a cumplir sus objetivos. Por ello la empresa establece responsabilidades en sus trabajadores lo cual permite que el desarrollo de sus actividades se realice de buena manera y cumpla con su misión y visión.

### **Evaluación de riesgos**

La empresa Boticas IP S.A.C. tiene los objetivos definidos para la empresa, tiene definidos los efectos potenciales de los riesgos que se identificaron, da solución a los posibles riesgos que pueden ser identificados, ha registrado algunos riesgos interno y externos, por el tiempo de pandemia se crearon planes de recuperación porque algunos trabajadores se enfermaron y faltaba personal y de algunos desastres naturales, si cuenta con un plan de contingencia, con ello los riesgos de la empresa que puedan existir son identificados y solucionados para que no afecten a la empresa y cuenta con planes de recuperación por desastres naturales.

### **Actividad de control**

La empresa Boticas IP S.A.C. ha planteado suficientes procedimientos para lograr sus objetivos, contiene suficientes actividades que garantizan el resguardo físico de la información de la entidad, contiene actividades de supervisión física en el desarrollo de sus actividades, contiene también actividades de supervisión, se comunica los resultados de la supervisión para poder tomar medidas correctas, actualizan los manuales de procedimientos, se documenta el control y se realizan seguimientos y evalúa eventualmente la efectividad de sus actividades. Las actividades de la empresa son supervisadas y monitoreadas físicamente para una buena toma de decisiones.

### **Información y comunicación**

La empresa Boticas IP S.A.C. cuenta con la capacidad para preparar informes financieros anuales e intermedios fiables, la gerencia recibe información analítica, financiera y operativa que permite tomar decisiones, existen mecanismos de obtención de información sobre la satisfacción del usuario y niveles de demanda, existe suficiente comunicación entre las áreas de la empresa, cumple con la seguridad de información y facilitan la toma de decisiones, evalúa periódicamente las actividades de las líneas de comunicación e información. Con ello establece que la información que tiene la empresa le permite tomar decisiones y la comunicación se realiza entre áreas para facilitar las actividades del personal.

### **Supervisión y monitoreo**

La empresa Boticas IP S.A.C. realizan coordinaciones internas y externas antes de comenzar la implementar las actividades, las informaciones financieras se derivan a las áreas correspondientes, se verifican que los colaboradores que cumplan el código de conducta de la empresa, existen monitoreos constantes correspondientes, se atienden las recomendaciones en materia de control interno emitidas por los auditores, las actividades de los trabajadores con debidamente realizados. Con ello establece que los empleados realizan sus actividades en las áreas correspondientes y que cumplan con lo que se proponen, el monitoreo es constante y se cumplen las actividades.

### **5.2.3. Respecto al objetivo específico 3**

#### **Ambiente de control**

El sistema de control interno mejora sus actividades, teniendo en cuenta el código de ética con sus colaboradores y deben contar con un buen manual de organización, deben contar con un buen ambiente de control para mejorar las actividades de sus trabajadores y tener un código de ética, con un buen clima laboral. Esto ayudaría a mejorar a la empresa y sus trabajadores teniendo un buen ambiente en su trabajo para que puedan realizar sus actividades con responsabilidad y buen trato.

#### **Evaluación de riesgos**

Un buen funcionamiento de su empresa debe tener un sistema que evalúe los riesgos que puede llegar a tener la empresa, identificar los riesgos a tiempo, creando planes de recuperación por algún desastre o pérdida en la empresa, contar con un plan de contingencia la cual ayuda a un mejor funcionamiento de las actividades cuando exista un error o pérdida en la empresa. Esto ayuda a la empresa identificando riesgos que no han sido encontrados y eliminando los errores para un mejor funcionamiento y evitando pérdidas.

#### **Actividad de control**

Para tener un buen manejo de la empresa esta debe contar con un manual de procedimientos que pueda responder a los riesgos de la empresa con procedimientos suficientes que ayuden a lograr los objetivos que tiene la empresa garantizando un resguardo físico de la información y permitan que sus trabajadores tengan un buen desenvolvimiento en sus actividades, se debe tener una buena supervisión para poder tomar decisiones correctas. Por ello las

actividades de las empresas cumplirían con buen control de sus actividades que le permitiría cumplir con sus objetivos trasados.

### **Información y comunicación**

Para contar con una buena información y comunicación las actividades deben tener la capacidad de preparar informes financieros y deben tener claro la identificación de sus objetivos para poder tomar decisiones, deben contar con mecanismos que obtienen información para poder tomar decisiones, deben tener mecanismos que obtienen información satisfactoria del usuario y el nivel de demanda que existe. Por ello contar con buena información evita equivocaciones entre el personal y también para el usuario, así saber que le hace falta a la empresa para ser más competente y tomar buenas decisiones.

### **Supervisión o monitoreo**

El componente de supervisión y monitoreo mejoran las actividades evaluando si los componentes y los principios de la empresa están funcionando de la manera correcta, deben verificar que los trabajadores cumplan con el código de conducta que tiene la empresa, tener un monitoreo constante, coordinaciones internas y externas antes de comenzar a implementar las actividades. Por ello tener una buena supervisión y un monitoreo constante ayuda a verificar el cumplimiento de los que colaboran con la empresa, para tener una coordinación efectiva se debe cumplir con el monitoreo constante.

## **VI. Conclusiones**

### **6.1. Respecto al objetivo específico 1**

Se concluye según los autores de los antecedentes, que las micro y pequeñas empresas nacionales, no cuentan con un sistema de control por ello tienen

deficiencia en sus actividades pero opinan que el control interno es bueno para las empresas porque mejoran sus actividades las cuales se realizan mediante un conjunto de normas y procesos, pero no cuentan con un sistema que evalúe los riesgos que los identifique y analice para que puedan mejorar sus actividades, no cuentan con un manual de procedimientos que pueda responder a los riesgos, seguidamente no cuenta con una buena información y monitoreo dentro de la empresa por ello no identifican sus objetivos, estrategias y planes que ayude a la empresa en su crecimiento y obtención de ganancias, mejorarían sus funciones si aplicaran el componente de supervisión y monitoreo el cual está siendo muy poco utilizado y las empresas no están verificando a sus trabajadores de manera correcta y evitar los robos que puedan existir.

## **6.2. Respecto al objetivo específico 2**

Se concluye respecto al cuestionario realizado a la Químico Farmacéutico Liz Karina Aguirre Guzmán principal encargada la de la empresa Boticas IP S.A.C. si cuenta con un sistema de control interno, la cual ayuda a mejorar sus actividades, la empresa cuenta con un código de ética admitido por la empresa, comparte este tema con los trabajadores y si rinde información la integridad de la entidad, la empresa cuenta con un buen ambiente de control y también integra a sus trabajadores para que pueda existir un buen ambiente laboral, tiene los objetivos definidos en la empresa, da solución a los riesgos que pueda tener la empresa, registra los riesgos internos o externos que pueda llegar a tener la entidad, plantea los suficientes procedimientos para lograr los objetivos con suficientes actividades que garantiza el resguardo físico de la información, tiene actividades de supervisión y se comunica los resultados para poder tomar

medidas correctas, se actualizan los manuales de procedimientos y se realizan los seguimientos y evalúa eventualmente la efectividad de sus actividades, prepara informaciones financieros fiables la gerencia recibe información analítica, financiera y analítica para la toma de decisiones, tiene información sobre la satisfacción del usuario. Se realizan coordinaciones internas y externas antes de comenzar a implementar las actividades, los informes se derivan a las áreas correspondientes, se verifica que los trabajadores cumplan con el código de conducta, existen monitoreos constantes que corresponde.

### **6.3. Respecto al objetivo específico 3**

Se concluye que las micro y pequeñas empresas y la empresa Boticas IP S.A.C. mencionan que el control interno mejora sus actividades, ya que al tener un buen ambiente de control ayuda a tener un buen manual de organización, para mejorar las actividades de sus trabajadores y tener un buen código de ética. Contando con la evaluación de riesgos ayuda a evitar los riesgos que pueda llegar a tener y eliminarlo a tiempo, identificándolo y teniendo planes de recuperación de algunos desastres. Para tener un buen manejo de la empresa esta debe contar contando con un buen manual de procedimientos que pueda responder a los riesgos de la empresa con procedimientos suficientes. Se debería contar con un buena información y comunicación para tener en claro la edificación de sus objetivos como los hace la empresa en estudio.

### **6.4. Conclusión General**

Se concluye que las micro y pequeñas empresas y la empresa en estudio, mencionan que el control interno es de gran importancia para las entidades por que ayuda a mejorar las actividades y reduce errores que pueden llegar a afectar,

contando con un ambiente laboral en el cual los empleados puedan trabajar y que trabajen con responsabilidad, el control interno también ayuda en la información y comunicación que se da en la empresa, se comunican también las actividades o cambios que se dan dentro de la entidad y para identificar los objetivos, evalúa riesgos con un tema de control dentro de las actividades que ocurran en cada empresa.

Por ello se propone lo siguiente:

Se propone a la empresa Boticas IP S.A.C. mejorar en el aspecto de atención a los clientes y el espacio a de cada uno de sus trabajadores para que así tengan más clientes y ventas.

Se propone a la empresa Boticas IP S.A.C., de acuerdo al componente Ambiente de control, la empresa debería monitorear a sus trabajadores en el orden en el que trabajan, ya que deben cumplir con los horarios que se les pone para que no concurra el desorden y no tengan un ambiente de control deficiente en la atención a los clientes.

Se propone a la empresa Boticas IP S.A.C., de acuerdo al componente evaluación de riesgos, para evitar pérdidas de clientes debe realizar un orden en sus trabajadores y que cada uno de ellos respete su espacio para que así mejoren sus ventas.

Se propone a la empresa Boticas IP S.A.C., de acuerdo al componente Actividad de control, deberían evaluar de una manera más efectiva y realizar seguimientos a sus colaboradores para saber cómo están realizando sus actividades y puedan ver el error que puede llegar a tener la empresa.

Se propone a la empresa Boticas IP S.A.C., de acuerdo al componente información y comunicación, que tenga más comunicación entre el supervisor y el gerente para poder verificar errores que afecten a la empresa por parte de los trabajadores en cuanto la atención al cliente y que exista una buena comunicación para la mejora de sus actividades.

Se propone a la empresa Boticas IP S.A.C., de acuerdo al componente supervisión y monitoreo, que se monitoreen continuamente a sus trabajadores para verificar cumplan con el rol que se les asigna y la atención que les brindan a sus clientes cumpliendo con la ética de la empresa o de lo contrario retirarlos.

## VII. Aspectos Complementarios

### 7.1.Referencias bibliográficas

Abad, C. (2021). *¿Qué es una empresa y cuál es su importancia?*. Recuperado de:

<https://aleph.org.mx/que-es-una-empresa-y-cual-es-su-importancia>

Alvarado, J. y Angulo, A. (2019). *Las micro y pequeñas empresas, su influencia en el crecimiento de la producción y el empleo en la Provincia Pasco 2010-2018*. Recuperado de:

[http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/1796/1/T026\\_45869969\\_T.pdf](http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/1796/1/T026_45869969_T.pdf)

Arroyo, C; Guzmán, O. y Hurtado, P. (2019). *El control interno y la importancia de su aplicación en las compañías*. Recuperado de:

<https://www.hacienda.go.cr/Sidovih/uploads/Archivos/Articulo/El%20control%20interno%20y%20la%20importancia%20de%20su%20aplicaci%C3%B3n%20en%20las%20compa%C3%B1as-Revista%20Observatorio%20de%20la%20Econom%C3%ADa%20Latinoamericana,%20agosto%202019.pdf>

Apaza, Y. (2021). *Proyecto de ley que promueve el desarrollo de la micro y pequeña empresa industrial*. Recuperado de:

[https://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/2016\\_2021/Proyectos\\_de\\_Ley\\_y\\_de\\_Resoluciones\\_Legislativas/PL07332-20210315.pdf](https://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/2016_2021/Proyectos_de_Ley_y_de_Resoluciones_Legislativas/PL07332-20210315.pdf)

Balladares, A. (2020). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en el área de logística de la empresa INRETAIL PHARMA S.A,*

SULLANA, 2019. Recuperado de:  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/17144>

Broncano, J. (2021). *Propuestas de mejora de los factores relevantes de control interno de la micro empresa "FERRETERÍA HUASCARAN" S.R.L - Huaraz, 2020.* Recuperado de:  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/25192/CONTROL\\_INTERNO\\_MICROEMPRESA\\_BRONCANO\\_LEON\\_R OSSY\\_VERONICA.pdf?sequence=3&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/25192/CONTROL_INTERNO_MICROEMPRESA_BRONCANO_LEON_R OSSY_VERONICA.pdf?sequence=3&isAllowed=y)

Cabrera, G. (2019). *Beneficios laborales de las Mypes, por Gabriela Cabrera Ruiz.* Recuperado de: <https://lpderecho.pe/beneficios-laborales-mypes-gabriela-cabrera-ruiz/>

Calle, J. (2018). *Características de un buen sistema de control interno.* Recuperado de: <https://www.piranirisk.com/es/blog/caracteristicas-de-un-buen-sistema-de-control-interno>

Concha, Y, & Juscamaita, L. (2016). *Auditoría administrativa y su aplicabilidad en las Mypes del Perú.* *Revista Lidera, (11), 75-78.* Recuperado de: <https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/revistalidera/article/view/16944>

Condezo, E. y Cristóbal, N. (2018). *El control interno como instrumento de gestión y su contribución para combatir la corrupción en los gobiernos locales de la provincia de pasco periodo 2018.* Recuperado de: <http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/551/1/TESIS%20CONDEZO%20%20Y%20%20%20CRISTOBAL..pdf>

Canales, P.; Reyes, L. y Miranda, Y. (2017). *Propuesta de un sistema de control interno de inventarios basado en el informe COSO II aplicado a los medicamentos de farmacia GETSEMANI del municipio de Jocoro, departamento de Morazán*. El Salvador. Recuperado de: <https://ri.ues.edu.sv/id/eprint/17320/1/50108496.pdf>

Contraloría General de la Republica. (2021). *Resolución de Contraloría N° 093-2021-CG*. Recuperado de: [https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/RC\\_093-2021-CG.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/RC_093-2021-CG.pdf)

Contraloría General de la República. (2021), *Control Interno*. Recuperado de: [https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/index.html](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/index.html)

Contraloría General de la República. (2019). *Control interno*. Recuperado de: [https://doc.contraloria.gob.pe/PACK\\_anticorrupcion/documentos/3\\_CONTROL\\_INTERNO\\_2016.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf)

Córdova, J. (2021). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa icor FOOD S.A.C. - lima, 2020*. Recuperado de: [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/23865/PROPUESTA\\_DE\\_MEJORA\\_CONTROL\\_INTERNO\\_CORDOVA\\_MINAYA\\_JAZMIN\\_ILEANA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/23865/PROPUESTA_DE_MEJORA_CONTROL_INTERNO_CORDOVA_MINAYA_JAZMIN_ILEANA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Da Silva, K. (2018). *Cuáles son las características más importantes de una empresa*. Recuperado de: <https://www.cuidatudinero.com/13714602/cuales-son-las-caracteristicas-mas-importantes-de-una-empresa>

- Delgado, S. y Urday, D. (2019). *El control interno en los procesos administrativos del área de licencias de conducir de la gerencia regional de transportes y comunicaciones del gobierno regional de Arequipa* 2018. Recuperado de: [https://repositorio.ucsp.edu.pe/bitstream/UCSP/16092/1/DELGADO\\_CONCHA\\_SIL\\_LIC.pdf](https://repositorio.ucsp.edu.pe/bitstream/UCSP/16092/1/DELGADO_CONCHA_SIL_LIC.pdf)
- Doménech, C. (2018). *La importancia del comercio nacional*. Recuperado de: <https://blog.izabc.com.mx/la-importancia-del-comercio-nacional>
- Estupiñán, R. (2016). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Ecoe. Ediciones. Recuperado de: [https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/70433?fs\\_q=componentes\\_del\\_control\\_interno&fs\\_page=3&prev=fs](https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/70433?fs_q=componentes_del_control_interno&fs_page=3&prev=fs)
- Ford, K.; Zúñiga, M. y Sánchez, P. (2020). *Propuesta para el fortalecimiento del control Interno de la propiedad, planta y equipo de Farma S.A. Costa Rica*. Recuperado de: <http://repositorio.sibdi.ucr.ac.cr:8080/jspui/bitstream/123456789/16813/1/45908.pdf>
- García, E. (2017). *Control interno y administración de operaciones del área de inventarios en la bodega de una empresa que comercializa productos farmacéuticos*. Guatemala. Recuperado de: [http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03\\_5636.pdf](http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_5636.pdf)

- Guzmán, J. (2015). *Mype: Conoce los beneficios de formalizar tu empresa*. Recuperado de: <https://andina.pe/agencia/noticia-mype-conoce-los-beneficios-formalizar-tu-empresa-569848.aspx>
- Guzmán, C. (2018). *Mypes: por que son importantes para la economía peruana*. Recuperado de: <https://pqs.pe/actualidad/economia/mypes-por-que-son-importantes-para-la-economia-peruana/>
- Guzmán, N. (2020). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa avalanch-ayacucho-2019*. Recuperado de: [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/17997/CONTROL\\_INTERNO\\_MICRO\\_EMPRESA\\_PEQUENA\\_EMPRESA\\_GUZMAN\\_VELASQUEZ\\_NURIA\\_MARITZA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/17997/CONTROL_INTERNO_MICRO_EMPRESA_PEQUENA_EMPRESA_GUZMAN_VELASQUEZ_NURIA_MARITZA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Gonzales, M. (2021). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa distribuidora e importadora Farmacéutica S.A.C. – Chimbote, 2020*. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/22413>
- Hermosilla, M. (2015). *Clasificación de las microempresas*. Recuperado de: <https://www.abc.com.py/edicion-impresa/suplementos/escolar/clasificacion-de-las-microempresas-1349341.html>

Hurtado, E. (2019). *El control interno y la importancia de su aplicación en las compañías*. Recuperado de:

<https://www.hacienda.go.cr/Sidovih/uploads/Archivos/Articulo/El%20control%20interno%20y%20la%20importancia%20de%20su%20aplicaci%C3%B3n%20en%20las%20compa%C3%B1as-Revista%20Observatorio%20de%20la%20Econom%C3%ADa%20Latinoamericana,%20agosto%202019.pdf>

Herreros, S. (2019). *La regulación del comercio electrónico transfronterizo en los acuerdos comerciales*. Recuperado de:

[https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/44667/S1900451\\_es.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/44667/S1900451_es.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Instituto Nacional de Estadística e Informática. (2021), *En el Perú existen más de 2 millones 838 mil empresas*. Recuperado de:

<http://m.inei.gov.pe/media/MenuRecursivo/noticias/nota-de-prensa-no-087-2021-inei.pdf>

Instituto Nacional de Estadística e Informática. (2022). *Actividad comercial aumento 2,69% en diciembre del año 2021*. Recuperado de:

<https://www.gob.pe/institucion/inei/noticias/585424-actividad-comercial-aumento-2-69-en-diciembre-del-ano-2021>

Leyva, E. (2019). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa “JAKE MODA S.R.L” de Chimbote, 2019*. Recuperado de :

<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/16007/>

CONTROL INTERNO MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS LEY  
VA ESPINOZA JAIME DAVID.pdf?Sequence=1&isallowed=y

- Lisboa, R. (2019). *¿Cuáles son los objetivos de una empresa? Mira estos 3 ejemplos*. Recuperado de: <https://rockcontent.com/es/blog/objetivos-de-unaempresa/#:~:text=En%20resumen%2C%20los%20objetivos%20de,son%20sus%20chances%20de%20realizaci%C3%B3n>.
- López, G; Mata, M. & Becerra, F. (2018). *Planificación de empresas*. Editorial Universo Sur. Recuperado de: [https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/120837?fs\\_q=importancia\\_de\\_la\\_empresa&fs\\_page=2&prev=fs](https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/120837?fs_q=importancia_de_la_empresa&fs_page=2&prev=fs)
- Máxima, J. (2020). *Comercio*. Recuperado de: <https://www.caracteristicas.co/comercio/>
- Mamani, E. (2021). *Ley de promoción formalización de la micro y pequeña empresa (Ley 28015) [ actualizada 2022]*. Recuperado de: <https://lpderecho.pe/ley-promocion-formalizacion-micro-pequena-empresa-ley-28015/>
- Moncayo, C. (2016). *Objetivos relevantes para el control interno y la auditoria*. Recuperado de: <https://incp.org.co/objetivos-relevantes-para-el-control-interno-y-la-auditoria/>
- Mendoza, E. (2017). *Teoría económica*. IURE Editores. Recuperado de: [https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/40224?as\\_all=sector\\_economico&as\\_all\\_op=unaccent\\_\\_icontains&prev=as](https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/40224?as_all=sector_economico&as_all_op=unaccent__icontains&prev=as)

- Mendoza, W; Delgado, M; García, T y Barreiro, I. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*. Recuperado de: <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6656251.pdf>.
- Puntriano, C. (2019). ¿Formalización de las MYPES? Apuntes a reciente Decreto Supremo. Recuperado de: <https://gestion.pe/blog/pensando-laboralmente/2019/05/formalizacion-de-las-mypes-apuntes-a-reciente-decreto-supremo.html/?ref=gesr>
- Quispe, P. (2020). *Propuesta de sistema de control interno para mejorar el proceso de facturación en la EPS marañón S.R.L. jaén*. Recuperado de: <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/6657/Quispe%20Estela%20Perla%20Edeli.pdf?sequence=1&isAllowed=y#:~:text=El%20control%20interno%20ayuda%20a,criterio%20profesional%20de%20cada%20uno>.
- Raymundo, A. (2021). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro y pequeñas empresas nacionales. Caso empresa Húmicos Ibéricos Peruanos S.A.C. – Lima, 2020*. Recuperado de: [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/24382/PROPUESTA\\_DE\\_MEJORA\\_CONTROL\\_INTERNO\\_RAYMUNDO\\_CASTRO\\_ANTHONY\\_ALFREDO.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/24382/PROPUESTA_DE_MEJORA_CONTROL_INTERNO_RAYMUNDO_CASTRO_ANTHONY_ALFREDO.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Rivera, D. (2015). *Importancia del control interno en los negocios*. Recuperado de: <https://vinculando.org/empresas/importancia-control-interno-negocios.html?highlight=control%20interno>

- Rodríguez, M. (2019). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en el área de almacén de la botica CENTROLAB de la ciudad de Sullana año 2019.* Recuperado de: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/14403>
- Robles, M. (2019). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa DAKANI E.I.R.L. - Chimbote, 2018.* Recuperado de: [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/9514/CONTROL\\_INTERNO\\_MICRO\\_Y\\_PEQUENA\\_EMPRESA\\_ROBLES\\_DE\\_LA\\_CRUZ\\_MONICA\\_PAHOLA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/9514/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENA_EMPRESA_ROBLES_DE_LA_CRUZ_MONICA_PAHOLA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Sánchez, K. (2019). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso Empresa Belén Farma CH S.R.L. - Chimbote, 2018.* Recuperado de: [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/10868/CONTROL\\_INTERNO\\_MICRO\\_Y\\_PEQUENAS\\_EMPRESAS\\_SAN\\_CHEZ\\_ALVAREZ\\_KARLA\\_FLOR.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/10868/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_SAN_CHEZ_ALVAREZ_KARLA_FLOR.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Sánchez, F. (2019). *Fundamentos Epistémicos de la Investigación Cualitativa y Cuantitativa: Consensos y Disensos.* Recuperado de: <http://www.scielo.org.pe/pdf/ridu/v13n1/a08v13n1.pdf>
- Super Intendencia Nacional de los Registros Públicos (2018). *Constituye tu empresa en seis pasos.* Recuperado de: <https://www.sunarp.gob.pe/PRENSA/inicio/post/2018/08/03/constituye-tu-empresa-en-seis-pasos>

Trigoso, M. (2019). La empresa en el Perú: clasificación y la responsabilidad social empresarial. Recuperado de:

<https://revistas.urp.edu.pe/index.php/Inkarri/article/view/2736>

Vesco. C. (2017). *Todo lo que necesitas saber del informe COSO*. Recuperado de:

<https://www.vesco.com.gt/blog/informe-coso/#:~:text=El%20informe%20coso%20es%20un,en%20temas%20de%20control%20interno.>

Zavala, V. (2020). *Radiografía del régimen laboral MYPE*. Recuperado de:

<https://lacamara.pe/radiografia-del-regimen-laboral-mype/>

## ANEXOS

### Anexo 01: Matriz de consistencia

TÍTULO DEL PROYECTO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS
Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Boticas IP S.A.C.- Chimbote, 2021.	¿Las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Boticas IP S.A.C.- Chimbote, 2021?	¿Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Boticas IP S.A.C.- Chimbote, 2021?	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Establecer las posibilidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales.</li> <li>2. Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Boticas IP S.A.C – Chimbote, 2021.</li> <li>3. Explicar las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Boticas IP S.A.C – Chimbote, 2021.</li> </ol>	No Aplica

## **Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas**

**Rodríguez (2019):**

**Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en el área de almacén de la Botica Centrolab de la ciudad de Sullana año 2019.**

Respecto con el cuestionario que se realizó a la empresa Botica Centrolab, Existe un buen control de los productos vencidos, se actúa con responsabilidad realizando las acciones necesarias para afrontar los riesgos. Ante las falencias encontradas se propone el uso del Manual de Procedimientos del Control de Inventarios el que se adjunta a este informe. Dicho manual está conformado por el detalle de los procedimientos, políticas, propósito, alcance y formatos para el desarrollo correcto de las actividades del almacén. Funcionará como una herramienta clave y guía para el personal donde busca brindar solución a los problemas críticos de la empresa en dicha área.

**Guzman (2020)**

**Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso Empresa Avalanch – Ayacucho - 2019.**

Respecto con el cuestionario que se realizó a la empresa Empresa Avalanch, y los resultados obtenidos el control interno juega un papel determinante en el desarrollo de las empresas, porque a través de este sistema nos permite evaluar los riesgos e implementar actividades idóneas de acuerdo al tipo de empresa. En lo que respecta a la empresa del caso, se puede evidenciar que la empresa Avalanch; al aplicar correctamente el sistema de control interno, influenciara positivamente en el desarrollo de dicha empresa, tanto a nivel nacional como en el caso de estudio, el control interno influye como propuestas, generando oportunidades que influyen de manera positiva, en el desarrollo de la empresa estudiada.

### Anexo 03: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y  
ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

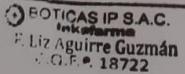
Reciba Usted un cordial saludo:

Mucho agradeceré su participación aportando datos, respondiendo a las preguntas del presente cuestionario, mediante el cual me permitirá realizar mi Informe de Tesis para Optar el Título de Contador Público.

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa en estudio, para desarrollar el trabajo de investigación cuyo título es: PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO EMPRESA BOTICAS IP S.A.C.A. - CHIMBOTE, 2021.

La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación, por ello, se le agradece por su valiosa información y colaboración.

Factores Relevantes	Preguntas	Resultado	
		Si	No
<b>Ambiente de Control</b>	¿La empresa BOTICAS IP S.A.C. cuenta con un Sistema de Control Interno?	X	
	1. ¿Cuenta con un código de ética admitido por la empresa?	X	
	2. ¿Difunde el código de ética admitido por la empresa a los colaboradores?	X	



BOTICAS IP S.A.C.  
E. Liz Aguirre Guzmán  
C.O.F. 18722

	3. ¿Se realiza rendiciones de cuenta con integridad y confiabilidad?	X
	4. ¿Se cuenta con un MOF?	X
	5. ¿Existe un buen ambiente de control?	X
	6. ¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorece el clima laboral?	X
	7. ¿Difunde la visión y misión de la empresa?	X
<b>Evaluación de Riesgo</b>	1. ¿Cuenta con objetivos definidos en la empresa?	X
	2. ¿Se ha definido los potenciales efectos de los riesgos identificados?	X
	3. ¿La entidad ha dispuesto los procedimientos para permitir dar solución a los posibles riesgos identificado?	X
	4. ¿La entidad ha registrado los posibles riesgos externos e internos?	X
	5. ¿La empresa cuenta con planes de recuperación de desastres?	X
	6. ¿Cuenta la empresa con un plan de contingencia?	X
<b>Actividades de Control</b>	1. ¿La entidad ha planteado suficientes procedimientos para lograr sus objetivos?	X
	2. ¿Este procedimiento contiene suficientes actividades de control que garantiza el resguardo físico de la información de la entidad?	X

	3. ¿Los procedimientos contienen actividades de supervisión física en el desarrollo de las actividades?	X	
	4. ¿Se comunica los resultados de la supervisión oportunamente, para tomar las medidas correctivas correspondientes?	X	
	5. ¿El manual de procedimientos está actualizados?	X	
	6. ¿Se documenta el control y se realizan seguimientos del programa de trabajo?	X	
	7. ¿Evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas?		X
<b>Información y Comunicación</b>	1. ¿La entidad tiene la capacidad para preparar informes financieros anuales e intermedios fiables?	X	
	2. ¿La gerencia recibe información analítica, financiera y operativa que le permite tomar decisiones oportunas?	X	
	3. ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre la satisfacción del usuario y los niveles de demanda?	X	
	4. ¿Existe suficiente comunicación entre todas las áreas de la empresa y departamentos relacionados (comunicación fluida, adecuada y oportuna)?	X	
	5. ¿Cumplen con los principios institucionales de seguridad de la información?	X	
	6. ¿Los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones?	X	

	7. ¿Evalúa periódicamente las actividades de las líneas de comunicación e información?	X	
Supervisión o Monitoreo	1. ¿Se ha realizado una coordinación interna y externa antes de comenzar a implementar las actividades planificadas?	X	
	2. ¿El informe financiero de la entidad se deriva a las áreas que corresponde?	X	
	3. ¿Se verifica habitualmente que los colaboradores comprendan y cumplan el código de conducta de la empresa?	X	
	4. ¿Hay un constante monitoreo de parte del área correspondiente?	X	
	5. ¿Las mercaderías son debidamente vigiladas?	X	
	6. ¿Se atienden las recomendaciones en materia de control interno, emitidas por los auditores?	X	
	7. ¿Las actividades de los trabajadores son debidamente monitoreados?	X	

 BOTIC  
 In. S. de C.  
 Q.F. Liz Aguirre Guzmán  
 C.C.F.P. 1872-

## Firma de la empresa

  
UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

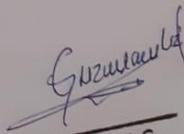
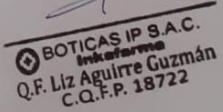
Estimado/a participante

Le pedimos su apoyo en la realización de una investigación en Ciencias Sociales, conducida por **VILLANUEVA DIAZ, KATHERIN LIZBETH**, que es parte de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

La investigación denominada: **PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO EMPRESA BOTICAS IP S.A.C. - CHIMBOTE, 2021.**

- La entrevista durará aproximadamente 30 minutos y todo lo que usted diga será tratado de manera anónima.
- La información brindada será grabada (si fuera necesario) y utilizada para esta investigación.
- Su participación es totalmente voluntaria. Usted puede detener su participación en cualquier momento si se siente afectado; así como dejar de responder alguna interrogante que le incomode. Si tiene alguna pregunta sobre la investigación, puede hacerla en el momento que mejor le parezca.
- Si tiene alguna consulta sobre la investigación o quiere saber sobre los resultados obtenidos, puede comunicarse al siguiente correo electrónico: [Katherinvillanueva320@gmail.com](mailto:Katherinvillanueva320@gmail.com) o al número 960675660. Así como con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad, al correo electrónico [cei@uladech.edu.pe](mailto:cei@uladech.edu.pe)

Complete la siguiente información en caso desee participar:

Nombre completo:	AGUIRRE GUZMAN LIZ KARINA
Firma del participante:	 

COMITÉ INSTITUCIONAL DE ÉTICA EN INVESTIGACIÓN – ULADECH CATÓLICA