



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

**CARACTERIZACIÓN DE FACTORES RELEVANTES
DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y
PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO BOTICA
SAN GABRIEL SULLANA, 2020**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL
GRADO ACADÉMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS
CONTABLES Y FINANCIERAS**

AUTORA

**VERA TINEO, ERIKA SHAKIRA
ORCID: 0000-0002-8720-6989**

ASESOR

**DR. ECON. RUBIO CABRERA, MEDARDO HERMOGENES
ORCID: 0000-0002-3094-0218**

SULLANA – PERÚ

2021

1. Título de la tesis

**CARACTERIZACIÓN DE FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL
INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO
BOTICA SAN GABRIEL SULLANA, 2020**

2. Equipo de trabajo

AUTORA

Vera Tineo, Erika Shakira

ORCID: 0000-0002-8720-6989

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

ASESOR

Dr. Econ. Rubio Cabrera, Medardo Hermogenes

ORCID: 0000-0002-3094-0218

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

JURADO

Baila Gemin, Juan Marco

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Yépez Pretel, Nidia Erlinda

ORCID: 0000-0001-6732-7890

Roncal Morales, Ana María del Pilar

ORCID: 0000-0002-5782-361X

3. Hoja de firma del jurado y asesor

Baila Gemin, Juan Marco

PRESIDENTE

Yépez Pretel, Nidia Erlinda

MIEMBRO

Roncal Morales, Ana María del Pilar

MIEMBRO

Dr. Econ. Rubio Cabrera, Medardo Hermogenes

ASESOR

4. Hoja de agradecimiento y dedicatoria

AGRADECIMIENTOS

A **Dios**, por darme la vida, estar conmigo en todo momento y por darme fortaleza, fe y ser mi guía para seguir adelante en los momentos difíciles, para así lograr terminar mi carrera profesional de manera grata.

A **mis padres**, que siempre están conmigo brindándome su apoyo y motivándome en esta etapa para culminar con este informe, finalmente les doy las gracias por darme su amor incondicional, por confiar y hacer de mí una persona de bien para la sociedad.

DEDICATORIAS

A **mis padres**, por confiar en mí porque cada día me brindaron su amor y nunca me dejaron sola, y me demostraron que todo se puede lograr con fe y esfuerzo, también por ayudarme hacer una persona y un profesional con principios y valores.

A **mis docentes**, quienes me acompañaron en esta etapa tan larga para culminar mi informe, por brindarme sus conocimientos de acuerdo a mi profesión y asimismo por sus consejos y recomendaciones para alcanzar de manera exitosa mis metas y proyectos trazados.

5. Resumen y Abstract

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo por objetivo general: Establecer las características de los factores relevantes del control interno en las Micro y Pequeñas empresas del Perú: caso Botica San Gabriel Sullana, 2020. La investigación fue de tipo cuantitativo - descriptivo y de caso, para la recopilación de información se recurrió a la técnica de la encuesta con el uso de un cuestionario con preguntas cerradas, el mismo que fue aplicado a los 4 trabajadores incluyendo al dueño de la empresa de estudio. Y los resultados obtenidos demuestran que: **Referente a las características del control interno de la empresa:** La Botica San Gabriel cuenta con un plan de organización y control al acceso de sus activos mientras que le falta la implementación de un manual de funciones. **Referente a los factores del control interno de la empresa:** El dueño de la Botica San Gabriel se preocupa por brindar capacitación a sus trabajadores, pero no cuenta con un comité de auditoría e inducción por parte de un supervisor. **Referente a la importancia del control interno de la empresa:** Los trabajadores no conocen en su totalidad cuán importante es el control interno para su organización. En conclusión, la Botica San Gabriel debe tener en cuenta que un correcto sistema de control le va a permitir evitar pérdidas materiales y económicas que afecten su crecimiento y estabilidad en el tiempo, asimismo tener en cuenta que el personal es parte importante de la organización razón por la cual se le debe capacitar periódicamente.

Palabras clave: “Control Interno, MYPE, Botica.”

ABSTRACT

The present research work had as general objective: To establish the characteristics of the relevant factors of internal control in Micro and Small companies in Peru: Botica San Gabriel Sullana case, 2020. The research was quantitative - descriptive and case, for The collection of information was resorted to the survey technique with the use of a questionnaire with closed questions, the same one that was applied to the 4 workers including the owner of the study company. And the results obtained show that:

Regarding the characteristics of the internal control of the company: La Botica San Gabriel has an organization plan and control of access to its assets while it lacks the implementation of a manual of functions. **Regarding the internal control factors of the company:** The owner of Botica San Gabriel cares about providing training to its workers, but does not have an audit and induction committee by a supervisor. **Regarding the importance of internal control of the company:** Workers do not fully know how important internal control is for their organization. In conclusion, the San Gabriel Botica must take into account that a correct control system will allow it to avoid material and economic losses that affect its growth and stability over time, also take into account that the staff is an important part of the organization. for which it should be trained periodically.

Keywords: “Internal Control, MYPE, Apothecary.”

6. Contenido

1. Título de la tesis	iii
2. Equipo de trabajo	iv
3. Hoja de firma del jurado y asesor	v
4. Hoja de agradecimiento y dedicatoria	vi
5. Resumen y Abstract	viii
6. Contenido	x
7. Índice de tablas y gráficos	xiv
I. Introducción	18
II. Revisión de literatura	21
2.1 Antecedentes.....	21
2.1.1 Antecedentes a nivel Internacional.....	21
2.1.2 Antecedentes a nivel Nacional	23
2.1.3 Antecedentes a nivel Regional	25
2.2 Bases teóricas de la investigación	27
2.2.1 Teoría del Control Interno	27
2.2.1.1 Control Interno.....	27
2.2.1.2 Definición del Control Interno de Inventarios	28
2.2.1.3 Características del Control Interno.....	29
2.2.1.4 Factores del Control Interno.....	30
2.2.1.4.1 Ambiente de control	30

2.2.1.4.2	Evaluación de riesgos	33
2.2.1.4.3	Actividades de control	35
2.2.1.4.4	Información y comunicación	37
2.2.1.4.5	Monitoreo o supervisión.....	39
2.2.1.5	Importancia del Control Interno.....	41
2.2.1.6	Objetivos del Control Interno.....	44
2.2.2.	Teoría: Informe COSO	44
2.2.3.	Teoría de la Auditoría.....	45
2.2.3.1.	La función del Auditor Interno	46
2.2.3.2.	Comité de Auditoría.....	47
2.2.4	Teoría de la Empresa	47
2.2.4.1	Definición.....	47
2.2.4.2	Importancia de la Empresa.....	48
2.2.4.3	Clasificación de la Empresa	48
2.2.4.3.1	Según su actividad	48
2.2.4.3.2	Según su tamaño.....	49
2.2.4.3.3	Según la forma jurídica	49
2.2.5	Teoría de las Micro y Pequeñas Empresas	50
2.2.5.1	Definición.....	50
2.2.5.2	Características de las MYPES.....	50
2.2.6	Teoría de la Empresa Comercial	51

2.2.6.1	Definición.....	51
2.2.6.2	Clasificación.....	51
2.2.6.2.1	Sector primario	51
2.2.6.2.2	Sector secundario.....	51
2.2.6.2.3	Sector terciario.....	51
2.2.7	Descripción de la Botica San Gabriel.....	52
2.3	Variables.....	53
2.3.1	Matriz de consistencia	53
III.	Hipótesis.....	56
IV.	Metodología	57
4.1	El tipo y el nivel de la investigación	57
4.2	Diseño de la investigación.....	57
4.3	Población y muestra	58
4.4	Definición y operacionalización de las variables e indicadores	58
4.5	Técnicas e instrumentos de recolección de información	69
4.6	Plan de análisis.	69
4.7	Matriz de consistencia	71
4.8	Principios éticos.....	73
V.	Resultados.....	75
5.1	Resultados.....	75
5.1.1	Dimensión: Características del Control Interno	75

5.1.2	Dimensión: Factores del Control Interno	79
5.1.3	Dimensión: Importancia del Control Interno	103
5.2	Análisis de resultados	108
5.2.1	Respecto al objetivo general.....	108
5.2.1.1	Respecto al objetivo específico 1.....	110
5.2.1.2	Respecto al objetivo específico 2.....	113
5.2.1.3	Respecto al objetivo específico 3.....	115
VI.	Conclusiones y Recomendaciones.....	117
6.1	Conclusiones.....	117
6.1.1	Respecto al objetivo general.....	117
6.1.1.1	Respecto al objetivo específico 1.....	117
6.1.1.2	Respecto al objetivo específico 2.....	118
6.1.1.3	Respecto al objetivo específico 3.....	118
6.2	Recomendaciones	119
6.2.1	Respecto al objetivo específico 1	119
6.2.2	Respecto al objetivo específico 2	119
6.2.3	Respecto al objetivo específico 3	120
	Referencias Bibliográficas.....	121
	Anexos	125
	Anexo 1: Cronograma de actividades	125
	Anexo 2: Presupuesto.....	126

Anexo 3: Instrumento de recolección de datos	127
Anexo 4: Consentimiento informado	131

7. Índice de tablas y gráficos

ÍNDICE DE TABLAS

<i>Tabla 1. Plan de Organización</i>	75
<i>Tabla 2. Segregación de Funciones</i>	76
<i>Tabla 3. Control de los recursos o Activos</i>	77
<i>Tabla 4. Sistema de Monitoreo, Autorización y Procedimiento.....</i>	78
<i>Tabla 5. Compromiso para la Competencia</i>	79
<i>Tabla 6. Comité de Auditoría.....</i>	80
<i>Tabla 7. Interés por Dar Capacitaciones de Trabajo</i>	81
<i>Tabla 8. Asignación de Autoridad y Responsabilidad</i>	82
<i>Tabla 9. Inducción por Parte del Supervisor</i>	83
<i>Tabla 10. Objetivos Globales de la Entidad</i>	84
<i>Tabla 11. Objetivos Específicos de la Entidad.....</i>	85
<i>Tabla 12. Identificación y Organización de Riesgos</i>	86
<i>Tabla 13. Valoración y Consecuencia de Riesgos.....</i>	87
<i>Tabla 14. Adecuadas y Pertinentes Acciones ante Riesgos</i>	88
<i>Tabla 15. Existencia de las Políticas para las Actividades del Ente Económico</i>	89
<i>Tabla 16. Presenta Adecuados Procedimientos y Ordenamientos.....</i>	90
<i>Tabla 17. Identificación de las Actividades de Control</i>	91

<i>Tabla 18. Cuenta con los Procedimientos Necesarios</i>	92
<i>Tabla 19. Exigencia de Información del Control Interno</i>	93
<i>Tabla 20. Manejan Datos Generados Internamente</i>	94
<i>Tabla 21. Comunicación Interna</i>	95
<i>Tabla 22. Utiliza Canales de Comunicación.</i>	96
<i>Tabla 23. La Empresa Presenta un Plan</i>	97
<i>Tabla 24. Monitorea y Corroboras las Comunicaciones Externas e Internas</i>	98
<i>Tabla 25. Presenta un Plan Periódicamente de las Cantidades</i>	99
<i>Tabla 26. Asegurar Retroalimentación a la Administración</i>	100
<i>Tabla 27. El Personal Cuestionado Periódicamente</i>	101
<i>Tabla 28. Efectividad en las Actividades de la Auditoría Interna</i>	102
<i>Tabla 29. La Cultura de Control</i>	103
<i>Tabla 30. Gestión Óptima</i>	104
<i>Tabla 31. Combate la Corrupción</i>	105
<i>Tabla 32. Metas de Desempeño y Rentabilidad</i>	106
<i>Tabla 33. Aseguramiento de Información Financiera Confiable</i>	107

ÍNDICE DE GRÁFICOS

<i>Gráfico 1. Plan de Organización.....</i>	<i>75</i>
<i>Gráfico 2. Segregación de Funciones.....</i>	<i>76</i>
<i>Gráfico 3. Control de los recursos o Activos</i>	<i>77</i>
<i>Gráfico 4. Sistema de Monitoreo, Autorización y Procedimiento</i>	<i>78</i>
<i>Gráfico 5. Compromiso para la Competencia.....</i>	<i>79</i>
<i>Gráfico 6. Comité de Auditoría</i>	<i>80</i>
<i>Gráfico 7. Interés por Dar Capacitaciones de Trabajo.....</i>	<i>81</i>
<i>Gráfico 8. Asignación de Autoridad y Responsabilidad.....</i>	<i>82</i>
<i>Gráfico 9. Inducción por Parte del Supervisor</i>	<i>83</i>
<i>Gráfico 10. Objetivos Globales de la Entidad.....</i>	<i>84</i>
<i>Gráfico 11. Objetivos Específicos de la Entidad</i>	<i>85</i>
<i>Gráfico 12. Identificación y Organización de Riesgos</i>	<i>86</i>
<i>Gráfico 13. Valoración y Consecuencia de Riesgos</i>	<i>87</i>
<i>Gráfico 14. Adecuadas y Pertinentes Acciones ante Riesgos.....</i>	<i>88</i>
<i>Gráfico 15. Existencia de las Políticas para las Actividades del Ente Económico... </i>	<i>89</i>
<i>Gráfico 16. Presenta Adecuados Procedimientos y Ordenamientos</i>	<i>90</i>
<i>Gráfico 17. Identificación de las Actividades de Control.....</i>	<i>91</i>
<i>Gráfico 18. Cuenta con los Procedimientos Necesarios</i>	<i>92</i>
<i>Gráfico 19. Exigencia de Información del Control Interno.....</i>	<i>93</i>
<i>Gráfico 20. Manejan Datos Generados Internamente</i>	<i>94</i>
<i>Gráfico 21. Comunicación Interna.....</i>	<i>95</i>
<i>Gráfico 22. Utiliza Canales de Comunicación.....</i>	<i>96</i>
<i>Gráfico 23. La Empresa Presenta un Plan</i>	<i>97</i>

<i>Gráfico 24. . Monitorea y Corrobora las Comunicaciones Externas e Internas.....</i>	<i>98</i>
<i>Gráfico 25. Presenta un Plan Periódicamente de las Cantidades</i>	<i>99</i>
<i>Gráfico 26. Asegurar Retroalimentación a la Administración.....</i>	<i>100</i>
<i>Gráfico 27. El Personal Cuestionado Periódicamente</i>	<i>101</i>
<i>Gráfico 28. Efectividad en las Actividades de la Auditoría Interna.....</i>	<i>102</i>
<i>Gráfico 29. La Cultura de Control</i>	<i>103</i>
<i>Gráfico 30. Gestión Óptima.....</i>	<i>104</i>
<i>Gráfico 31. Combate la Corrupción.....</i>	<i>105</i>
<i>Gráfico 32. Metas de Desempeño y Rentabilidad</i>	<i>106</i>
<i>Gráfico 33. Aseguramiento de Información Financiera Confiable.....</i>	<i>107</i>

I. Introducción

Para Sánchez (2019) “El control interno se debe de implementar en las micro y pequeñas empresas del Perú y así poder facilitar el buen desarrollo en todas las operaciones y minimizar riesgos e irregularidades en forma oportuna. Además, el control interno sirve para ayudar a la empresa a que pueda lograr sus metas y sus propósitos en determinados tiempos, con determinados presupuestos minimizando todo riesgo implicado en el logro de sus objetivos; así mismo genera más confianza ante terceros, ante sus empleados y ante sus dueños” (pág. 12).

A nivel internacional Asencio, González y Lozano (2017) indican que: “Las distribuidoras farmacéuticas manejan gran cantidad de inventarios de medicamentos, con una rotación inmediata los cuales se encuentran medicamentos que deben estar almacenados de manera organizada en ambientes adecuados para su conservación, colocados o embalados de manera específica, lo que hace necesario establecer controles adecuados mediante políticas, procesos y funciones, que conlleven a una adecuada organización y control de inventarios en sus bodegas.”

Teniendo en cuenta a los autores citados anteriormente se estudió a la Botica San Gabriel, la cual es una Micro y Pequeña empresa, con dieciocho años de creación y desarrolla sus actividades en Calle Puno N° 263 de Sullana, afrontan el problema de que no tienen un correcto sistema de control, asimismo desconocimiento por parte de sus trabajadores de cuáles son sus responsabilidades fijas dentro de la empresa, como consecuencia esto generaría pérdidas materiales y económicas, que afecten el crecimiento y estabilidad de la empresa. Por consiguiente, el enunciado del problema es: ¿Cuáles son las características de los factores relevantes del control interno de las

micro y pequeñas empresas del Perú: caso Botica San Gabriel Sullana, 2020?, para poder responder al problema se planteó como objetivo general: Establecer las características de los factores relevantes del control interno en las Micro y Pequeñas empresas del Perú: caso Botica San Gabriel Sullana, 2020. Y para alcanzar aquel objetivo general se propuso los subsiguientes objetivos específicos:

1. Identificar las características del control interno en las Micro y Pequeñas empresas del Perú: caso Botica San Gabriel Sullana, 2020.
2. Caracterizar los factores que integran el control interno en las Micro y Pequeñas empresas del Perú: caso Botica San Gabriel Sullana, 2020.
3. Describir la importancia del control interno en las Micro y Pequeñas empresas del Perú: caso Botica San Gabriel Sullana, 2020.

La justificación del presente trabajo destaca en la importancia de conocer las dificultades del control interno y proponer estrategias que ayuden a mejorar el trabajo que se viene realizando en el área de almacén en la Botica San Gabriel. Además, esta investigación tiene impacto para la universidad ya que amplía la gama de investigaciones, para el entorno económico porque aumentará el conocimiento en cuanto a gestión de inventarios en el rubro farmacéutico, para otros investigadores servirá de antecedente para sus investigaciones y para el alumno investigador fortalecer la capacidad investigativa.

Asimismo, en la presente investigación se utilizó una metodología de tipo cuantitativa, de nivel descriptivo y de estudio de caso, además el diseño es no experimental y el universo o población de la investigación está compuesta por las micro y pequeñas empresas comerciales rubro farmacia de la provincia de Sullana.

Y los resultados obtenidos de la presente investigación demuestran que: **Referente a las características del control interno de la empresa:** La Botica San Gabriel cuenta con un plan de organización y control al acceso de sus activos mientras que le falta la implementación de un manual de funciones. **Referente a los factores del control interno de la empresa:** El dueño de la Botica San Gabriel se preocupa por brindar capacitación a sus trabajadores, pero no cuenta con un comité de auditoría e inducción por parte de un supervisor. **Referente a la importancia del control interno de la empresa:** Los trabajadores no conocen en su totalidad cuán importante es el control interno para su organización.

En conclusión, la Botica San Gabriel debe tener en cuenta que un correcto sistema de control le va a permitir evitar pérdidas materiales y económicas que afecten su crecimiento y estabilidad en el tiempo, asimismo tener en cuenta que el personal es parte importante de la organización razón por la cual se le debe capacitar periódicamente.

II. Revisión de literatura

2.1 Antecedentes

2.1.1 Antecedentes a nivel Internacional

Polo, Gómez & Ariza (2019) en su tesis titulada “Evaluación de los Controles Establecidos en el Área del Almacén de la Empresa Distribuidora de Medicamentos, DISTRIMED LTDA. de la Ciudad de Santa Marta”, dicen que tienen como objetivo general realizar la estimación de aquellos controles definidos en la determinada área del almacén en la sociedad distribuidora de “Medicamento, DISTRIMED Ltda. en la Ciudad de Santa Marta” con el fin de formular procesos e instrucciones que permitan optimizar las operaciones y el adecuado manejo de los recursos. Además, comunican que este proyecto tiene una metodología que está ligada a la investigación descriptiva y más aún es de enfoque Cualitativa. Finalmente se concluyó que se estimara y evaluará el sistema de control interno de inventarios de insumos farmacéuticos con el fin de identificar las debilidades en el manejo de estos inventarios, de esta misma manera mejorar y fortalecer los procedimientos de control interno de la determinada área, los cuales puedan avalar su buen manejo y así impedir pérdidas económicas significativas.

Peralta (2017) en su trabajo de investigación denominada “Análisis de los Componentes para el Diseño de un Proceso de Control Interno de Inventario para la Farmacia YO EL GENÉRICO”, “indica que tiene como objetivo general preparar y capacitar a las pequeñas y medianas empresas en la elaboración de aquellos controles internos de mercaderías por lo menos una vez al mes, así como también poder ejecutar una auditoría anual. Por lo tanto, esta investigación tiene

como metodología aquel paradigma crítico es decir propositivo, por lo cual el enfoque a utilizarse será cualitativo. Además, al final de su investigación se dice que se llegó a la conclusión de que la aplicación de un control de inventarios permitirá darnos cuenta cual es el medicamento que mayor rotación tiene y que medicamento no tiene mucha rotación o permanece mucho tiempo en perchas y más aún según la encuesta realizada señala que el personal no está debidamente capacitado, lo cual perjudica la imagen de aquella empresa como también aquellos clientes.”

Canales, Reyes & 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 Jocoro, Departamento de Morazán”, expresan que tienen como objetivo general plantear y programar un sistema adecuado sobre el control interno de aquellos inventarios, donde nos ayude a perfeccionar aquellas faltas operativas de “La farmacia GETSEMANÍ del municipio de Jocoro, departamento de Morazán”. Además, se sabe que su metodología es de forma explicativa y, más aún, en esta investigación se llegó a la conclusión de que la “Farmacia GETSEMANÍ” no presenta un apropiado sistema de control interno, donde ayude a brindar seguridad ante los incomparables riesgos o conflictos que logren mostrarse en cualquier área de la empresa, en especial en el caso de aquellos inventarios, ya que esta es una de las zonas más frágiles y también muy significativa para el cumplimiento de sus definidos objetivos.

2.1.2 Antecedentes a nivel Nacional

El profesional Sánchez (2019) presenta su tesis la cual es 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”, por consecuencia tuvo como objetivo y finalidad general detallar aquellas determinadas particularidades “del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Belén FARMA CH S.R.L. - Chimbote, 2018”. Asimismo, muestra que la metodología de este estudio es descriptiva, por lo tanto, es bibliográfica y más aún documental. En conclusión, indica que a nivel nacional como en la misma empresa que se ha estudiado en este trabajo, los definidos resultados concuerdan ya que en las compañías no se está empleando adecuadamente el determinado sistema de control interno, porque subsiguientemente se han ubicado faltas en sus elementos o componentes, por lo tanto, esto provoca la inadecuada gestión dentro de la planificación y en consecuencia esto altera los objetivos y más aún las metas propuestas por las empresas.

Oro (2017) en su trabajo de investigación denominada “Caracterización del Control Interno de las Empresas Privadas del Sector Farmacéutico del Perú: Caso Grupo SIAS S.A.C. de Chimbote, 2016”, presenta como objetivo general determinar y describir las características del control interno de las empresas privadas del sector farmacéutico del Perú y de Grupo SIAS S.A.C de Chimbote, 2016. Por lo tanto, esta investigación presentó una metodología que fue descriptiva, bibliográfica, documental y de caso. Finalmente, en esta investigación se ha concluido que: “Respecto a los componentes del control interno:

Información y comunicación asimismo en supervisión concuerdan; en vista que en los dos aspectos, no se están efectuando eficientemente el determinado control interno, ya que se ha encontrado faltas y deficiencias en sus definidos componentes, lo mismo que afecta al proceso administrativo y esto trae como consecuencia que no se esté cumpliendo con los objetivos y metas de las empresas en general y de la empresa del caso en particular; por eso mismo la empresa debería proporcionar información relevante donde permitirá a está tener resultados positivos en la gestión administrativa.”

Cruzado (2017) en su trabajo de investigación cuyo título es denominada “Características del Control Interno de Inventarios de las Empresas Comerciales de Medicamentos del Perú: Caso Empresa FARMEDIBEL S.A.C. TRUJILLO, 2016”, indica que tiene como objetivo general determinar y describir las características del control interno de inventarios de las empresas comerciales de medicamentos del Perú y de la empresa FARMEDIBEL S.A.C. Trujillo, 2016. Por ende, la metodología de esta investigación fue de enfoque cualitativo, de nivel descriptivo y asimismo de diseño no experimental. En consecuencias finalmente se llegó a la conclusión que la compañía no brinda un sistema de control interno de inventario trazado de acuerdo a aquellas necesidades que presenta, por lo tanto se proyecta: “Implementar un sistema de control interno de inventarios, asimismo capacitación al personal de la empresa en cuanto a la importancia que tiene la adecuada administración del control de inventario, por lo tanto, ayudará al óptimo desarrollo del inventario, facilitando información íntegra, uniforme y confiable.”

2.1.3 Antecedentes a nivel Regional

Córdova (2018) en su trabajo de investigación titulada “Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa: Farmacia La Libertad de la Provincia de Sullana, 2018”, la cual muestra que su principal objetivo es decretar, determinar, describir y detallar aquellas características o particularidades del “Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa FARMACIA LA LIBERTAD”. Por ello dice que la metodología a desarrollar es de tipo no experimental, transversal o transaccional y asimismo descriptivo. Finalmente se llegó a la conclusión que: “Las farmacias deben tener un control interno con lo cual sean accesibles y manejables con el propósito de llevar una contabilidad puntual, asimismo exacta y un stock, intacto al igual que en el almacén tener más cuidado en examinar cada medicamento que se integre al almacén y además el personal debe ser capacitado diariamente para conseguir mejores resultados en el ámbito de trabajo laboral y así emplear las normas, buenas prácticas de manufactura (BPM) y buenas prácticas de almacenamiento (BPA).”

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”, en la cual informa que tiene como 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. Además, en esta investigación se llevó acabo la siguiente metodología la cual es de tipo descriptivo, asimismo de nivel no experimental y por lo tanto es de corte transversal. En conclusión, indica que: “Los resultados califican de

manera deficiente a la verificación de los inventarios físicos con el reporte del sistema de control de la empresa, a la capacitación que brinda la empresa sobre aquel sistema de control, a la ineficiente comunicación por parte de los trabajadores y a la falta de formatos para el correcto llevado periódico de los inventarios. Por lo tanto, para dichas falencias se planteó el diseño de un Manual procedimientos para el control de existencias.”

Por su parte Chávez (2017) presenta su tesis la cual es titulada “Caracterización del Control Interno de Las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa BRAQUILAB MEDIC S.A.C. - Chimbote, 2016”, la cual muestra que tuvo como objetivo general describir y detallar aquellas características del control interno de las micro y pequeñas empresas que pertenecen al sector comercio del Perú y de la empresa “BRAQUILAB MEDIC S.A.C. de Chimbote, 2016”. De esta manera, la investigación fue de diseño no experimental, asimismo fue descriptiva y por consecuencia bibliográfica, documental y de caso. Finalmente, se concluyó que aquellas “Micro y pequeñas empresas que pertenecen al sector comercio del Perú y asimismo la determinada empresa de Chimbote” que se experimentó en esta investigación, nos dice que no presentan un implementado o apropiado sistema de control interno, lo mismo que ocasiona que no se lleven a cabo el cumplimiento tanto de sus metas y de sus determinados objetivos institucionales.

2.2 Bases teóricas de la investigación

2.2.1 Teoría del Control Interno

2.2.1.1 Control Interno

Para Sánchez, Pérez, & García (2019) en su revista indican que: A nivel internacional, el control interno es un elemento o mecanismo que cuenta con una gran asistencia en la mayoría de las entidades para asistir a las compañías a alcanzar sus objetivos de rentabilidad, productividad, rendimiento y salvaguarda de los recursos. Este procedimiento es la clave para obtener información financiera veraz y confiable, también nos facilita elementos de juicio que ayuden a evaluar el comportamiento que puede tener el flujo de caja en un determinado futuro para la organización, logrando así el cumplir con los ordenamientos, leyes y normas aplicables a cada componente que es auditado por la empresa (pág. 37).

Según Santillana (2015) afirma que: El control interno incluye planes organizacionales, métodos y ordenamientos coordinados por la gerencia, funcionarios gubernamentales, e incluye a otro personal de la unidad auditada para proteger sus activos y documentaciones, y de esa misma manera asegurar que su información financiera sea razonable, confiable y veraz. Mas aun ayudan a mejorar la actividad operativa y promueven el cumplimiento de la legislación, normativa y políticas a las cuales está sujeta la empresa (pág. 48).

Estupiñán (2016) en su libro dice que: “El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son

fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración” (pág. 19).

“El Control Interno son las políticas, procedimientos, prácticas y estructuras organizacionales diseñadas para proporcionar razonable confianza en que los objetivos de los negocios serán alcanzados y que los eventos indeseados serán prevenidos o detectados y corregidos” (Estupiñán, 2016, pág.33).

Según Mantilla (2013) dice que: “El Control interno son las acciones tomadas por la administración para planear, organizar, y dirigir el desempeño de acciones suficientes que provean seguridad razonable, donde se verifique que se están logrando los objetivos de la empresa” (pág. 24).

2.2.1.2 Definición del Control Interno de Inventarios

Polo, Gomez, & Ariza (2019) afirman que: El Control Interno de los inventarios es una área que muchas veces es descuidada por la administración de la compañía; asimismo debemos tener en cuenta que estos procesos están debidamente documentados, pero en muchas ocasiones no están formalizados por la gerencia, esto generaría que los colaboradores no conozcan con precisión y de manera oportuna los manuales que están documentados, por consecuencia originaria pérdidas económicas. Además, afirma que si aplicamos de manera correcta controles internos en esta área va a aporta un grado de seguridad razonable a la alta dirección de la organización, así como a todo al que esté interesado en las operaciones de la entidad, respecto al cumplimiento de las metas y objetivos (pág. 30).

2.2.1.3 Características del Control Interno

A continuación, Calle (2018) afirma que las principales características del control interno son las siguientes:

- **“Plan de organización,** debe ser simple y sencillo para que tenga efectividad, aquí se delimitan claramente las funciones que realiza cada dependencia y de los trabajadores que pertenecen a la misma; aquí se hace referencia al organigrama, definiendo las líneas de autoridad y las responsabilidades en el interior de la empresa: jefes, líderes técnicos, encargados, directores, etc.” (Calle, 2018).
- **“Segregación de funciones,** se complementa con la integración del manual de organizaciones y funciones, ya que de esta manera se separan las funciones de cada área en la empresa, lo cual es fundamental para que el control interno sea eficaz. En otras palabras, esto significa separar las funciones de cada área de la empresa y es fundamental porque garantiza que una persona no tenga bajo su responsabilidad todas las etapas de una operación. En este sentido, todos los procesos deben pasar por diferentes fases y cada una de estas debe estar a cargo de una persona distinta. Así, la ejecución, la autorización o el registro de una transacción es realizada de manera independiente por un empleado” (Calle, 2018).
- **“Control de acceso a los activos,** tiene una gran dependencia en la seguridad de los procesos, se evidencia cuando en la organización el acceso a los recursos e información está limitada tanto física o indirecta a los documentos” (Calle, 2018).

- **“Sistema de autorización y procedimiento,** aquí participan las auditorías las cuales incluyen medios para monitorear los registros de las operaciones, los procedimientos involucrados en las actividades y revisiones periódicas. Por otro lado, los registros que informan sobre el resultado de una actividad en particular deben ser realizados por fuentes independientes para que puedan ser comparados con los del área que ejecuta la tarea. En caso de existir alguna discrepancia, esto evidenciará una falla en el registro de transacciones” (Calle, 2018).
- **“Métodos para procesar los datos,** tiene gran dependencia con la complejidad de la empresa, ya que estos pueden ser manuales o digitales, aunque siempre es conveniente el uso de programas informáticos. Para disminuir la posibilidad de errores y manipulaciones, así como poder involucrar a todo el personal en el proceso de control, es recomendable usar herramientas tecnológicas que permitan monitorear y evaluar los controles internos con la mayor objetividad posible” (Calle, 2018).

2.2.1.4 Factores del Control Interno

Seguidamente, se les muestra los factores que conforman el control interno, los cuales se presentan dentro de los cinco componentes, estos son:

2.2.1.4.1 Ambiente de control

Para Estupiñán, (2016) “El Ambiente de Control es el elemento que proporciona disciplina y estructura, este se determina en función de la

integridad y competencia del personal de una organización; los valores éticos son un elemento esencial que afecta a otros componentes del control” (pág. 36).

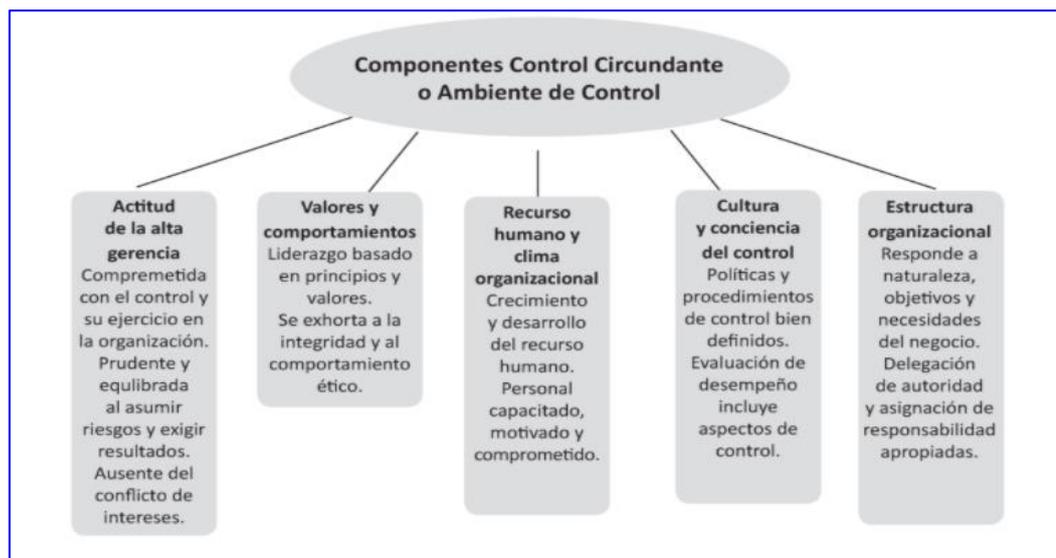
Sánchez, Pérez, & García (2019) en su revista indican que: El Ambiente de control, se define como las pautas para el funcionamiento legal y armónico de los órganos, organismos, organizaciones y demás entidades, para el desarrollo de las acciones. Refleja la actitud asumida por la máxima dirección y el resto del colectivo en relación con la importancia del SCI. Asimismo, conforma el conjunto de buenas prácticas y documentos referidos a la constitución de la organización, al marco legal de las operaciones aprobadas, a la creación de sus órganos de dirección y consultivos, a los procesos, sistemas, políticas, disposiciones legales y procedimientos; lo que tiene que ser del dominio de todos los implicados y estar a su alcance (pág. 38).

Según Estupiñán (2016) dice que: “Consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. Es en esencia el principal elemento sobre el que se sustenta o actúan los otros cuatro componentes e indispensable para la realización de los propios objetivos de control” (pág. 29).

Asimismo, Estupiñán, (2016) dice que: **“El Ambiente de Control debe estar formado por los siguientes factores:**

- **Compromiso para la competencia**, se refiere a las descripciones formales e informales de trabajo u otras maneras de definir tareas que comprometan trabajos particulares. Asimismo, al análisis del conocimiento y de las habilidades necesarias para desempeñar adecuadamente los trabajos,

- **Comité de auditoría**, se refiere a que estos órganos fijan los criterios que perfilan el ambiente de control, es determinante que sus miembros cuenten con la experiencia, dedicación y compromisos necesarios para tomar las acciones adecuadas e interactúen con los auditores internos y externos,
- **Filosofía de la administración y estilo de operación**, se refiere a los factores más relevantes son las actitudes mostradas hacia la información financiera, el procesamiento de la información, y los principios y criterios contables, entre otros,
- **Estructura organizacional**, es muy importante para la entidad, ya que tiene como habilidad proporcionar el flujo de información necesario para administrar sus actividades. Asimismo, presenta claridad en la definición de las responsabilidades clave de los administradores, y su entendimiento de esas responsabilidades y claridad en el conocimiento y experiencia de los administradores,
- **Asignación de autoridad y responsabilidad**, se refiere al cumplimiento de las metas y los objetivos organizacionales, las funciones de operación y los requerimientos reguladores, incluyendo responsabilidad por los sistemas de información y autorizaciones para cambios. Asimismo, se refiere a la conveniencia de estándares y procedimientos relacionados con el control, incluyendo descripciones de trabajo de los empleados, y
- **Políticas y prácticas de recursos humanos**, se refiere al crecimiento y desarrollo del recurso humano. Asimismo, trata sobre el personal capacitado, motivado y comprometido con la empresa” (pág. 37).



2.2.1.4.2 Evaluación de riesgos

Estupiñán (2016) establece que: La evaluación de riesgos, es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma (pág. 31).

Según Sánchez, Pérez, & García (2019) indican que: “La evaluación de riesgos, es aquella que define las bases para la identificación y análisis de los riesgos que enfrentan las organizaciones para alcanzar sus objetivos. Una vez clasificados los riesgos en internos y externos, por procesos, actividades y operaciones, y evaluadas las principales vulnerabilidades, se determinan los objetivos de control y se conforma el Plan de Prevención de Riesgos para definir el modo en que deberán gestionarse. Además, dice que existen riesgos

que están regulados por disposiciones legales de los organismos rectores, los que se gestionan según los modelos de administración previstos” (pág. 39).

“La Evaluación de riesgos es la identificación y análisis de los riesgos que se relacionan con el logro de los objetivos; la administración debe cuantificar su magnitud, proyectar su probabilidad y sus posibles consecuencias” (Estupiñán, 2016, pág. 39).

En la dinámica actual de los negocios, se debe prestar atención a:

- Los avances tecnológicos
- Los cambios en los ambientes operativos
- Las nuevas líneas de negocios
- La reestructuración corporativa
- La expansión o adquisiciones extranjeras
- El personal nuevo
- El rápido crecimiento. (pág. 39)

“En la Valoración de riesgos, se está enfocando los siguientes factores:

- **Objetivos globales de la entidad**, están dirigidos a la adherencia a leyes y reglamentos, así como también a las políticas emitidas por la administración,
- **Objetivos a nivel de actividad**, son aquellos relacionados con la efectividad y eficacia de las operaciones de la organización. También se refiere a la obtención de información financiera confiable,

- **Identificación de riesgos**, el proceso mediante el cual se identifican, analizan y se manejan los riesgos que forman parte importante de un sistema de control efectivo,
- **Valoración y consecuencia de riesgos**, se refiere a que los riesgos deben ser identificados y valorados, ayudando con ello a administrar los riesgos en las áreas o funciones más importantes, las causas en este nivel pertenecen a un rango amplio que va desde lo obvio hasta lo complejo y con distintos grados de significación y
- **Manejo del cambio**, este elemento resulta de vital importancia debido a que está enfocado a la identificación de los cambios que pueden influir en la efectividad de los controles internos. Tales cambios son importantes, ya que los controles diseñados bajo ciertas condiciones pueden funcionar apropiadamente en otras circunstancias” (pág. 39)

2.2.1.4.3 Actividades de control

Para Estupiñán (2016) “Las actividades de control, son aquellas acciones que realiza la gerencia y el personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Ejemplos de estas actividades son la aprobación, verificación, conciliación, inspección, salvaguarda de los recursos, segregación de funciones y supervisión” (pág. 34).

Según Sánchez, Pérez, & García (2019) en su revista dicen que: Las Actividades de control, establecen las políticas, disposiciones legales y procedimientos de control para gestionar y verificar la calidad de la gestión para el cumplimiento de los objetivos y misión de las organizaciones. Las actividades de control son aplicables a las operaciones de todo tipo, las que

tributan a la fiabilidad de la información financiera y al cumplimiento de las disposiciones legales correspondientes al marco de desarrollo de la actividad, así como a la comprobación de las transacciones u operaciones económicas que le dan cobertura a los objetivos y metas en cuanto a su exactitud, autorización y registro contable, conforme a las normas cubanas establecidas al efecto, con un enfoque de mejoramiento continuo (pág. 39).

Estupiñán (2016) en su libro enuncia que: “Las Actividades de control, contribuye a garantizar que las acciones necesarias sean tomadas para direccionar el riesgo y ejecución de los objetivos de la entidad. Las actividades de control ocurren por toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones, incluye un rango de actividades como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de desempeño de operaciones, seguridad de activos y segregación de funciones” (pág. 40).

Asimismo, **“Las actividades del Control se deben asegurar de acuerdo a los siguientes factores para la:**

- Existencia de las políticas para las actividades del ente económico,
- Procedimientos necesarios con respecto a cada una de las actividades del ente económico,
- Identificación de las actividades de Control,
- Controles sobre el acceso a los recursos o archivos y

Las actividades de control se clasifican en:

- Controles preventivos,
- Controles detectivos,

- Controles correctivos,
- Controles manuales o de usuario,
- Controles de cómputo o de tecnología de información,
- Controles administrativos.” (pág. 40).

“Las actividades de control deben ser apropiadas para minimizar los riesgos; el personal realiza cada día una gran variedad de actividades específicas para asegurarse de que la organización se adhiera a los planes de acción y al seguimiento de la consecución de objetivos.” (Estupiñán, 2016, pág. 40)

2.2.1.4.4 Información y comunicación

“La Información y comunicación, es aquella donde nos precisan que las entidades deben disponer de información oportuna, fiable y definir su sistema de información adecuado a sus características. La información debe protegerse y conservarse según las disposiciones legales vigentes.” (Sánchez, Pérez, & García, 2019, pág. 39)

Según Estupiñán (2016) afirma que: La información debe ser identificada, capturada y comunicada en forma y estructuras de tiempo que faciliten a la gente cumplir sus responsabilidades. Los sistemas de información producen información operacional financiera y suplementaria que hacen posible controlar y manejar los negocios. Todo el personal debe recibir un claro, mensaje de la alta dirección en el sentido de que las responsabilidades del control deben ser tomadas muy seriamente. Ellos deben entender claramente el significativo comunicativo de la inmediatez de la información. También es necesario tener una comunicación útil con el exterior como clientes,

proveedores, entidades gubernamentales y accionistas. Se debe generar información relevante y comunicar oportunamente, de tal manera que permita a las personas entender y cumplir con sus responsabilidades. (pág. 40)

Estupiñán (2016) expresa que: “Los **sistemas de información** están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos de control. De manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información. Asimismo, presenta los siguientes controles:

- **Controles generales:** Tienen como propósito asegurar una operación y continuidad adecuada, e incluyen el control sobre el centro de procesamiento de datos y su seguridad física, contratación y mantenimiento del hardware y software, así como la operación propiamente dicha. También se relacionan con las funciones de desarrollo y mantenimiento de sistemas, soporte técnico, administración de base de datos, contingencia y otros y
- **Controles de aplicación:** Están dirigidos hacia el interior de cada sistema y funcionan para lograr el procesamiento, integridad y confiabilidad, mediante la autorización y validación correspondiente. Desde luego estos controles cubren las aplicaciones destinadas a las interfaces con otros sistemas de los que reciben o entregan información” (pág. 36).

Además, este componente debe contar con los siguientes factores:

- Exigencia de información del control interno,
- Manejan datos generados internamente,
- Comunicación interna,

- Canales de comunicación. (pág. 37)

2.2.1.4.5 Monitoreo o supervisión

Sánchez, Pérez, & García (2019) en su revista dicen que: “La Supervisión y monitoreo, está dirigido a la detección de errores e irregularidades que no fueron detectados con las actividades de control, permitiendo realizar las correcciones y modificaciones necesarias” (pág. 39).

Estupiñán (2016) indica que: Es un proceso diseñado para verificar la vigencia, calidad y efectividad del sistema de control interno de la entidad, que incluye alguna de las siguientes actividades: Con buen criterio administrativo interno, supervisiones independientes (Auditoría Externa), auto evaluaciones (Revisiones de la Gerencia) y supervisión a través de la ejecución de operaciones. El resultado de la supervisión, en términos de hallazgos, debe informarse a los niveles superiores (pág. 42).

“El Monitoreo o Seguimiento, ocurre en el curso normal de las operaciones, e incluye actividades de supervisión y dirección o administración permanente y otras actividades que son tomadas para llevar a cabo obligaciones de cada empleado y obtener el mejor sistema de Control Interno” (Estupiñán, 2016, pág. 41).

El monitoreo o Supervisión debe contar con los siguientes factores:

- Evidencia si el sistema de control interno continúa funcionando por parte del ente,
- Corroboración en comunicaciones externas e interna,

- Comparación periódica de las cantidades registradas por el sistema de información contable,
- Asegurar retroalimentación a la administración,
- El personal es cuestionado periódicamente y
- Efectividad en las actividades de la Auditoría Interna (pág. 41).

Estupiñán (2016) expresa que: “El Monitoreo, son los controles internos los cuales deben ser monitoreados constantemente para asegurarse de que el proceso se encuentra operando y comprobar que son efectivos ante los cambios de las situaciones que les dieron origen. El alcance y la frecuencia del monitoreo dependen de los riesgos que se pretenden cubrir. Las actividades de monitoreo constante pueden ser implantadas en los propios procesos del negocio o a través de evaluaciones separadas de la operación, es decir, mediante auditoría interna o externa” (pág. 41).

Asimismo, Estupiñán (2016) afirma que: Los controles internos se deben implementar en los procesos del negocio, sin inhibir el desarrollo del proceso operativo. Los controles que hacen que la ejecución sea lenta, son evitados, lo cual puede ser más dañino que no tener controles, debido al falso sentido de seguridad. Los controles son efectivos cuando en los procedimientos no se les recuerda constantemente de su existencia. Un sistema de control interno necesita ser supervisado, o sea, implementar un proceso de evaluación de la calidad del desempeño del sistema simultáneo a su actuación. Esto es, actividades de supervisión que se desarrollan adecuadamente con evaluación separada o una combinación de las dos. Los aspectos de supervisión ocurren en el transcurso de las operaciones (pág. 41).

Según el autor Estupiñán (2016) dice que: “La comunicación interna es la comunicación dirigida al cliente interno, es decir, al trabajador. Nace como respuesta a las nuevas necesidades de las compañías de motivar a su equipo humano y retener a los mejores en un entorno empresarial donde el cambio es cada vez más rápido. Mientras que la comunicación externa Es aquella que ocurre entre la empresa y todos los agentes externos pero relacionados a ella” (pág. 40).

2.2.1.5 Importancia del Control Interno

Henaó (2017) en su libro afirma que: En los últimos años se ha incrementado la importancia de implementar un buen sistema de control interno en las empresas porque es más fácil medir la eficiencia y productividad cuando se implementa; porque confían en él para mantenerse en el mercado. Es por esto que una empresa que aplique el control interno a sus operaciones de manera efectiva conducirá a comprender el verdadero estado del control interno, por lo que es importante desarrollar un plan que permita verificar que el control se cumple (pág. 41).

Asimismo, Camino (2020) indica que: “El control interno es de suma importancia y beneficioso por los siguientes puntos:

- La cultura de control favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento,
- El Control Interno bien aplicado contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles, así como en todos los procesos, sub procesos y actividades en donde se implemente,

- El Control Interno es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción,
- El Control Interno fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos y
- El Control Interno facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias” (pág. 12).

Santillana (2015) dice que: “En muchos casos existe deficiencia en el control interno cuando no existe control, o bien cuando un control se diseña, implementa y opera de tal forma que no sirve para prevenir o detectar y corregir oportunamente riesgos en los procesos administrativos u operacionales que se siguen en una entidad o incorrecciones en sus estados financieros” (pág. 54).

“El Control Interno es sumamente importante porque contribuye a la seguridad y fiabilidad del sistema contable que se utiliza en la empresa, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa realice su objetivo. Así mismo detecta las irregularidades y errores y ayuda a la solución factible evaluando todos los niveles de autoridad, la administración del personal, los métodos y sistemas contables para que de esta manera el auditor pueda dar cuenta veraz de las transacciones y manejos empresariales” (Santilla, 2015, pág. 50).

Mantilla (2013) afirma que: El sistema de control interno de una compañía tiene un rol clave en la administración de los riesgos que son significantes para el cumplimiento de sus objetivos de negocio. Además, un sistema sólido de control interno contribuye a salvaguardar la inversión de los accionistas y los

activos de la compañía. Y asimismo facilita la efectividad y la eficiencia de las operaciones, ayuda a asegurar la confiabilidad del proceso de presentación de reportes internos y externos y ayuda al cumplimiento de las leyes y regulaciones (pág. 43).

En conclusion Camino (2020) afirma que: “El control interno, ayuda a una entidad a cumplir sus metas, evitando peligros no reconocidos y sorpresas a lo largo del camino. Asimismo, dice que la implementación y fortalecimiento de un adecuado Control Interno promueve entonces:

- La adopción de decisiones frente a desviaciones 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 pérdidas por el mal uso de bienes y activos del Estado,
- La efectividad de las operaciones y actividades,
- El cumplimiento de la normativa y
- La salvaguarda de activos de la entidad” (pág. 16).

2.2.1.6 Objetivos del Control Interno

Estupiñán (2016) en su libro afirma que el logro de objetivos se refiere a:

- **“Efectividad y eficiencia de las operaciones:** La primera categoría apunta a los objetivos básicos de la empresa, incluyendo metas de desempeño rentabilidad y salvaguarda de recursos,
- **Confiabilidad de la información financiera:** La segunda está relacionada con la preparación y publicación de estados financieros dignos de confianza, incluyendo estados financieros intermedios y resumidos e información financiera derivada de dichos estados tales como ganancias por distribuir, reportadas públicamente y
- **Cumplimiento de las leyes y ordenamientos:** La tercera se ocupa del cumplimiento de las leyes y regulaciones a que la empresa está sujeta” (pág. 33)

2.2.2. Teoría: Informe COSO

Estupiñán (2016) en su libro afirma que: A partir de la publicación del informe COSO (Control Interno - Estructura Integrada) en septiembre de 1992 y en cuyo desarrollo participaron representantes de organizaciones profesionales de contadores, de ejecutivos de finanzas y de Auditores Internos, ha resurgido en forma impresionante la atención hacia el mejoramiento del control interno y un mejor gobierno corporativo, lo, cual fue derivado de la presión pública para un mejor manejo de los recursos públicos o privados en cualquier tipo de organización, esto ante los numerosos escándalos, crisis financieras o fraudes, durante los últimos decenios. Al respecto, es importante resaltar el concepto de

la responsabilidad, como uno de los factores claves para el gobierno o dirección corporativa de las organizaciones: en este sentido, conviene recordar que un eficiente sistema de control puede proporcionar un importante factor de tranquilidad, en relación con la responsabilidad de los directivos, los propietarios, los accionistas y los terceros interesados (pág. 44).

“COSO es una organización voluntaria (sin ánimo de lucro) del sector privado dedicada a orientar, sobre una base global, a la administración ejecutiva y a las entidades de gobierno hacia el establecimiento de operaciones de negocio más efectivas, eficientes y éticas. Patrocina y difunde estructuras conceptuales y orientación con base en investigación en profundidad, análisis y mejores prácticas” (Mantilla, 2013, pág. 103).

Más aún Estupiñán (2016) dice que: “El Modelo COSO, tanto con la definición de Control que propone, como con la estructura de Control que describe, impulsa una nueva cultura administrativa en todo tipo de organizaciones, y ha servido de plataforma para diversas definiciones y modelos de Control a nivel internacional. En esencia, todos los modelos hasta ahora conocidos, persiguen los mismos propósitos y las diferentes definiciones, aunque no son idénticas, muestran mucha similitud” (pág. 45).

2.2.3. Teoría de la Auditoría

Estupiñán (2016) indica que: “La auditoría es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y

mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno” (pág. 173).

Además, Estupiñán (2016) afirma que: La auditoría interna revisa la confiabilidad e integridad de la información, el cumplimiento con políticas y reglamentos, la salvaguarda de los activos, el uso económico y eficiente de los recursos, las metas y objetivos operativos establecidos. Los trabajos de auditoría interna abarcan todas las actividades financieras y de operaciones incluyendo sistemas, producción, ingeniería, comercialización y recursos humanos (pág. 182).

2.2.3.1.La función del Auditor Interno

Para Estupiñán (2016) “Los auditores internos hoy en día trabajan hombro a hombro con los responsables de los procesos, existe interacción, las observaciones son discutidas en forma abierta y transparente, el informe final no trae sorpresas porque el mismo es el producto de consenso, inclusive contiene los compromisos y, muchas veces, el plan de acción propuesto por el negocio para subsanar las debilidades” (pág. 182).

“Los auditores internos, deben ser profesionales capacitados, deben tener una aptitud imparcial y objetiva y evitar conflictos de intereses para proveer servicios de aseguramiento en auditoría interna y ejercer un debido cuidado desde la evaluación de riesgos, planeación y ejecución de una auditoría” (Estupiñán, 2016, pág. 168).

2.2.3.2. Comité de Auditoria

Estupiñán (2016) expresa que: “El comité de auditoría, es fundamental para asegurar que la organización cuente con procesos fuertes y eficaces relativos a la independencia, control interno, gestión de riesgos, cumplimiento, ética y declaraciones contables” (pág. 248)

“El propósito del comité de auditoría es ayudar al consejo directivo a supervisar: La confiabilidad de los estados contables y declaraciones contables de la entidad, la eficacia de los sistemas de control interno y gestión de riesgos de la entidad, el cumplimiento del código de conducta ética en los negocios de la entidad, y de sus requerimientos legales y regulatorios” (Soriano, García & Torrents, 2015, pág. 204).

2.2.4 Teoría de la Empresa

2.2.4.1 Definición

Soriano, García & Torrents (2015) en su libro indican que: La empresa es un conjunto de factores productivos coordinados por el empresario cuya función es producir y cuya finalidad viene determinada por el sistema de organización social y económico en que se halle inmersa (pág. 12).

López, Mata & Becerra (2018) afirman que: “La empresa es un sistema dentro del cual una persona o grupo de personas desarrollan un conjunto de actividades encaminadas a la producción y/o distribución de bienes y/o servicios, enmarcados en un objeto social determinado” (pág. 14).

2.2.4.2 Importancia de la Empresa

Soriano, García & Torrents (2015) dicen que la empresa es importante por las siguientes razones:

- Es una unidad de producción en el sentido más amplio del término,
- Combina un conjunto de factores económicos según la acción planeada por el empresario,
- Persigue unos objetivos, como pueden ser beneficiosos, crecimiento, dominio del mercado, etc.,
- Es una entidad organizada, es decir, posee una estructura interna u organización entre sus elementos (pág. 12).

2.2.4.3 Clasificación de la Empresa

2.2.4.3.1 Según su actividad

Soriano, García & Torrents (2015) en su libro indican que según su actividad se clasifican de la siguiente manera:

- **“Empresas del sector primario.** Generan utilidad al situar los recursos de la naturaleza en disposición de ser utilizados. Se incluyen en este grupo las empresas agrícolas, pesqueras, ganaderas y de silvicultura. Es decir, explotaciones de recursos naturales, excluida la minería,
- **Empresas del sector secundario.** Transforman físicamente unos factores en unos productos, dotándolos así de una mayor capacidad para satisfacer necesidades. Componen este sector las empresas industriales, mineras y de construcción. Son actividades cuya explotación se basa en la máquina y donde la innovación tecnológica es fundamental y

- **Empresas del sector terciario.** Constituyen un colectivo heterogéneo ya que comprenden actividades de muy diversa naturaleza (empresas de transporte, empresas de comunicaciones, empresas comerciales)” (pág. 15).

2.2.4.3.2 Según su tamaño

Soriano, García & Torrents (2015) expresan que: Según su tamaño, se distinguen empresas grandes, medianas y pequeñas, grupos de empresas y multinacionales. Como indicadores del tamaño de la empresa se suelen emplear la cifra de ventas, el número de trabajadores y el capital. Una posible clasificación es la que considera pequeña a la empresa que cuenta con menos de 50 trabajadores, mediana a la que tiene entre 50 y 250 trabajadores, y grande la que cuenta con más de 250 trabajadores. Sin embargo, estas cifras, u otras que se pueden utilizar, no dejan de ser subjetivas y relativas; una fábrica de automóviles con 50 trabajadores sería muy pequeña, mientras que una farmacia con igual número de trabajadores sería muy grande (pág. 16).

2.2.4.3.3 Según la forma jurídica

Soriano, García & Torrents (2015) afirman que las empresas según la forma jurídica se clasifican de la siguiente manera: “**Empresas individuales**, cuyo propietario es una persona física, **Empresas societarias**, cuya titularidad está en manos de una sociedad, la cual puede adoptar múltiples formas, como veremos enseguida” (pág. 17).

2.2.5 Teoría de las Micro y Pequeñas Empresas

2.2.5.1 Definición

“Es un régimen especialmente creado para las micro y pequeñas empresas con el objetivo de promover su crecimiento al brindarles condiciones más simples para cumplir con sus obligaciones tributarias.” (SUNAT, 2018)

2.2.5.2 Características de las MYPES

“Las Mypes deben reunir las siguientes características: **Microempresa**, cuenta de uno (1) hasta diez (10) número de trabajadores inclusive, y sus ventas anuales llegan hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT). **Pequeña empresa**, cuenta de uno (1) hasta cien (100) número de trabajadores inclusive, y sus ventas anuales llegan hasta el monto máximo de 1, 700 Unidades Impositivas Tributarias (UIT)” (SUNAT, 2016).

MICRO EMPRESA	PEQUEÑA EMPRESA
Remuneración Mínima Vital (RMV)	Remuneración Mínima Vital (RMV)
Jornada de trabajo de 8 horas	Jornada de trabajo de 8 horas
Descanso semanal y en días feriados	Descanso semanal y en días feriados
Remuneración por trabajo en sobretiempo	Remuneración por trabajo en sobretiempo
Descanso vacacional de 15 días calendarios	Descanso vacacional de 15 días calendarios
Cobertura de seguridad social en salud a través del SIS (SEGURO INTEGRAL DE SALUD)	Cobertura de seguridad social en salud a través del ESSALUD
Cobertura Previsional	Cobertura Previsional
Indemnización por despido de 10 días de remuneración por año de servicios (con un tope de 90 días de remuneración)	Indemnización por despido de 20 días de remuneración por año de servicios (con un tope de 120 días de remuneración)
	Cobertura de Seguro de Vida y Seguro Complementario de trabajo de Riesgo (SCTR)
	Derecho a percibir 2 gratificaciones al año (Fiestas Patrias y Navidad)
	Derecho a participar en las utilidades de la empresa
	Derecho a la Compensación por Tiempo de Servicios (CTS) equivalente a 15 días de remuneración por año de servicio con tope de 90 días de remuneración.
	Derechos colectivos según las normas del Régimen General de la actividad privada.

2.2.6 Teoría de la Empresa Comercial

2.2.6.1 Definición

Las actividades económicas de producción y distribución de bienes y servicios son muy diversas y las realizan las empresas o el sector público. Dada la gran variedad de las mismas tradicionalmente se han agrupado en tres categorías o sectores económicos (Barneto, 2015, pág. 05).

2.2.6.2 Clasificación

2.2.6.2.1 Sector primario

Comprende las actividades económicas que se desarrollan con base en la explotación directa de los recursos naturales, sin generar transformación de la materia prima. Por ello pueden ser consideradas de tipo extractivo. Dentro de este sector se encuentra la agricultura, la ganadería, la silvicultura, la extracción minera, la explotación forestal, la actividad pesquera (Barneto, 2015, pág. 05).

2.2.6.2.2 Sector secundario

Incluye las actividades de transformación de la materia prima extraída de la naturaleza, para la elaboración de nuevos productos, es decir, reúne las actividades transformadoras de esas materias primas, generadoras de un valor agregado (Barneto, 2015, pág. 05).

2.2.6.2.3 Sector terciario

Este sector abarca todas las actividades económicas que tienen que ver con la prestación de los servicios tanto a la población como a los demás sectores de la producción, es decir, incluye todas aquellas actividades que no producen una

mercancía en sí, pero que son necesarias para el funcionamiento de la economía. Dentro de este se encuentran: la actividad comercial, el sector de los servicios, el turismo, el entretenimiento, la educación, el transporte, las finanzas, entre otros (Barneto, 2015, pág. 05).

2.2.7 Descripción de la Botica San Gabriel

La Botica San Gabriel, se encuentra registrada en la SUNAT con el RUC 10232714005, ubicada en Calle Puno N° 263 en la ciudad de Bellavista, provincia Sullana, departamento de Piura. Esta empresa se encuentra actualmente en el Régimen MYPE Tributario, con dieciocho años de creación y está dedicada a la venta al por menor de productos farmacéuticos y médicos, cosméticos y artículos de tocador en comercios especializados. Además, se conoce que este comercio fue inscrito el 01 de Julio del 2002 como persona natural con negocio.

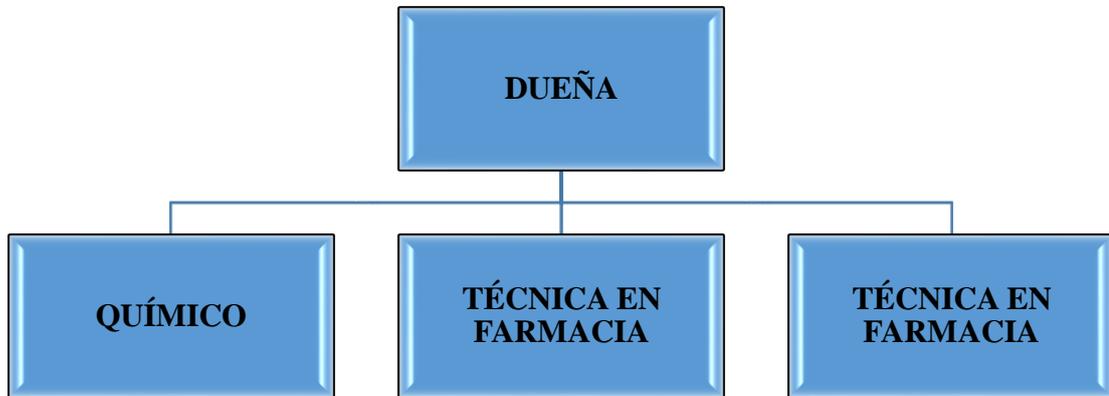
MISIÓN

Brindar a nuestros clientes y a la población sullanera productos farmacéuticos y de perfumería de la más alta calidad y a precios accesibles teniendo en cuenta que nuestros colaboradores ofrezcan una atención personalizada.

VISIÓN

Que nuestros clientes nos reconozcan a nivel regional como una de las mejores farmacias caracterizada por ofrecer productos de calidad acompañado de un excelente servicio, de esta manera conseguir un mejor posicionamiento en el mercado que permita nuestros colaboradores se sientan satisfechos trabajando en nuestra organización.

ORGANIGRAMA



2.3 Variables

2.3.1 Matriz de consistencia

TEMA: Caracterización de factores relevantes del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso Botica San Gabriel Sullana, 2020

AUTOR: Vera Tineo, Erika Shakira

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS	VARIABLE	METODOLOGÍA
¿Cuáles son las características de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso Botica San Gabriel Sullana, 2020.	Establecer las características de los factores relevantes del control interno en las Micro y Pequeñas empresas del Perú: caso Botica San Gabriel Sullana, 2020.	1. Identificar las características del control interno en las Micro y Pequeñas empresas del Perú: caso Botica San Gabriel Sullana, 2020. 2. Caracterizar los factores que integran el control interno en las Micro y Pequeñas empresas del Perú: caso Botica San Gabriel Sullana, 2020.	Según Hernández, Fernández, & Baptista (2014) afirman que: “la investigación no tiene hipótesis por no aplicar instrumentos de evaluación, asimismo porque es un trabajo descriptivo, bibliográfico documentado y no experimental.” Pág. 104	Control Interno	<p>Tipo de la Investigación Tipo Cuantitativo.</p> <p>Nivel de la investigación Nivel Descriptivo de estudio de caso.</p> <p>Diseño de la investigación No experimental.</p> <p>Universo y muestra: - Universo: Las micro y pequeñas empresas</p>

Gabriel Sullana, 2020?		3. Describir la importancia del control interno en las Micro y Pequeñas empresas del Perú: caso Botica San Gabriel Sullana, 2020.			<p>comerciales rubro farmacia de la provincia de Sullana.</p> <p>- Muestra: La micro y pequeña empresa “Botica San Gabriel” del sector comercio rubro farmacia de la provincia de Sullana.</p>
------------------------	--	---	--	--	---

Fuente: Elaboración propia

III. Hipótesis

En esta presente investigación no se plantea hipótesis, ya que según Hernández, Fernández, & Baptista (2014) afirman que: “La investigación no tiene hipótesis por no aplicar instrumentos de evaluación, asimismo porque es un trabajo descriptivo, bibliográfico documentado y no experimental” (pág. 104).

IV. Metodología

4.1 El tipo y el nivel de la investigación

En esta investigación se utilizó un enfoque **cuantitativo**. Para Bernardo (2017) indica que: “El proceso cuantitativo parte de una idea, que va acotándose y una vez delimitada, se derivan objetivos y preguntas de investigación, se revisa la literatura y se construyen un marco o una perspectiva teórica” (pág. 25).

Además, “La investigación cuantitativa debe ser lo más objetiva posible. Los fenómenos que se observan o miden no deben ser afectados por el investigador, quien debe evitar en lo posible que sus creencias y tendencias influyan en los resultados del estudio” (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014, pág. 06).

El nivel de la investigación fue **descriptivo**, ya que, según Hernández, Fernández & Baptista, (2014) manifiestan que: “La meta del investigador consiste en describir fenómenos, situaciones, contextos y sucesos; esto es, detallar cómo son y se manifiestan. Además, con los estudios descriptivos se busca especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis” (pág. 92).

Y Finalmente fue de caso, porque solo se limitó a estudiar o investigar una sola empresa.

4.2 Diseño de la investigación

El diseño de la investigación fue no experimental, ya que para Hernández, Fernández, & Baptista (2014) dicen que: “Las investigaciones no experimentales, son aquellos estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que sólo se observan los fenómenos en su ambiente natural para analizarlos” (pág. 152).

Por lo tanto, el diseño de la investigación estuvo en función a:

1. Búsqueda de antecedentes y elaboración del marco conceptual, para caracterizar el control interno en las micro y pequeñas empresas del Perú: caso Botica San Gabriel Sullana, 2020.
2. Diseño del instrumento que permitió establecer las características del control interno en las micro y pequeñas empresas del Perú: caso Botica San Gabriel Sullana, 2020.
3. Aplicar los instrumentos a una micro y pequeña empresa del Perú: caso Botica San Gabriel Sullana, 2020.
4. Analizar el control interno en las micro y pequeñas empresas del Perú caso: Botica San Gabriel Sullana, 2020 en función del marco de trabajo, estableciendo conclusiones.

4.3 Población y muestra

El universo o población de esta investigación estuvo compuesta por las micro y pequeñas empresas del Perú comerciales rubro farmacia de la provincia de Sullana, ya que indican que: “El universo o población es el conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones” (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014, pág. 174).

Para el desarrollo de la presente investigación la muestra de estudio fue una micro y pequeñas empresas del Perú: caso Botica San Gabriel Sullana, 2020; tomada de los registros de las micro y pequeñas empresas; ya que afirman que: “La Muestra es un subgrupo del universo o población del cual se recolectan los datos y que debe ser representativo de ésta” (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014, pág. 173).

4.4 Definición y operacionalización de las variables e indicadores

TEMA: Caracterización de factores relevantes del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso Botica San Gabriel Sullana, 2020

VARIABLE	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS
<p>V1: CONTROL INTERNO</p> <p>Estupiñán (2016) dice que: “El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración.” Pág. 19</p>	<p>El Control Interno a nivel mundial es de gran importancia, ya que su principal objetivo es resguardar y proteger los recursos, en beneficio de los dueños y trabajadores de la empresa Botica San Gabriel Sullana, por ende, se estudiará y se analizara cada una de sus</p>	<p>Características</p>	<p>Plan de organización</p>	<p>¿La empresa cuenta con una estructura organizacional?</p>
			<p>Segregación de funciones</p>	<p>¿La empresa cuenta con un manual donde puedan identificar las funciones que debe realizar cada persona?</p>
			<p>Control de los recursos o activos</p>	<p>¿La empresa maneja de manera adecuada, segura y limitada la información al acceso de los recursos?</p>
			<p>Sistema de monitoreo autorización y procedimiento</p>	<p>¿La empresa monitorea de manera periódica las operaciones y actividades que se realizan?</p>

<p>dimensiones de manera más profunda y de acuerdo a sus indicadores llegar a caracterizar cuales son los factores relevantes del control interno de la empresa, mediante el análisis de un cuestionario aplicado se espera recolectar información fiable donde nos ayude a conseguir buenas conclusiones y recomendaciones de la</p>	<p>Factores</p>	<p>Compromiso para la competencia</p>	<p>¿Usted cree que el compromiso para la competencia provee el desempeño adecuado dentro de la empresa?</p>
		<p>Comité de Auditoría</p>	<p>¿La empresa cuenta con un comité de auditoría?</p>
		<p>Filosofía de la administración y estilo de operación</p>	<p>¿El gerente presenta interés por dar capacitaciones de trabajo para que su empresa pueda llevar un adecuado control interno?</p>
		<p>Asignación de autoridad y responsabilidad</p>	<p>¿Usted cuenta con la adecuada autoridad para cumplir con las determinadas responsabilidades que se presentan en la empresa?</p>

	empresa Botica San Gabriel Sullana, 2020.		Políticas y prácticas de recursos humanos	¿Usted recibe inducción por parte de su supervisor?
			Objetivos globales de la entidad	¿Usted ha establecido objetivos globales dentro de la empresa para prevenir los riesgos?
			Objetivos a nivel de actividad	¿La empresa cuenta con objetivos específicos para identificar y eliminar riesgos presentes dentro de su definida actividad?
			Identificación de riesgos	¿Usted cuenta con un plan de identificación y organización de riesgos dentro de la empresa?

			Valoración y consecuencia de riesgos	¿La empresa cumple con evaluar y calcular las consecuencias que pueden originar los riesgos?
			Manejo del cambio	¿Usted toma las adecuadas y pertinentes acciones para afrontar y manejar los riesgos que se presentan en la empresa?
			Existencia de las políticas para las actividades del ente económico.	¿Usted cuenta y cumple con la existencia de las políticas apropiadas para las definidas actividades del ente económico dentro de la empresa?
			Procedimientos necesarios con respecto a cada una de las actividades del ente económico.	¿La empresa presenta adecuados procedimientos y ordenamientos de acuerdo a cada una de las actividades del ente económico?

			Identificación de las actividades de Control	¿Usted identifica y verifica cada actividad de control para que sean usadas apropiadamente dentro de la empresa?
			Controles sobre el acceso a los recursos o archivos	¿La empresa cuenta con los procedimientos necesarios donde su propósito es establecer el cuidado de los recursos y archivos?
			Exigencia de información del control interno	¿Usted exige información clara y precisa sobre los insumos adquiridos dentro de la empresa brinda?
			Manejan datos Generados Internamente	¿Usted cuenta con diversos controles donde su propósito es asegurar toda clase de datos generados internamente en la empresa?

			Comunicación interna	¿Usted cuenta con procedimientos determinados para lograr una buena comunicación interna de las actividades que se realizan dentro de la empresa?
			Canales de comunicación	¿Usted utiliza canales de comunicación que logren que la información fluya de manera clara?
			Evidencia si el sistema de control interno continúa funcionando por parte del ente.	¿La empresa presenta un plan donde evidencia que el sistema de control interno continúa funcionando por parte del ente?

			Corroboración en comunicaciones externas e internas	¿Usted monitorea y corrobora que las comunicaciones externas e internas estén funcionando de manera adecuada en la empresa?
			Comparación periódica de las cantidades registradas por el sistema de información contable	¿La empresa utiliza un plan donde periódicamente supervisa y compara las cantidades registradas por el sistema de información contable?
				¿Usted asegura una adecuada retroalimentación a la administración de los seminarios, las sesiones de planeación y otras

			Asegurar retroalimentación a la administración	reuniones para así lograr que los controles funcionen de manera efectiva?
			El personal cuestionado periódicamente	¿La empresa cuenta con un personal que es cuestionado periódicamente para lograr que ellos entiendan y cumplan con el código de conducta de la Entidad y desempeñen regularmente actividades críticas de control?
			Efectividad en las actividades de la Auditoría Interna.	¿Usted cuenta con una adecuada y pertinente efectividad en las actividades de la Auditoría interna que se dan en la empresa?

		Importancia	La cultura de control	¿Usted cree que la cultura de control es importante para el desarrollo de las actividades?
			Gestión óptima	¿La empresa aplica de manera correcta el control interno para obtener una gestión optima?
			Combate la corrupción	¿La empresa tiene claro que el control interno ayuda a combatir la corrupción?

			Metas de desempeño y rentabilidad	¿La empresa cuenta con metas claras de desempeño y rentabilidad?
			Aseguramiento de información financiera confiable	¿La empresa asegura de manera correcta, ordenada y eficaz su información financiera?

Fuente: Elaboración propia

4.5 Técnicas e instrumentos de recolección de información

Teniendo en cuenta el diseño de la investigación, se utilizó la técnica de la encuesta para el recojo de información, la misma que fue aplicada a los 4 trabajadores incluyendo a la dueña de la empresa “Botica San Gabriel”. Según Hernández, Fernández & Baptista (2014) indican que: “Las técnicas son los diferentes medios o estrategias a través de los cuales se establece la relación entre el investigador y el resultado para la recogida de los datos, corresponden al último nivel del método científico y reúne los procedimientos por medio de los cuales se observa, se analizan y se manipula la realidad” (pág. 217).

Por consecuencia el instrumento que se utilizó para la presente investigación fue el cuestionario, con preguntas cerradas relacionadas al trabajo de estudio. Para Hernández, Fernández & Baptista (2014) dicen que: “En fenómenos sociales, tal vez el instrumento más utilizado para recolectar los datos es el cuestionario, ya que un cuestionario consiste en un conjunto de preguntas respecto de una o más variables a medir y debe ser congruente con el planteamiento del problema” (pág. 217).

4.6 Plan de análisis.

Para el análisis de datos de la presente investigación de estudio de casos con un enfoque cuantitativo se hizo uso de técnicas estadísticas descriptivas, es decir se utilizó un cuestionario con preguntas cerradas y se procesó estadísticamente la información, por lo que se presentó en figuras y cuadros para su interpretación utilizando el programa Excel.

Por lo tanto, el plan de análisis de la investigación estuvo en función a:

En el objetivo específico 1: Se aplicó un cuestionario, se identificó cada una de las características del control interno en las Micro y Pequeñas empresas del Perú: caso Botica San Gabriel Sullana, 2020.

En el objetivo específico 2: A través de los resultados obtenidos en el objetivo específico 1, se caracterizó los factores que integran el control interno en las Micro y Pequeñas empresas del Perú: caso Botica San Gabriel Sullana, 2020.

En el objetivo específico 3: Se describió la importancia del control interno en las Micro y Pequeñas empresas del Perú: caso Botica San Gabriel Sullana, 2020.

4.7 Matriz de consistencia

TEMA: Caracterización de factores relevantes del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso Botica San Gabriel Sullana, 2020 AUTOR: Vera Tineo, Erika Shakira					
PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS	VARIABLE	METODOLOGÍA
¿Cuáles son las características de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso Botica San	Establecer las características de los factores relevantes del control interno en las Micro y Pequeñas empresas del Perú: caso	<ol style="list-style-type: none"> 1. Identificar las características del control interno en las Micro y Pequeñas empresas del Perú: caso Botica San Gabriel Sullana, 2020. 2. Caracterizar los factores que integran el control interno en las Micro y Pequeñas 	Según Hernández, Fernández, & Baptista (2014) afirman que: “la investigación no tiene hipótesis por no aplicar instrumentos de evaluación, asimismo porque es un trabajo descriptivo,	Control Interno	Tipo de la Investigación Tipo Cuantitativo. Nivel de la investigación Nivel Descriptivo de estudio de caso. Diseño de la investigación No experimental. Universo y muestra:

Gabriel Sullana, 2020?	Botica San Gabriel Sullana, 2020.	empresas del Perú: caso Botica San Gabriel Sullana, 2020. 3. Describir la importancia del control interno en las Micro y Pequeñas empresas del Perú: caso Botica San Gabriel Sullana, 2020.	bibliográfico documentado y no experimental.” Pág. 104		<ul style="list-style-type: none"> - Universo: Las micro y pequeñas empresas comerciales rubro farmacia de la provincia de Sullana. - Muestra: La micro y pequeña empresa “Botica San Gabriel” del sector comercio rubro farmacia de la provincia de Sullana.
------------------------	-----------------------------------	--	--	--	---

Fuente: Elaboración propia

4.8 Principios éticos

Se procuró en todo momento proteger y salvaguardar la información brindada por la empresa y sus colaboradores teniendo presente los principios éticos que se encuentran establecidos y determinados en el código de ética de la investigación – Versión 002, Uladech (2019), por lo mismo que en este presente estudio se tomó en cuenta y se aplicó los siguientes principios éticos:

- **Protección a las personas:** “La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesita cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio;
- **Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad:** Las investigaciones que involucran el medio ambiente, plantas y animales, deben tomar medidas para evitar daños. Las investigaciones deben respetar la dignidad de los animales y el cuidado del medio ambiente incluido las plantas, por encima de los fines científicos; para ello, deben tomar medidas para evitar daños y planificar acciones para disminuir los efectos adversos y maximizar los beneficios;
- **Libre participación y derecho a estar informado:** Las personas que desarrollan actividades de investigación tienen el derecho a estar bien informados sobre los propósitos y finalidades de la investigación que desarrollan, o en la que participan; así como tienen la libertad de participar en ella, por voluntad propia. En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigados o titular de los datos consiente el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto;

- **Beneficencia 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 asegurar 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” (pág. 04).

V. Resultados

5.1 Resultados

Los resultados obtenidos de la Empresa Botica San Gabriel Sullana, 2020; se presentan de acuerdo a las dimensiones planteadas anteriormente, las cuales son:

5.1.1 Dimensión: Características del Control Interno

1. ¿La empresa cuenta con una estructura organizacional?

Tabla 1. Plan de Organización

Opciones	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
SI	4	100%	100,0	100,0
NO	0	0%	000,0	100,0
TOTAL	4	100%	100,0	

Fuente: Encuesta realizada a la Empresa Botica San Gabriel Sullana.

Elaboración: Propia del autor

Gráfico 1. Plan de Organización

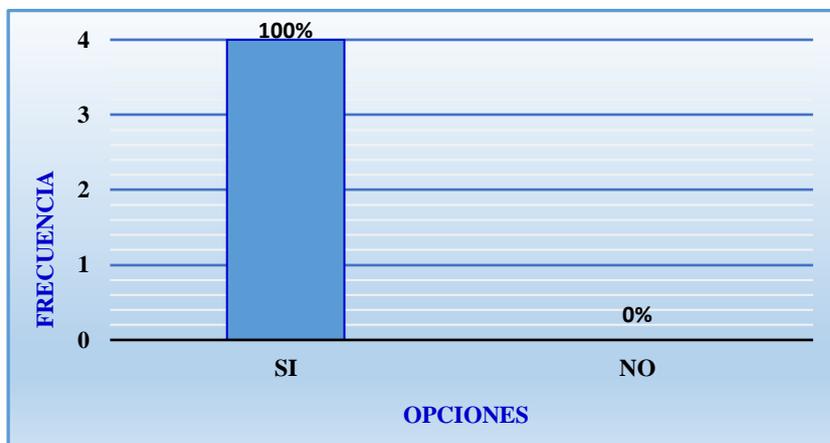


Figura 01: Plan de organización - Empresa Botica San Gabriel Sullana.

Fuente: Tabla 01

Elaboración: Propia del autor

Interpretación:

En la tabla y figura N° 01, se observa que, el 100% de los trabajadores de la Botica, respondieron que “SI” cuentan con una estructura organizacional.

2. ¿La empresa cuenta con un manual donde puedan identificar las funciones que debe realizar cada persona?

Tabla 2. Segregación de Funciones

Opciones	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
SI	1	25%	25,0	25,0
NO	3	75%	75,0	100,0
TOTAL	4	100%	100,0	

Fuente: Encuesta realizada a la Empresa Botica San Gabriel Sullana.

Elaboración: Propia del autor

Gráfico 2. Segregación de Funciones

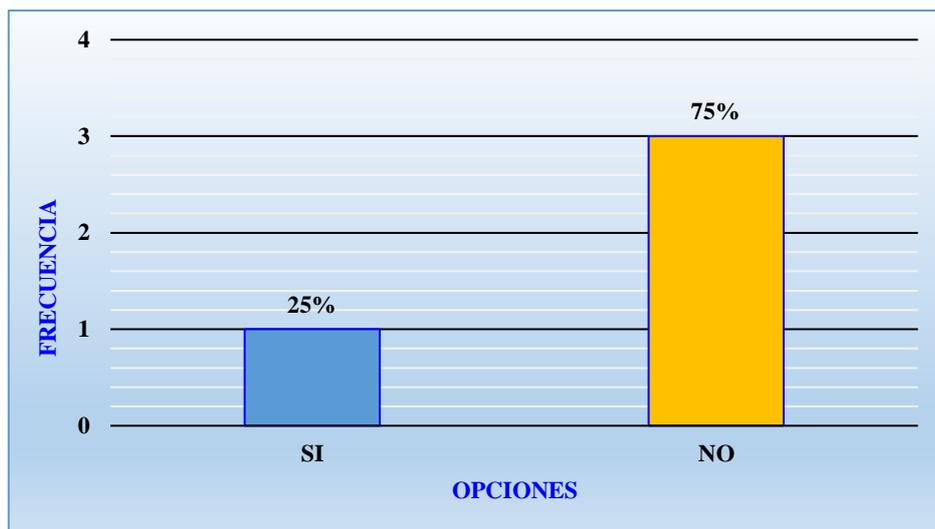


Figura 02: Segregación de funciones - Empresa Botica San Gabriel Sullana.

Fuente: Tabla 02

Elaboración: Propia del autor

Interpretación:

En la tabla y figura N° 02, se observa que, el 25% de los trabajadores de la Botica, respondieron que la empresa “SI” cuenta con un manual donde puedan identificar las funciones que debe realizar cada persona, mientras que el 75% respondieron que “NO”.

3. ¿La empresa maneja de manera adecuada, segura y limitada la información al acceso de los recursos?

Tabla 3. Control de los recursos o Activos

Opciones	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
SI	3	75%	75,0	75,0
NO	1	25%	25,0	100,0
TOTAL	4	100%	100,0	

Fuente: Encuesta realizada a la Empresa Botica San Gabriel Sullana.

Elaboración: Propia del autor

Gráfico 3. Control de los recursos o Activos

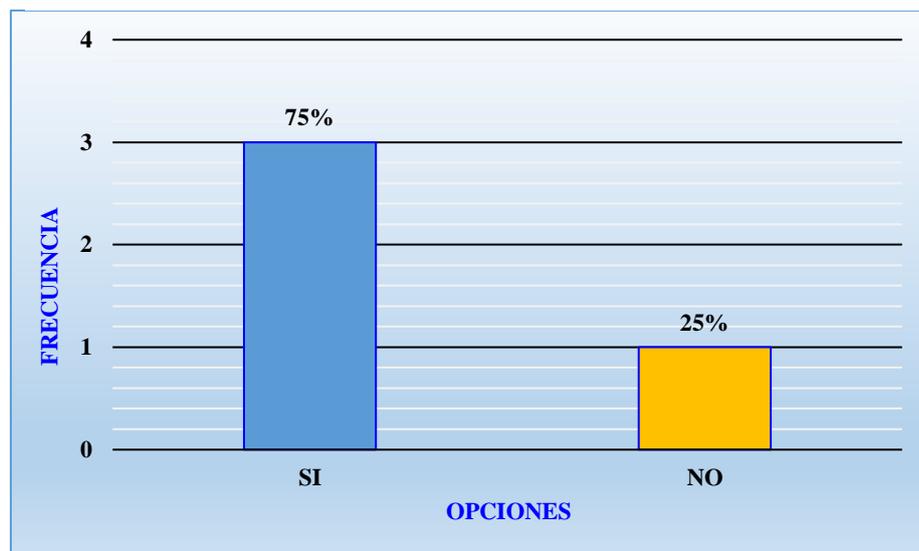


Figura 03: Control de los recursos o activos - Empresa Botica San Gabriel Sullana.

Fuente: Tabla 03

Elaboración: Propia del autor

Interpretación:

En la tabla y figura N° 03, se observa que, el 75% de los trabajadores de la Botica, respondieron que la empresa “SI” maneja de manera adecuada, segura y limitada la información al acceso de los recursos, mientras que un 25% respondieron que “NO”.

4. ¿La empresa monitorea de manera periódica las operaciones y actividades que se realizan?

Tabla 4. Sistema de Monitoreo, Autorización y Procedimiento

Opciones	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
SI	4	100%	100,0	100,0
NO	0	0%	000,0	100,0
TOTAL	4	100%	100,0	

Fuente: Encuesta realizada a la Empresa Botica San Gabriel Sullana.

Elaboración: Propia del autor

Gráfico 4. Sistema de Monitoreo, Autorización y Procedimiento

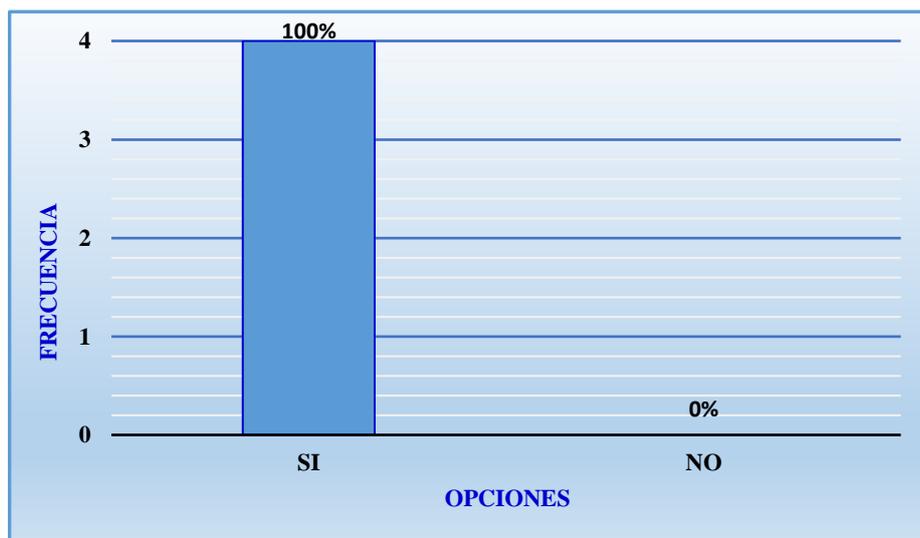


Figura 04: Sistema de monitoreo, autorización y procedimiento- Empresa Botica San Gabriel Sullana.

Fuente: Tabla 04

Elaboración: Propia del autor

Interpretación:

En la tabla y figura N° 04, se observa que, el 100% de los trabajadores de la Botica, respondieron que la empresa “SI” monitorea de manera periódica las operaciones y actividades que se realizan.

5.1.2 Dimensión: Factores del Control Interno

5. ¿Usted cree que el compromiso para la competencia provee el desempeño adecuado dentro de la empresa?

Tabla 5. Compromiso para la Competencia

Opciones	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
SI	4	100%	100,0	100,0
NO	0	0%	000,0	100,0
TOTAL	4	100%	100,0	

Fuente: Encuesta realizada a la Empresa Botica San Gabriel Sullana.

Elaboración: Propia del autor

Gráfico 5. Compromiso para la Competencia

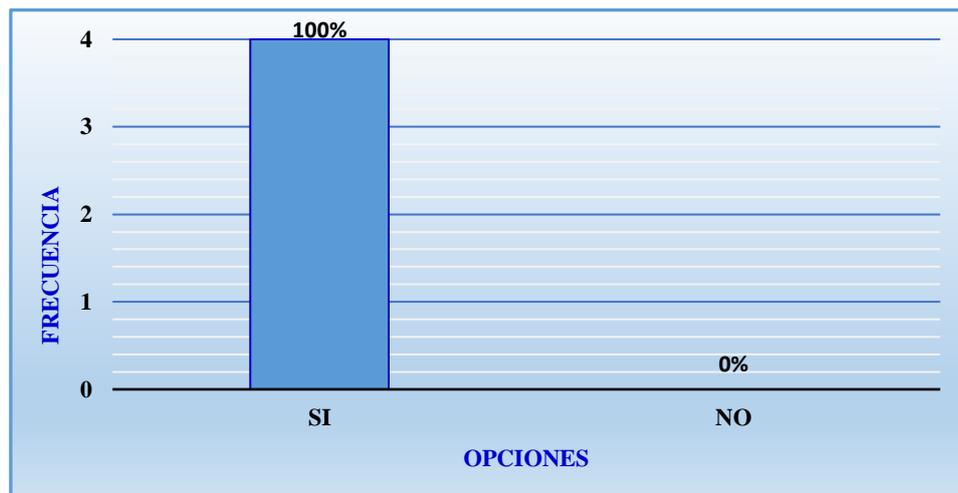


Figura 05: Compromiso para la competencia - Empresa Botica San Gabriel Sullana.

Fuente: Tabla 05

Elaboración: Propia del autor

Interpretación:

En la tabla y figura N° 05, se observa que, el 100% de los trabajadores de la Botica respondieron que el compromiso para la competencia “SI” provee el desempeño adecuado dentro de la empresa.

6. ¿La empresa cuenta con un comité de auditoría?

Tabla 6. Comité de Auditoría

Opciones	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
SI	0	0%	000,0	000,0
NO	4	100%	100,0	100,0
TOTAL	4	100%	100,0	

Fuente: Encuesta realizada a la Empresa Botica San Gabriel Sullana.

Elaboración: Propia del autor

Gráfico 6. Comité de Auditoría

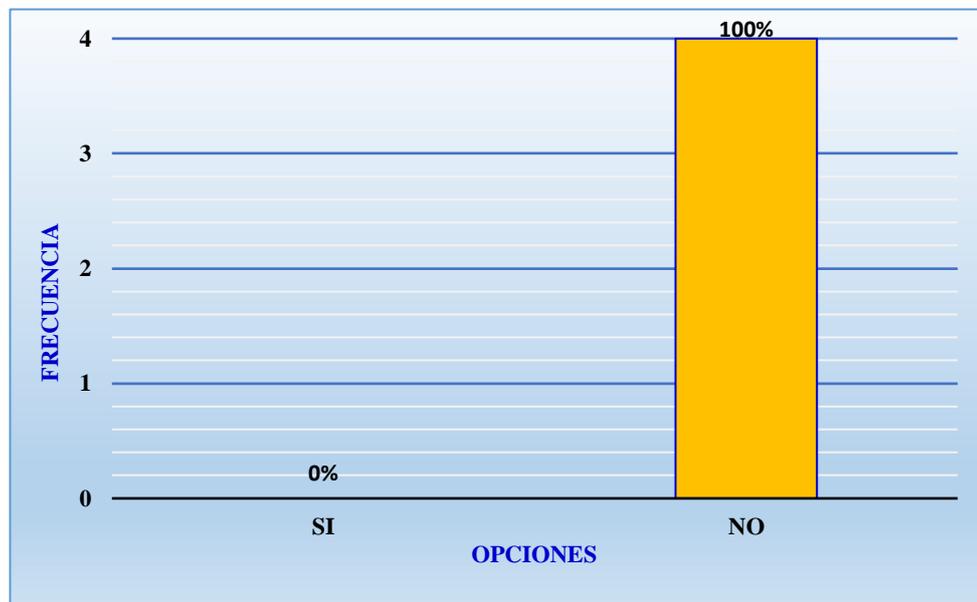


Figura 06: Comité de auditoría - Empresa Botica San Gabriel Sullana.

Fuente: Tabla 06

Elaboración: Propia del autor

Interpretación:

En la tabla y figura N° 06, se observa que, el 100% de los trabajadores de la Botica respondieron que la empresa “NO” cuenta con un comité de auditoría.

7. ¿El gerente presenta interés por dar capacitaciones de trabajo para que su empresa pueda llevar un adecuado control interno?

Tabla 7. Interés por Dar Capacitaciones de Trabajo

Opciones	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
SI	4	100%	100,0	100,0
NO	0	0%	000,0	100,0
TOTAL	4	100%	100,0	

Fuente: Encuesta realizada a la Empresa Botica San Gabriel Sullana.

Elaboración: Propia del autor

Gráfico 7. Interés por Dar Capacitaciones de Trabajo

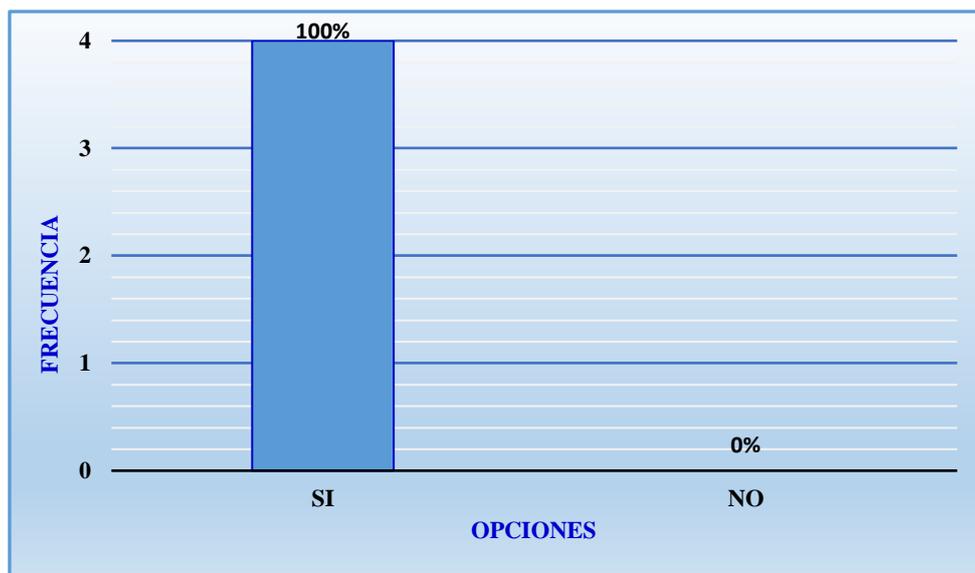


Figura 07: Interés por dar capacitaciones de trabajo - Empresa Botica San Gabriel Sullana.

Fuente: Tabla 07

Elaboración: Propia del autor

Interpretación:

En la tabla y figura N° 07, se observa que, el 100% de los trabajadores de la Botica respondieron que el gerente “SI” presenta interés por dar capacitaciones de trabajo para que su empresa pueda llevar un adecuado control interno.

8. ¿Usted cuenta con la adecuada autoridad para cumplir con las determinadas responsabilidades que se presentan en la empresa?

Tabla 8. Asignación de Autoridad y Responsabilidad

Opciones	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
SI	4	100%	100,0	100,0
NO	0	0%	000,0	100,0
TOTAL	4	100%	100,0	

Fuente: Encuesta realizada a la Empresa Botica San Gabriel Sullana.

Elaboración: Propia del autor

Gráfico 8. Asignación de Autoridad y Responsabilidad

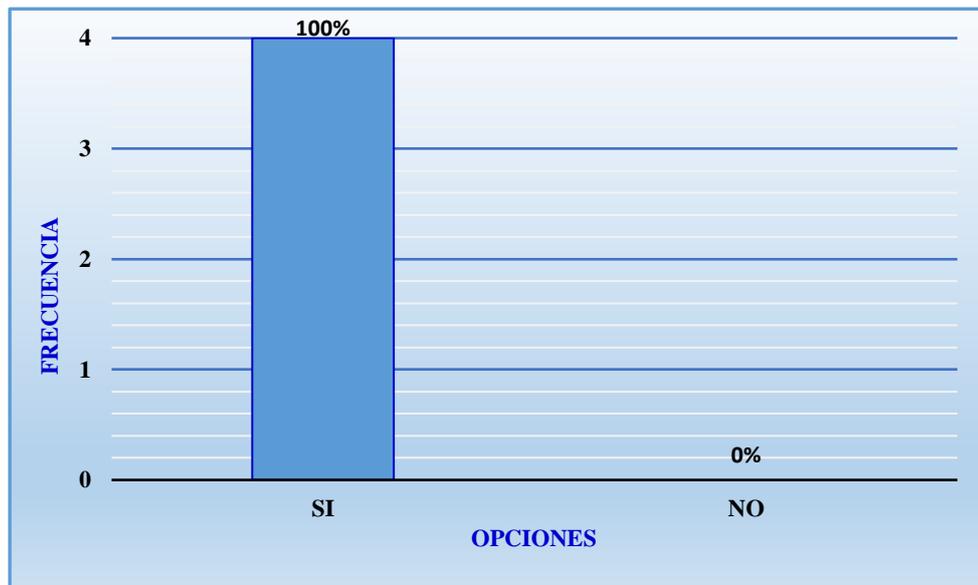


Figura 08: Adecuada autoridad y responsabilidad- Empresa Botica San Gabriel Sullana.

Fuente: Tabla 08

Elaboración: Propia del autor

Interpretación:

En la tabla y figura N° 08, se observa que, el 100% de los trabajadores de la Botica respondieron que “SI” cuentan con la adecuada autoridad para cumplir con las determinadas responsabilidades que se presentan en la empresa.

9. ¿Usted recibe inducción por parte de su supervisor?

Tabla 9. Inducción por Parte del Supervisor

Opciones	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
SI	0	0%	000,0	000,0
NO	4	100%	100,0	100,0
TOTAL	4	100%	100,0	

Fuente: Encuesta realizada a la Empresa Botica San Gabriel Sullana.

Elaboración: Propia del autor

Gráfico 9. Inducción por Parte del Supervisor

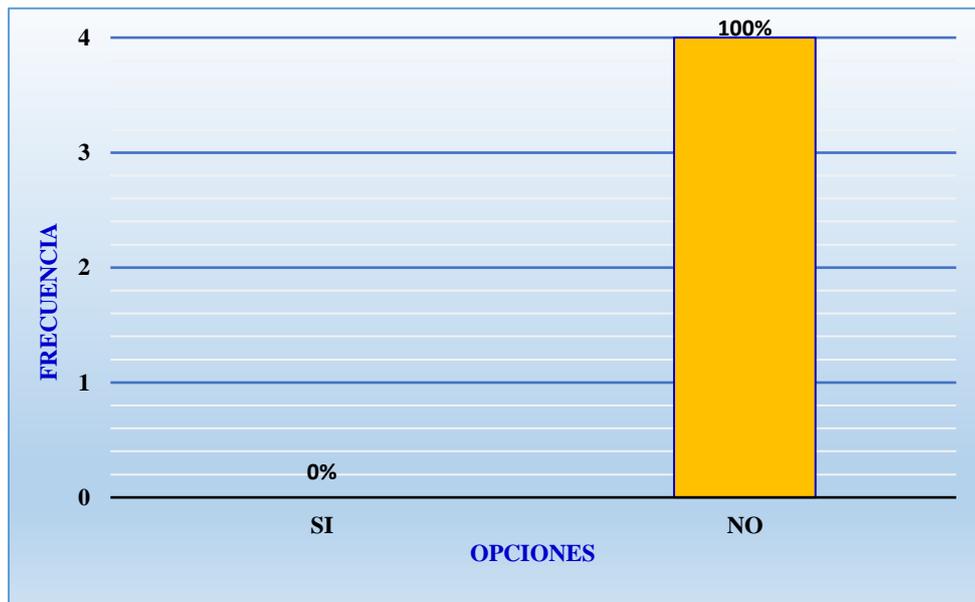


Figura 09: Inducción por parte del Supervisor - Empresa Botica San Gabriel Sullana.

Fuente: Tabla 09

Elaboración: Propia del autor

Interpretación:

En la tabla y figura N° 09, se observa que, el 100% de los trabajadores de la Botica respondieron que “NO” reciben inducción por parte de un supervisor.

10. ¿Usted ha establecido objetivos globales dentro de la empresa para prevenir los riesgos?

Tabla 10. Objetivos Globales de la Entidad

Opciones	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
SI	4	100%	100,0	100,0
NO	0	0%	000,0	100,0
TOTAL	4	100%	100,0	

Fuente: Encuesta realizada a la Empresa Botica San Gabriel Sullana.

Elaboración: Propia del autor

Gráfico 10. Objetivos Globales de la Entidad

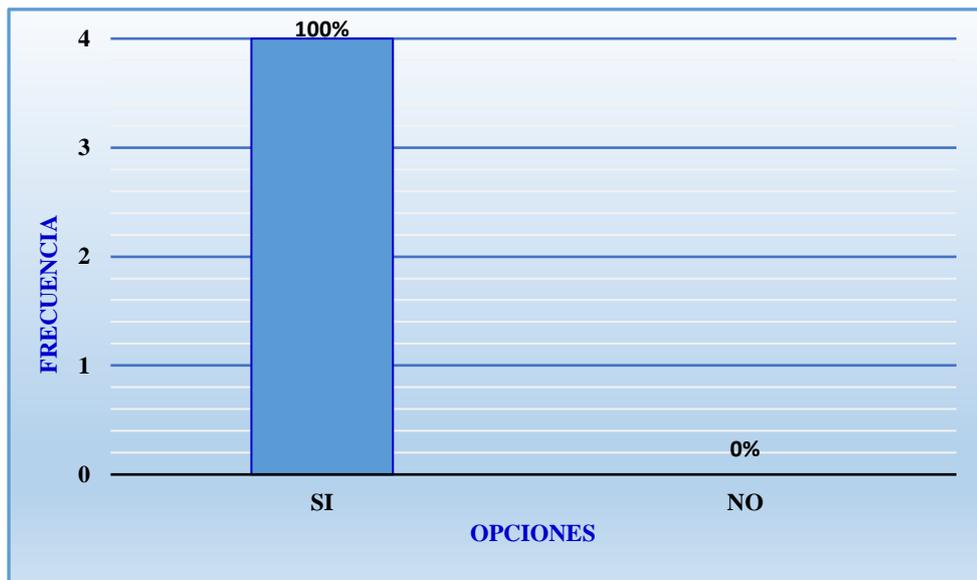


Figura 10: Objetivos globales de la entidad - Empresa Botica San Gabriel Sullana.

Fuente: Tabla 10

Elaboración: Propia del autor

Interpretación:

En la tabla y figura N° 10, se observa que, el 100% de los trabajadores de la Botica respondieron que “SI” han establecido objetivos globales dentro de la empresa para prevenir los riesgos.

11. ¿La empresa cuenta con objetivos específicos para identificar y eliminar riesgos presentes dentro de su definida actividad?

Tabla 11. Objetivos Específicos de la Entidad

Opciones	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
SI	4	100%	100,0	100,0
NO	0	0%	000,0	100,0
TOTAL	4	100%	100,0	

Fuente: Encuesta realizada a la Empresa Botica San Gabriel Sullana.

Elaboración: Propia del autor

Gráfico 11. Objetivos Específicos de la Entidad

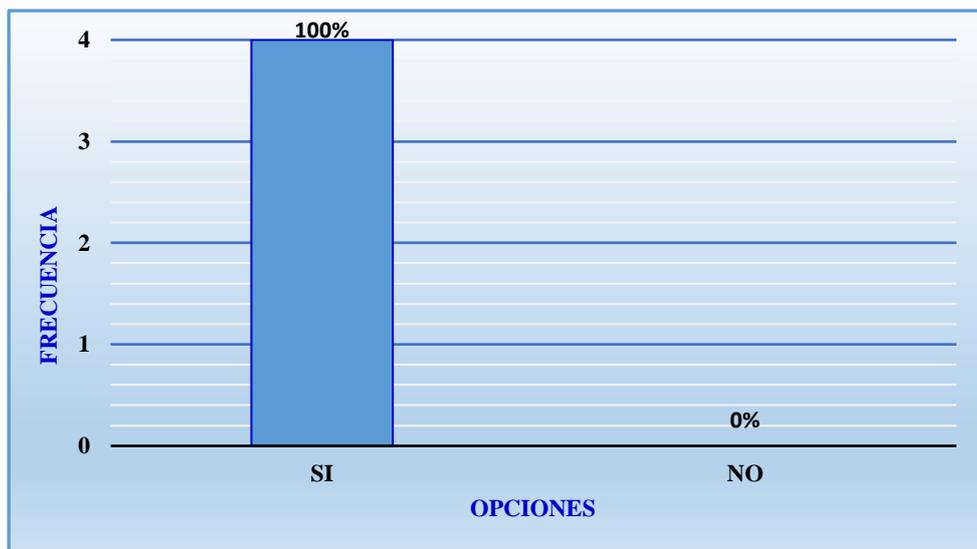


Figura 11: Objetivos específicos de la entidad - Empresa Botica San Gabriel Sullana.

Fuente: Tabla 11

Elaboración: Propia del autor

Interpretación:

En la tabla y figura N° 11, se observa que, el 100% de los trabajadores de la Botica respondieron que la empresa “SI” cuenta con objetivos específicos para identificar y eliminar riesgos presentes dentro de su definida actividad.

12. ¿Usted cuenta con un plan de identificación y organización de riesgos dentro de la empresa?

Tabla 12. Identificación y Organización de Riesgos

Opciones	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
SI	4	100%	100,0	100,0
NO	0	0%	000,0	100,0
TOTAL	4	100%	100,0	

Fuente: Encuesta realizada a la Empresa Botica San Gabriel Sullana.

Elaboración: Propia del autor

Gráfico 12. Identificación y Organización de Riesgos

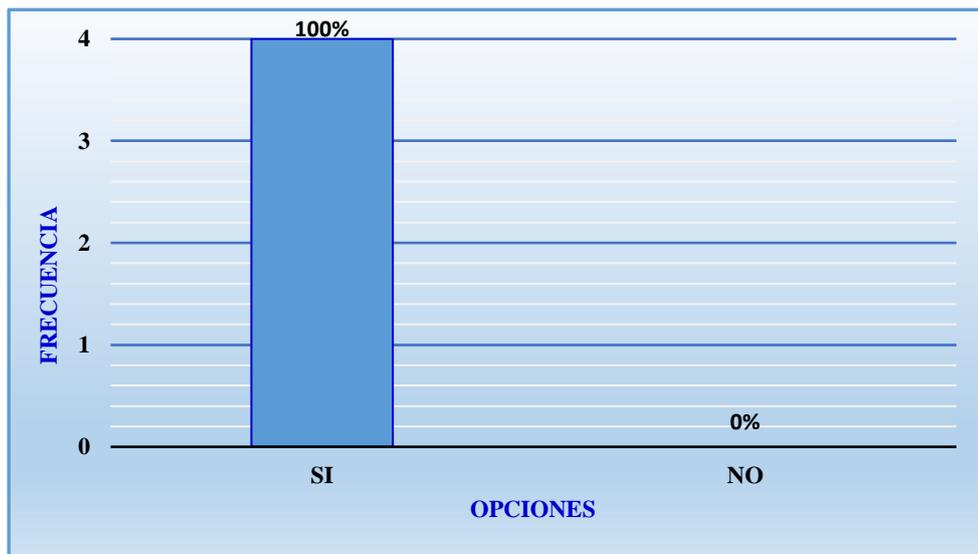


Figura 12: Identificación de riesgos - Empresa Botica San Gabriel Sullana.

Fuente: Tabla 12

Elaboración: Propia del autor

Interpretación:

En la tabla y figura N° 12, se observa que, el 100% de los trabajadores de la Botica respondieron que “SI” cuentan con un plan de identificación y organización de riesgos dentro de la empresa.

13. ¿La empresa cumple con evaluar y calcular las consecuencias que pueden originar los riesgos?

Tabla 13. Valoración y Consecuencia de Riesgos

Opciones	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
SI	4	100%	100,0	100,0
NO	0	0%	000,0	100,0
TOTAL	4	100%	100,0	

Fuente: Encuesta realizada a la Empresa Botica San Gabriel Sullana.

Elaboración: Propia del autor

Gráfico 13. Valoración y Consecuencia de Riesgos

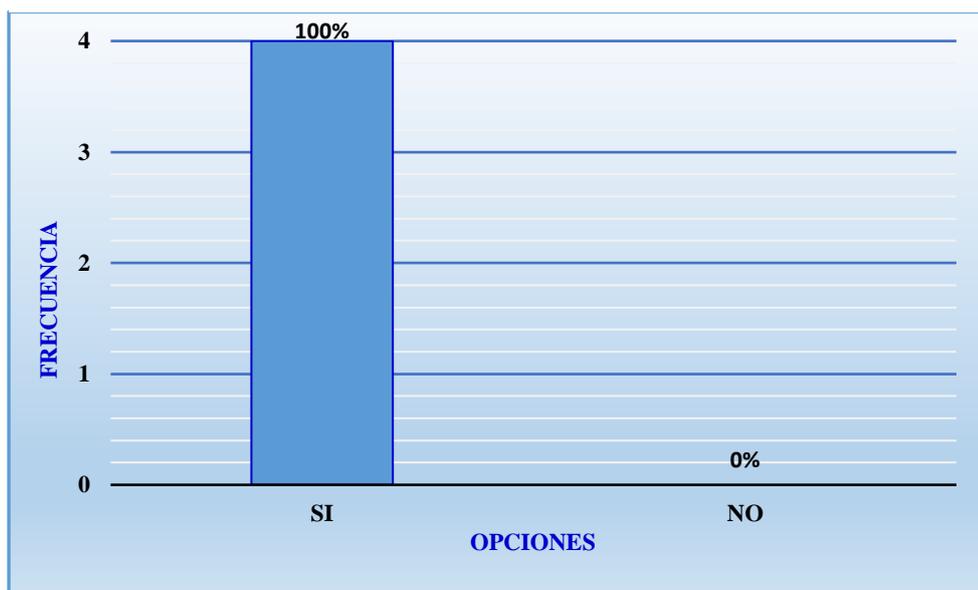


Figura 13: Valoración y consecuencia de riesgos - Empresa Botica San Gabriel Sullana.

Fuente: Tabla 13

Elaboración: Propia del autor

Interpretación:

En la tabla y figura N° 13, se observa que, el 100% de los trabajadores de la Botica respondieron que la empresa “SI” cumple con evaluar y calcular las consecuencias que pueden originar los riesgos.

14. ¿Usted toma las adecuadas y pertinentes acciones para afrontar y manejar los riesgos que se presentan en la empresa?

Tabla 14. Adecuadas y Pertinentes Acciones ante Riesgos

Opciones	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
SI	4	100%	100,0	100,0
NO	0	0%	000,0	100,0
TOTAL	4	100%	100,0	

Fuente: Encuesta realizada a la Empresa Botica San Gabriel Sullana.

Elaboración: Propia del autor

Gráfico 14. Adecuadas y Pertinentes Acciones ante Riesgos

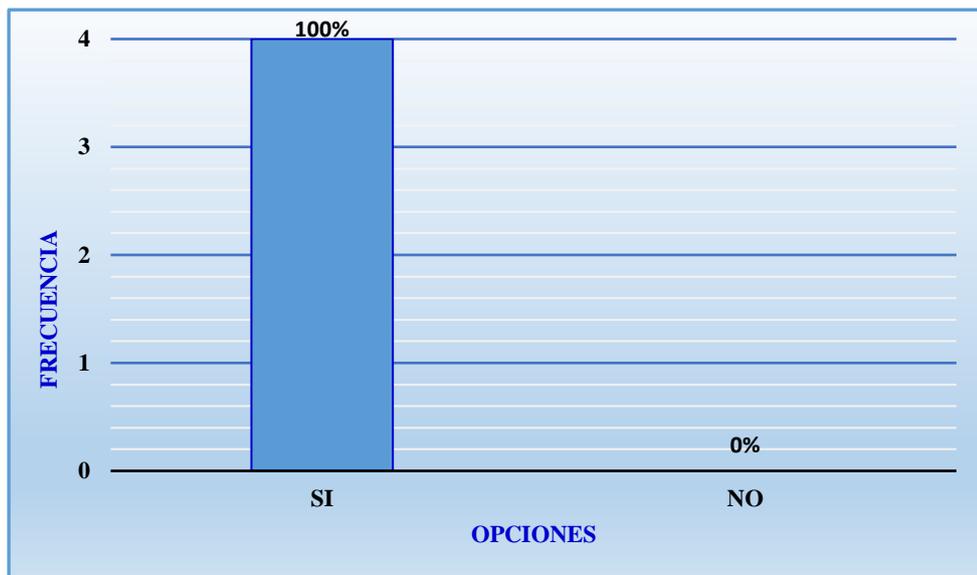


Figura 14: Adecuadas y pertinentes acciones - Empresa Botica San Gabriel Sullana.

Fuente: Tabla 14

Elaboración: Propia del autor

Interpretación:

En la tabla y figura N° 14, se observa que, el 100% de los trabajadores de la Botica respondieron que “SI” toman las adecuadas y pertinentes acciones para afrontar y manejar los riesgos que se presentan en la empresa.

15. ¿Usted cuenta y cumple con la existencia de las políticas apropiadas para las definidas actividades del ente económico dentro de la empresa?

Tabla 15. Existencia de las Políticas para las Actividades del Ente Económico

Opciones	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
SI	4	100%	100,0	100,0
NO	0	0%	000,0	100,0
TOTAL	4	100%	100,0	

Fuente: Encuesta realizada a la Empresa Botica San Gabriel Sullana.

Elaboración: Propia del autor

Gráfico 15. Existencia de las Políticas para las Actividades del Ente Económico

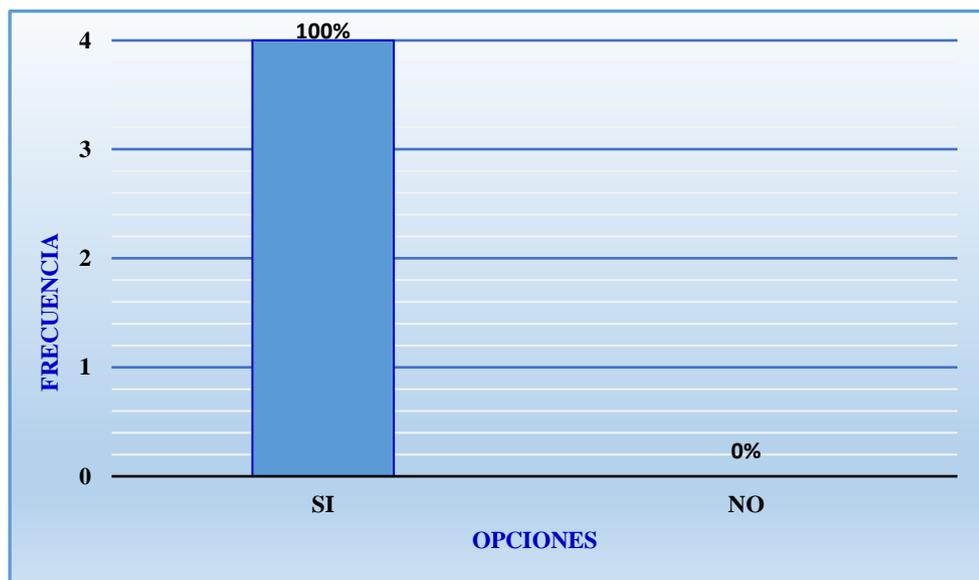


Figura 15: Cumple con la existencia de las políticas - Empresa Botica San Gabriel Sullana.

Fuente: Tabla 15

Elaboración: Propia del autor

Interpretación:

En la tabla y figura N° 15, se observa que, el 100% de los trabajadores de la Botica respondieron que “SI” cuentan y cumplen con la existencia de las políticas apropiadas para las definidas actividades del ente económico dentro de la empresa.

16. ¿La empresa presenta adecuados procedimientos y ordenamientos de acuerdo a cada una de las actividades del ente económico?

Tabla 16. Presenta Adecuados Procedimientos y Ordenamientos

Opciones	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
SI	4	100%	100,0	100,0
NO	0	0%	000,0	100,0
TOTAL	4	100%	100,0	

Fuente: Encuesta realizada a la Empresa Botica San Gabriel Sullana.

Elaboración: Propia del autor

Gráfico 16. Presenta Adecuados Procedimientos y Ordenamientos

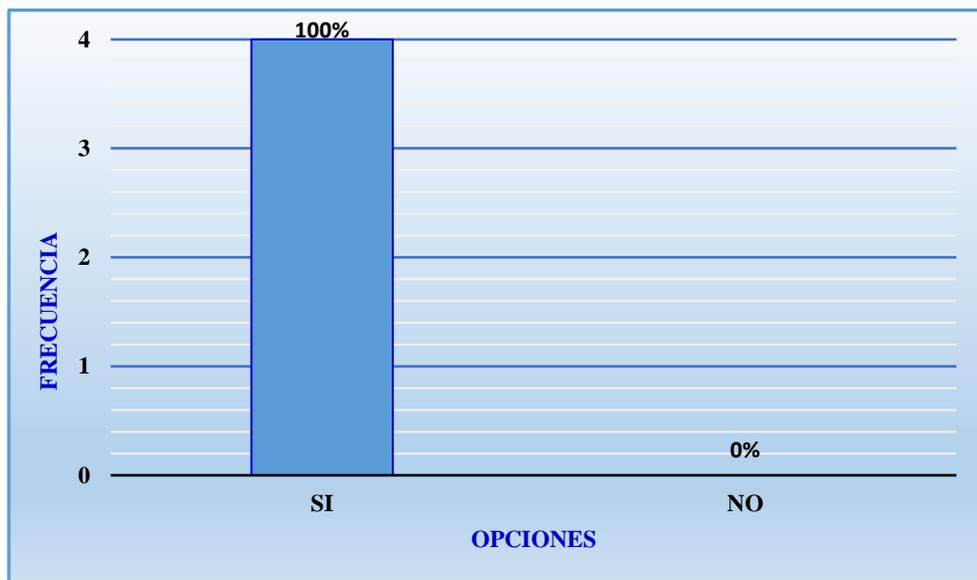


Figura 16: Presenta adecuados procedimientos - Empresa Botica San Gabriel Sullana.

Fuente: Tabla 16

Elaboración: Propia del autor

Interpretación:

En la tabla y figura N° 16, se observa que, el 100% de los trabajadores de la Botica respondieron que la empresa “SI” presenta adecuados procedimientos y ordenamientos de acuerdo a cada una de las actividades del ente económico.

17. ¿Usted identifica y verifica cada actividad de control para que sean usadas apropiadamente dentro de la empresa?

Tabla 17. Identificación de las Actividades de Control

Opciones	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
SI	4	100%	100,0	100,0
NO	0	0%	000,0	100,0
TOTAL	4	100%	100,0	

Fuente: Encuesta realizada a la Empresa Botica San Gabriel Sullana.

Elaboración: Propia del autor

Gráfico 17. Identificación de las Actividades de Control

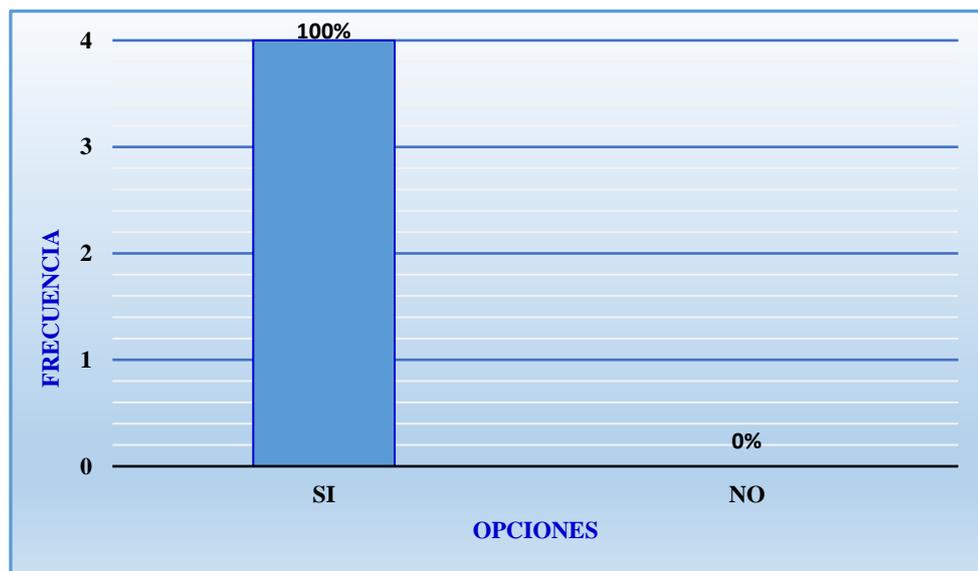


Figura 17: Identificación de las actividades de Control - Empresa Botica San Gabriel Sullana.

Fuente: Tabla 17

Elaboración: Propia del autor

Interpretación:

En la tabla y figura N° 17, se observa que, el 100% de los trabajadores de la Botica respondieron que “SI” identifican y verifican cada actividad de control para que sean usadas apropiadamente dentro de la empresa.

18. ¿La empresa cuenta con los procedimientos necesarios donde su propósito es establecer el cuidado de los recursos y archivos?

Tabla 18. Cuenta con los Procedimientos Necesarios

Opciones	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
SI	4	100%	100,0	100,0
NO	0	0%	000,0	100,0
TOTAL	4	100%	100,0	

Fuente: Encuesta realizada a la Empresa Botica San Gabriel Sullana.

Elaboración: Propia del autor

Gráfico 18. Cuenta con los Procedimientos Necesarios

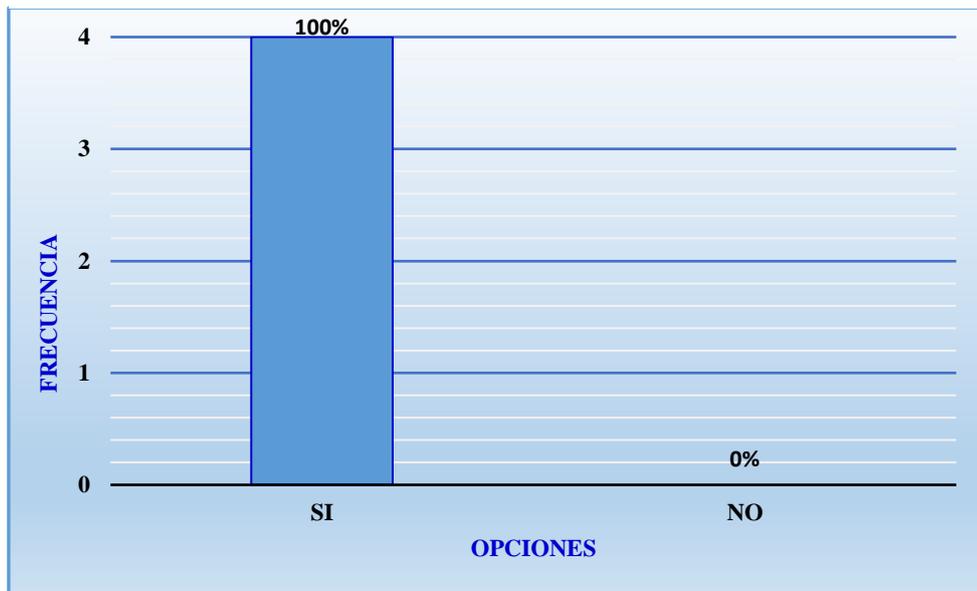


Figura 18: Cuenta con los procedimientos necesarios - Empresa Botica San Gabriel Sullana.

Fuente: Tabla 18

Elaboración: Propia del autor

Interpretación:

En la tabla y figura N° 18, se observa que, el 100% de los trabajadores de la Botica respondieron que la empresa “SI” cuenta con los procedimientos necesarios donde su propósito es establecer el cuidado de los recursos y archivos.

19. ¿Usted exige información clara y precisa sobre los insumos adquiridos dentro de la empresa brinda?

Tabla 19. Exigencia de Información del Control Interno

Opciones	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
SI	4	100%	100,0	100,0
NO	0	0%	000,0	100,0
TOTAL	4	100%	100,0	

Fuente: Encuesta realizada a la Empresa Botica San Gabriel Sullana.

Elaboración: Propia del autor

Gráfico 19. Exigencia de Información del Control Interno

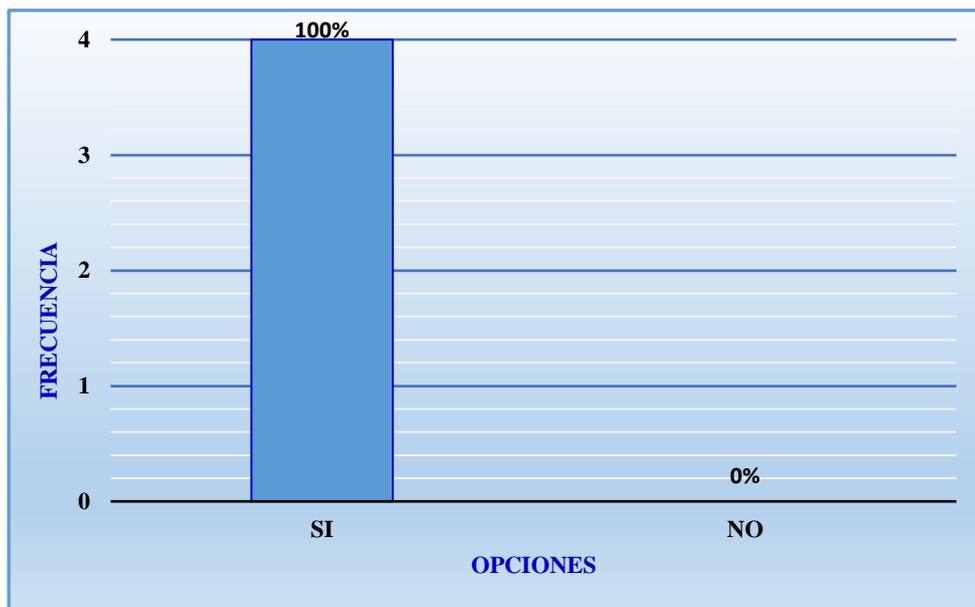


Figura 19: Exigencia de información del control interno - Empresa Botica San Gabriel Sullana.

Fuente: Tabla 19

Elaboración: Propia del autor

Interpretación:

En la tabla y figura N° 19, se observa que, el 100% de los trabajadores de la Botica respondieron que “SI” exigen información clara y precisa sobre los insumos adquiridos dentro de la empresa.

20. ¿Usted cuenta con diversos controles donde su propósito es asegurar toda clase de datos generados internamente en la empresa?

Tabla 20. Manejan Datos Generados Internamente

Opciones	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
SI	4	100%	100,0	100,0
NO	0	0%	000,0	100,0
TOTAL	4	100%	100,0	

Fuente: Encuesta realizada a la Empresa Botica San Gabriel Sullana.

Elaboración: Propia del autor

Gráfico 20. Manejan Datos Generados Internamente

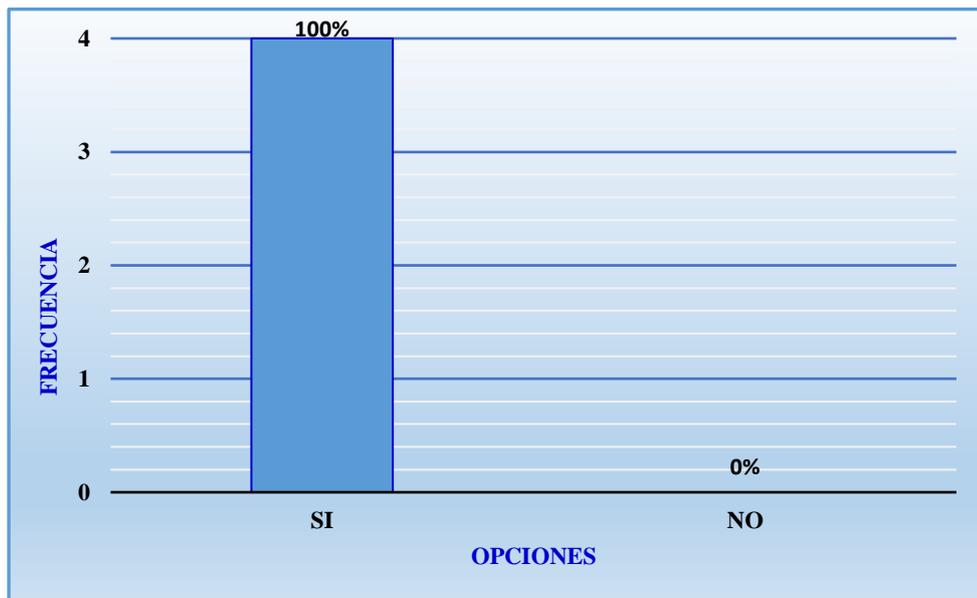


Figura 20: Manejan datos Generados Internamente - Empresa Botica San Gabriel Sullana.

Fuente: Tabla 20

Elaboración: Propia del autor

Interpretación:

En la tabla y figura N° 20, se observa que, el 100% de los trabajadores de la Botica respondieron que “SI” cuentan con diversos controles donde su propósito es asegurar toda clase de datos generados internamente en la empresa.

21. ¿Usted cuenta con procedimientos determinados para lograr una buena comunicación interna de las actividades que se realizan dentro de la empresa?

Tabla 21. Comunicación Interna

Opciones	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
SI	4	100%	100,0	100,0
NO	0	0%	000,0	100,0
TOTAL	4	100%	100,0	

Fuente: Encuesta realizada a la Empresa Botica San Gabriel Sullana.

Elaboración: Propia del autor

Gráfico 21. Comunicación Interna

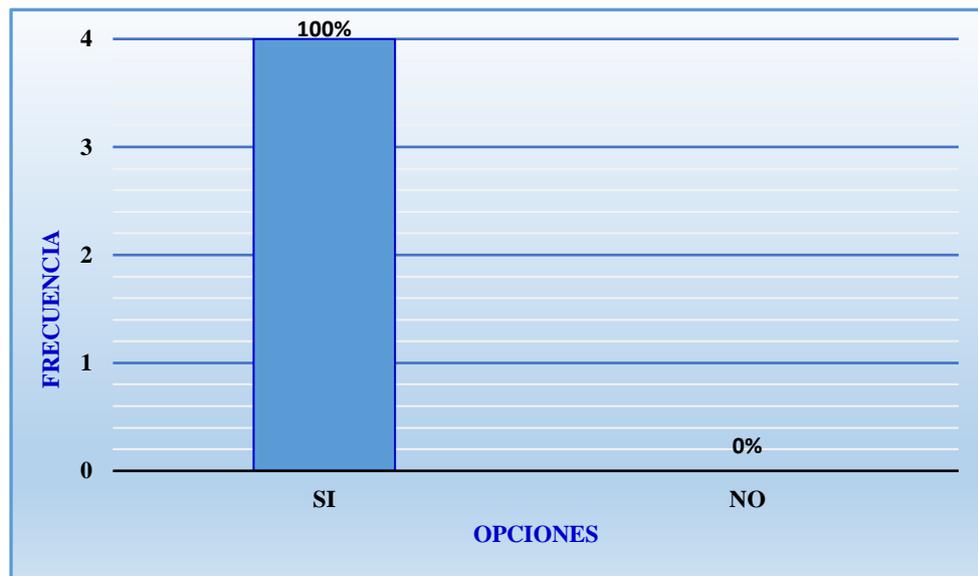


Figura 21: Comunicación interna - Empresa Botica San Gabriel Sullana.

Fuente: Tabla 21

Elaboración: Propia del autor

Interpretación:

En la tabla y figura N° 21, se observa que, el 100% de los trabajadores de la Botica respondieron que “SI” cuentan con procedimientos determinados para lograr una buena comunicación interna de las actividades que se realizan dentro de la empresa.

22. ¿Usted utiliza canales de comunicación que logren que la información fluya de manera clara?

Tabla 22. Utiliza Canales de Comunicación.

Opciones	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
SI	4	100%	100,0	100,0
NO	0	0%	000,0	100,0
TOTAL	4	100%	100,0	

Fuente: Encuesta realizada a la Empresa Botica San Gabriel Sullana.

Elaboración: Propia del autor

Gráfico 22. Utiliza Canales de Comunicación

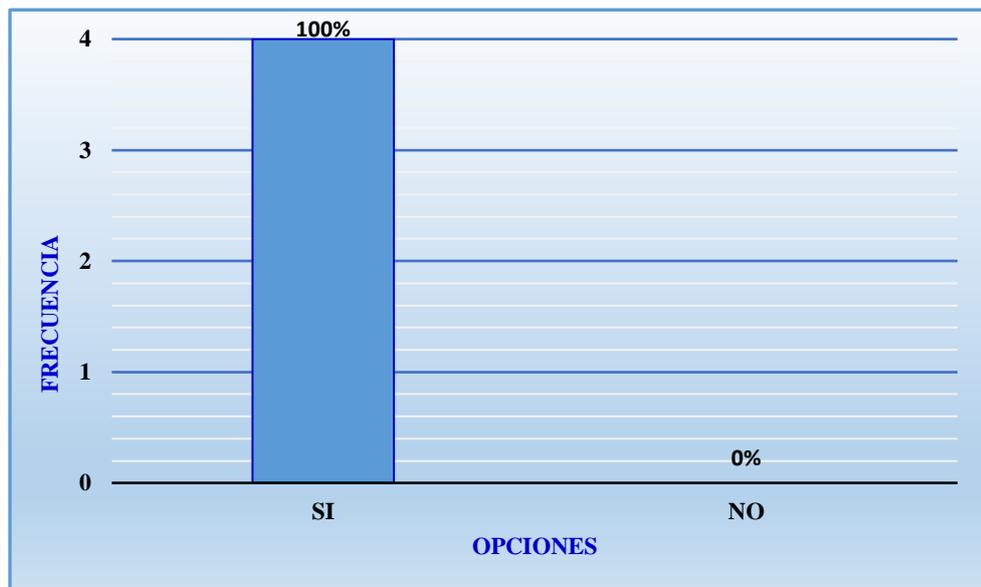


Figura 22: Canales de comunicación - Empresa Botica San Gabriel Sullana.

Fuente: Tabla 22

Elaboración: Propia del autor

Interpretación:

En la tabla y figura N° 22, se observa que, el 100% de los trabajadores de la Botica respondieron que “SI” utilizan canales de comunicación que logren que la información fluya de manera clara.

23. ¿La empresa presenta un plan donde evidencia que el sistema de control interno continúa funcionando por parte del ente?

Tabla 23. La Empresa Presenta un Plan

Opciones	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
SI	4	100%	100,0	100,0
NO	0	0%	000,0	100,0
TOTAL	4	100%	100,0	

Fuente: Encuesta realizada a la Empresa Botica San Gabriel Sullana.

Elaboración: Propia del autor

Gráfico 23. La Empresa Presenta un Plan

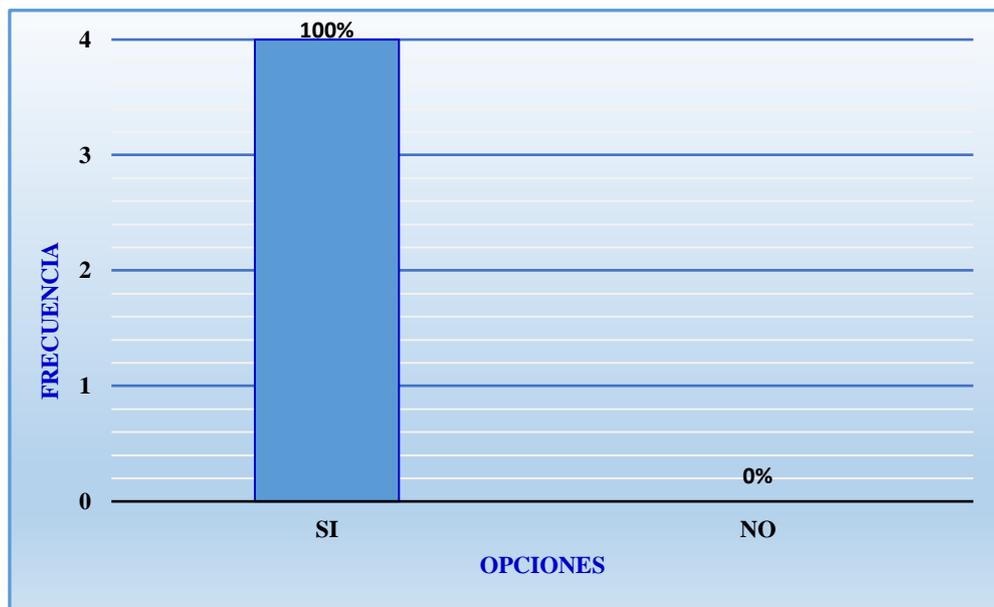


Figura 23: Presentación de un plan - Empresa Botica San Gabriel Sullana.

Fuente: Tabla 23

Elaboración: Propia del autor

Interpretación:

En la tabla y figura N° 23, se observa que, el 100% de los trabajadores de la Botica respondieron que la empresa “SI” presenta un plan donde evidencia que el sistema de control interno continúa funcionando por parte del ente.

24. ¿Usted monitorea y corrobora que las comunicaciones externas e internas estén funcionando de manera adecuada en la empresa?

Tabla 24. Monitorea y Corrobora las Comunicaciones Externas e Internas

Opciones	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
SI	4	100%	100,0	100,0
NO	0	0%	000,0	100,0
TOTAL	4	100%	100,0	

Fuente: Encuesta realizada a la Empresa Botica San Gabriel Sullana.

Elaboración: Propia del autor

Gráfico 24. . Monitorea y Corrobora las Comunicaciones Externas e Internas

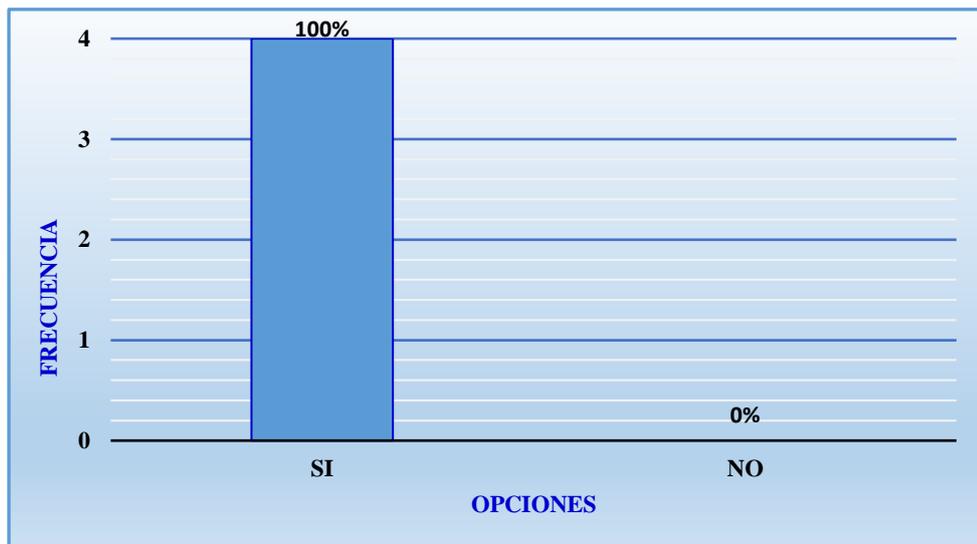


Figura 24: Corroboración en comunicaciones externas e internas - Empresa Botica San Gabriel Sullana.

Fuente: Tabla 24

Elaboración: Propia del autor

Interpretación:

En la tabla y figura N° 24, se observa que, el 100% de los trabajadores de la Botica respondieron que “SI” monitorean y corroboran que las comunicaciones externas e internas estén funcionando de manera adecuada en la empresa.

25. ¿La empresa utiliza un plan donde periódicamente supervisa y compara las cantidades registradas por el sistema de información contable?

Tabla 25. Presenta un Plan Periódicamente de las Cantidades

Opciones	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
SI	4	100%	100,0	100,0
NO	0	0%	000,0	100,0
TOTAL	4	100%	100,0	

Fuente: Encuesta realizada a la Empresa Botica San Gabriel Sullana.

Elaboración: Propia del autor

Gráfico 25. Presenta un Plan Periódicamente de las Cantidades

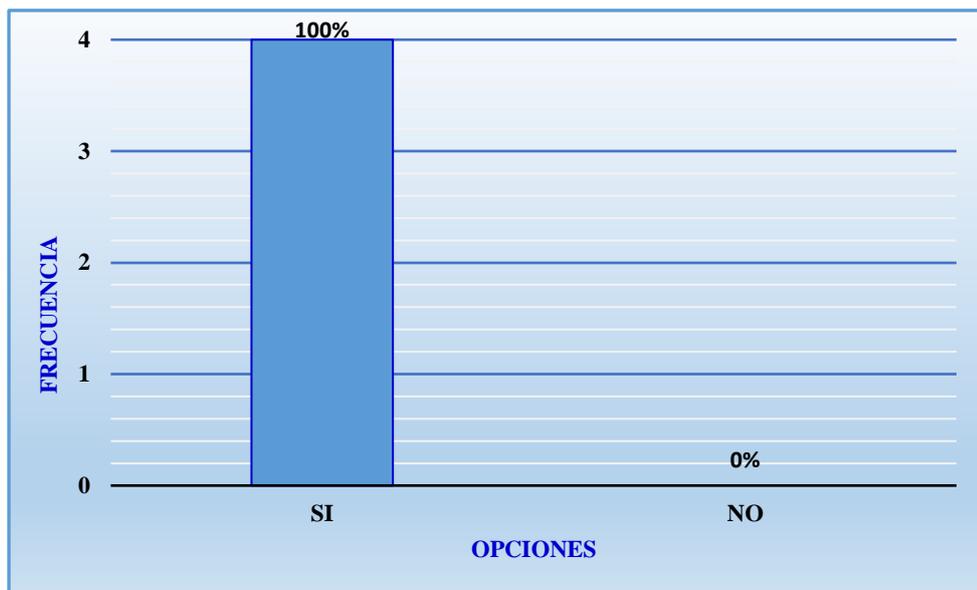


Figura 25: Presenta plan periódicamente - Empresa Botica San Gabriel Sullana.

Fuente: Tabla 25

Elaboración: Propia del autor

Interpretación:

En la tabla y figura N° 25, se observa que, el 100% de los trabajadores de la Botica respondieron que la empresa “SI” utiliza un plan donde periódicamente supervisa y compara las cantidades registradas por el sistema de información contable.

26. ¿Usted asegura una adecuada retroalimentación a la administración de los seminarios, las sesiones de planeación y otras reuniones para así lograr que los controles funcionen de manera efectiva?

Tabla 26. Asegurar Retroalimentación a la Administración

Opciones	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
SI	4	100%	100,0	100,0
NO	0	0%	000,0	100,0
TOTAL	4	100%	100,0	

Fuente: Encuesta realizada a la Empresa Botica San Gabriel Sullana.

Elaboración: Propia del autor

Gráfico 26. Asegurar Retroalimentación a la Administración

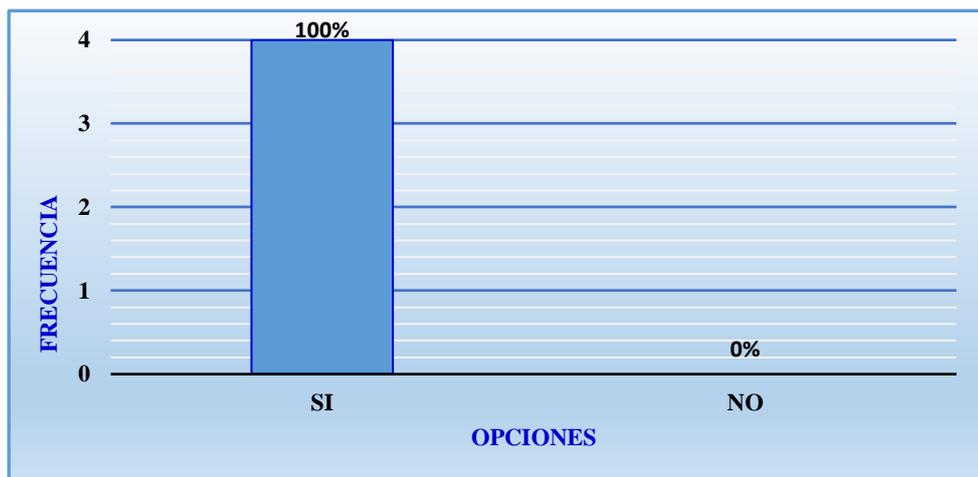


Figura 26: Asegurar retroalimentación a la administración - Empresa Botica San Gabriel Sullana.

Fuente: Tabla 26

Elaboración: Propia del autor

Interpretación:

En la tabla y figura N° 26, se observa que, el 100% de los trabajadores de la Botica respondieron que, “SI” aseguran una adecuada retroalimentación a la administración de los seminarios, las sesiones de planeación y otras reuniones para así lograr que los controles funcionen de manera efectiva.

27. ¿La empresa cuenta con un personal que es cuestionado periódicamente para lograr que ellos entiendan y cumplan con el código de conducta de la Entidad y desempeñen regularmente actividades críticas de control?

Tabla 27. El Personal Cuestionado Periódicamente

Opciones	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
SI	4	100%	100,0	100,0
NO	0	0%	000,0	100,0
TOTAL	4	100%	100,0	

Fuente: Encuesta realizada a la Empresa Botica San Gabriel Sullana.

Elaboración: Propia del autor

Gráfico 27. El Personal Cuestionado Periódicamente

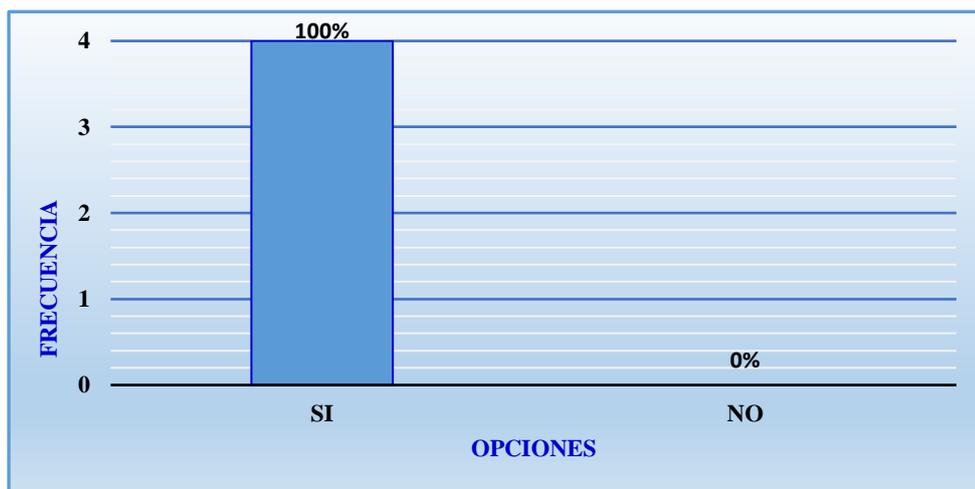


Figura 27: El personal cuestionado periódicamente - Empresa Botica San Gabriel Sullana.

Fuente: Tabla 27

Elaboración: Propia del autor

Interpretación:

En la tabla y figura N° 27, se observa que, el 100% de los trabajadores de la Botica respondieron que la empresa “SI” cuenta con un personal que es cuestionado periódicamente para lograr que ellos entiendan y cumplan con el código de conducta de la Entidad y desempeñen regularmente actividades críticas de control.

28. ¿Usted cuenta con una adecuada y pertinente efectividad en las actividades de la Auditoría interna que se dan en la empresa?

Tabla 28. Efectividad en las Actividades de la Auditoría Interna

Opciones	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
SI	4	100%	100,0	100,0
NO	0	0%	000,0	100,0
TOTAL	4	100%	100,0	

Fuente: Encuesta realizada a la Empresa Botica San Gabriel Sullana.

Elaboración: Propia del autor

Gráfico 28. Efectividad en las Actividades de la Auditoría Interna

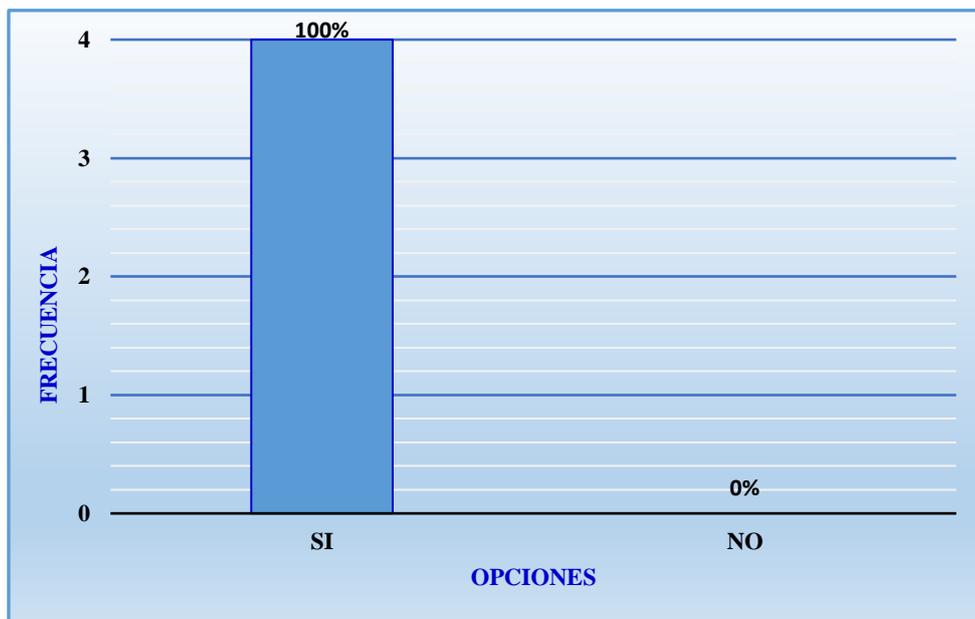


Figura 28: Efectividad en las actividades de la Auditoría Interna - Empresa Botica San Gabriel Sullana.

Fuente: Tabla 28

Elaboración: Propia del autor

Interpretación:

En la tabla y figura N° 28, se observa que, el 100% de los trabajadores de la Botica respondieron que la empresa “SI” cuentan con una adecuada y pertinente efectividad en las actividades de la Auditoría interna que se dan en la empresa.

5.1.3 Dimensión: Importancia del Control Interno

29. ¿Usted cree que la cultura de control es importante para el desarrollo de las actividades?

Tabla 29. La Cultura de Control

Opciones	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
SI	1	25%	25,0	25,0
NO	3	75%	75,0	100,0
TOTAL	4	100%	100,0	

Fuente: Encuesta realizada a la Empresa Botica San Gabriel Sullana.

Elaboración: Propia del autor

Gráfico 29. La Cultura de Control

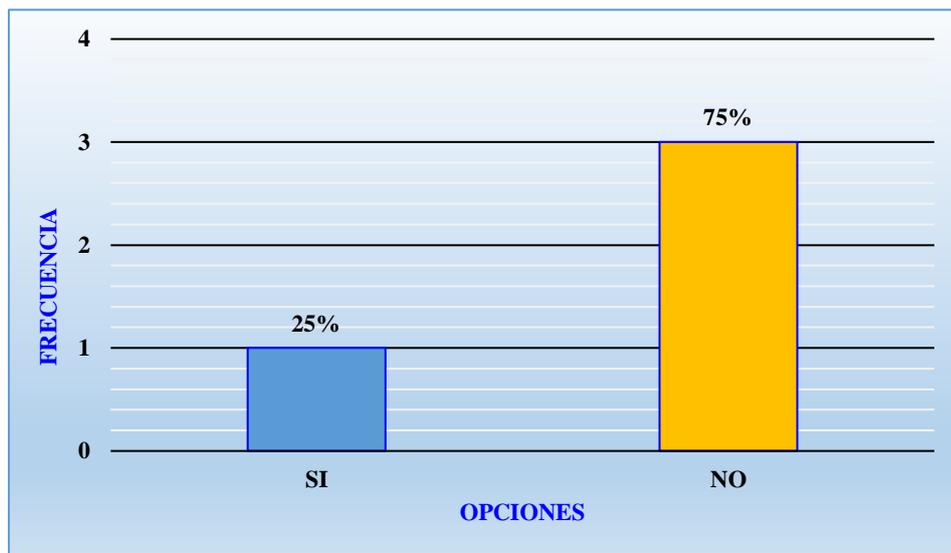


Figura 29: La cultura de control - Empresa Botica San Gabriel Sullana.

Fuente: Tabla 29

Elaboración: Propia del autor

Interpretación:

En la tabla y figura N° 29, se observa que, el 25% de los trabajadores de la Botica respondieron que “SI” creen que la cultura de control es importante para el desarrollo de las actividades, mientras que un 75% respondieron que “NO”

30. ¿La empresa aplica de manera correcta el control interno para obtener una gestión óptima?

Tabla 30. Gestión Óptima

Opciones	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
SI	4	100%	100,0	100,0
NO	0	0%	000,0	100,0
TOTAL	4	100%	100,0	

Fuente: Encuesta realizada a la Empresa Botica San Gabriel Sullana.

Elaboración: Propia del autor

Gráfico 30. Gestión Óptima

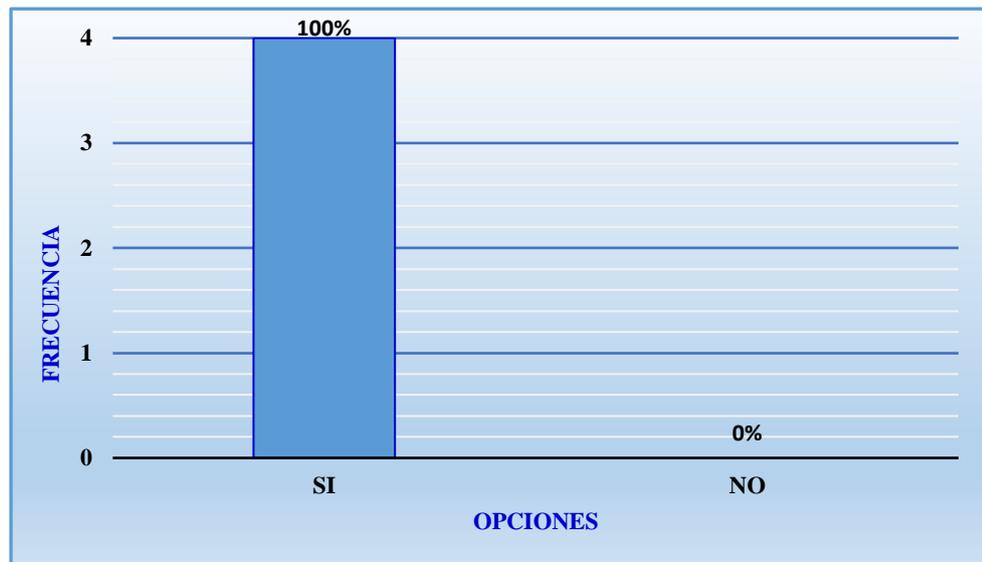


Figura 30: Gestión óptima - Empresa Botica San Gabriel Sullana.

Fuente: Tabla 30

Elaboración: Propia del autor

Interpretación:

En la tabla y figura N° 30, se observa que, el 100% de los trabajadores de la Botica respondieron que la empresa “SI” aplica de manera correcta el control interno para obtener una gestión óptima.

31. ¿La empresa tiene claro que el control interno ayuda a combatir la corrupción?

Tabla 31. Combate la Corrupción

Opciones	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
SI	4	100%	100,0	100,0
NO	0	0%	000,0	100,0
TOTAL	4	100%	100,0	

Fuente: Encuesta realizada a la Empresa Botica San Gabriel Sullana.

Elaboración: Propia del autor

Gráfico 31. Combate la Corrupción

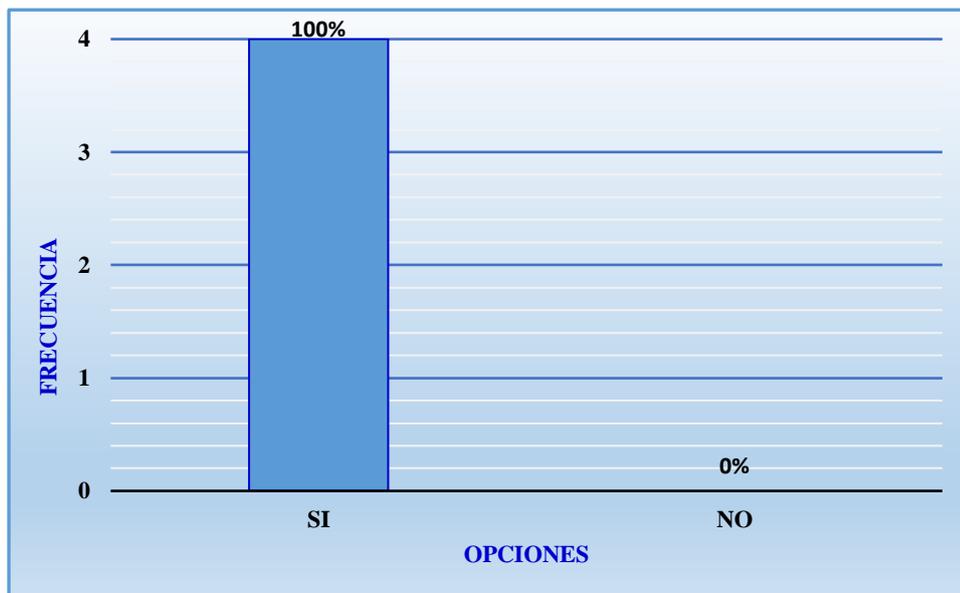


Figura 31: Combate la corrupción - Empresa Botica San Gabriel Sullana.

Fuente: Tabla 31

Elaboración: Propia del autor

Interpretación:

En la tabla y figura N° 31, se observa que, el 100% de los trabajadores de la Botica respondieron que la empresa “SI” tiene claro que el control interno ayuda a combatir la corrupción.

32. ¿La empresa cuenta con metas claras de desempeño y rentabilidad?

Tabla 32. Metas de Desempeño y Rentabilidad

Opciones	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
SI	4	100%	100,0	100,0
NO	0	0%	000,0	100,0
TOTAL	4	100%	100,0	

Fuente: Encuesta realizada a la Empresa Botica San Gabriel Sullana.

Elaboración: Propia del autor

Gráfico 32. Metas de Desempeño y Rentabilidad

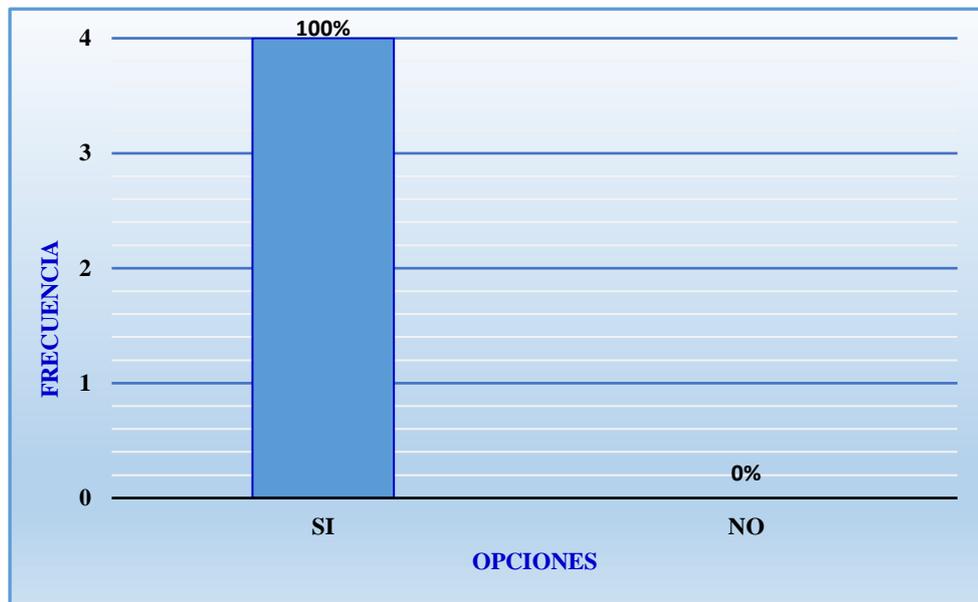


Figura 32: Metas de desempeño y rentabilidad - Empresa Botica San Gabriel Sullana.

Fuente: Tabla 32

Elaboración: Propia del autor

Interpretación:

En la tabla y figura N° 32, se observa que, el 100% de los trabajadores de la Botica respondieron que la empresa “SI” cuenta con metas claras de desempeño y rentabilidad.

33. ¿La empresa asegura de manera correcta, ordenada y eficaz su información financiera?

Tabla 33. Aseguramiento de Información Financiera Confiable

Opciones	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
SI	4	100%	100,0	100,0
NO	0	0%	000,0	100,0
TOTAL	4	100%	100,0	

Fuente: Encuesta realizada a la Empresa Botica San Gabriel Sullana.

Elaboración: Propia del autor

Gráfico 33. Aseguramiento de Información Financiera Confiable

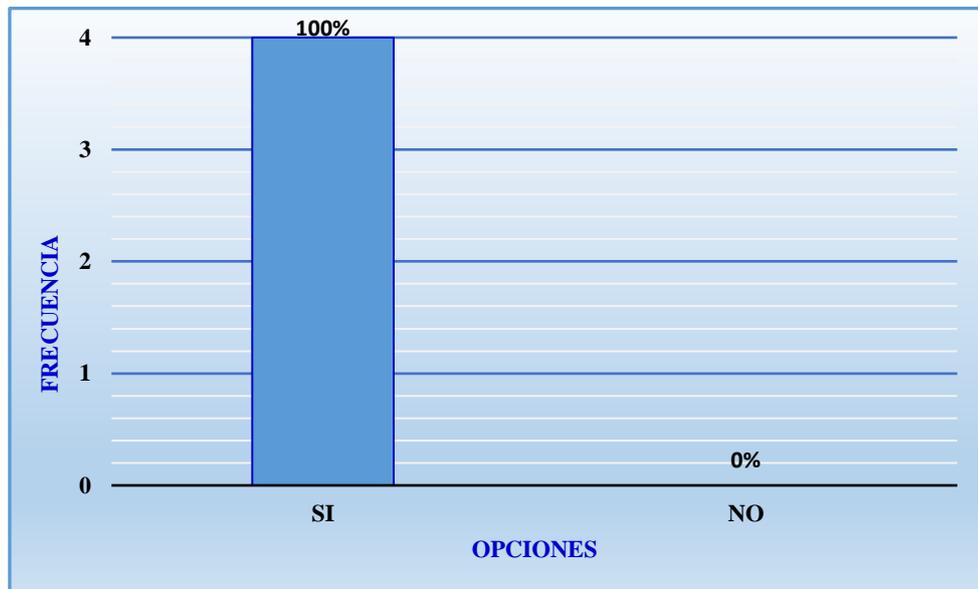


Figura 33: Aseguramiento de información financiera contable - Empresa Botica San Gabriel Sullana.

Fuente: Tabla 33

Elaboración: Propia del autor

Interpretación:

En la tabla y figura N° 33, se observa que, el 100% de los trabajadores de la Botica respondieron que la empresa “SI” asegura de manera correcta, ordenada y eficaz su información financiera.

5.2 Análisis de resultados

5.2.1 Respecto al objetivo general

Establecer las características de los factores relevantes del control interno en las Micro y Pequeñas empresas del Perú: caso Botica San Gabriel Sullana, 2020.

AUTORES	RESULTADOS
A nivel internacional: Polo, Gómez & Ariza (2019), Peralta (2017) y Canales, Reyes & Miranda (2017).	Los autores citados establecen que las empresas comerciales de medicamentos necesitan estimar y evaluar el sistema de control interno de inventarios de insumos farmacéuticos con el fin de identificar las debilidades en el manejo de estos inventarios, del mismo modo éste nos ayudará a saber y darnos cuenta cual es el medicamento que tiene mayor o menor rotación y asimismo cual es el que permanece mucho tiempo en las perchas; y por consecuencia permitirá mejorar y fortalecer los procedimientos de control interno de la determinada área, los cuales puedan avalar su buen manejo y así impedir pérdidas económicas significativas dentro de la empresa.

<p>A nivel Nacional:</p> <p>Sánchez (2019), Oro (2017) y Cruzado (2017).</p>	<p>Indican que las empresas comerciales que pertenecen al sector farmacéutico del Perú, no están empleando adecuadamente el sistema de control interno, porque se han ubicado faltas en sus elementos o componentes, por lo tanto, esto provoca la inadecuada gestión dentro de la planificación y en consecuencia esto altera los objetivos y más aún las metas propuestas por las empresas.</p>
<p>A nivel Local:</p> <p>Córdova (2018), Rodríguez (2019) y Chávez (2017).</p>	<p>Coinciden en que la aplicación correcta de un sistema de control permitirá a cualquier organización en especial a las farmacéuticas evitar pérdidas económicas y materiales, y por ende va a ayudar a que las empresas cumplan con los objetivos organizacionales. También hacen mención que el personal cumple un rol importante razón por la cual se le debe capacitar constantemente de esta manera pueda estar preparado para realizar correctamente sus actividades dentro de la empresa.</p>

Fuente: Elaboración propia

Después de presentar una síntesis de los diferentes autores tanto internacionales, nacionales y locales, a continuación, se detallará las características, factores e importancia del control interno en la Botica San Gabriel de Sullana, mediante los siguientes objetivos específicos:

5.2.1.1 Respecto al objetivo específico 1

Identificar las características del control interno en las Micro y Pequeñas empresas del Perú: caso Botica San Gabriel Sullana, 2020.

De acuerdo a los resultados se da a conocer que las principales características del control interno fueron identificadas en las preguntas 1, 2 y 3 las cuales textualmente son: ¿La empresa cuenta con una estructura organizacional?; ¿La empresa cuenta con un manual donde puedan identificar las funciones que debe realizar cada persona?; ¿La empresa maneja de manera adecuada, segura y limitada la información al acceso de los recursos?, respectivamente; donde de las tres preguntas los resultados obtenidos fueron los siguientes: De las 4 encuestas realizadas de manera online, el 100% de los trabajadores de la Botica respondieron que “SI” cuentan con una estructura organizacional, un 75% de los trabajadores indicaron que la botica no cuenta con un manual donde se identifican las funciones que cumple cada persona, mientras que un 75% señala que la empresa si maneja de manera adecuada, segura y limitada la información

al acceso de los recursos. Teniendo en cuenta lo mencionado por el autor Calle (2018) en donde afirma que las principales características del control interno son: “**Plan de organización**, debe ser simple y sencillo para que tenga efectividad, aquí se hace referencia al organigrama, definiendo las líneas de autoridad y las responsabilidades en el interior de la empresa: jefes, líderes técnicos, encargados y directores; **Segregación de funciones**, se complementa con la integración del manual de organizaciones y funciones, ya que de esta manera se separan las funciones de cada área en la empresa, lo cual es fundamental para que el control interno sea eficaz y como ultima característica tenemos el **Control de acceso a los activos**, tiene una gran dependencia en la seguridad de los procesos, se muestra cuando en la organización el acceso a los recursos e información está limitada tanto física o indirecta a los documentos.”

En conclusión, se evidencia que existe coincidencia en las siguientes características: Estructura organizacional y en el control de acceso a los activos, mientras que en lo que respecta a la segregación de funciones los resultados son discrepantes con lo que plantea el autor.

Para un mejor cruce de información se analizará el siguiente estado de situación financiera, el mismo que tiene la característica de ser una estimación aproximada para el caso Botica San Gabriel, Sullana:

"BOTICA SAN GABRIEL"					
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31/12/ 2020					
ACTIVO		%	PASIVO		%
Activo Corriente			Pasivo Corriente		
Efectivo y equivalente de efectivo	50,000.00	19.97	Tributos por pagar	5,000.00	2.00
Mercadería	120,000.00	47.92	Ctas por pagar comerciales - Terceros	10,000.00	3.99
			Ctas por pagar a terceros (trabajadores)	49,800.00	19.89
Total Activo Corriente	170,000.00		Total Pasivo Corriente	64,800.00	
Activo No Corriente			Pasivo No Corriente		
Muebles y enseres	100,000.00	39.94	Obligaciones financieras a largo plazo	30,600.00	12.22
(-) Dep. Acum. Muebles y Enseres	-20,000.00	-7.99			
Equipo de Computo	500.00	0.20			
(-) Dep. Acum. Equipo Computo	-100.00	-0.04			
Total Activo No Corriente	80,400.00		Total Pasivo No Corriente	30,600.00	
			PATRIMONIO NETO		
			Capital Social	90,000.00	35.94
			Utilidades no distribuidas	65,000.00	25.96
			Total Patrimonio Neto	155,000.00	
TOTAL, ACTIVO	250,400.00		TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO	250,400.00	

Fuente: Elaboración propia

Haciendo un análisis del estado de situación financiera estimado se dice que, el mayor porcentaje en el año 2020 radica en la cuenta de mercaderías con un

47.92% del total de sus activos, dada la situación que se vivió en ese periodo debido a que el Perú y el mundo se enfrentaba a una pandemia producida por un virus denominado COVID 19, y por ello las empresas de ese rubro debían estar abastecidas de productos que permitiesen salvaguardar la salud de sus clientes. Razón por la cual el autor Calle, (2018) indica que una de las principales características del control interno es: “ **EL Control de acceso a los activos**, el cual tiene una gran dependencia en la seguridad de los procesos, se evidencia cuando en la organización el acceso a los recursos e información está limitada tanto física o indirecta a los documentos.”

5.2.1.2 Respecto al objetivo específico 2

Caracterizar los factores que integran el control interno en las Micro y Pequeñas empresas del Perú: caso Botica San Gabriel Sullana, 2020.

De la información obtenida del cuestionario online aplicado a la empresa Botica San Gabriel, Sullana; se identificaron los principales factores que integran el control interno en las preguntas 6, 7 y 9 las cuales textualmente son:

¿La empresa cuenta con un comité de auditoría?; ¿El gerente presenta interés por dar capacitaciones de trabajo para que su empresa pueda llevar un adecuado control interno?, y ¿Usted recibe inducción por parte de su supervisor? Donde de las tres preguntas los resultados obtenidos fueron los siguientes: el 100% de los trabajadores de la Botica respondieron que “NO” cuentan con un comité de auditoría, un 100% de los trabajadores indicaron que el gerente presenta interés

por dar capacitación de trabajo para que su empresa pueda llevar un adecuado control interno, mientras que un 100% afirmo que “NO” reciben inducción por parte de un supervisor, el mismo que les ayude a despejar dudas, brindar sugerencias para realizar una mejora continua. Teniendo en cuenta lo mencionado por el autor Estupiñán (2016) indica que entre los principales factores se pueden mencionar los siguientes: “El **comité de auditoría**, donde estos órganos se encargan de fijar los criterios que perfilan el ambiente de control, es determinante que sus miembros cuenten con la experiencia, dedicación y compromisos necesarios para tomar las acciones adecuadas e interactúen con los auditores internos y externos; así mismo **la Filosofía administrativa y estilo de operación**, se refiere a los factores más relevantes son las actitudes mostradas hacia la información financiera, el procesamiento de la información, y los principios y criterios contables, entre otros; mientras que **la Inducción por parte del supervisor** es muy importante ya que se refiere al crecimiento y desarrollo del recurso humano. Asimismo, trata sobre el personal capacitado, motivado y comprometido con la empresa.”

En conclusión, se evidencia que solo existe coincidencia con lo que plantea el autor en el factor que hace mención a la Filosofía administrativa y estilo de operación, en tanto a lo que respecta a los factores Comité de Auditoría e

Inducción por parte del supervisor existe discrepancia debido a que la empresa no ha hecho efectivo el cumplimiento de esos factores.

5.2.1.3 Respecto al objetivo específico 3

Describir la importancia del control interno en las Micro y Pequeñas empresas del Perú: caso Botica San Gabriel Sullana, 2020.

Tras los resultados obtenidos se pudo conocer cuál es la importancia del control interno mediante las preguntas 29, 30 y 31 las cuales textualmente son: ¿Usted cree que la cultura de control es importante para el desarrollo de las actividades?; ¿La empresa aplica de manera correcta el control interno para obtener una gestión óptima?; ¿La empresa tiene claro que el control interno ayuda a combatir la corrupción?, respectivamente; donde de las tres preguntas los resultados obtenidos fueron los siguientes: De las 4 encuestas realizadas de manera online, el 75% de los trabajadores de la Botica respondieron que “NO” creen que la cultura de control es importante, mientras que un 100% afirmaron que el control interno si ayuda a obtener una gestión óptima y asimismo ayuda a combatir la corrupción.

Teniendo en cuenta lo mencionado por el autor Camino (2020) afirma que el control interno es de suma importancia y beneficioso por los siguientes puntos: “La cultura de control favorece el desarrollo de las actividades institucionales

y mejora el rendimiento, asimismo el Control Interno bien aplicado contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, además es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción.”

En conclusión, se evidencia que hay correlación con lo que plantea el autor en cuanto a que el control interno permite una gestión óptima y ayuda a combatir la corrupción mientras que en lo relacionado a la cultura de control existe diferencias ya que el personal no es consciente de que un buen control interno le va a permitir a la empresa disminuir el riesgo de pérdidas tanto materiales como financieras.

VI. Conclusiones y Recomendaciones

6.1 Conclusiones

De la investigación realizada sobre: Caracterización de factores relevantes del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del Perú: caso Botica San Gabriel Sullana, 2020, se llegó a las siguientes conclusiones las mismas que han sido planteadas en base a los objetivos de la investigación.

6.1.1 Respecto al objetivo general

En la presente investigación se estableció las características de los factores relevantes del control interno en las Micro y Pequeñas empresas del Perú: caso Botica San Gabriel Sullana, 2020. Se concluyó que el control interno es una herramienta que permite que las farmacéuticas alcancen sus objetivos organizacionales siempre y cuando se aplique de manera correcta. Además, un personal capacitado hará que se cumplan efectivamente las actividades que conciernen a su labor y de esa manera conseguir los resultados que espera la empresa.

6.1.1.1 Respecto al objetivo específico 1

En el presente trabajo de investigación se identificó las características del control interno en las Micro y Pequeñas empresas del Perú: caso Botica San Gabriel Sullana, 2020. Lo más importante de la identificación de las características del control interno fue: La empresa de estudio cuenta con un plan de organización, es un organigrama sencillo en donde se establecen las líneas de autoridad y que permite organizarse de manera adecuada.

No cuenta con un manual donde se identifican las funciones que cumple cada trabajador, es decir no existe un documento físico o virtual que indique y establezca las funciones y responsabilidades de cada área en la empresa para que permita la efectividad de las actividades, y además la empresa si maneja de manera adecuada, segura y limitada la información al acceso de los activos. Finalmente, tomando como referencia el estado de resultados estimado se llegó a la conclusión que la mayoría de sus activos está reflejada en la mercadería la misma que arroja un porcentaje de 47.92% del valor total.

6.1.1.2 Respecto al objetivo específico 2

En este trabajo se caracterizó los factores que integran el control interno en las Micro y Pequeñas empresas del Perú: caso Botica San Gabriel Sullana, 2020. Lo más significativo de la caracterización de los factores que integran el control interno fue que la empresa de estudio no cuenta con un comité de auditoría que permita conocer las deficiencias que está teniendo la empresa, y tampoco cuenta con un supervisor encargado de la inducción de los trabajadores que les permita cumplir con eficiencia las actividades relacionadas a su labor diaria. Sin embargo, se ha verificado que el gerente si muestra interés por capacitar a sus empleados.

6.1.1.3 Respecto al objetivo específico 3

En este trabajo se describió la importancia del control interno en las Micro y Pequeñas empresas del Perú: caso Botica San Gabriel Sullana, 2020. Lo más relevante de este objetivo fue que los trabajadores de la empresa de estudio no son conscientes de que la cultura de control ayuda al buen desarrollo de las

actividades de la empresa, asimismo se afirma que los colaboradores tienen claro que el control interno es importante para una gestión óptima y ayuda a combatir la corrupción.

Finalmente, todos los resultados presentados anteriormente coinciden con lo que determina Estupiñán (2016) quien indica que es de suma importancia y trascendental emplear el Control Interno en todas las empresas, ya que tiene como principal misión identificar, analizar, evaluar y manejar de la mejor manera los riesgos presentados y asimismo las consecuencias que estos pueden traer, también admite aplicar determinados controles. Además, tener un buen control interno permitirá una adecuada y mejor administración de todas las áreas que existen en el ente económico.

6.2 Recomendaciones

6.2.1 Respecto al objetivo específico 1

Implementar un manual de funciones y su posterior publicación física y virtual en donde todo el personal tenga libre acceso, esto permitirá que cada colaborador conozca de manera precisa y oportuna las funciones que corresponde a cada puesto de trabajo, sin descuidar las características del control interno que si pone en práctica la entidad.

6.2.2 Respecto al objetivo específico 2

Implementar un comité de auditoría capaz de prever, identificar y solucionar los riesgos que se presenten en la empresa, esto contribuirá a que la botica pueda mitigar el riesgo de pérdidas tanto económicas como materiales.

Capacitar a uno de sus trabajadores para que brinde la inducción correspondiente al personal ingresante, esto le permitirá que el nuevo personal tenga una noción general de las actividades que se realizan diariamente en la botica.

6.2.3 Respecto al objetivo específico 3

Sensibilizar al personal para que conozca y asimile la importancia que tiene la cultura de control dentro de una empresa, para su continuidad y estabilidad en el mercado, ya que un adecuado sistema de control va a permitir que la entidad consiga sus metas de desempeño y rentabilidad, prevenga la pérdida de recursos y le facilite el aseguramiento de información financiera confiable.

Referencias Bibliográficas

- Barneto, M. (2015). *Los sectores económicos*.
<https://sites.google.com/site/economia20parabachillerato/temario/tema-2-los-agentes-y-los-sistemas-economicos/3-los-sectores-economicos>
- Bernardo Zárate, C., Carbajal Llanos, Y., Figueredo Echeandia, C., & Robles Mori, H. (2017). *Metodología de la Investigación*. Universitaria USPM.
- Calle, J. P. (2018). *Características de un buen sistema de control interno*. 8 de Junio.
<https://www.piranirisk.com/es/blog/caracteristicas-de-un-buen-sistema-de-control-interno>
- Camino Carrillo, J. R. (2020). *Marco Conceptual del Control Interno*. 62.
- Canales Salmerón, P. E., Reyes Montecinos, L. A., & Miranda de López, Y. G. (2017). *Propuesta de un Sistema de Control Interno de Inventarios Basado en el Informe COSO II aplicado a los Medicamentos de Farmacia GETSEMANÍ del Municipio de Jocoro, Departamento de Morazán*. Universidad de El Salvador.
- Chávez Falla, D. Y. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Braquilab Medic S.A.C.” - Chimbote, 2016*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Córdova Nole, M. L. (2018). *Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Farmacia La Libertad de la Provincia de Sullana, 2018*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

- Cruzado Ruiz, F. M. (2017). *Características del Control Interno de Inventarios de las Empresas Comerciales de Medicamentos del Perú: Caso Empresa FARMEDIBEL S.A.C. TRUJILLO, 2016*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Estupiñán Gaitán, R. (2016). *Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna (2a. ed.)*. Ecoe Ediciones.
- Estupiñán Gaitán, R. (2016). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Ecoe Ediciones.
- Henaó Feria, Y. (2017). *Importancia del Control Interno como herramienta en la Detección y Prevención de Riesgos Empresariales*. Universidad del Valle.
<https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/handle/10893/11020/05673%0A78.pdf;jsessionid=0A86906A3ED53CD855EFCC706F0F1B15?sequence=1>
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. del P. (2014). *Metodología de la Investigación (6ta edición)* (McGRAW-HIL).
- López Calvajjar, G. A., Mata Varela, M., & Becerra Lois, F. Á. (2018). *Planificación de empresas*. Editorial Universo Sur.
- Mantilla, S. (2013). *Auditoría del control interno (3a. ed.)*. Ecoe Ediciones.
- Oro Bobadilla, K. K. (2017). *Caracterización del Control Interno de las Empresas Privadas del Sector Farmacéutico del Perú: Caso Grupo SIAS S.A.C. de Chimbote, 2016*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Peralta Panchana, I. M. (2017). *Análisis de los Componentes para el Diseño de un Proceso de Control Interno de Inventario para la Farmacia YO EL GENÉRICO*.

Universidad de Guayaquil.

Polo Sulbaran, A. C., Gómez Góomez, Katherine J., & Ariza Salas, A. A. (2019).

Evaluación de los Controles Establecidos en el Área del Almacén de la Empresa Distribuidora de Medicamentos, DISTRIMED LTDA. de la Ciudad de Santa Marta. Universidad Cooperativa de Colombia.

Rodríguez De Rivera, M. del C. (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. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Sanchez Alvarez, K. F. (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. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Sánchez González, J., Pérez Rivera, Y., & García Rodríguez, A. M. (2019). Sistema

de control interno para la Facultad 3 de la Universidad de las Ciencias Informáticas. *Revista Cubana de Ingeniería*, X(2), 36–46.

Santillana González, J. R. (2015). *Sistemas de control interno (3a. ed.)*. Pearson

Educación.

Soriano Llobera, Juan Manuel García Pellicer, María Carmen Torrents Arevalo, J. A.

(2015). *Economía de la empresa*. Spain: Universitat Politècnica de Catalunya.

SUNAT. (2016). *Características de la Micro y Pequeñas Empresas*.

<http://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/caracteristicasmicroPequenaEmp%0Aresa.html>

SUNAT. (2018). *Régimen MYPE Tributario - RMT.*

<http://emprender.sunat.gob.pe/regimen-mype>

Tamayo, C., & Silva, I. (2016). *Técnicas e instrumentos de recolección de datos.*

<http://www.postgradoune.edu.pe/pdf/documentosacademicos/%0Aciencias-de-la-educacion/23.pdf>

Uladech. (2019). *Código de Ética para la Investigación - Versión 002.*

<https://www.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2019/%0Acodigo-de-etica-para-la-investigacion-v002.pdf>

Anexos

Anexo 1: Cronograma de actividades

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																	
N°	Actividades	Año 2020								Año 2021							
		Semestre I				Semestre II				Semestre I				Semestre II			
		Mes				Mes				Mes				Mes			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Elaboración del Proyecto	x	x	x													
2	Revisión del proyecto por el Jurado de Investigación				x												
3	Aprobación del proyecto por el Jurado de Investigación				x												
4	Exposición del proyecto al Jurado de Investigación o Docente Tutor				x												
5	Mejora del marco teórico					x											
6	Redacción de la revisión de la literatura.							x									
7	Elaboración del consentimiento informado							x									
8	Ejecución de la metodología							x	x								
9	Resultados de la investigación								x	x							
10	Conclusiones y recomendaciones										x						
11	Redacción del pre informe de Investigación.										x	x	x				
12	Redacción del informe final														x		
13	Aprobación del informe final por el Jurado de Investigación															x	
14	Presentación de ponencia en eventos científicos																x
15	Redacción de artículo científico																x

Fuente: Elaboración propia

Anexo 2: Presupuesto

Presupuesto desembolsable (Estudiante)			
Categoría	Base	% o Número	Total (S/.)
Suministros (*)			
• Impresiones	1.00	40	40.00
• Fotocopias	0.20	100	20.00
• Papel bond A-4 (500 hojas)		500	10.00
• Lapiceros	1.50	5	7.50
• Dispositivo USB	35.00	1	35.00
Servicios			
• Uso de Turnitin	50.00	2	100.00
• Uso de Internet	50.00	4	200.00
Sub total			412.50
Gastos de viaje			
• Pasajes para recolectar información	20.00	4	80.00
Sub total			492.50
Total de presupuesto desembolsable			
Presupuesto no desembolsable (Universidad)			
Categoría	Base	% o Número	Total (S/.)
Servicios			
• Uso de Internet (Laboratorio de Aprendizaje Digital - LAD)	30.00	4	120.00
• Búsqueda de información en base de datos	35.00	2	70.00
• Soporte informático (Módulo de Investigación del ERP University - MOIC)	40.00	4	160.00
• Publicación de artículo en repositorio institucional	50.00	1	50.00
Sub total			400.00
Recurso humano			
Asesoría personalizada (5 horas por semana)	63.00	4	252.00
Sub total			252.00
Total de presupuesto no desembolsable			652.00
Total (S/.)			1,144.50

Fuente: Elaboración propia

Anexo 3: Instrumento de recolección de datos



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

El cuestionario que a continuación se presenta, tiene por finalidad obtener información verídica y actual sobre cómo se encuentra el Control Interno en la Empresa Botica San Gabriel Sullana, 2020. Para la cual pedimos su colaboración, agradeciéndole por anticipado. Marque con un aspa (X), de acuerdo a la calificación que tiene, en donde:

Sí No Observaciones

PREGUNTAS

Nº	ITEM	SI	NO
DIMENSIÓN: Características del Control Interno			
01	¿La empresa cuenta con una estructura organizacional?		
02	¿La empresa cuenta con un manual donde puedan identificar las funciones que debe realizar cada persona?		
03	¿La empresa maneja de manera adecuada, segura y limitada la información al acceso de los recursos?		
04	¿La empresa monitorea de manera periódica las operaciones y actividades?		

	que se realizan?		
DIMENSIÓN: Factores del Control Interno			
05	¿Usted cree que el compromiso para la competencia provee el desempeño adecuado dentro de la empresa?		
06	¿La empresa cuenta con un comité de auditoría?		
07	¿El gerente presenta interés por dar capacitaciones de trabajo para que su empresa pueda llevar un adecuado control interno?		
08	¿Usted cuenta con la adecuada autoridad para cumplir con las determinadas responsabilidades que se presentan en la empresa?		
09	¿Usted recibe inducción por parte de su supervisor?		
10	¿Usted ha establecido objetivos globales dentro de la empresa para prevenir los riesgos?		
11	¿La empresa cuenta con objetivos específicos para identificar y eliminar riesgos presentes dentro de su definida actividad?		
12	¿Usted cuenta con un plan de identificación y organización de riesgos dentro de la empresa?		
13	¿La empresa cumple con evaluar y calcular las consecuencias que pueden originar los riesgos?		
14	¿Usted toma las adecuadas y pertinentes acciones para afrontar y manejar los riesgos que se presentan en la empresa?		
15	¿Usted cuenta y cumple con la existencia de las políticas apropiadas para las definidas actividades del ente económico dentro de la empresa?		

16	¿La empresa presenta adecuados procedimientos y ordenamientos de acuerdo a cada una de las actividades del ente económico?		
17	¿Usted identifica y verifica cada actividad de control para que sean usadas apropiadamente dentro de la empresa?		
18	¿La empresa cuenta con los procedimientos necesarios donde su propósito es establecer el cuidado de los recursos y archivos?		
19	¿Usted exige información clara y precisa sobre los insumos adquiridos dentro de la empresa brinda?		
20	¿Usted cuenta con diversos controles donde su propósito es asegurar toda clase de datos generados internamente en la empresa?		
21	¿Usted cuenta con procedimientos determinados para lograr una buena comunicación interna de las actividades que se realizan dentro de la empresa?		
22	¿Usted utiliza canales de comunicación que logren que la información fluya de manera clara?		
23	¿La empresa presenta un plan donde evidencia que el sistema de control interno continúa funcionando por parte del ente?		
24	¿Usted monitorea y corrobora que las comunicaciones externas e internas estén funcionando de manera adecuada en la empresa?		
25	¿La empresa utiliza un plan donde periódicamente supervisa y compara las cantidades registradas por el sistema de información contable?		

26	¿Usted asegura una adecuada retroalimentación a la administración de los seminarios, las sesiones de planeación y otras reuniones para así lograr que los controles funcionen de manera efectiva?		
27	¿La empresa cuenta con un personal que es cuestionado periódicamente para lograr que ellos entiendan y cumplan con el código de conducta de la Entidad y desempeñen regularmente actividades críticas de control?		
28	¿Usted cuenta con una adecuada y pertinente efectividad en las actividades de la Auditoría interna que se dan en la empresa?		
DIMENSIÓN: Importancia del Control Interno			
29	¿Usted cree que la cultura de control es importante para el desarrollo de las actividades?		
30	¿La empresa aplica de manera correcta el control interno para obtener una gestión óptima?		
31	¿La empresa tiene claro que el control interno ayuda a combatir la corrupción?		
32	¿La empresa cuenta con metas claras de desempeño y rentabilidad?		
33	¿La empresa asegura de manera correcta, ordenada y eficaz su información financiera?		

Fuente: Elaboración propia

Anexo 4: Consentimiento informado



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTA MODALIDAD ONLINE

Estimado/a participante

Le pedimos su apoyo en la realización de una investigación en Ciencias Sociales, conducida por la Srta. Enira Shakina Vera Torres, que es parte de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

La investigación denominada:

"Caracterización de Factores Relevantes del Control Interno de las Micro y Pequeñas empresas del Perú: Caso Botica"

- La encuesta modalidad Online durará aproximadamente 10 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: shakinavera78@gmail.com o al número 942 098 696.

Complete la siguiente información en caso desee participar:

Nombre completo:	<u>Merceles Natali</u>
Firma del participante:	
Firma del investigador:	
Fecha:	<u>30/09/20</u>

COMITÉ INSTITUCIONAL DE ÉTICA EN INVESTIGACIÓN – ULADECH CATÓLICA

TALLER DE INVESTIGACIÓN IV - INFORME FINAL

INFORME DE ORIGINALIDAD

4%

INDICE DE SIMILITUD

4%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

0%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

repositorio.uladech.edu.pe

Fuente de Internet

4%

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 4%

Excluir bibliografía

Activo