



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE
FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA
PROGRAMA DE ESTUDIO DE CONTABILIDAD**

**FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS
EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO G.A FARMA S.A.C.,
HUARAZ - 2024**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTOR

**LEON VEGA, ELIZABETH MILAGROS
ORCID:ORCID: 0000-0003-4765-5947**

ASESOR

**ESPEJO CHACON, LUIS FERNANDO
ORCID:0000-0003-3776-2490**

**CHIMBOTE-PERÚ
2024**



FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA

PROGRAMA DE ESTUDIO DE CONTABILIDAD

ACTA N° 0202-064-2024 DE SUSTENTACIÓN DEL INFORME DE TESIS

En la Ciudad de **Chimbote** Siendo las **11:30** horas del día **23** de **Junio** del **2024** y estando lo dispuesto en el Reglamento de Investigación (Versión Vigente) ULADECH-CATÓLICA en su Artículo 34º, los miembros del Jurado de Investigación de tesis de la Escuela Profesional de **CONTABILIDAD**, conformado por:

TORRES GARCIA LUIS ALBERTO Presidente
MONTANO BARBUDA JULIO JAVIER Miembro
GONZALES RENTERIA YURI GAGARIN Miembro
Dr. ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO Asesor

Se reunieron para evaluar la sustentación del informe de tesis: **FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO G.A FARMA S.A.C., HUARAZ - 2024**

Presentada Por :
(1203191204) **LEON VEGA ELIZABETH MILAGROS**

Luego de la presentación del autor(a) y las deliberaciones, el Jurado de Investigación acordó: **APROBAR** por **UNANIMIDAD**, la tesis, con el calificativo de **13**, quedando expedito/a el/la Bachiller para optar el TITULO PROFESIONAL de **Contador Público**.

Los miembros del Jurado de Investigación firman a continuación dando fe de las conclusiones del acta:

TORRES GARCIA LUIS ALBERTO
Presidente

MONTANO BARBUDA JULIO JAVIER
Miembro

GONZALES RENTERIA YURI GAGARIN
Miembro

Dr. ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO
Asesor



CONSTANCIA DE EVALUACIÓN DE ORIGINALIDAD

La responsable de la Unidad de Integridad Científica, ha monitorizado la evaluación de la originalidad de la tesis titulada: FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO G.A FARMA S.A.C., HUARAZ - 2024 Del (de la) estudiante LEON VEGA ELIZABETH MILAGROS, asesorado por ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO se ha revisado y constató que la investigación tiene un índice de similitud de 15% según el reporte de originalidad del programa Turnitin.

Por lo tanto, dichas coincidencias detectadas no constituyen plagio y la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Cabe resaltar que el turnitin brinda información referencial sobre el porcentaje de similitud, más no es objeto oficial para determinar copia o plagio, si sucediera toda la responsabilidad recaerá en el estudiante.

Chimbote, 03 de Julio del 2024



Mgtr. Roxana Torres Guzman
RESPONSABLE DE UNIDAD DE INTEGRIDAD CIENTÍFICA

Dedicatoria

A Dios por acompañarme y bendecirme siempre y por haberme permitido cumplir con uno de mis grandes sueños.

A mi Docente del curso, por enseñarme durante este ciclo, despejando mis dudas que tuve al transcurso del desarrollo.

A mi papá Cornelio Leon Araucano por haberme inculcado los valores y ser una buena persona de bien, a mi mamá Adelina Vega Reyes por ser el pilar fundamental de mi vida y en mi formación profesional, a mis hermanas por sus buenos consejos que me inculcaron, y así poder afrontar las circunstancias y obstáculos de la vida diaria.

Elizabeth Milagros

Agradecimiento

Agradezco en primer lugar a Dios por su misericordia y su infinita bondad, de aún mantenerme con salud, a mi familia y a todas las personas que me apoyaron, gracias a eso pude desarrollarme como profesional y realizar este proyecto de investigación.

A mis padres, y mis familias por haberme dado las fortalezas y apoyo cuando más lo necesitaba, agradezco por haberme formado con principios morales y valores.

Elizabeth Milagros

Índice General

Contenido	Página
Carátula.....	I
Acta de sustentación	II
Constancia de originalidad	III
Dedicatoria.....	IV
Agradecimiento	V
Índice General.....	VI
Lista de cuadros	VIII
Resumen	IX
Abstract.....	X
I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
II. MARCO TEÓRICO	5
2.1 Antecedentes	5
2.2 Bases teóricas.....	13
2.3 Hipótesis	34
III. METODOLOGÍA	35
3.1 Nivel, tipo y diseño de investigación:.....	35
3.2 Población y muestra.....	35
3.3 Operacionalización de las variables.....	36
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos /información:.....	39
3.5 Método de análisis de datos/información	39
3.6 Aspectos Éticos.....	40
IV. RESULTADOS	41
4.1. Respecto al objetivo específico N°01	41
4.2. Respecto al objetivo específico N°02	44
4.3. Respecto al objetivo específico N°03	47
V. DISCUSIÓN	50
5.1. Respecto al objetivo específico N°01	50
5.2. Respecto al objetivo específico N°02	52
5.3. Respecto al objetivo específico N°03	53
VI. CONCLUSIONES	55
6.1. Respecto al objetivo específico N°01	55

6.2.	Respecto al objetivo específico N°02	55
6.3.	Respecto al objetivo específico N°03	56
6.4.	Respecto al objetivo general	56
VII.	RECOMENDACIONES	57
	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	58
	ANEXOS	64
	Anexo 01: Matriz de Consistencia.....	64
	Anexo 02: Instrumento de recolección de información.....	65
	Anexo 03. Ficha técnica de los instrumentos	68
	Anexo 04: Formato de consentimiento informado	74

Lista de cuadros

Contenido	Página
Cuadro 1: Respecto al objetivo específico 1	41
Cuadro 2: Respecto al objetivo específico 2	44
Cuadro 3: Respecto al objetivo específico 3	47

Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa G.A FARMA S.A.C., Huaraz - 2024. Para su elaboración se utilizó la metodología cualitativa y el diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso, aplicándose las técnicas de la revisión bibliográfica y entrevista, también se utilizó los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas; obteniéndose los siguiente resultados: **Respecto al objetivo específico 01:** Según los autores revisados, la aplicación de control interno en las Mype contribuye a mantener un buen control administrativo. **Respecto al objetivo específico 02:** La empresa de caso si cuenta con un sistema de control interno, en este sentido esta se encamina hacia el logro de sus metas de forma eficiente. **Respecto al objetivo específico 03:** En base a los 5 componentes del control interno, se controla el progreso y evolución de la entidad, para la consecución del objetivo de la empresa. La investigación concluyó que no todas las Mype comerciales cuentan con un mecanismo de control interno; asimismo, existe la falta de instrumentos de gestión como el RIT y el MOF. Referente a la empresa de caso cuenta con diversas fortalezas, sin embargo, se propone enfocarse en la rotación periódica de las funciones de los colaboradores responsables de cargos expuestos a peligro de fraude y la aplicación del costo/beneficio en cada inversión que desee realizar la organización.

Palabras Clave: *Comercio, Control interno, Farmacia, Mype*

Abstract

The general objective of this research work was: To describe the relevant factors for the internal control of micro and small companies in the commerce sector of Peru and the company G.A FARMA S.A.C., Huaraz - 2024. For its preparation, the quantitative methodology and the non-experimental, descriptive, bibliographic and case design, applying bibliographic review and interview techniques, in addition, the instruments of bibliographic records and a questionnaire of closed questions were used; obtaining the following results: Regarding specific objective 01: According to the reviewed authors, the application of internal control in Mype contributes to maintaining good administrative control. Regarding specific objective 02: The case company does have an internal control system; in this sense it is aimed at achieving its objectives efficiently. Regarding specific objective 03: Based on the 5 components of internal control, the progress and evolution of the entity is controlled, in order to achieve the company's objective. The investigation concluded that not all commercial Mypes have an internal control mechanism; Likewise, management instruments such as the RIT and the MOF are missing. In reference to the case, the company has several strengths, however it is proposed to focus on the periodic rotation of roles of colleagues responsible for positions exposed to the risk of fraud and the application of the cost/benefit to each investment that the organization wishes to make.

Keywords: *Commerce, Internal control, Pharmacy, Mype*

I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Actualmente toda empresa ya sea del sector público o privado, con o sin intenciones de lucrar, sin depender de la dimensión o rubro al cual se dedica, es fundamental y obligatorio que pueda poner en funcionamiento un mecanismo de control organizacional formalizado eficiente y puesto en marcha para que le ayude a utilizar y gestionar de forma sabia los recursos y bienes de producción con mayor eficiencia, efectividad y competencia, protegiendo siempre el patrimonio de la organización; por todo esos motivos es importante y trascendental poseer un mecanismo de control organizacional en la empresa ya que será muy provechoso y beneficioso porque le permitirá mitigar los riesgos y deficiencias para impedir actos fraudulentos, dando mayor importancia a la protección y cuidado de los intereses y bienes de la empresa; teniendo en consideración que las organizaciones deben buscar y hacer cumplir sus metas y fines organizacionales; dando mayor enfoque en el progreso de rentabilidad y competencia lo que a su vez generará el progreso del desarrollo y progreso organizacional, para conseguir mayor éxito (Alvarez, 2019).

A nivel global, las micro y pequeñas empresas son propiedad respecto a aplicar beneficios diversos, respecto a muchas actividades económicas, existen aceptadas en la actualidad al menos 2 402 453 propias y en el sector empresarial abarcan el 99.1% del total de las empresas (INEI, 2019). Asimismo, respecto a la distribución de aportes respecto al ámbito laboral, este sector contribuye al 33% de la PEA y favorecen al 24% del producto bruto interno de nuestro país.

En los EE. UU la finalidad del control interno es diseñar lineamientos para enfrentar actos fraudulentos y de corrupción, desarrollar los procedimientos de administración y gobierno de la empresa para conseguir un desarrollo adecuado y ordenado de las operaciones; porque ningún gestor desea manejar sus recursos de forma ineficiente o información poco transparente o con carencia de fiabilidad, por motivo de falta de compromiso del personal u otros aspectos (Toscano, 2021).

En México, es relevante indicar que las pequeñas y medianas empresas, tienen una gran relevancia para la economía de dicho país, ello no solo aporta en la producción y delegación de los servicios y bienes, si no es por la anuencia de gran competitividad en provocar trabajo y acomodarse a las variaciones tecnológicas. Asimismo, simboliza un excelente mecanismo para motivar el progreso económico y una mejora en la distribución de la riqueza, genera trabajo, favorece al PIB, el cual apoya en el crecimiento económico, como el progreso local y regional. No obstante, posee deficiencias en cuanto a su tamaño

como: bajo índice de adiestramiento de los recursos humanos, acceso prohibido al financiamiento, limitado índice de progreso tecnológico e innovación, bajo índice de producción y baja competencia de gestión y coordinación (Velázquez et al., 2021).

A nivel latinoamericano, La CEPAL (2020) (Comisión económica para América latina y el Caribe), organismo funcional de la ONU, menciona que las Mype poseen una función de excesiva relevancia en el sector producción (respecto al 99% de las entidades formales de Latinoamérica son micro, pequeñas o medianas empresas) y en la fomentación de puestos laborales (61% del trabajo formal es producido por empresas de este sector).

De acuerdo al artículo Científico Actualícese (2020) las empresas de Latinoamérica en el periodo 2018 – 2019 efectuaron un estudio en 18 países, tales como: México, Brasil, República Dominicana, Venezuela, Argentina, Guatemala, El Salvador, Costa Rica, Perú, Guatemala, Chile, Panamá, Nicaragua, Bolivia, Uruguay, Ecuador, Honduras, Paraguay y Colombia. En dichos países los motivos empresariales del fraude se deben en un 61% por deficiencias en el control organizacional, el 50% se debe a la incorrecta supervisión de los directivos, y el 42% es porque los trabajadores no obedecen a sus cargos y obligaciones de forma eficiente.

En Ecuador, el control interno de cada organización está relacionado al enlace coordinado y metódico que propone el área de gestión en la habilidad que se efectúa diariamente dentro del ente económico, con la finalidad de poder mitigar riesgos de fraude en la organización. Dentro existen errores y trucos respecto a los recursos dinerarios. Los motivos por los cuales se implementa el control interno son para prevenir, obstaculizar, prevenir y adoptar acciones de corrección final. Es con esa intención que el control interno es denominado el primordial sistema para conseguir un eficiente funcionamiento de sus componentes, ya que puede mitigar razonablemente los peligros que combate la empresa. La finalidad de contar con un mecanismo de control interno es mitigar los niveles de robos de activos, estas empresas, debido a la carencia de este sistema sobre sus operaciones, pueden prevalecer estas sugerencias ejerciendo recomendaciones que pueden ayudar y perfeccionar la operatividad económica (Gil et al., 2019).

El debido conocimiento de mecanismos y procesos de control organizacional ayudarían a impedir deficiencias posteriores como sanciones o multas tributarias y para ello, es de necesidad efectuarse dentro del sector contable, el cual, asegurará que los datos son transparentes, fiables para que a su vez en función de ellas se puedan adoptar acciones. La mayoría de organizaciones comerciales no tienen diseñado un plan organizacional ante la

adopción de medidas puesto que no efectúan mecanismos y procedimientos de control (Arana, 2021).

En el Perú, viene observándose una incorrecta gestión de las empresas y muchas de estas en la quiebra. Por ello, la CGR (La Contraloría General de la República (2020) conceptualiza al control interno como “Un conjunto de acciones, actividades, normas, registros, procedimientos y métodos que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública” (p. 12). De tal manera que es de mucha importancia que las empresas posean mayor cuidado en los movimientos que efectúen llevando mejor control, para que la economía peruana no se vea vulnerada.

Asimismo, dentro de nuestro país el fracaso empresarial amenaza a aquellas organizaciones que no ponen en funcionamiento un mecanismo de control organizacional, ya que corren el peligro de extinguir sus bienes y capital sin percatarse, lo que puede acarrear a la bancarrota. Por lo tanto, es importante contar con un procedimiento de supervisión eficiente para asegurar una administración concreta. Asimismo, la creencia de un control organizacional eficiente juega un rol esencial en el predominio de una imagen exitosa y positiva de las pequeñas y medianas empresas como unidades que administran y optimizan sus bienes y servicios de forma eficiente (Sanabria, 2021).

A nivel regional, el noticiero Chimbote en Línea (2019) señaló que gran parte de las Mype deben ser motivadas con la gestión de un control interno ya que únicamente el 20% de este sector están formalizadas, donde deben de brindar un apoyo logístico para que sus bienes sean aprobados en el ámbito local, nacional y en el extranjero a largo plazo.

A nivel local, en la ciudad de Huaraz, no todas las empresas poseen el patrimonio suficiente, en gran mayoría carecen de un mecanismo de control organizacional, por el principal motivo que están constituidas por parientes o familiares, asimismo consideran que este mecanismo acarrea un desembolso económico importante el cual afectaría su escaso patrimonio, como consecuencia de ello, sus recursos humanos no son competitivos o constantemente capacitados, no poseen una misión o visión organigrama institucional o planes estratégicos operativos. De igual manera, no poseen un plan para poder mitigar peligros y monitorear las funciones de sus colaboradores. Una de las pequeñas empresas, la cual vive también este contexto es la empresa G.A FARMA S.A.C. la cual es una organización que se viene dedicando a la venta al por menor de productos farmacéuticos y médicos, cosméticos y artículos de tocador en comercios especializados. Por este motivo,

existe un vacío en el conocimiento el cual debe llenarse por medio del enunciado del problema, el cual se detalla a continuación:

Por lo mencionado previamente, la problemática planteada, se menciona a continuación: ¿Cuáles son los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa G.A FARMA S.A.C., Huaraz - 2024?

Ante dicho problema, el objetivo general propuesto es el siguiente: Describir los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa G.A FARMA S.A.C., Huaraz - 2024.

Respecto a dicho objetivo general, se desarticulan los siguientes objetivos específicos:

1. Describir los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2024.
2. Describir los factores relevantes del control interno de la empresa G.A FARMA S.A.C., Huaraz - 2024.
3. Hacer un análisis comparativo de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa G.A FARMA S.A.C., Huaraz - 2024.

El presente informe se justifica porque permitió llenar el vacío respecto a las características de los factores del control interno en la empresa de caso “G.A FARMA S.A.C.” y las de su sector a nivel nacional. Asimismo, porque dentro de su estructura contiene teorías, definiciones, conceptos, doctrinas y principios que sostienen el instrumento a aplicarse. Finalmente se justifica porque a largo plazo formará parte del acervo bibliográfico de nuestra universidad.

Por otro lado, la presente investigación se justifica porque facilitó reconocer la carencia de control interno y la identificación de riesgos que poseen las pequeñas empresas del Perú y la empresa en investigación, esta variable es muy relevante para poder favorecer y motivar en la puesta en marcha del control interno en una empresa para la aplicación de movimientos y proyectos fructíferos. Asimismo, el informe será empleado como guía para futuros estudios y finalmente permitirá obtener el título profesional de contador público.

De igual manera el presente estudio se justifica al pretender dar a conocer la aplicación de la metodología cualitativa, a través de la aplicación de un cuestionario de control interno a una pequeña empresa. Asimismo, porque se desarrolló en función a un instrumento confiable, claro y adecuado a la unidad de análisis escogida.

II. MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes

Se realizó revisiones en diversos, tesis, artículos científicos y demás fuentes bibliográficas relacionadas a la administración, contabilidad, economía y otras afines donde se ha tratado el texto de forma genérica:

2.1.1 Antecedentes internacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado en alguna ciudad y país del mundo, menos Perú; sobre aspectos relacionados con la variable, unidades de análisis y el sector económico-productivo de nuestro estudio.

Chacha y Morquecho (2022) en su investigación denominada: *“Evaluación de control interno a la empresa comercial La Bahía, ubicada en la ciudad de Macas, provincia de Morona Santiago”*; la cual tuvo por objetivo general: Evaluación de control interno a la empresa comercial La Bahía, ubicada en la ciudad de Macas, provincia de Morona Santiago. La metodología de la investigación fue de enfoque cualitativo – cuantitativo, de nivel exploratorio, descriptivo, explicativo. El diseño de investigación fue de carácter no experimental; la investigación fue de tipo documental – de campo; la población y muestra estuvo conformada por el personal que labora en el Comercial la Bahía a los cuales se les aplicó como técnica la observación, entrevista y cuestionarios. La investigación concluyó que en la unidad de análisis el Reglamento Interno no ha sido divulgado a los colaboradores, no se efectúan arqueo de caja diarios, no se cuenta con un plan estratégico, asimismo, tampoco no se ha implementado de forma formal un mecanismo de control interno, no se han distribuido las funciones específicas a su personal y no se capacita a los mismos. La investigación recomendó diseñar un plan de capacitaciones para mejorar el rendimiento de los trabajadores tomando en cuenta que el talento humano es el cimiento para el crecimiento de la empresa, además de poder satisfacer a los usuarios e incrementar rentabilidad.

Polo et al. (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 – Colombia”*; la cual tuvo por 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 – Colombia con el fin de formular procesos e instrucciones que permitan optimizar las operaciones y el adecuado manejo de los recursos. La metodología de la investigación fue de nivel descriptivo – cualitativo – de caso; el instrumento de recolección de datos fue la entrevista en profundidad, cuestionario y el análisis documental; la muestra de estudio estuvo conformada por la empresa *DISTRIMED LTDA*. Finalmente la investigación concluyó que el proceso de planeamiento del almacén es medianamente deficiente ya que por parte de los colaboradores no saben si existe un MOF que dirija los cargos de la empresa. Asimismo gran parte de los colaboradores desconoce sobre los procesos en las diversas áreas, así como las políticas de cada una de ellas, es por ello que el planeamiento es un procedimiento que se realiza de forma desorientada y que no se puede canalizar los datos que los demás colaboradores del equipo de trabajo tienen que ofrecer.

Gutierrez (2021) en su investigación denominada “El control interno en la gestión administrativa de las microempresas de San Simón de Guerrero México, 2020”; el cual tuvo por objetivo general: Analizar el control interno en la gestión administrativa de las microempresas de San Simón de Guerrero México, 2020. La metodología de la investigación fue de enfoque cualitativo – cuantitativo, de nivel exploratorio, descriptivo, explicativo. El diseño de investigación fue de carácter no experimental; la investigación fue de tipo documental – de campo; la población y muestra estuvo conformada por 42 Mipymes entre farmacias a las cuales se les aplicó como técnica la observación, entrevista y cuestionarios. La investigación concluyó que las Mipymes del municipio de San Simón de Guerrero no cuentan con un control interno formal, debido a que algunos gerentes lo ven como un gasto que es difícil desembolsar y no como inversión. Es importante que los responsables del diseño del sistema de control interno promuevan la integridad como mecanismo eficiente para el logro de los objetivos organizacionales. Las áreas de las organizaciones cuentan con la información contable adaptando a las necesidades donde se identifique, utilice, procese y se tome la mejor decisión para comunicarla correctamente donde ayude a conseguir los objetivos organizacionales, procesos y responsabilidad.

2.1.2 Antecedentes nacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizada en cualquier ciudad del Perú, menos de la región Ancash; sobre aspectos relacionados con la variable, unidades de análisis y el sector económico productivo de nuestro estudio.

Vera (2023) en su tesis titulada “*Caracterización de factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso botica San Gabriel Sullana, 2020*”; la cual 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 diseño no experimental – cuantitativa – descriptivo - transversal. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la encuesta, así como el instrumento del cuestionario de preguntas cerradas a la muestra conformada por la empresa de caso ya mencionada; la investigación concluyó: Lo más importante de las características de los factores que componen el control organizacional fue que la empresa de caso no posee un área de auditoría que permita saber las desviaciones que pueda contraer la organización; asimismo, no poseen un supervisor encargado de la guía al personal que les favorezca obedecer con eficiencia las operaciones relacionadas a sus labores cotidianas. No obstante, se concluyó que una fortaleza es que el personal directivo demuestra interés por capacitar a su personal constantemente.

Vela (2021) en su tesis titulada “*Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Drugstore Biomedical SM E.I.R.L. - Lima, 2020*”; la cual tuvo por objetivo general: Describir las características del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Drugstore Biomedical SM E.I.R.L. – Lima, 2020. La investigación fue de diseño no experimental cualitativa-bibliográfica - documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerrada a la muestra conformada por la empresa de caso ya mencionada; la investigación concluyó: La empresa no posee un mecanismo de control organizacional, no posee un código de ética y por tanto posee deficiencias en sus operaciones, de igual manera no posee un MOF, no se han identificado sus riesgos; por otro lado, no se ha diseñado procesos correctos

para conseguir sus objetivos, no determinó procesos de control de acciones para promover la evaluación de la eficiencia y efectividad operacional, y no incluyó datos del programa para las acciones de monitoreo físico durante la aplicación del control organizacional. En el procedimiento de desarrollo de ellos datos para las acciones de supervisión física, carece la presencia de comunicación entre los diversos sectores, en otras palabras; no hay fluidez y prontitud en la comunicación, lo cual afecta mucho a la organización.

Raymundo (2021) en su tesis titulada “*Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro y pequeñas empresas nacionales. Caso empresa Humicos Ibericos Peruanos S.A.C. – Lima, 2020*” ; la cual tuvo por objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Humicos Ibericos Peruanos S.A.C. – Lima, 2020. La investigación fue de diseño no experimental cualitativa - bibliográfica - documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerrada a la muestra conformada por la empresa de caso ya mencionada; la investigación concluyó: La empresa de caso al no posee con buenas pautas en el entorno de control nos menciona que el código de ética no está operando eficientemente; en relación a la evaluación de riesgos nos menciona que hay objetivos establecidos pero no son solucionados oportunamente los peligros identificados; respecto a las actividades de control la empresa es deficiente ya que los procesos para solucionar peligros no son cumplidos por la totalidad de colaboradores; la empresa posee una buena comunicación interna y la información es entregada con oportunidad. Finalmente se concluye que no existe una continua supervisión de labores.

Simon (2022) en su tesis titulada “*Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa Boticas Latino S.R.L. - Tocache, 2020*”; la cual tuvo por objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Boticas Latino S.R.L. – Tocache, 2020. La investigación fue de diseño no experimental cualitativa - bibliográfica - documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó

la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerrada a la muestra conformada por la empresa de caso ya mencionada; la investigación concluyó: Tanto las micro y pequeñas empresas nacionales y la empresa Boticas Latino S.R.L. en la explicación se puede aseverar que no poseen con un sistema de control interno en donde la implementación es sugerida ya que es importante e indispensable. Existen también muchas deficiencias, entre las cuales resaltan la falta de una misión y visión, organigrama institucional, falta de políticas sobre sus recursos humanos, y el monitoreo descoordinado sobre las funciones de sus colaboradores.

2.1.3 Antecedentes regionales

En esta investigación se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizada en cualquier ciudad de la región Ancash, menos algún distrito de Huaraz; sobre aspectos relacionados con la variable, unidades de análisis y el sector económico productivo de nuestro estudio.

Villanueva (2022) en su investigación titulada *“Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa boticas IP S.A.C. - Chimbote, 2021”*; la cual tuvo por objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la Boticas IP S.A.C. – Chimbote. 2021. La investigación fue de diseño no experimental cualitativa - bibliográfica - documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerrada a la muestra conformada por la empresa de caso ya mencionada; la investigación concluyó: La empresa de caso si posee un mecanismo de control interno, la cual apoya a progresar sus operaciones, la organización posee un código de ética autorizado por los directivos, difunde este tema con los colaboradores y rinde informes sobre la integridad de la empresa, la unidad de análisis posee un entorno empresarial y también integra a sus colaboradores para que se promueva ello; los objetivos están claramente definidos, se da solución a los peligros que pueda tener la organización, registra los peligros internos y externos que pueda llegar a tener la empresa y planifica los adecuados procesos para cumplir las metas empresariales. Finalmente se relacionan coordinaciones internas y externas previo al desarrollo de operaciones, los

documentos son derivados a los sectores correspondientes para dar solución a las deficiencias encontradas.

Valverde (2023) en su tesis denominada “*Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso microempresa Inversiones y Variedades Macely E.I.R.L. _ Chimbote, 2023*”; el cual tuvo por objetivo general: Identificar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la microempresa “Inversiones y Variedades Macely E.I.R.L.” de Chimbote, 2023. La investigación fue de diseño no experimental cualitativa - bibliográfica - documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerrada a la muestra conformada por la empresa de caso ya mencionada; la investigación concluyó: La empresa de caso en el componente ambiente de control se tiene debilidad en el reglamento interno del trabajo, así como el código de ética, carece de un MOF, no se tiene un plan estratégico, operativo, a la vez no se difunde la misión y visión a sus empleados, no existe la conformación de un comité de control; mientras en el componente de evaluación de riesgo no se tiene realizado un plan que ayude identificar y a la vez reducir los riesgos, lo cual ponga en peligro las metas y objetivos de la empresa, esto se subsane de manera oportuna; finalmente, respecto a las actividades de control, la empresa no tiene implementado actividades que aseguren el cumplimiento de los objetivos institucionales, no hay una segregación con respecto a las funciones y tampoco existe un personal específico encargado del control inventario

Cadillo (2020) en su investigación denominada “*Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Boutique Kiara - Chimbote, 2018*”; la cual tuvo por objetivo general: Describir la caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Boutique Kiara - Chimbote, 2018. La investigación fue de diseño no experimental cualitativa - bibliográfica - documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un

cuestionario de preguntas cerrada a la muestra conformada por la empresa de caso ya mencionada; la investigación concluyó: La empresa de caso posee trabajadores con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo; no obstante el representante de la organización no realiza la capacitación a su personal en función a las labores que efectúen; existen políticas sobre los recursos humanos y están correctamente distribuidas las funciones. En función a la evaluación de riesgos la empresa posee objetivos definidos, no obstante, no ha definido sus políticas para gestionar aquellos riesgos. En función a las actividades de control, existe una evaluación de desempeño de los trabajadores, y un monitoreo constante sobre sus labores. En función a la información y comunicación los colaboradores saben su rol dentro de la organización, los datos organizacionales poseen la característica de ser útiles, confiables y oportunos.

Trujillo (2024) en su investigación denominada “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso Empresa Inversiones JJ Cisneros S.R.L. - Huari, 2021”; la cual tuvo por objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones JJ Cisneros S.R.L. – Huari, 2021. La investigación fue de diseño no experimental cualitativa - bibliográfica - documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerrada a la muestra conformada por la empresa de caso ya mencionada; la investigación concluyó: La empresa Inversiones JJ Cisneros S.R.L. no cumple de forma correcta, ya que no se aplica de forma correcta, el código de ética; asimismo la empresa no ha establecido sus metas, por tanto, no da solución pronta a los peligros que se presenten. Respecto a la comunicación interna es constante y fluida; asimismo, la información financiera requerida por la gerencia es entrega oportunamente con el fin de que el personal de gerencia pueda adoptar las medidas necesarias. Finalmente, el monitoreo es escaso sobre las funciones de los trabajadores, por ello se requiere implementar políticas de monitoreo para evaluar el desempeño de los colaboradores.

2.1.4 Antecedentes locales

En esta investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizada en cualquier distrito de Huaraz; sobre aspectos relacionados con la variable, unidades de análisis y el sector económico-productivo de nuestro estudio.

Gonzales (2021) en su tesis titulada “Control interno en la empresa Mundial Farma - Huaraz, 2019”; el cual presentó como objetivo general: Describir el control organizacional en la empresa ya mencionada previamente. En su metodología la investigación resaltó que es de diseño no experimental, de nivel descriptivo simple y de tipo cuantitativo. La población y muestra estuvo comprendida por 17 colaboradores de la empresa de caso; a los cuales se les aplicó la técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario estructurado con preguntas referentes a la variable de estudio. Se describen las características del control interno de la empresa de caso indicando que esta posee una estructura organizacional definida, cada personal cumple con sus responsabilidades; existe mecanismos de control para lograr una adecuada planeación; tiene una estrategia para identificar riesgos; la administración implementa actividad de control entre el personal directivo, administrativo y operativo; establecen una buena evaluación respecto al desempeño; las actividades de control interno se ejecutan con supervisión permanente y mejora continua, a fin de mantener y elevar su eficiencia y eficacia; finalmente se llevan actividades de seguimiento de los resultados. Por ende, se indica que el sistema de control proporciona seguridad en las operaciones, confiabilidad en las actividades de control entre el personal directivo, administrativo y operativo, el cumplimiento de las funciones y mejora la comunicación entre las diferentes áreas de la empresa.

Espinoza (2021) en su investigación denominada “Control interno y la gestión de inventarios en las empresas farmacéuticas de Huaraz, año 2020”; el cual presentó como objetivo general: Determinar el vínculo entre el control organizacional y la gestión de inventarios en las empresas farmacéuticas de Huaraz, año 2020. En su metodología la investigación resaltó que es de diseño no experimental, de nivel descriptivo simple y de tipo cuantitativo - aplicado. La población y muestra estuvo comprendida por 75 colaboradores de la empresa de caso; a los cuales se les aplicó la técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario estructurado con preguntas referentes a la variable de estudio. La

investigación abordó a la conclusión que el 85% de las empresas farmacéuticas no realizan un buen control interno, y el 80% de las empresas no tienen una buena gestión de inventarios, por lo que los personales de dichas empresas no podrán desempeñar sus funciones correctamente a base de ningún manual de procedimientos y políticas que comprueben los resultados de cada operación y ello generará más inconvenientes y riesgos en los inventarios. Por tanto, se sugiere a las empresas farmacéuticas implementar un SCI eficaz, en las áreas correspondientes, especialmente en el área de inventarios, debido a todas las deficiencias que tienen estas empresas, y así se asegurará de poner en práctica los manuales, y procedimientos, con el propósito de que los trabajadores tengan muy en claro sus funciones destinadas.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Teoría del control interno según COSO III (2013)

De acuerdo con Isaza (2019) este documento fue publicado en el año 2013, como una versión mejorada del COSO II, teniendo en cuenta los grandes cambios y avances tecnológicos de las industrias como efecto de la globalización, centrando su enfoque en mejorar la cobertura de la gestión de riesgos en las organizaciones ; COSO por sus siglas en inglés, Committee of Sponsoring Organizations (Comité de Organizaciones Patrocinadoras) cuyo informe lleva las mismas siglas, tuvo la virtud de ordenar y estandarizar a través de un conjunto de indicadores y parámetros lo que hoy es una herramienta de trabajo en el tema de control interno, sobre cuya base se han elaborado sistemas de control para las empresas y también para las entidades públicas, que al aplicarse permiten generar condiciones adecuadas para el logro de los objetivos institucionales.

Por ello, COSO permite a toda empresa no sólo operar de manera eficiente, contable y financieramente, sino también contar con un enfoque y sistema de control interno, respaldada por procesos y técnicas de control no solo para proteger sus recursos si no también gestionarla con eficacia, economía y transparencia (Actualícese, 2021).

Por ello, el control interno ayuda a las organizaciones a mejorar su rendimiento, optimizar sus recursos económicos, identificar, evaluar y cuantificar los riesgos que permita minimizarlos y muy importante en el

mundo de hoy, adaptarse a los cambios que se produzcan en el entorno del negocio y conocerlos cuales son y la manera cómo impactan en el interno en los procesos clave para adoptar estrategias flexibles, único modo de adoptar actitudes de adaptación (Bonilla, 2021).

Finalmente, sobre la eficiencia y eficacia para la operatividad de las actividades es pertinente visionar en función a la filosofía de Peter Drucker, en el “sen” (término de la filosofía antigua china utilizada por Drucker) como el punto de partida de todo éxito empresarial porque adopta como elemento principal los objetivos de la empresa, pero articulados, alineados a responder tres cuestiones fundamentales: el qué se está haciendo, por qué, y qué debes hacer para mejorar el desempeño de la empresa (Bonilla, 2021).

2.2.1.1 Importancia del control interno

La Contraloría General de la República (2020) señala la importancia del control interno tales como:

- a) Un buen control interno aplicado contribuye a obtener una gestión óptima y genera beneficios a la administración de la entidad en todos los niveles y actividades en donde se implemente.
- b) El control interno es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción y fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño, rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos.
- c) 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.
- d) Son confiables frente a los fraudes, eficiencia, eficacia economía. (p.12)

2.2.1.2 Objetivos del control interno

El Informe COSO como se citó en Salazar et al. (2019). establece tres categorías de objetivos, los cuales permiten a las entidades enfocarse en diferentes aspectos del control interno. Estas categorías son las siguientes:

- **Objetivos operativos:** están referidos a la efectividad y eficiencia de sus operaciones, involucra además los objetivos de rendimiento financiero y operacional y la protección de sus activos frente a posibles pérdidas.
- **Objetivos de información:** tienen que ver con la información financiera y no financiera interna y externa, asimismo, comprende aspectos de

confiabilidad, oportunidad, transparencia, entre otros aspectos establecidos por la propia entidad.

- **Objetivos de cumplimiento:** referido al cumplimiento de las normas emitidas por entidades reguladoras y a las que debe ceñirse la entidad.

2.2.1.3 Tipos de control interno

Control de carácter preventivo:

Este es el primero de los tipos de control interno y podría decirse que se trata del primer nivel de protección del Sistema de Control Interno. Se aplica cuando lo que queremos es prevenir una serie de riesgos o errores, del origen que sea, por ejemplo el riesgo de fraude o un error que pueda dar lugar a la pérdida de activos o desperdicio de recursos .

En este sentido, una de las herramientas de control sin la cual el resto no tendrán sentido, es una definición firme de la organización, códigos de conducta y objetivos, de forma que cada persona tenga claras las reglas del juego, el entorno sobre el que va a desempeñar su labor. Tras esto, es clave que tanto el puesto de trabajo como las responsabilidades estén definidas y claras, minimizando así un posible error en las funciones de la persona o que se dejen de realizar ciertas labores clave por no tener claro su responsable o el grado de ejecución esperado (Salazar et al., 2019).

Control de detección:

En ocasiones los controles preventivos no consiguen detectar un error y este se produce, o una determinada persona opera con mala fe saltándose los controles preventivos y llegando a cometer, por ejemplo, un fraude o cualquier otra irregularidad.

Para detectar estos errores y ser capaces de subsanarlos están los controles de detección que pueden ser a su vez de distintos tipos en función del ámbito en el que apliquen. Pueden ir desde un recuento de inventario hasta la comprobación aleatoria de movimientos económicos. Pueden hacer foco en la supervisión, revisión de registros ya generados, auditorías de otros sistemas o comprobaciones de integridad.

Sobre todo en este ámbito la carga de trabajo que supone el control interno puede ser de gran envergadura por lo que casi con total seguridad será

necesario el empleo de un software que automatice estos procesos de revisión y otorgue resultados de las mismas (Salazar et al., 2019).

Control Correctivo:

Si se detecta un error, fraude, o discrepancia, será necesario evaluar la causa por la que el control preventivo llegó a fallar o fue saltado y establecer las medidas necesarias para que no vuelva a suceder y, al mismo tiempo, determinar los indicadores por los cuales detectar este error durante el monitoreo antes de que se repita (Salazar et al., 2019).

2.2.1.4 Fases del control interno

Conforme lo señala la Contraloría General de la República (2020), para implementar el control interno se deben cumplir 03 fases:

- **Planificación**, en esta fase, la alta dirección hace un compromiso formal y constituye un comité que será el responsable del conducir el proceso. Además, será la encargada de realizar el diagnóstico situacional de la entidad, la misma que servirá como base para la elaboración de un plan de trabajo de implementación.
- **Ejecución**, en ella se desarrolla las actividades o acciones establecidas en el plan de trabajo, la cual se ejecuta a nivel de 2 secuencias: a nivel de entidad, en la que establecen las políticas y normativa de control que serán necesarias para la protección de los objetivos institucionales, bajo las normas y componentes del control interno; a nivel de procesos: se desarrolla en base a los procesos críticos identificados y de los riesgos que amenazan su cumplimiento.
- **Evaluación**, comprende las acciones orientadas a obtener un adecuado proceso de implementación del sistema de control de interno y de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continua.

2.2.1.5 Informe COSO

El Informe COSO es un documento que su contenido está dirigido a la implantación y gestión del Sistema del Control Interno, ha sido de gran aceptación desde su primera publicación en 1992. El Informe COSO se ha convertido en la mejor práctica y el estándar de referencia para todo tipo de empresas públicas y privadas.

El COSO Es una comisión que fue formada por cinco organizaciones de contadores y auditores de los Estados Unidos, que se llamó Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway (Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway), siendo estas organizaciones:

- La Asociación Americana de Contabilidad (AAA)
- El Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA)
- El Instituto de Auditores Internos (IIA)
- El Instituto de Contadores Gestión (IMA).
- Instituto de Ejecutivos Financieros (FEI)

Los aportes que ha realizado la organización COSO son:

- Ayuda en la implementación del control interno
- Sirve de ayuda en la optimización de recursos y los hace más rentables.
- Ayuda en la implementación de una adecuada gestión de riesgos en todos los niveles de la organización.
- Sirve de herramienta en la integración de sistemas de gestión de riesgos que se tengan implementados la organización.
- Es de mucha utilidad para la comunicación dentro de la organización (Rodríguez, 2024).

2.2.1.6 Componentes del control interno

Estupiñan (2021) afirma que el control interno según el Coso está constituido por cinco componentes como: a) Ambiente de control, b) Evaluación de riesgos, c) Actividad de control, d) Información y comunicación, e) Supervisión y seguimiento; es manejado por la administración de la empresa. El control interno tiene múltiples direcciones, es permanente e iterativo donde cada uno de los componentes esta interconectados entre sí, que generan un sistema integrado, que reaccionan activamente a situaciones cambiantes del entorno. Se aplica a todas las áreas de la operación, con el fin de conservar el control sobre las actividades y mejorar los intereses de la empresa.

2.2.1.6.1 Ambiente de control

Según Estupiñan (2021) este componente es la base de todo sistema de control interno, que contribuye en los demás componentes, fija las reglas

de conducta e influye en el comportamiento del personal. Es significativo dentro toda empresa si se desarrolla de manera eficiente, efectiva y armoniosa para lograr mejores niveles de productividad. El entorno de control contiene:

- a) Integridad y los valores éticos.
- b) La supervisión adecuada como gobierno corporativo.
- c) La asignación de autoridades y responsabilidades en los diferentes cargos de dirección.
- d) La atracción, desarrollo y retención de profesionales competentes.
- e) La aplicación del rigor a las medidas de desempeños de los empleados.
- f) El establecimiento de esquemas de compensación para incentivar la responsabilidad por resultados de desempeños.

2.2.1.6.2 Evaluación de riesgos

Estupiñan (2021) define al riesgo como un hecho que perjudica absolutamente el logro de objetivos, cada entidad afrontan un conjunto de riesgos de fuentes internas y externa. La evaluación de riesgos involucra un proceso dinámico e interactivo para identificar y analizar riesgos que afectan el logro de objetivos de la empresa, dando la base para determinar cómo los riesgos deben ser administrados. La gerencia considera posibles cambios en el contexto y en el propio modelo de negocio que impidan su posibilidad de alcanzar sus objetivos.

2.2.1.6.3 Actividades de control

La Contraloría general de la República, (2020) afirma: Las actividades gestión y de control ayuda a prevenir los peligros e riesgos que lleguen a materializarse y producir efectos perjudiciales a los que está expuesta la empresa; las actividades de control se traducen en políticas (lo que debe de hacerse) y procedimientos (mecanismos concretos de control). Son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos en todas las áreas de empresa, que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos. (pp. 35-42)

2.2.1.6.4 Información y comunicación

Estupiñan (2021) afirma: Que este componente hace referencia que las áreas operativas, administrativas y financieras de la organización identifican, capturan e intercambian información. La información es necesaria para que

la entidad lleve a cabo las responsabilidades de control interno que apoyan el cumplimiento de los objetivos. Asimismo, se utiliza para la toma de decisiones. La comunicación es el proceso que proporciona y obtiene la información necesaria y de calidad, tanto interna como externamente. La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde a través de toda la organización y a todos los niveles de la entidad. La comunicación externa tiene finalidad de comunicar y proporcionar información externa e interna relevante, en respuesta a las necesidades y expectativas de grupos de interés externos. (p. 54)

2.2.1.6.5 Supervisión y monitoreo

Estupiñan (2021) indica que la supervisión le corresponde a la dirección administrativa, con el fin de revisar, actualizar, mejorar permanentemente los componentes y principios presentes en la empresa; es preciso examinar y apreciar la eficacia del ejercicio de control interno. El propósito de este componente es tener la seguridad que el control interno funcione de una manera adecuada, mediante dos actividades de supervisión: evaluaciones puntuales o actividades continuas. En las evaluaciones puntuales los procedimientos y supervisión son continuadas y facilitan la información sobre la efectividad de los demás componentes de control.

2.2.2 Ley N° 29459 – Ley de los productos farmacéuticos, dispositivos médicos y productos sanitarios

La presente normativa establece y propone los principios, normas, exigencias y criterios sobre los bienes farmacéuticos, dispositivos médicos y productos sanitarios de empleo en las personas, en relación con la Policía Nacional de Salud, y Política Nacional de Medicamentos, las cuales deben ser apreciadas por el fisco elementales dentro del conjunto de políticas sociales que favorezcan un acceso equitativo, oportuno y con calidad a los servicios de salud.

Ambito de aplicación de la normativa

Están abarcados en el ámbito de la presente normativa aquellos productos farmacéuticos, sanitarios y dispositivos médicos de empleo humano con el objetivo de prevención, diagnóstica, de tratamiento, entre otros. La regulación se extiende al control de las sustancias activas excipientes y bienes empleados en su fabricación.

2.2.3 Decreto Supremo N° 004 – 2021 – SA - Reglamento de establecimientos farmacéuticos privados

El presente reglamento establece las condiciones técnicas y sanitarias para el funcionamiento de las organizaciones farmacéuticas dedicadas a la importación, fabricación, almacenamiento, exportación, comercio de productos farmacéuticos y sanitarios a los cuales hace referencia la Ley N° 29459 – Ley de los productos farmacéuticos, Dispositivos médicos y productos sanitarios.

En dicha normativa define a la farmacia o Botica como aquellas oficinas en las cuales se expenden o dispensan al consumidor final bienes farmacéuticos, dispositivos médicos o productos sanitarios, o se efectúan preparados farmacéuticos. Para que la localidad se llame farmacia debe ser de propiedad de un profesional Químico Farmacéutico.

2.2.4 Teoría de las empresas

Teoría de Ronald Coase

Una empresa que ofrece un bien o servicio en el mercado, con la finalidad de atender las necesidades de los consumidores finales. Para llevar a cabo esto las empresas buscan recursos en otros mercados, buscando materia prima, que es lo que la naturaleza ofrece, recursos financieros, que son ofertados por las entidades pertenecientes al sistema financiero y los trabajadores, que se encargan de realizar distintas labores a cambio de una retribución monetaria. Las empresas realizan sus ventas con un margen de ganancia, esta ganancia se queda con la empresa, lo que representa su utilidad bruta (Argandoña, 2019).

Teoría Neoclásica

Desde el principio del siglo XX, la empresa es considerada como un intermediario entre el mercado ofertante y el demandante, es aquí en donde se le limita a un punto de equilibrio general, estableciendo un acuerdo de cantidad y precio. En este punto del mencionado enfoque, la empresa se encuentra constantemente relacionada con el mercado, debido a que surge mediante el y de la misma manera por medio del mercado se logra desarrollar. Los empresarios suelen limitarse a buscar un equilibrio entre costo e ingresos, para asegurar su beneficio económico (Sastre, 2022).

2.2.4.1 Importancia de la empresa

Las empresas representan un componente fundamental en la dinámica social, no solo por su producción de bienes y servicios, sino también por su contribución al desarrollo económico y la satisfacción de las necesidades de la sociedad. La diversidad de productos y opciones brindadas por estas entidades no solo otorgan a los consumidores la capacidad de elección, sino que también inciden en el progreso y bienestar colectivo. Al generar empleo y producir bienes de calidad, las empresas no solo atienden las demandas del mercado, sino que también aportan al avance y la mejora continua en la calidad de vida. Sus esfuerzos en investigación y desarrollo resultan especialmente significativos al impulsar la innovación, creando productos y servicios que no solo enriquecen la vida diaria, sino que contribuyen al avance y evolución de la sociedad en su conjunto (Abad, 2021).

2.2.4.2 Objetivos de las empresas

Objetivos a largo plazo

- **Crecimiento sostenible:** Los objetivos de crecimiento sostenible pueden extenderse a varios años, como 3-5 años o más.
- **Expansión:** La expansión internacional es un objetivo a largo plazo que podría requerir de varios años. Lo mismo ocurre con la expansión nacional, aunque a diferente escala.
- **Desarrollo de marca:** Construir una marca sólida es un proceso a largo plazo que se mide en años. Aunque la definición estratégica se puede hacer en un tiempo relativamente corto, será la gestión de la misma la que lleve a la marca a adquirir el posicionamiento deseado.
- **Diversificación de productos:** La diversificación a menudo se planifica a largo plazo, con un horizonte temporal de varios años.
- **Responsabilidad Social Empresarial:** La adopción de prácticas sostenibles y éticas es un compromiso a largo plazo que puede extenderse indefinidamente (Sanz & Mógica, 2023).

Objetivos a corto plazo

- **Aumento de ventas mensuales:** Generalmente, los objetivos a corto plazo en este caso se establecen para un mes o trimestre.
- **Reducción de costes:** Al igual que ocurre con las ventas, los plazos para reducir costes a menudo se fijan a corto plazo, como un trimestre.

- **Mejora de la productividad:** Estos objetivos pueden abarcar varios meses o incluso un año, dependiendo de la magnitud de los cambios requeridos, aunque requieren de un seguimiento muy de cerca.
- **Lanzamiento de productos y promociones:** El lanzamiento de un producto nuevo puede ser un objetivo a corto plazo, con un horizonte temporal de unos meses (Sanz & Mógica, 2023).

2.2.4.3 Tipos de empresa

Por medio de SOSCIA (2023) los tipos de empresas en el Perú son clasificados de la siguiente manera:

De acuerdo a su tamaño

- **Microempresas:** Hasta 10 trabajadores y ventas anuales hasta 150 UIT.
- **Pequeñas Empresas:** De 11 a 50 trabajadores y ventas anuales de 150 a 1700 UIT.
- **Medianas Empresas:** De 51 a 200 trabajadores y ventas anuales de 1700 a 2300 UIT.
- **Grandes Empresas:** Más de 200 trabajadores y ventas anuales superiores a 2300 UIT.

De acuerdo a su actividad económica

- **Empresas Comerciales:** Se dedican a la compra y venta de bienes o productos. Incluyen desde tiendas minoristas hasta grandes distribuidores.
- **Empresas de Servicios:** Ofrecen servicios variados como consultoría, educación, salud, entretenimiento, entre otros. No venden bienes físicos, sino conocimientos o habilidades.
- **Empresas Industriales:** Producen bienes a partir de materias primas, abarcando desde la industria ligera hasta la pesada.
- **Empresas Agropecuarias:** Se centran en actividades de agricultura y ganadería, incluyendo cultivo de productos y cría de animales.
- **Empresas de Construcción:** Involucradas en la construcción de edificaciones e infraestructura.
- **Empresas de Transporte y Logística:** Se encargan del transporte de personas o bienes y de la gestión logística.
- **Empresas Financieras:** Incluyen bancos, aseguradoras, fondos de inversión y otras entidades que manejan operaciones financieras.

- **Empresas de Tecnología e Informática:** Dedicadas al desarrollo de tecnologías de la información, software y servicios relacionados.
- **Empresas Extractivas:** Enfocadas en la extracción de recursos naturales, como la minería o la pesca.
- **Empresas de Energía:** Producen y distribuyen energía, incluyendo empresas de energías renovables

De acuerdo a su ámbito de operación

- **Empresas Locales:** Operan principalmente en una ciudad o región específica, enfocando sus servicios o productos a una comunidad local.
- **Empresas Regionales:** Su alcance incluye varias ciudades o regiones dentro de un país. Suelen tener varias sucursales o puntos de venta en diferentes localidades.
- **Empresas Nacionales:** Tienen operaciones en todo el territorio nacional. Pueden ser grandes corporaciones con presencia en varias ciudades importantes del país.
- **Empresas Multinacionales:** Operan en múltiples países estas empresas suelen tener su sede central en un país y filiales o sucursales en otros, manejando operaciones a nivel global.

2.2.4.4 Modalidades de empresa

De acuerdo con Prestamype (2021) las modalidades de empresa son las siguientes:

SA (Sociedad Anónima)

La Sociedad Anónima es como una caja de sorpresas empresarial. Está compuesta por accionistas y su responsabilidad está limitada al monto de su inversión en acciones. Esta estructura es perfecta para empresas grandes, ya que permite la participación pública y la venta de acciones en el mercado de valores. Si sueñas con llevar tu empresa a la Bolsa de Valores de Lima, la SA podría ser tu mejor opción.

SAC (Sociedad Anónima Cerrada)

La Sociedad Anónima Cerrada es un tipo de empresa que es creada por personas naturales o jurídicas, cuyas acciones están bajo la titularidad de familiares, también cabe mencionar que es como una versión más íntima de la SA. Aunque también tiene accionistas, su número está limitado y no puede

vender acciones en el mercado público. Esta opción es ideal si deseas mantener el control en un grupo selecto de personas y no quieres la complejidad de las regulaciones del mercado de valores.

SRL (Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada)

La Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada es la elección de muchos empresarios en Perú. Combina la flexibilidad de una estructura de negocios pequeña con la limitación de responsabilidad de una empresa más grande. Los socios tienen responsabilidad limitada, lo que significa que sus bienes personales están protegidos en caso de deudas de la empresa.

EIRL (Empresa Individual de Responsabilidad Limitada)

Si eres un emprendedor solitario que quiere limitar su responsabilidad, la Empresa Individual de Responsabilidad Limitada es para ti. Como su nombre indica, esta estructura está diseñada para un solo dueño, lo que significa que eres el único responsable de las decisiones y deudas de la empresa, pero tu responsabilidad está limitada a los bienes de la empresa.

SAA (Sociedad Anónima Abierta)

La Sociedad Anónima Abierta es similar a la SA, pero con una diferencia clave: puede ofrecer sus acciones al público en general. Esta estructura es ideal para empresas grandes y establecidas que desean aumentar su capital y tener acceso a una amplia base de inversionistas.

2.2.5 Teoría de las Mype

De acuerdo con la SUNAT (2019) son, los entes económicos que están constituidas por alguna persona natural o jurídica con algún tipo de organización con el único fin de efectuar las actividades ya que sean de producir, comercializar o en las extracciones de prestación de servicios que mayormente se constituye la mayor parte de la economía del país.

La micro y pequeña empresa existe como un apoyo para aquella mejora y progreso del emprendimiento, esto es referido tanto individual que pueda afectar a nivel social, que a su vez esto consiente fortificar las estructuras económicas de nuestro país, en lo cual se da normalmente con la inserción mas amplia de la tecnología que son aplicadas con el conocimiento no conseguidos con los conocimientos del sistema pedagógico actual. Tanto en nuestro país como en las demás naciones del mundo, la constitución de las microempresas se

han vuelto una situación más continua lo que se genera o se realiza el proceso especial para realizar con una empresa privada, esto es fundamental que se considere también familiar, por lo cual se puede tener autoridad siempre que están enfocados en alguna familia (SUNAFIL, 2019).

2.2.5.1 Importancia de la Mype

De acuerdo con Canepa (2022) para el Perú, la Micro y Pequeña Empresa (MYPE) juega un rol importante en la economía del país, ya que en la actualidad generan un gran porcentaje del Producto Bruto Interno (PBI) peruano. Como unidad económica puede ser constituida por una persona natural o jurídica - empresa, la cual tiene como objeto desarrollar actividades económicas, como la comercialización de bienes, la producción de los mismos o la prestación de servicios.

Finalmente, las MYPES brindan empleo a casi el 80 % de la población, por lo que es importante que estas tengan un régimen especial tal como lo plantea la propuesta legislativa, logrando así aumentar la cantidad de las mismas en el territorio peruano, lo cual implicaría un aumento de las actividades económicas, generando de esta forma un mayor ingreso para los peruanos que dependen de ellas.

2.2.5.2 Objetivos de las Mype

Los objetivos siempre dependerán de los resultados que espera una organización y de las necesidades que posee. Sin embargo, podemos señalar algunos de los objetivos específicos de las Mype como: Mantener e incrementar la rentabilidad de la Mype, aumentar la productividad, dar un servicio más personalizado a los clientes, atraer y mantener el capital humano, lograr llegar al cliente ideal, seguir los valores esenciales de la empresa, mantener un crecimiento constante, mejorar la gestión de los cambios, destacar por encima de la competencia y tener una caja saludable (Caja Arequipa, 2024).

2.2.5.3 Tipos de Mype

Microempresas

Uno de los principales criterios que se utilizan para diferenciar los tipos de empresas es el promedio de ventas anuales. Las microempresas no deben superar los 150 UIT por este concepto. Asimismo, se caracterizan por poseer entre 1 a 10 trabajadores en planilla.

Muchos negocios familiares adoptan este modelo de empresa, ya que, en principio, no requiere una inversión de capital muy grande. Por esta razón, se constituyen como buenas oportunidades de desarrollo y cobran cada vez mayor importancia dentro de la economía (Estela, 2020).

Pequeñas empresas

Una empresa pequeña en el Perú percibe entre 150 y 1,700 UIT en lo que respecta a ventas anuales. La cantidad de trabajadores puede variar de 1 a 100. Algunos negocios que suelen incluirse en este rubro son restaurantes medianos, peluquerías, veterinarias y ferreterías. Actualmente, en el Perú existen más de 50,000 pequeñas empresas, las cuales son, sin duda, una importante fuente de generación de empleos para nuestro país (Estela, 2020).

Mediana empresa

Finalmente, la mediana empresa se diferencia por tener ventas anuales mayores a 1,700 UIT y menores a 2,300 UIT. Dado que operan con un mayor número de trabajadores, se puede decir que se trata de un modelo de empresa mucho más complejo, en el que se requiere un nivel de organización más sofisticado.

Otro punto donde se diferencian estos tres modelos de empresas se encuentra en las obligaciones que deben cumplir con sus trabajadores. Mientras más compleja sea la organización, mayores son los derechos laborales del colaborador (Estela, 2020).

2.2.5.4 Ley N°30056

La ley está bajo la normatividad de impulsar el desarrollo y también el crecimiento de las Mype, en la cual esto está dispuesta por un marco teórico establecido por el ministerio de producción, con la nueva disposición de la ley N°30056 que modifica la inversión promoviendo el desarrollo base crecimiento de productividad empresarial. Por otro lado, el artículo N°2 ha sido modificado por el artículo N°5, en donde se menciona que la Mype debe medirse por sus niveles de ventas, considerando que la microempresa debe tener ventas anuales en un promedio de 150UIT y posterior a ello la pequeña empresa debe tener entre 150 hasta las 1700UIT (Torres, 2021).

2.2.6 Teoría del sector comercio

El comercio ha permitido que los grupos humanos antiguos prosperaran, intercambiándose bienes y servicios para un beneficio recíproco. Primero se basó en un sistema conocido como el trueque siendo el intercambio entre mercaderías, por otras directamente (Guayasamin et al., 2020). Asimismo, nos menciona la problemática del canje se generaba en que ambas partes del elemento, deberían poseer idénticos valores. También se dice que la dependencia del dinero provenía de particulares comunidades que dichosamente lo admitían, ya que fuera de estas el dinero carecía de algún valor. Posteriormente cuando las naciones empezaron a prosperar e interconectarse, el comercio solicitó las distintas monedas.

El comercio se maneja a través de la globalización, implicando en la interconexión de diferentes latitudes mediante las tecnologías de información y comunicaciones. Teniendo de resultado, que los capitales de inversión operen fluidamente entre distintos países. También suelen ser llamadas comercio para dirigirse aquellas bodegas o tiendas pequeñas en donde se dedican a la venta de bienes de consumo. Por otro lado, la globalización implica la internacionalización de la oferta y la demanda. Eso ha convertido al mundo entero en un gigantesco mercado común. En este escenario, la tendencia es hacia la eliminación de las barreras (Guayasamin et al., 2020).

2.2.6.1 Importancia del comercio

Recio (2021) refiere que el sector comercio es como una de las actividades económicas más importantes del ser humano, el comercio es aquel que le permite no solo conseguir productos que no se producen localmente (así como también vender los que sí se producen en el ámbito propio), sino que además es la actividad económica que le permite al ser humano entrar en contacto con otras sociedades, conociendo elementos de su cultura y de sus tradiciones que luego pueden ser asimiladas de diferentes maneras.

El comercio es al mismo tiempo una actividad dinámica que evita el cierre geográfico y político de las comunidades y que requiere, para funcionar correctamente, el contacto e intercambio permanente entre diversas comunidades y pueblos. Comprende un motor de empleo y de oportunidades de crecimiento que retroalimentan la capacidad de la sociedad en áreas tan diversas como la salud o la educación. En este marco, el Estado tiene un deber

fundamental, conforme direccionar las regulaciones del mercado en favor de su desarrollo.

2.2.6.2 Tipos de comercio

A través de Zambelli (2023) se hace mención que los tipos de comercio son los siguientes:

- **Comercio al por mayor**

El comercio mayorista, también llamado sector mayorista, es aquel en el que las empresas realizan ventas de productos en grandes cantidades. Es el tipo de comercio en el que una empresa vende a otras empresas, que re-venderán los productos. Debido a esta característica, el mayorista trabaja con un valor de venta de los productos mucho más asequibles que el minorista.

Este tipo de sector incluye distribuidores de productos, industrias y fabricantes, editoriales de libros, entre otros.

- **Comercio minorista**

El retail, también conocido como comercio minorista, es una modalidad de marketing que se basa en las ventas a pequeña escala. Es el modelo dirigido al público consumidor común, ya que el negocio vende menos productos a la vez, a diferencia del mayorista que conocemos antes. Lo más destacado del comercio minorista es que las empresas ponen los productos a disposición de los clientes, que pueden acceder fácilmente y elegir lo que quieren comprar. Vea ejemplos de categorías que operan en este tipo de comercio:

Lo más destacado del comercio minorista o retail es que las empresas ponen los productos a disposición de los clientes, que pueden acceder fácilmente y elegir lo que quieren comprar. Vea ejemplos de categorías que operan en el comercio minorista: Supermercados e hipermercados, tiendas de muebles, decoración y suministros de oficina, gasolinera, librerías, farmacias, grandes almacenes, indumentaria y artículos deportivos, establecimientos de productos para mascotas, concesionarios de vehículos y tiendas de electrónica.

- **Comercio electrónico**

El comercio electrónico es una variante del comercio en la que los productos se venden a través de Internet. En este caso, podemos describirlo como cualquier negocio o transacción comercial que incluya la transferencia de información financiera en línea.

A diferencia del comercio tradicional entre dos partes, permite a los consumidores individuales intercambiar valor por bienes y servicios con pocas o ninguna barrera.

El comercio electrónico también ha cambiado la forma en que las economías realizan el comercio. En el pasado, las ventas entre diferentes regiones representaban muchos obstáculos logísticos, tanto por parte del comprador como del vendedor. Ahora bien, esta barrera queda en el pasado con la aparición de varias empresas que facilitan esta logística.

- **Comercio especializado**

El comercio especializado es aquel que se enfoca en vender un solo tipo de producto o en un solo segmento. Algunos ejemplos son las tiendas enfocadas en vender solo alimentos naturales, calzado, artículos deportivos, entre otros.

Debido a esta característica, las empresas también se clasifican como minoristas o incluso mayoristas. También existe el uso del comercio electrónico para poder poner los productos a disposición en diferentes lugares.

- **Comercio exterior**

El comercio exterior es un intercambio mutuo de servicios y bienes entre regiones y fronteras internacionales. Hay variedades como la importación y la exportación, conceptos importantes para la economía nacional.

Podemos decir que el comercio exterior es la forma más antigua e importante de división internacional del trabajo. Esto se debe a que las relaciones comerciales con otros países ofrecen ventajas a todos los países y también a las partes que participan en el proceso, tales como:

- Las empresas ganan nuevos mercados.
- Hay un aumento en el volumen de operaciones.
- El número de puestos de trabajo también está creciendo.

2.2.7 Teoría de los sectores económicos

2.2.7.1 Importancia de los sectores económicos

Los tres sectores económicos son importantes para la economía actual ya que se complementan entre sí. El sector primario proporciona las materias primas necesarias para la producción industrial y la prestación de servicios. El sector secundario transforma estas materias primas en bienes y servicios que pueden ser utilizados por la población. El sector terciario proporciona servicios

esenciales que mejoran la calidad de vida de la población y contribuyen al bienestar económico de la nación.

Cada sector tiene un papel importante en la economía actual y es esencial para el desarrollo económico y social de la población. Por lo tanto, es importante que los gobiernos y las empresas trabajen juntos para desarrollar y fortalecer estos sectores a fin de garantizar un futuro próspero para la nación.

En conclusión, el análisis de los sectores económicos es fundamental para entender la complejidad de una economía, así como para identificar las oportunidades y desafíos que se presentan en cada uno de ellos. Es importante que los gobiernos y las empresas realicen una evaluación constante de los sectores en los que operan, para poder adaptarse a los cambios del entorno y potenciar su crecimiento. En este sentido, es necesario fomentar políticas públicas que promuevan la inversión y el desarrollo en los distintos sectores económicos, buscando siempre un equilibrio entre crecimiento económico, bienestar social y cuidado del medio ambiente. En definitiva, explorar los sectores económicos es una tarea constante que requiere de un análisis riguroso y una visión de futuro para poder construir economías sostenibles y prósperas (Rodríguez, 2020).

2.2.7.2 Clasificación de los sectores economicos

Sector primario, cuantifica la extracción y transformación de recursos naturales en bienes de consumo e incluye a los sectores agropecuario, pesca, minería e hidrocarburos y manufactura de procesamiento de recursos primarios.

- Sector secundario, están consideradas todas las actividades que transforman las materias primas en productos manufacturados, como por ejemplo la manufactura de procesamiento de recursos primarios, electricidad, agua y construcción.
- Sector terciario, incluye actividades de servicios o producción de intangibles, tanto en el proceso productivo como hacia la población en general, están considerados el sector comercio y el de servicios.

2.2.8 Descripción de la empresa de caso

La empresa en caso de estudio Botica “G.A FARMA S.A.C.” con numero de RUC 20603256671; el cual se inscribió en registros públicos e inicio sus actividades empresariales el 02 de junio del 2018, su domicilio fiscal está

ubicada en el malecón Norte R.Q Nro. 398 Bar. Centenario Este (Frente a los juegos del Boulevard) Ancash – Huaraz – Independencia. La actividad principal que realiza esta empresa es el comercio al por menor de productos farmacéuticos y médicos, cosméticos y artículos de tocador en comercios especializados.

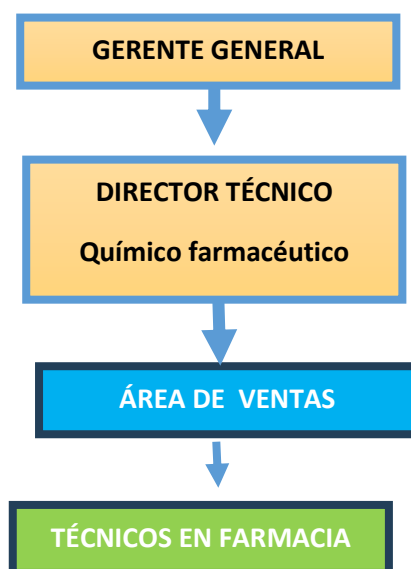
Misión

Favorecemos en la salud de nuestros clientes con productos farmacéuticos de calidad, comprometidos con el progreso continuo de los servicios que prestamos a nuestros usuarios, nos destacamos por la amabilidad y profesionalismo de nuestros colaboradores, con la intención de cimentar vínculos de largo plazo con todas las partes interesadas.

Visión

G.A FARMA S.A.C. busca consolidarse en el año 2024, como una empresa líder y reconocida en el sector farmacéutico a nivel regional por su aplicación y compromiso en sus actividades. Busca también ser ampliamente reconocida por su innovación, calidad de productos, procedimientos, servicio al cliente y excelencia de sus trabajadores, contando con un equipo humano, comprometido y responsable con la responsabilidad social.

Organigrama



2.2.9 Marco conceptual

2.2.9.1 Definiciones de control interno

El control interno es un proceso realizado por una organización para proporcionar un grado de seguridad razonable respecto al logro de sus objetivos: i) eficacia y eficiencia de las operaciones, y ii) fiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y normas aplicables (Contraloría general de la República, 2020).

El control interno, también es un proceso orientado a la consecución de los objetivos institucionales, realizando tareas y actividades que involucren a directivos y a todo el personal, dando así seguridad razonable a conseguir las metas trazadas (Estupiñan, 2021)

2.2.9.2 Definiciones de empresa

La empresa es una entidad conformada básicamente por personas, aspiraciones, realizaciones, bienes materiales y capacidades técnicas y financieras; todo lo cual, le permite dedicarse a la producción y transformación de productos y/o la prestación de servicios para satisfacer necesidades y deseos existentes en la sociedad, con la finalidad de obtener una utilidad o beneficio (Perez, 2021).

Una empresa se configura como una entidad económica que engloba a propietarios, empleados y socios, cuyas distintas operaciones comerciales, ya sea a través de la venta de bienes o la prestación de servicios, generan ingresos que se perciben como beneficiosos para el empresariado. En su estructura, una empresa representa un ente dinámico que opera en el mercado con la finalidad de cubrir necesidades o demandas de los consumidores, lo que a su vez proporciona beneficios económicos a aquellos involucrados en su gestión y funcionamiento. Estas entidades económicas, mediante sus actividades comerciales, no solo persiguen su rentabilidad, sino que también influyen en la economía, contribuyendo al crecimiento y desarrollo en el ámbito local o global (Trigoso, 2019).

2.2.9.3 Definiciones de Mype

La Micro y Pequeña Empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto

desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios (Fischman, 2020).

La micro y pequeña empresa (MYPE) se define como una entidad económica que puede ser constituida por una persona natural o jurídica, con diversidad de formas organizativas, y tiene como propósito principal la elaboración, transformación, producción o comercialización de bienes y servicios. Es crucial señalar que las MYPES exhiben variaciones significativas en cuanto a sus características y dimensiones, lo que conlleva una amplia diversidad en su operativa y alcance (Perú Contable, 2023).

2.2.9.4 Definiciones de Comercio

Este sector de la economía comprende a las empresas dedicadas a la venta al por mayor y al por menor (sin transformación) de todo tipo de productos y la prestación de servicios accesorios a la venta de esos productos. La venta al por mayor y la venta al por menor son los estadios finales de la distribución de productos (INEI, 2019).

2.2.9.5 Definiciones de sectores productivos

Para EAE (2022) los sectores productivos, son denominados también como los sectores de actividad económica y se clasifican en función al tipo de proceso productivo, que se agrupan por semejanzas y afinidad y que éstos a lo largo de la historia han ido evolucionando y transformándose, con el afán de brindar respuestas eficientes y efectivas a las necesidades del ser humano. Por su parte

Indeed (2023) señala que, el sector productivo encierra a todas las instituciones, empresas y corporaciones públicas y privadas con o sin fines de lucro, independientemente de su tamaño, actividad empresarial, fines comerciales o el país donde se constituyó y se dividen en tres sectores principales (primario, secundario y terciario), y que de acuerdo a los avances científicos y tecnológicos, consideran un cuarto y quinto sector productivo.

2.3 Hipótesis

El presente estudio no aplicó hipótesis; por motivo de ser una investigación de nivel descriptivo simple.

Hernández y Mendoza (2020) los estudios que son de tipo cualitativo – nivel descriptivo simple no aplican hipótesis, al no ejercer una demostración cuantitativa de la relación entre las variables de estudio. (p.104).

III. METODOLOGÍA

3.1 Nivel, tipo y diseño de investigación:

El nivel de la presente investigación fue descriptivo simple, pues únicamente se definió y evaluó las particularidades de la variable de estudio (control interno). Hernández y Mendoza (2020) mencionan que el nivel de investigación va vinculado al nivel de conocimiento que tendrá el estudiador con la problemática, hecho o variable a investigar.

El tipo de investigación en el presente estudio fue de carácter cualitativo, pues se estableció de manera teórica y práctica, asimismo el conocimiento a lograr fue con la intención de brindar soluciones a la empresa de caso. Respecto al tipo de investigación, Hernández y Mendoza (2020) indican que son las formas a la cual el estudio escogió de acuerdo al nivel de profundidad, metas, variable, entre otros.

Finalmente, el diseño de investigación para el presente estudio fue de carácter no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso. Fue no experimental, pues no se manipuló el fenómeno en investigación; fue descriptivo simple, porque solamente se indicó las características más resaltantes del sector comercial microempresario a nivel nacional y en la empresa de caso. Fue bibliográfico, porque se apoyó la investigación de la búsqueda de datos de otros antecedentes. Finalmente fue de caso, porque fue realizada la aplicación del instrumento y técnicas en una única empresa. Hernández y Mendoza (2020) el diseño de investigación es conceptualizado como aquellos mecanismos y métodos escogidos por un investigador para unirlos de una forma lógica y razonable con la intención de solucionar el problema de estudio lo más eficiente posible.

3.2 Población y muestra

La población estuvo comprendida por todas las Mype del sector comercio del Perú, 2024.

Asimismo, la muestra de estudio de la presente investigación estuvo comprendida por la empresa G.A FARMA S.A.C., Huaraz – 2024.

3.3 Operacionalización de las variables

Variable	Definición operativa	Dimensiones	Indicadores	Escala de Medición	Categorías o Valoración
Control interno	El control interno es un proceso realizado por una organización para proporcionar un grado de seguridad razonable respecto al logro de sus objetivos: i) eficacia y eficiencia de las operaciones, y ii) fiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y normas aplicables.	Ambiente de control	Integridad y valores éticos	1. ¿La organización tiene implementado de manera formal un mecanismo de control interno? 2. ¿La empresa posee un código de ética? 3. ¿La empresa elabora de forma anual un plan de formación y capacitación de trabajadores? 4. ¿Posee la empresa un organigrama?	Ordinal
			Estructura empresarial	5. ¿Ha difundido la empresa su misión y visión? 6. ¿Cuenta la empresa con un MOF? 7. ¿Cuenta la empresa con un RIT?	Ordinal
			Distribución de responsabilidades	8. ¿Existen políticas para la selección de trabajadores? 9. ¿La empresa ha actualizado los requisitos por cada cargo dentro de la empresa? 10. ¿Existen políticas de selección inducción y capacitación de trabajadores? 11. ¿Poseen los trabajadores un contrato de trabajo?	Ordinal
		Evaluación de riesgos	Identificación de peligros	12. ¿La empresa ha definido sus objetivos y metas principales y secundarias? 13. ¿La empresa ha diseñado un plan de gestión de riesgos? 14. ¿Se han reconocido acontecimientos peligrosos que puedan vulnerar la aplicación de sus operaciones?	Ordinal
			Estudio de los riesgos	15. ¿Se han clasificado los riesgos de fuentes internas y externas? 16. ¿Se ha cuantificado la posibilidad que se susciten los peligros reconocidos?	Ordinal
		Actividades de control	Fiabilidad de la información financiera	17. ¿Se poseen procedimientos que permitan solucionar los posibles riesgos reconocidos? 18. ¿La empresa efectúan actividades que aseguren cumplir sus metas?	Ordinal

				19. ¿La empresa tiene en cuenta el desembolso de establecer un control que no supere el beneficio que se desee lograr?	
			Control sobre los recursos o archivos institucionales	20. ¿La empresa ha propuesto políticas que comprendan actos de control necesarios para asegurar la custodia de sus archivos físicos de la información institucional? 21. ¿El acceso a información o archivos está demostrado por medio de documentos como actas, recibos, entre otros?	Ordinal
		Información y comunicación	Comunicación interna	22. ¿Dentro de la empresa existe una comunicación fluida entre los trabajadores y el empleador? 23. ¿Se brinda información correcta a los trabajadores con el detalle suficiente y oportuno, que les permita obedecer de manera eficiente sus funciones?	Ordinal
			Información y responsabilidad	24. ¿Los directivos reciben información financiera, analítica y operativa que les permita adoptar medidas oportunas? 25. ¿La información es escogida, evaluada y resumida para la toma de decisiones?	Ordinal
			Comunicación externa	26. ¿Existen procedimientos para obtener datos externos sobre las carencias y nivel de satisfacción de los clientes? 27. ¿Están establecidos los canales de comunicación para con usuarios ajenos a la empresa?	Ordinal
		Supervisión y monitoreo	Seguimiento de resultados	28. ¿La empresa realiza continuamente supervisiones que permitan reconocer a tiempo desviaciones que se puedan suscitar dentro de la organización? 29. ¿Las desviaciones se comunican y registran de forma pronta a los responsables para su seguimiento? 30. ¿La empresa realiza auto evaluación del control interno a base de la estructura del COSO? 31. ¿La empresa busca la mejora continua en sus actividades?	Ordinal

				32.¿ Se supervisan las funciones del personal constantemente?	
--	--	--	--	---	--

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos /información:

Para la obtención de los datos se empleó las siguientes técnicas: La revisión bibliográfica documental para conseguir cumplir con el objetivo específico 2, la aplicación de la encuesta para poder conseguir cumplir el objetivo específico 2 y el análisis comparativo para obedecer al objetivo específico 3.

En el proceso de la investigación se empleó la técnica de la entrevista. Se aplicó para vincular el sujeto de estudio con el objeto, concediendo al investigador de una teoría y un método correcto para que el estudio tenga una dirección adecuada y la labor de campo demuestra información precisa y transparente.

Por otro lado, para poder recoger información se empleó un cuestionario estructurado de interrogantes cerradas, en función a las metas secundarias planteadas y de la definición operacional de la variable control interno. Por ello, para obtener información de la parte bibliográfica se utilizó como instrumento las fichas bibliográficas, el cuestionario y la comparación de información.

3.5 Método de análisis de datos/información

Para la aplicación de la presente investigación se efectuó un análisis descriptivo y comparativo de acuerdo con los objetivos, por tanto, para lograr los resultados del primer objetivo específico, se empleó la técnica de la revisión de bibliografía; de igual forma, se empleó como instrumento las fichas bibliográficas. Posterior a ello dichos resultados fueron descritos en la tabla número 1. Para efectuar la discusión de resultados, se visualizarán en la tabla 1, para determinar la relación y no relación de resultados entre los autores, a continuación, se efectuó la comparación de dichos resultados con aquellos encontrados en los antecedentes internacionales; finalmente se explicó dichos resultados.

Correspondiente al objetivo específico 2, se utilizó la técnica de la encuesta a profundidad y como instrumento un cuestionario con interrogantes cerradas vinculadas a las características del control interno de la empresa G.A FARMA S.A.C., de Huaraz, así como también la técnica de la observación. Dichos resultados, fueron descritos en la tabla 2; posterior a ello, se realizó la comparación de dichos resultados con los resultados de los antecedentes a nivel local, regional, local e internacional; finalmente, se trató de evaluar dichos resultados, en función al marco teórico correspondiente.

Para lograr los resultados correspondientes al tercer objetivo específico; se empleó la técnica del análisis comparativo y como instrumento las tablas 1 y 2, los

cuales fueron descritos y evaluados en la tabla 3; para poder conseguir resultados de relación o no relación de dichos resultados. Para efectuar la discusión de resultados, se buscó explicar la correspondencia o no correspondencia de dichos resultados, en función al marco teórico correspondiente.

3.6 Aspectos Éticos

Para la ejecución del presente informe de investigación se tuvo en cuenta el Art. 5° los principios éticos actualizado por la Resolución N° 0277-2024-CU-ULADECH aprobado el 14 de marzo de 2024, Uladech (2024), las cuales se detallan a continuación:

a. Respeto y protección de los derechos de los intervinientes: En la presente investigación se buscó respetar la dignidad, privacidad y diversidad cultural del participante por medio de un trato igualitario y sin discriminarle por su color, religión, creencia cultural.

b. Cuidado del medio ambiente: En el presente estudio se buscó el respeto del entorno ambiental, la protección de especies y preservación de la biodiversidad y naturaleza. Dicho principio se cumplió al buscar aplicar encuestas virtuales y tratar y realizar la impresión mínima de hojas, así como el empleo de hojas reciclables.

c. Libre participación por propia voluntad: El participante de la presente investigación estuvo informado de los propósitos y finalidades de la investigación en la que participo de tal manera que se expresó de forma inequívoca su voluntad libre y específica. Este principio se aplicó por medio de la presentación del consentimiento informado, el cual fue entregado al participante y firmado por el representante general de la empresa de caso.

d. Beneficencia, no maleficencia: Durante la investigación y con los hallazgos encontrados se aseguró el bienestar del participante a través de la aplicación de los preceptos de no causar daño, reducir efectos adversos posibles y maximizar los beneficios.

e. Integridad y honestidad: En la presente investigación se buscó practicar valores que permitan la objetividad imparcialidad y transparencia en la difusión responsable de la investigación.

f. Justicia: Se cumplió con este principio porque se ejerció un juicio razonable y ponderable que permita la toma de precauciones y limite los sesgos, así también, el trato equitativo con todos los participantes.

IV. RESULTADOS

4.1. Respecto al objetivo específico N°01

Describir los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2024.

Cuadro 1

Resultados de los Antecedentes

Factores relevantes	Autores	Resultados	Oportunidades/debilidades
	Vera (2023), Vela (2021), Raymundo (2021)	Los autores nos indican que las empresas investigadas no poseen un mecanismo de control organizacional.	Las organizaciones deben de poseer un mecanismo de control organizacional para una mejor gestión de recursos económicos, patrimoniales y documentarios.
Ambiente de control	Simon (2022), Valverde (2023), Cadillo (2020)	Los autores nos mencionan que las empresas bajo estudio no cuentan con un código de ética institucional, asimismo no cuentan con un MOF, un plan estratégico y operativo y carecen de la difusión de una misión y visión que encamine a la organización.	Las empresas que cuentan con políticas, lineamientos, ordenamientos obtienen una guía y directrices para poder cimentar sus objetivos organizacionales. Asimismo, permite cimentar las conductas del personal, sus funciones y sus operaciones.
Evaluación de riesgos	Cadillo (2020), Trujillo (2024) y Espinoza (2021)	Los autores comentan que las empresas de caso carecen del reconocimiento de peligros; asimismo no se ha propuesto alternativas	El componente evaluación de riesgos abarca el reconocimiento, estudio y respuesta a los peligros que se presenten para la organización. Las empresas

		de solución para conseguir sus metas.	que no poseen un plan de riesgos se atrasan en mitigar los peligros que asechen las metas, perjudicándola en su producción y rentabilidad.
Actividades de control	Valverde (2023), Cadillo (2020) y Espinoza (2021)	Los autores refieren que la empresa de caso no ha establecido los procedimientos de control para promover la mitigación de peligros institucionales, asimismo, no se efectúa la segregación de funciones y formalización a través de un manual de procedimientos, la evaluación de desempeño del personal no es practicada por la empresa de caso.	Las actividades de control permiten cumplir con los objetivos del control organizacional; por tanto, hace que las operaciones sean más eficientes y efectivas, que la información sea transparente y fiable y finalmente pueda estar en sintonía con las normas internas y externas que afecten a la organización. Por tanto, el no cumplir con ello, permite desconectar los resultados positivos de la empresa con la gerencia.
Información y comunicación	Vela (2021), Cadillo (2020), Trujillo (2024)	Los autores mencionan que las empresas de caso carecen de comunicación interna, entre las diversas áreas de la organización, por tanto, no existe fluidez y prontitud en la comunicación. No obstante, el personal conoce su rol dentro de	Es importante la comunicación entre los colaboradores, mientras ello sea relacionado a la mejora continua operacional. Asimismo, es relevante la comunicación con personal ajeno o terceros tales como clientes, Estado, entidades financieras o proveedores para que sirvan de apoyo al

		la empresa, y la información de la empresa es útil, confiable y entregada con oportunidad.	cumplimiento de objetivos empresariales.
Supervisión y monitoreo	Raymundo (2021), Simon (2022), Villanueva (2022).	Los autores describen que en las empresas de caso no efectúan continuamente la supervisión de funciones, carecen de coordinación para monitorear al personal. Se pretende dar solución a las deficiencias por medio de informes que se presentan al personal directivo.	Para poder realizar el monitoreo de funciones se requiere la previa coordinación y designación de un Comité de auditoría el cual sea el principal encargado de medir el nivel de eficiencia del control interno. La evaluación de desempeño de cada área de acuerdo a los fines es otro factor importante en este componente.

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados de los antecedentes nacionales, regionales y locales.

4.2. Respecto al objetivo específico N°02

Describir los factores relevantes del control interno de la empresa G.A FARMA S.A.C.,
Huaraz - 2024.

Cuadro 2

Resultados del cuestionario

Factores relevantes	Preguntas	SI	NO	Oportunidades/ debilidades
Ambiente de control	1. ¿La organización tiene implementado de manera formal un mecanismo de control interno?	X		La empresa de caso apoya sus actividades de un mecanismo de control organizacional La empresa de caso posee lineamientos y directrices que le ayuden a la adecuada aplicación de comportamientos, conocen la intención y fines de la empresa y hacia donde esta se dirige No obstante existen deficiencias como la falta de un MOF y RIT, tambien la empresa carece de políticas para gestionar los recursos humanos que posee, a través de su capacitación, selección y designación de funciones adecuada.
	2. ¿La empresa posee un código de ética?	X		
	3. ¿La empresa elabora de forma anual un plan de formación y capacitación de trabajadores?	X		
	4. ¿Posee la empresa un organigrama?	X		
	5. ¿Ha difundido la empresa su misión y visión?	X		
	6. ¿Cuenta la empresa con un MOF?		X	
	7. ¿Cuenta la empresa con un RIT?		X	
	8. ¿Existen políticas para la selección de trabajadores?	X		
	9. ¿La empresa ha actualizado los requisitos por cada cargo dentro de la empresa?	X		
	10. ¿Existen políticas de selección inducción y capacitación de trabajadores?		X	
	11. ¿Poseen los trabajadores un contrato de trabajo?	X		
Evaluación de riesgos	12. ¿La empresa ha definido sus objetivos y metas principales y secundarias?	X		La empresa de caso ha establecido sus fines y objetivos empresariales, asimismo ha establecido un plan de gestión de peligros, en el cual ha reconocido aquellas situaciones que pueden vulnerar la aplicación de sus actividades, asimismo ahí se ha clasificado al
	13. ¿La empresa ha diseñado un plan de gestión de riesgos?	X		
	14. ¿Se han reconocido acontecimientos peligrosos que puedan vulnerar la aplicación de sus operaciones?	X		
	15. ¿Se han clasificado los riesgos de fuentes internas y externas?	X		

	16. ¿Se ha cuantificado la posibilidad que se susciten los peligros reconocidos?		X	riesgo. Una de las debilidades reconocidas fue la falta de procedimientos para cuantificar el impacto del peligro en los recursos de la empresa.
Actividades de control	17. ¿Se poseen procedimientos que permitan solucionar los posibles riesgos reconocidos?	X		La empresa de caso cuenta con procesos para solucionar los posibles riesgos reconocidos. No obstante existen deficiencias como la falta de evaluación del costo/beneficio sobre futuras inversiones y el acceso a los datos de la empresa queda sustentado en actas o recibos.
	18. ¿La empresa efectúa actividades que aseguren cumplir sus metas?	X		
	19. ¿La empresa tiene en cuenta el desembolso de establecer un control que no supere el beneficio que se desee lograr?		X	
	20. ¿La empresa ha propuesto políticas que comprendan actos de control necesarios para asegurar la custodia de sus archivos físicos de la información institucional?	X		
	21. ¿El acceso a información o archivos está demostrado por medio de documentos como actas, recibos, entre otros?		X	
Información y comunicación	22. ¿Dentro de la empresa existe una comunicación fluida entre los trabajadores y el empleador?	X		La empresa de caso a través de sus diversas áreas demuestra tener una comunicación fluida, asimismo, la información es suficiente y oportuna para el correcto desarrollo de funciones. Sin embargo, se carece de canales de comunicación con usuarios ajenos a la organización, así también no existen procesos para conseguir información externa sobre las necesidades y nivel de satisfacción de los clientes.
	23. ¿Se brinda información correcta a los trabajadores con el detalle suficiente y oportuno, que les permita obedecer de manera eficiente sus funciones?	X		
	24. ¿Los directivos reciben información financiera, analítica y operativa que les permita adoptar medidas oportunas?	X		
	25. ¿La información es escogida, evaluada y resumida para la toma de decisiones?	X		
	26. ¿Existen procedimientos para obtener datos externos sobre las carencias y nivel de satisfacción de los clientes?		X	

	27. ¿Están establecidos los canales de comunicación para con usuarios ajenos a la empresa?		X	
Supervisión y monitoreo	28. ¿La empresa realiza continuamente supervisiones que permitan reconocer a tiempo desviaciones que se puedan suscitar dentro de la organización?	X		La empresa de caso efectúa continuamente supervisiones que le permitan reconocer hallazgos que vayan en contra del cumplimiento de objetivos organizacionales. No obstante se carece de una autoevaluación en función a la estructura del COSO III.
	29. ¿Las desviaciones se comunican y registran de forma pronta a los responsables para su seguimiento?	X		
	30. ¿La empresa realiza una auto evaluación del control interno en función a la estructura del COSO?		X	
	31. ¿La empresa busca la mejora continua en sus actividades?	X		
	32. ¿Se supervisan las funciones del personal constantemente?	X		

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al encargado de la empresa en estudio.

4.3. Respecto al objetivo específico N°03

Hacer un análisis comparativo de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa G.A FARMA S.A.C., Huaraz - 2024.

Cuadro 3

Resultados de los objetivos específicos N° 01 y 02

Factores relevantes	Oportunidades/ Debilidades del Objetivo Especifico N° 01	Oportunidades/ Debilidades del Objetivo Especifico N° 02	Explicación
Ambiente de control	Los autores nos mencionan que las empresas bajo estudio no cuentan con un código de ética institucional, asimismo no cuentan con un MOF, un plan estratégico y operativo y carecen de la difusión de una misión y visión que encamine a la organización.	La empresa de caso posee lineamientos y directrices que le ayuden a la adecuada aplicación de comportamientos, conocen la intención y fines de la empresa y hacia donde esta se dirige, finalmente cuenta con políticas para gestionar los recursos humanos que posee, a través de su capacitación, selección y designación de funciones adecuada.	El manual de organización y funciones es de gran ayuda porque todos los colaboradores gracias a ello conocen sus funciones y responsabilidad. De igual manera, debe conocerse la estructura organizativa de la organización y, al mismo tiempo comprender y valorar la misión y visión.
Evaluación de riesgos	Los autores comentan que las empresas de caso carecen del reconocimiento	La empresa de caso ha establecido sus fines y objetivos	La posibilidad de riesgos no debe dañar la organización, porque

	de peligros; asimismo no se ha propuesto alternativas de solución para conseguir sus metas.	empresariales, asimismo ha establecido un plan de gestión de peligros, en el cual ha reconocido aquellas situaciones que pueden vulnerar la aplicación de sus actividades, asimismo ahí se ha clasificado al riesgo y cuantificado la posibilidad de que suceda.	ya se posee un plan de riesgos institucionales, el cual pretende impedir se incumplan los fines organizacionales.
Actividades de control	Los autores refieren que las empresas de caso no han establecido los procedimientos de control para promover la mitigación de peligros institucionales, asimismo, no se efectúa la segregación de funciones y formalización a través de un manual de procedimientos, la evaluación de desempeño del personal no es practicada por la empresa de caso.	La empresa de caso cuenta con procesos para solucionar los posibles riesgos reconocidos, asimismo realizan la evaluación del costo/beneficio sobre futuras inversiones y el acceso a los datos de la empresa queda sustentado en actas o recibos.	Las actividades de control deben ser una parte relevante de una organización, y para ello deben fortalecer las políticas que ya existen. El fortalecimiento de este componente ayudara a la organización a continuar y lograr la sostenibilidad.

<p>Información y comunicación</p>	<p>Los autores mencionan que las empresas de caso carecen de comunicación interna, entre las diversas áreas de la organización, por tanto, no existe fluidez y prontitud en la comunicación. No obstante, el personal conoce su rol dentro de la empresa, y la información de la empresa es útil, confiable y entregada con oportunidad.</p>	<p>La empresa de caso a través de sus diversas áreas demuestra tener una comunicación fluida, asimismo, la información es suficiente y oportuna para el correcto desarrollo de funciones. Finalmente están establecidos los canales de comunicación con usuarios ajenos a la organización.</p>	<p>De sostenerse una comunicación interna, se puede cumplir los objetivos institucionales con mayor facilidad. Asimismo, es importante que los canales de comunicación deben ser suficientes e importantes para todos los colaboradores.</p>
<p>Supervisión o monitoreo</p>	<p>Los autores describen que en las empresas de caso no efectúan continuamente la supervisión de funciones, carecen de coordinación para monitorear al personal. Se pretende dar solución a las deficiencias por medio de informes que se presentan al personal directivo.</p>	<p>La empresa de caso efectúa continuamente supervisiones que le permitan reconocer hallazgos que vayan en contra de los cumplimientos de objetivos organizacionales.</p>	<p>En términos de supervisión o seguimiento, cuando existen indicadores previos, este es un factor clave de éxito. Todas las empresas deben tener una planificación eficiente para llevar a cabo una supervisión adecuada en todas las áreas que permita continuar con las metas trazadas.</p>

Fuente: Elaboración propia en base a las oportunidades/debilidades de los objetivos específicos 01 y 02

V. DISCUSIÓN

5.1. Respecto al objetivo específico N°01

De acuerdo con Vera (2023) la empresa bajo estudio, al igual que la mayoría de las Mype no cuentan con un código de ética institucional que les permita regular la conducta de sus colaboradores y sancionar aquellas irregularidades en su comportamiento, asimismo no cuentan con un MOF que respalde cada cargo y responsabilidades de los trabajadores, tampoco poseen un plan estratégico y operativo y carecen de la difusión de una misión y visión que encamine a la organización hacia el cumplimiento de metas organizacionales.

Al respecto al **ambiente de control** sostiene que un buen control interno aplicado contribuye a obtener una gestión óptima y genera beneficios a la administración de la entidad en todos los niveles y actividades en donde se implemente (Contraloría General de la República, 2020). Las organizaciones deben de poseer un mecanismo de control organizacional para una mejor gestión de recursos económicos, patrimoniales y documentarios. Es importante que las empresas que cuenten con políticas, lineamientos, ordenamientos obtienen una guía y directrices para poder cimentar sus objetivos organizacionales. Asimismo, les permita cimentar las conductas del personal, sus funciones y sus operaciones.

Respecto a **la evaluación de riesgos** autores como Valverde (2023) sostiene que en gran parte las empresas de caso carecen del reconocimiento de peligros internos y externos con la intención de poder armar un plan para mitigarlos; asimismo no se ha propuesto alternativas de solución oportunas para conseguir sus metas. La evaluación de riesgos involucra un proceso dinámico e interactivo para identificar y analizar riesgos que afectan el logro de objetivos de la empresa, dando la base para determinar cómo los riesgos deben ser administrados (Estupiñan, 2021). El componente evaluación de riesgos abarca el reconocimiento, estudio y respuesta a los peligros que se presenten para la organización. Las empresas que no poseen un plan de riesgos se atrasan en mitigar los peligros que asechen las metas, perjudicándola en su producción y rentabilidad.

Respecto a las **actividades de control** autores como Raymundo (2021) refiere que la mayoría de las mype dedicadas al rubro de comercio de productos farmacéuticos no han propuesto los procedimientos de control como la verificación, inspección, comprobación, arqueo de caja y comparaciones con la intención de promover la

mitigación de peligros institucionales, asimismo, no se efectúa la segregación de funciones y formalización a través de un manual de procedimientos, la evaluación de desempeño del personal no es practicada por las empresas de caso, por tanto no se conoce si los colaboradores ejercen con sacrificio sus cargos.

La Contraloría general de la República (2020) afirma que las actividades gestión y de control ayuda a prevenir los peligros e riesgos que lleguen a materializarse y producir efectos perjudiciales a los que está expuesta la empresa; las actividades de control se traducen en políticas (lo que debe de hacerse) y procedimientos (mecanismos concretos de control). Las actividades de control permiten cumplir con los objetivos del control organizacional; por tanto, hace que las operaciones sean más eficientes y efectivas, que la información sea transparente y fiable y finalmente pueda estar en sintonía con las normas internas y externas que afecten a la organización. Por tanto, el no cumplir con ello, permite desconectar los resultados positivos de la empresa con la gerencia.

Respecto a la **información y comunicación** Cadillo (2020) indica que gran parte de las empresas de caso carecen de comunicación interna, entre las diversas áreas de la organización, por tanto, no existe fluidez y prontitud en la comunicación. No obstante, el personal conoce su rol dentro de la empresa, y la información de la empresa es útil, confiable y entregada con oportunidad. Es importante mencionar que 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 (Contraloría General de la República, 2020).

Es importante la comunicación entre los colaboradores, mientras ello sea relacionado a la mejora continua operacional. Asimismo, es relevante la comunicación con personal ajeno o terceros tales como clientes, Estado, entidades financieras o proveedores para que sirvan de apoyo al cumplimiento de objetivos empresariales.

Finalmente, respecto a la **supervisión y monitoreo** Trujillo (2024) manifiesta que en las empresas de caso en su mayoría no efectúan continuamente la supervisión de funciones, carecen de coordinación para monitorear al personal. Se pretende dar solución a las deficiencias por medio de informes que se presentan al personal directivo.

El propósito de este componente es tener la seguridad que el control interno funcione de una manera adecuada, mediante dos actividades de supervisión: evaluaciones puntuales o actividades continuas. En las evaluaciones puntuales los

procedimientos y supervisión son continuadas y facilitan la información sobre la efectividad de los demás componentes de control (Estupiñan, 2021).

Para poder realizar el monitoreo de funciones se requiere la previa coordinación y designación de un Comité de auditoría el cual sea el principal encargado de medir el nivel de eficiencia del control interno. La evaluación de desempeño de cada área de acuerdo a los fines es otro factor importante en este componente.

5.2. Respetto al objetivo específico N°02

Respetto al ambiente de control

La empresa de caso posee lineamientos y directrices que le ayuden a la adecuada aplicación de comportamientos, conocen la intención y fines de la empresa y hacia donde esta se dirige No obstante existen deficiencias como la falta de un MOF y RIT, tambien la empresa carece de políticas para gestionar los recursos humanos que posee, a través de su capacitación, selección y designación de funciones adecuada. Según Estupiñan (2021) este componente es la base de todo sistema de control interno, que contribuye en los demás componentes, fija las reglas de conducta e influye en el comportamiento del personal. Es significativo dentro toda empresa si se desarrolla de manera eficiente, efectiva y armoniosa para lograr mejores niveles de productividad.

Respetto a la evaluación de riesgos

La empresa de caso ha establecido sus fines y objetivos empresariales, asimismo ha establecido un plan de gestión de peligros, en el cual ha reconocido aquellas situaciones que pueden vulnerar la aplicación de sus actividades, asimismo ahí se ha clasificado al riesgo. Una de las debilidades reconocidas fue la falta de procedimientos para cuantificar el impacto del peligro en los recursos de la empresa. Estupiñan (2021) define al riesgo como un hecho que perjudica absolutamente el logro de objetivos, cada entidad afrontan un conjunto de riesgos de fuentes internas y externa.

Respetto a las actividades de control

La empresa de caso cuenta con procesos para solucionar los posibles riesgos reconocidos. No obstante existen deficiencias como la falta de evaluación del costo/beneficio sobre futuras inversiones y el acceso a los datos de la empresa queda sustentado en actas o recibos.

Las acciones de control comprenden aquellos procedimientos establecidos a través de políticas y procedimientos en todas las áreas de empresa, que se lleven a cabo

las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos. (pp. 35-42)

Respecto a la información y comunicación

La empresa de caso a través de sus diversas áreas demuestra tener una comunicación fluida, asimismo, la información es suficiente y oportuna para el correcto desarrollo de funciones. Sin embargo, se carece de canales de comunicación con usuarios ajenos a la organización, así también no existen procesos para conseguir información externa sobre las necesidades y nivel de satisfacción de los clientes.

La información es necesaria para que la entidad lleve a cabo las responsabilidades de control interno que apoyan el cumplimiento de los objetivos. Asimismo, se utiliza para la toma de decisiones. La comunicación es el proceso que proporciona y obtiene la información necesaria y de calidad, tanto interna como externamente. La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde a través de toda la organización y a todos los niveles de la entidad (Estupiñan, 2021).

Respecto a la supervisión y monitoreo

La empresa de caso efectúa continuamente supervisiones que le permitan reconocer hallazgos que vayan en contra del cumplimiento de objetivos organizacionales. No obstante se carece de una autoevaluación en función a la estructura del COSO III. Estupiñan (2021) indica que la supervisión le corresponde a la dirección administrativa, con el fin de revisar, actualizar, mejorar permanentemente los componentes y principios presentes en la empresa; es preciso examinar y apreciar la eficacia del ejercicio de control interno.

5.3. Respecto al objetivo específico N°03

Respecto al ambiente de control

El manual de organización y funciones es de gran ayuda porque todos los colaboradores gracias a ello conocen sus funciones y responsabilidad. De igual manera, debe conocerse la estructura organizativa de la organización y, al mismo tiempo comprender y valorar la misión y visión.

Respecto a la evaluación de riesgos

La posibilidad de riesgos no debe dañar la organización, porque ya se posee un plan de riesgos institucionales, el cual pretende impedir se incumplan los fines organizacionales.

Respecto a las actividades de control

Las actividades de control deben ser una parte relevante de una organización, y para ello deben fortalecer las políticas que ya existen. El fortalecimiento de este componente ayudara a la organización a continuar y lograr la sostenibilidad.

Respecto a la información y comunicación

De sostenerse una comunicación interna, se puede cumplir los objetivos institucionales con mayor facilidad. Asimismo, es importante, que los canales de comunicación deben ser suficientes e importantes para todos los colaboradores.

Respecto a la supervisión y monitoreo

En términos de supervisión o seguimiento, cuando existen indicadores previos, este es un factor clave de éxito. Todas las empresas deben tener una planificación eficiente para llevar a cabo una supervisión adecuada en todas las áreas que permita continuar con las metas trazadas.

VI. CONCLUSIONES

6.1. Respecto al objetivo específico N°01

Los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú son las siguientes: Las Mype comerciales del Perú en gran mayoría no cuentan con un código de ética institucional que les permita regular la conducta de sus colaboradores y sancionar aquellas irregularidades en su comportamiento, asimismo no cuentan con un MOF, tampoco poseen un plan estratégico y operativo y carecen de la difusión de una misión y visión que encamine a la organización hacia el cumplimiento de metas organizacionales. Asimismo, las Mype carecen del reconocimiento de peligros internos y externos con la intención de poder armar un plan para mitigarlos; asimismo no se ha propuesto alternativas de solución oportunas para conseguir sus metas. De igual manera, las Mype no establecen los procedimientos de control como la verificación, inspección, comprobación, arqueo de caja y comparaciones, asimismo, no se efectúa la segregación de funciones y formalización a través de un manual de procedimientos. Finalmente, las Mype no efectúan continuamente la supervisión de funciones, carecen de coordinación para monitorear al personal.

6.2. Respecto al objetivo específico N°02

Los factores relevantes del control interno de la empresa G.A FARMA S.A.C. son las siguientes: Respecto al elemento ambiente de control, existen deficiencias como la falta de políticas para gestionar los recursos humanos que posee, a través de su capacitación, selección y designación de funciones adecuada. Asimismo, dicha organización en función a la evaluación de riesgos carece de procedimientos para cuantificar el impacto del peligro en los recursos de la empresa. Respecto a las actividades de control la empresa bajo estudio ejerce procesos con el fin de solucionar los posibles riesgos reconocidos; no obstante no realizan la evaluación del costo/beneficio sobre futuras inversiones y el acceso a los datos de la empresa no queda demostrado por medio de actas o recibos. Respecto a la información y comunicación en las diversas áreas existe una comunicación fluida, asimismo, los datos son suficientes y oportunos para el correcto desarrollo de funciones; sin embargo, no existen canales fluidos de comunicación con usuarios ajenos a la organización. Finalmente, en función a la supervisión, esta empresa efectúa procesos continuos que favorezcan el reconocimiento de hallazgos que vayan en contra del cumplimiento de objetivos

organizacionales; no obstante se requiere una autoevaluación en función a la estructura del coso III con el fin de establecer sugerencias a la organización.

6.3. Respecto al objetivo específico N°03

De los resultados visualizados en los objetivos específicos 1 y 2 se concluyó que la mayoría de las Mype en el Perú no posee un mecanismo de control eficiente para la operatividad correcta de las organizaciones; pero en la organización de caso se observa que si se aplica de forma adecuada un mecanismo de control organizacional, observándose las diferencias en las dimensiones del entorno de control, acciones de control, información y comunicación y supervisión y monitoreo; en donde la organización bajo estudio enfatiza la capacitación de sus directivos para que estén informados de todos los cambios, se busca la comunicación de forma constante con sus empleados para una mejor asertividad, efectúa monitoreos e inspecciones de actividades para una mejor prestación de servicio.

6.4. Respecto al objetivo general

Se concluye que no todas las Mype del sector comercio ponen en funcionamiento de manera formal el mecanismo de control organizacional, ello por motivo de que no poseen el personal y los recursos financieros correctos; asimismo, existe la falta de instrumentos de gestión como el Reglamento interno de trabajo y el Manual de organización y funciones. Tampoco cuentan con procedimientos que le favorezcan al reconocimiento y solución de peligros de manera inmediata, por ello es relevante la correcta puesta en marcha de un sistema de control organizacional formal para apoyar a la administración de las Mype, para reconocer e impedir peligros y fraudes. Referente a la empresa de caso cuenta con diversas fortalezas, sin embargo, se propone corregir de manera formal algunos aspectos, entre los cuales resaltan la falta de RIT y MOF, asimismo la intención de aplicar procesos para cuantificar el impacto del riesgo, el empleo de documentación previa al acceso de información institucional, la implementación de políticas para comunicarse con usuarios externos y finalmente la aplicación del costo/beneficio en cada inversión que desee realizar la organización.

VII. RECOMENDACIONES

- Es fundamental sensibilizar al personal de cada micro y pequeña empresa acerca de la importancia del control interno dentro de una organización, ya que este sistema juega un papel clave en la continuidad y estabilidad en el mercado. Al concientizar al personal sobre su relevancia, se promueve una comprensión profunda de cómo el control interno contribuye a que la entidad alcance sus objetivos a corto y largo plazo. Además, se destaca la importancia de prevenir la pérdida de recursos y asegurar la confiabilidad de la información financiera. Al interiorizar esta importancia, el personal estará más motivado para colaborar en la implementación y mantenimiento de un adecuado sistema de control interno en la empresa
- De toda la información obtenida dentro del cuestionario se le recomienda a la empresa en estudio G.A FARMA S.A.C. el diseño y puesta en funcionamiento de un Manual de organización y Funciones y Reglamento Interno de Trabajo, con la intención de poder regular las conductas de los trabajadores, así como también poder establecer las infracciones y sanciones a aplicar a aquellos que no obedezcan a las políticas organizacionales.
- Se recomienda a los directivos de la empresa G.A FARMA S.A.C. el empleo de documentación sustentatoria como actas o recibos para conocer que personal accede a la información institucional. De igual manera es necesario previo a la aplicación de una inversión efectuar el costo beneficio de los mismos, ello permitirá no efectuar inversiones que no ofrezcan un beneficio adecuado y de provecho para los accionistas.
- Se sugiere a los directivos de la empresa G.A FARMA S.A.C. implementar políticas de captación de los clientes, así como poner en marcha estrategias para generar más ventas y satisfacción de los clientes. Se debe mejorar la comunicación con usuarios externos como entidades financieras, proveedores, entre otros.
- Tanto a las Mype como a la empresa de caso se les recomienda enfatizar sus acciones de mejora en el componente ambiente de control, a través del diseño de lineamientos y políticas para cada una de sus áreas y que regule también la conducta de sus trabajadores. Dicho apoyo permitirá cumplir con los demás principios de los demás componentes.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abad, C. (2021). *qué es una empresa y cuál es su importancia* . A.L.EPH.
https://aleph.org.mx/que-es-una-empresa-y-cual-es-su-importancia#google_vignette
- Actualícese. (2020). *Deficiencia de control interno hace que los fraudes corporativos sean una práctica común*. <https://actualicese.com/deficiencia-de-control-interno-hace-que-los-fraudes-corporativos-sean-una-practica-comun/>
- Actualícese. (2021). *Control interno: tipos de control y sus elementos básicos*.
<https://actualicese.com/control-interno-tipos-de-control-y-sus-elementos-basicos/>
- Alvarez, A. (2019). El control interno en un entorno informatizado. *Auditoría Pública: Revista de Los Organos Autónomos de Control Externo, ISSN 1136-517X, N°. 74, 2019, Págs. 107-114,* 74, 107–114.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7172017>
- Arana, A. (2021). El control interno en el área de contabilidad y su relación con la toma de decisiones en las empresas procesadoras Ate Vitarte – Santa Clara, año 2017. *Repositorio Institucional - UCV*.
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/71561>
- Argandoña, A. (2019). *Otra vez las teorías sobre la empresa - Economía y Ética*.
<https://blog.iese.edu/antonioargandona/2016/07/28/otra-vez-las-teorias-sobre-la-empresa/>
- Bonilla, M. (2021). Implementación de un sistema de control de inventarios y su influencia en la productividad y rentabilidad de las Mypes del sector pizzerías de Chiclayo – 2020. *Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote*.
<https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/22782>
- Cadillo, A. (2020). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Boutique Kiara - Chimbote, 2018*.
<https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/20989>
- Caja Arequipa. (2024). *Todo sobre: ¿Qué son las Mypes en Perú?* .
<https://www.cajaarequipa.pe/pymes/>
- Canepa, M. (2022). *La importancia de las MYPES en el Perú - Idealex*.
<https://idealex.press/la-importancia-de-las-mypes-en-el-peru/>
- CEPAL. (2020). *MIPYMES en América Latina, un frágil desempeño y nuevos desafíos para las políticas de fomento*. 491. <https://www.cepal.org/es/publicaciones/44148-mipymes-america-latina-un-fragil-desempeno-nuevos-desafios-politicas-fomento>

- Chacha, P. N., & Morquecho, R. B. (2022). Evaluación de control interno a la empresa comercial La Bahía, ubicada en la ciudad de Macas, provincia de Morona Santiago. *Escuela Superior Politécnica de Chimborazo*. <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/18501>
- Chimbote en Línea. (2019). *80% de Mypes que funcionan en mercado local lo hace desde la informalidad*. <http://chimbotenlinea.com/economia/02/05/2019/chimbote-80-de-mypes-que-funcionan-en-mercado-local-lo-hace-desde-la>
- Contraloría General de la República. (2020). *Control Interno*. https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html
- EAE. (2022). *Los sectores de producción y sus características*. <https://retos-operaciones-logistica.eae.es/los-sectores-de-produccion-y-sus-caracteristicas/>
- Espinoza, A. (2021). Control interno y la gestión de inventarios en las empresas farmacéuticas de Huaraz, año 2020. *Repositorio Institucional - UCV*. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/80125>
- Estela, M. (2020). *Concepto, tipos, ventajas y desventajas de Microempresa*. <https://concepto.de/microempresa/>
- Estupiñan, R. (2021). *Control interno y fraudes: Análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. [https://books.google.com.pe/books?id=fk5hEAAAQBAJ&pg=PR4&lpg=PR4&dq=Control+interno+y+fraudes:+Análisis+de+informe+COSO+I,+II+y+III+con+base+en+los+ciclos+transaccionales&source=bl&ots=BIjpAwiKfe&sig=ACfU3U0WEygVrdFjwhWk_yopKSU_KXS12Q&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwj_85G5h5j3AhVeLLkGHeypCBs4UBDoAXoECAMQAw#v=onepage&q=Control interno y fraudes%3A Análisis de informe COSO I%2C II y III con base en los ciclos transaccionales&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=fk5hEAAAQBAJ&pg=PR4&lpg=PR4&dq=Control+interno+y+fraudes:+Análisis+de+informe+COSO+I,+II+y+III+con+base+en+los+ciclos+transaccionales&source=bl&ots=BIjpAwiKfe&sig=ACfU3U0WEygVrdFjwhWk_yopKSU_KXS12Q&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwj_85G5h5j3AhVeLLkGHeypCBs4UBDoAXoECAMQAw#v=onepage&q=Control%20interno%20y%20fraudes%3A%20Análisis%20de%20informe%20COSO%20I%20II%20y%20III%20con%20base%20en%20los%20ciclos%20transaccionales&f=false)
- Fischman, F. (2020). *La importancia de las PYMES en Perú*. Hubspot. <https://blog.hubspot.es/marketing/la-importancia-de-las-pymes-en-peru>
- Gil, D., Paredes, J., & Camacho, W. (2017). *Sistema de control interno: Importancia de su funcionamiento en las empresas*. <https://blog.hubspot.es/marketing/control-interno>
- Gonzales, L. (2021). Control interno en la empresa Mundial Farma - Huaraz, 2019. *Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote*. <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/22989>
- Guayasamin, C., Machado, F., & Guayasamin, W. (2020). Teorías del comercio

- internacional: lí-deres mundiales a nivel comercial – 2018. *Revista Publicando*, 6(22), 50–62. <https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/2041>
- Gutierrez, E. (2021). El control interno en la gestión administrativa de las microempresas de San Simón de Guerrero México, 2020. *Universidad Autónoma Del Estado de Mexico*. <http://ri.uaemex.mx/handle/20.500.11799/111610>
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2020). Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta. *Mcgraw-Hill*. <http://repositorio.uasb.edu.bo:8080/handle/54000/1292>
- Indeed. (2023). *Qué es un sector productivo y sus subsectores*. <https://mx.indeed.com/orientacion-profesional/como-encontrar-empleo/que-es-sector-productivo>
- INEI. (2019). *Perú: Estructura Empresarial, 2017*. https://www.inei.gov.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitales/Est/Lib1861/ibro.pdf
- INEI. (2019). *Producción nacional disminuyó 11.12% durante el año 2020. Nota de prensa. Perú: Instituto Nacional de Estadística e Informática*. <https://m.inei.gov.pe/prensa/noticias/produccion-nacional-disminuyo-1112-durante-el-ano-2020-12741/#:~:text=En el año 2020%2C la,INEI>
- Isaza, A. (2018). Control interno y sistema de gestión de calidad: Guía para su implantación en empresas públicas y privadas. *Google Libros*, 356. <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=BTSjDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA20&dq=control+interno+%22participación+activa%22&ots=zFjb2tpBfB&sig=sN5ASkpZWWZ-K2HzJ1RQ3595hYM#v=onepage&q=control interno %22participación activa%22&f=false>
- La Contraloría General de la República. (2014). *Marco Conceptual Del Control Interno*. <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1305474/Marco%20conceptual.pdf>
- Perez, M. (2021). *Empresa*. <https://conceptodefinicion.de/empresa/>
- Perú Contable. (2023). *MYPES: ¿Qué son y cual es su importancia en la economía actual?* <https://www.perucontable.com/empresa/mypes-que-son-y-cual-es-su-importancia-en-la-economia-actual/>
- Polo, A., Ariza, A., & Gómez, K. (2019). Publication: Evaluación de los controles establecidos en el área del almacén de la empresa distribuidora de medicamentos, Distrimed Ltda. de la ciudad de Santa Marta. In *Universidad Cooperativa de Colombia*.

- Universidad Cooperativa de Colombia, Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables, Especialización en Especialización Revisoría Fiscal y Auditoría Integral, Santa Marta.
<https://repository.ucc.edu.co/entities/publication/d6b967a4-7cc0-49ee-9224-2ba7317e189d>
- Prestamype. (2021). *Tipos de empresas en el Perú: SA, SAC, SRL, EIRL y SAA* | Prestamype. <https://www.prestamype.com/articulos/tipos-de-empresas-en-el-peru-sa-sac-srl-eirl-y-saa>
- Raymundo, A. (2021). Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro y pequeñas empresas nacionales. Caso empresa Humicos Ibericos Peruanos S.A.C. – Lima, 2020. *Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote*. <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/24382>
- Recio, J. (2021). *Importancia del Comercio*. Significado. <https://significado.com/importancia-del-comercio/>
- Resolución N°0277-2024-CU-ULADECH Católica*, (2024) (testimony of Reglamento de integridad Científica en la investigación Versión 001). <https://es.slideshare.net/PilarFernndezRodrigu1/reglamento-de-integridad-cientifica-en-la-investigacionpdf>
- Rodriguez, D. (2024). *Informe COSO: qué es, componentes, ventajas y desventajas*. Lidefer. <https://www.lifeder.com/informe-coso/>
- Rodríguez, S. (2020). *Explorando los Sectores Económicos: Análisis y Perspectivas - LAB-ES*. LAB - ES . https://labes-unizar.es/explorando-los-sectores-economicos-analisis-y-perspectivas/?expand_article=1
- Salazar, J., Luna, G., Alcivar, F., & Andrade, C. (2019). *Los sistemas de control interno y su incidencia en la eficiencia y eficacia empresarial*. Pares.C
- Sanabria, F. (2021). Análisis del control interno en PYMES del Perú. *Periodicidad: Trimestral*, 1(1), 2021. <http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/503/5032207009/5032207009.pdf>
- Sanz, M., & Mógica, V. (2023). *Objetivos en las empresas (con ejemplos)* . UUP. <https://www.uup.es/blog/post/objetivos-empresa-ejemplos/>
- Sastre, F. (2022). *La empresa es su resultado. El beneficio editorial y la Contabilidad del Conocimiento*. <https://www.eumed.net/tesis-doctorales/2006/flsp/5c.htm>
- Simon, Y. (2022). Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las

- micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa Boticas Latino S.R.L. - Tocache, 2020. *Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote*.
<https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/28326>
- SOSCIA. (2023). *Clasificación de las empresas en Perú: Entendiendo las diferentes categorías*. <https://soscia.pe/Consultas/clasificacion-de-las-empresas-en-peru/>
- SUNAFIL. (2019). *Regimen laboral especial de la micro y pequeña empresa*.
https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/289278/Art%C3%ADculo_REMYPE_-_Enero_2019.pdf
- SUNAT. (2019). *Características de las micro y pequeñas empresas*.
<http://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/caracteristicas-microPequenaEmpresa.html>
- Torres, M. (2021). *Ley de Impulso al Desarrollo Productivo y al Crecimiento Empresarial [Decreto Supremo N° 013-2013-Produce]*. Noticiero Contable.
<https://noticierocontable.com/decreto-supremo-013-2013-produce/>
- Toscano, S. (2021). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Virden de la asunción de Huaraz E.I.R.L. - Nuevo Chimbote, 2020*.
<https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/23171>
- Trigoso, M. (2019). *La empresa en el Perú: Clasificación y la responsabilidad social empresarial*. <https://revistas.urp.edu.pe/index.php/Inkarri/article/view/2736/2872>
- Trujillo, H. (2024). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso Empresa Inversiones JJ Cisneros S.R.L. - Huari, 2021*. <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/35455>
- Valverde, Y. (2023). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso microempresa “Inversiones y Variedades Macely E.I.R.L.” - Chimbote, 2023*. *Repositorio ULADECH*.
<https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/33875>
- Vela, J. (2021). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Drugstore Biomedical SM E.I.R.L. - Lima, 2020*.
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/20842/CONTROL_INTERNO_EMPRESAS_SECTOR_COMERCIO_VELA_HUARISMA_JULIO_CESAR.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Velázquez, J. J., Campos, S. E., Pelayo, M. M., & Núñez, J. A. (2021). El control interno contable en las Mipymes de las Regiones Costa Sur y Sierra de Amula en el Estado de Jalisco, México. *Revista Visión Contable, ISSN-e 2539-0104, ISSN 0121-5337, N°.* 24, 2021 (Ejemplar Dedicado a: Julio-Diciembre), 24, 7. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8705895&info=resumen&idioma=EN>
- Vera, E. (2023). *Caracterización de factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso botica San Gabriel Sullana, 2020.* <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/32810>
- Villanueva, K. (2022). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa boticas IP S.A.C. - Chimbote, 2021.* <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/29072>
- Zambelli, R. (2023). *Conoce los principales tipos de comercio y la importancia de cada uno. Checklistfácil.* <https://blog-es.checklistfacil.com/tipos-de-comercio/>

ANEXOS

Anexo 01: Matriz de Consistencia

Título: Factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso G.A FARMA S.A.C., Huaraz – 2024.

FORMULACIÓN DE PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
<p>¿Cuáles son los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas de sector comercio de Perú y de la empresa G.A FARMA S.A.C., Huaraz - 2024?</p>	<p>Objetivo general Describir los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa G.A FARMA S.A.C., Huaraz - 2024.</p> <p>Objetivos específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> - Describir los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2024. - Describir los factores relevantes del control interno de la empresa G.A FARMA S.A.C., Huaraz - 2024. - Hacer un análisis comparativo de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa G.A FARMA S.A.C., Huaraz - 2024. 	<p>No aplica</p>	<p>Variable 1 Control interno</p> <p>Dimensiones</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ambiente de control - Evaluación de riesgos - Actividades de control - Información y comunicación - Supervisión y monitoreo 	<p>Tipo de investigación Cualitativo</p> <p>Nivel de investigación Descriptivo</p> <p>Diseño de investigación No experimental</p> <p>Población Mypes del sector comercio del Perú</p> <p>Muestra G.A FARMA S.A.C.</p> <p>Técnica de investigación Encuesta</p> <p>Instrumento Cuestionario</p>

Anexo 02: Instrumento de recolección de información

Instrumento de recolección de datos



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE
FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERIA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
CUESTIONARIO

Información que usted facilite será empleada solo con fines académicos y de investigación, con lo que expreso mi agradecimiento por la valiosa información y colaboración, para desarrollar mi investigación titulada: **FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO G.A FARMA S.A.C., HUARAZ – 2024**, cuyo objetivo general fue: **Describir los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa G.A FARMA S.A.C., Huaraz – 2024**, por ello se aplica el método de cuestionario que tiene por finalidad recoger información.

Encuestador (a): LEON VEGA ELIZABETH MILAGROS

Fecha: 03/05/2024

Instrucciones: Marcar con aspa (x) la respuesta correcta

Preguntas		Respuestas	
		Si	No
Ambiente de control			
1	¿La organización tiene implementado de manera formal un mecanismo de control interno?	X	
2	¿La empresa posee un código de ética?	X	
3	¿La empresa elabora de forma anual un plan de formación y capacitación de trabajadores?	X	
4	¿Posee la empresa un organigrama?	X	
5	¿Ha difundido la empresa su misión y visión?	X	
6	¿Cuenta la empresa con un MOF?		X
7	¿Cuenta la empresa con un RIT?		X
8	¿Existen políticas para la selección de trabajadores?	X	

9	¿La empresa ha actualizado los requisitos por cada cargo dentro de la empresa?	X	
10	¿Existen políticas de selección inducción y capacitación de trabajadores?		X
11	¿Poseen los trabajadores un contrato de trabajo?	X	
Evaluación de riesgos			
12	¿La empresa ha definido sus objetivos y metas principales y secundarias?	X	
13	¿La empresa ha diseñado un plan de gestión de riesgos?	X	
14	¿Se han reconocido acontecimientos peligrosos que puedan vulnerar la aplicación de sus operaciones?	X	
15	¿Se han clasificado los riesgos de fuentes internas y externas?	X	
16	¿Se ha cuantificado la posibilidad que se susciten los peligros reconocidos?		X
Actividades de control			
17	¿Se poseen procedimientos que permitan solucionar los posibles riesgos reconocidos?	X	
18	¿La empresa efectúan actividades que aseguren cumplir sus metas?	X	
19	¿La empresa tiene en cuenta el desembolso de establecer un control que no supere el beneficio que se desee lograr?		X
20	¿La empresa ha propuesto políticas que comprendan actos de control necesarios para asegurar la custodia de sus archivos físicos de la información institucional?	X	
21	¿El acceso a información o archivos está demostrado por medio de documentos como actas, recibos, entre otros?		X
Información y comunicación			
22	¿Dentro de la empresa existe una comunicación fluida entre los trabajadores y el empleador?	X	
23	¿Se brinda información correcta a los trabajadores con el detalle suficiente y oportuno, que les permita obedecer de manera eficiente sus funciones?	X	
24	¿Los directivos reciben información financiera, analítica y operativa que les permita adoptar medidas oportunas?	X	
25	¿La información es escogida, evaluada y resumida para la toma de decisiones?	X	
26	¿Existen procedimientos para obtener datos externos sobre las carencias y nivel de satisfacción de los clientes?		X

27	¿Están establecidos los canales de comunicación para con usuarios ajenos a la empresa?		X
Supervisión y monitoreo			
28	¿La empresa realiza continuamente supervisiones que permitan reconocer a tiempo desviaciones que se puedan suscitar dentro de la organización?	X	
29	¿Las desviaciones se comunican y registran de forma pronta a los responsables para su seguimiento?	X	
30	¿La empresa realiza auto evaluación del control interno a base de la estructura del COSO?		X
31	¿ La empresa busca la mejora continua en sus actividades?	X	
32	¿ Se supervisan las funciones del personal constantemente?	X	



Código: 1203191204

LEON VEGA ELIZABETH MILAGROS

Encuestador (a)


G.A. FARMACIA
Epifanía Noireti Anaya Verda
DNI: 43066130
GERENTE GENERAL

Encuestada

Anexo 03: Ficha técnica de los instrumentos

Ficha de Identificación del Experto

Ficha de identificación del Experto para proceso de validación Nombres y Apellidos: Luis Alberto Trujillo Torres	

Nº DNI/CE: 32739171	Edad: 59 años
Teléfono/ celular: 912445658	Email: luistn65@hotmail.com

Título profesional: CONTADOR PÚBLICO	
Grado académico: Maestría: (X)	Doctorado: ()
Especialidad: AUDITORIA	
Institución que labora: FARMACIA BAZÁN	

Identificación del proyecto de investigación o Tesis	
Título: "FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO G.A FARMA S.A.C., HUARAZ – 2024"	
Autor(es): LEON VEGA ELIZABETH MILAGROS	
Programa académico: ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD	

 M. CPC. LUIS ALBERTO TRUJILLO TORRES MATRÍCULA N° 86-73	
Firma	Huella digital

TÍTULO: FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO G.A FARMA S.A.C., HUARAZ – 2024

Ítems	Variable: Control Interno	Relevancia		Pertinencia		Claridad		Observaciones
		Cumple	No cumple	Cumple	No cumple	Cumple	No cumple	
DIMENSIÓN 1: AMBIENTE DE CONTROL								
1	¿La organización tiene implementado de manera formal un mecanismo de control interno?	X		X		X		
2	¿La empresa posee un código de ética?	X		X		X		
3	¿La empresa elabora de forma anual un plan de formación y capacitación de trabajadores?	X		X		X		
4	¿Posee la empresa un organigrama?	X		X		X		
5	¿Ha difundido la empresa su misión y visión?	X		X		X		
6	¿Cuenta la empresa con un MOF?	X		X		X		
7	¿Cuenta la empresa con un RIT?	X		X		X		
8	¿Existen políticas para la selección de trabajadores?	X		X		X		

9	¿La empresa ha actualizado los requisitos por cada cargo dentro de la empresa?	X		X		X		
10	¿Existen políticas de selección inducción y capacitación de trabajadores?	X		X		X		
11	¿Poseen los trabajadores un contrato de trabajo?	X		X		X		
DIMENSIÓN 2: EVALUACIÓN DE RIESGOS								
12	¿La empresa ha definido sus objetivos y metas principales y secundarias?	X		X		X		
13	¿La empresa ha diseñado un plan de gestión de riesgos?	X		X		X		
14	¿Se han reconocido acontecimientos peligrosos que puedan vulnerar la aplicación de sus operaciones?	X		X		X		
15	¿Se han clasificado los riesgos de fuentes internas y externas?	X		X		X		
16	¿Se ha cuantificado la posibilidad que se susciten los peligros reconocidos?	X		X		X		
DIMENSIÓN 3: ACTIVIDADES DE CONTROL								

17	¿Se poseen procedimientos que permitan solucionar los posibles riesgos reconocidos?	X		X		X		
18	¿La empresa efectúa actividades que aseguren cumplir sus metas?	X		X		X		
19	¿La empresa tiene en cuenta el desembolso de establecer un control que no supere el beneficio que se desea lograr?	X		X		X		
20	¿La empresa ha propuesto políticas que comprendan actos de control necesarios para asegurar la custodia de sus archivos físicos de la información institucional?	X		X		X		
21	¿El acceso a información o archivos está demostrado por medio de documentos como actas, recibos, entre otros?	X		X		X		
DIMENSIÓN 4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN								
22	¿Dentro de la empresa existe una comunicación fluida entre los trabajadores y el empleador?	X		X		X		

23	¿Se brinda información correcta a los trabajadores con el detalle suficiente y oportuno, que les permita obedecer de manera eficiente sus funciones?	X		X		X		
24	¿Los directivos reciben información financiera, analítica y operativa que les permita adoptar medidas oportunas?	X		X		X		
25	¿La información es escogida, evaluada y resumida para la toma de decisiones?	X		X		X		
26	¿Existen procedimientos para obtener datos externos sobre las carencias y nivel de satisfacción de los clientes?	X		X		X		
27	¿Están establecidos los canales de comunicación para con usuarios ajenos a la empresa?	X		X		X		
DIMENSIÓN 5: SUPERVISIÓN Y MONITOREO								
28	¿La empresa realiza continuamente supervisiones que permitan reconocer a tiempo desviaciones que se puedan suscitar dentro de la organización?	X		X		X		

29	¿Las desviaciones se comunican y registran de forma pronta a los responsables para su seguimiento?	X		X		X		
30	¿La empresa realiza auto evaluación del control interno a base de la estructura del COSO?	X		X		X		
31	¿ La empresa busca la mejora continua en sus actividades?	X		X		X		
32	¿ Se supervisan las funciones del personal constantemente?	X		X		X		

Recomendaciones:

.....

Opinión de experto: Aplicable (X) Aplicable después de modificar () No aplicable ()

Nombres y Apellidos de experto: Mg. Luis Alberto Trujillo Neyra.



Mg. DR. LUIS ALBERTO TRUJILLO NEYRA
 MRCOL 118-73

Firma



Anexo 04: Formato de consentimiento informado

PROCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS (Ciencias Sociales)

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

La presente investigación se titula

_____ y es dirigido por _____, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. El propósito de la investigación es:

_____. Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará _____ minutos de su tiempo. Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente. Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de _____. Si desea, también podrá escribir al correo _____ para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

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

Nombre:

Fecha:

Correo electrónico:

Firma del participante:

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



