



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN
LAS MYPES DEL RUBRO BOTICAS DEL PERÚ, CASO:
BOTICA “LOS ANDES” S.C.R.L. JULIACA, 2018

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO

AUTORA

SUAÑA PARI, RINA FIORELA

ORCID: 0000-0003-3479-9220

ASESOR

HUARANCA QUINO, INDALECIO

ORCID: 0000-0003-2125-1952

JULIACA – PERÚ

2019

1. Título de la tesis

“Caracterización del control interno en las MYPES del rubro boticas del Perú, caso: botica los Andes Juliaca 2018”

2. Equipo de trabajo

AUTORA

Suaña Pari, Rina Fiorela

ORCID: 0000-0003-3479-9220

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, bachiller en ciencias
contables y financieras,
Juliaca, Perú

ASESOR

Huaranca Quino, Indalecio

ORCID: 0000-0003-2125-1952

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

JURADO

Palaco Charaja, Edgar Washington

ORCID: 0000-0001-7073-5237

Blanco Mamani, Frank Efraín

ORCID: 0000-0002-4518-8102

Quinteros Camapaza, Elizabeth Edith

ORCID: 0000-0002-7732-7605

3. Firma del jurado y asesor

Mgr. Palaco Charaja, Edgar Washington
PRESIDENTE

Cpc. Blanco Mamani, Frank Efraín
MIEMBRO

Cpc. Quinteros Camapaza, Elizabeth Edith
MIEMBRO

Mgr. Huaranca Quino, Indalecio
ASESOR

4. Agradecimiento y dedicatoria

Agradecimiento

A Dios que siempre me ilumina, me protege y cuida; Dándome la fuerza para seguir adelante, conservando la esperanza. A quienes me apoyaron incondicionalmente en la realización de este objetivo, por su deseo de sobresalir bajo cualquier circunstancia, por todo su esfuerzo y ejemplo de superación.

A la filial de ULADECH Juliaca también, al personal administrativo y, especialmente, al personal docente por sus aportes y recomendaciones hechas que me ayudaron a la mejora del presente.

Dedicatoria

En memoria a aquellos grandes pensadores y educadores que han luchado por brindar un nuevo enfoque de la educación a los profesores olvidados.

A mis padres Anastasio y Antonia quienes con su amor, paciencia y esfuerzo me han permitido llegar a cumplir hoy un sueño más, gracias por inculcar en mí el ejemplo de esfuerzo y valentía. A mis hermanas(os) por su cariño y apoyo incondicional durante todo este proceso. Igualmente, a mi docente al Mgr. Huaranca Quino, Indalecio por su digno apoyo.

5. Resumen y abstract

Resumen

La presente investigación intitulada: Caracterización del control interno en las MYPES del rubro boticas del Perú, caso: botica “Los Andes” S.C.R.L. Juliaca, 2018. En esta investigación se tiene como objetivo general describir la caracterización del control interno en la botica “Los Andes” de la ciudad de Juliaca. Nuestro trabajo lo desarrollamos utilizando la metodología de diseño no experimental, es de nivel descriptivo con un enfoque cuantitativo, donde la muestra de la presente investigación fue de 15 trabajadores de botica “Los Andes” con respecto al instrumento se aplicó una entrevista utilizando un cuestionario con preguntas referidas al control interno en los procedimientos administrativos, las posibilidades de respuesta fueron sí, no y no opina no sabe. Para realizar el análisis de los resultados se hicieron tabulaciones de manera sistematizada y ordenada utilizando instrumentos estadísticos e informáticos en este caso el software denominado SPSS versión 25, en cuanto a los resultados se logró determinar que la plana de trabajadores son relativamente jóvenes, que la mayoría de ellos permanece entre a 1 y 5 años, gran parte de ellos son de sexo femenino, se logró determinar que el proceso de caracterización de control interno tiene algunas debilidades que son necesarias reformular en cuanto al ambiente de control, evaluación de riesgos, información y comunicación así como la supervisión y el control.

Palabras clave: Control interno, Mypes

ABSTRACT

The present investigation entitled: Characterization of the internal control in the MYPES of the boticas of Peru category, case: botica “Los Andes” S.C.R.L. Juliaca, 2018. This research has as a general objective to describe the characterization of internal control in the apothecary “Los Andes” of the city of Juliaca. We developed our work using the methodology of non-experimental design, it is descriptive level with a quantitative approach, where the sample of the present research was 15 “Los Andes” apothecary workers regarding the instrument, an interview was applied using a questionnaire with questions related to internal control in administrative procedures, the possibilities of answer were yes, no and no opinion does not know. To carry out the analysis of the results, tabulations were made in a systematic and orderly manner using statistical and computer tools in this case the software called SPSS version 25, in terms of the results it was possible to determine that the workforce is relatively young, that most of them remains between 1 and 5 years, many of them are female, it was possible to determine that the internal control characterization process has some weaknesses that are necessary to reformulate in terms of the control environment, risk assessment, information and communication as well as supervision and control.

Keywords: Internal control, Mypes

6. Contenido

	Pág.
1. Título de la tesis	ii
2. Equipo de trabajo	iii
3. Firma del jurado y asesor	iv
4. Agradecimiento y dedicatoria	v
5. Resumen y abstract	vii
6. Contenido.....	ix
7. Índice de gráficos.....	xii
8. Índice de tablas	xv
I. Introducción.....	1
II. Revisión de literatura	4
2.1. Antecedentes	4
2.1.1. Antecedentes Internacionales	4
2.1.2. Antecedentes Nacionales.....	6
2.1.3. Antecedentes Regional	9
2.2. Bases teóricas de la investigación	9
2.2.1. Control Interno	9
2.2.2. Objetivos e Importancia del Control Interno	10
2.2.3. El Sistema de Control Interno	11
2.2.4. Características del Control Interno	12
2.2.5. Componentes del control interno.....	12
2.2.5.1. Ambiente o Entorno de Control	12
2.2.5.2. Evaluación de riesgo.....	12
2.2.5.3. Actividades de control.....	13
2.2.5.4. Información y comunicación.....	13
2.2.5.5. Supervisión o Monitoreo	14
2.2.6. Control interno contable.....	14
2.2.7. Responsabilidad del sistema de control interno contable.....	15
2.2.8. Marco conceptual	15
III. Hipótesis	16
IV. Metodología.....	17

4.1. Diseño de la investigación.....	17
4.1.1. El tipo de investigación	17
4.1.2. Nivel de investigación	17
4.2. Población y muestra	17
4.2.1. Población	17
4.2.2. La muestra	18
4.3. Definición y Operacionalización de variables.....	18
4.3.1. Variable	18
4.3.2. Operacionalización de variables.....	19
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	20
4.5. Plan de análisis	20
4.6. Matriz de consistencia.....	21
4.7. Principios éticos	22
4.7.1. Principios del investigador	22
4.7.2. Principios de la población investigada	22
V. Resultados y análisis de los resultados.....	23
5.1. Resultados generales	23
5.1.1. Análisis respecto al objetivo 01.....	27
5.1.2. Análisis respecto al objetivo 02.....	40
5.1.3. Análisis respecto al objetivo 03.....	47
5.1.4. Análisis respecto al objetivo 04.....	54
5.1.5. Análisis respecto al objetivo 05.....	60
5.2. Análisis de resultados.....	63
5.2.1. Respecto al objetivo específico 01 ¿Cómo es la caracterización del ambiente de control en la botica “los Andes” S.C.R.L. Juliaca, 2018?.....	63
5.2.2. Respecto al objetivo específico 2 ¿Cómo es la caracterización de la evaluación del riesgo en la botica “los Andes” S.C.R.L. Juliaca, 2018?.....	63
5.2.3. Respecto al objetivo específico 03 ¿Cómo es la caracterización de las actividades de control en la botica “los Andes” S.C.R.L. Juliaca, 2018?.....	64
5.2.4. Respecto al objetivo específico 04 ¿Cómo es la caracterización de la información y comunicación en la botica “los Andes” S.C.R.L. Juliaca, 2018?.....	64
5.2.5. Respecto al objetivo específico 05. ¿Cómo es la caracterización de las actividades de supervisión en la botica “los Andes” S.C.R.L. Juliaca, 2018?	65

VI. Conclusiones y recomendaciones	66
6.1. Con respecto al objetivo general	66
6.1.1. Con respecto al objetivo específico 01	66
6.1.2. Con respecto al objetivo específico 02	67
6.1.3. Con respecto al objetivo específico 03	68
6.1.4. Con respecto al objetivo específico 04	68
6.1.5. Con respecto al objetivo específico 05	68
6.2. Recomendaciones	70
Aspectos complementarios	72
Referencias bibliográficas	72
Anexos	76

7. Índice de gráficos

Gráfico 1: Edad de las personas que trabajan en Botica “los Andes”	23
Gráfico 2: Sexo del Personal que Trabaja en Botica Los Andes	24
Gráfico 3: Grado de instrucción.....	25
Gráfico 4: Tiempo en el Cargo	26
Gráfico 5: ¿La Empresa ha Difundido la Visión, Misión, Política y Objetivos Estratégicos?	27
Gráfico 6: ¿Considera usted que en la empresa botica “Los Andes” S.C.R.L. actúan con valores éticos y responsables?	28
Gráfico 7: ¿Se lleva capacitaciones sobre los valores y la cultura organizacional dentro de la empresa Botica “Los Andes” S.C.R.L.?	29
Gráfico 8: ¿Cree que la empresa no incorpora y aplica principios y valores éticos en la cultura organizacional de la empresa?	30
Gráfico 9: ¿La empresa cuenta con personal que supervise el control interno?	31
Gráfico 10: ¿Considera que la empresa y sus miembros tienen en cuenta la visión, misión, metas y objetivos estratégicos?	32
Gráfico 11: ¿Considera usted que la estructura organizativa, no es adecuada para el logro de los objetivos y misión de la empresa?	33
Gráfico 12: ¿Se evalúa periódicamente el desempeño del personal?.....	34
Gráfico 13: ¿Considera que la empresa selecciona adecuadamente al personal, y realiza capacitaciones para que mejore profesionalmente?	35
Gráfico 14: ¿Se asigna claramente al personal sus deberes y responsabilidades?	36
Gráfico 15: ¿Considera que no hay una evaluación periódica del control interno en la empresa?	37
Gráfico 16: ¿Considera que la empresa comunica adecuadamente las responsabilidades al personal para lograr los objetivos propuestos?	38
Gráfico 17: Objetivo específico 01 Ambiente de Control	39
Gráfico 18: ¿Considera que los objetivos de la empresa son medibles u observables, alcanzables, relevantes y de duración fija?	40
Gráfico 19: ¿Cree usted, que no se desarrollan estrategias claras para identificar y evaluar los riesgos que pueden afectar a la empresa?	41

Gráfico 20: ¿La empresa realiza una evaluación y respuesta adecuadas a los riesgos identificados?	42
Gráfico 21: ¿La empresa identifica riesgos internos y externos que nos permiten cumplir adecuadamente los objetivos?	43
Gráfico 22: ¿La empresa tiene en cuenta la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos?	44
Gráfico 23: ¿Cree usted, que la empresa evalúa los posibles cambios económicos, leyes y regulaciones que generan el incumplimiento de los objetivos?	45
Gráfico 24: Objetivo específico 02 Evaluación de Riesgo	46
Gráfico 25: ¿En el área donde trabaja hay verificaciones para el proceso, actividades o tareas importantes que deben verificarse antes y después de realizarse?.....	47
Gráfico 26: ¿Cree usted, que no existe una división adecuada de funciones en la empresa?	48
Gráfico 27: ¿Tiene la empresa mecanismos por los cuales el uso de sistemas (software) está restringido a personal no autorizado, evitando posibles cambios de información?	49
Gráfico 28: En el área donde trabaja, ¿utiliza la tecnología de la información (TIC) en actividades e informes?	50
Gráfico 29: ¿Se tiene políticas y procedimientos orales o escritos para las actividades de control?.....	51
Gráfico 30: ¿Existe una revisión continua de procesos, actividades y tareas?	52
Gráfico 31: Objetivo específico 03 Actividades de Control.....	53
Gráfico 32: ¿Crees que la empresa no proporciona la información necesaria, confiables y oportuna?	54
Gráfico 33: ¿Cree usted que en la empresa se tiene la información concisa sobre los objetivos que desea alcanzar quincenalmente y mensualmente?	55
Gráfico 34: ¿En la empresa donde usted labora existe la responsabilidad en la información?	56
Gráfico 35: En la empresa donde trabaja ¿existe comunicación interna y externa que transmita datos e información?	57
Gráfico 36: ¿Considera que existe una comunicación externa segura, correcta y oportuna entre el cliente y los proveedores?.....	58

Gráfico 37: Objetivo específico 04 Información y Comunicación.....	59
Gráfico 38: ¿Cree usted que el control interno no opera continuamente dentro de la empresa?	60
Gráfico 39: ¿Cree que la empresa comunica claramente las deficiencias encontradas y es monitoreada?	61
Gráfico 40: Resultados finales objetivo específico 05.....	62

8. Índice de tablas

Tabla 1: Operacionalización de variables	19
Tabla 2: Matriz de consistencia	21
Tabla 3: Edad de las personas que trabajan en Botica “los Andes”	23
Tabla 4: Sexo del personal que trabaja en botica los andes	24
Tabla 5: Grado de Instrucción.....	25
Tabla 6: Tiempo en el Cargo.....	26
Tabla 7: ¿La Empresa ha Difundido la Visión, Misión, Política y Objetivos Estratégicos?	27
Tabla 8: ¿Considera usted que en la empresa botica “Los Andes” S.C.R.L. actúan con valores éticos y responsables?.....	28
Tabla 9: ¿Se Lleva capacitaciones sobre los valores y la cultura organizacional dentro de la empresa botica “Los Andes” S.C.R.L.?	29
Tabla 10: ¿Cree que la empresa no incorpora y aplica principios y valores éticos en la cultura organizacional de la empresa?	30
Tabla 11: ¿La Empresa cuenta con personal que supervise el control interno?.....	31
Tabla 12: ¿Considera que la empresa y sus miembros tienen en cuenta la visión, misión, metas y objetivos estratégicos?	32
Tabla 13: ¿Considera usted que la estructura organizativa, no es adecuada para el logro de los objetivos y misión de la empresa?	33
Tabla 14: ¿Se Evalúa Periódicamente el Desempeño del Personal?.....	34
Tabla 15: ¿Considera que la empresa selecciona adecuadamente al personal, y realiza capacitaciones para que mejore profesionalmente?	35
Tabla 16: ¿Se Asigna claramente al personal sus deberes y responsabilidades?	36
Tabla 17: ¿Considera que no hay una evaluación periódica del control interno en la empresa?	37
Tabla 18: ¿Considera que la empresa comunica adecuadamente las responsabilidades al personal para lograr los objetivos propuestos?	38
Tabla 19: Objetivo 01 Ambiente de Control	39
Tabla 20: ¿Considera que los Objetivos de la Empresa son Medibles u Observables, Alcanzables, Relevantes y de Duración Fija?.....	40

Tabla 21: ¿Cree Usted, que no se desarrollan estrategias claras para identificar y evaluar los riesgos que pueden afectar a la empresa?	41
Tabla 22: ¿La Empresa realiza una evaluación y respuesta adecuadas a los riesgos identificados?	42
Tabla 23: ¿La Empresa identifica riesgos internos y externos que nos permiten cumplir adecuadamente los objetivos?	43
Tabla 24: ¿La Empresa tiene en cuenta la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos?	44
Tabla 25: ¿Cree usted, que la empresa evalúa los posibles cambios económicos, leyes y regulaciones que generan el incumplimiento de los objetivos?	45
Tabla 26: Objetivo específico 02 Evaluación de Riesgo	46
Tabla 27: ¿En el área donde trabaja hay verificaciones para el proceso, actividades o tareas importantes que deben verificarse antes y después de realizarse?.....	47
Tabla 28: ¿Cree usted, que no existe una división adecuada de funciones en la empresa?	48
Tabla 29: ¿Tiene la empresa mecanismos por los cuales el uso de sistemas (software) está restringido a personal no autorizado, evitando posibles cambios de información?	49
Tabla 30: En el área donde trabaja, ¿utiliza la tecnología de la información (TIC) en actividades e informes?.....	50
Tabla 31: ¿Se tiene políticas y procedimientos orales o escritos para las actividades de control?.....	51
Tabla 32: ¿Existe una revisión continua de procesos, actividades y tareas?	52
Tabla 33: Objetivo específico 03 Actividades de Control	53
Tabla 34: ¿Crees que la empresa no proporciona la información necesaria, confiable y oportuna?.....	54
Tabla 35: ¿Cree usted que en la empresa se tiene la información concisa sobre los objetivos que desea alcanzar quincenalmente y mensualmente?.....	55
Tabla 36: ¿En la empresa donde usted labora existe la responsabilidad en la información?	56
Tabla 37: En la empresa donde trabaja ¿existe comunicación interna y externa que transmita datos e información?	57

Tabla 38: ¿Considera que existe una comunicación externa segura, correcta y oportuna entre el cliente y los proveedores?.....	58
Tabla 39: Objetivo específico 04 Información y Comunicación	59
Tabla 40: ¿Cree usted que el control interno actúa continuamente dentro de la empresa?	60
Tabla 41: ¿Cree que la empresa comunica claramente las deficiencias encontradas y es monitoreada?	61
Tabla 42: Objetivo específico 05 Actividades de Supervisión	62

I. Introducción

El presente trabajo de investigación está enfocado en conocer las características del control interno, cuyo título es: Caracterización del control interno en las MYPES del rubro boticas del Perú: caso botica “Los Andes” S.C.R.L. Juliaca, 2018. El tipo de investigación es cuantitativo, de nivel descriptivo. Tiene en cuenta una población compuesta por el administrador, el contador y los trabajadores de la empresa, que son un total de 15 trabajadores, y la muestra no es probabilística, y consiste en la población total.

Según Ramírez (2016) “El Control Interno ayuda por un lado, a unificarlos y racionalizarlos, así como a detectar qué situaciones de potencial riesgo necesitan controles adicionales. Adicionalmente, un Sistema de Control Interno aporta otras ventajas para las compañías que lo adoptan” (pág. 5).

Según Frías (2016) “Hoy en día, existen desafíos que han intensificado la preocupación de la gerencia y los directores con respecto a su capacidad de evaluar el desempeño operativo y evitar el fraude para la empresa. Por lo tanto, la ejecución de un buen control interno es clave para los líderes empresariales”.

Las cadenas de boticas, que actualmente dominan el mercado de fármacos del Perú, incluso condicionan sus compras a laboratorios e importadores. Este grupo de empresas ha ampliado su alcance a las principales ciudades de nuestro país. Manejan una amplia variedad de productos, a precios adecuados para la competencia, y desarrollan alianzas estratégicas con fabricantes de productos farmacéuticos, que

normalmente son del mismo país de origen de la capital, que los constituyen y forman .

En la ciudad de Juliaca, durante mucho tiempo el alcance del sistema de control interno se limitó a las áreas económicas, se habló de control interno y hubo una cultura inherente a las actividades de contabilidad y finanzas; el resto de las áreas operativas y, de hecho, sus trabajadores no se sintieron involucrados. No todos los propietarios de las cadenas de boticas de esta ciudad, vieron en el sistema de control interno un instrumento de gestión capaz de utilizarse para lograr la eficiencia y la eficacia de las operaciones propuestas.

Ante la situación problemática descrita se formula el siguiente enunciado del problema: ¿Cómo es la caracterización del control interno en las MYPES del rubro boticas del Perú: caso botica “Los Andes” S.C.R.L. Juliaca, 2018?

Los problemas específicos de este estudio fueron:

- a) ¿Cómo es la caracterización del ambiente de control en la botica “Los Andes” S.C.R.L. Juliaca, 2018?
- b) ¿Cómo es la caracterización de la evaluación del riesgo en la botica “Los Andes” S.C.R.L. Juliaca, 2018?
- c) ¿Cómo es la caracterización de las actividades de control en la botica “Los Andes” S.C.R.L. Juliaca, 2018?
- d) ¿Cómo es la caracterización de la información y comunicación en la botica “Los Andes” S.C.R.L. Juliaca, 2018?
- e) ¿Cómo es la caracterización de las actividades de supervisión en la botica “Los Andes” S.C.R.L. Juliaca,2018?

El presente estudio tuvo como objetivo general; Describir la caracterización del control interno en las MYPES del rubro Boticas del Perú: Caso botica “Los Andes” S.C.R.L. Juliaca, 2018.

Y sus objetivos específicos de este estudio fueron:

- a) Describir la caracterización del ambiente de control, en la botica “Los Andes” S.C.R.L. Juliaca, 2018
- b) Describir la caracterización de la evaluación del riesgo, en la botica “Los Andes” S.C.R.L. Juliaca, 2018
- c) Describir la caracterización de las actividades de control en la botica “Los Andes” S.C.R.L. Juliaca, 2018
- d) Describir la caracterización de la información y comunicación en la botica “Los Andes” S.C.R.L. Juliaca, 2018
- e) Describir la caracterización de las actividades de supervisión en la botica “Los Andes” S.C.R.L. Juliaca, 2018

Este trabajo de investigación está justificado porque a través de su desarrollo podré describir las principales características del control interno de los Mypes del sector Boticas de esta ciudad de Juliaca. Asimismo, esta investigación servirá como una base teórica y una base para futuros estudios que los estudiantes de nuestra universidad y otras áreas geográficas llevarán a cabo, ya que con sus aportes se puede ver la importancia de los sistemas de control interno en las empresas, que aseguran la confiabilidad y el registro adecuado de las transacciones realizadas en la entidad.

II. Revisión de literatura

2.1. Antecedentes

Los antecedentes de la investigación son realizados por autores que se relacionan directamente con las bases teóricas y fortalecerán el estudio, así como las conclusiones a las que han llegado, y luego se presentan investigaciones internacionales, nacionales y locales.

2.1.1. Antecedentes Internacionales

Jiménez y Fernández (2017) en su proyecto titulado “Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F.” Concluyeron de la siguiente manera; Los métodos utilizados para la recopilación de información, como la observación de todo el proceso en la visita realizada al vendedor y la entrevista realizada al gerente, fueron los medios directos para la elaboración del mapa y el diagrama de flujo del proceso actual del proceso. Comercializador de J&F. También se observó que el comercializador maneja un control de inventario informal basado en la intuición y la experiencia del gerente, por lo tanto, no se aplican modelos y / o políticas de inventario, debido a la falta de conocimiento de sus técnicas y procedimientos.

Gallardo, (2016) en su tesis de investigación “Propuesta de un Sistema de Control Interno a las Operaciones Financieras y Administrativas de la Distribuidora Farmacéutica Oroventas, del Cantón Machala, en la Provincia de El Oro”, El control interno, es una herramienta técnica que permite examinar las operaciones de la institución y detectar oportunidades de mejora. A través de la ejecución de un control basado en el modelo Comité de Organizaciones de patrocinadoras Comisión roadway (COSO) con sus cinco componentes respectivos ayudan evaluar la

eficiencia, eficacia y efectividad con que trabajan los colaboradores de la entidad, sobre todo a verificar el desarrollo de las operaciones de la distribuidora. Previo a la visita realizada a las instalaciones de la compañía, una entrevista al administrador y la aplicación de los cuestionarios al personal se pudo evidenciar ciertas falencias que dificultan el adecuado desarrollo de las operaciones de la distribuidora. Basándose la evaluación en los 60 colaboradores de la institución en los componentes que comprenden el modelo COSO.

Zavala, (2012) realizó una investigación sobre “Control interno administrativo y contable para las farmacias del cantón Latacunga, provincia de Cotopaxi”. concluye que; En algunas farmacias no existe un control interno adecuado que permita que los diversos movimientos administrativos y contables que se llevan a cabo en las compañías farmacéuticas del cantón Latacunga se lleven a cabo de manera eficiente y oportuna, lo que provoca retrasos en el sistema económico administrativo de las compañías. Algunas compañías farmacéuticas en Latacunga no tienen un manual de procedimientos, lo que significa que no existe un control permanente de la actividad económica y administrativa de las farmacias. No tienen un manual de funciones que detalle el perfil, los deberes y obligaciones para el personal que trabaja en las farmacias. Causando la disminución de las responsabilidades del personal, incluso en actividades de custodia de efectivo

Gutiérrez y Lara, (2016) en su informe de tesis “Propuesta del diseño de un manual de control interno contable para el inventario del área de farmacia, en el Hospital San José, ubicado en el municipio de Diriamba, departamento de Carazo, durante el II semestre del año 2016”. Concluyeron; Conociendo las generalidades del Hospital,

fue posible conocer la naturaleza y los factores ambientales, operativos y organizativos de la entidad, y al mismo tiempo, esto permitió el desarrollo del tema de la propuesta para el diseño de un manual de control interno en dicha institución. La elaboración de la propuesta de control interno permitirá la capacitación y capacitación del personal del área de farmacia y el almacén de la misma .

Villamil, (2015) en su ensayo de grado titulado “La implementación del control interno de inventarios para el sector droguista de acuerdo con las normas internacionales de auditoría – NIAS” concluyo; Para diseñar el sistema de control interno en el área de inventarios en las droguerías, con la participación de un Contador Público, Auditor y un Asesor especialista en diseño de un sistema de control interno eficiente, que pueda evaluar, detectar y prevenir las causas administrativas que provocan debilidades en el control interno, para el manejo de medicamentos, productos de aseo, cosméticos, etc. El diseño de un sistema de control interno de inventarios, para establecer el método que pueda ser aplicado en el registro, ubicación, valuación, rotación y distribución de productos ya que el inventario es el rubro más importante para las droguerías.

2.1.2. Antecedentes Nacionales

Delgado (2019) en su tesis titulado “Evaluación del control interno basado en el modelo COSO, en las empresas del sector comercio rubro boticas del distrito de Callería - Pucallpa, periodo 2016” Concluye; Respecto al estado del componente ambiente de control, las empresas dedicadas al comercio en el rubro boticas difunden su visión y misión, conocen sus objetivos y las atribuciones de la administración, conocen y promueven el código de ética, fomentan la integración de su personal,

cuentan con manual de organización y estos están debidamente actualizado, y conocen las normas de control interno. Respecto al estado del componente evaluación de riesgos, las empresas dedicadas al comercio en el rubro boticas promueven una cultura de evaluación de los riesgos a través de capacitación de su personal, en los procesos administrativos consideran posibilidades de fraude y los procedimientos cuentan con planes de contingencias.

Sánchez (2017) en su trabajo de investigación “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: caso de la empresa distribuidora e importadora farmacéutica S.A.C., de Iquitos, 2017”. Su objetivo general era determinar y describir la influencia del control interno en la gestión del inventario de las empresas peruanas y del Distribuidor e Importador Farmacéutico SAC. Iquitos, 2017. La investigación fue no experimental, descriptiva, bibliográfica y estudios de casos; Para recopilar información, doc. Tesis e internet; Se aplicó la técnica de encuesta. Obteniendo como resultado que el control interno influye positivamente en los inventarios de la empresa en estudio, ya que tener los 5 componentes del control interno tiene un mejor control de estos.

Nole (2016) en su tesis titulada “Los mecanismos de control interno administrativo en el área de almacén de las boticas y farmacias independientes de los distritos Piura, castilla y veintiséis de octubre y su impacto en los resultados de gestión en el año 2015” El fundamento teórico de la investigación precisó como variable independiente el Control Interno Administrativo y como variable dependiente los Resultados de Gestión. La población y muestra fueron calculadas en base a las empresas del sector en estudio ubicadas en los distritos Piura, Castilla y Veintiséis de

Octubre. La metodología fue de tipo descriptivo, nivel cuantitativo, diseño No experimental, transaccional, descriptivo. Aplicando la técnica de la revisión bibliográfica y documental, y como instrumento de recolección de información la entrevista, la observación directa y el cuestionario pre estructurado con preguntas relacionadas a la investigación, aplicado a 46 propietarios, gerentes y/o representantes legales de las empresas materia de investigación, obteniéndose como conclusión más importante: Que el 80% de las empresas farmacéuticas en estudio siempre aplican mecanismos de control interno, mientras que el 20% señala que a veces aplican dichos mecanismos, solo cumplen con las normas establecidas en el reglamento de establecimientos farmacéuticos.

Rivera (2018) en su investigación titulado “Control interno y su incidencia en la gestión de inventarios del sector comercio al por menor (farmacias sociales) pertenecientes a instituciones religiosas en la provincia constitucional del Callao, periodo 2016”. El Sistema de control interno influye significativamente en un 78,72% en la gestión de inventarios. En razón de con la implementación de un sistema de control interno efectivo habrá mayor control de parte de los directivos y la gerencia de la institución religiosa y ello implica que habrá buena gestión que proporcione seguridad razonable sobre el logro de los objetivos de la gestión de inventarios del sector comercio al por menor (farmacias sociales) pertenecientes a instituciones religiosas en la provincia constitucional del callao, periodo 2016. Los objetivos del control interno tienen implicancia directa para poder verificar la demanda de mercaderías de la empresa en un 76,60%. En razón que tener en claro los tres objetivos ayudara en la eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad

de la información financiera y sobre el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Oncoy, (2016) en su tesis titulado “Evaluación del control interno al proceso de ventas a farmacias y su impacto en la gestión de cobranzas de laboratorios JYK s.a. en el periodo 2014” concluyo; La empresa ha admitido en implementar una adecuada evaluación de control interno al proceso de ventas, teniendo como resultado el impacto esperado en la gestión de cobranzas. Se ha determinado que con la implementación de una adecuada evaluación de control interno al proceso de ventas se ha diseñado un nuevo proceso de ventas, proceso de aprobación de pedidos y un nuevo proceso de despacho y entrega de mercadería, obteniendo como resultado un impacto positivo en la gestión de cobranzas.

2.1.3. Antecedentes Regional

Según García, (2004) “Después de revisar los antecedentes, no se encontraron investigaciones relacionadas con nuestro tema. Por lo tanto, el presente estudio constituye un primer acercamiento al tema”.

2.2. Bases teóricas de la investigación

2.2.1. Control Interno

Según Orlando (2012) “El sistema de control interno es un proceso de control integrado a las actividades operativas de los entes, diseñado para asegurar en forma razonable la fiabilidad de la información contable; los estados contables constituyen el objeto del examen en la auditoría externa de estados contables, esta relación entre ambos muestra la importancia que tiene el sistema de control interno para la auditoría externa de estados contables”.

Según: Orlando (2012), “No todas las empresas tienen implementado un sistema de control interno, por razones de política de la dirección o por razones de tamaño, porque en las pequeñas empresas la estructura operativa no permite la implementación de un proceso de control integrado; en consecuencia, este trabajo va a ser de mayor utilidad para la auditoría en las empresas que tengan implementado un sistema de control interno que funcione adecuadamente”

“El control interno es parte del control de gestión táctico y está constituido por el plan de la organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el sistema de información financiera y todas las medidas y métodos destinados a proteger los activos, promover la eficiencia, obtener confiabilidad, seguridad y oportuna información financiera, logrando el cumplimiento” (Moreno, 2009)

Según Chapman (2015) nos indica; El control interno es un procedimiento que resulta en la administración de una entidad económica. De esta manera, el término administración se utiliza para lograr los objetivos de una entidad económica, de modo que se produce el conjunto de actividades. Asimismo, los que dependen de su subsistencia y desarrollo son la distribución, las actividades de gestión, el consumo de una empresa, la financiación y promoción, así como sus relaciones públicas y privadas y el seguimiento de sus activos.

2.2.2. Objetivos e Importancia del Control Interno

Entre los objetivos del control interno tenemos:

- a) Proteger los activos de la organización evitando pérdidas por fraudes o negligencias.

- b) Asegurar la exactitud y veracidad de los datos contables y extracontables, los cuales son utilizados por la dirección para la toma de decisiones.
- c) Promover la eficiencia de la explotación.
- d) Estimular el seguimiento de las prácticas ordenadas por la gerencia.
- e) Promover y evaluar la seguridad, la calidad y la mejora continua. (Gerencie, 2017).

2.2.3. El Sistema de Control Interno

Según SEDACUSCO, (2018) “Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos. Incluido el entorno y actitudes que desarrollan los miembros de una institución con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública”.

Es decir, contribuyen a brindar la seguridad que permite:

- a. Reducir los riesgos de corrupción.
- b. Lograr los objetivos y metas establecidas.
- c. Promover el desarrollo organizacional
- d. Lograr mayor eficiencia eficacia y transparencia en las operaciones.
- e. Asegurar el cumplimiento del marco normativo.
- f. Proteger los recursos y bienes del estado y el adecuado uso de los mismos.
- g. Contar con información confiable y oportuna.
- h. Fomentar la práctica de valores.
- i. Promover la rendición de cuenta de los funcionarios por la misión y objetivos encargados y el uso de los bienes y recursos asignados (SEDACUSCO, 2018).

2.2.4. Características del Control Interno

García (2006). El control interno denota ciertas características que nos permiten comprender mejor cuál será el papel que desempeñará en la empresa.

2.2.5. Componentes del control interno

Según los autores; González y Cabrale (2010). “El control consta de cinco componentes interrelacionados que se derivan del formulario, la forma en que la administración gestiona el negocio y se integran en los procesos administrativos”.

2.2.5.1. Ambiente o Entorno de Control

“El entorno de control contribuye al ambiente en el que las personas desarrollan sus actividades y cumplen con sus responsabilidades de control, marca la pauta del funcionamiento de una organización e influye en la percepción de sus empleados respecto al control” (COSO, 2017).

2.2.5.2. Evaluación de riesgo

Según COSO (2017) El segundo componente del control, involucra la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser manejados. Asimismo, se refiere al mecanismo necesario para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma

Según COSO (2017) “Es indispensable primeramente el establecimiento de objetivos tanto a nivel global de la organización como al de las actividades relevantes, obteniendo con ello una base sobre la cual sean identificados y analizados los factores de riesgos que amenazan su oportuno cumplimiento”.

“La evaluación, o mejor dicho la autoevaluación de riesgo debe ser una responsabilidad ineludible para todos los niveles que están involucrados en el logro de objetivos” (COSO, 2017).

2.2.5.3. Actividades de control

“Las actividades de control son aquellas que realiza la Gerencia y demás personal de la Organización para cumplir diariamente con actividades asignadas. Estas actividades están relacionadas (contenidas) con las políticas, sistemas y procedimientos principalmente” (COSO, 2017).

Según COSO (2017) “Las actividades de control tienen distintas características. Pueden ser manuales o computarizadas, gerenciales u operacionales, general o específicas, preventivas o detectivas”.

2.2.5.4. Información y comunicación

Debemos identificar, recopilar y comunicar información relevante de una manera y un plazo que permita a cada trabajador cumplir con sus responsabilidades.

Castillo (2017). La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde en toda la organización, que fluye hacia arriba, hacia abajo y en todos los niveles de la entidad. Esto hace posible que el personal reciba un mensaje claro de las responsabilidades de control de la alta dirección. La comunicación externa tiene dos propósitos: comunicar de afuera hacia adentro de la organización, información externa relevante y proporcionar información interna relevante de adentro hacia afuera, en respuesta a las necesidades y expectativas de las partes interesadas externas.

2.2.5.5. Supervisión o Monitoreo

Según los autores; Gonzales y Serrana (2010) “El monitoreo permanente incluye actividades de supervisión realizadas constantemente, directamente por las diferentes estructuras de gestión a través del Comité de Control que deben llevar a cabo sus funciones de prevención de los hechos que generan pérdidas o incidentes costosos para la entidad desde el punto de vista humano y financiero”.

Gonzales y Serrana (2010) La efectividad de los controles de supervisión sistemáticos también debe incluirse dentro de las evaluaciones específicas:

Concretar el alcance de la revisión dependiendo de los objetivos y componentes del control interno a cubrir.

- Identificar el sistema o partes del sistema a revisar obteniendo una descripción general del mismo, incluyendo las actividades recurrentes de supervisión del propio sistema.
- Analizar las áreas de riesgo más significativas e identificar aquellas que requieren atención preferente.
- Seguimiento del trabajo y obtención de conclusiones provisionales.
- Discusión de las conclusiones con las partes implicadas y establecimiento de: informes y seguimiento posterior de las conclusiones y recomendaciones .

2.2.6. Control interno contable

Según; García (2006). El Control Contable Interno incluye el plan, los procedimientos y los registros de la organización relacionados con la protección de los activos y la confiabilidad de los registros contables; Su diseño se basa en brindar seguridad en los intercambios ejecutados de acuerdo con la autorización general o específica, realizada por la gerencia.

2.2.7. Responsabilidad del sistema de control interno contable.

García (2006) Para cumplir con el objetivo de la información financiera de proporcionar datos útiles a los inversionistas y acreedores para la toma de decisiones económicas, la administración tiene la responsabilidad de diseñar y mantener un Sistema de Control Interno Contable que produzca información financiera confiable y oportuna.

2.2.8. Marco conceptual

- a) **Actividades de control:** “Las actividades de control son las normas, reglas – de qué debe hacerse - y procedimientos de control que se realizan en el entorno de las organizaciones con el fin de asegurar que se cumplen todas las operaciones y tareas que establece” (COSO, 2017).
- b) **El Control Interno:** “El control interno ha sido reconocido como una herramienta para la gestión de todo tipo de organizaciones, para obtener una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos institucionales y para poder informar a las personas interesadas en ello sobre su gestión” (Poch, 1992).

III. Hipótesis

En el presente informe de investigación no se formuló la hipótesis por ser un trabajo descriptivo.

Galán (2009) “Formulan hipótesis en las investigaciones que buscan probar el impacto que tienen algunas variables entre sí, o el efecto de un rasgo o variable en relación con otro, fundamentalmente son estudios que muestran la relación causa efecto. No todas las investigaciones llevan hipótesis, según sea su tipo de estudio (investigaciones de tipo descriptivo) no las requieren, es suficiente plantear algunas preguntas de investigación”.

IV. Metodología

4.1. Diseño de la investigación

- a) **No experimental:** “Será de este tipo que el investigador no influyó en las variables ya que solo describió la caracterización del control interno. En este tipo de investigación, el investigador no manipula las variables” (Lopez, 2011)

4.1.1. El tipo de investigación

Esta investigación de tesis es cuantitativa, porque la información se recopiló en la investigación, información que era de naturaleza objetiva.

Hernández y Baptista (2010) “Además, este enfoque recopila información a través de mediciones de la variable de estudio para probar la hipótesis”

4.1.2. Nivel de investigación

Esta investigación pertenece al nivel de investigación descriptiva, porque solo se analizan las características del control interno.

Hernández y Baptista (2010) “El nivel de la presente investigación es descriptiva, el mismo que permite describir situaciones, hechos o eventos. Esta dinámica busca especificar propiedades importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno bajo investigación”.

4.2. Población y muestra

4.2.1. Población

La población para la presente investigación está compuesta por el administrador, el contador y los trabajadores de la empresa, que son un total de 15 trabajadores.

Arias (2012) “Definir a la población como un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para las cuales las conclusiones de la investigación serán extensas”

4.2.2. La muestra

En ese sentido, el tamaño de la muestra serán las 15 personas que trabajan en la empresa.

Según Arias, (2006) “entiende por muestra al subconjunto representativo que se extrae de la población accesible, asimismo indica que es importante asegurarse que los elementos de la muestra sean lo suficientemente representativos”

4.3. Definición y Operacionalización de variables

4.3.1. Variable

La única variable del estudio es el control interno.

4.3.2. Operacionalización de variables

Tabla 1: Operacionalización de variables

Variable	Dimensión	Indicadores	Ítem	Instrumento	Escala	Niveles de rango	
Control interno	Ambiente del control	- La empresa demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos. - Independencia de la supervisión del Control Interno - Estructura organizacional apropiada para objetivos - El compromiso a ser competente. - Responsable del Control Interno	1-4 5 6-7 8-9 10-12	Encuesta	Ordinaria	SI	
	Evaluación del riesgo	- la empresa define los Objetivos claros - Gestión de riesgos que afectan los objetivos - la empresa Identifica la probabilidad de fraude en la evaluación de riesgos para la consecución de los objetivos - Monitoreo de cambios que podrían impactar al Sistema de Control Interno	13-14 15-16 17 18				NO
	Actividades de control	- Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos - La empresa define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología - la empresa despliega de las actividades de control a través de políticas y procedimientos	19-20 21-22 23-24			NS/NO	
	Información y comunicación	- la empresa obtiene Información de calidad para el control interno - la empresa comunica la información para apoyar el Control Interno - la empresa comunica con los grupos de interés externos sobre asuntos que afectan el Control Interno	25-26 27-28 29				
	Actividades de supervisión	- la empresa evalúa para comprobar el Control Interno - la empresa comunica las deficiencias de Control Interno	30 31				

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas:

En el presente proyecto se utilizará la técnica de la encuesta

“En el desarrollo de la investigación se utilizará la técnica de la encuesta mediante la obtención de información en una conversación con una o más personas”

(Steiner, 2011)

Instrumentos:

Este proyecto utilizará el cuestionario que consta de 31 preguntas para los 5 componentes del control interno.

Chávez (2007) Los instrumentos de investigación son los medios que utiliza el investigador para medir el comportamiento o los atributos de las variables. Entre estos se pueden mencionar: cuestionarios, entrevistas y escalas de clasificación, entre otros.

4.5. Plan de análisis

Se realizará la encuesta a los 15 trabajadores de la Botica “Los Andes” S.C.R.L. - Juliaca, 2018.

Una vez que se obtienen los datos, se procesarán. Los datos recopilados en la investigación se analizaron mediante estadísticas descriptivas y los programas de Word, Excel y SPSS se utilizaron para respaldar la tabulación de datos.

Aplicaremos la encuesta y prepararemos una tabla con 31 preguntas y la valoración que son:

No
Si
No sabe no opina

4.6. Matriz de consistencia

TÍTULO: CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LAS MYPES DEL RUBRO BOTICAS DEL PERÚ; CASO: BOTICA “LOS ANDES” S.C.R.L. JULIACA, 2018

Tabla 2: Matriz de consistencia

ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO	VARIABLE	METODOLOGÍA
<p>Problema general ¿Cómo es la caracterización del control interno en las MYPES del rubro boticas del Perú; caso: botica “los andes” S.C.R.L. Juliaca, 2018?</p> <p>Problemas específicos a) ¿Cómo es la caracterización del ambiente de control en la botica “Los Andes” S.C.R.L. Juliaca, 2018? b) ¿Cómo es la caracterización de la evaluación del riesgo en la botica “Los Andes” S.C.R.L. Juliaca, 2018? c) ¿Cómo es la caracterización de las actividades de control en la botica “Los Andes” S.C.R.L. Juliaca, 2018? d) ¿Cómo es la caracterización de la información y comunicación en la botica “Los Andes” S.C.R.L. Juliaca, 2018? e) ¿Cómo es la caracterización de las actividades de supervisión en la botica “Los Andes” S.C.R.L. Juliaca, 2018?</p>	<p>Objetivo General Describir la caracterización del control interno en las MYPES del rubro Boticas del Perú; Caso: botica “los andes” S.C.R.L. Juliaca, 2018.</p> <p>Objetivo específicos a) Describir la caracterización del ambiente de control, en la botica “Los Andes” S.C.R.L. Juliaca, 2018 b) Describir la caracterización de la evaluación del riesgo, en la botica “Los Andes” S.C.R.L. Juliaca, 2018 c) Describir la caracterización de las actividades de control en la botica “Los Andes” S.C.R.L. Juliaca, 2018 d) Describir la caracterización de la información y comunicación en la botica “Los Andes” S.C.R.L. Juliaca, 2018. e) Describir la caracterización de las actividades de supervisión en la botica “Los Andes” S.C.R.L. Juliaca2018</p>	<p>Control interno</p>	<p>Tipo: cuantitativo</p> <p>Nivel: descriptiva</p> <p>Diseño: no experimental transversal descriptivo</p> <p>Población: los trabajadores de la empresa que forman 15.</p> <p>Muestra: 15 personas que laboran en la botica</p> <p>Técnica: encuesta</p> <p>Instrumento: cuestionario</p>

4.7. Principios éticos

4.7.1. Principios del investigador

Para el desarrollo del presente proyecto el investigador procederá a una ejecución en estricto cumplimiento a las normas, éticas establecidas por la universidad mediante el reglamento de investigación y ética.

Por otra parte, también se tuvo en cuenta el respeto al medio ambiente y a la propiedad intelectual.

“Los investigadores tienen el derecho a ser reconocido y tener el derecho de autor de sus productos de investigación. Debe reconocer sus competencias y limitaciones” (Folkman, 2001).

4.7.2. Principios de la población investigada

“Se respetará por la privacidad y la confidencialidad. Ya que es el corazón de la conducta de la investigación ética con los sujetos participantes” (Folkman, 2001).

“Se tendrá en cuenta la privacidad tiene dos grandes aspectos. El primero tiene que ver con el derecho del sujeto de elegir qué información, en qué tiempo y circunstancias, que actitudes, creencias, conductas y opiniones quiere compartir. El segundo se refiere al derecho de la persona de no dar la información que no quiere compartir” (Folkman, 2001).

V. Resultados y análisis de los resultados

5.1. Resultados generales.

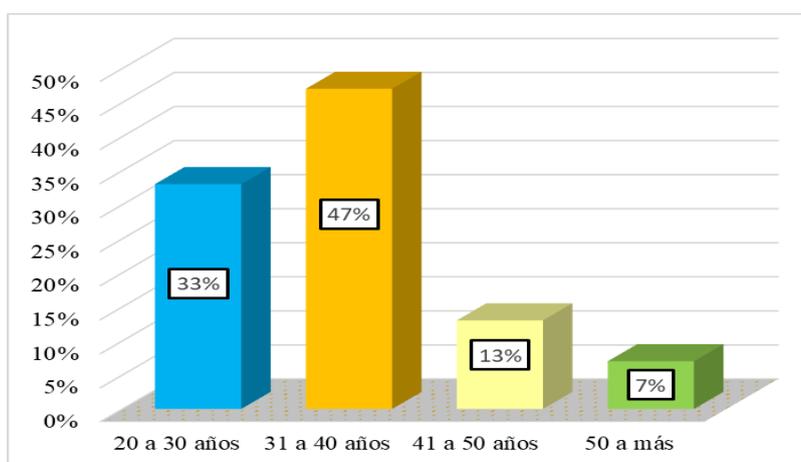
Después de la aplicación del instrumento y procesamiento de datos se muestra los resultados de la investigación, la cual comprende: tablas, gráficos, interpretación de resultados y conclusiones, del estudio “Caracterización del control interno en las MYPES del rubro boticas del Perú caso: Botica Los Andes S.C.RL. Juliaca 2018”.

Tabla 3: Edad de las personas que trabajan en Botica “los Andes”

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
20 a 30 años	5	33%
31 a 40 años	7	47%
41 a 50 años	2	13%
50 a más	1	7%
Total	15	100%

Fuente: Elaboración propia, en base al instrumento aplicado.

Gráfico 1: Edad de las personas que trabajan en Botica “los Andes”



Fuente: Tabla 3

Interpretación: en la tabla 3 y gráfico 1, de los resultados obtenidos del instrumento aplicado, podemos observar que el 47% de la muestra que trabaja en botica Los Andes, tiene la edad entre los 31 a 40 años, un 33 % entre los 20 a 30 años y un 13 % personas entre 41 a 50 años, teniendo en cuenta también que trabaja un personal mayor de 50 años con un porcentaje de 7%.

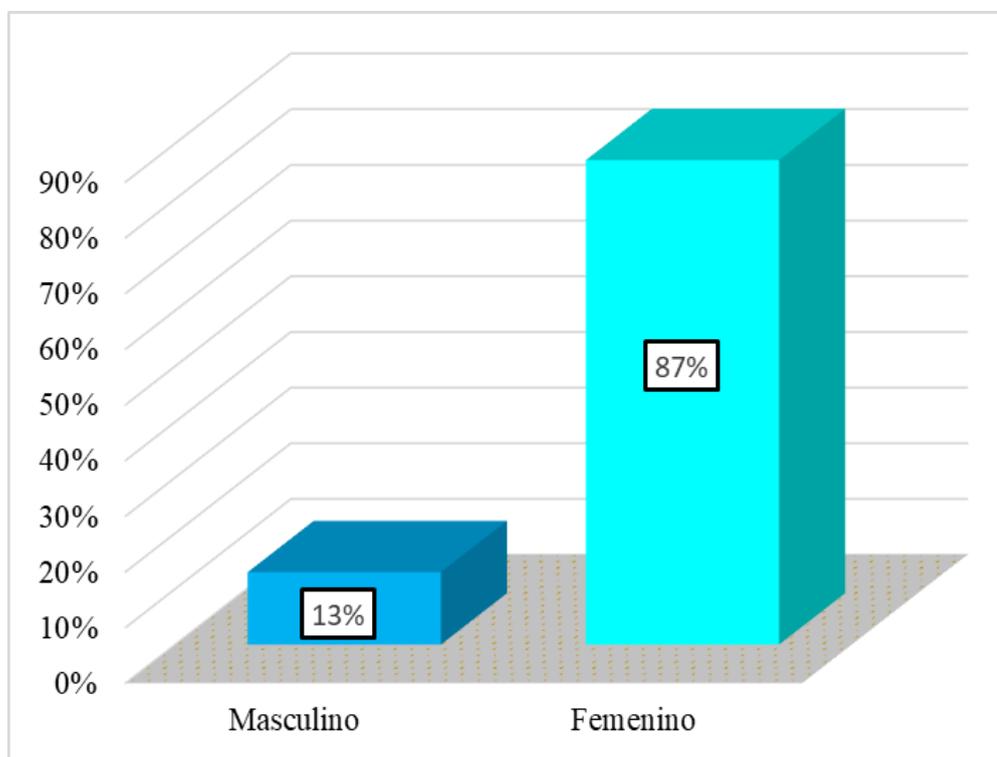
Conclusión: más del 40 % del personal que trabaja en Botica los Andes son adultos entre 31 a 40 años de edad.

Tabla 4: Sexo del personal que trabaja en botica los andes

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Masculino	2	13%
Femenino	13	87%
Total	15	100%

Fuente: Elaboración propia, en base al instrumento aplicado

Gráfico 2: Sexo del Personal que Trabaja en Botica Los Andes



Fuente: Tabla 4

Interpretación: en la tabla 4 y gráfico 2, de los resultados obtenidos del instrumento aplicado, podemos observar que un 87 % el personal que trabaja en botica Los Andes, es de sexo femenino y un 13 % es de sexo masculino.

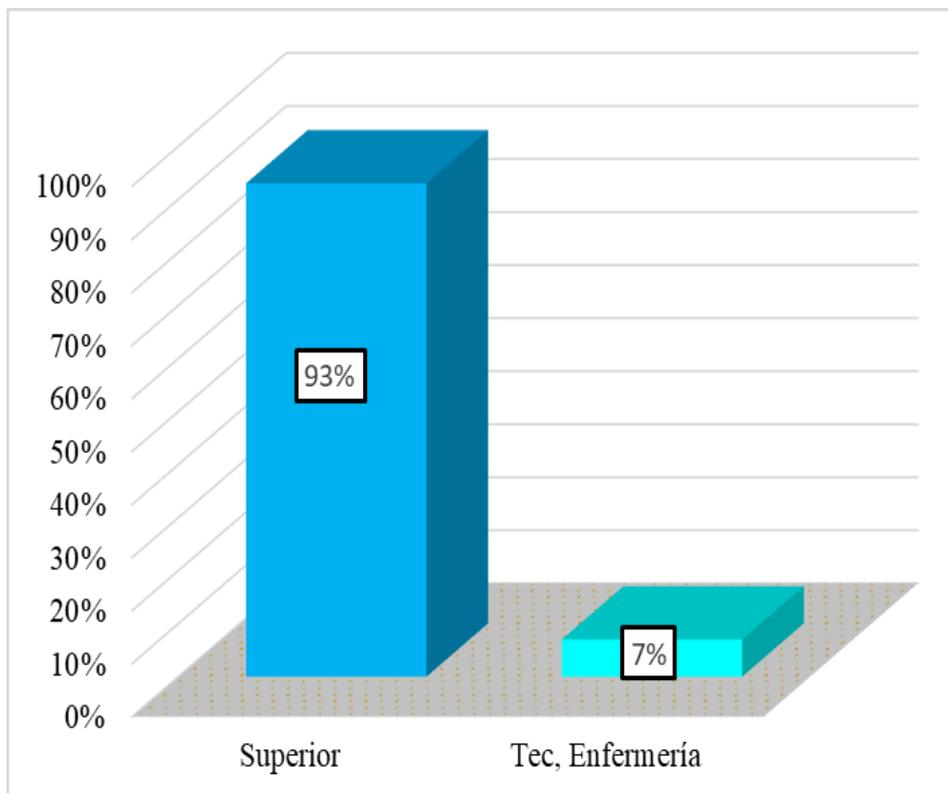
Conclusión: Gran parte de los que laboran en la botica Los Andes son de sexo femenino.

Tabla 5: Grado de Instrucción

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Superior	14	93%
Tec. Enfermería	1	7%
Total	15	100%

Fuente: Elaboración propia, en base al instrumento aplicado

Gráfico 3: Grado de instrucción



Fuente: Tabla 5

Interpretación: en la tabla 5 y gráfico 3, de los resultados obtenidos del instrumento aplicado, podemos observar que el 93 % de personal que trabaja en botica Los Andes, tiene una instrucción de nivel superior y un 7% es técnico en enfermería.

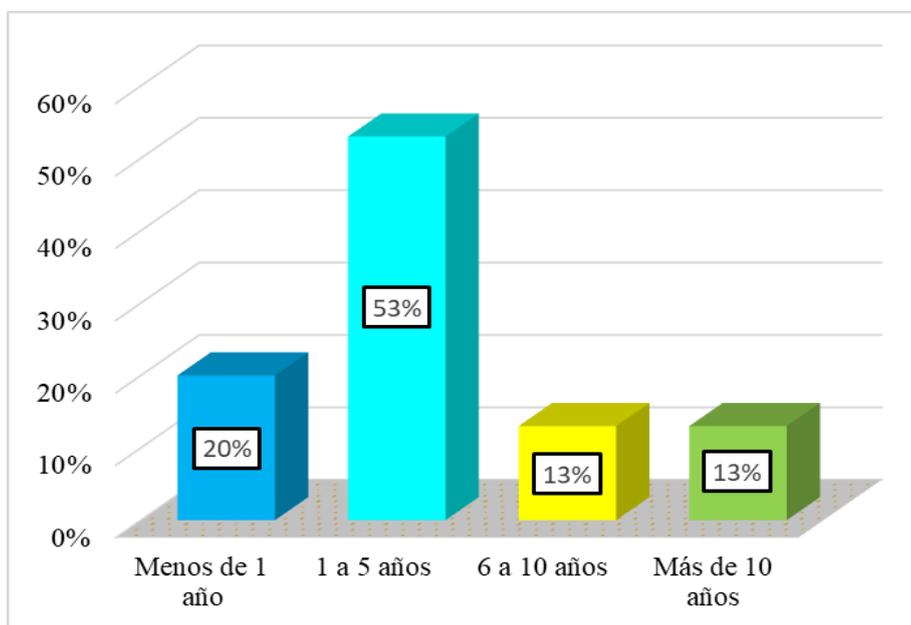
Conclusión: Los trabajadores de esta empresa en su mayor parte tienen grado de instrucción superior.

Tabla 6: Tiempo en el Cargo

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Menos de un año	3	20%
1 a 5 años	8	53%
6 a 10 años	2	13%
Más de 10 años	2	13%
Total	15	100%

Fuente: Elaboración propia, en base al instrumento aplicado

Gráfico 4: Tiempo en el Cargo



Fuente: Tabla 6

Interpretación: en la tabla 6 y gráfico 4, de los resultados obtenidos del instrumento aplicado, podemos observar que el 53% del personal que trabaja en botica Los Andes, tiene una permanencia en el cargo entre 1 a 5 años, un 20% menos de un año de permanencia y un 13 % tiene una permanencia de 6 a 10 años, de la misma forma el personal con más de 10 años de permanencia en un 13%.

Conclusión: Los trabajadores en su mayor parte son los que permanecen de 1 a 5 años

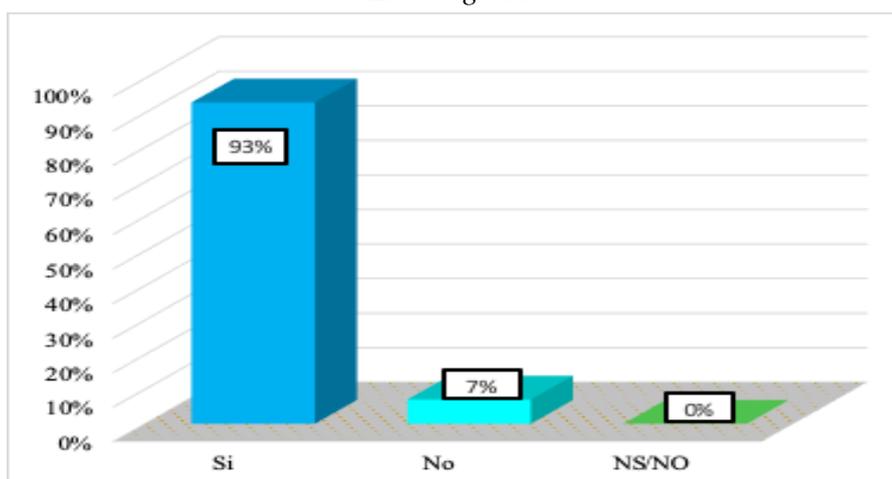
5.1.1. Análisis respecto al objetivo 01

Tabla 7: ¿La Empresa ha Difundido la Visión, Misión, Política y Objetivos Estratégicos?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	14	93%
No	1	7%
No sabe/No opina	0	0%
Total	15	100%

Fuente: Elaboración propia, en base al instrumento aplicado

Gráfico 5: ¿La Empresa ha Difundido la Visión, Misión, Política y Objetivos Estratégicos?



Fuente: Tabla 7

Interpretación: en la tabla 7 y gráfico 5, de los resultados obtenidos del instrumento aplicado, podemos observar que un 93 % del personal que labora en la empresa Botica “Los Andes”, afirma que se ha difundido la visión, misión, política y objetivos estratégicos de la empresa, sin embargo, el 7% afirma que no se ha difundido.

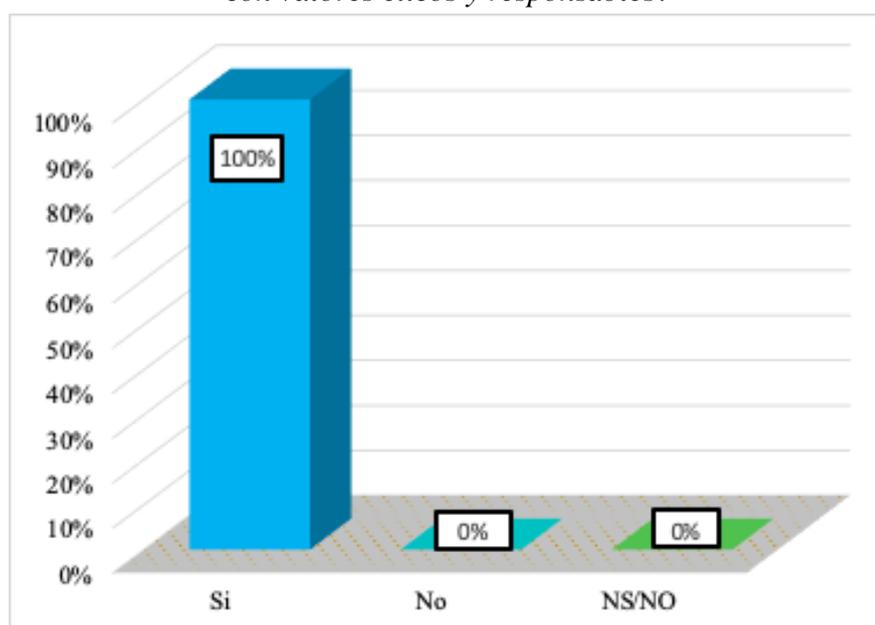
Conclusión: Se puede determinar que la empresa si ha difundido ampliamente la visión, misión, política y objetivos estratégicos.

Tabla 8: ¿Considera usted que en la empresa botica “Los Andes” S.C.R.L. actúan con valores éticos y responsables?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	15	100%
No	0	0%
Nosabe/No opina	0	0%
Total	15	100%

Fuente: Elaboración propia, en base al instrumento aplicado

Gráfico 6: ¿Considera usted que en la empresa botica “Los Andes” S.C.R.L. actúan con valores éticos y responsables?



Fuente: Tabla 8

Interpretación: en la tabla 8 y gráfico 6, de los resultados obtenidos del instrumento aplicado, podemos observar que un 100 % del personal que labora en la empresa Botica “Los Andes”, consideran que actúan con valores éticos y responsabilidad.

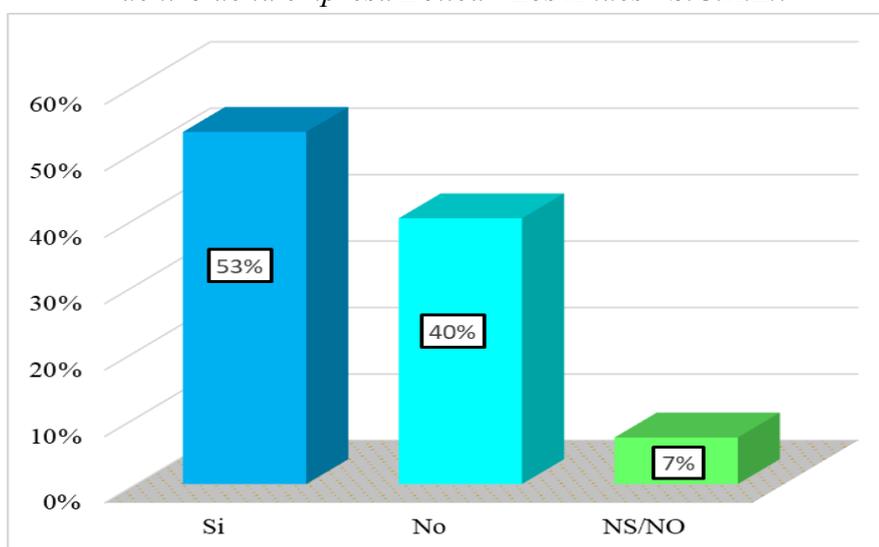
Conclusión: Se puede apreciar que en su totalidad se actúa con valores éticos y responsables.

Tabla 9: ¿Se Lleva capacitaciones sobre los valores y la cultura organizacional dentro de la empresa botica “Los Andes” S.C.R.L.?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	8	53%
No	6	40%
No sabe/No opina	1	7%
Total	15	100%

Fuente: Elaboración propia, en base al instrumento aplicado

Gráfico 7: ¿Se lleva capacitaciones sobre los valores y la cultura organizacional dentro de la empresa Botica “Los Andes” S.C.R.L.?



Fuente: Tabla 9

Interpretación: en la tabla 9 y gráfico 7, de los resultados obtenidos del instrumento aplicado, podemos observar que un 53 % del personal que labora en la empresa Botica “Los Andes”, afirma que se realiza capacitaciones sobre los valores y la cultura organizacional, el 40 % afirma que no se realizan dichas capacitaciones y el 7 % no sabe si se realiza capacitaciones en la empresa.

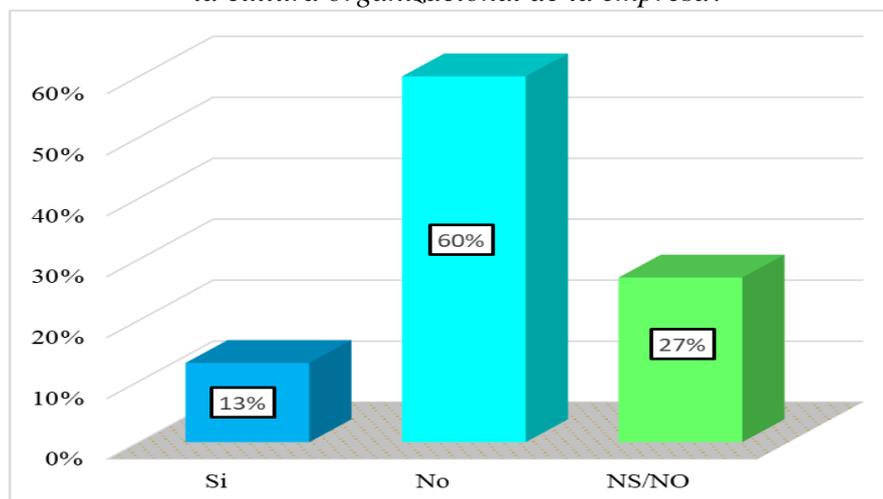
Conclusión: Se puede verificar que si se llevan a cabo capacitaciones sobre valores y cultura organizacional.

Tabla 10: ¿Cree que la empresa no incorpora y aplica principios y valores éticos en la cultura organizacional de la empresa?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	2	13%
No	9	60%
No sabe/No opina	4	27%
Total	15	100%

Fuente: Elaboración propia, en base al instrumento aplicado

Gráfico 8: ¿Cree que la empresa no incorpora y aplica principios y valores éticos en la cultura organizacional de la empresa?



Fuente: Tabla 10

Interpretación: en la tabla 10 y gráfico 8, de los resultados obtenidos del instrumento aplicado, podemos observar que un 60 % del personal que labora en la empresa Botica “Los Andes”, afirma que no se incorpora y aplica principios y valores éticos en la cultura organizacional de la empresa, el 27 % no sabe y no opina, solo el 13 % de los trabajadores afirman que si se incorpora y aplica principios en la empresa.

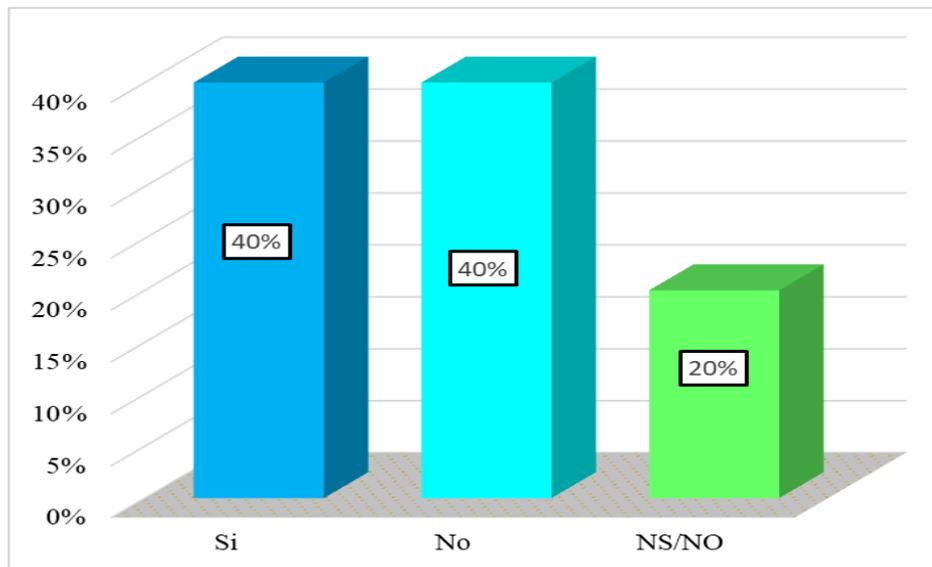
Conclusión: Se puede confirmar que la empresa si incorpora y aplica principios y valores éticos en su cultura organizacional.

Tabla 11: ¿La Empresa cuenta con personal que supervise el control interno?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	6	40%
No	6	40%
No sabe/No opina	3	20%
Total	15	100%

Fuente: Elaboración propia, en base al instrumento aplicado

Gráfico 9: ¿La empresa cuenta con personal que supervise el control interno?



Fuente: Tabla 11

Interpretación: en la tabla 11 y gráfico 9, de los resultados obtenidos del instrumento aplicado, podemos observar que un 40 % del personal que labora en la empresa Botica “Los Andes”, afirma que la empresa cuenta con personal que supervise el control interno, sin embargo, el otro 40 % afirma que no existe personal supervisor y el 20 % no sabe y tampoco opina.

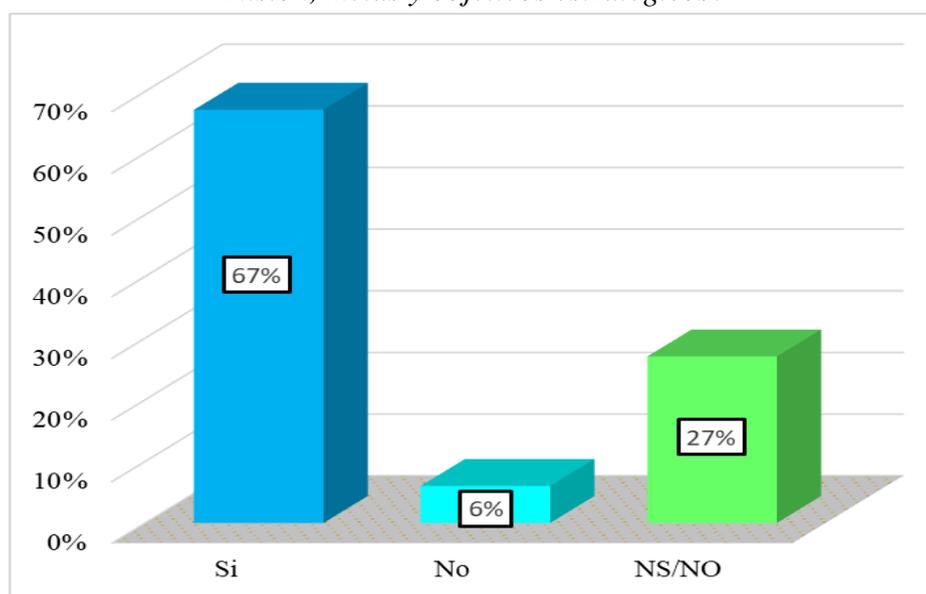
Conclusión: Se puede apreciar que la valoración está dividida entre quienes piensan que la empresa cuenta con personal supervisor y quienes no lo perciben.

Tabla 12: ¿Considera que la empresa y sus miembros tienen en cuenta la visión, misión, metas y objetivos estratégicos?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	10	67%
No	1	6%
No sabe/No opina	4	27%
Total	15	100%

Fuente: Elaboración propia, en base al instrumento aplicado

Gráfico 10: ¿Considera que la empresa y sus miembros tienen en cuenta la visión, misión, metas y objetivos estratégicos?



Fuente: Tabla 12

Interpretación: en la tabla 12 y gráfico 10, de los resultados obtenidos del instrumento aplicado, podemos observar que un 67 % del personal que labora en la empresa Botica “Los Andes”, Considera que la empresa y sus miembros tienen en cuenta la visión, misión, metas y objetivos estratégicos, el 27% no sabe y no opina y el 6 % si considera que la empresa no tiene en cuenta.

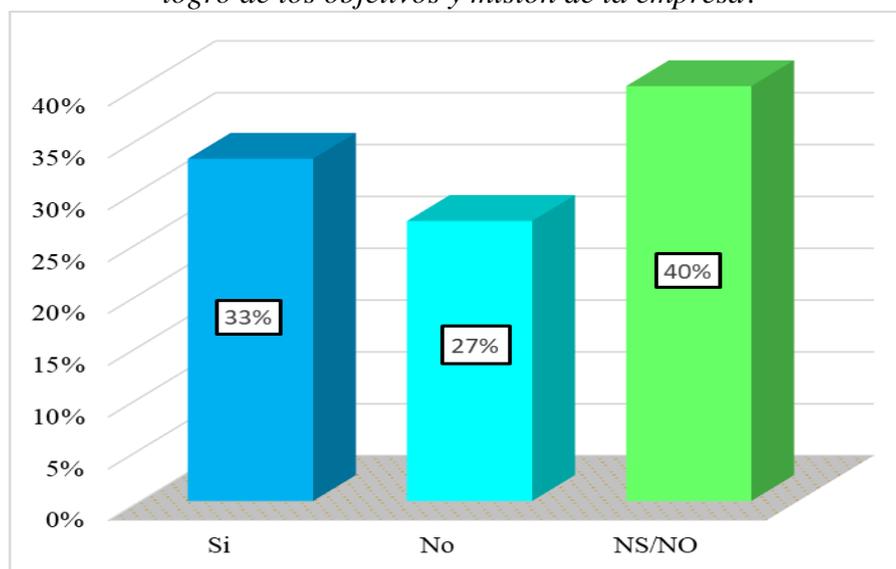
Conclusión: Se establece que la empresa y sus miembros tienen en cuenta la visión, misión, metas y objetivos estratégicos.

Tabla 13: ¿Considera usted que la estructura organizativa, no es adecuada para el logro de los objetivos y misión de la empresa?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	33%
No	4	27%
No sabe/No opina	6	40%
Total	15	100%

Fuente: Elaboración propia, en base al instrumento aplicado.

Gráfico 11: ¿Considera usted que la estructura organizativa, no es adecuada para el logro de los objetivos y misión de la empresa?



Fuente: Tabla 13

Interpretación: en la tabla 13 y gráfico 11, de los resultados obtenidos del instrumento aplicado, podemos observar que un 40 % del personal que labora en la empresa Botica “Los Andes”, no sabe y no opina, el 33 % Considera que la estructura organizativa, es adecuada para el logro de los objetivos y misión de la empresa y el 27 % considera que no es adecuada.

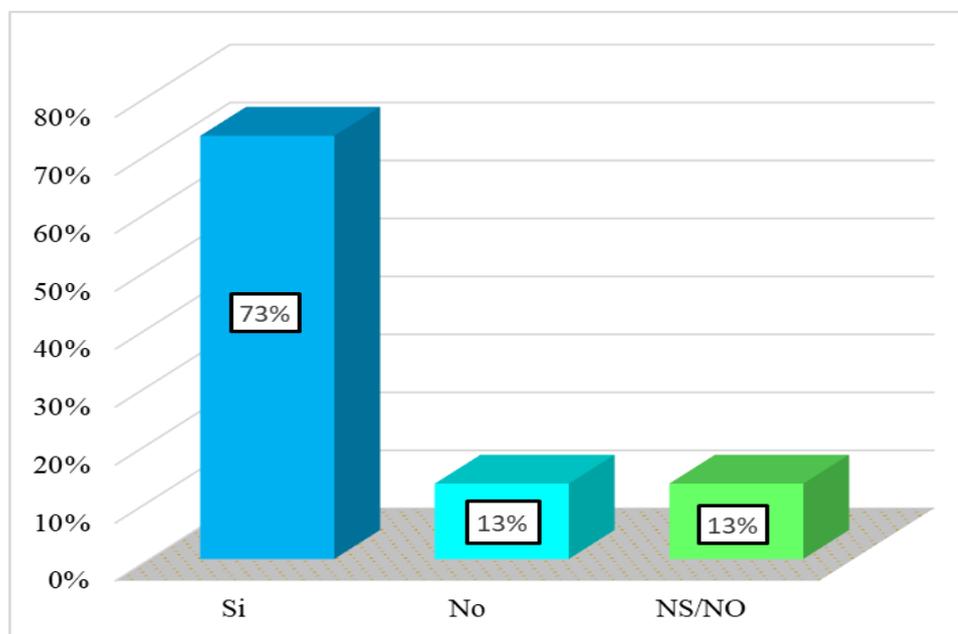
Conclusión: Se observa que la mayoría con respecto a esta interrogante que la mayor parte prefiere no opinar.

Tabla 14: ¿Se Evalúa Periódicamente el Desempeño del Personal?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	11	73%
No	2	13%
No sabe/No opina	2	13%
Total	15	100%

Fuente: Elaboración propia, en base al instrumento aplicado.

Gráfico 12: ¿Se evalúa periódicamente el desempeño del personal?



Fuente: Tabla 14

Interpretación: en la tabla 14 y gráfico 12, de los resultados obtenidos del instrumento aplicado, podemos observar que un 73 % del personal que labora en la empresa Botica “Los Andes”, afirma que se evalúa periódicamente el desempeño del personal, el 13 % dice que no se realiza la evaluación y el otro 13% no sabe y no opina de la evaluación del personal.

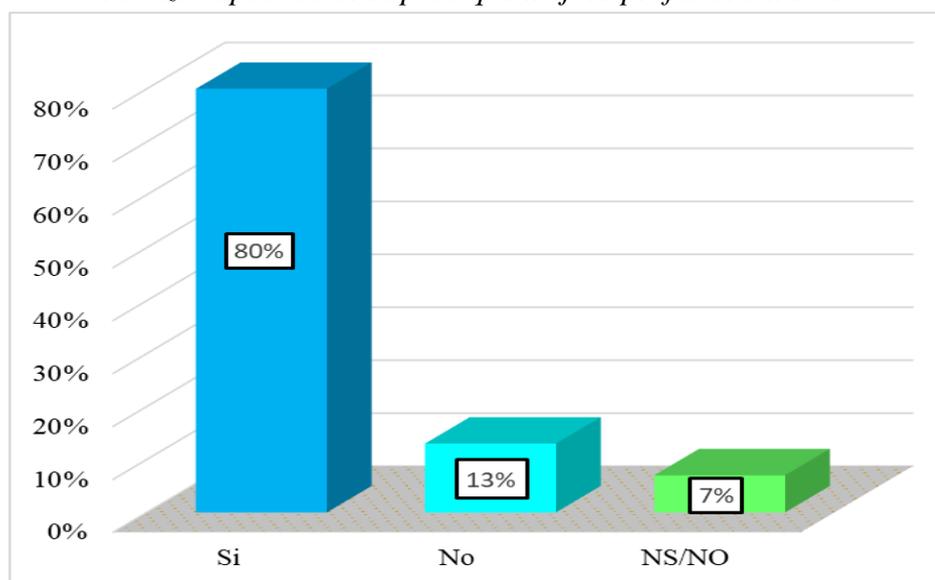
Conclusión: Se logró establecer que la evaluación al personal es permanente.

Tabla 15: *¿Considera que la empresa selecciona adecuadamente al personal, y realiza capacitaciones para que mejore profesionalmente?*

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	12	80%
No	2	13%
No sabe/No opina	1	7%
Total	15	100%

Fuente: Elaboración propia, en base al instrumento aplicado.

Gráfico 13: *¿Considera que la empresa selecciona adecuadamente al personal, y realiza capacitaciones para que mejore profesionalmente?*



Fuente: Tabla 15

Interpretación: en la tabla 15 y gráfico 13, de los resultados obtenidos del instrumento aplicado, podemos observar que un 80 % del personal que labora en la empresa Botica “Los Andes”, considera que la empresa selecciona adecuadamente al personal, y realiza capacitaciones para que mejore profesionalmente, el 13 % considera que no es adecuada la selección del personal y el 7 % no sabe y no opina sobre el tema.

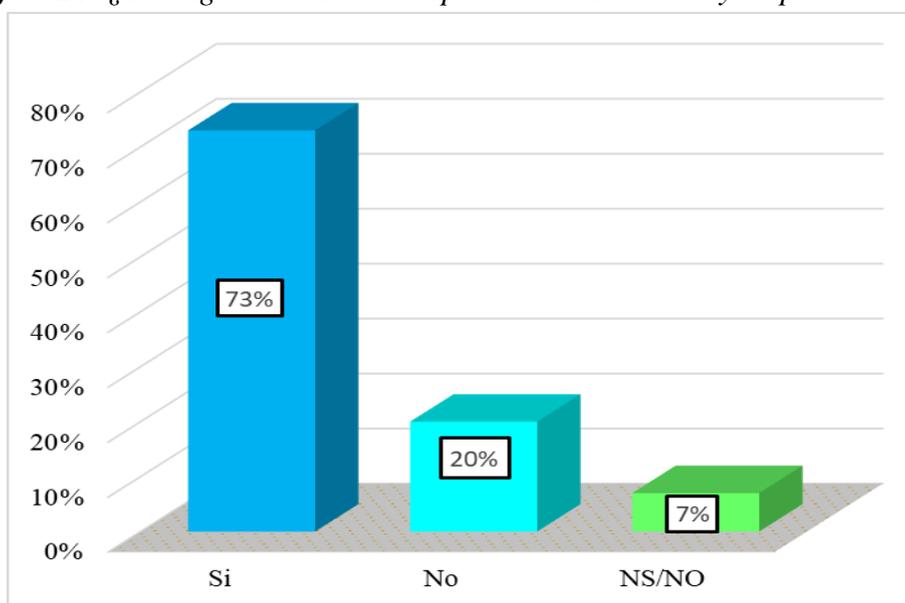
Conclusión: Se observa que la empresa selecciona adecuadamente a su personal.

Tabla 16: ¿Se Asigna claramente al personal sus deberes y responsabilidades?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	11	73%
No	3	20%
No sabe/No opina	1	7%
Total	15	100%

Fuente: Elaboración propia, en base al instrumento aplicado.

Gráfico 14: ¿Se asigna claramente al personal sus deberes y responsabilidades?



Fuente: Tabla 16

Interpretación: en la tabla 16 y gráfico 14, de los resultados obtenidos del instrumento aplicado, podemos observar que un 73 % del personal que labora en la empresa Botica “Los Andes”, Considera que se asigna claramente al personal sus deberes y responsabilidades, el 20 % considera que no es clara la asignación de personal y el 7 % no sabe sobre el personal asignado.

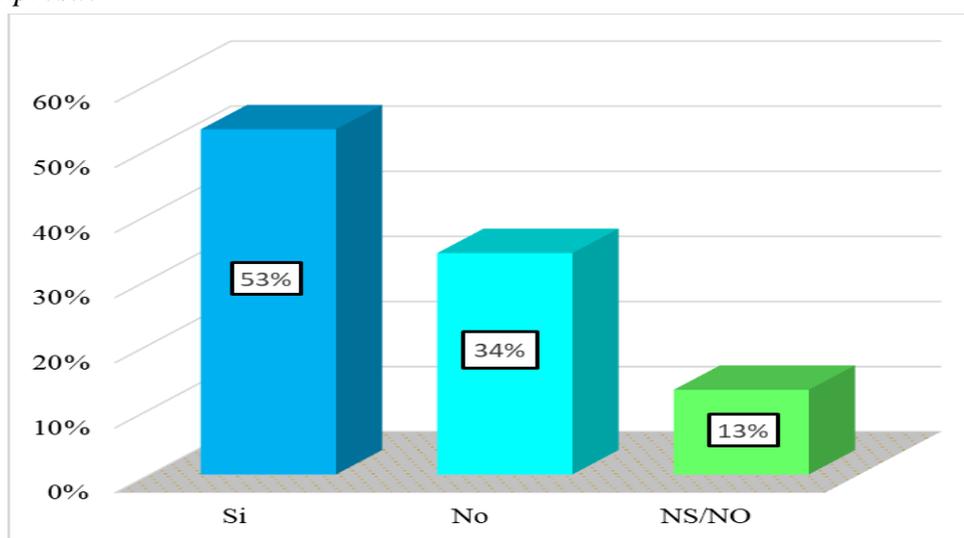
Conclusión: Podemos determinar que las responsabilidades asignadas al personal se realizan de la manera más adecuada.

Tabla 17: ¿Considera que no hay una evaluación periódica del control interno en la empresa?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	8	53%
No	5	34%
No sabe/No opina	2	13%
Total	15	100%

Fuente: Elaboración propia, en base al instrumento aplicado.

Gráfico 15: ¿Considera que no hay una evaluación periódica del control interno en la empresa?



Fuente: Tabla 17

Interpretación: en la tabla 17 y gráfico15, de los resultados obtenidos del instrumento aplicado, podemos observar que un 53 % del personal que labora en la empresa Botica “Los Andes”, indica que no hay una evaluación periódica del control interno en la empresa, el 34 % indica que no hay evaluación y control y el 13 % no está informado sobre el tema.

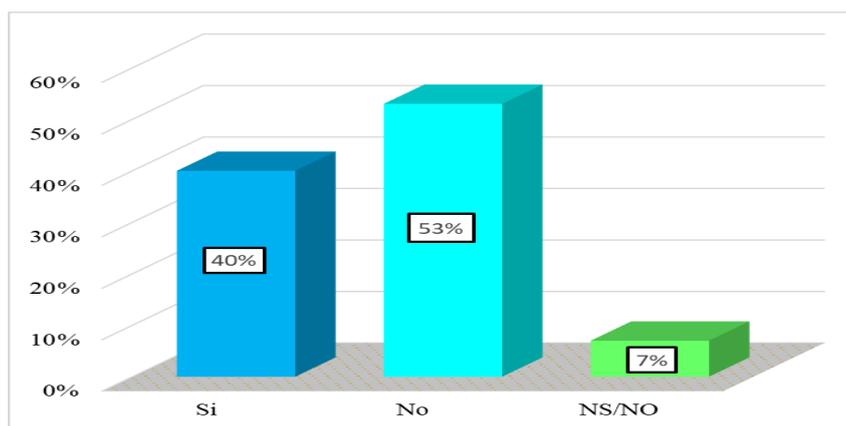
Conclusión: Se puede establecer que no hay evaluaciones periódicas del control interno.

Tabla 18: ¿Considera que la empresa comunica adecuadamente las responsabilidades al personal para lograr los objetivos propuestos?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	6	40%
No	8	53%
No sabe/No opina	1	7%
Total	15	100%

Fuente: Elaboración propia, en base al instrumento aplicado.

Gráfico 16: ¿Considera que la empresa comunica adecuadamente las responsabilidades al personal para lograr los objetivos propuestos?



Fuente: Tabla 18

Interpretación: en la tabla 18 y gráfico 16, de los resultados obtenidos del instrumento aplicado, podemos observar que un 53 % del personal que labora en la empresa Botica “Los Andes”, indica que la empresa No comunica adecuadamente las responsabilidades al personal para lograr los objetivos propuestos, 40 % si considera que la comunicación es adecuada y el 7% no sabe si es adecuada o no la comunicación.

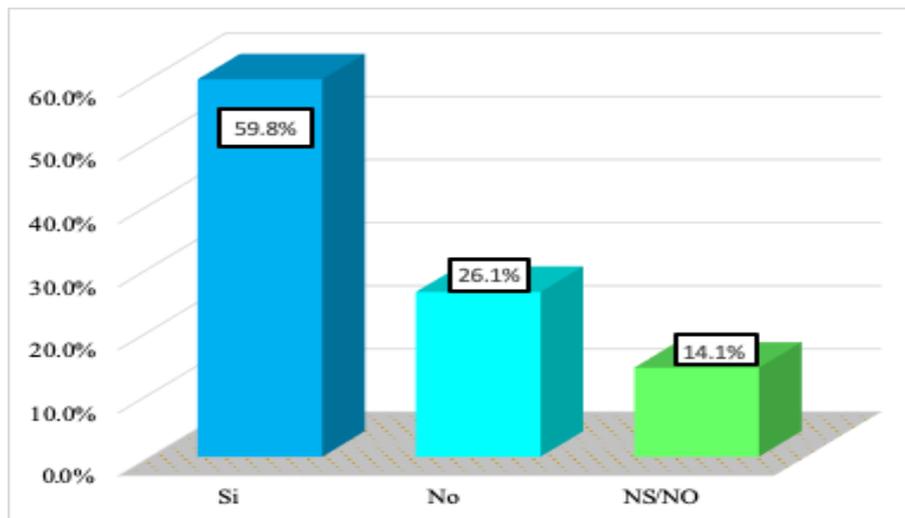
Conclusión: La empresa no comunica adecuadamente las responsabilidades a su personal.

Tabla 19: Objetivo 01 Ambiente de Control

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	9	59.8%
No	4	26.1%
No sabe/No opina	2	14.1%
Total	15	100%

Fuente: Elaboración propia, en base al instrumento aplicado.

Gráfico 17: Objetivo específico 01 Ambiente de Control



Fuente: Tabla 19

Interpretación: en la tabla 19 y gráfico17, de los resultados finales obtenidos del instrumento aplicado, podemos observar que un 59.8% del personal que labora en la empresa Botica “Los Andes”, indica que, si hay ambiente de control, el 34 % indica que no hay ambiente de control y el 14.1 % no está informado sobre el tema.

Conclusión: Se puede establecer que si hay existe un ambiente de control

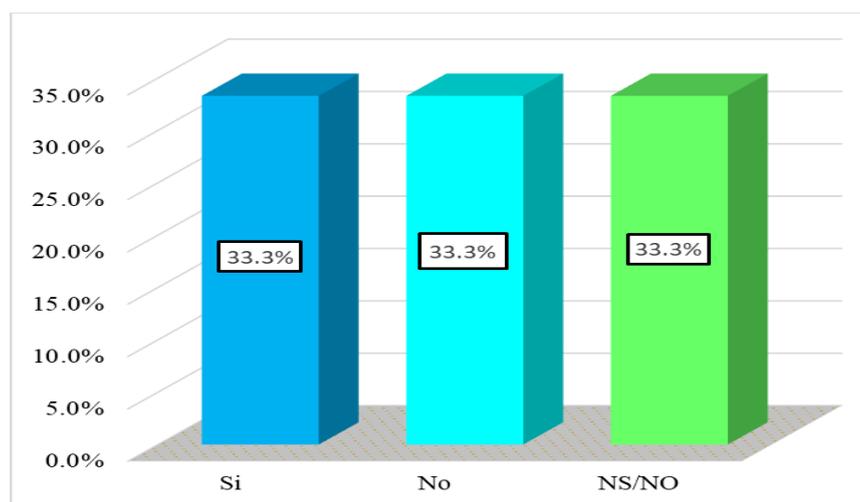
5.1.2. Análisis respecto al objetivo 02

Tabla 20: *¿Considera que los Objetivos de la Empresa son Medibles u Observables, Alcanzables, Relevantes y de Duración Fija?*

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	33.3%
No	5	33.3%
No sabe/No opina	5	33.3%
Total	15	100%

Fuente: Elaboración propia, en base al instrumento aplicado

Gráfico 18: *¿Considera que los objetivos de la empresa son medibles u observables, alcanzables, relevantes y de duración fija?*



Fuente: Tabla 20

Interpretación: en la tabla 20 y gráfico 18, de los resultados obtenidos del instrumento aplicado, podemos observar que un 33.3 % del personal que labora en la empresa Botica “Los Andes”, indica que los objetivos de la empresa son medibles u observables, alcanzables, relevantes y de duración fija, el 33.3 % indica que los objetivos no son medibles y el 33.3% no sabe sobre el tema.

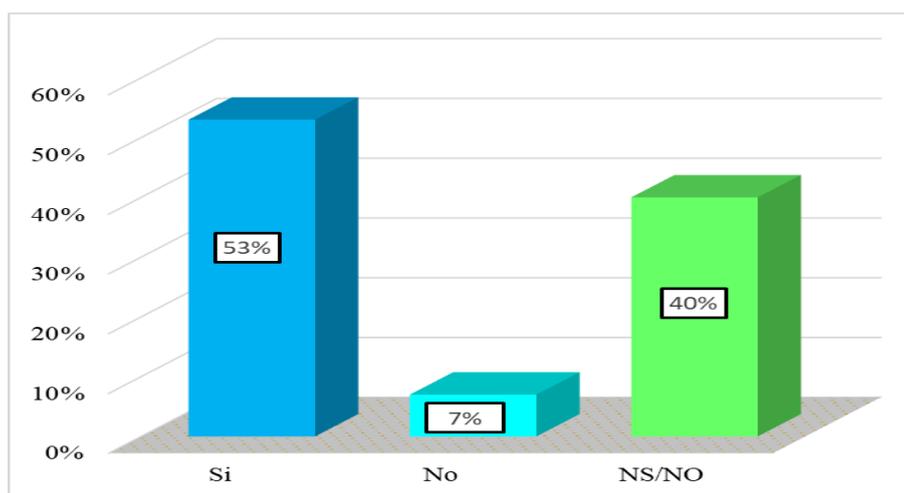
Conclusión: Las percepciones de los trabajadores en este particular están divididas en partes iguales.

Tabla 21: ¿Cree Usted, que no se desarrollan estrategias claras para identificar y evaluar los riesgos que pueden afectar a la empresa?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	8	53%
No	1	7%
No sabe/No opina	6	40%
Total	15	100%

Fuente: Elaboración propia, en base al instrumento aplicado

Gráfico 19: ¿Cree usted, que no se desarrollan estrategias claras para identificar y evaluar los riesgos que pueden afectar a la empresa?



Fuente: Tabla 21

Interpretación: en la tabla 21 y gráfico 19, de los resultados obtenidos del instrumento aplicado, podemos observar que un 53 % del personal que labora en la empresa Botica “Los Andes”, creen que no se desarrollan estrategias claras para identificar y evaluar los riesgos que pueden afectar a la empresa, 40 % no sabe y el 7 % considera que si se desarrolla estrategias claras para evaluar riesgos.

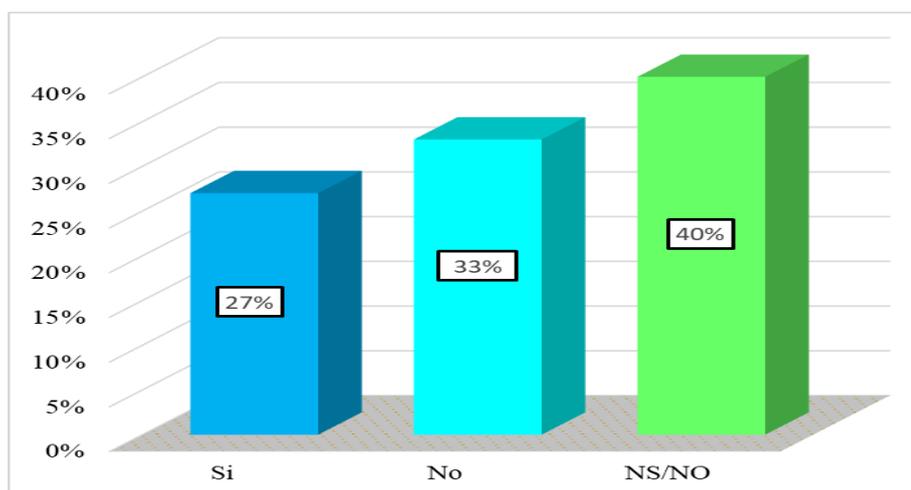
Conclusión: Si se desarrollan estrategias claras en la identificación y evaluación de los riesgos que pudieran afectar a la empresa.

Tabla 22: ¿La Empresa realiza una evaluación y respuesta adecuadas a los riesgos identificados?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	4	27%
No	5	33%
No sabe/No opina	6	40%
Total	15	100%

Fuente: Elaboración propia, en base al instrumento aplicado

Gráfico 20: ¿La empresa realiza una evaluación y respuesta adecuadas a los riesgos identificados?



Fuente: Tabla 22

Interpretación: en la tabla 22 y gráfico 20, de los resultados obtenidos del instrumento aplicado, podemos observar que un 40 % del personal que labora en la empresa Botica “Los Andes”, no saben y no opinan sobre la evaluación de riesgos, el 33% indica que la empresa no realiza una evaluación y respuesta adecuadas a los riesgos identificados, mientras que el 27% indica que la empresa si realiza evaluación y responde adecuadamente a los riesgos identificados.

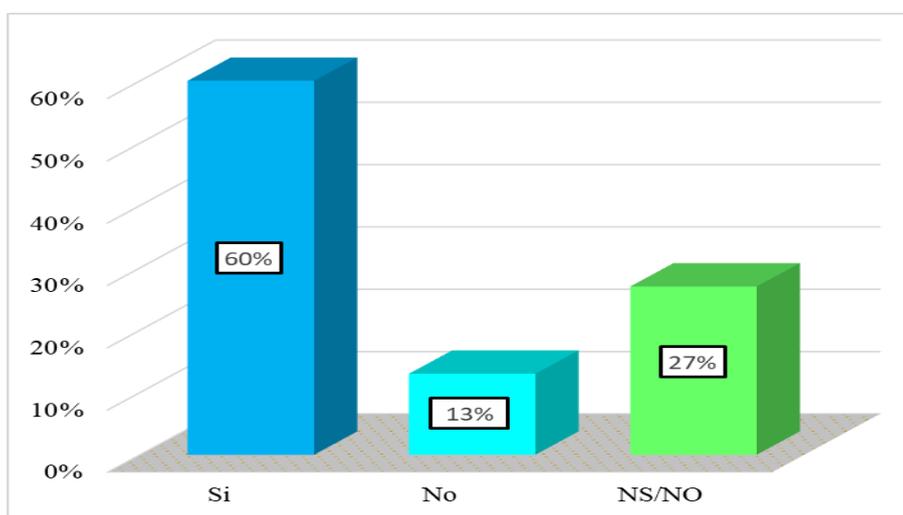
Conclusión: De acuerdo a nuestros resultados no se realiza la evaluación para una respuesta adecuada a los riesgos por parte de la empresa.

Tabla 23: *¿La Empresa identifica riesgos internos y externos que nos permiten cumplir adecuadamente los objetivos?*

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	9	60%
No	2	13%
No sabe/No opina	4	27%
Total	15	100%

Fuente: Elaboración propia, en base al instrumento aplicado.

Gráfico 21: *¿La empresa identifica riesgos internos y externos que nos permiten cumplir adecuadamente los objetivos?*



Fuente: Tabla 23

Interpretación: en la tabla 23 y gráfico 21, de los resultados obtenidos del instrumento aplicado, podemos observar que un 60 % del personal que labora en la empresa Botica “Los Andes”, considera que la empresa identifica riesgos internos y externos que permiten cumplir adecuadamente los objetivos, el 27 % no sabe y no opina sobre los riesgos, mientras que el 13 % indica que si se identifica riesgos internos y externos para cumplir adecuadamente los objetivos.

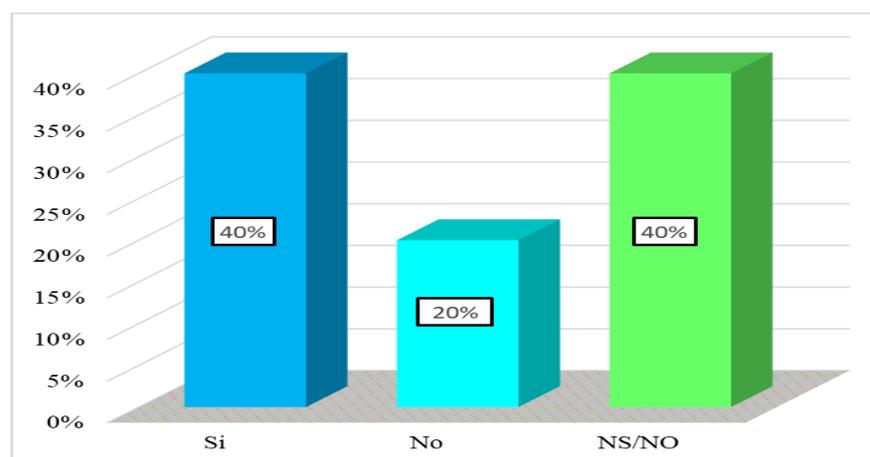
Conclusión: La empresa identifica los riesgos internos y externos que le permiten cumplir con sus objetivos.

Tabla 24: ¿La Empresa tiene en cuenta la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	6	40%
No	3	20%
No sabe/No opina	6	40%
Total	15	100%

Fuente: Elaboración propia, en base al instrumento aplicado.

Gráfico 22: ¿La empresa tiene en cuenta la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos?



Fuente: Tabla 24

Interpretación: en la tabla 24 y gráfico 22, de los resultados obtenidos del instrumento aplicado, podemos observar que, de la totalidad de nuestra muestra, el 40 % considera que la empresa tiene en cuenta la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos, 40 % no opina sobre el tema, sin embargo, el 20 % piensa que la empresa no considera la probabilidad de fraude.

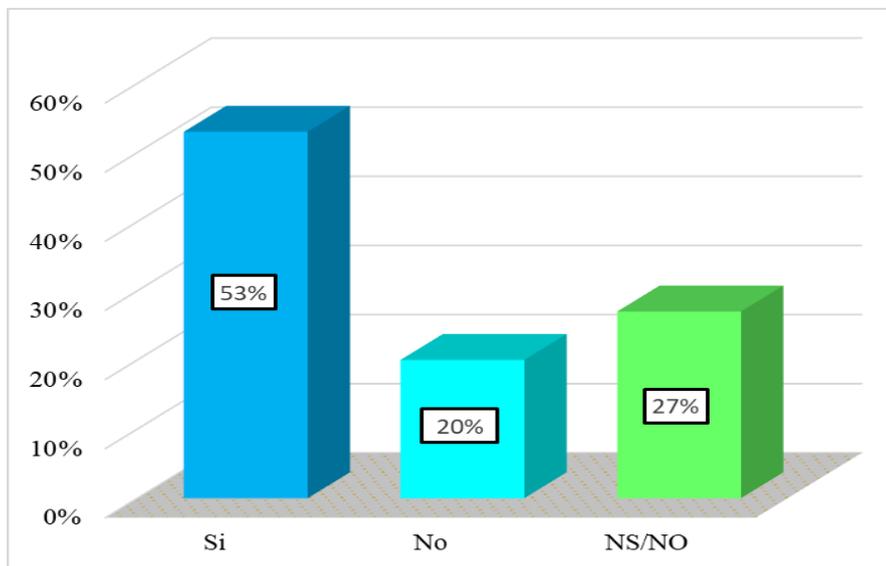
Conclusión: Se determina que la empresa si toma en cuenta el riesgo de fraude.

Tabla 25: ¿Cree usted, que la empresa evalúa los posibles cambios económicos, leyes y regulaciones que generan el incumplimiento de los objetivos?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	8	53%
No	3	20%
No sabe/No opina	4	27%
Total	15	100%

Fuente: Elaboración propia, en base al instrumento aplicado.

Gráfico 23: ¿Cree usted, que la empresa evalúa los posibles cambios económicos, leyes y regulaciones que generan el incumplimiento de los objetivos?



Fuente: Tabla 25

Interpretación: en la tabla 25 y gráfico 23, de los resultados obtenidos del instrumento aplicado, podemos observar que un 53 % del personal que labora en la empresa Botica “Los Andes”, cree, el 27 % no sabe y no opina y el 20 % no cree que la empresa evalúa los posibles cambios económicos, leyes y regulaciones que generan el incumplimiento de los objetivos.

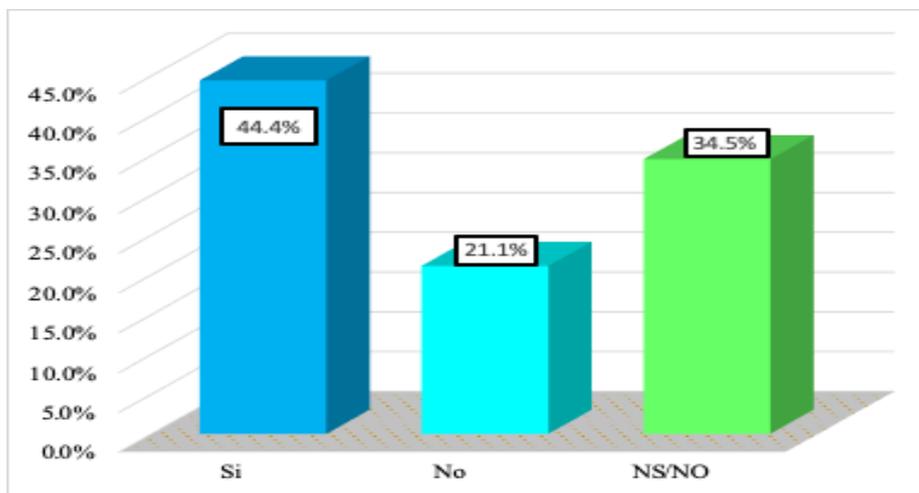
Conclusión: La empresa si evalúa adecuadamente los posibles cambios económicos y legislativos.

Tabla 26: *Objetivo específico 02 Evaluación de Riesgo*

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	7	44.4%
No	3	21.1%
No sabe/No opina	5	34.5%
Total	15	100%

Fuente: Elaboración propia, en base al instrumento aplicado.

Gráfico 24: *Objetivo específico 02 Evaluación de Riesgo*



Fuente: Tabla 26

Interpretación: en la tabla 26 y gráfico 24, de los resultados obtenidos del instrumento aplicado, podemos observar que un 44.4 % del personal que labora en la empresa Botica “Los Andes”, indica que sí hay una evaluación de riesgo, mientras que el 34.5 % no sabe y tampoco opina y el otro 21.1 % indica que no.

Conclusión: Se establece que si hay un componente de evaluación de riesgo

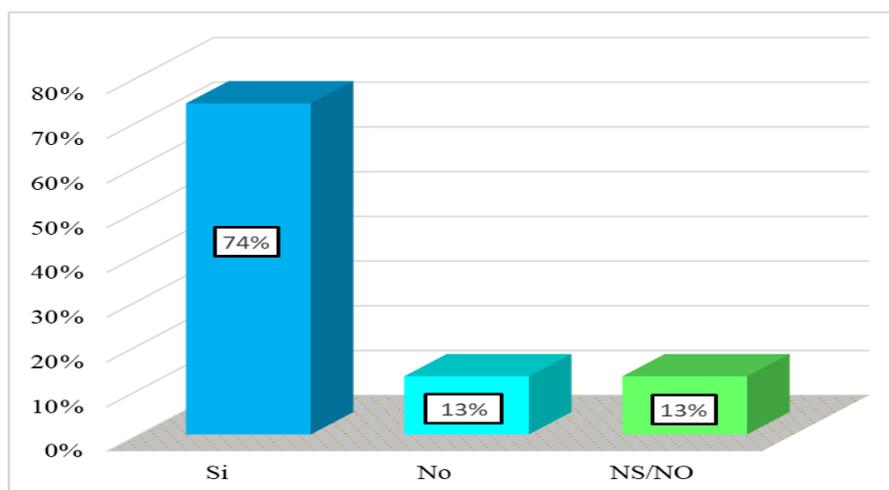
5.1.3. Análisis respecto al objetivo 03

Tabla 27: ¿En el área donde trabaja hay verificaciones para el proceso, actividades o tareas importantes que deben verificarse antes y después de realizarse?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	11	74%
No	2	13%
No sabe/No opina	2	13%
Total	15	100%

Fuente: Elaboración propia, en base al instrumento aplicado.

Gráfico 25: ¿En el área donde trabaja hay verificaciones para el proceso, actividades o tareas importantes que deben verificarse antes y después de realizarse?



Fuente: Tabla 27

Interpretación: en la tabla 27 y gráfico 25, de los resultados obtenidos del instrumento aplicado, podemos observar que un 74 % del personal que labora en la empresa Botica “Los Andes”, indica que sí hay verificaciones para el proceso, actividades o tareas importantes que deben verificarse antes y después de realizarse en su área, mientras que el 13 % indica que no y el otro 13 % no sabe y tampoco opina.

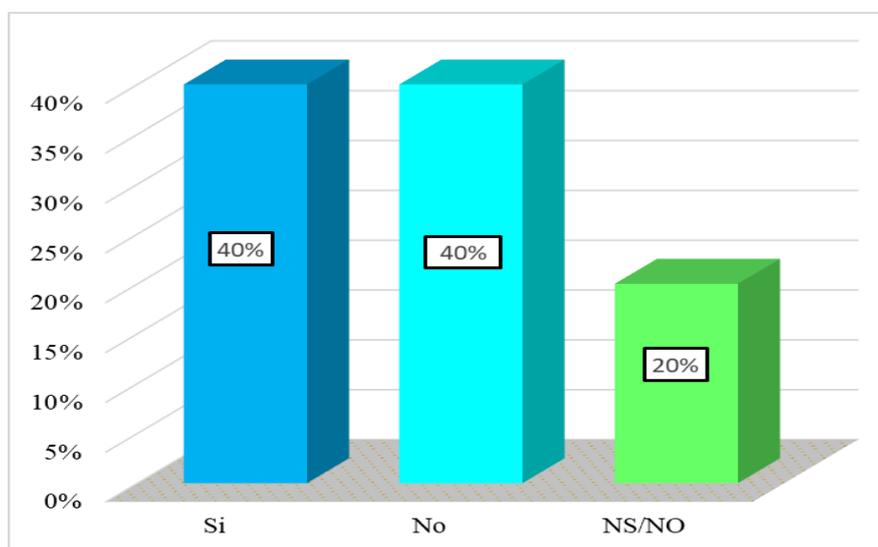
Conclusión: Se establece que en las diversas áreas de labor se realizan verificaciones antes y después de realizadas.

Tabla 28: ¿Cree usted, que no existe una división adecuada de funciones en la empresa?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	6	40%
No	6	40%
No sabe/No opina	3	20%
Total	15	100%

Fuente: Elaboración propia, en base al instrumento aplicado.

Gráfico 26: ¿Cree usted, que no existe una división adecuada de funciones en la empresa?



Fuente: Tabla 28

Interpretación: en la tabla 28 y gráfico 26, de los resultados obtenidos del instrumento aplicado, podemos observar del 40 % del personal que labora en la empresa Botica “Los Andes”, cree que sí y el otro 40% cree que no existe una división adecuada de funciones en la empresa, el 20 % no sabe y no opina.

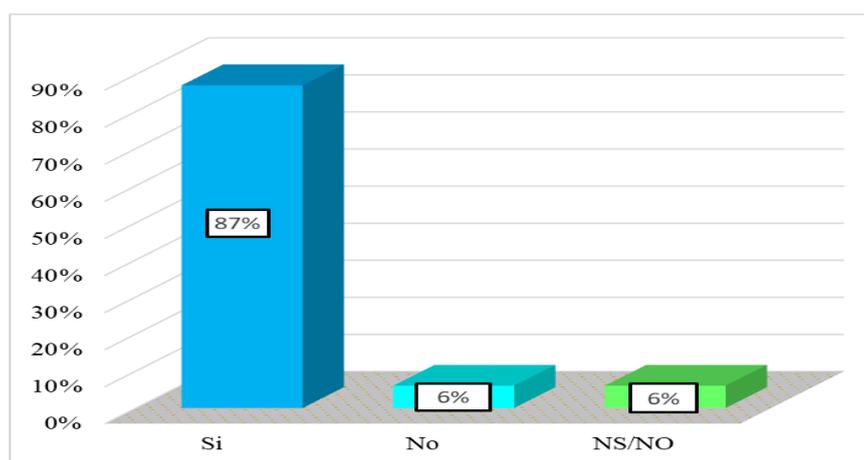
Conclusión: Se pudo establecer que la opinión está dividida entre quienes opinan que no existe una división adecuada de las funciones de la empresa y quienes opinan que sí.

Tabla 29: *¿Tiene la empresa mecanismos por los cuales el uso de sistemas (software) está restringido a personal no autorizado, evitando posibles cambios de información?*

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	13	87%
No	1	6%
No sabe/No opina	1	6%
Total	15	100%

Fuente: Elaboración propia, en base al instrumento aplicado.

Gráfico 27: *¿Tiene la empresa mecanismos por los cuales el uso de sistemas (software) está restringido a personal no autorizado, evitando posibles cambios de información?*



Fuente: Tabla 29.

Interpretación: en la tabla 29 y gráfico 27, de los resultados obtenidos del instrumento aplicado, podemos observar que el 87 % del personal que labora en la empresa Botica “Los Andes”, indica que la empresa tiene, el 6 % dice que no tiene mecanismos por los cuales el uso de sistemas (software) está restringido a personal no autorizado, evitando posibles cambios de información y el otro 6 % no sabe y tampoco opina.

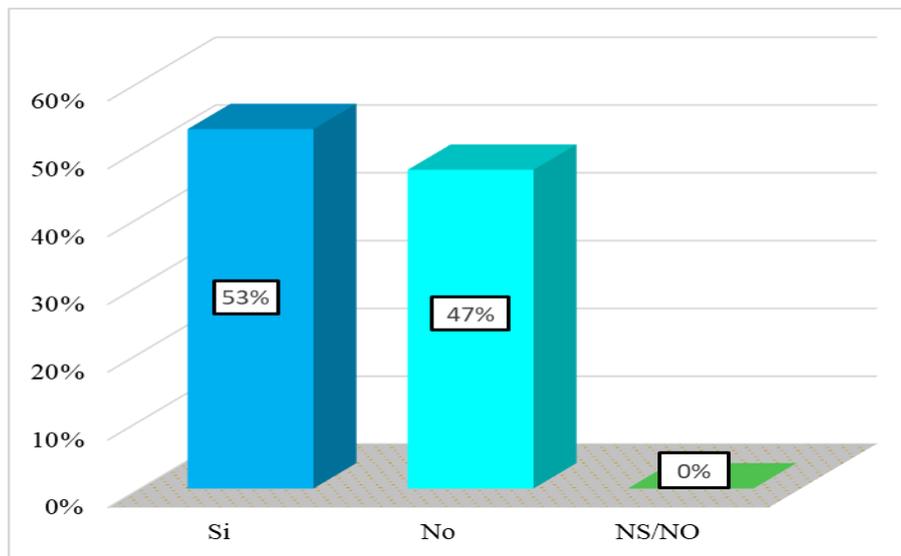
Conclusión: La empresa tiene especial cuidado en restringir el acceso a sus sistemas.

Tabla 30: En el área donde trabaja, ¿utiliza la tecnología de la información (TIC) en actividades e informes?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	8	53%
No	7	47%
No sabe/No opina	0	0%
Total	15	100%

Fuente: Elaboración propia, en base al instrumento aplicado.

Gráfico 28: En el área donde trabaja, ¿utiliza la tecnología de la información (TIC) en actividades e informes?



Fuente: Tabla 30

Interpretación: en la tabla 30 y gráfico 28, de los resultados obtenidos del instrumento aplicado, podemos observar que el 53 % del personal que labora en la empresa Botica “Los Andes”, indica si utiliza la tecnología de la información (TIC) en actividades e informes y el 47 % indica que no utiliza.

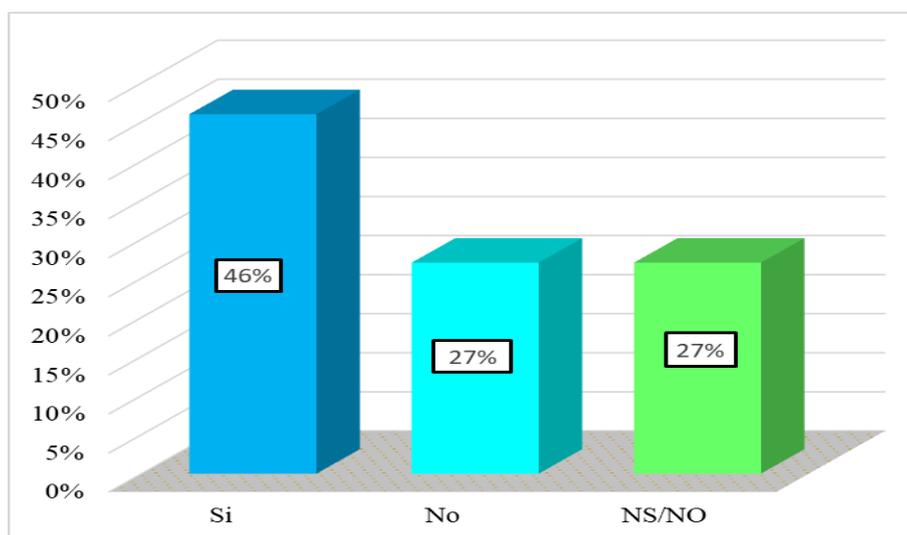
Conclusión: En las actividades de informes si se realiza la tecnología de la información.

Tabla 31: ¿Se tiene políticas y procedimientos orales o escritos para las actividades de control?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	7	46%
No	4	27%
No sabe/No opina	4	27%
Total	15	100%

Fuente: Elaboración propia, en base al instrumento aplicado

Gráfico 29: ¿Se tiene políticas y procedimientos orales o escritos para las actividades de control?



Fuente: Tabla 29

Interpretación: En la tabla 31 y gráfico 29, de los resultados obtenidos del instrumento aplicado, podemos observar que el 46 % del personal que labora en la empresa Botica “Los Andes”, indica que si, el 27 % indica que no tiene políticas y procedimientos orales o escritos para las actividades de control y el otro 27 % no sabe y no opina.

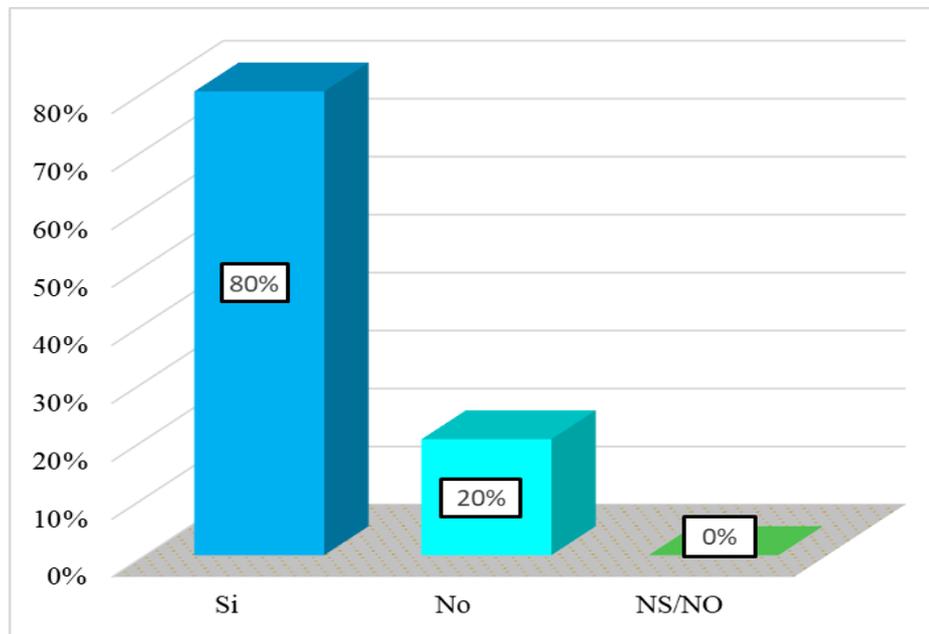
Conclusión: Se logró establecer que existen procedimientos orales y escritos para los procedimientos de control.

Tabla 32: ¿Existe una revisión continua de procesos, actividades y tareas?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	12	80%
No	3	20%
No sabe/No opina	0	0%
Total	15	100%

Fuente: Elaboración propia, en base al instrumento aplicado.

Gráfico 30: ¿Existe una revisión continua de procesos, actividades y tareas?



Fuente: Tabla 32.

Interpretación: en la tabla 32 y gráfico 30, de los resultados obtenidos del instrumento aplicado, podemos observar que el 80 % del personal que labora en la empresa Botica “Los Andes”, indica que si, y el 20 % indica que no existe una revisión continua de procesos, actividades y tareas.

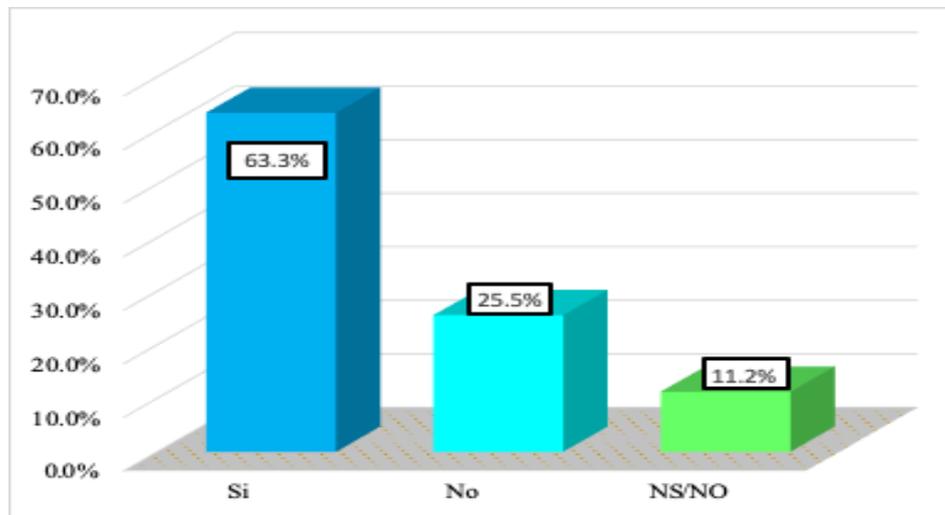
Conclusión: Se pudo apreciar que si existe una revisión continúa de los procesos actividades y tareas.

Tabla 33: Objetivo específico 03 Actividades de Control

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	10	63.3%
No	4	25.5%
No sabe/No opina	1	11.2%
Total	15	100%

Fuente: Elaboración propia, en base al instrumento aplicado.

Gráfico 31: Objetivo específico 03 Actividades de Control



Fuente: Tabla 33.

Interpretación: en la tabla 33 y gráfico 31, de los resultados obtenidos del instrumento aplicado, podemos observar que el 63.3 % del personal que labora en la empresa Botica “Los Andes”, indica que si, y el 25.5 % indica que no existe actividad de control en la empresa

Conclusión: Se pudo apreciar que si existe actividades de control en la Mype.

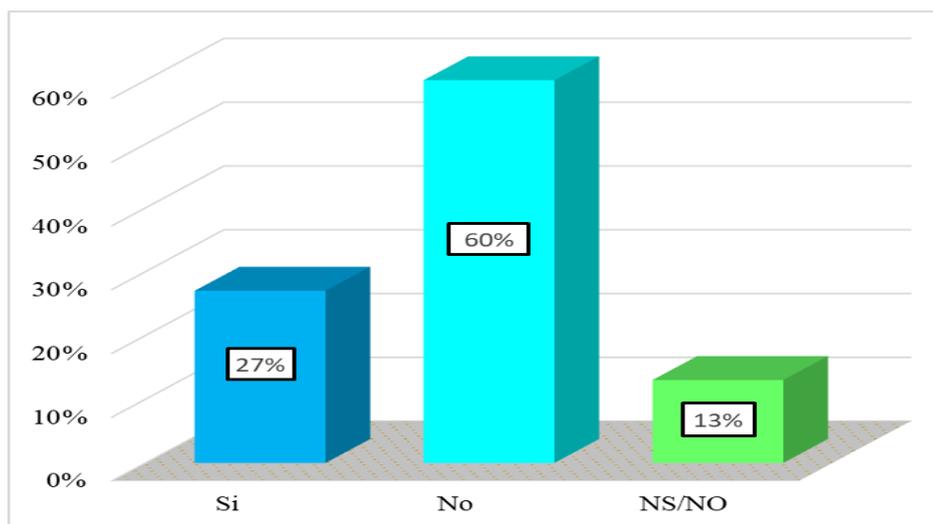
5.1.4. Análisis respecto al objetivo 04

Tabla 34: ¿Crees que la empresa no proporciona la información necesaria, confiable y oportuna?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	4	27%
No	9	60%
No sabe/No opina	2	13%
Total	15	100%

Fuente: Elaboración propia, en base al instrumento aplicado

Gráfico 32: ¿Crees que la empresa no proporciona la información necesaria, confiables y oportuna?



Fuente: Tabla 34

Interpretación: en la tabla 34 y gráfico 32, de los resultados obtenidos del instrumento aplicado, podemos observar que el 60 % del personal que labora en la empresa Botica “Los Andes”, cree que no, el 27 % cree que si, la empresa proporciona la información necesaria, confiables y oportuna y el 13 % no opina.

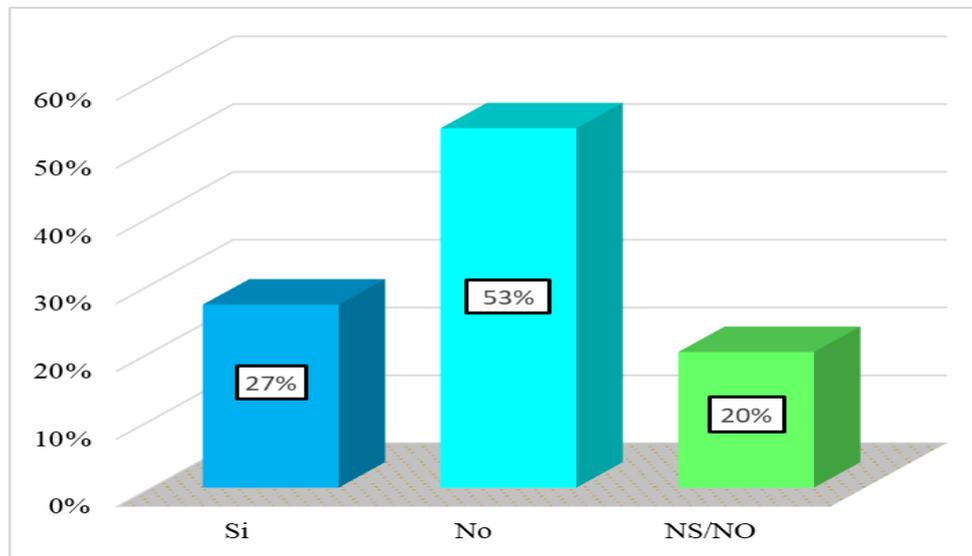
Conclusión: Se establece que en realidad la empresa si proporciona la información necesaria de manera oportuna y confiable.

Tabla 35: ¿Cree usted que en la empresa se tiene la información concisa sobre los objetivos que desea alcanzar quincenalmente y mensualmente?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	4	27%
No	8	53%
No sabe/No opina	3	20%
Total	15	100%

Fuente: Elaboración propia, en base al instrumento aplicado.

Gráfico 33: ¿Cree usted que en la empresa se tiene la información concisa sobre los objetivos que desea alcanzar quincenalmente y mensualmente?



Fuente: Tabla 35

Interpretación: en la tabla 35 y gráfico 33, de los resultados obtenidos del instrumento aplicado, podemos observar que el 53 % del personal que labora en la empresa Botica “Los Andes”, cree que no, el 27 % cree que si, se tiene en la empresa información concisa sobre los objetivos que desea alcanzar quincenalmente y mensualmente y el 20 % no sabe y tampoco opina.

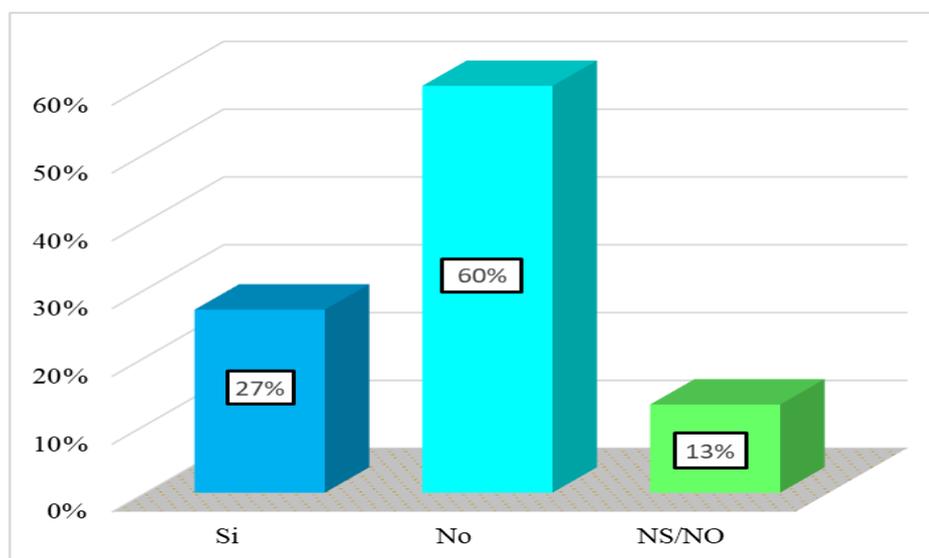
Conclusión: La empresa carece de información precisa sobre los objetivos que desea alcanzar en el largo, mediano y corto plazo.

Tabla 36: ¿En la empresa donde usted labora existe la responsabilidad en la información?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	4	27%
No	9	60%
No sabe/No opina	2	13%
Total	15	100%

Fuente: Elaboración propia, en base al instrumento aplicado

Gráfico 34: ¿En la empresa donde usted labora existe la responsabilidad en la información?



Fuente: Tabla 36

Interpretación: en la tabla 36 y gráfico 34, de los resultados obtenidos del instrumento aplicado, podemos observar que el 60 % del personal que labora en la empresa Botica “Los Andes”, cree que no, el 27 % cree que si, la empresa existe la responsabilidad en la información y el 13 % no sabe y no opina sobre la responsabilidad.

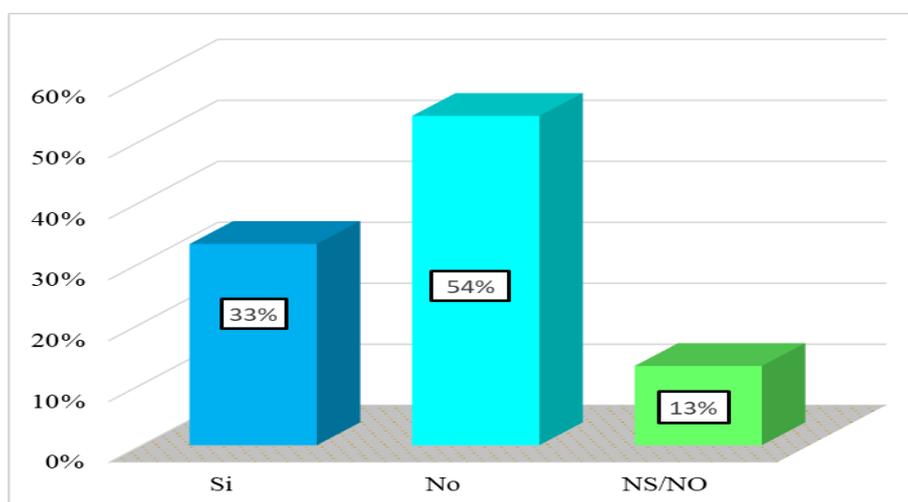
Conclusión: Se evidencia que no existe responsabilidad en la información de la empresa.

Tabla 37: En la empresa donde trabaja ¿existe comunicación interna y externa que transmita datos e información?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	33%
No	8	54%
No sabe/No opina	2	13%
Total	15	100%

Fuente: Elaboración propia, en base al instrumento aplicado.

Gráfico 35: En la empresa donde trabaja ¿existe comunicación interna y externa que transmita datos e información?



Fuente: Tabla 37.

Interpretación: en la tabla 37 y gráfico 35, de los resultados obtenidos del instrumento aplicado, podemos observar que el 54 % del personal que labora en la empresa Botica “Los Andes”, cree que no, el 33 % cree que si existe comunicación interna y externa que transmita datos e información y el 13 % no sabe y no opina.

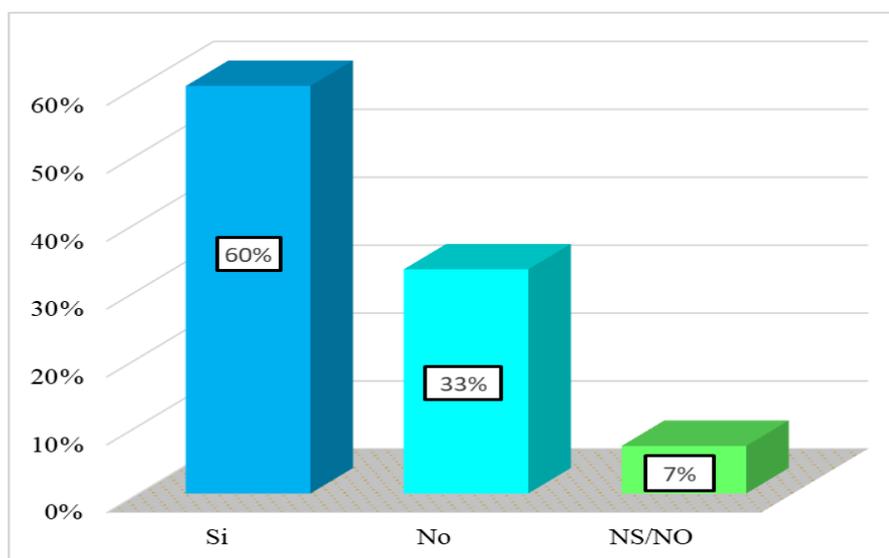
Conclusión: Se pudo establecer que no existe la comunicación interna y externa para la transmisión de datos e información.

Tabla 38: *¿Considera que existe una comunicación externa segura, correcta y oportuna entre el cliente y los proveedores?*

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	9	60%
No	5	33%
No sabe/No opina	1	7%
Total	15	100%

Fuente: Elaboración propia, en base al instrumento aplicado.

Gráfico 36: *¿Considera que existe una comunicación externa segura, correcta y oportuna entre el cliente y los proveedores?*



Fuente: Tabla 38.

Interpretación: en la tabla 38 y gráfico 36, de los resultados obtenidos del instrumento aplicado, podemos observar que el 60 % del personal que labora en la empresa Botica “Los Andes”, considera que si, el 33 % considera que no existe una comunicación externa segura, correcta y oportuna entre el cliente y los proveedores y el 7 % no sabe y no opina.

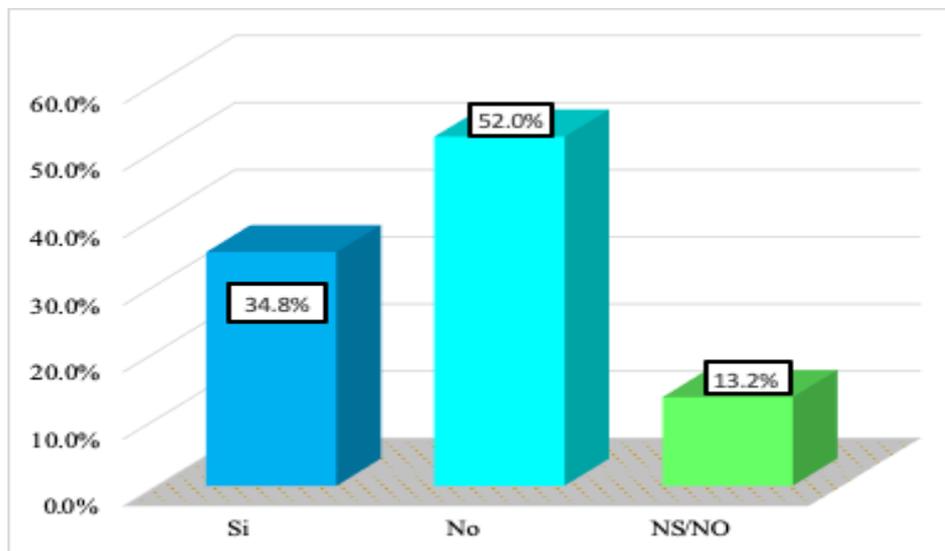
Conclusión: Si existe comunicación externa de manera segura, correcta y oportuna entre el cliente y los proveedores.

Tabla 39: *Objetivo específico 04 Información y Comunicación*

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	34.8%
No	8	52.0%
No sabe/No opina	2	13.2%
Total	15	100%

Fuente: Elaboración propia, en base al instrumento aplicado.

Gráfico 37: *Objetivo específico 04 Información y Comunicación*



Fuente: Tabla 39.

Interpretación: en la tabla 39 y gráfico 37, de los resultados obtenidos del instrumento aplicado, podemos observar que el 52.0 % del personal que labora en la empresa Botica “Los Andes”, considera que no, el 34.8 % considera que, si existe información y comunicación, y el 13.2 % no sabe y no opina.

Conclusión: No hay información y comunicación en la empresa.

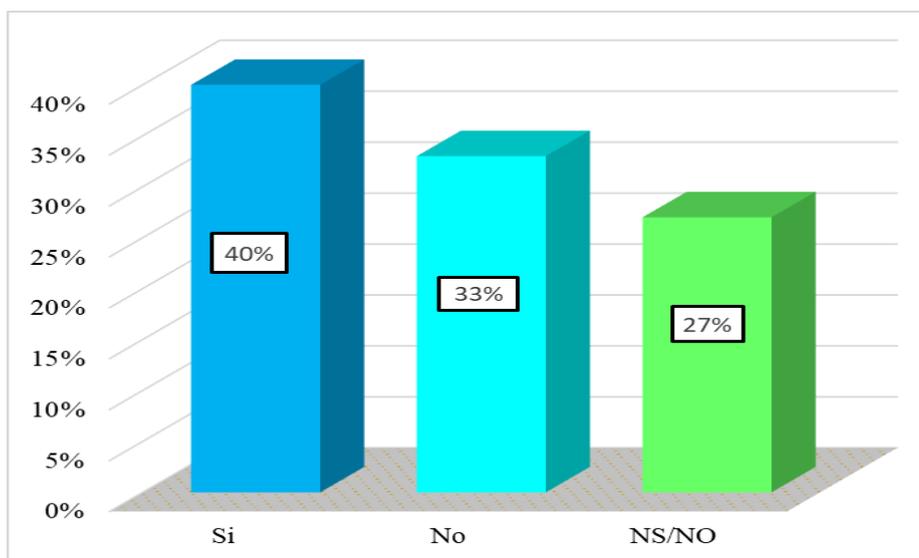
5.1.5. Análisis respecto al objetivo 05

Tabla 40: ¿Cree usted que el control interno actúa continuamente dentro de la empresa?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	6	40%
No	5	33%
No sabe/No opina	4	27%
Total	15	100%

Fuente: Elaboración propia, en base al instrumento aplicado

Gráfico 38: ¿Cree usted que el control interno no opera continuamente dentro de la empresa?



Fuente: Tabla 40.

Interpretación: en la tabla 40 y gráfico 38, de los resultados obtenidos del instrumento aplicado, podemos observar que el 40 % del personal que labora en la empresa Botica “Los Andes”, cree que, si actúa el control interno, el 33 % cree que el control interno no actúa continuamente dentro de la empresa y el 27 % no sabe y tampoco opina.

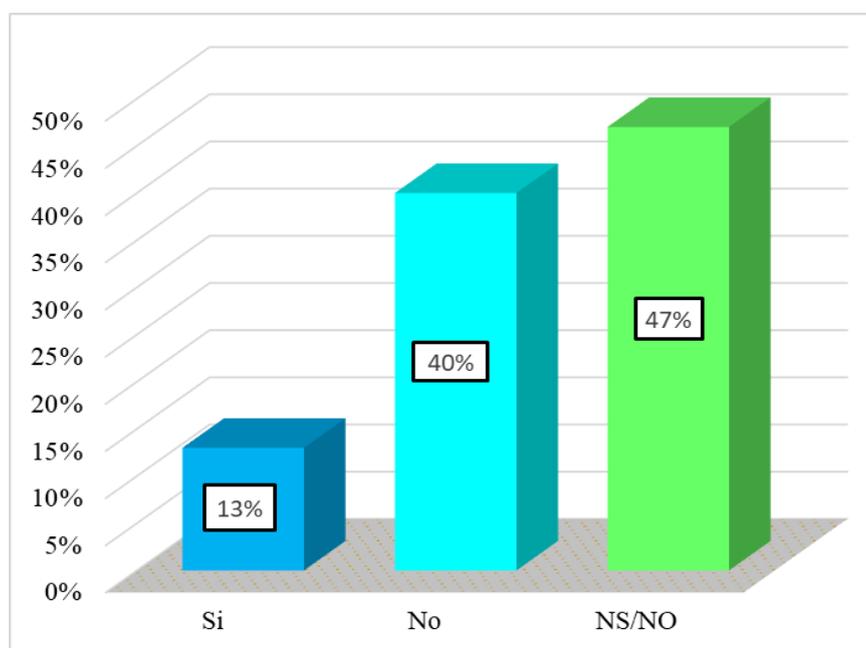
Conclusión: Se establece que el control interno si opera de manera continua dentro de la empresa.

Tabla 41: ¿Cree que la empresa comunica claramente las deficiencias encontradas y es monitoreada?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	2	13%
No	6	40%
No sabe/No opina	7	47%
Total	15	100%

Fuente: Elaboración propia, en base al instrumento aplicado

Gráfico 39: ¿Cree que la empresa comunica claramente las deficiencias encontradas y es monitoreada?



Fuente: Tabla 37.

Interpretación: en la tabla 41 y gráfico 39, de los resultados obtenidos del instrumento aplicado, podemos observar que el 47 % del personal que labora en la empresa Botica “Los Andes”, no sabe y no opina, el 40 % no cree y el 13 % cree que la empresa comunica claramente las deficiencias encontradas y es monitoreada.

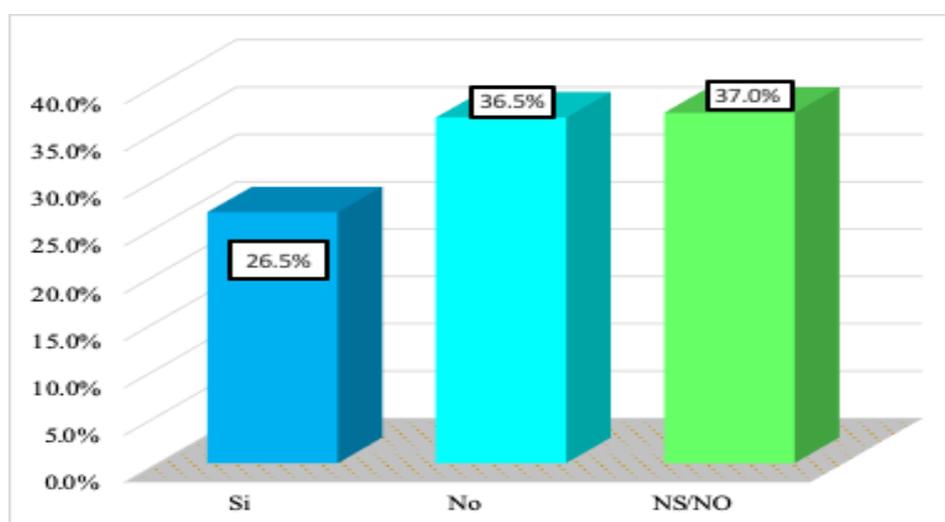
Conclusión: La empresa no comunica claramente las deficiencias encontradas.

Tabla 42: *Objetivo específico 05 Actividades de Supervisión*

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	3	26.5%
No	6	36.5%
No sabe/No opina	6	37.0%
Total	15	100%

Fuente: Elaboración propia, en base al instrumento aplicado

Gráfico 40: *Resultados finales objetivo específico 05*



Fuente: Tabla 42.

Interpretación: en la tabla 42 y gráfico 40, de los resultados obtenidos del instrumento aplicado, podemos observar que el 37.0 % del personal que labora en la empresa Botica “Los Andes”, no sabe y no opina, el 36.5 % opina que no y el 26.5 % opina que si hay actividades de supervisión en la empresa.

Conclusión: En la empresa no hay actividades de supervisión.

5.2. Análisis de resultados

5.2.1. Respecto al objetivo específico 01 ¿Cómo es la caracterización del ambiente de control en la botica “los Andes” S.C.R.L. Juliaca, 2018?

De acuerdo a los resultados mostrados en la tabla 19; se visualiza la valorización del ambiente de control, de 15 trabajadores evaluados, 9 encuestados que representan el 59.8% mencionan que sí hay un adecuado ambiente de control, 4 encuestados que representa el 26.1% indican que no hay un ambiente de control adecuado y el restante 2 encuestados que representa el 14.1% no sabe y no opina.

En la mayoría si se emplea un buen ambiente de control por que existe un código de ética actualmente no cuenta con un manual de plan de organizaciones actualizados, pero si a emitido su visión misión y valores en las cuales tienen una política y métodos adecuados para la selección de cada personal que trabajara dentro de la empresa y conoce sus funciones a realiza

5.2.2. Respecto al objetivo específico 2 ¿Cómo es la caracterización de la evaluación del riesgo en la botica “los Andes” S.C.R.L. Juliaca, 2018?

Los resultados encontrados de la tabla 26; se observa la valoración del componente evaluación de riesgo que de 15 trabajadores que representa el 100% encuestados dieron su opinión el resultado se configuró de la siguiente manera, 7 evaluados que representan el 44.4% opinan que sí realizan evaluaciones sobre los posibles riesgos, 5 entrevistados con el 34.5% no saben no opinan. y los restantes 21.1% dan una opinión negativa.

Podemos decir que se encuentra en una buena situación con respecto al componente de evaluación de riesgos, dado que ha podido identificar algunas situaciones de

riesgo que pueden ocurrir en la empresa y establecer las acciones necesarias para combatirlos.

5.2.3. Respecto al objetivo específico 03 ¿Cómo es la caracterización de las actividades de control en la botica “los Andes” S.C.R.L. Juliaca, 2018?

Los resultados encontrados de la tabla 33; se observa la valorización del componente actividad de control que de 15 trabajadores encuestados que representan el 100% dieron su opinión de la siguiente manera, 10 trabajadores que representan el 63.3% opinan que sí hay un adecuado seguimiento de las actividades de control para moderar los riesgos y solo 4 trabajadores con el 25.5% dan una opinión negativa y solo un trabajador que representa el 11.2% da una opinión no sabe no opina.

5.2.4. Respecto al objetivo específico 04 ¿Cómo es la caracterización de la información y comunicación en la botica “los Andes” S.C.R.L. Juliaca, 2018?

Los resultados encontrados de la tabla 39; se observa la valorización del componente de información y comunicación de que de un total de 15 trabajadores evaluados que son el 100% de nuestra muestra, dieron su opinión de la siguiente manera, 8 entrevistados que representan el 52% opinan que no y solo 5 entrevistados con el 34.8% dan una opinión que si se realiza y 2 trabajadores con el 13.2% no saben no opinan.

observando que la empresa no cuenta con un sistema de información y comunicación dentro de la empresa

5.2.5. Respecto al objetivo específico 05. ¿Cómo es la caracterización de las actividades de supervisión en la botica “los Andes” S.C.R.L. Juliaca, 2018?

En la tabla 42 de los resultados; se observa la valorización del componente de actividades de riesgo que, de un total de 15 trabajadores encuestados que representa el 100%, 6 entrevistados que representan el 37.5% no sabe no opina mientras 5 trabajadores con el 36.5% dan una opinión de que no se realiza la actividad de supervisión y 4 trabajadores que representa el 26.5% si se realizan las actividades de supervisión. Se observa que el personal que labora en la empresa no sabe no opina.

VI. Conclusiones y recomendaciones

6.1. Con respecto al objetivo general

De la encuesta aplicada como instrumento de nuestra investigación cuyo objetivo general fue determinar la caracterización del control interno en las MYPES del rubro boticas del Perú: caso boticas los andes S.C.R.L. Juliaca 2018. Llegamos a concluir que la institución en sus planillas cuenta en su mayor parte con trabajadores de 31 a 40 años de edad (47%) lo cual significa que en su mayoría son jóvenes, respecto al sexo predominan el género femenino pues el 87% de trabajadores son de sexo femenino, en cuanto a su grado de instrucción el 93% posee instrucción superior, con relación al tiempo de permanencia en el trabajo la mayor parte de ellos se mantienen solo de 1 a 5 años, de igual modo concluimos que la dimensión ambiente de control en la mayoría de las oportunidades se cumple positivamente a excepción de la comunicación de responsabilidades en el trabajo, en cuanto a la dimensión evaluación del riesgo no hay mayor dificultad para su cumplimiento puesto que en la mayor parte las respuestas son positivas, así mismo en cuanto a la dimensión actividades de control, con pequeñas dificultades logran cumplirlas positivamente, por otro lado en cuanto a la dimensión información y comunicación encontramos serias dificultades ya que en la mayoría de las oportunidades no se lograron los cometidos, en cuanto a la dimensión actividades de supervisión no es la fortaleza de la cadena es un factor que presenta ciertas debilidades.

6.1.1. Con respecto al objetivo específico 01

Según los resultados obtenidos respecto del componente ambiente de control en las MYPES del rubro boticas del Perú caso: Botica Los Andes S.C.R.L. Juliaca 2018, nos es posible concluir que: siempre se da a conocer la misión visión y objetivos

estratégicos de la empresa, también se logró establecer que la botica actúa con valores éticos y morales, que las capacitaciones se dan en la mayor parte para los empleados, en cuanto a si la supervisión de control interno la opinión está dividida, respecto a la estructura de la misma gran parte de la muestra no sabe o no opina, así mismo se llegó a determinar que existe una evaluación periódica de desempeño de personal, igualmente se encontró que la asignación de responsabilidades y deberes son realizadas de manera adecuada, por otro lado se estableció que existe una evaluación periódica de control interno en la empresa y que además se comunica adecuadamente las responsabilidades de los trabajadores respecto a la consecución de los objetivos propuestos por la empresa.

5.1.2. Con respecto al objetivo específico 02

De acuerdo a los resultados obtenidos respecto del componente evaluación de riesgo en las MYPES del rubro boticas del Perú caso: Botica Los Andes S.C.R.L. Juliaca 2018, se llegó a las siguientes conclusiones: que los objetivos de la empresa no siempre son medibles o alcanzables y de duración fija, de igual modo se determinó que no se llegan a desarrollar estrategias para evaluar riesgos que afecten a la empresa, por otro lado se estableció en cuanto a la evaluación de respuesta a los riesgos identificados hay debilidades que deben ser superadas, de igual modo se llegó a determinar que la empresa identifica adecuadamente los riesgos internos y externos que permiten cumplir adecuadamente sus objetivos, por otro lado se concluye que la empresa medianamente tiene en cuenta la posibilidad de fraude en el momento de evaluar los riesgos finalmente con respecto a la evaluación de la empresa de posibles cambios en la legislación se concluye que si está preparada.

6.1.3. Con respecto al objetivo específico 03

De acuerdo a los resultados obtenidos respecto del componente actividades de control en las MYPES del rubro boticas del Perú caso: Botica Los Andes S.C.R.L. Juliaca 2018, se llegó a concluir que los trabajadores siempre siguen procedimientos de autorizaciones importantes, se verificó que la separación de funciones no siempre es la más adecuada, con respecto al control de acceso a la información se notó que siempre hay un solo personal autorizado para tal fin, también se pudo evidenciar que el uso de las TIC no está bien implementada, pero si tiene políticas de procedimientos para las actividades de control, finalmente se percibe que continuamente existe un proceso de evaluación a las actividades y tareas del personal.

6.1.4. Con respecto al objetivo específico 04

De acuerdo a los resultados obtenidos respecto del componente información y control en las MYPES del rubro boticas del Perú caso: Botica Los Andes S.C.R.L. Juliaca 2018, pudimos verificar que la información necesaria llega de manera oportuna y concisa sobre los objetivos que se desea alcanzar de manera responsable, pero se logró determinar que la información no se maneja de manera responsable, en cuanto a la comunicación externa e interna esta es deficiente, pero la comunicación entre el cliente y los proveedores es correcta y oportuna.

6.1.5. Con respecto al objetivo específico 05

De acuerdo a los resultados obtenidos respecto del componente actividades de supervisión en las MYPES del rubro boticas del Perú caso: Botica Los Andes

S.C.R.L. Juliaca 2018, se concluye que el control interno opera continuamente dentro de la empresa, pero contradictoriamente la empresa no comunica claramente las deficiencias encontradas durante el monitoreo y control.

6.2. Recomendaciones

Primera:

Al directorio de la empresa y al gerente general, reforzar e impulsar la implementación del control interno de manera secuencial, ordenada y lógica en la organización tomando en cuenta las fortalezas y debilidades halladas en el presente trabajo de investigación.

Segunda:

Al gerente de la organización implementar y diseñar, teniendo en cuenta las características propias de la empresa, el ambiente de control pues es la base y la cimentación de los demás componentes, puesto que imparte orientación para las relaciones entre los jefes y los subordinados.

Tercera:

Al directorio de la empresa comunicar de manera efectiva y oportuna las expectativas y resultados que se desean lograr, fomentar la comunicación interna con más periodicidad sobre las actividades de evaluación de riesgos con la finalidad de que los diversos procesos logren sus metas y objetivos.

Cuarta:

A la administración quienes deben diseñar, adoptar y evaluar las actividades de control que se aplicarán en los diversos niveles y

funciones de la institución, así mismo cada trabajador debe aplicar estas actividades de control correspondientes a su puesto.

Quinta:

A la parte directiva y a los trabajadores regular el proceso sistémico de información y comunicación, con la intención de asegurar el flujo de información en todas las direcciones de manera transparente con calidad y oportunidad que permitan cumplir con las responsabilidades individuales y grupales.

Sexta:

A la gerencia, disponer y asignar las funciones de seguimiento control y supervisión incorporados en cada uno de los procesos y operaciones de la entidad con la finalidad de prevenir los riesgos y mejorar los resultados.

Aspectos complementarios

Referencias bibliográficas

- Arias F. (2006). *"El proyecto de investigación: Introducción a la metodología científica"*. Caracas - Venezuela: Episteme.
- Castillo , R. (19 de 05 de 2017). *Sistema de información y comunicación COSO III. Principio 13*. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/3194-sistema-de-informacion-y-comunicacion-coso-iii-principio-13>
- Caururo Coral, C. G. (2017). *en su tesis titulado "Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Peru: caso empresa librería proyectos E.I.R.L. – Casma 2016"*. Casma - Peru: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Chapman, W. (2015). *Procedimientos de Auditoria*. Buenos Aires: Colegio de Graduados de Ciencias Económicas de la Capital Federal.
- COSO. (06 de 06 de 2017). *Auditoria de Sistemas e Informatica*. Obtenido de <https://auditoriasistemaseinfo.blogspot.com/2017/06/coso.html>
- Delgado Huanio, L. V. (2019). *en su tesis titulado "Evaluación del control interno basado en el modelo COSO, en las empresas del sector comercio rubro boticas del distrito de Callería - Pucallpa, periodo 2016"*. Lima: Universidad Peruana Unión Facultad de Ciencias Empresariales Escuela Académico Profesional de Contabilidad.
- Flores Calderon, Y., & Ibarra Garcia, G. (2016). *Diseño de control interno para la pequeña y mediana empresa*. Universidad Autonoma del Estado de Hidalgo.
- Frias, I. (13 de 06 de 2016). *El control interno en las empresas*. Obtenido de <https://perspectivasperu.ey.com/2016/06/13/control-interno-empresas/>
- Gallardo Silva, E. M. (2016). *en su tesis titulado "Propuesta de un Sistema de Control Interno a las Operaciones Financieras y Administrativas de la Distribuidora Farmacéutica Oroventas, del Cantón Machala, en la Provincia de El Oro"*. Loja – Ecuador: Universidad Nacional de Loja Área Jurídica, Social y Administrativa carrera de banca y finanzas.
- García. (2004). *Encontrar antecedentes para tu investigación* . Obtenido de <http://normasapa.net/antecedentes-investigacion-parte-1/>

- García Pérez, A. (2006). *Diseño de control interno para la pequeña y mediana empresa*. Pachuca: Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo.
- Gerencie. (05 de 11 de 2017). *Función del control interno*. Obtenido de <https://www.gerencie.com/auditoria-interna.html>
- Gonzales, M. (11 de 03 de 2014). *Importancia del control interno en las Pymes*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/importancia-del-control-interno-en-las-pymes/>
- González Aguilar, A., & Cabrale Serrana, D. (2010). *Evaluación del sistema de control interno en la UBPC Yamaquelles*. Obtenido de <http://www.eumed.net/libros-gratis/2010d/796/Componentes%20de%20Control%20Interno.htm>
- Gutiérrez Ramos, K. S., & Lara Mendieta, Á. A. (11 de 2016). *en su informe de tesis "Propuesta del diseño de un manual de control interno contable para el inventario del área de farmacia, en el Hospital San José, ubicado en el municipio de Diriamba, departamento de Carazo, durante el II semestre del año 2016"*. Obtenido de <http://repositorio.unan.edu.ni/3460/1/4321.pdf>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2010). *Metodología de la Investigación*. México: D.F., México: MCGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A.
- Jiménez Aristizabal, C., & Fernández Guzmán, Y. (2017). *En su tesis titulado "Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F"*. Santiago de Cali : Pontificia Universidad Javeriana.
- Lopez, E. (2011). *Metodología de la Investigación - Guía Instruccional*. Venezuela : Universidad Nacional Abierta .
- Manuel Galán, A. (24 de 08 de 2009). *Las hipótesis en la investigación*. Obtenido de <http://manuelgalan.blogspot.com/2009/08/las-hipotesis-en-la-investigacion.html>
- Meléndez T. (2009). *Control Interno*. Chimbote: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

- Menéndez Cuba, J. (17 de 01 de 2008). *Control interno en la dirección de finanzas*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-en-la-direccion-de-finanzas-de-jesus-menendez-cuba/>
- Moreno, C. (2009). *Propuesta de mejora de operación de un sistema de gestión de almacenes en un operador logístico*. Obtenido de http://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/123456789/851/moreno_calderon_emilio_gestion_almacenes_operador_logistico.pdf?sequence=1
- Nole Atoche, S. L. (2016). *en su tesis titulado “Los mecanismos de control interno administrativo en el área de almacén de las boticas y farmacias independientes de los distritos Piura, castilla y veintiséis de octubre y su impacto en los resultados de gestión en el año 2015”*. Piura – Perú: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
- Oncoy, L. (2016). *“Evaluación del control interno al proceso de ventas a farmacias y su impacto en la gestión de cobranzas de laboratorios JYK S.A. en el periodo 2014”*. Lima: Universidad Tecnológica del Perú.
- Orlando Malica, D. (05 de 2012). *El sistema de control interno y su importancia en la auditoría*. Obtenido de <http://www.facpce.org.ar:8080/iponline/el-sistema-de-control-interno-y-su-importancia-en-la-auditoria/>
- Poch, R. (1992). *Manual de Control Interno*. Barcelona España.: Editorial Gestión 2000.
- Ramírez, A. (09 de 05 de 2016). *Control Interno de las Pymes*. Obtenido de <http://www.web.facpya.uanl.mx/vinculategica/Revistas/R2/2667-2686%20Control%20Interno%20de%20las%20PYMES.pdf>
- Rivera Zárate, L. G. (2018). *en su investigación titulado “Control interno y su incidencia en la gestión de inventarios del sector comercio al por menor (farmacias sociales) pertenecientes a instituciones religiosas en la provincia constitucional del Callao, periodo 2016”*. Lima-Perú: Universidad Inca Garcilaso de la Vega.
- Sánchez Sánchez , M. (2017). *en su trabajo de investigación “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: caso de la empresa distribuidora e importadora farmacéutica S.A.C., de Iquitos, 2017”*. Chimbote – Perú: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote .

- SEDACUSCO. (17 de 12 de 2018). *Sistema de Control Interno*. Obtenido de <https://www.sedacusco.com/transparencia/sistema-de-control-interno/>
- Villamil Torres, D. P. (2015). *en su ensayo de grado titulado “La implementación del control interno de inventarios para el sector droguista de acuerdo con las normas internacionales de auditoria – NIAS”*. Bogotá: Universidad Militar Nueva Granada .
- Zavala Parreño, F. (2012). *realizó una investigación sobre “Control interno administrativo y contable para las farmacias del cantón Latacunga, provincia de Cotopaxi”*. Latacunga- Ecuador: Universidad Tècnica de Cotopaxi.

Anexos

Anexo 2. Instrumento de recolección de datos



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

El propósito de este cuestionario de encuesta es recopilar información confidencial, donde se utilizará para desarrollar el trabajo de investigación denominado “CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LAS MYPES DEL RUBRO BOTICAS DEL PERÚ, CASO: BOTICA “LOS ANDES” S.C.R.L.” JULIACA, 2018” La información que proporcionará se utilizará solo con fines académicos y de investigación, por lo que le agradecemos de antemano.

Respecto a los datos:

Nº de encuesta: Año de servicio en la empresa:
Cargo en la empresa: Grado de instrucción:
Sexo: Edad:

Instrucciones: Lea detenidamente cada una de las preguntas y responde, marcando con una “X”.

SI, NO, NS/O: no sabe no opina

Dimensión	Indicadores	Nº	Ítem	Puntaje		
				SI	NO	NS/O
Ambiente del control	Comprometida con la integridad y los valores éticos.	1	¿La empresa ha difundido la visión, misión, políticas y objetivos estratégicos?			
		2	¿Considera usted que en la empresa Botica “Los Andes” S.C.R.L. actúan con valores éticos y responsables?			
		3	¿Se lleva capacitaciones sobre los valores y la cultura organizacional dentro de la empresa Botica “Los Andes” S.C.R.L.?			
		4	¿Cree que la empresa no incorpora y aplica principios y valores éticos en la cultura organizacional de la empresa?			
	Independencia de la supervisión del Control Interno	5	¿La empresa cuenta con personal que supervise el control interno?			

	Estructura organizacional apropiada para objetivos	6	¿Considera que la empresa y sus miembros tienen en cuenta la visión, misión, metas y objetivos estratégicos?			
		7	¿Considera usted que la estructura organizativa, no es adecuada para el logro de los objetivos y misión de la empresa?			
	El compromiso a ser competente.	8	Se evalúa periódicamente el desempeño del personal.			
		9	¿Considera que la empresa selecciona adecuadamente al personal, y realiza capacitaciones para que mejore profesionalmente?			
	Responsable del Control Interno	10	¿Se asigna claramente al personal sus deberes y responsabilidades?			
		11	¿Considera que no hay una evaluación periódica del control interno en la empresa?			
12		¿Considera que la empresa comunica adecuadamente las responsabilidades al personal para lograr los objetivos propuestos?				
Evaluación del riesgo	Objetivos claros	13	¿Considera que los objetivos de la empresa son medibles u observables, alcanzables, relevantes y de duración fija?			
		14	¿Cree usted, que no se desarrollan estrategias claras para identificar y evaluar los riesgos que pueden afectar a la empresa?			
	Gestión de riesgos que afectan los objetivos	15	¿La empresa realiza una evaluación y respuesta adecuadas a los riesgos identificados?			
		16	¿La empresa identifica riesgos (internos y externos) que nos permiten cumplir adecuadamente los objetivos?			
	Identificación de fraude en la evaluación de riesgos	17	¿La empresa tiene en cuenta la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos?			
	Monitoreo de cambios que podrían impactar al Sistema de Control Interno	18	¿Cree usted, que la empresa evalúa los posibles cambios económicos, leyes y regulaciones que generan el incumplimiento de los objetivos?			
Actividades de control	Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos.	19	¿En el área donde trabaja hay verificaciones para el proceso, actividades o tareas importantes que deben verificarse antes y después de realizarse?			
		20	¿Cree usted, que no existe una división adecuada de funciones en la empresa?			
	La empresa define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología	21	¿Tiene la empresa mecanismos por los cuales el uso de sistemas (software) está restringido a			

			personal no autorizado, evitando posibles cambios de información?			
		22	En el área donde trabaja, ¿utiliza la tecnología de la información (TIC) en actividades e informes?			
	la empresa despliega de las actividades de control a través de políticas y procedimientos	23	¿Se tiene políticas y procedimientos orales o escritos para las actividades de control?			
		24	¿Existe una revisión continua de procesos, actividades y tareas?			
Información y comunicación	Información de calidad para el control interno	25	¿Crees que la empresa no proporciona la información necesaria, confiable y oportuna?			
		26	¿Cree usted que en la empresa se tiene la información concisa sobre los objetivos que desea alcanzar quincenalmente y mensualmente?			
	Comunicación de la información para apoyar el Control Interno	27	¿En la empresa donde usted labora existe la responsabilidad en la información?			
		28	En la empresa donde trabaja, ¿existe comunicación interna y externa que transmita datos e información?			
	Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el Control Interno	29	¿Considera que existe una comunicación externa segura, correcta y oportuna entre el cliente y los proveedores?			
Actividades de supervisión	Evaluación para comprobar el Control Interno	30	¿Cree usted que el control interno actúa continuamente dentro de la empresa?			
	Comunica las deficiencias de Control Interno.	31	¿Cree que la empresa comunica claramente las deficiencias encontradas y es monitoreada?			

Anexo 3: Otros

BOTICA LOS ANDES PRINCIPAL JR. BENIGNO BALLON N°1086



SUCURSAL 1 JR. LAMBAYEQUE N° 999



SUCURSAL 2 JR. HUANCANE N° 900

