



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES:
CASO EMPRESA DISTRIBUIDORA E IMPORTADORA
FARMACEUTICA S.A.C. – CHIMBOTE, 2020**

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

**AUTOR
GONZALES ZEVALLOS, MAGALI MARIBEL
ORCID: 0000-0001-7945-4918**

**ASESOR
MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL
ORCID: 0000-0002-6880-1141**

CHIMBOTE – PERÚ

2021



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES:
CASO EMPRESA DISTRIBUIDORA E IMPORTADORA
FARMACEUTICA S.A.C. – CHIMBOTE, 2020**

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

AUTOR

**GONZALES ZEVALLOS, MAGALI MARIBEL
ORCID: 0000-0001-7945-4918**

ASESOR

**MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL
ORCID: 0000-0002-6880-1141**

CHIMBOTE – PERÚ

2021

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Gonzales **Zevallos**, Magali Maribel

ORCID: 0000-0001-7945-4918

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

ASESORA

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

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

JURADO

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Ortiz González, Luis

ORCID: 0000-0002-5909-3235

Rodríguez Vigo Mirian Noemí

ORCID: 0000-0003-0621-4336

HOJA DE FIRMAS

Ortiz González, Luis Rodríguez
Miembro

Rodríguez Vigo Mirian Noemí
Miembro

Espejo Chacón, Luis Fernando
Presidente

Manrique Plácido, Juana Maribel
Asesora

AGRADECIMIENTO

Infinitamente agradecida con Dios fuente de mi inspiración, por estar conmigo en cada paso de mi vida, por darme la fortaleza de seguir adelante para poder cumplir este sueño y porque puso en mi vida a excelentes personas que han sido mi apoyo y compañía durante todo este proceso, ahora me toca regresar un poquito de todo lo inmenso que me han otorgado.

Agradecer también a nuestra asesora de tesis Magister Maribel por brindarnos sus conocimientos, su orientación, su paciencia y motivación que han sido fundamental para el desarrollo de la presente.

Hay muchas personas a las que me gustaría agradecer por brindarme su amistad, sus consejos, ánimo y apoyo incondicional en los momentos más difíciles, por eso y mucho más muchas gracias y que Dios los bendiga siempre

DEDICATORIA

Dedico este trabajo principalmente a Dios por sus grandes bendiciones, por sus cuidados y por permitirme llegar a este momento tan importante de mi formación profesional, por los triunfos y los momentos difíciles que me han enseñado a confiar cada día más en él.

Con todo mi amor para mis hijos que son el motor que me impulsa a continuar y por quienes doy lo que tengo y todo lo que pueda tener, por quienes busco mejorar día a día con el fin de enseñarles a superarse cada día

RESUMEN

El presente trabajo de investigación denominado “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las Micro y Pequeñas empresas nacionales: caso empresa Distribuidora e Importadora Farmacéutica S.A.C. – Chimbote, 2020”, se realizó con el objetivo general de Identificar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa DIFAR S.A.C. Chimbote 2020. La investigación fue de tipo no experimental, descriptiva, bibliográfica y de caso, para el recojo de información se utilizó la revisión bibliográfica y documental, mediante el recojo de información de fuentes como textos, revistas, proyectos de investigación, artículos, periódicos e información de internet, además de la elaboración de un cuestionario aplicado a la Gerencia de la empresa de caso a través de la técnica de la entrevista donde, al hacer la revisión bibliográfica, se encontró que los autores concuerda en que el control interno es una herramienta de mucha importancia en la mejora de la gestión empresarial, haciéndola eficaz y eficiente mitigando riesgos en cuanto a la disminución de errores concurrente y ayudando al logro de los objetivos trazados y al crecimiento empresarial. Sin embargo, se obtuvo también que muchas empresas no tienen implementado un sistema de control debido a la informalidad o la gestión de empresas familiares. En cuanto a la empresa de caso se obtuvo que esta es una empresa de tipo familiar por lo que no existe un sistema de control interno implementado, siendo conducida de manera empírica causal de diversas deficiencias en diferentes áreas de la empresa obteniendo como resultado un desarrollo lento.

Palabras claves: MYPES, control interno, crecimiento empresarial

ABSTRACT

The present research work called “Proposals to improve the relevant factors of the internal control of the Micro and Small national companies: case of the company Distribuidora e Importadora Farmacéutica S.A.C. - Chimbote, 2020 ”, It was carried out with the general objective of Identifying internal control opportunities that improve the possibilities of national micro and small companies and of the company DIFAR S.A.C. Chimbote 2020. The research was of a non-experimental, descriptive, bibliographic and case type, for the collection of information the bibliographic and documentary review was used, by collecting information from sources such as texts, magazines, research projects, articles, newspapers and internet information, in addition to the preparation of a questionnaire applied to the management of the case company through the interview technique where, when doing the bibliographic review, It was found that the authors agree that internal control is a very important tool in improving business management, making it effective and efficient mitigating risks in terms of reducing concurrent errors and helping to achieve the objectives set and business growth. However, It was also found that many companies do not have a control system in place due to informality or the management of family businesses. Regarding the case company, it was obtained that this is a family-type company, so there is no internal control system implemented, being conducted in an empirical causal way of various deficiencies in different areas of the company, obtaining as a result a slow development.

Keywords: MYPES, internal control, business growth

CONTENIDO

Contenido

I. INTRODUCCION.....	10
II. Revisión de la literatura	17
2.1 Antecedentes	17
2.1.1 Internacionales.....	17
2.1.2 Nacionales	20
2.1.3 Regionales	24
2.1.4 Locales.....	27
2.2 Bases teóricas de la investigación	30
2.2.1 Marco teórico.....	30
2.2.2 Marco conceptual	44
2.2.2.1 Definición del control interno	44
III. Hipótesis.....	46
IV. Metodología.....	47
4.1 Diseño de la investigación.....	47
4.2 Población y muestra.....	47
4.3 Definición y operación de las variables.....	47
4.3.1 Tabla 1	47
4.4 Técnica e instrumentos de recolección de datos.....	49
4.5 Plan de análisis	49
4.6 Matriz de Consistencia	50
4.7 Principios éticos	52
V. Resultados.....	53
5.1 Resultados.....	53
5.1.1 Respecto al objetivo específico 1	53
5.1.2 Respecto al objetivo específico 2.....	57
5.1.3 Respecto al objetivo específico 3.....	61
5.2 Análisis de resultados.....	65
5.2.1 Respecto al objetivo específico 1	65
5.2.2 Respecto al objetivo específico 2.....	66

5.2.3 Respecto al objetivo específico 3	68
VI. Conclusiones	70
6.1.1 Respecto al objetivo específico 1	70
6.2.2 Respecto al objetivo específico 2	70
6.2.3 Respecto al objetivo específico 3	71
Conclusiones generales.....	71
<u>Referencias Bibliográfica:</u>	72
Anexos.....	75

I. INTRODUCCION

El control, según el diccionario de la real academia de lengua española es definido como la acción y efecto de comprobar, inspeccionar, fiscalizar o intervenir.

En el afán de estudiar el control interno, se ha concluido en diferentes tipos de definiciones, cada investigador vierte su propio concepto de acuerdo a los resultados que obtiene de su trabajo de investigación; más en el intento de recoger los elementos en común en una sola definición se ha reconocido la definición del informe COSO. El informe COSO tiene sus orígenes en los Estados Unidos en el año 1985, con el objetivo de ayudar a las entidades a evaluar y mejorar sus sistemas de control interno, esto debido a las malas prácticas empresariales que se venían ejerciendo en las entidades financieras, COSOS en su definición considera al control interno como un trabajo en equipo, considera, “el control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización” (Mantilla Blanco, 2018). El mismo que consta de 5 componentes que sirven como modelo base para que las empresas puedan implementar su propio sistema de control interno de acuerdo a sus necesidades.

Con nuestras propias palabras definiremos al control interno como: La espina dorsal para el cumplimiento de los objetivos de una empresa.

En estos tiempos en los que vivimos en constante zozobra, azotados por una pandemia que amenaza cada día no solamente la vida humana si no también la supervivencia de los entes comerciales, los que juegan un papel muy importante en la

recuperación del desarrollo económico a nivel mundial y la sobrevivencia de las familias afectadas de manera directa o indirectamente por esta plaga, se hace de vital importancia cuidar, monitorear, desarrollar aún más emprendimientos y buscar la forma de salvaguardar nuestro patrimonio tratando de emerger ante esta situación, de ahí la importancia de implementar una herramienta que nos permita tener monitoreado todo aquello en lo que invertimos nuestro mayor esfuerzo y sacrificio para el sostén del nuestro país, pero principalmente para el sostenimiento de nuestra familia y las de nuestros colaboradores (empleados) buscando a la vez el desarrollo de nuestra empresa.

la implementación de un sistema de control interno bien estructurado nos permitirá estar alertas ante los riesgos y amenazas acrecentados por las circunstancias;

Siendo que las PYMES son un factor clave en el desarrollo de la economía de un país y la reducción de la pobreza, generando entre el 60 y 70% de empleo y contribuyendo con el 50% del PBI a nivel mundial; las que al mismo tiempo enfrentan una serie de dificultades en su desarrollo (Anónimo, 2018); se hace necesaria una herramienta de apoyo para su crecimiento y es con la implementación de un buen sistema de control interno que estas empresas podrán obtener una seguridad razonable para el logro de sus objetivos como: evitar fraudes, malversación de fondos, identificar riesgos, obtener eficacia y eficiencia en las operaciones, garantizar el cumplimiento de los reglamentos, normas y leyes, la confiabilidad de la información financiera, mejorar y salvaguardar sus activos; al mismo tiempo que se presentará como una empresa confiable para futuros inversionistas que podrán apostar por ellas.

En el Perú, en su mayoría, se cree que el sistema de control interno está ligado exclusivamente a las entidades del sector público o las grandes empresas solamente; debido a que la mayor masa de MYPES están constituidas por negocios familiares y a las diversas dificultades que en su gestión diaria enfrentan, se tiene el concepto erróneo que la dirección y conducción de las micro y pequeñas empresas debe recaer en una sola persona, por lo que no se contrata profesionales que orienten la aplicación de un buen sistema de control interno en la empresa, conduciéndola así de forma empírica y como consecuencia se acrecientan las posibilidades de fraudes, robos, malas prácticas empresariales concluyendo así en un desarrollo más lento o en el peor de los casos en la quiebra y pérdida total de la empresa. Otro de los factores resaltante es la informalidad y la carencia de manuales de procedimientos y políticas en la mayoría de las MYPES.

Las Pymes en nuestro país no cuentan con mucho apoyo del gobierno, teniendo así que buscar apalancamiento en entidades financieras las cuales exceden de una burocracia, además de las elevadas tasas de intereses, las petición de un sinnúmero de requisitos y plazos muy cortos que imponen; lo que muchas veces hace que nuestros emprendedores opten por recurrir a prestamistas usureros y a Asociaciones de crédito; todo eso sin contar con las grandes dificultades para la formalización de las pymes y el costo excesivo que esto conlleva el cual muchas veces supera el capital con el que el emprendedor va a iniciar.

En el departamento de Ancash, la coordinadora sectorial para la región Áncash, Lupe Sucso Herrera, en un artículo para la radio SD, afirmó que las pymes son las que sostienen la economía de este departamento, de las cuales, en su mayoría, están conformadas por negocios familiares; y debido a la confianza que se tiene al

entorno familiar, los dueños no toman en cuenta un punto muy importante como es un sistema de control interno bien estructurado.

En Chimbote existe un mercado muy amplio de pequeños emprendedores en la forma de negocios familiares, estos negocios familiares son dirigidos únicamente por una sola persona donde se emplea mayormente a familiares quienes debido a su poca preparación no tiene mucha idea del manejo de la empresa; la empresa **Distribuidora e Importadora Farmacéutica S.A.C. (DIFAR S.A.C)** es una pequeña empresa familiar dirigida única y exclusivamente por un solo dueño y accionista, quien tiene empleados en un 70% a sus familiares; la empresa no cuenta con un sistema de control interno estructurado ni se ha contratado a un profesional en el área, ya que es considerado innecesario por la confianza afirmada en el entorno familiar. Por lo que cabe destacar que se encontraron diversas deficiencias en las distintas áreas de la empresa tales como:

La inconsistencia entre los inventarios físicos y los reportes elaborado en el sistema de proceso de datos ya que estos no concuerdan con el conteo físico, además de mercadería vencida o próxima a vencer las cuales viene generando pérdidas monetarias; además de muchas veces el incumplimiento de pagos a los proveedores, lo genera la desconfianza de estos para la próxima provisión, otra de las deficiencias es la falta de control en las cuentas por cobrar pues existen una cantidad alta de cobranzas ya vencida que no se has efectuado o a veces clientes que desaparecen y se generan las cuentas de cobranza dudosa; el retraso en el cruce de información financiera esto debido a dos factores primero las entidades financieras remiten los estado de cuenta con mucha demora y por la falta de personal capacitado en el área las conciliaciones bancarias no se elaboran de periódica mensual; la deficiencia en la

gestión empresarial hace que haya empleados disconformes, mal remunerados y sin el reconocimiento de sus debidos beneficios sociales, entre otra malas prácticas empresariales.

El presente trabajo de investigación se ejecuta con la finalidad de proponer mejoras en los factores relevantes e implementar un sistema de control interno en la empresa; al final validar el resultado de dicha implementación, demostrando así el impacto positivo que se ha tenido y que permite hoy tener el negocio a flote, sirviendo como modelo para otras empresas.

Por el motivo que promueve anteriormente expresado en esta investigación el enunciado del problema es:

¿Las oportunidades de control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa DIFAR SAC Chimbote 2020?

Para dar una respuesta al enunciado de nuestra investigación proponemos el siguiente objetivo general:

Identificar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa DIFAR SAC-Chimbote 2020.

Para responder al objetivo general se ha planteado los siguientes objetivos específicos:

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

2. Describir las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la pequeña empresa DIFAR SAC-Chimbote 2020.
3. Explicar la relación que existe entre control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa DIFAR SAC-Chimbote 2020.

Con este trabajo de investigación se busca aportar de forma científico tecnológica con el desarrollo económico y la competitividad de las micro y pequeñas empresas y de la empresa DIFAR S.A.C. tratando de encontrar las posibilidades de una mejora continua en el control interno de las Mypes; se elabora también con la finalidad de conocer los factores relevantes del control interno en la gestión empresarial; contribuyendo así con el buen manejo de las mismas para obtener mejores resultados de rentabilidad y el fortalecimiento de éstas, puesto que como señalábamos, las MYPES son las principales autoras del crecimiento de un país y de la erradicación de la pobreza, por ende nace la necesidad de elaborar un instrumento que mejore el gobierno empresarial y tener un óptimo control en cada una de las áreas de la empresa así como de las operaciones que se realice; además es necesario tener un control de los inventarios de mercadería ya que de ello va a depender mucho el crecimiento de la empresa, ese instrumento es la creación e implementación de un sistema de control interno el cual asegura un mejor desarrollo, mejor toma de decisiones y el logro de los objetivos de la empresa, permitirá también obtener información financiera precisa y concisa al momento de solicitar un apalancamiento financiero.

Por ello y con la finalidad de obtener el grado de contador público, elaboramos este trabajo de investigación, además esperamos ayudar en la implementación y puesta en marcha de un sistema de control interno en la empresa DIFAR S.A.C. que ayude a la empresa a mejorar las diversas deficiencias encontradas en las diferentes áreas de la misma, tratando de contribuir con el desarrollo y mejora continua de la empresa. Esperamos, así mismo, que este trabajo sirva de apoyo para futuros profesionales en la carrera y para las personas que busquen orientación en la conducción del negocio que puedan emprender.

II. Revisión de la literatura

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

(Maria, 2017), en un artículo que escribió para la revista española *Universidad y Sociedad*, titulado “los manuales de procedimientos como una herramienta de control de una organización” concluyo que un sistema de control interno es fundamental y de mucha relevancia para las entidades y para todas las personas que pertenecen a la organización puesto que integra normas y procedimientos para las distintas operaciones que la entidad realizará

(Lopez, Cáceres, & Morales, 2019), en su tesis para la obtención del título de licenciada en contaduría pública y finanzas; titulada “la evaluación del control interno del área de inventario de la empresa farmacéutica Ecofarmex en el primer trimestre del año 2019”. Con el propósito de desarrollar variables relacionadas con los procedimientos contables de la empresa en estudio, identificar los riesgos asociados a las actividades realizadas en el área de inventarios y el control interno de acuerdo a la metodología COSO 2013. El desarrollo de la metodología COSO 2013, se realizó de acuerdo a los cinco componentes, diecisiete principios y los puntos de enfoque; estos acompañados con la técnica de evaluación del control interno y cada uno de los instrumentos de investigación. La importancia de esta investigación radica en dar a conocer a la empresa la relevancia de implementar controles internos, debido a que los empresarios priorizan los ingresos y sus obligaciones sobre los demás aspectos importantes de la empresa, infravalorando los aspectos relacionados al control interno, de ahí se deriva el interés de profundizar en esta temática. En la empresa Ecofarmex, mediante una evaluación previa, se detectaron deficiencias de

control interno, destacando la inexistencia de un manual de control interno y de funciones, debido a que la gerencia toma poca importancia a este tema, lo cual podría generar un gran impacto financiero a la empresa. En el proceso de investigación los resultados obtenidos enfocan las debilidades en el área de inventario, siendo un área susceptible y considerada de suma importancia en el manejo de activos de la empresa. Dando origen a la necesidad de realizar segregación de funciones en el área, para evitar riesgos asociados a los procesos que se realizan.

(Aguirre C & Armenta V., 2012), en un artículo para la revista el buzón de Pacioli titulado “Importancia del control interno en las MYPES en México”, concluyeron Que: el Control Interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones y para para que ésta funcione de acuerdo a lo planeado al inicio de sus operaciones es necesario que el empresario o dueño de la misma no confunda la propiedad con la capacidad de dirigir por ello que es de suma importancia el contar con un sistema de control interno en la empresa sin importar su tamaño ya que los beneficios que este con lleva pueden generar la diferencia entre el éxito o el fracaso de la misma.

En todas las empresas es necesario tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización. El Control Interno debe ser diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a: La efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables.

(Gallardo Silva, 2016), 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 Treadway (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. En contexto a lo mencionado se pudo elaborar un sistema de control interno para las operaciones financieras y administrativas de la Distribuidora Farmacéutica Oroventas para que se implemente en la institución permitiéndoles llevar un adecuado proceso de control para todas sus operaciones, de esta manera ayuda a fortalecerlas aprovechando los recursos humanos, materiales y económicos con los que dispone. 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. Los cinco componentes evaluados a través de la aplicación de cuestionarios a los empleados de la distribuidora indican que el componente de Ambiente de Control y Evaluación de riesgo se encuentran en un nivel moderado. Actividad de control se establece un nivel de confianza alto, muestran que se están tomando las acciones necesarias para mejorar lo riesgos, la Información y Monitoreo se encuentra en un nivel alto y por ultimo Monitoreo y supervisión se ubica en un nivel de confianza moderado. Se presenta la propuesta del sistema de control interno, y un informe final que recoge de forma resumida en comentarios, conclusiones y recomendaciones, que deberán

adoptar la empresa en miras de mejorar la eficiencia, eficacia y efectividad, continuando con una petición dada por la empresa para que se elabore manuales de funciones para mejorar las operaciones administrativas y financieras de la institución

2.1.2 Nacionales

(Sanchez Sanchez, 2017), en su tesis para optar el grado de contador público, titulada “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: caso de la empresa distribuidora e importadora farmacéutica SAC. de Iquitos”, tuvo como objetivo general determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú y de la Distribuidora e Importadora Farmacéutica SAC. Iquitos, 2017. La investigación fue no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso; para el recojo de información se ha recurrido a doc. De tesis e internet; se aplicó la técnica de encuesta. Obteniéndose como resultado que el control interno influye positivamente en los inventarios de la empresa en estudio ya que al contar con los 5 componentes de control interno se tiene un mejor control de estos. Se concluye que el control interno influye positivamente en la gestión de inventarios pues ayuda a tener un mejor control y registro de éstos; puesto que mediante ello se podrá tener una mejor visión de la situación real de los inventarios trayendo consigo que sus registros sean fidedignos y no afecten a la situación de la empresa.

(Padilla, 2018), en su informe para obtener el grado bachiller en contabilidad y finanzas, titulado “El control interno de cuentas por cobrar y su efecto en la rentabilidad de las empresas” tuvo como objetivo establecer y contrastar las metodologías y hallazgos especialmente que guarden correlación con el tema de estudio control interno de cuentas por cobrar y su efecto en la rentabilidad

permitiendo al lector conocer e introducirse en el estudio y análisis de las mismas. Para ello las palabras claves que se utilizaron en la indagación y recopilación fueron “control interno”, “cuentas por cobrar” y “rentabilidad”. El resultado de tal búsqueda fue de 230 artículos científicos, los mismos que se vieron reducidos a treinta y dos al pasar por los parámetros de selección. Sus elementos metodológicos más resaltantes fueron el diseño longitudinal, el uso de sistemas estadísticos interpuestos por razones financieras y análisis de estados financieros en el sector empresarial. Estos resultados servirán de referentes para futuras investigaciones, considerando otros factores de la conducción de Cuentas por Cobrar en las empresas, que permitan diseñar sistemas de control interno para contribuir a optimizar la rentabilidad en las organizaciones. La principal conclusión es la necesidad de elaborar un manual de crédito, así como la depuración de las cuentas por cobrar para que la información presentada en los estados financieros sea oportuna para la toma de decisiones en la organización.

(Lázaro, 2018), en su tesis para optar el grado de contador público, titulada Caracterización del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “IMPORTACIONES MÉDICAS JOR S.A.C.” – CAÑETE, 2017, tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa “Importaciones Medicas JOR S.A.C.” - Cañete 2017. La investigación fue de diseño no experimental - bibliográfico - documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas aplicado al gerente general de la empresa del caso a través la técnica de la entrevista; obteniéndose los siguientes resultados: Respecto a las características del control interno en el área de Inventarios de las empresas del

sector comercio del Perú, se encontró que el control interno es una herramienta que sirve como guía para la implementación de dicho control, mejora los procesos y tiene como finalidad medir el grado de eficiencia y eficacia para alcanzar los objetivos previstos, pero no todas las empresas aplican dicha guía, he ahí el interés de la investigación en estudio. Respecto a las características del control interno del caso en estudio, se encontró lo siguiente: La empresa “Importaciones Médicas JOR S.A.C.” de Cañete, si tiene implementado un sistema de control interno, que define responsabilidad, autoridad y/o designación del personal, Finalmente, se concluye que el control interno sirve para medir, evaluar, analizar e interpretar si los procedimientos están siendo aplicados correctamente en las empresas del sector comercio

(Casavilca Florian, 2019), en su investigación para optar el título profesional de contador público, titulada “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “N & D SERVA S.A.C.” – Cañete, 2018”, tuvo como objetivo general: Describir la influencia del Control Interno en la gestión de inventarios de las empresas del comercio del Perú y de la Empresa N & D Serva S.A.C. – Cañete, 2018. Para la realización de este trabajo de investigación se utilizó el diseño bibliográfico documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó como instrumento la ficha bibliográfica y un cuestionario de 32 preguntas. Conclusiones: Respecto al objetivo específico N° 01: Los autores nacionales y locales establecen que el control interno mejora la eficiencia, efectividad en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, ya que viene a ser un factor determinante para el desarrollo económico. Respecto al Objetivo Específico N° 02:

se ha podido evidenciar que la empresa carece significativamente de un adecuado control interno en la gestión de inventarios, por lo tanto, el control interno no está influyendo en la gestión. Respecto al Objetivo Específico N° 03: La mayoría de los resultados no coinciden en la comparación de los resultados del objetivo específico 1 y 2, en la cual el control interno no está influyendo en la gestión de inventarios por lo que generalmente las empresas no cuentan con un diseño de sistema de control interno de manera formal. Conclusión General: De la observación de los resultados y el análisis se puede concluir que las empresas del sector comercio del Perú y la empresa N&D Serva S.A.C. carecen de un sistema de control interno, por lo tanto, este no influye en la gestión de inventarios. Esto debido a que no aplican los componentes del control interno y solo se basan a un control informal, realizado de manera empírica.

(Albitres & Samamé, 2018), en su investigación para optar el título profesional de contador público, tesis titulada “Debilidades del control interno del área de almacén y su influencia en la rentabilidad de una empresa farmacéutica, Trujillo, 2018”, su objetivo general fue determinar las debilidades del área de almacén y establecer su influencia en la rentabilidad de la empresa. Esta investigación es de tipo descriptivo, debido a que se utiliza las técnicas de investigación como entrevistas, observación directa e indirecta y análisis documental. Para la recolección de datos se aplicaron los instrumentos como guía de entrevista, ficha de observación y ficha de análisis documental. Los resultados se obtuvieron mediante proceso en el cual se detectó diversas debilidades relacionadas con el control interno del área de almacén como los productos faltantes, los desmedros de productos vencidos, así como las compras no programadas el cual ocasiona un sobre

costo en el precio de venta. Las debilidades fueron analizadas mediante ratios para medir su influencia en la rentabilidad de la empresa. Las conclusiones obtenidas son las siguientes: Que productos faltantes generaron un gasto valorizado en S/19,292.41 en el resultado del ejercicio 2018, al igual que los desmedros de mercadería, en este caso de los productos vencidos no devuelto al proveedor, generaron un gasto valorizado S/19,572.91, y las compras no programadas en la rentabilidad, generaron un gasto valorizado de S/ S/3,049.38, es por ello que se planteó una propuesta de mejora del control interno en el área de almacén, que permitan un proceso de mejoramiento continuo de dicha área

2.1.3 Regionales

(mendoza, 2018), en su tesis para obtener el grado de contador público, titulada “Control interno de inventario y su influencia en la rentabilidad de la empresa grupo tassedo S.A.C Huaraz - 2018” resume; el presente trabajo de investigación, tuvo como objetivo general determinar la influencia del control interno de inventario en la rentabilidad de la empresa Grupo Tassedo S.A.C Huaraz – 2018; para lo cual se utilizó el enfoque cualitativo, con un diseño de investigación interpretativo estudio de caso con estadística descriptiva de temporalidad transversal. La población estuvo conformada por el área administrativa de la empresa Grupo Tassedo S.A.C y por los estados financieros de la misma, el muestreo es no probabilístico porque no se buscó generalizar los resultados. Se utilizaron como herramientas para la recolección de datos la encuesta, entrevista y el análisis de los estados financieros. Mediante la aplicación de la encuesta y la entrevista a los responsables del área administrativa de la empresa y al gerente respectivamente, se encontró que en la empresa no tienen conocimiento del control interno de inventario

y por ello no realizan control de sus mercaderías eficientemente; del mismo modo, al analizar los estados financieros con los ratios de rentabilidad y el ratio de rotación de inventario, se verificó que la rotación de las mercaderías es baja y por ende afecta a las utilidades de la empresa.

(López Cabello, 2019) El trabajo de investigación titulado “El Control Interno Y La Rentabilidad En Las MYPES Mercado Virgen De Fátima De Huaraz”, tuvo como finalidad determinar la influencia del control interno en la rentabilidad de las MYPES del mercado Virgen de Fátima de Huaraz año 2016. Siendo una investigación descriptiva, de diseño es no experimental, por su prolongación en el tiempo es transversal; la población estuvo constituida por las MYPES del rubro bazar, del mercado Virgen de Fátima, como técnica se usó la Encuesta y como instrumento al Cuestionario, que fue aplicada a las 32 MYPES que se tomaron como muestra, la cual se obtuvo como resultado que el sistema de control interno influye de manera directa en la rentabilidad de las MYPES del mercado “Virgen de Fátima” ya que en la investigación se refleja que las MYPES que presentan más componentes del control interno perciben mayor ganancia siendo estas un 13% de la muestra tomada concluyendo así que a mayor control, mejor rendimiento y mayor rentabilidad.

(Cecilia, 2017), en su tesis para obtener el título profesional de contador público, denominada “El control interno en el área de inventario de las empresas del rubro farmacéutico del Perú: caso empresa ALBIS S.A. – Casma 2016”, tiene como Objetivo General, Determinar y describir las características del control interno en el área de inventario de las empresas del rubro farmacéutico del Perú. Caso Empresa Albis S.A.-Casma 2016. La investigación fue de tipo no experimental – descriptiva –

bibliográfica y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado a la empresa del caso encontrándose los siguientes resultados: La mayoría de los autores que forman parte de nuestros antecedentes nos señalan que contar con un sistema de control interno en el área de inventarios es de mucha importancia ya que ayuda a la realización y desarrollo de los objetivos y que las operaciones de las empresas sean eficientes y seguras. Con respecto al caso en estudio se concluye que la empresa Albis SA no viene aplicando de manera correcta y oportuna los componentes del control interno, encontrándose mayor debilidad en las actividades de control, Evaluación de riesgos y supervisión. Por ello se recomienda a la empresa del caso que implementen el control interno en el área de estudio e involucren a los directivos y los supervisores de la entidad para aportar seguridad razonable en los inventarios en bien del logro de los objetivos de la empresa, por lo tanto las empresas del rubro farmacéutico por medio del sistema de control interno en el área de inventario, logrará el perfeccionamiento continuo en sus actividades.

(havez C., 2019), en su tesis para optar el título profesional de contador público nombrada “El sistema de control interno de la Dirección Regional de Salud Ancash – Huaraz, 2018”, su investigación se basó en el enunciado ¿Cómo es el sistema de control interno de la DIRESA Ancash?; para poder dar respuesta a esta problemática, se tuvo como objetivo: Conocer el sistema de control interno de la DIRESA Ancash, 2018. La metodología fue no experimental descriptivo – transversal, tipo de investigación cuantitativo, la población estuvo conformada por 30 trabajadores y la muestra fue de 15 trabajadores de la DIRESA; se utilizó la técnica de la encuesta y el instrumento fue el cuestionario que estuvo compuesta por

21 preguntas sobre la fase de planificación, ejecución y evaluación del sistema de control interno. Los resultados obtenidos fueron: en la fase de planificación del SCI el 53% de trabajadores encuestados manifestaron que no se ha cumplido con realizar el informe de diagnóstico del estado situacional del sistema de control interno; en la fase de ejecución el 60% de los trabajadores encuestados mencionaron que no se ha implementado acciones para el cierre de brechas y en la fase de evaluación el 73% de los trabajadores encuestados afirmaron que el comité no elaboró el reporte de evaluación al término de cada etapa y a la vez no remite el informe final. Después de haber realizado la aplicación de la encuesta a los trabajadores de la DIRESA Ancash; se concluyó que en dicha institución, no se cumplieron correctamente con realizar todas las actividades de las etapas del sistema de control interno, esto se debe a los cambios continuos de los funcionarios y el poco interés hacia el tema.

2.1.4 Locales

(Karla, 2018), en su tesis para obtener el título profesional de contador público, titulada, “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso Empresa Belén Farma CH S.R.L. - Chimbote, 2018”; en su trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Belén Farma CH S.R.L.” - Chimbote, 2018. La investigación fue descriptiva- bibliográfica- documental y de caso, para el recojo de información se utilizó las fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa del caso, utilizando la técnica de la entrevista. Donde se obtuvo los siguientes resultados: Respecto a las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector

comercio del Perú: El control interno es una herramienta que promueve la eficiencia y eficacia y asegura la efectividad en la gestión administrativa, basándose en la teoría del informe COSO. Respecto a las características del control interno de la empresa “Belén Farma CH S.R.L.”: No está aplicando de manera correcta los componentes del control interno, ya que en algunos aspectos aun presentan fallas e irregularidades con respecto al buen funcionamiento interno de esta empresa, encontrándose mayores deficiencias en las actividades de control y evaluación de riesgos. Finalmente, se concluye que, tanto a nivel nacional como en la empresa del caso de estudio, los resultados coinciden porque en las empresas no se está aplicando debidamente el sistema de control interno, ya que se han encontrado deficiencias en sus componentes, y esto trae como consecuencia la mala gestión dentro de la organización y por lo tanto afecta con los objetivos y metas de las empresas.

(Katerin, 2017), en su tesis para obtener el grado de contador público, denominada “Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector farmacéutico del Perú: caso grupo SIAS S.A.C. de Chimbote, 2016”; tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las empresas privadas del sector farmacéutico del Perú y de Grupo Sias S.A.C de Chimbote, 2016. La investigación fue descriptiva-bibliográfica y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa del caso a través de la técnica de la entrevista; encontrándose los siguientes resultados: Respecto a la revisión bibliográfica (antecedentes), la mayoría de autores afirman que el control interno debe ser empleado en todas las áreas de la empresa, ya que permite a las empresas comercial y de negocios desarrollarse dentro de una banda de actuación

razonablemente segura para la empresa, disminuyendo los riesgos que no permite alcanzar el logro de sus objetivos, así mismo se evidencio cuantitativamente que la empresas del sector farmacéutico del Perú, no está bien implementado el control interno. Respecto al caso, se evidencio que la empresa Grupo Sias S.A.C. de Chimbote, no está aplicando correcta y debidamente los componentes del control interno, encontrándose deficiencias, pues no hay un manejo correcto que influya tener resultados positivos en la empresa. Finalmente se concluye que tanto a nivel nacional como en la empresa del caso de estudio, los resultados demuestra que no se aplica el control interno adecuadamente, trayendo como consecuencia resultados negativos en la gestión de las áreas, afectando de tal manera que no se cumpla con los objetivos y metas de la empresa.

(Francesca, 2020), en su tesis para obtener el grado de contador público, denominada “propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en la gestión de inventarios de las micro y/o pequeñas empresas nacionales: Caso Representaciones INAFE S.A.C. - Chimbote, 2019”, en su investigación tuvo como objetivo general identificar las oportunidades del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas nacionales, caso empresa comercial representaciones INAFE S.A.C. Chimbote 2019. La investigación fue cuantitativa-descriptiva, de estudio de caso para realizarlo se eligió a los trabajadores de la empresa comercial representaciones INAFE S.A.C. La técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento fue un cuestionario estructurado con los componentes del control interno. Donde los resultados para el primer componente (ambiente de control) fue la respuesta “si” en un 42.5%, para la respuesta “no” fue un 25% y finalmente un 32.5 % indicó “que desconoce. Para el segundo componente

(evaluación de riesgo) el 56.25% responde “que sí”, el 6.25% responde “que no” y el 37.5 % indicó “que no sabe”. Para el tercer componente (actividad de control) el 50% respondió “que si”, el 6.25% respondió “que no” y finalmente un 43.75% respondió “que no saben”. Para el cuarto componente (información y comunicación) el 50% respondió: “que si”, el 8.3% respondió: “que no” y finalmente un 41.7% respondió: “que no sabe”. Finalmente, para (la supervisión y monitoreo) el 50% respondió: “que sí”, el 9.4 % respondió: “que no” y un 40.6% respondió: “que no saben”; con estos resultados podemos determinar que la empresa utiliza el control interno, pero no se está cumpliendo con las metas de las capacitaciones al personal, por lo tanto, está afectando el buen control de la gestión de los inventarios de la empresa representaciones INAFE S.A.C.

2.2 Bases teóricas de la investigación

2.2.1 Marco teórico

2.2.1.1 Teoría del control interno

Según Holmes (1987), el control interno es función de la gerencia con el objetivo salvaguardar, proteger, y resguardar los bienes de la empresa, previniendo el uso indebido, los desfalcos y las malversaciones de estos dando una seguridad razonable e informes contables confiables que permitan la toma de buenas decisiones en beneficio de la entidad.

Según el informe coso el control interno es un proceso ejecutado por la gerencia, la administración principal y demás personal de la entidad, con el fin de proveer seguridad razonable con el logro de objetivos. Este informe está

integrado por 5 componente como son:

Ambiente de control, que es la base sobre la cual descansan los demás componentes; la filosofía de dirección y modo de gestión, la sugerencia de asignación de responsabilidades y autoridad, encaminan el buen funcionamiento de la entidad, estructura y aporta disciplina basados en los valores éticos, integridad, responsabilidad y el desarrollo de la capacidad del personal de la empresa ya que éste es el núcleo principal de un negocio, es el motor que impulsa el crecimiento de la entidad.

El ambiente de control abarca las actividades de control y estructura el cumplimiento de los objetivos estratégicos, operativos trazados por la empresa.

Evaluación de riesgos; es de carácter preventivo, consiste establecer mecanismos continuos para identificar y analizar riesgos relevantes en las diferentes áreas de la empresa que permitan a la dirección adoptar medidas oportunas para afrontarlos controlando el impacto de los mismos en el logro de los objetivos trazados.

Actividades de control; es la implementación de políticas y procedimientos en todos los niveles y funciones de la empresa con el fin de asegurar que se cumplan las instrucciones de la dirección y que tomen las medidas necesarias para afrontar los

posibles riesgos existentes en la consecución de los objetivos.

Información y comunicación; la recopilación de información pertinente y oportuna permite una mejor toma de decisiones además la comunicación es la base para todo emprendimiento, ambas permiten el cumplimiento de las responsabilidades y el logro de metas; los sistemas informáticos proporcionan información específica operativa, financiera y demás datos internos relevantes para la toma de decisiones que permiten dirigir y controlar adecuadamente la empresa; más es necesario también una comunicación interpersonal eficaz en toda las direcciones y ámbitos y en todo nivel de la entidad pues se debe tener en cuenta que las responsabilidades de control han de tomarse muy en serio.

Actividades de monitoreo; el control se debe ejecutar en todos los ámbitos y niveles de la entidad, en las diferentes áreas y etapas de los procesos, así como en el ambiente tecnológico en la búsqueda de mitigar riesgos innecesarios, buscando así el cumplimiento de las metas trazadas indistintamente del tipo de control que sea.

Para un mejor y adecuado monitoreos, se hace necesario hacer conocer y explicar a cada miembro de la entidad cuáles son las funciones de control que le corresponde ejecutar.

Es sumamente importante que el control interno forme parte del ciclo de gestión y mejora continua de una empresa; la implementación de un control interno efectivo trae una serie de beneficios para la entidad pues ayuda en el logro de objetivos, mejora el rendimiento manteniendo un adecuado orden permitiendo así un desarrollo de control efectivo y eficiente el cual posibilita la fácil adaptación a los continuos cambios del entorno operativo, mitigando riesgos y permitiendo una mejor toma de decisiones

Importancia del control interno

El control interno en los últimos tiempos ha obtenido mucha importancia tanto en el ámbito financiero, económico, administrativo, productivo y legal; permitiendo a la alta gerencia de una entidad tener una seguridad razonable respecto al logro de objetivos trazados; todo esto a través de actividades de gestión, planificación y mejora que ayudan en el cumplimiento de los objetivos; una buena implementación de control interno permite obtener eficiencia y efectividad en las operaciones, confiabilidad en la información financiera, el cumplimiento de leyes y normas, detectar y prevenir desviaciones y malversaciones, identificar y prevenir eventuales riesgos y facilita la administración.

Objetivos del control interno

El objetivo principal de establecer un control interno es el de resguardar el patrimonio de una empresa, evitando fraudes, despilfarros o malversaciones, tiene como objetivo también el cumplimiento de normas legales, así como evitar pérdidas por negligencias y desviaciones que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos de la organización; todo esto nos permite un mejor uso de los recursos con calidad y así poder alcanzar una adecuada gestión administrativa y financiera logrando, de esta manera, mejores niveles de productividad.

Contar con un sistema de control interno permite disminuir la ocurrencia de errores y fraudes en la información, además, permite actualizar el sistema de información y procesamiento de datos y ayudará en la toma de decisiones de la alta gerencia. Todo esto contribuye a lograr una mejor competitividad en la empresa generando un impacto positivo en el mercado y pudiendo atraer a inversionistas los que pueden aportar con el desarrollo de la empresa

Principios del control interno

Para que el control interno sea eficaz necesita ser oportuno, es decir, debe ser aplicado antes de que se hayan cometido los errores, dentro de otros principios existentes, el informe coso en de sus cinco componentes establece 17 principios que debe ser implementada por toda organización.

Dentro de estos estos principios tenemos:

Entorno de control

Principio 1: La administración y todo el personal responsable debe Demostrar un respaldo y compromiso con la integridad y los valores éticos en la prevención de irregularidades.

Principio 2: Es responsabilidad la administración supervisar la aplicación y el correcto funcionamiento de las normas de control interno mediante los métodos de supervisión que haya establecido.

Principio 3: En la búsqueda de la consecución de los objetivos trazados, la administración debe establecer una estructura organizacional, delegar autoridad, y asignar responsabilidades preservando la integridad.

Principio 4: La administración y todo el personal responsable debe Demostrar compromiso en la contratación y capacitación de profesionales competentes.

Principio 5: La administración debe evaluar el desempeño de cada profesional y hacer cumplir las responsabilidades asignadas a cada uno de ellos.

Evaluación de riesgos

Principio 6: En el desempeño de sus funciones, la

administración debe especificar objetivos relevantes para la consecución de los objetivos.

Principio 7: Es de vital importancia que se identifique y analice los riesgos latentes que puedan truncar el cumplimiento de los objetivos

Principio 8: En el cumplimiento de sus funciones, la administración debe considerar y evalúa el riesgo de fraude o abuso de confianza

Principio 9: Es responsabilidad de la administración identificar y analizar los cambios significativos que puedan ocurrir

Actividades de control

Principio 10: La administración también debe seleccionar y desarrollar actividades de control para responde a los riesgos identificados.

Principio 11: La administración debe seleccionar y diseñar controles generales sobre tecnología a fin de enfrentar los riegos a los que se está expuesto.

Principio 12: Se debe implementar las actividades de control mediante las políticas y procedimientos establecidos.

Principio 13: Una de las actividades de control es la recopilación y el uso de información relevante y de calidad en el

cumplimiento de los objetivos.

Sistemas de información

Principio 14: Uno de los principios fundamentales es la comunicación, en ese sentido, es sumamente necesarios que comunique internamente la información de calidad mediante los medios adecuados y conforme a las disposiciones aplicables.

Principio 15: En un ámbito más extenso se debe comunicar también externamente.

Supervisión del sistema de control - Monitoreo

Principio 16: La administración debe conducir evaluaciones continuas y/o independientes en todas las unidades administrativas.

Principio 17: Finalmente la administración es responsable de valorar, comunicar y corregir las deficiencias de control detectadas.

2.2.1.2 Teoría de las MYPES

En la década de 1970 la economía mundial sufrió un enérgico periodo de crisis económica generando así, en muchos países latinoamericanos, un endeudamiento externo; es en esas circunstancias que surgen las micro y pequeñas empresas, quienes por su fácil adaptación y absorción de mano de obra, recibieron el reconocimiento del estado como las fuentes principales generadoras de riqueza; razón por la que los gobiernos debían crear un conjunto de medidas para promocionar e incentivar la creación y desarrollo de nuevas empresas.

En el año 2019 el INEI concluyó que las MYPES representan un 95% del total de empresas peruanas y que emplean a un 47.7% del total de la población económicamente activa (PEA) contribuyendo además en un 19.3% del PBI.

Hoy en día se reconoce en las MYPES la capacidad de cambiar y adaptar rápidamente su estructura productiva en caso de una variación en el mercado, pero sobre todo cumplen un papel importante en la erradicación de la pobreza y en la economía mundial pues emplean al 80% de la PEA y contribuyen en un 40% con el PBI; más su desarrollo se ven limitado dado que en su mayoría éstas son informales y principalmente por la falta de un control en ellas.

Las Mypes están regulada por la ley 28015 Ley de

promoción y formalización de las micro y pequeñas empresas que las clasifica por sus niveles de ventas anuales, anteriormente, ésta ley limitaba a las Mypes a un número de trabajadores las cuales en regla general no podían tener más de cien trabajadores, hasta que, en junio de 2008 se emite el decreto número 1086 el mismo que modifica, entre otros, el artículo 3 de la ley 28015 permitiendo así, a las Mypes, poder emplear más personas, al mismo tiempo contribuyendo más a la erradicación del desempleo y la pobreza. Las Mypes son las autoras principales en el crecimiento de un país, con un impacto nacional e internacional su objetivo es la mejora en la calidad de vida de cada emprendedor; éstas se desempeñan en la manufacturación, comercialización, extracción o transformación de bienes, así como en la prestación de servicios. Están categorizadas por el decreto supremo 13-2013 que aprueba la ley del impulso al desarrollo productivo y crecimiento empresarial.

Caracterización de las MYPES

La ley 28015 **Ley de Impulso al Desarrollo Productivo y al Crecimiento Empresarial**, la misma que fue revisada en diciembre de 2013 establece que la Mypes deben reunir las siguientes características recurrentes:

- Microempresa, sus ventas anuales no deben exceder la 150 UIT
- Pequeña empresa, sus ventas anuales no deben

exceder las 1700 UIT

En la revisión de esta ley, mediante el decreto supremo 13-2013 se crea una serie de beneficios para las MYPES, partiendo de que ya no serán medidas por el número de trabajadores si no sólo por su nivel de ventas anuales.

Otro de los beneficios que genera esta ley y con la finalidad que las MYPES puedan crecer y no ser ahogada por la carga laboral, es el de la inscripción en la ley REMIPE la que contempla los beneficios laborales para las MYPES al 50% de las grandes empresas; es así que las MYPES sólo pagarán el 50% de un sueldo al año por concepto de CTS, 50% por concepto de Gratificaciones, en el derecho al goce de vacaciones las MYPES sólo están obligadas a reconocer 15 días por descanso vacacional.

Regímenes tributarios de las MYPES

En los cuanto a los regímenes tributarios para las Mypes la Administración tributaria ha establecido cuatro regímenes básicos que elegir, de acuerdo a los niveles de ingresos, estos son:

Nuevo RUS: Pueden acogerse a este régimen las personas naturales con negocio y sucesiones indivisa, las persona naturales no profesionales que perciban renta de cuarta categoría únicamente por actividades de oficios; cuyos

ingresos no superen los 96 000.00 (noventa y seis mil) soles anuales u 8 000.00 (ocho mil) soles mensuales tanto en ingresos como en egreso, los contribuyentes acogidos a éste régimen sólo pueden emitir boletas de ventas y tickets que no dan derecho a crédito fiscal ni a gasto o costo, además los contribuyentes de este régimen no están obligados q presentar declaración jurada mensual ni anual. El pago de renta se establece de acuerdo a dos categorías

Categoría 1.- hasta 5 000.00 soles en ingreso y gastos S/ 20.00 soles mensuales

Categoría 2.- de S/ 500.00 hasta S/8000.00 soles en ingreso my gastos pagará S/50.00 soles mensuales por impuesto a la renta.

Régimen Especial (RER): están comprendidas en este régimen las personal naturales, personas jurídicas que perciban rentas de tercera categoría proveniente de actividades de comercio y/o industria y las sucesiones indivisas cuyos límite de ingreso es hasta S/25 000.00 soles anuales en este régimen los contribuyentes podrán emitir todos los comprobantes de pagos permitidos, no está obligados a presentar declaración jurada anual y pagarán el 1.5% de sus ingresos netos mensuales.

Régimen Mypes tributario: Este régimen acoge a

Personas naturales y jurídicas, sucesiones indivisas y sociedades conyugales, las asociaciones de hecho y profesionales que obtengan rentas de tercera categoría, domiciliadas en el país el límite de ingresos netos no deben superar las 1 700 UIT anuales no tienen límite de compras y pueden emitir todos los comprobantes de pago permitidos están obligados a presentar una declaración mensual de acuerdo a un cronograma que la SUNAT establece cada año y a presentar una declaración jurada anual; además éste régimen les permite pagar el impuesto a la renta en gradualidades, así tenemos: **quienes perciban ingresos hasta 300 UIT** anuales pagarán el 1% de sus ingreso netos mensuales por concepto de pagos a cuenta de renta de tercera categoría Y quienes superen las 300 UIT hasta 1700 UIT tienen la opción de determinar un coeficiente o en su defecto pagarán el 1.5% de sus ingreso netos mensuales. Los sujetos comprendidos en este régimen están obligados además a presentar una declaración jurada anual para determinar el impuesto a la renta anual de acuerdo con las tasas progresivas y acumulativas que la SUNAT aplica a la renta neta esta tasa está establecida de la siguiente manera:

RENTA NETA ANUAL	TASAS
Hasta 15 UIT	10%
Más de 15 UIT	29.50%

2.2.1.3 Teoría del comercio

El comercio afirma sus bases en la teoría de Adam Smit denominada “teoría de la ventaja absoluta” donde el autor determina que es de suma importancia el libre comercio, afirma que la ventaja absoluta de un país está en especializarse en la producción de un bien con el menor costo de inversión posible.

Otra de las teorías es la teoría de la “ventaja comparativa” que se da en ciclo XIX; en ésta teoría David Ricardo, tratando de mejorar la teoría de Smit, asume que al especializarse un país en la producción e importación de aquellos bienes que pueden fabricar con costes relativamente más bajos, podrían también importar aquellos productos que nos son de su especialización; sugiere además que el intercambio comercial estaría determinado por la productividad laboral relativa y por el costo laboral relativo. Concluyendo así en que: si un país no tuviera ventaja

absoluta en la producción de un bien, se podría especializar en las mercancías en las que pueda encontrar una mayor ventaja comparativa para así poder participar del comercio internacional; de este modo buscarían potenciar el comercio exterior.

Esta teoría plasma la idea que los países puedan elegir especializarse y comerciar productos donde tienen cierta ventaja; esta ventaja procedería del costo de oportunidad al que se enfrenta con la producción de cada bien, es decir, en lugar de producir lo que hacen mejor de forma absoluta, producen lo que hacen mejor de forma relativa.

Por lo que la diferencia con la teoría de Smit radica en que no se produce lo que al país le cuesta menos, sino aquel con menores costes comparativos.

2.2.2 Marco conceptual

2.2.2.1 Definición del control interno

A finales del ciclo XIX, como consecuencia del notable aumento de la producción, nace la necesidad de delegar funciones en la organización y tener un control sobre la gestión. El control interno es definido como un conjunto de normas y procedimientos adoptados por una entidad, con la finalidad de minimizar riesgos y proporcionar un grado de seguridad razonable en el cumplimiento de los objetivos como:

Optimizar la eficiencia, eficacia y economía en las

operaciones y en la calidad de los servicios; cumplimiento de normas y obligaciones; proteger los recursos de la empresa contra cualquier pérdida, deterioro o uso indebido, irregularidades o actos ilegales; garantizar la confiabilidad y oportuna información financiera; y salvaguardar los activos de la empresa; el sistema de control interno es un conjunto de áreas funcionales en una empresa y de acciones especializadas en la comunicación y el control en el interior de la misma.

2.2.2.2 Definición de las Mypes

La ley 28015 define a la micro y pequeña empresa como la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica bajo cualquier forma de organización, con el objetivo de desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

Distribuidora e importadora farmacéutica es una pequeña empresa familiar que nace en mayo de 2006, conformada por 2 socios, orientada a la distribución e importación de productos farmacéuticos y de tocador; cuenta con 12 trabajadores entre vendedores y personal administrativo de los cuales sólo el 30% son empleados sin vínculo familiar; está dirigida y representada por su socio mayoritario. La empresa cuenta con un sistema de facturación computarizado, emite facturación electrónica y está acogida

al sistema Remyte (Decreto legislativo N° 1086 de promoción de la competitividad, formalización y desarrollo de las micro y pequeñas empresas) la empresa está debidamente formalizada e inscrita en el régimen Mype tributario

2.2.2.3 Definición de comercio

La palabra comercio hace referencia a la compra, venta e intercambio de productos y servicios con fines lucrativos.

El comercio tiene sus orígenes en la era del neolítico con el descubrimiento de la agricultura, el desarrollo tecnológico y los nuevos descubrimientos; el sedentarismo dio nacimiento de núcleo familiar y por ende surgió la obligación de satisfacer necesidades básicas, sumado a esto la abundancia de las cosechas hizo que la población se fuera especializando en otras actividades y es ahí donde nace el comercio en la forma de trueque, donde los hombres prehistórico intercambiaban pieles de animales, utensilios, entre otros por alimentos. Posteriormente tuvo lugar la aparición de las monedas de manera paulatina con lo que se hizo posible el comercio entre países; hoy en día el comercio es sinónimo de crecimiento y globalización.

III. Hipótesis

La presente investigación no formula hipótesis por ser de naturaleza cualitativa, inductiva y descriptiva.

(Hernández, Carlos, & Pilar, 2012), Los estudios cualitativos, por lo regular, no formulan hipótesis antes de recolectar datos (aunque no siempre es el caso, tal y como se comentó en el primer capítulo). Su naturaleza es más bien inductiva, lo cual es cierto, particularmente, si su alcance es exploratorio o descriptivo.

IV. Metodología

4.1 Diseño de la investigación

El diseño de investigación en el presente trabajo fue:

No experimental, puesto que la investigación se realizó sin manipular la variable deliberadamente, puesto que se observó el fenómeno a estudiar tal y como se muestra en su contexto.

Descriptivo, porque sólo se limitó a describir las principales características de estudio.

Bibliográfico, dado que se tomó referencia de la literatura.

De caso, porque abarcó sólo a una sola empresa

4.2 Población y muestra

De acuerdo al modelo de investigación Bibliográfica, documental y de caso, se tomó como universo a la revisión bibliográfica y como muestra se tomó a la pequeña empresa Distribuidora e Importadora Farmacéutica S.A.C.

4.3 Definición y operación de las variables

4.3.1 Tabla 1

Operacionalización de variable

Variable	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicadores
Control Interno	Conjunto de normas y procedimientos adoptados por una entidad, con la finalidad de minimizar riesgos y proporcionar un grado de seguridad razonable en el cumplimiento de los objetivos.	Conjunto de normas y procedimientos	Identificación de riesgos
			Autorización y aprobación
			Monitoreo
			Sistema de información y comunicación
			Control de tecnología
		Cumplimiento de objetivos	Designación de funciones
			Integridad y valores éticos

Nota: Los indicadores para las variables de estudio son una recopilación de autores y trabajo de investigación; así mismo se alimenta de acuerdo a la realidad de la empresa en estudio.

Fuente: Elaboración propia

4.4 Técnica e instrumentos de recolección de datos

La técnica que se aplicó en esta investigación fue la revisión bibliográfica y documental, mediante el recojo de información de fuentes como textos, revistas, proyectos de investigación, artículos, periódicos e información de internet; además de la experiencia obtenida.

Los instrumentos a utilizados concuerdan con la técnica aplicada a este trabajo de investigación que consistió en la aplicación de un cuestionario de preguntas, a la vez se recurrió a las fuentes de información de origen para obtener los datos que permitieron formular las conclusiones, análisis de resultado y finalmente las conclusiones.

4.5 Plan de análisis

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

4.6 Matriz de Consistencia

PROBLEMAS		OBJETIVOS		METODOLOGIA
TITULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	DISEÑO DE LA INEVSTIGACION
“Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales.: caso empresa Distribuidora e Importadora Farmacéutica S.A.C. – Chimbote, 2020”	¿Las oportunidades de control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa DIFAR SAC Chimbote 2020?	Identificar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa DIFAR SAC-Chimbote 2020.	1. Establecer las oportunidades de control que mejore las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales. 2. Describir las oportunidades del control interno que mejore las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa DIFAR SAC-Chimbote 2020.	No experimental, Descriptivo, Bibliográfico, documental y de caso

			3. Explicar cómo el control interno mejora las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa DIFAR SAC-Chimbote 2020.	
--	--	--	---	--

4.7 Principios éticos

Para el presente trabajo de investigación se tomó como base los siguientes principios éticos plasmados en el código de ética para el investigador:

Libre participación y derecho a estar informado; Las personas que desarrollan actividades de investigación tienen el derecho a estar bien informados sobre los propósitos y finalidades de la investigación que desarrollan, o en la que participan; así como tienen la libertad de participar en ella, por voluntad propia. En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigados o titular de los datos consiente el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto

Beneficencia no maleficencia; Se debe asegurar el bienestar de la entidad de estudio evitando la exposición de información confidencial que de lugar a algún tipo de acto delictivo

Integridad científica; La rectitud de un investigador debe extenderse a sus diferentes actividades de su ejercicio profesional en función de las normas deontológicas de su oficio, evaluando posibles daños, riesgos y potenciales beneficios que puedan afectar a quienes participan en una investigación manteniendo, al mismo tiempo, la integridad científica al declarar conflictos de interés que puedan afectar el curso de estudio a la comunicación de resultados.

En este estudio se formularon las siguientes prácticas que correspondientes a los principios antes mencionados:

Toda investigación debe evitar acciones lesivas a las personas, plantas, animales, al medio ambiente y a la biodiversidad.

El investigador debe guardar la debida confidencialidad sobre los datos de las personas involucradas en la investigación. En general, deberá garantizar el anonimato de las personas participantes.

Los investigadores deben establecer procesos transparentes en su proyecto para identificar conflictos de intereses que involucren a la institución o a los investigadores.

V. Resultados

5.1 Resultados

5.1.1 Respecto al objetivo específico 1: Establecer las oportunidades de control que mejore las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales

AUTORES	OPORTUNIDADES
(Fernandez, 2016)	Concluye que la implementación de control interno y la aplicación de políticas y procedimientos son un soporte para obtener seguridad y flexibilidad en los cambios necesarios y en todos los procesos y operaciones de la empresa, concluye además que los movimientos en efectivo no eran analizados lo que como consecuencia se obtuvieron

	pérdidas irreparables por sustracción y presentación de falsa documentación.
(Obispo, 2013)	En su conclusión describe, las actividades de control son establecidas para ayudarnos a poner en práctica los lineamientos y normas que nos permitan prevenir y enfrentar cualquier tipo de riesgo. Todo este procedimiento con la finalidad de proporcionar un grado de seguridad razonable en el cumplimiento de los objetivos de la empresa
(Moreno, 2020)	Concluye que el sistema de control interno es una herramienta principal en la mejora empresarial y que según análisis realizados ante la implementación y aplicación de un sistema de control interno se mejora la gestión administrativa, tomando en cuenta también la experiencia laboral aportada por los trabajadores puesto que estos están aptos y dispuestos para apoyar en el desarrollo del control.
(Sanchez Sanchez, 2017)	Concluye que la evaluación de riesgos

	<p>influye de manera positiva en la gestión y control de inventarios, pues mediante ello se puede evitar deterioros o malos almacenamientos. Además, al poner en práctica el modelo COSO se obtiene buenos resultados en todas las áreas aplicadas</p>
<p>(Serrano, 2017)</p>	<p>Cuando se recibe y acopia la información de calidad y oportuna tanto internas como externas se tomarán dediciones objetivas que contribuyen a la identificación y prevención de riesgos siendo más viable el logro de objetivos.</p>
<p>(Villena, 2020)</p>	<p>Llegó a la conclusión que las MYPES, dentro de su sistema organizacional, no tienen un sistema de control interno por lo tanto no tiene manera de prevenir riesgos; que la gerencia no concientiza a su personal administrativo sobre la importancia de un control interno y como consecuencia las MYPES padecen decadencias económicas al no mostrar una cultura organizacional cayendo en una evasión tributaria y un lento</p>

	desarrollo empresarial
(Angeles, 2017)	<p>El control interno es una herramienta que mejora la gestión empresarial en el desarrollo de sus actividades comerciales, establece que una buena implementación de control interno garantiza la eficacia y eficiencia en las operaciones de la empresa, concluye que el control interno ayuda a disponer de procesos como planeación y mecánicas para el desarrollo organizacional y protege los recursos de la empresa al evitar fraudes, evitando pérdidas con la reducción de riesgos de corrupción; todo esto contribuye al logro de objetivos y desarrollo empresarial.</p>

(Rivas, 2018)	<p>Concluye que la gestión de inventarios del sector farmacéutico no será adecuada sin la implementación de una herramienta de control y/o políticas que evalúen y generen al máximo el rendimiento de sus trabajadores en el desempeño de sus diferentes labores; en su conclusión observa quee “al no tomar en cuenta las políticas internas y su cumplimiento dentro del control interno, la empresa seguirá con la misma metodología de trabajo”</p>
---------------	--

5.1.2 Respecto al objetivo específico 2: Describir las oportunidades del control interno que mejore las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa DIFAR SAC-Chimbote 2020.

PREGUNTAS	RESULTADOS	
	SI	NO
1. ¿En su dirección gerencial se ha implementado un sistema de control interno dentro de la empresa?		X
2. ¿La gerencia lleva un control periódico en las diversas áreas de la empresa?	X	

3. ¿Conoce los beneficios de implementar un sistema de control interno dentro de su empresa?		X
4. ¿A oído hablar del informe coso como modelo para la implementación de un control interno?		X
5. ¿Ha difundido y es de conocimiento general, la visión, misión, metas y los objetivos estratégicos de su entidad?		X
6. ¿Cuenta con el personal debidamente capacitado para el ejercicio de un adecuado Control interno?		X
7. ¿Conoce usted las funciones relacionadas a su puesto de trabajo?	X	
8. ¿Considera usted que la escala remunerativa está en relación con el cargo, funciones y responsabilidades asignadas?		X
9. ¿Se ha identificado posibles riesgos que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos y las actividades de la empresa?	X	
10. ¿Se han establecido un plan para identificar, analizar y afrontar riesgos?		X
11. ¿Se lleva a cabo las conciliaciones bancarias de manera periódica mensuales?		X
12. ¿Periódicamente se comparan los recursos asignados con los registros de la entidad (arqueos, inventarios, otros)?	X	
13. ¿En el almacén, se cumplen las normas establecidas por las entidades competentes responsables de velar por la salud	X	

de la población?		
14. ¿Se realizan verificaciones periódicas sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas de almacén?	X	
15. ¿Existe un control continuo sobre los documentos internos de ingresos y egresos de caja chica y demás documentos que emite y recibe la empresa?		X
16. ¿EL sistema de información y procesamiento de datos cuentan con controles y sistemas que evitan el acceso no autorizado a la información de esta área?	X	
17. ¿Se han creado perfiles de usuario de acuerdo con las funciones de los empleados (usuarios con claves) para el acceso de cada uno con el perfil correspondiente?	X	
18. ¿La entidad ha definido políticas sobre el cambio frecuente de contraseñas, cuando el personal se desvincule de las funciones?		X
19. ¿Se cuentan con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de funciones de cada empleado?		X
20. ¿Está debidamente actualizado el registro de información en el sistema?		X
21. ¿Se realiza un control periódico por empleado sobre el manejo de datos en el sistema de la empresa?		X
22. ¿Se ha establecido un plan de control para la revisión y actualización periódica del sistema de información, de ser		X

necesario se rediseñan para asegurar un adecuado funcionamiento?		
23. ¿Se ha elaborado y difundido a cada empleado el papel que cumple en el sistema de control interno y la importancia de cómo sus actividades individuales contribuye con el desarrollo de la empresa?		X
24. ¿La entidad cuenta con mecanismos y procedimientos para la denuncia de actos indebidos por parte del personal?	X	
25. ¿Se han implementado canales de comunicación que permitan la información y comunicación interna de manera clara, ordenada, oportuna y precisa?		X
26. ¿En su gestión, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si estas se efectúan de acuerdo a lo establecido quedando evidencia de ello?		X
27. ¿Las deficiencias y problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección?	X	
28. ¿Se dispone medidas para el desarrollo de oportunidades de mejora en la entidad?		X
29. ¿Se toma en cuenta las opiniones y propuestas de mejoras sugeridos por el personal empleado de la empresa?		X
30. ¿Se ha implementado un tipo de control en el almacén para la revisión y monitoreo de la mercadería almacenada?		X

31. ¿La mercadería se almacena de acuerdo a los estándares establecidos por las entidades responsables de control de insumos químicos?	X	
32. ¿Se ha implementado un control para el almacenamiento y distribución adecuado de los medicamentos psicotrópicos de acuerdo a las normas establecidas por las entidades responsables de control de insumos químicos?	X	
33. ¿La gerencia participa del control en la toma de inventarios de mercadería en el almacén?	X	
34. ¿Existe un control implementado para los proveedores de mercadería?		X
35. ¿Se ha implementado un control para las cuentas por pagar tanto en facturas como en letra de cambio?		X
36. ¿Se toman en cuenta las recomendaciones y autoevaluaciones producto de la experiencia en el trabajo cotidiano del personal de la empresa?		X

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3: Explicar cómo el control interno mejora las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa DIFAR SAC-Chimbote 2020.

FACTORES	OPORTUNIDADES/ DEL OBJETIVO 1	OPORTUNIDADES/ DEL OBJETIVO 2	EXPLICACIÓN
	(Angeles, 2017) El control interno es una herramienta que mejora la gestión empresarial	La empresa de estudio no cuenta con un sistema de control interno implementado,	Respecto a este componente nuestra empresa de estudio no tiene un ambiente de control

<p>Ambiente de control</p> <p>Evaluación de</p>	<p>en el desarrollo de sus actividades comerciales, establece que una buena implementación de control interno garantiza la eficacia y eficiencia en las operaciones de la empresa, concluye que el control interno ayuda a disponer de procesos como planeación y mecánicas para el desarrollo organizacional y protege los recursos de la empresa al evitar fraudes, evitando pérdidas con la reducción de riesgos de corrupción; todo esto contribuye al logro de objetivos y desarrollo empresarial.</p> <p>(Sanchez Sanchez, 2017)</p> <p>Concluye que la evaluación de riesgos influye de manera positiva en la gestión y control de inventarios,</p>	<p>la gerencia desconoce los beneficios del mismo por lo que no tiene un manual de organización y funciones y no hay un control general; tenemos así que la responsabilidad de la administración y control recae sólo en el gerente y dueño de la empresa.</p> <p>La empresa no cuenta con un plan para identificar, analiza y afrontar riesgos, en su defecto los riesgos son afrontados a</p>	<p>implementado, en su defecto es sólo medianamente supervisado por el gerente de la empresa. Un ambiente de control bien implementado permitirá a la empresa identificar y minimizar riesgos.</p> <p>Respecto a este componente la empresa objeto de estudio no tiene un plan elaborado. Es de suma importancia elaborar un plan para identificar,</p>
---	--	---	---

riesgos	<p>pues mediante ello se puede evitar deterioros o malos almacenamientos. Además, al poner en práctica el modelo COSO se obtiene buenos resultados en todas las áreas aplicadas</p>	<p>medida que estos van apareciendo lo que dificulta el desarrollo de la empresa, además muchas veces se ve afectada por estos.</p>	<p>evaluar, y afrontar riesgos esto permitirá a la empresa avanzar con el logro de los objetivos y metas trazados</p>
Actividades de control	<p>(Obispo, 2013) Describe, las actividades de control son establecidas para ayudarnos a poner en práctica los lineamientos y normas que nos permitan prevenir y enfrentar cualquier tipo de riesgo. Todo este procedimiento con la finalidad de proporcionar un grado de seguridad razonable en el cumplimiento de los objetivos de la empresa</p>	<p>La empresa de estudio no ha implementado actividades de control; el control sin embargo el control lo realiza de manera empírica el gerente en las diferentes áreas de la empresa lo que dificulta prevenir riesgos de fraude o desviaciones.</p>	<p>Con relación a este componente, la empresa de estudio no ha estructurado una medida de actividades de control, si embargo la gerencia trata, en lo mejor posible, de mantener un control sobre los diferentes departamentos de la empresa, esto de acuerdo a la experiencia obtenida con el paso del tiempo.</p>
Información y comunicación	<p>(Moreno, 2020) Concluye que el sistema de control</p>		<p>Respecto a este componente la comunicación en la empresa de estudio podemos</p>

Supervisión	<p>interno es una herramienta principal en la mejora empresarial y que según análisis realizados ante la implementación y aplicación de un sistema de control interno se mejora la gestión administrativa, tomando en cuenta también la experiencia laboral aportada por los trabajadores puesto que estos están aptos y dispuestos para apoyar en el desarrollo del control.</p>	<p>En la empresa de caso, no existe una comunicación fluida que permita satisfacer las necesidades del consumidor pues se establece lo que la gerencia considere necesario, no se toma en cuenta las experiencias ni opiniones del personal que labora.</p>	<p>decir que no tiene fluidez, para iniciar no se le hace conocer a los empleados la importancia del control y de su participación en él, tampoco se toma en cuenta las opiniones o experiencias de los mismos.</p>
	<p>Diferentes autores concluyen que la supervisión es una herramienta estratégica muy importante para el desarrollo empresarial, este previene riesgos, errores, fraudes u omisiones resguardando así el patrimonio empresarial</p>	<p>La empresa a pesar que no tiene un sistema de supervisión establecido, este es llevado a cabo por el titular gerente de ella, quien participa en y todos los procesos de control de la empresa</p>	<p>Respecto a este componente a pesar que no existe un plan de supervisión, la gerencia está constantemente participando en el control de las actividades que se realiza, sobre todo en cuanto a almacén de mercadería y en las cuentas por cobrar de la entidad.</p>

5.2 Análisis de resultados

5.2.1 Respecto al objetivo específico 1

(Fernandez, 2016) Concluye que la implementación de control interno y la aplicación de políticas y procedimientos son un soporte para obtener seguridad y flexibilidad en los cambios necesarios y en todos los procesos y operaciones de la empresa, concluye además que los movientes en efectivo no eran analizados lo que como consecuencia se obtuvieron pérdidas irreparables por sustracción y presentación de falsa documentación. (Moreno, 2020) Concluye que el sistema de control interno es una herramienta principal en la mejora empresarial y que según análisis realizados ante la implementación y aplicación de un sistema de control interno se mejora la gestión administrativa, tomando en cuenta también la experiencia laboral aportada por los trabajadores puesto que estos están aptos y dispuestos para apoyar en el desarrollo del control. (Sanchez Sanchez, 2017) Concluye que el control interno influye de manera positiva en la gestión y control de inventarios, pues mediante ello se puede evitar deterioros o malos almacenamientos. Además, al poner en práctica el control interno modelo COSO se obtiene buenos resultados en todas las áreas aplicadas. (Villena, 2020) Llegó a la conclusión que las MYPES, dentro de su sistema organizacional, no tienen un sistema de control interno por lo tanto no tiene manera de prevenir riesgos; que la gerencia no concientiza a su personal administrativo sobre la importancia de un control interno y como consecuencia las MYPES padecen decadencias económicas al no mostrar una cultura organizacional cayendo en una evasión tributaria y un lento desarrollo empresarial. (Rivas, 2018) Concluye que la gestión de inventarios del sector farmacéutico no será adecuado sin la implementación de una herramienta de control y/o políticas que

evalúen y generen al máximo el rendimiento de sus trabajadores en el desempeño de sus diferentes labores; en su conclusión observa quee “al no tomar en cuenta las políticas internas y su cumplimiento dentro del control interno, la empresa seguirá con la misma metodología de trabajo”

5.2.2 Respecto al objetivo específico 2

Con referencia al ambiente de control.

Se observa que la empresa no tiene establecido un ambiente de control que determine la aplicación de normas estrategias y procedimientos de control dentro de la entidad ni ningún profesional responsable del mismo, en su defecto en control lo realiza en gerente de la empresa de manera empírica, solucionando a medias las deficiencias que se presenten en el trayecto lo que conlleva a diversas deficiencias en las diferentes áreas de la empresa.

Con referencia a la evaluación de riesgos.

En cuanto a este componente de control podemos observar que al no existir una persona responsable de el cumplimiento de las normas la empresa no cuenta con sistema de evaluación de riesgos establecido solucionando, la gerencia, los problemas a medida que se van presentado de acuerdo a la experiencia que va obteniendo con el paso del tiempo lo que muchas veces repercute en errores y retrasa el avance de la empresa.

Con referencia a las actividades de control.

En cuanto a actividades de control se refiere no existe un plan estratégico establecido, sin embargo, la gerencia trabaja de manera activa en el tema tratando de poner en marcha las diversas áreas de la empresa y tomando consejo de

las entidades responsables de velar por la salud física de la población, principalmente es en el almacén donde la gerencia localiza su mayor enfoque de control tratando que el personal encargado cumpla con los requisitos establecidos por la DIGEMID; mas a falta de un u plan estratégico ésta actividad se hace deficiente pues siempre se tienen problemas de que los inventarios físico no concuerdan con los extraídos del sistema de información o se encuentra que los medicamentos con fechas largas de vencimiento se han vendido primero quedando los productos con fechas más cortas de vencimiento o vencidos, incurriendo así en una pérdida de mercadería.

Además de todo esto la información financiera y contable no se encontraba actualizada, no había un control en las cuentas por pagar de proveedores entre otras deficiencias.

Con referencia a la información y comunicación.

Al analizar el tema de comunicación se establece que sólo se cumplen estrictas órdenes de gerencia en cuanto al desempeño de labores del personal que trabaja en la empresa lo que dificulta la comunicación, sólo se considera importante los relacionado con el funcionamiento del sistema de información y procesamiento de datos; además no se toma en cuenta las experiencias y sugerencias del personal que labora ni las propuestas de mejora; no existe un ambiente de confianza para expresar las opiniones.

Con referencia a la supervisión.

Al analizar los resultados se encontró que la gerencia es la única responsable de la supervisión en todas las áreas de la empresa tratando de mantener en marcha a la empresa, sus esfuerzos se concentran en el almacén de mercaderías y

en las cuentas por cobrar, más al no haber un apoyo profesional en el área siempre existe una deficiencia tanto en el almacén como en las cuentas por cobrar, ya que al analizar éstas, se nos encontramos con una gran cantidad de facturas pendientes de cubro con fechas ya vencida a largo tiempo o con clientes que cerraron sus establecimientos y que jamás pagaron por la mercadería entregada, no hay una estrategias de ventas ni de precios de promoción en cuanto a la mercadería ni a los costos de mercadería.

5.2.3 Respecto al objetivo específico 3

Con referencia al ambiente de control.

Al comparar las características de control de la empresa DIFAR S.A.C. con el componente de control interno, ambiente de control, el resultado no coincide dado que la empresa no cuenta con un sistema de control interno establecido por lo que se hace necesario el compromiso de la gerencia para tomar acciones en beneficio de la entidad difundiendo valores y delegando responsabilidades para el cumplimiento de las metas y el crecimiento de la empresa

Con referencia a la evaluación de riesgos.

En comparación del componente de evaluación de riesgos con las características de control de la empresa en mención se obtiene que los resultados no coinciden dado que la empresa no ha establecido una política de procedimientos y no se ha delegado la responsabilidad a ningún profesional en el tema para la puesta en marcha del mismo dejando a la deriva a la entidad.

Con referencia a las actividades de control.

Respecto a las actividades de control, al análisis y comparación de resultado se establece que coinciden en parte ya que, a pesar que no existe una estructura de control, la gerencia siempre está velando, aunque de forma empírica, por tener el control en las diferentes actividades y áreas de la empresa; más en la búsqueda del desarrollo de la empresa se hace necesario que la gerencia se programe para implementar y estructuras actividades de control.

Con referencia a la información y comunicación.

Del componente de información y comunicación comparando con las características de control de la empresa se obtiene que los resultados no coinciden o coinciden en li mínimo porque en la empresa no hay un sistema de información adecuado puesto que ante las preguntas sobre la comunicación en diferentes formas (horizontal y vertical) se obtuvo como respuesta que no hay comunicación y además no se toman en cuenta las opiniones o experiencias del personal que labora dentro de la empresa esto hace que la información sea deficiente obstaculizando y haciendo mas lenta la toma de decisiones y el logro de objetivos. Más se cuenta con un sistema de procesamiento de datos, aunque éste no trabaja en su máximo desempeño por falta de capacitación de parte del responsable programador del mismo, lo que incurre en informes deficientes y con errores sobre todo en los inventarios de mercadería de la empresa.

Con referencia a la supervisión.

Al comparar este componente con las políticas de control de la entidad los resultados coinciden en parte dado que al no haber un plan estratégico establecido la gerencia trabaja arduamente, de acuerdo a las experiencias obtenidas

en el transcurso del tiempo, en el tema de supervisión y control de la empresa en general lo que ha permitido aún con sus deficiencias mantener a la empresa en el mercado.

VI. Conclusiones

Aspectos complementarios

6.1.1 Respecto al objetivo específico 1

Los diferentes autores concuerdan que el control interno es una herramienta indispensable en la gestión empresarial y que la aplicación del mismo garantizan la eficacia, eficiencia y economía en las diferentes operaciones y en los diferentes ámbitos de la empresa, que éste vela por el cuidado del patrimonio empresarial evitando las pérdidas innecesarias por errores, negligencias, fraudes, desfalcos o cualquier tipo de corrupción y contrario a todo eso ayuda en la planeación y organización empresarial ayuda también en el logro de objetivos y metas trazadas y al desarrollo de las micro y pequeñas empresas, para que éstas puedan emprender y crecer con éxito.

6.2.2 Respecto al objetivo específico 2

Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Distribuidora e Importadora Farmacéutica S.A.C. se concluye en que: la empresa no tiene un implementado un sistema de control interno ni personal especializado en el tema, los controles y solución de problemas y riesgos presentados son llevados a cabo por el gerente de la empresa, lo que hace deficiente el control y la prevención de riesgos, además siendo que la responsabilidad de control y supervisión recae sólo en una sola persona, muchas veces la empresa se ve afectada ante el surgimiento de los riesgos lo que conlleva a una información deficiente en los estados financieros, se observó

mercadería faltante en el almacén de la empresa así como mercadería vencida o con fechas muy cortas de vencimiento, además las conciliaciones bancarias no se llevan a cabo de forma oportuna y información contable así como en control de facturas y letras de proveedores no tiene un control solucionando y pagando éstas como se vayan presentando, trabajadores insatisfechos o mal remunerados y facturas por cobrar con fechas ya bastante vencidas todo esto conlleva a un riesgo muy alto en cuanto a una posible pérdida en la empresa y a un crecimiento y desarrollo muy lento en las misma.

6.2.3 Respecto al objetivo específico 3

De la comparación realizada 3 de los resultados no coinciden y 2 coinciden a medias dado que la empresa carece de un sistema de control interno y de un profesional capacitado en el tema por lo que se hace de suma importancia que la gerencia de la empresa se comprometa con elaborar un plan para la implementación y puesta en marcha de una herramienta de control.

Conclusiones generales

De todo lo investigado en el presente trabajo podemos concluir que:

La buena implementación de un sistema de control hoy en día se hace de mucha importancia para el logro de objetivos y desarrollo empresarial pues cada uno de los componentes del control está ligado uno al otro y persiguen el mismo objetivo como la seguridad razonable en el cumplimiento de metas previniendo riesgos innecesarios por errores, negligencia, desfalcos o actos delictivos en las diversas áreas de la empresa, se recomienda a la empresa DIFAR S.A.C implementar y poner en marcha un control interno y políticas para su debido cumplimiento a fin de lograr

los objetivos y metas trazadas haciendo una gestión eficientes y productiva así como el emprendimiento y desarrollo de la empresa que dirige

Referencias Bibliográfica:

https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_-_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf

<http://repositorio.unfv.edu.pe/bitstream/handle/UNFV/3788/PALOMARES%20HERRERA%20JORGE%20-%20MAESTRIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/15567/CONTROL_INTerno_GESTI%c3%93N_INVENTARIOS_CASAVILCA_FLORIAN_EMELY_ROSARIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y

http://repositorio.usanpedro.edu.pe/bitstream/handle/USANPEDRO/11505/Tesis_61698.pdf?sequence=1&isAllowed=y

<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/15350> Control Interno y Rentabilidad en la empresa Grupo Unión Wuanca S.A.A., distrito de Puente Piedra, 2017

<https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/23644?show=full> Control interno de las cuentas por cobrar y su efecto en la rentabilidad de las empresas: una revisión sistemática

<https://repositorio.unan.edu.ni/13864/1/22543> EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE INVENTARIO DE LA EMPRESA FARMACÉUTICA ECOFARMEX EN EL PRIMER TRIMESTRE DEL AÑO 2019

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/8100/CARACTERIZACION_CONTROL_INTERNO_INVENTARIOS_SECTOR_COMERCIO_LAZARO_HUAMANI_EDGARD_ASUNCION.pdf?sequence=4&isAllowed=y

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/26245/Mendoza_RAE.pdf?sequence=1&isAllowed=y “CONTROL INTERNO DE INVENTARIO Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA GRUPO TASSEDO S.A.C HUARAZ - 2018”

<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/22472/Albitres%20Alvarado%20Lucero%20Deyanira.pdf?sequence=1&isAllowed=y> “Debilidades del control interno del área de almacén y su influencia en la rentabilidad de una empresa farmacéutica, Trujillo, 2018”

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/15567/CONTROL_IN_TERNO_GESTI%
c3%93N_INVENTARIOS_CASAVILCA_FLORIAN_EMELY_ROSARIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/15567/CONTROL_IN_TERNO_GESTI%c3%93N_INVENTARIOS_CASAVILCA_FLORIAN_EMELY_ROSARIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “N & D SERVA S.A.C.” – Cañete, 2018.

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3088/CONTROL_INT_ERNO_INVENTARIOS_SANCHEZ_SANCHEZ_MAGALI.pdf?sequence=1&isAllowed=y El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: caso de la empresa distribuidora e importadora farmacéutica SAC. de Iquitos,

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/10863/CONTROL_IN_TERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_SANCHEZ_ALVAREZ_KARLA_FLOR.pdf?sequence=1&isAllowed=y Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso Empresa Belén Farma CH S.R.L. - Chimbote, 2018

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/15274/CONTROL_IN_TERNO_ORO_BOBADILLA_KAREN_KATERIN.pdf?sequence=1&isAllowed=y Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector farmacéutico del Perú: caso grupo SIAS S.A.C. de Chimbote, 2016.

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3297/CONTROL_INT_ERNO_INVENTARIO_AMAYA_CASTILLO_CECILIA_RUTH.pdf?sequence=4&isAllowed=y El control interno en el área de inventario de las empresas del rubro farmacéutico del Perú: caso empresa ALBIS S.A. – Casma 2016.

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/17131/CONTROL_IN_TERNO_INVENTARIOS_AQUINO_POMA_FRANCESCA_ADELAIDA.pdf?sequence=1&isAllowed=y propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en la gestión de inventarios de las micro y/o pequeñas empresas nacionales: Caso Representaciones INAFE S.A.C. - Chimbote, 2019

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/11470/CONTROL_IN_TERNO_DIRESA_CHAVEZ_CAMPOBLANCO_BETTY_CLORINDA.pdf?sequence=1&isAllowed=y El sistema de control interno de la Dirección Regional de Salud Ancash – Huaraz, 2018

<https://infopublic.bpaprocorp.com/banco-de-leyes/ley-28015> **LEY DE PROMOCIÓN Y FORMALIZACIÓN DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA**

<file:///C:/Users/Lidia/Downloads/3706-Texto%20del%20art%C3%ADculo-12533-1-10-20140303.pdf> ANÁLISIS ESTRUCTURAL DE LAS MYPEs

<https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/aprueban-texto-unico-ordenado-de-la-ley-de-impulso-al-desarr-decreto-supremo-n-013-2013-produce-1033071-5/>

<https://actitudfinanciera.wordpress.com/2011/07/19/la-teoria-de-la-rentabilidad/>
<file:///C:/Users/Usuario/Downloads/C%C3%B3digo%20de%20C3%A9tica%20para%20la%20investigaci%C3%B3n%20V002.pdf>
<http://cotana.informatica.edu.bo/downloads/Control%20interno%20-%20COSO.pdf>
[http://tesisdeinvestig.blogspot.com/2012/11/en-toda-investigacion-debemos-plantear.html#:~:text=El%20hecho%20de%20que%20formulemos,el%20alcance%20inicial%20del%20mismo.&text=Los%20estudios%20cualitativos%2C%20por%20lo,coment%C3%B3en%20el%20primer%20cap%C3%ADtulo\).](http://tesisdeinvestig.blogspot.com/2012/11/en-toda-investigacion-debemos-plantear.html#:~:text=El%20hecho%20de%20que%20formulemos,el%20alcance%20inicial%20del%20mismo.&text=Los%20estudios%20cualitativos%2C%20por%20lo,coment%C3%B3en%20el%20primer%20cap%C3%ADtulo).)
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018
universidad de la Habana
<http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/258/1/T-ULVR-0232.pdf>
<https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>
<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/3339/1/UPS-QT01714.pdf>
<https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>
<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/3339/1/UPS-QT01714.pdf>
http://repositorio.uladech.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/123456789/2833/CONTROL_INTERNO_EMPRESAS_COMERCIALES_ANGELES_LEON_MAJUMI.pdf?sequence=1&isAllowed=y
http://repositorio.uladech.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/123456789/2833/CONTROL_INTERNO_EMPRESAS_COMERCIALES_ANGELES_LEON_MAJUMI.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Anexos

Anexo 1: Cronograma de actividades

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																		
N°	Actividades	Año 2021								Año 2021								
		PERIODOS								PERIODOS								
		Enero				Febrero				Marzo				Abril				
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
1	Elaboración del Proyecto	X																
2	Envío del proyecto para su revisión		X															
3	Revisión del proyecto por el Jurado de Investigación			X														
4	Aprobación del proyecto por el Jurado de Investigación o Docente Tutor				X													
5	Mejora del marco teórico					X												
6	Redacción de la revisión de la literatura.						X											
7	Elaboración del consentimiento informado (*)							X										
8	Ejecución de la metodología								X									
9	Resultados de la investigación									X								
10	Conclusiones y recomendaciones										X							
11	Redacción del pre informe de Investigación.											X						
12	Reacción del informe final												X					
13	Aprobación del informe final por el Jurado de Investigación													X				
14	Presentación de ponencia en eventos científicos														X			
15	Redacción de artículo científico															X		

Anexo 2: Presupuesto

Presupuesto desembolsable (Estudiante)			
Categoría	Base	% o Número	Total (S/.)
Suministros (*)			
• Impresiones	100.00	2	200.00
• Fotocopias	20.00	2	40.00
• Empastado	25.00	1	25.00
• Papel bond A-4 (500 hojas)	13.00	1	13.00
• Lapiceros	5.00	1	5.00
• Equipo informático	150.00	1	150.00
•			
Servicios			
• Uso de Turnitin	50.00	2	100.00
• Servicio de Internet	30.00	4	120.00
• Luz	30.00	4	120.00
Sub total			773.00
Gastos de viaje			
• Pasajes para recolectar información	10.00	1	10.00
• Materiales para la recolección	10.00	1	10.00
Sub total			20.00
Total de presupuesto			793.00
Presupuesto no desembolsable (Universidad)			
Categoría	Base	% ó Número	Total (S/.)
Servicios			
• Uso de Internet (Laboratorio de Aprendizaje Digital - LAD)	30.00	4	120.00
• Búsqueda de información en base de datos	35.00	2	70.00
• Soporte informático (Módulo de Investigación del ERP University -MOIC)	40.00	4	160.00
• Publicación de artículo en repositorio institucional	50.00	1	50.00
Sub total			400.00
Recurso humano			
• Asesoría personalizada (5 horas por semana)	3 100	3 100	3 100.00
Sub total			3 100.00
Total de presupuesto no desembolsable			3 500.00
Total (S/.)			4 293.00

Anexo 3: Instrumento de recolección de datos



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información del control interno para desarrollar el trabajo de investigación denominado **Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales.: caso empresa distribuidora e importadora farmacéutica S.A.C.** La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración. Encuestador (a):
.....

Fecha:

1. ¿En su dirección gerencial se ha implementado un sistema de control interno dentro de la empresa?

SI ()

NO ()

2. ¿La gerencia lleva un control periódico en las diversa áreas de la empresa?

SI ()

NO ()

3. ¿Conoce los beneficios de implementar un sistema de control interno dentro de su empresa?

SI ()

NO ()

4. ¿A oído hablar del informe coso como modelo para la implementación de un control interno?

SI ()

NO ()

5. ¿Ha difundido y es de conocimiento general, la visión, misión, metas y los objetivos estratégicos de su entidad?

SI ()

NO ()

6. ¿Cuenta con el personal debidamente capacitado para el ejercicio de un adecuado Control interno?

SI ()

NO ()

7. ¿Conoce usted las funciones relacionadas a su puesto de trabajo?

SI ()

NO ()

8. ¿Considera usted que la escala remunerativa está en relación con el cargo, funciones y responsabilidades asignadas?

SI ()

NO ()

9. ¿Se ha identificado posibles riesgos que puedan afectar el cumplimiento de

los objetivos y las actividades de la empresa?

SI ()

NO ()

10. ¿Se han establecido un plan para identificar, analizar y afrontar riesgos?

SI ()

NO ()

11. ¿Se lleva a cabo las conciliaciones bancarias de manera periódica mensuales?

SI ()

NO ()

12. ¿Periódicamente se comparan los recursos asignados con los registros de la entidad (arqueos, inventarios, otros)?

SI ()

NO ()

13. ¿En el almacén, se cumplen las normas establecidas por las entidades competentes responsables de velar por la salud de la población?

SI ()

NO ()

14. ¿Se realizan verificaciones periódicas sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas de almacén?

SI ()

NO ()

15. ¿Existe un control continuo sobre los documentos internos de ingresos y egresos de caja chica y demás documentos que emite y recibe la empresa?

SI ()

NO ()

16. ¿EL sistema de información y procesamiento de datos cuentan con controles y sistemas que evitan el acceso no autorizado a la información de esta área?

SI ()

NO ()

17. ¿Se han creado perfiles de usuario de acuerdo con las funciones de los empleados (usuarios con claves) para el acceso de cada uno con el perfil correspondiente?

SI ()

NO ()

18. ¿La entidad ha definido políticas sobre el cambio frecuente de contraseñas, cuando el personal se desvincule de las funciones?

SI ()

NO ()

19. ¿Se cuentan con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de funciones de cada empleado?

SI ()

NO ()

20. ¿Está debidamente actualizado el registro de información en el sistema?

SI ()

NO ()

21. ¿Se realiza un control periódico por empleado sobre el manejo de datos en el sistema de la empresa?

SI ()

NO ()

22. ¿Se ha establecido un plan de control para la revisión y actualización periódica del sistema de información, de ser necesario se rediseñan para asegurar un adecuado funcionamiento?

SI ()

NO ()

23. ¿Se ha elaborado y difundido a cada empleado el papel que cumple en el sistema de control interno y la importancia de cómo sus actividades individuales contribuye con el desarrollo de la empresa?

SI ()

NO ()

24. ¿La entidad cuenta con mecanismos y procedimientos para la denuncia de actos indebidos por parte del personal?

SI ()

NO ()

25. ¿Se han implementado canales de comunicación que permitan la información y comunicación interna de manera clara, ordenada, oportuna y precisa?

SI ()

NO ()

26. ¿En su gestión, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si estas se efectúan de acuerdo a lo establecido quedando evidencia de ello?

SI ()

NO ()

27. ¿Las deficiencias y problemas detectados en el monitoreo se registran y

comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección?

SI ()

NO ()

28. ¿Se dispone medidas para el desarrollo de oportunidades de mejora en la entidad?

SI ()

NO ()

29. ¿Se toma en cuenta las opiniones y propuestas de mejoras sugeridos por el personal empleado de la empresa?

SI ()

NO ()

30. ¿Se ha implementado un tipo de control en el almacén para la revisión y monitoreo de la mercadería almacenada?

SI ()

NO ()

31. ¿La mercadería se almacena de acuerdo a los estándares establecidos por las entidades responsables de control de insumos químicos?

SI ()

NO ()

32. ¿ Se ha implementado un control para el almacenamiento y distribución adecuado de los medicamentos psicotrópicos de acuerdo a las normas establecidas por las entidades responsables de control de insumos químicos?

SI ()

NO ()

33. ¿La gerencia participa del control en la toma de inventarios de mercadería en el almacén?

SI ()

NO ()

34. ¿Existe un control implementado para los proveedores de mercadería?

SI ()

NO ()

35. ¿Se ha implementado un control para las cuentas por pagar tanto en facturas como en letra de cambio?

SI ()

NO ()

36. ¿Se toman en cuenta las recomendaciones y autoevaluaciones producto de la experiencia en el trabajo cotidiano del personal de la empresa?

SI ()

NO ()

Anexo 4: Consentimiento informado.



PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS
(Ciencias Contables)

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

La presente investigación se titula **“Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa Distribuidora e Importadora Farmacéutica S.A.C. – Chimbote, 2020”** y es dirigido por **Gonzales Zevallos, Magali Maribel**, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: Optar el título profesional de contador público. Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 15 minutos de su tiempo. Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.

Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de _____ . Si desea, también podrá escribir al correo _____ para recibir mayor información. Asimismo, para consultas

sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

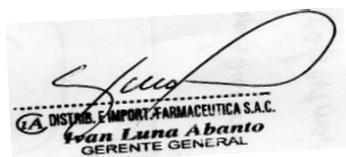
Si está de acuerdo con los puntos anteriores, complete sus datos a continuación:

Nombre: Pedro Iván Luna Abanto

Fecha: Chimbote 29 de marzo de 2021

Correo electrónico: difar06@hotmail.com

Firma del participante:



A handwritten signature in black ink is written over a rectangular stamp. The stamp contains the text: "DISTRIB. E IMPORT. FARMACEUTICA S.A.C.", "Ivan Luna Abanto", and "GERENTE GENERAL".

Firma del investigador (o encargado de recoger información):



FICHA RUC : 20481321892
DISTRIBUIDORA E IMPORTADORA FARMACEUTICA SAC

Número de Transacción : 58838332
 CIR - Constancia de Información Registrada

Información General del Contribuyente

Apellidos y Nombres ó Razón Social : DISTRIBUIDORA E IMPORTADORA FARMACEUTICA SAC
 Tipo de Contribuyente : 39-SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
 Fecha de Inscripción : 30/05/2006
 Fecha de Inicio de Actividades : 30/05/2006
 Estado del Contribuyente : ACTIVO
 Dependencia SUNAT : 0063 - I.R.LA LIBERTAD-MEPECO
 Condición del Domicilio Fiscal : HABIDO
 Emisor electrónico desde : 23/10/2018
 Comprobantes electrónicos : FACTURA (desde 23/10/2018)

Datos del Contribuyente

Nombre Comercial : DIFAR
 Tipo de Representación : -
 Actividad Económica Principal : 4772 - VENTA AL POR MENOR DE PRODUCTOS FARMACÉUTICOS Y MÉDICOS, COSMÉTICOS Y ARTÍCULOS DE TOCADOR EN COMERCIOS ESPECIALIZADOS
 Actividad Económica Secundaria 1 : -
 Actividad Económica Secundaria 2 : -
 Sistema Emisión Comprobantes de Pago : MANUAL
 Sistema de Contabilidad : COMPUTARIZADO
 Código de Profesión / Oficio : -
 Actividad de Comercio Exterior : **IMPORTADOR/EXPORTADOR**
 Número Fax : -
 Teléfono Fijo 1 : 43 - 325871
 Teléfono Fijo 2 : -
 Teléfono Móvil 1 : - - 926954182
 Teléfono Móvil 2 : - - 922064576
 Correo Electrónico 1 : difar06@hotmail.com
 Correo Electrónico 2 : ivanluaabanto@hotmail.com

Domicilio Fiscal

Actividad Economica : 4772 - VENTA AL POR MENOR DE PRODUCTOS FARMACÉUTICOS Y MÉDICOS, COSMÉTICOS Y ARTÍCULOS DE TOCADOR EN COMERCIOS ESPECIALIZADOS
 Departamento : LA LIBERTAD
 Provincia : TRUJILLO
 Distrito : VICTOR LARCO HERRERA
 Tipo y Nombre Zona : URB. SANTA EDELMIRA
 Tipo y Nombre Vía : CAL. LOS EUCALIPTOS
 Nro : 214
 Km : -
 Mz : -
 Lote : -
 Dpto : 102
 Interior : -
 Otras Referencias : A ESPALDAS DE AV.HUAMAN
 Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal : OTROS.

Datos de la Empresa

Fecha Inscripción RR.PP : 11/04/2006
 Número de Partida Registral : 11053921
 Tomo/Ficha : -
 Folio : -
 Asiento : -
 Origen del Capital : NACIONAL
 País de Origen del Capital : -

Registro de Tributos Afectos

Tributo	Afecto desde	Marca de Exoneración	Exoneración	
			Desde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	30/05/2006	-	-	-
IMP.TEMPORAL A LOS ACTIV.NETOS	01/03/2018	-	-	-
RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES	01/01/2012	-	-	-

RENTA - REGIMEN MYPE TRIBUTARIO

01/01/2019

-

-

-

Representantes Legales

Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -32912218	LUNA ABANTO PEDRO IVAN Dirección URB. LOS PINOS Mz A Lote 10	GERENTE GENERAL Ubigeo LA LIBERTAD TRUJILLO TRUJILLO	06/10/1968 Teléfono 13 - -	29/01/2008 Correo -	-

Establecimientos Anexos

Código	Tipo	Denominación	Ubigeo	Domicilio	Otras Referencias	Cond.Legal
0001	SUCURSAL	SUCURSAL	ANCASH SANTA CHIMBOTE	P.J. BOLIVAR BAJO JR. VILLAVICENCIO 783	-	PROPIO

Importante

La SUNAT se reserva el derecho de verificar el domicilio fiscal declarado por el contribuyente en cualquier momento.

Documento emitido a través de SOL - SUNAT Operaciones en Línea, que tiene validez para realizar trámites Administrativos, Judiciales y demás

DEPENDENCIA SUNAT
Fecha:22/02/2021
Hora:17:25



RUC N° 20481321892

REGISTRO NACIONAL DE PROVEEDORES

CONSTANCIA DE INSCRIPCIÓN PARA SER PARTICIPANTE, POSTOR Y CONTRATISTA

DISTRIBUIDORA E IMPORTADORA FARMACEUTICA SAC

Domiciliado en: CALLE LOS EUCALIPTOS 214 URBANIZACION SANTA EDELMIRA (A ESPALDAS DE AV.HUAMAN) /LA LIBERTAD-TRUJILLO-VICTOR LARCO HERRERA (Según información declarada en la SUNAT)

Se encuentra con inscripción vigente en los siguientes registros:

PROVEEDOR DE BIENES

Vigencia : Desde 07/06/2017
Socios en común con (RUCs): : NO TIENE

PROVEEDOR DE SERVICIOS

Vigencia : Desde 07/06/2017
Socios en común con (RUCs): : NO TIENE

FECHA IMPRESIÓN: 25/07/2017

Nota:

* Para mayor información la Entidad deberá verificar el estado actual de la vigencia de inscripción del proveedor en la página web del RNP: www.rnp.gob.pe - opción [Verifique su Inscripción.](#)

GONZALES_ZEVALLOS,_MAGALI_MARIBEL.docx

INFORME DE ORIGINALIDAD

0%

INDICE DE SIMILITUD

0%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 4%

Excluir bibliografía

Activo