



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE
CHIMBOTE**

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA
MICROEMPRESA “INVERSIONES BOTICAS CEDIFARMA
E.I.R.L.” – EL AGUSTINO-LIMA, 2023.**

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

AUTORA

BAZAN SOLIS, KEYLIN MERCEDES

ORCID: 0000-0002-5039-0129

ASESOR

VÁSQUEZ PACHECO, FERNANDO

ORCID: 0000-0002-4217-1217

CHIMBOTE – PERÚ

2024



FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

ACTA N° 0118-064-2024 DE SUSTENTACIÓN DEL INFORME DE TESIS

En la Ciudad de **Chimbote** Siendo las **17:40** horas del día **14** de **Enero** del **2024** y estando lo dispuesto en el Reglamento de Investigación (Versión Vigente) ULADECH-CATÓLICA en su Artículo 34º, los miembros del Jurado de Investigación de tesis de la Escuela Profesional de **CONTABILIDAD**, conformado por:

ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO Presidente
MONTANO BARBUDA JULIO JAVIER Miembro
SOTO MEDINA MARIO WILMAR Miembro
Mgtr. VASQUEZ PACHECO FERNANDO Asesor

Se reunieron para evaluar la sustentación del informe de tesis: **CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA MICROEMPRESA "INVERSIONES BOTICAS CEDIFARMA E.I.R.L." - EL AGUSTINO-LIMA, 2023.**

Presentada Por :
(5003171010) **BAZAN SOLIS KEYLIN MERCEDES**

Luego de la presentación del autor(a) y las deliberaciones, el Jurado de Investigación acordó: **APROBAR** por **UNANIMIDAD**, la tesis, con el calificativo de **14**, quedando expedito/a el/la Bachiller para optar el TITULO PROFESIONAL de **Contador Público**.

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

ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO
Presidente

MONTANO BARBUDA JULIO JAVIER
Miembro

SOTO MEDINA MARIO WILMAR
Miembro

Mgtr. VASQUEZ PACHECO FERNANDO
Asesor



CONSTANCIA DE EVALUACIÓN DE ORIGINALIDAD

La responsable de la Unidad de Integridad Científica, ha monitorizado la evaluación de la originalidad de la tesis titulada: CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA MICROEMPRESA "INVERSIONES BOTICAS CEDIFARMA E.I.R.L." - EL AGUSTINO-LIMA, 2023. Del (de la) estudiante BAZAN SOLIS KEYLIN MERCEDES, asesorado por VASQUEZ PACHECO FERNANDO se ha revisado y constató que la investigación tiene un índice de similitud de 9% según el reporte de originalidad del programa Turnitin.

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

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

Chimbote, 08 de Abril del 2024



Mgtr. Roxana Torres Guzman
RESPONSABLE DE UNIDAD DE INTEGRIDAD CIENTÍFICA

Dedicatorias

A Dios, quien supo guiarme en esta larga travesía de 5 años de carrera Universitaria para poder llegar a mi meta, rebotante de salud a pesar de haber pasado una pandemia y enseñándome a adaptarme a los cambios.

A mis abuelitos que desde el cielo me brindan las mejores energías y me dejan grandes enseñanzas de superación; ya que, siempre me inspiran para poder sobresalir y seguir esforzándome

Keylin M. Bazan Solis

Agradecimientos

A Dios, ya que me ilumina día a día de conocimientos nuevos que aportaron en mucho en el paso a paso de mi tesis.

A la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, ya que es mi alma mater, la cual me brindo la oportunidad de estudiar en sus instalaciones y poder llegar a mi meta como Contadora Publica.

A mi madre, Norma Solis Chuquiyauri, quien desde el cielo ha sido motivo de inspiración y fortaleza para poder culminar mi carrera profesional tal e igual como ella lo hizo.

A mi padre, Edwar Goody Bazan Pérez, que me enseñó que no hay edad para seguir estudiando a pesar de las adversidades y me motiva a ser perseverante.

A mis hermanos, quienes me alegran los días motivándome a seguir superándome como persona y profesionalmente.

Keylin M. Bazan Solis

Índice de contenido

Carátula.....	I
Acta de sustentación.....	II
Constancia de originalidad.....	III
Dedicatorias.....	IV
Agradecimientos.....	V
Índice de contenido.....	VI
Lista de matrices y tablas.....	X
Resumen.....	XI
Abstract.....	XII
I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	13
II. MARCO TEÓRICO.....	17
2.1 Antecedentes:.....	17
2.1.1 Internacionales.....	17
2.1.2 Nacionales.....	18
2.1.3 Regionales.....	23
2.1.4 Locales.....	24
2.2 Bases teóricas:.....	24
2.2.1 Teoría del control interno.....	24
2.2.1.1 Teorías del control interno.....	24
2.2.1.1.1 El informe COSO I.....	24
2.2.1.1.2 El informe COSO II.....	25
2.2.1.1.3 El informe COSO III.....	26
2.2.1.2 Componentes del control interno.....	27
2.2.1.3 Principios y puntos de interés del control interno.....	28
2.2.1.3.1 Principios del Componente ambiente de control.....	29
2.2.1.3.2 Principios del componente evaluación de riesgos.....	29
2.2.1.3.3 Principios del componente actividades de control.....	29
2.2.1.3.4 Principios del componente información y comunicación.....	30
2.2.1.3.5 Principios del componente actividades de supervisión y monitoreo.....	30
.....	30
2.2.1.4 Tipos de control interno.....	30

2.2.1.5	Fases del control interno	31
2.2.1.6	Características del control interno	31
2.2.1.7	Beneficios del control interno	32
2.2.2	Teoría de la empresa	32
2.2.2.1	Clasificación de las empresas	33
2.2.2.1.1	Según su forma jurídica	33
2.2.2.1.2	Según la propiedad del capital	33
2.2.2.1.3	Según el ámbito de actuación	33
2.2.2.1.4	Según la actividad que desarrolla	34
2.2.2.1.5	Según su tamaño	34
2.2.3	Teoría de la micro y pequeña empresa	34
2.2.3.1	Características de las micro y pequeñas empresas	35
2.2.3.2	Registro de la micro y pequeña empresa	35
2.2.3.3	Régimen MYPE tributario	35
2.2.3.4	Régimen MYPE laboral	36
2.2.4	Teoría de los sectores económico – productivos	37
2.2.4.1	Clasificación de los sectores productivos	37
2.2.4.1.1	El sector primario	37
2.2.4.1.2	Sector secundario	37
2.2.4.1.3	Sector terciario	37
2.2.5	Breve descripción de la microempresa del caso de estudio	37
2.3	Marco conceptual:	38
2.3.1	Definiciones de control interno	38
2.3.2	Definiciones de empresa	38
2.3.3	Definiciones de micro y pequeña empresa	38
2.3.4	Definiciones de sectores productivos	39
2.3.5	Definiciones del sector servicios	39
2.4	Hipótesis	39
III.	METODOLOGÍA	40
3.1	Tipo, nivel y diseño de investigación	40
3.1.1	Tipo de investigación	40
3.1.2	Nivel de investigación	40
3.1.3	Diseño de investigación	40

3.2	Población y muestra.....	40
3.2.1	Población	40
3.2.2	Muestra.....	40
3.3	Definición conceptual y operacionalización de la variable	40
3.3.1	Modelo de Caso Puro (MCP).....	40
3.3.1.1	Definición conceptual y operacionalización de la variable complementaria del objetivo específico 1. Variable: Perfil de la titular gerente de la microempresa del caso de estudio	40
3.3.1.2	Definición conceptual y operacionalización de la variable complementaria del objetivo específico 2. Variable: Perfil de la microempresa del caso de estudio	42
3.3.1.3	Matriz 3: Operacionalización de la variable del objetivo específico 3 ..	43
3.4	Técnicas e instrumentos de recojo de información:	44
3.4.1	Técnicas:	44
3.4.2	Instrumentos:	44
3.5	Método de análisis de datos	44
3.6	Aspectos éticos	44
IV.	RESULTADOS	46
4.1	Respecto al objetivo específico 1:	46
4.2	Respecto al objetivo específico 2:	46
4.3	Respecto al objetivo específico 3:	47
V.	DISCUSIÓN	52
5.1	Respecto al objetivo específico 1:	52
5.2	Respecto al objetivo específico 2:	52
5.3	Respecto al objetivo específico 3:	52
VI.	CONCLUSIONES	56
6.1	Respecto al objetivo específico 1:	56
6.2	Respecto al objetivo específico 2:	56
6.3	Respecto al objetivo específico 3:	56
6.4	Respecto al objetivo general:	58
VII.	RECOMENDACIONES	59
	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	60
	ANEXOS	67

Anexo 1: Matriz de consistencia lógica.....	67
Anexo 2: Instrumento de recolección de información	68
Anexo 3: Validez del instrumento.....	76
Anexo 4: Consentimiento informado	80
Anexo 5: Documento de aprobación de institución para la recolección de información	81
Anexo 6: Evidencia de ejecución (declaración jurada).....	82
Anexo 7: Consulta RUC.....	83

Lista de matrices y tablas

Lista de matrices

Matriz 1: Operacionalización de la variable del objetivo específico 1.....	40
Matriz 2: Operacionalización de la variable del objetivo específico 2.....	42
Matriz 3: Operacionalización de la variable del objetivo específico 3.....	43

Lista de tablas

Tabla 1: Respecto al objetivo específico 1:	46
Tabla 2: Respecto al objetivo específico 2:	46
Tabla 3: Respecto al objetivo específico 3:	47

Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Identificar y describir las características del control interno de la microempresa “INVERSIONES BOTICAS CEDIFARMA E.I.R.L.” de EL Agustino-Lima, 2023. La investigación fue de diseño no experimental-descriptivo-documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la entrevista a profundidad y como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas y abiertas pertinentes. Encontrando los siguientes resultados: **Respecto al perfil del gerente general**, tiene 26 años de edad, es del sexo femenino, estado civil soltera, con grado de instrucción superior, quien ocupa el cargo de gerente general y es técnica en farmacia. **Respecto al perfil de la microempresa**, está constituida como una microempresa formal, cuenta con 2 años en el rubro, atendiendo las necesidades de los clientes; asimismo, cuenta con 2 trabajadores permanentes. **Respecto a las características del control interno**, la microempresa estudiada cuenta con un sistema de control interno, cuenta con un MOF y un organigrama formalmente establecido, pero se encuentran deficiencias en los componentes del control interno. Finalmente, se concluye que, el control interno en las empresas es fundamentales para poder llevar un mejor control, registro y supervisión todas sus actividades, ya que, se puede lograr evidenciar los riesgos interno y externos que puedan ocurrir y así corregirlos a tiempo, para que no impiden el logro de los objetivos y metas planificados.

Palabras clave: Control interno, microempresa, sector servicios.

Abstract

The general objective of this research work was: Identify and describe the characteristics of the internal control of the microenterprise “INVERSIONES BOTICAS CEDIFARMA E.I.R.L.” by EL Agustino-Lima, 2023. The research was non-experimental-descriptive-documentary and case design. To collect the information, the in-depth interview technique was used and a questionnaire with relevant closed and open questions was used as an instrument. Finding the following results: Regarding the profile of the general manager, he is 26 years old, female, single, with a higher education degree, who holds the position of general manager and is a pharmacy technician. Regarding the profile of the microenterprise, it is constituted as a formal microenterprise, it has 2 years in the field, meeting the needs of clients; Likewise, it has 2 permanent workers. Regarding the characteristics of internal control, the microenterprise studied has a formal internal control system, it has a formally established MOF and RIT. Finally, it is concluded that internal control in the microenterprise studied is essential to be able to carry out better control, record and supervise all its activities, likewise, it was possible to demonstrate the internal and external risks that may occur and thus correct them in time so that they will not prevent the achievement of planned objectives and goals.

Keywords: Internal control, microenterprise and service sector.

I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

En la actualidad toda empresa sea pública o privada, con o sin ánimo de lucro independientemente de su tamaño o rubro al que se dedican puede estar constituida por una persona natural o jurídica con un capital social y recursos humanos, con la finalidad de obtener ganancias por las actividades que realizan; ya sea, como la comercialización, industrialización o prestación de bienes y servicios hasta lograr alcanzar sus objetivos planteados. Asimismo, al implementar un sistema de control interno de manera formal, lograra obtener mejores resultados; ya que, le permitirá conocer las deficiencias que pueda ocurrir en las actividades u operaciones a realizar y así salvaguardar sus recursos de las posibles pérdidas que pueden ocurrir o impidan lograr alcanzar sus metas planteadas (Vásquez P. , 2022).

La inversión estatal y la privada en el sector salud a pesar de la incertidumbre generada por la pandemia (Covid -19), ha cambiado las economías de los países; ya que, ha hecho que haya un crecimiento, aumento de demandas, generación de nuevos empleos; lo cual, ha generado nuevos costos en países desarrollados donde existen grandes laboratorios. Asimismo, la crisis logro ocasionar transformar los sistemas de salud, considerando debilidades estructurales, como es el acceso del financiamiento y debilidades en su sistema de control interno, lo que ocasiono una reducida disponibilidad en lo que es los recursos humanos (CEPAL, 2021).

El sistema de control interno ayuda a que las empresas puedan prevenir riesgos, desfalcos, irregularidades y actos de corrupción tanto en las empresas públicas como privadas; ya que, esta constituidos por un conjunto de elementos organizacionales, donde se planifica, se organiza, controla, evalúa al personal, y están las normas y procedimientos que cada trabajador o empleador debe realizar de acuerdo a sus funciones establecidas, con la finalidad de lograr alcanzar sus objetivos, metas o políticas institucionales de manera eficiente y eficaz (Contraloria General de la República, 2016).

Es por ello que, es importante que las micro y pequeñas empresas implemente un sistema de control interno porque le permitirá revisar sus operaciones y actividades que se están cumpliendo de acuerdo a las normas o procedimientos establecido en su manual de organización y funciones obteniendo de manera óptima mejores resultados. Asimismo, en los últimos años, el sistema de control interno ha ido incrementando en los negocio o empresa debido por la pandemia y el impacto negativo en la economía con la finalidad de salvaguarda sus recursos, protegiendo sus activos y evitar posibles pérdidas o fraudes que

puedan ocurrir en sus operaciones, detectando las desviaciones que pueda presentar la organización que le impidan lograr cumplir con sus objetivos trazados (García, 2020).

El control interno en el entorno empresarial ha venido marcando grandes diferencias por los avances tecnológicos, incremento de aplicaciones económicas y la globalización, donde ha dado como resultados que las empresas evolucionen constantemente y los riesgos aumenten; es por, ello que el control interno en las micro y pequeñas empresas han tenido que modificarse e incluso cambiar de un nivel empresarial a una sociedad industrial o de consumo o una sociedad de la información de conocimiento de acuerdo a su nivel de trabajo, con la finalidad de establecer directrices, buscando, la transparencia, objetividad y la responsabilidad social de cada uno de sus organismos y colaboradores de acuerdo a sus sistema de control interno implementado (Estupiñan, 2017).

Las Micro y Pequeñas Empresas (MYPE) cumplen un papel importante dentro de la economía del país, porque aportan un gran porcentaje al Producto Bruto Interno (PBI); ya que, son fuentes generadoras de empleo; asimismo, este tipo de empresas pueden estar constituidas por una persona natural y jurídica; lo cual, tiene por finalidad desarrollar distintas actividades económicas, como es la comercialización, producción o prestación de bienes y servicios (Canepa, 2022).

Por lo tanto, el control interno es considerado como un factor importante dentro de la gestión de las micro y pequeñas empresas; ya que, al ser implementado de manera adecuada y de acuerdo a las necesidades de cada entidad; y al tener un buen sistema de control interno, permitirá que estas empresas logren planificar mejor sus procesos, evitando los riesgos o desfalcos de dinero que pueda ocurrir dentro de sus operaciones; asimismo, al implementar un manual de control interno, se sistematizará los procedimientos llevados a cabo dentro de la entidad, minimizando los actos ilícitos que puedan ocurrir por parte de los trabajadores y de esta forma llevar un correcto manejo de la empresa, manteniendo así el orden de trabajo establecido dentro del manual implementado (Segovia C. , 2020).

Por otra parte, en Lima en el distrito El Agustino, existen muchas empresas consideradas como micro y pequeñas empresas, dedicadas a diferentes tipos de actividades, como es el sector salud que se dedican a satisfacer las necesidades para el consumo final de la población y el sector servicios que hoy en día se ha convertido en muy importante dentro del mercado, ya que, satisface las diferentes necesidades de la sociedad, prestando servicios. Asimismo, la empresa “INVERSIONES BOTICAS CEDIFARMA E.I.R.L.” del distrito El Agustino de Lima, no ha sido estudiada por ningún investigador; por lo cual, existe un vacío

de conocimiento referente a las características del control interno de la microempresa a ser estudiada.

Por ello, y por lo anteriormente expuesto, la formulación del problema de investigación es el siguiente: **¿Cuáles son las características del control interno de la microempresa “INVERSIONES BOTICAS CEDIFARMA E.I.R.L.” del distrito El Agustino de Lima, 2023?**

Para responder a la formulación del problema de investigación se planteó el siguiente objetivo general: **Identificar y describir las características del control interno de la microempresa “INVERSIONES BOTICAS CEDIFARMA E.I.R.L.” del distrito El Agustino de Lima, 2023.** Y para responder al objetivo general se plantean los siguientes objetivos específicos:

1. Identificar y describir el perfil del gerente general de la microempresa “INVERSIONES BOTICAS CEDIFARMA E.I.R.L.” del distrito El Agustino de Lima, 2023.
2. Identificar y describir el perfil de la microempresa “INVERSIONES BOTICAS CEDIFARMA E.I.R.L.” del distrito El Agustino de Lima, 2023.
3. Identificar, describir y analizar las características del control interno de la microempresa “INVERSIONES BOTICAS CEDIFARMA E.I.R.L.” del distrito El Agustino de Lima, 2023.

La presente investigación se justifica porque permitió llenar el vacío del conocimiento; es decir, permitió: Identificar y describir las características del control interno de la microempresa “INVERSIONES BOTICAS CEDIFARMA E.I.R.L.” del distrito El Agustino de Lima, 2023.

Ya que, el control interno es importante para cada tipo de empresa, pues gracias a éste permitió que la alta gerencia, así como la administración, tomen medidas para evitar posibles pérdidas, riesgos o fraudes, salvaguardando o protegiendo sus recursos y activos, con la finalidad de lograr alcanzar sus objetivos planteados.

Asimismo, la investigación se justifica desde el punto de vista metodológico, porque servirá como antecedentes para futuras investigaciones parecidas que se realicen en otros ámbitos geográficos, con nuestra variable, unidad de análisis y sector económico productivo. Así mismo, en cuanto al aporte práctico se justifica porque permitirá a la empresa del caso en estudio, conocer las deficiencias que tiene y corregirlas a tiempo.

También, se justifica porque servirá como aporte a la sociedad, en el sentido que mediante las recomendaciones permitirá que las micro y pequeñas empresas del sector servicios en general y la botica estudiada en particular, mejoren en el futuro.

Finalmente, la investigación se justifica porque será útil de manera personal; porque con su elaboración, presentación, revisión, sustentación y aprobación de la misma, me permitirá obtener el Título Profesional de Contador Público en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

II. MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes:

2.1.1 Internacionales

En la investigación se entendió por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por otros investigadores en cualquier ciudad del Mundo, menos de Perú; que hayan investigado la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

López, Vásquez y Morales (2020) en su tesis titulada: “Evaluación del control interno del área de inventario de la empresa Farmacéutica Ecofarmex en el primer trimestre del año 2019.” – Nicaragua. Tuvo como objetivo general: Evaluar el control interno del área de inventario de la empresa Farmacéutica ECOFARMEX en el primer trimestre del año 2019. Cuya metodología fue: de enfoque cualitativo y cuantitativos, de tipo correlacional, descriptivos y explicativos, utilizó como técnica la entrevista y como instrumento un cuestionario. Encontrando los siguientes resultados: en el ambiente de control, a la gerencia determinó que existe un código de ética que solo se le da a conocer al personal en el proceso de inducción de la empresa, debido a que no existe un sistema de control interno. En el componente evaluación de riesgos, la empresa en estudio no cuenta con un manual, ni un sistema del interno definido, pero si da seguimiento a sus objetivos operacionales. En el componente actividades de control, el gerente afirmó que no cuentan con las políticas necesarias para establecer adecuadas acciones de control que mitiguen los riesgos de la empresa. En el componente información y comunicación, la empresa cuenta con un sistema contable donde procesa los datos de la manera esperada, satisfaciendo los criterios de calidad de información que se requiere, asimismo capacita a sus trabajadores. En el componente supervisión y monitoreo, el gerente indica que comunican las deficiencias que surgen en las actividades diarias de la empresa, pero que no son específicas al no haber una estructura de control interno, pero se proponen actividades de control al momento que surgen las amenazas.

Gutiérrez y Castiblanco (2019) en su trabajo de investigación denominado: “La importancia del control interno en las pymes, caso Ferrin Petrol SAS” – Bogotá. Tuvo como objetivo general: la importancia de la aplicación del control interno en las Pymes, caso FERRIN PETROL SAS, para la mejora continua de los procesos y procedimientos. Cuya metodología fue: de diseño cualitativo, documental y de caso, como técnicas

utilizo la encuesta y como instrumento un cuestionario. Encontrando los siguientes resultados: en el componente ambiente de control, que la empresa el nivel de cumplimiento del sistema de control interno es deficiente, debido a que no cuenta con una comunicación eficiente, no cuenta con manuales, procedimientos y tampoco con políticas que permitan un clima ético fuerte en todos los niveles de la organización. Componente actividades de control, en la empresa no existen actividades de control, que contribuyan a la mitigación de riesgos a niveles aceptables para la consecución de los objetivos. Componente información y comunicación, el personal de la empresa no usa la información relevante para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones, lo cual es necesaria para que la empresa lleve a cabo las responsabilidades de control interno que apoyan el cumplimiento de los objetivos. Componente actividades de monitoreo, n la empresa no cuenta con apropiado monitoreo con el fin de incorporar el concepto de mejoramiento continuo, lo que no facilita la flexibilidad en el sistema de control interno para una reacción ágil que se adapte a las circunstancias.

Cevallos y Guamán (2018) en su trabajo de investigación titulado: “Análisis del control interno y su importancia en el éxito empresarial de las Pymes Ecuatorianas.” – Ecuador. Cuyo objetivo específico 2 fue: Analizar los sistemas de control interno establecido en las PYMES ecuatorianas. Cuya metodología fue: diseño cualitativo, descriptivo y como técnica utilizo la entrevista y como instrumentos un cuestionario. Encontrando el siguiente resultado: el carecimiento de un sistema de control interno, es uno de los principales problemas que aquejan a las PYMES, debido a que muchas de estas empresas han establecido un sistema que no va acorde a sus necesidades, ni naturaleza, o sencillamente ha sido instaurado de manera inconsciente, pero en otras ocasiones ni siquiera cuentan con dicho sistema, desencadenando una serie de inconvenientes que afectan directamente al curso normal de la empresa. Por lo tanto, el Modelo Coso I es uno de los informes que, a través de los cinco componentes, se debe tomar en cuenta para lograr contrarrestar dichas falencias, además de que influye de manera proporcional y encamina a las PYMES hacia el éxito empresarial.

2.1.2 Nacionales

En la investigación se entendió por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos en

alguna ciudad de la región Lima; sobre la variable, unidades de análisis y el sector económico productivo de nuestra investigación.

Vásquez (2022) en su tesis titulada: “Caracterización del control interno de la microempresa “Inversiones Monterrey S.A.C.” – Huaraz y propuesta de mejora, 2022” – Huaraz. Cuyo objetivo general fue: Identificar y describir las características del control interno de la microempresa “Inversiones Monterrey S.A.C.” del distrito de Huaraz y hacer una propuesta de mejora, 2022. La metodología fue, de diseño no experimental-descriptivo-documental y de caso. Como técnicas utilizo, la encuesta y como instrumentos un cuestionario de preguntas cerradas. Encontrando el siguiente resultado: El gerente de la empresa estudiada opina que la microempresa es formal, que es una microempresa, tiene más trabajadores permanentes que eventuales, se encuentra 15 años en funcionamiento y pertenece al régimen MYPE Tributario. Concluyendo que, la empresa en estudio requiere una implementación de un eficiente sistema de control interno, no cuenta con un manual de procedimientos, políticas y procesos para un buen control, aplicando correctamente los componentes del control interno.

Saavedra (2022) en su tesis denominada: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: Caso empresa constructora “Qallpaz S.A.C.” - Huaraz y propuesta de mejora, 2022. “– Huaraz. Tuvo como objetivo general: Identificar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la empresa constructora “QALLPAZ S.A.C.” de Huaraz y hacer una propuesta de mejora, 2022. El diseño de la investigación fue, no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso. Como técnicas utilizo la encuesta y como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas. Encontrando el siguiente resultado: el componente ambiente de control, la empresa no aplica de manera formal el control interno, no tiene un código de ética; y no cuenta un manual de organización y funciones, que delimite cada una de las funciones de los trabajadores y puedan así cumplir con sus roles. El componente evaluación de riesgos, la empresa no tiene una forma precisa de aplicar la evaluación de riesgos; esto debido a que no cuenta con un método estratégico para evaluar riesgos internos y externos que se puedan presentar. El componente actividades de control, la empresa no realiza actividades de control que aseguren el buen desarrollo y cumplimiento de los objetivos. El componente de información y comunicación, la empresa tiene una buena comunicación entre la gerencia y el personal que labora en la empresa, ya que se una

comunicación fluida para así tomar decisiones ante posibles riesgos. El componente supervisión y monitoreo, supervisan y detectan deficiencias oportunas para la toma de decisiones. Concluyendo que, en su gran mayoría las mype del sector servicio y la empresa estudiada, no cuentan con un sistema de control interno establecido, ni un manual de organización y funciones.

Távora (2022) en su tesis titulada: “Caracterización del control interno de la empresa Centro de Especialidades Médicas Santa María S.A.C. y propuesta de mejora – Piura, 2021.”-Piura. Cuyo objetivo general fue: Identificar y describir las características del control interno de la empresa Centro de Especialidades Médicas Santa María S.A.C y hacer una propuesta de mejora, Piura 2021. El diseño de la investigación fue, no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso. Como técnicas utilizo la encuesta y como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas. Encontrando el siguiente resultado: la representante legal de la empresa es una mujer de 57 años, con estudios universitarios en la carrera de medicina y especialidad en endocrinología, realiza funciones como médico asistencial y como Gerente en el centro médico, es una pequeña empresa, debidamente formalizada, brinda servicios hospitalarios desde hace 18 años, sus recursos humanos comprenden a 8 trabajadores cuyos contratos se encuentran formalizados de acuerdo con los requerimientos legales vigentes. Concluyendo que, la empresa Centro de Especialidades Médicas Santa María S.A.C, en esta organización no se ha implementado un sistema de control interno como tal, aunque se han establecido algunas medidas que ayudan a mantener el control de sus actividades y patrimonio estas no resultan suficientes puesto que no incluyen todas las áreas de la organización y no se encuentran debidamente documentadas y difundidas entre el personal, lo que resulta un factor limitante para su efectividad.

Flores (2023) en su tesis titulada: “Caracterización del control interno de la microempresa “Zafiro Grand Hotel” - Huaraz y propuesta de mejora, 2022.”-Huaraz. Tuvo como objetivo general: Identificar y describir las características del control interno de la microempresa “Zafiro Grand Hotel” de Huaraz y hacer una propuesta de mejora, 2022. La metodología fue, de diseño no experimental – descriptivo – documental y de caso; para el recojo de información se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento un cuestionario de preguntas abiertas y cerradas. Encontrando el siguiente resultado, : Respecto al objetivo específico 1: se obtuvo como principales resultados que la edad del dueño de la microempresa estudiada esta entre 45 y 60 años de edad y del

sexo masculino. Respecto al objetivo específico 2: la empresa estudiada tiene 4 años de permanencia en el mercado y rubro, y el motivo de su formación fue para obtener ganancias. Respecto al objetivo específico 3: la microempresa no aplica un sistema de control interno formal, por no contar con un profesional experto en el tema; sin embargo, lo realiza de forma empírica; lo que genera deficiencias, sobre todo en los siguientes componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos y actividades de control. Finalmente, se concluye que la microempresa “Zafiro Grand Hotel”, no tiene plasmado formalmente un sistema de control interno, lo que implica que el control interno es empírico, debido que no cuenta con un profesional y recursos financieros adecuados.

Cuellar (2023) en su tesis titulado: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: Caso microempresa “Corporación DMD S.A.C.” – Huánuco y propuesta de mejora, 2023.”-Huánuco. Tuvo como objetivo general: Identificar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la “Corporación DMD S.A.C.” de Huánuco y hacer una propuesta de mejora, 2023. La metodología fue, de diseño no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó las técnicas de revisión bibliográfica y encuesta; y como instrumentos, fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes. Encontrando los siguientes resultados: Respecto al componente ambiente de control, la empresa no cuenta con un sistema de control interno formal, porque no cuenta con código de ética formalmente aprobado. Respecto al componente evaluación de riesgo, la empresa no aplica un correcto proceso para evaluar los riesgos; lo cual, se debe a que su personal no cuenta con capacidad y conocimiento suficiente para dar respuesta a los riesgos que se identifican. Respecto al componente información y comunicación, la empresa practica parcialmente la comunicación entre los personales de las diferentes áreas, porque los personales comunican oportunamente las deficiencias encontradas; a su vez existe supervisiones continuas por parte de la gerencia, en el cumplimiento de los códigos éticos y demás valores institucionales. Respecto al componente supervisión y monitoreo, la empresa cumple con la supervisión sobre el cumplimiento de las actividades que se realiza diariamente, pero no avalúa si las actividades que realizan cumplen con los planes establecidos de la empresa. Finalmente concluye que, las MYPE del sector servicios del Perú y la microempresa en estudio no tienen implementado formalmente sus sistemas del control interno, debido a que no tienen el personal y los

recursos financieros adecuados, lo cual se refleja en el desarrollo de las actividades con deficiencias, lo que pone en riesgo al cumplimiento de sus objetivos y metas trazadas.

Sánchez (2022) en su tesis denominado: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: Caso empresa “Giacon E.I.R.L.” – Cañete y propuesta de mejora, 2020” – Cañete. Tuvo como objetivo general: Identificar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la microempresa “Giacon E.I.R.L.” de Cañete, 2022. El diseño de la investigación fue: no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso; se utilizó como técnica la encuesta; como instrumentos un cuestionario de preguntas cerradas y abiertas pertinentes. Encontrando los siguientes resultados: el componente ambiente de control, la empresa no cuenta con un manual de organización y funciones, ni documentación en relación al reglamento interno al cual se debe regir el personal. Evaluación de riesgos, no se encontró documentos que identifiquen los riesgos internos o externos, ni documentación que sea posible identificar y controlar los mismos, y no fomentan la capacitación del personal. El componente actividades de control, no realiza actividades que aseguren la eficiencia y eficacia operativa de la empresa, puesto no cuentan con un equipo de trabajo para las actividades que representan un riesgo o fraude, Finalmente, respecto al componente Supervisión y monitoreo, carece del mismo ya que no practica auditorias, ni evaluaciones al personal, lo cual entorpece el logro adecuado de los objetivos institucionales.

Suaña (2019) en su tesis titulada: “Caracterización del control interno en las Mypes del Rubro Boticas del Perú, Caso: Botica “Los Andes” S.C.R.L. Juliaca, 2018”. Tuvo como objetivo general: describir la caracterización del control interno en la botica “Los Andes” de la ciudad de Juliaca. La metodología fue, de diseño no experimental, de nivel descriptivo con enfoque cuantitativo, como técnica se utilizó la encuesta y como instrumentos un cuestionario de preguntas cerradas. Encontrando los siguientes resultados: la empresa cuenta en su mayor parte con trabajadores de 31 a 40 años de edad, en su mayoría son jóvenes, y de sexo femenino, en cuanto a su grado de instrucción posee instrucción superior. Respecto al ambiente de control, en la mayoría de las oportunidades se cumple positivamente a excepción de la comunicación de responsabilidades en el trabajo. Evaluación del riesgo, no hay mayor dificultad para su cumplimiento puesto que en la mayor parte las respuestas son positivas. En el

componente, actividades de control, con pequeñas dificultades logran cumplirlas positivamente. En el componente información y comunicación, la mayoría de las oportunidades no se lograron los cometidos y finalmente, en actividades de supervisión, presenta ciertas debilidades debido a que no supervisan constantemente.

2.1.3 Regionales

En la investigación se entendió por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por otros investigadores en cualquier ciudad de la Región Lima, menos en cualquier ciudad del distrito El Agustino de Lima, que hayan investigado la variable, unidades de análisis y el sector económico productivo de nuestra investigación.

Rimbaldo (2021) en su tesis titulada: “Caracterización del control interno de la empresa “Mg Aplicaciones & Servicios EIRL” – Lima, y propuesta de mejora 2021.” – Lima. Tuvo como objetivo general: determinar y describir las características del control interno de la empresa "MG Aplicaciones & Servicios E.I.R.L" de Lima y hacer una propuesta de mejora, 2021. El diseño de fue descriptivo, documental y de caso, como técnicas utilizó la entrevista, encuesta y como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas. Encontrando los siguientes resultados: la empresa, no cuenta con estrategias organizacionales adecuadas para poder atraer a los clientes, no hay un control adecuado ni procedimiento a seguir para cotejar los movimientos de los extractos bancarios con los ingresos y gastos reflejados en la contabilidad. Se ha podido concluir que la empresa MG Aplicaciones & Servicios E.I.R.L necesita la implementación de controles internos como es un Manual de organizaciones y Funciones (MOF), que incluye establecer la estructura funcional que permita lograr los objetivos estratégicos.

Huaranga (2021) en su trabajo de tesis titulado: “Caracterización del control interno y rentabilidad de la micro y pequeña empresa del sector servicio del Perú: Caso Empresa “C Y M Acabados Gráficos S.A.C” Lima y propuesta de mejora, 2019.” – Lima. Tuvo como objetivo general: describir las características del control interno y rentabilidad de la micros y pequeñas empresas del sector servicio del Perú y de la empresa “C y M Acabado Grafico S.A.C - Lima y la propuesta de mejora, 2019. El diseño de la investigación fue, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso, como técnica se utilizó la entrevista y como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes. Encontrando los siguientes resultados: Respecto al componente ambiente de Control, la empresa tiene un sistema de control interno implementado, lo cual,

cumple de acuerdo como la ley y norma establece. Respecto al componente evaluación de riesgo, la empresa no indica los posibles riesgos de fraude que ocurre dentro de la empresa. Respecto al componente de actividad de control, la empresa tiene el privilegio del 90% que cumple y tiene el conocimiento a reflejar con las normas que está establecida contribuyendo una mejor organización. Respecto al componente de información y comunicación, la empresa mantiene a su equipo informado para así tomar las mejores decisiones que son presentadas. Respecto al componente supervisión y seguimiento, cual asegura adecuadamente con las actividades continuas y las evaluaciones puntuales, también realiza una supervisión continua para ver los procedimientos de eficacia de sus operaciones el logro de sus objetivos.

2.1.4 Locales

En la investigación se entendió por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por otros investigadores en cualquier ciudad del distrito El Agustino de Lima, que hayan utilizado la misma variable, unidades de análisis y el sector económico productivo de nuestra investigación.

Revisando la literatura pertinente no se ha podido encontrar trabajos de investigación parecidos en el ámbito local.

2.2 Bases teóricas:

2.2.1 Teoría del control interno

2.2.1.1 Teorías del control interno

2.2.1.1.1 El informe COSO I

Según **Hernández (2017)** indica que, COSO fue formado por cinco organizaciones de contadores y auditores de Estados Unidos, llamado “Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway (Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway)” fue creado debido a que las empresas realizaban malas prácticas en las empresas generando una crisis en el sistema financiero. Por lo tanto, el informe COSO es un documento en se encuentran las formas de como implementar y gestionar un sistema de control interno para las empresas públicas y privadas.

Asimismo, en el año 1992 la organización Patrocinadora Treadway publicó su primer informe denominado, Internal Control - Integrated Framework, con la finalidad de que las empresas evalúen y mejoren sus sistemas de control interno. Este

informe es conocido como informe COSO I; lo cual, se define como aquel proceso realizado por la alta dirección, administración y el personal de la entidad, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable en sus operaciones hasta el logro de sus objetivos, teniendo en cuenta los siguientes:

- Eficacia y eficiencia dentro de sus operaciones a realizar.
- Tener una credibilidad confiable de la información financiera proporcionada.
- Cumplir con las normas y leyes que son establecidas dentro de la entidad.

También, la estructura del informe COSO I está basado en los 5 componentes, que son: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y monitoreo.



2.2.1.1.2 El informe COSO II

Según ESAN (2019) menciona que, en el año 2001 se puso en marcha el proyecto de la implementación de los principios de informe COSO I, pero en el año 2004, se modifica este informe para poner en marcha una versión mejorada; lo cual, se publica el informe COSO II o también conocido como COSO ERM (Enterprise Risk Management), la finalidad de este informe está diseñada para identificar los riesgos, eventos potenciales que puedan ocurrir dentro de la empresa que impidan el logro de los objetivos y así evaluarlos y corregirlos a tiempo.

Asimismo, COSO II brinda una serie de beneficios, los cuales son:

- Evalúa los riesgos ocasionados en la empresa con la finalidad de plantear estrategias para luego analizarlos.

- Ante los posibles riesgos o crisis ayuda a mejorar las decisiones tomadas ante estos sucesos.
- Reduce los eventos sorpresivos y aquellas perdidas operacionales que pueden ocurrir.
- Identifica y gestiona los eventos que pueden perjudicar a la empresa.
 - Ayuda a las empresas a mejorar la inversión y el presupuesto, reduciendo los riesgos negativos.

El informe COSO II, está compuesto en 8 componentes que están relacionados entre sí, y deben ser efectuados por la alta dirección, la gerencia y todos los personales que trabajan en la empresa. Lo cual, al tener un buen manejo de estos componentes (1. Ambiente interno, 2. Establecimiento de objetivos, 3. Identificación de acontecimientos 4. Evaluación de riesgos, 5. Respuestas de riesgos, 6. Actividades de control, 7. Información y comunicación y 8. Supervisión).

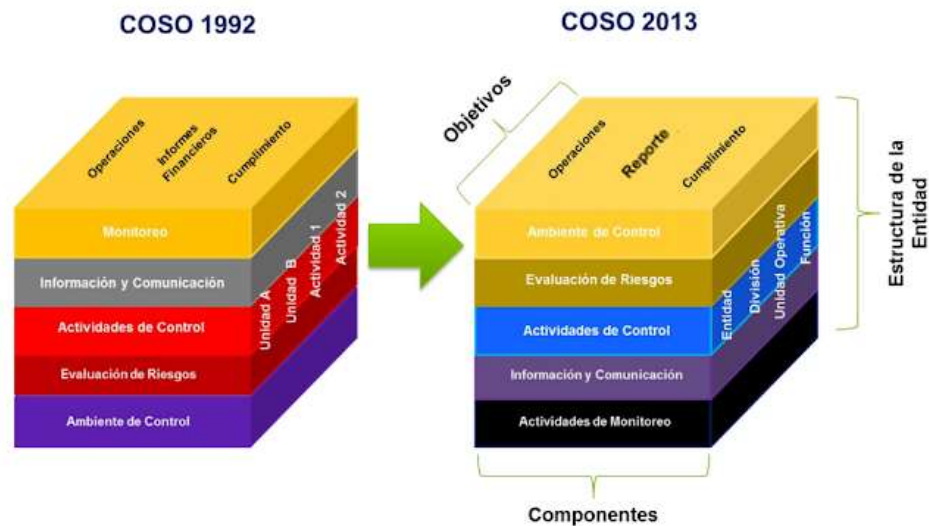


2.2.1.1.3 El informe COSO III

Según **Hernández (2017)** afirma que, en el año 2013 el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO) publicó una tercera versión; que es el **Marco de Control Interno Integrado**, denominado COSO III, en lo cual, se estructura en base a los 5 componentes al igual que el COSO I. La diferencia es que, el COSO I (1992) y COSO III (2013), se diferencian en los 17 principios que están relacionados con sus componentes con la finalidad de establecer un buen sistema de control interno efectivo que debe implementar en todas las empresas.

También, **Ávila (2018)** manifiesta que, en este informe COSO III, aparte de simplificar los elementos potenciales del COSO I, busca que las empresas

implementen roles y responsabilidades de cada organización en sus distintas áreas. Asimismo, el objetivo del COSO III, es facilitar un modelo en que a las empresas le permitan evaluar su sistema de control interno sin importar su tamaño; como también, que forme parte operatoria organizacional y no se vea como burocracia al contar con un sistema de control interno.



2.2.1.2 Componentes del control interno

Gafa (2020) menciona que, dentro de los componentes del control interno existe 5, las cuales son:

- **Ambiente de control:** es el componente primordial del control interno para poner en marcha los demás componentes, porque aquí se encuentran las actividades, funciones, responsabilidades de todo el personal que trabajan en la empresa, aportando disciplina y estructuras. Asimismo, dentro de este componente incluye los principios éticos, integridad y capacidad de los empleados de la empresa; lo cual, la dirección o la gerencia delega responsabilidades y roles a sus empleados de acuerdo al manual de organización y funciones establecidos dentro de la entidad.
- **Evaluación de riesgos:** en este componente la entidad evalúa los riesgos internos y externos que puedan ocurrir dentro de la organización; ya que, evalúa e identifica el riesgo que pueda afectar en el logro de los objetivos, con la finalidad de ser administrados y controlados oportunamente, debido a las condiciones económicas, normativas e industriales que van cambiando constantemente y la

empresa debe identificar y afrontar los riesgos que puedan ocurrir por dichos cambios realizados.

- **Actividades de control:** en este componente se encuentran las políticas y procedimientos que ayuda a asegurar que se lleve a cabo las instrucciones dadas por la alta dirección y se tomen medidas necesarias para controlar los riesgos que puedan ocurrir dentro de la empresa o impidan los logros de sus objetivos. Asimismo, dentro de la empresa existen actividades de control en la entidad y nivel de acuerdo a sus funciones que debe realizar cada empleado, como también existen actividades diversas, como aprobaciones, conciliaciones, verificaciones, segregaciones de funciones y salvaguarda de activos.
- **Información y comunicación:** en este componente se identifica, recopila y comunica la información necesaria de manera oportuna que le permita a cada empleado cumplir con sus responsabilidades. Asimismo, los sistemas de información generan informes donde contienen la información operativa, financiera de la empresa donde se pueden verificar el cumplimiento de las actividades posibilitando tener un mejor control del negocio. Dichos informes no solo brindan datos que se pueda generar internamente, sino que también brinda información sobre actividades, incidencia que puedan ocurrir de forma externo y así la direcciones tome decisiones oportunas. Además, que los empleados deben su papel dentro del sistema de control interno, así como sus actividades individuales.
- **Supervisión y monitoreo:** en este componente se da mediante la supervisión de los sistemas de control interno para verificar el adecuado funcionamiento a lo largo del tiempo. Dicha supervisión se da mediante una supervisión continua de las actividades y evaluaciones periódicas dentro de las empresas. Asimismo, supervisar las operaciones que realiza la dirección, como el personal que realiza sus actividades de acuerdo a sus funciones dadas.

2.2.1.3 Principios y puntos de interés del control interno

Según **Badillo (2014)**, indica que el sistema de control interno está conformado por 5 componentes, donde existen 17 principios los cuales las empresas deberían implementar.

2.2.1.3.1 Principios del Componente ambiente de control

- **Principio 1:** la entidad debe demostrar compromiso de integridad y valores éticos.
- **Principio 2:** la alta dirección debe ser responsable de supervisar el funcionamiento del control interno y asegurarse que todo marche bien.
- **Principio 3:** la entidad debe establecer disposiciones jurídicas y normativas, aplicado en la estructura organizacional de la empresa y delegando responsabilidades a sus empleadores.
- **Principio 4:** la administración o la alta gerencia son responsables de contratar y capacitar a sus trabajadores para que logren ser competentes.
- **Principio 5:** la entidad debe evaluar los desempeños que se realizan en el control interno y hacer responsables a todos sus servidores por sus actividades o funciones que realizan.

2.2.1.3.2 Principios del componente evaluación de riesgos

- **Principio 6:** la organización debe efectuar un plan estratégico para poder lograr cumplir sus objetivos.
- **Principio 7:** la entidad debe identificar y analizar los riesgos ocurridos que le impidan lograr sus objetivos.
- **Principios 8:** la entidad debe evaluar los posibles riesgos de fraudes y corrupción que pueda ocurrir dentro de la empresa, con la finalidad de salvaguardar sus recursos.
- **Principio 9:** la entidad debe identificar y analizar los posibles cambios que puedan ocurrir en el control interno.

2.2.1.3.3 Principios del componente actividades de control

- **Principio 10:** la alta dirección o gerencia debe actualizar, diseñar y desarrollar actividades de control.
- **Principio 11:** la alta dirección debe diseñar sistemas eficientes que brinde la información necesaria respecto a las actividades de control.
- **Principio 12:** la entidad debe implementar políticas y procedimientos sobre las actividades de control.

2.2.1.3.4 Principios del componente información y comunicación

- **Principio 13:** la alta gerencia o la administración debe implementar medios que le permita obtener una información pertinente.
- **Principio 14:** la administración es responsable que cada área administrativa comunique internamente por los canales de comunicación los eventos que puedan ocurrir.
- **Principios 15:** este principio es parecido a la anterior solo que los eventos que puedan ocurrir en la empresa deben comunicarlo externamente por los canales de comunicación.

2.2.1.3.5 Principios del componente actividades de supervisión y monitoreo

- **Principio 16:** la administración debe evaluar constante y por separado las funciones realizadas por cada empleador.
- **Principio 17:** la entidad es responsable de evaluar de que cada empleador comunique las deficiencias encontradas en el control interno.

2.2.1.4 Tipos de control interno

Según **Terreros (2021)** señala que, dentro los tipos de control interno tenemos 3, las cuales son:

- **Control interno preventivo:** este tipo de control como su nombre mismo dice, trata de prevenir los fraudes, errores que pueden ocurrir dentro de las empresas; sin embargo, un control preventivo también debería evaluar las áreas financieras tomando en cuenta todas las operaciones diarias que se realiza en la entidad. Asimismo, se debe establecer la visión y misión de la empresa, acompañada con un código de ética, que todos los empleados deben cumplir.
- **Control interno de detección:** este tipo de control interno ayuda a detectar los posibles riesgos y errores que pueden ocurrir en la empresa y son una amenaza para el cumplimiento de los objetivos. Este tipo de control de detección se enfoca en la supervisión, revisión de los registros y auditorías del sistema del control interno que den la fiabilidad de los registros y la integridad.
- **Control interno correctivo:** este tipo de control lleva todas las acciones precisas para poder revertir aquellos eventos no deseados ocurridos en las empresas, planteando soluciones en situaciones que fallan o surgen en el control interno, para poder corregirlos y no vuelvan a suceder los mismos.

2.2.1.5 Fases del control interno

El **Congreso de la República del Perú (2020)** menciona que, para tener una buena implementación del sistema de control interno, las entidades públicas como privadas debe cumplir las siguientes fases, las cuales son 3:

1. **Planificación:** esta fase permite a la alta dirección y sus funcionarios responsables de conducir este proceso; asimismo, da un diagnóstico de cómo se encuentra el sistema de control interno en la empresa para ver si se están cumpliendo con las normas establecidas, garantizando la eficacia de su funcionamiento.
2. **Ejecución:** en esta fase se pone en marcha el desarrollo de las acciones del plan de trabajo realizado. Lo cual, se da en dos niveles la primera es en donde se establece las políticas y normativas de control con la finalidad de salvaguardar los recursos hasta el logro de los objetivos y según nivel, se da sobre el proceso crítico, donde identifican los riesgos que amenazan el cumplimiento de los objetivos planteados.
3. **Evaluación:** esta es la fase final, donde comprende el logro del proceso implementado del sistema de control interno, para evaluar si los controles están siendo eficaces y eficientes en su funcionamiento o se debe mejorar.

2.2.1.6 Características del control interno

Meléndez (2016) afirma que, dentro de las normas del control interno existen características principales, las cuales son:

- La organización debe cumplir con el marco legal y vigente, normas que son emitidas por los sistemas administrativos, relacionados con el sistema de control interno.
- Los principios de control interno, administración y las normas de auditorías deben ser compatibles de acuerdo a la emisión de la Contraloría General de República.
- Debe ser sencillo y claro al momento de redactar o explicar al momento de dar información sobre asuntos específicos de la entidad.
- Debe ser flexibles, debido a los cambios que pueden ocurrir por la modernización.

2.2.1.7 Beneficios del control interno

Según **AS Consulting Group (2021)**, señala que toda empresa o negocio debe contar con un sistema de control interno para evitar posibles fraudes que pueden ocurrir en las operaciones que impidan el logro de los objetivos. Asimismo, dentro de esto existe 5 beneficios principales que brinda el sistema de control interno, los cuales son:

1. El control interno ayuda a las empresas establecer procedimientos e informar a los empleados de los protocolos que deben conocer respecto a la ejecución de sus actividades diarias.
2. Al tener implementado un sistema de control interno ayuda a las empresas prevenir fraudes y robos que pueden ocurrir dentro y fuera de la empresa.
3. Ayuda a la organización a delegar responsabilidades a sus empleadores de acuerdo a las funciones que debe realizar dentro de la empresa.
4. Le ayuda a la empresa obtener información confiable y veraz de sus estados financieros y administrativos, lo cual son proporcionados por los mismos empleadores de la entidad.
5. Ayuda a la organización a maximizar los errores que puedan ocurrir en la información brindando capacitaciones a los empleadores sobre los procedimientos y procesos del control interno y eviten cometer errores.

2.2.2 Teoría de la empresa

Según **Reyes (2018)**, menciona que en la teoría de la resalta la teoría neoclásica de Coase en el año 1937, en donde resalta la gran importancia que tienen las empresas en la sociedad y se deje pensar como una caja negra; asimismo, indica que los factores de producción están determinados por diferente mecanismos y movimientos mediante unas series de transacciones del mercado, dentro de una entidad organizada. En cambio, en la teoría de los costos de transacción del autor Williamson 1985, hace mención sobre los costos de transacción y contratos, donde afirma que los costos son producto de aquella realización de las transacciones que buscan asociarse y establecer contratos con la finalidad de que se cumplan; es decir, los costos de transacción no se pueden evitar del todo, pero mediante los contratos se puede llegar a disminuir a favor de la empresa.

2.2.2.1 Clasificación de las empresas

Según **Thompson (2022)**, establece que las empresas se pueden clasificar de acuerdo a la a los diferentes criterios que tiene cada organización, las cuales les resulte más fácil; ya sea, por los diferentes resultados, la manera de gestionar, tamaño o actividad económica, entre otros. Asimismo, dentro de las clasificaciones de las empresas tenemos los siguientes:

2.2.2.1.1 Según su forma jurídica

- **Unipersonal:** en este tipo de sociedad el dueño es propietario de la entidad y responde de forma limitada con su patrimonio, en caso las personas se ven afectadas por las decisiones que puedan tomarse dentro de la empresa.
- **Sociedad colectiva:** en este tipo de sociedad está conformada por más de una persona y los socios responden ilimitadamente con su patrimonio.
- **Cooperativas:** esta sociedad está conformadas para satisfacer sus intereses socioeconómicos y las necesidades de los demás; ya que, posee ánimo de lucro.
- **Comanditarias:** en este tipo de sociedad esa conformada por dos tipos de socios, uno que son los colectivos que responden ilimitadamente y el colectivo responde de manera limita de acuerdo a la aportación de su capital.
- **Sociedad de responsabilidad limitada:** en esta sociedad los socios responden de forma limitada, respondiendo con su capital o patrimonio aportado.
- **Sociedad anónima:** en esta sociedad tiene carácter de responsabilidad limitada y cualquier puede formar para de está adquiriendo acciones de la empresa.

2.2.2.1.2 Según la propiedad del capital

- **Empresa pública:** en esta empresa su capital proviene del estado; ya que son los principales aportantes, pueden ser nacional, municipal o provincial.
- **Empresa privada:** en esta empresa su capital está dado por personas privadas.
- **Empresa mixta:** en esta empresa su capital proviene tanto del público como el privado.

2.2.2.1.3 Según el ámbito de actuación

- **Empresas locales:** estas empresas operan dentro de la localidad o ciudad.
- **Empresas provinciales:** estas empresas realizan sus actividades operando dentro del ámbito provincial dentro del mismo país.
- **Empresas regionales:** estas empresas operan dentro de la región y sus ventas proviene de varias regiones dentro de un país.

- **Empresas nacionales:** estas empresas operan dentro del territorio de un país.
- **Empresas multinacionales:** estas empresas operan en varios países, pero sus destinos de sus recursos puede ser cualquier país.

2.2.2.1.4 Según la actividad que desarrolla

- **Sector primario:** en este tipo de sector se encuentra aquellas empresas que realizan actividades directamente de la naturaleza, como la caza, extracción, minerales, petróleo, etc.
- **Sector secundario o industrial:** en este tipo de sector se encuentra aquellas empresas que realizan las actividades de transformación de las materias primas, como la madera, construcción, etc.
- **Sector terciario o servicios:** en este tipo de sector se encuentran aquellas empresas que su principal elemento es la capacidad humana para realizar trabajos físicos e intelectual, dentro de estos tenemos, a los bancos, transporte, asesoría, educación, hospitales, etc.

2.2.2.1.5 Según su tamaño

- **Grandes empresas:** estas empresas se caracterizan por tener financiamientos grandes y manejar grandes capitales; ya que, cuentan con sus propias instalaciones y sus ventas son en millones.
- **Medianas empresas:** en estas empresas cuentan con varias personas y mayormente cuentan con sindicatos que cuando se violan los derechos de los trabajadores, este sindicato hace velar sus derechos.
- **Pequeñas empresas:** estas empresas son formadas por personas independientes; ya que, son creadas para ser rentables y satisfacer las necesidades de toda una sociedad.
- **Microempresas:** en estas empresas surgen de las ideas y emprendimientos de personas individuales; ya que, son propios de uno mismo y el cliente puede ser atendido por el propio propietario porque forma parte de las actividades que se realiza en la empresa.

2.2.3 Teoría de la micro y pequeña empresa

Según **Álvarez (2022)**, afirma que las micro y pequeñas empresas (MYPE) en el Perú cumplen un rol importante dentro de la economía del país; ya que, son empresas que generan empleo, disminuyendo la pobreza y promueve la actividad productiva de estas mismas. Asimismo, las MYPE representa el 90% total de las

empresas dentro de la estructura empresarial, debido a que contribuyen al producto interno bruto (PBI) en un 20% y en algunas ocasiones puede aumentar en un 50%.

2.2.3.1 Características de las micro y pequeñas empresas

El **Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo (2021)** establecen que, las MYPE se caracterizan y se categorizan de acuerdo a sus niveles de ventas anuales, las cuales son los siguientes:

- **Microempresa:** las ventas anuales en este tipo de empresa no deben superar las 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).
- **Pequeña empresa:** las ventas anuales en estas empresas superan las 150 UIT y no exceden las 1,700 UIT.

2.2.3.2 Registro de la micro y pequeña empresa

El **Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo (2021)**, menciona que es un Registro Nacional donde se encuentran inscritas todas las Micro y Pequeña Empresa, a cargo del este ente que es el MTPE, con la finalidad de acreditar que las MYPE cumplan con las características requeridas para poder acogerse a algún Régimen Laboral de estas empresas. Asimismo, los requisitos para poder inscribirse a la REMYPE son las siguientes:

- Estar dentro de las categorías empresariales regidas por las MYPE.
- No estar excluidos bajo ningún marco normativo de las MYPE.
- De estar vigente su RUC.
- Contar con su usuario y clave SOL.
- Contar con al menos un trabajador dentro de la empresa.

2.2.3.3 Régimen MYPE tributario

La **Plataforma digital única del Estado Peruano (2023)** afirma que, este régimen fue creado con la finalidad de que las micro y pequeñas empresas promuevan su crecimiento económico; lo cual, exige condiciones simples para poder cumplir con sus obligaciones. Asimismo, acogerse en este régimen tiene ventajas y beneficios como:

- Se paga tributos de acuerdo a las ganancias que se obtengan.
- Se emite todos los tipos de comprobantes de pago de acuerdo a la actividad que realizan.
- Se lleva libros contables de acuerdo a los ingresos percibidos.

- Las declaraciones se da forma mensual.
- Te permite descontar tus gastos relacionado con tu negocio de tus ingresos.

2.2.3.4 Régimen MYPE laboral

El **Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo (2019)** establece que, los beneficios más comunes dentro de las micro y pequeñas empresas son los siguientes:

- **Remuneración:** todos los trabajadores estando en este régimen debe contar con la remuneración mínima vital.
- **Jornada de trabajo:** solo se debe trabajar 8 horas o 48 horas semanales.
- **Descanso obligatorio:** cada trabajador debe contar con un descanso semanal y también los feriados.
- **Descanso vacacional:** los trabajadores tienen derecho de gozar descansos remunerados mínimo 15 días calendario por cada año.
- **Indemnización por despido injustificado:** en la microempresa la indemnización es 10 días de remuneración por año de servicios (90 días de remuneración), y en caso de pequeña empresa, la Indemnización por despido será de 20 días de remuneración por año de servicios (con un tope de 120 días de remuneración).
- **Seguridad social en salud:** los trabajadores de la microempresa deben estar afiliados mínimo en el Seguro Integral de Salud (SIS), y la pequeña empresa los trabajadores deben estar afiliados a ESSALUD.
- **Sistema de pensiones:** los trabajadores tienen derechos de elegir de manera libre a que sistema pensionario desea aportar; ya sea, en la ONP o AFP.
- **Compensación por Tiempo de Servicios (CTS):** los trabajadores tienen derecho de recibir CTS que son equivalente a 15 días de remuneración por año de servicio, y solo aplica para las pequeñas empresas.
- **Gratificaciones:** en las pequeñas empresas los trabajadores tienen derecho a recibir 2 gratificaciones al año que son por las fiestas patrias y navidad.
- **Seguro Complementario de Trabajo de Riesgo (SCTR):** aplicable en la pequeña empresa, los trabajadores tienen derecho de contar con un SCTR a cargo del empleador en caso de accidentes.
- **Seguro de Vida Ley:** los trabajadores de las pequeñas empresas tienen derecho de recibir un seguro de vida.

- **Utilidades:** los trabajadores de la pequeña empresa tienen derecho de participar de las utilidades percibidas dentro de la empresa.

2.2.4 Teoría de los sectores económico – productivos

2.2.4.1 Clasificación de los sectores productivos

El **Instituto Peruano de Economía (2021)**, afirma que en la economía existen diferentes sectores de producción que dividen las actividades económicas que realizan cada organización, lo cual están relacionadas con el proceso de producción que desarrolla cada una de estas empresas están en el sector que pertenecen, dentro de ellos tenemos a tres las cuales son:

2.2.4.1.1 El sector primario

Dentro de este sector se encuentran aquellas empresas que se dedican a la extracción de y transformación de los recursos proporcionados de la propia naturaleza; es decir, aquellos productos que son utilizados como materias primas, como la pesca, el ganado, los cultivos, etc.

2.2.4.1.2 Sector secundario

En este sector se encuentra aquellas actividades vinculadas con la artesanía y la industria manufactura; ya que, a través de estas actividades realizan la transformación de las materias primas en nuevos productos; así por ejemplo se tiene: la industria de la panadería, la industria textil, la industria de la zapatería, etc.

2.2.4.1.3 Sector terciario

En este sector se encuentra aquellas empresas que ofrecen servicios a toda una sociedad satisfaciendo las necesidades, cuando en los otros sectores no son suficientes. Dentro de estos, tenemos: la, educación, la salud, el turismo, el transporte, entre otros.

2.2.5 Breve descripción de la microempresa del caso de estudio

La microempresa “INVERSIONES BOTICAS CEDIFARMA E.I.R.L.” con RUC: 20608233696, está ubicado en Jr. Renan E. Olivera 203 Y Jr. Manuel Polo Jiménez 600 - 602 Nro. 203 Urb. Popular El Agustino (Altura Cuadra 15 Av. Riva agüero) Lima - Lima - El Agustino, inicio sus actividades económicas el 15/07/2021, su Titular gerente es la Sra. Sicha Guadalupe Celia Dometila, con DNI: 48117617, que es la titular gerente de la microempresa, su estado de contribuyente es Activo y condición Habido. Su actividad principal es la venta al por menor de

productos farmacéuticos y médicos, cosméticos y artículos de tocador en comercios especializados, emite comprobantes de pago como boleta y factura.

2.3 Marco conceptual:

2.3.1 Definiciones de control interno

La **Contraloría General de República (2017)**, define al control interno como aquel mecanismo que sirve para proteger, salvaguardar los recursos y activos de las entidades; ya que, mediante una adecuada implementación ayuda a garantizar la eficiencia de las operaciones y la confiabilidad brindada en la información financiera. Además; que, el control interno es como un ingrediente fundamental dentro de la organización porque ayuda a cumplir con los objetivos establecido en todos los niveles.

También, **Orellana (2020)** menciona que, el control interno es una herramienta muy importante dentro de las empresas porque enmarca el control de los recursos y de todos los activos que cuenta la empresa. Asimismo, sirve para llevar un mejor control, registro de todas las operaciones y actividades a realizar en función a los objetivos trazados.

2.3.2 Definiciones de empresa

Según **Sánchez (2020)**, indica que una empresa puede estar conformada por una persona natural o jurídica, lo cual fue creada para obtener algún beneficio económico con el desarrollo de las actividades que realizan, con la finalidad de satisfacer las necesidades de toda una sociedad y brindando servicios.

Asimismo, **la Real Academia Española (2022)** afirma que, la empresa se define como aquella organización que desarrolla actividades de los sectores económicos de la economía, como la industria, comercio, prestación de bienes y servicios, obteniendo algún beneficio económico por las actividades que realizan.

2.3.3 Definiciones de micro y pequeña empresa

Torres (2021) menciona que, que las micro y pequeñas empresas pueden estar conformadas por personas naturales o jurídicas bajo cualquier sea su forma de organización que realizan actividades como la comercialización, exportación, extracción o prestaciones de bienes y servicios a cambio de una contribución económica.

También, el **Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo (2021)** afirma que, las micro y pequeñas empresas están constituidas por personas naturales y

jurídicas que están regidas por la legislación vigente de las micro y pequeñas empresas. Asimismo, estas empresas bajo cualquier sea su forma de gestión u organización que pueden realizar actividades dentro de los sectores productivos.

2.3.4 Definiciones de sectores productivos

Los sectores productivos se dan en base a la división de las actividades económicas dentro del país, estas divisiones incluyen actividades como la explotación de los recursos naturales, la industria, la comercialización y producción de productos terminados para el consumo y prestación de bienes y servicios (Coll, 2023).

Pérez (2022) menciona que, dentro de la economía pueden clasificarse de acuerdo a las distintas formas de acuerdo a las actividades que realizan, dentro de estos pueden estar dentro del sector primario, secundario y terciario. Asimismo, se puede decir que un sector económico nace de la división de las distintas áreas que reúnen los productores, proveedores de servicios o aquellos intermediarios y el proceso productivo cuando transforman la materia prima en productos terminados.

2.3.5 Definiciones del sector servicios

Según **Caballero (2018)**, señala que este sector también es conocido como sector terciario y es uno de los más grande de los sectores productivo; ya que, en este sector se produce bienes para el consumo final o brindan y provee servicios a toda una sociedad satisfaciendo las necesidades de la población, dentro de estos sectores se encuentran las actividades como, comercio, transporte, servicios sociales, la educación, etc.

También, **Aguirre (2018)** afirma que, este sector pertenece al sector terciario donde se encuentran aquellas actividades que tienen que ver con los servicios, con la finalidad de satisfacer las necesidades de toda una sociedad. Este sector es importante dentro de la economía porque tiene una superioridad frente a los otros sectores.

2.4 Hipótesis

Dado que la investigación fue de nivel descriptivo no se planteó hipótesis. **Hernández, Fernández y Baptista (2014)** menciona que, en los estudios descriptivos no se plantean hipótesis debido a que pretenden medir o recoger información de manera independiente sobre los conceptos de las variables en estudio y, asimismo, recopilan dicha información de cada una de las variables, para decir cómo es y cómo se manifiesta el fenómeno de su interés en el mismo contexto.

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo, nivel y diseño de investigación

3.1.1 Tipo de investigación

El tipo de investigación fue cualitativo.

3.1.2 Nivel de investigación

El nivel de investigación fue descriptivo.

3.1.3 Diseño de investigación

El diseño de investigación fue: No experimental-descriptivo-documental y de caso. Fue no experimental, porque se limitó a describir la variable como se encuentra en la bibliografía y documentos pertinente. Fue descriptivo, porque se limitó a describir los aspectos más importantes de la variable de investigación en estudio. Fue documental, porque se utilizó algunos documentos de información que se utilizará en la investigación. Finalmente, fue de caso, porque solo se limitó a investigar una sola empresa.

3.2 Población y muestra

3.2.1 Población

La población de la investigación fue todas las microempresas del distrito El Agustino de Lima.

3.2.2 Muestra

La muestra fue la microempresa “INVERSIONES BOTICAS CEDIFARMA E.I.R.L.” del distrito El Agustino de Lima, la misma que fue escogida de manera dirigida o intencionada.

3.3 Definición conceptual y operacionalización de la variable

3.3.1 Modelo de Caso Puro (MCP)

3.3.1.1 Definición conceptual y operacionalización de la variable complementaria del objetivo específico 1. Variable: Perfil de la titular gerente de la microempresa del caso de estudio

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LA VARIABLE	OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE		
		DIMENSIONES	SUB-DIMENSIONES	INDICADORES O PREGUNTAS
Perfil o características del dueño y/o representante	El representante legal es una persona que actúa en nombre de otra, ya sea en nombre de una persona natural o jurídica, generalmente es otorgada por escritura pública, aunque no siempre es necesario que así sea (Flores, 2018).	Perfil o características del dueño y/o representante	<ul style="list-style-type: none"> - Edad - Sexo - Estado civil - Grado de instrucción - Profesión - Ocupación - Experiencia en la profesión - Tiempo que permanece como gerente. 	<ul style="list-style-type: none"> ¿Qué edad tiene? ¿Cuál es su sexo? ¿Cuál su estado civil? ¿Cuál es su grado de instrucción? ¿Cuál es su profesión? ¿Cuál es su ocupación?

Fuente: Elaboración propia en base al asesoramiento del DTAI **Vásquez Pacheco (2023)**.

**3.3.1.2 Definición conceptual y operacionalización de la variable complementaria del objetivo específico 2. Variable:
Perfil de la microempresa del caso de estudio**

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LA VARIABLE	DEFINICIÓN OPERACIONAL DE LA VARIABLE					
		DIMENSIONES	SUBDIMENSIONES	INSTRUMENTO (INDICADORES)	SI	NO	ESPEC.
Perfil de la empresa del caso de estudio	Aquí, escribir la definición conceptual de la variable.	Tipo de empresa	Micro Pequeña Mediana Grande	Aquí se tienen que escribir las preguntas relacionadas con cada subdimensión.			
		Situación legal de la empresa	Formal Informal				
		Finalidad de la formación	Obtener ganancias Supervivencia Otros: especificar				
		Años de permanencia en el mercado y rubro	De 1 a 3 De 4 a 6 De 7 a 10 De 11 a 15 De 15 a 20 Más de 20				
		Tipo de trabajadores	Permanentes: Eventuales: Otro tipo:				
		Otros aspectos relevantes	Otras preguntas relevantes				

Fuente: Elaboración propia en base al asesoramiento del DTAI Vásquez Pacheco (2023).

3.3.1.3 Matriz 3: Operacionalización de la variable del objetivo específico 3

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LA VARIABLE	DEFINICIÓN OPERACIONAL DE LA VARIABLE				
		DIMENSIONES	SUBDIMENSIONES	INSTRUMENTO (INDICADORES)	SI	NO
CONTROLO INTERNO DE CAJA	El control interno es una herramienta de gestión que contiene el plan de organización y métodos que implementan las organizaciones dentro de un procedimiento continuo realizado por la dirección, gerencia y el resto del personal; con el fin de proteger los activos y patrimonio de la empresa, promover la eficiencia en las operaciones, de tal manera que se promueva un mayor grado de productividad, competitividad y rentabilidad. (Meléndez, 2016)	Ambiente de control	-Filosofía de la dirección	1.1 ¿La empresa tiene implementado formalmente su sistema de control interno?		
			-Integridad y valores éticos.	1.2 ¿La empresa cuenta con un código de ética debidamente probado y difundido mediante reuniones del personal para explicar su contenido?		
			-Definición de responsabilidades	1.3 ¿Considera usted, que las principales funciones, responsabilidades y limitaciones del área de caja están bien definidas?		
			-Determinación de gestión	1.4 ¿Es continuo la rotación del personal del área de caja?		
			-Compromiso con el desarrollo y retención de profesionales competentes	1.5 ¿La empresa promueve el desarrollo y crecimiento del personal del área de caja, dando incentivos o sanciones?		
		Evaluación de riesgo	-Definición de objetivo	1.6 ¿Usted ha identificado algún riesgo en el área de caja con respecto a sus operaciones?		
			-Prevenir riesgo en los sistemas de información	1.7 ¿Considera usted que la empresa tiene adecuados mecanismos para detectar información fraudulenta y evitar riesgos?		
			-Detectar fraudes	1.8 ¿Cuenta la empresa con video cámaras y alarmas en el área de caja como medida de seguridad?		
		Actividad de control	-Afronta riesgo con buenos mecanismos	1.9 ¿Ha sido víctima de asalto o robo a caja en los últimos años?		
			-Supervisa el uso de sistema(sotwares)	1.10 ¿Las actividades de control de la empresa se llevan periódicamente, para así corregir los errores oportunamente?		
			-Procedimientos adecuados	1.11 ¿Los comprobantes de pago se efectúan manual o electrónicamente?		
		Información y comunicación	-Prevenición de riesgo	1.12 ¿Considera usted que se efectúa rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riegos de fraude?		
			-Comunicación entre áreas	1.13 ¿Existe una comunicación adecuada, fluida, suficiente y oportuna entre todas las áreas de la empresa?		
			-Información sobre objetivos	1.14 ¿En la empresa, se tiene la información concisa sobre los objetivos que se desea alcanzar de forma mensual y anual?		
		Supervisión y monitoreo	-Información sobre procesos	1.15 ¿Existe información adecuada en todos los procesos de caja?		
			-Arqueos sorpresa	1.16 ¿Se efectúan arqueos de caja por sorpresa por parte de alguna persona autorizada?		
			-Existencia de fondo fijo	1.17 ¿Existe un fondo fijo asignado para caja chica?		
				-Persona independiente en caja	1.18 ¿Existe una persona independiente al área encargada de supervisar el área de caja?	

Fuente: Elaboración propia, tomando como base el cuestionario de la **Contraloría General de la República (2021)**.

3.4 Técnicas e instrumentos de recojo de información:

3.4.1 Técnicas:

Para el recojo de información de todos los objetivos específicos, la técnica fue la encuesta.

3.4.2 Instrumentos:

Para todos los objetivos específicos los instrumentos de recojo de información fueron, cuestionarios de preguntas cerradas y abiertas pertinentes.

3.5 Método de análisis de datos

Para hacer la discusión de resultados de los objetivos específicos, se observó los resultados obtenidos en las tablas 1, 2 y 3. Luego, dichos resultados fueron comparados con los antecedentes internacionales, nacionales, regionales y locales pertinentes; finalmente, dichos resultados fueron tratados de ser explicados a la luz de las bases teóricas apropiadas y pertinentes.

3.6 Aspectos éticos

Según la **Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote (2021)**, de acuerdo al Manual de Ética para la Investigación Aprobado por acuerdo del Consejo Universitario con “Resolución N°0037-2021-CU-ULADECH Católica”, tuvo por finalidad establecer normas de conductas de los investigadores que realicen alguna investigación, y se deben cumplir con los siguientes principios, los cuales son:

- **Protección de la persona:** en la investigación se deberá velar por el bienestar y seguridad de las personas, protegiendo su dignidad, identidad, confidencialidad, creencia y religión, porque no solo implica que participen voluntariamente, sino que se debe proteger sus derechos fundamentales.
- **Libre participación y derecho a estar informado:** las persona que lleguen a participar de la investigación tienen derechos de conocer el propósito y fines de la investigación en la que están participando; asimismo, tienen la libertad de elegir si continúan participando.
- **Beneficencia y no-maleficencia:** en toda investigación debe existir un balance entre el riesgo y beneficios positivo con la finalidad de asegurar el cuidado y bienestar de las personas que está participando en la investigación; es decir, no causar daño sino disminuir los posibles riesgos que puedan ocurrir.
- **Cuidado del medio ambiente y respeto a la biodiversidad:** en toda investigación se debe respetar la dignidad de los animales, el velar por el cuidado del medio

ambiente y las plantas, por encima de los fines científicos; y si en caso se ocasione daño se debe tomar medidas y acciones para para evitar los daños.

- **Justicia:** el investigador antes de poner su interés personal debe anteponer primeramente la justicia y el bien común, ejerciendo el juicio razonable y asegurarse de sus limitaciones de sus conocimientos para no cometer practicas injustas.
- **Integridad científica:** el investigador debe tener rigor científico, asegurando la validez de sus métodos y fuentes que utiliza, garantizando la veracidad de toda la información proporcionada en la investigación.

IV. RESULTADOS

4.1 Respecto al objetivo específico 1:

Identificar y describir el perfil de la titular gerente de la microempresa “INVERSIONES BOTICAS CEDIFARMA E.I.R.L.” del distrito El Agustino de Lima, 2023.

Tabla 1. Resultados del objetivo específico 1:

ITEMS (PREGUNTAS)	RESULTADOS		
	SI	NO	ESPECIF.
- ¿Cuántos años tiene?			29 años
- ¿Cuál es su sexo?			Femenino
- ¿Cuál es su estado civil?			Soltera
- ¿Cuál es su grado de instrucción?			Superior
- ¿Cuál es su profesión?			Farmacia
- ¿Cuál es su ocupación?			Técnica en farmacia
- ¿Cuántos años de experiencia tiene en el cargo?			7 años
- ¿Cuál es el principal problema que enfrenta en el cargo?			Falta de apoyo personal

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a la titular gerente de la microempresa “INVERSIONES BOTICAS CEDIFARMA E.I.R.L.” de Lima.

4.2 Respecto al objetivo específico 2:

Identificar y describir el perfil de la microempresa “INVERSIONES BOTICAS CEDIFARMA E.I.R.L.” del distrito El Agustino de Lima, 2023.

Tabla 2. Resultados del objetivo específico 2:

ITEMS (PREGUNTAS)	RESULTADOS		
	SI	NO	ESPECIF.
- ¿La Mype es formal?	X		
- ¿La Mype es informal?		X	
- ¿La Mype es una microempresa?	X		
- ¿La Mype es una pequeña empresa?		X	
- ¿La Mype se formó para obtener ganancias o utilidades?	X		Ambos
- ¿La empresa se formó para sobrevivir?	X		
- ¿Cuántos años tiene la empresa en el rubro y mercado?			2 años
- ¿La empresa tiene trabajadores permanentes?	X		
- ¿De la pregunta anterior, cuántos trabajadores permanentes tiene?			2 trabajadores
- ¿La empresa tiene trabajadores eventuales?			
- ¿De la pregunta anterior, cuántos trabajadores eventuales tiene?		X	Ninguno
- ¿En qué época del año contrata más trabajadores eventuales la Mype?			En ninguna época

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a la titular gerente de la microempresa “Inversiones Boticas Cedifarma E.I.R.L.” de Lima.

4.3 Respecto al objetivo específico 3:

Identificar, describir y analizar las características del control interno de la microempresa “INVERSIONES BOTICAS CEDIFARMA E.I.R.L.” del distrito de El Agustino de Lima, 2023.

Tabla 3. Resultados del objetivo específico 3:

ITEMS (PREGUNTAS)	RESULTADOS		
	SI	NO	ESPECIF.
I. AMBIENTE DE CONTROL			
- ¿La empresa tiene implementado formalmente su sistema de control interno?	X		
- ¿La empresa cuenta con un código de ética?	X		
- ¿en caso de violar las éticas establecidas en el reglamento, la empresa comunica las acciones disciplinarias?	X		
- ¿Se efectúan correcciones y acciones disciplinarias cuando se da una falta por parte de los trabajadores al código de ética de la empresa?	X		

- ¿La empresa elabora anualmente un plan de formación y capacitación del personal?	X
- ¿La empresa capacita a su personal constantemente?	X
- ¿La empresa cuenta con un organigrama?	X
- ¿Existe una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad?	X
- ¿Ha difundido la visión y misión de la empresa?	X
- ¿La empresa cuenta con un Manual de Organización y Funciones(MOF)?	X
- ¿La empresa da a conocer al personal el grado de cumplimiento de sus objetivos institucionales?	X
- ¿La empresa cuenta con un Reglamento Interno de Trabajo?	X
- ¿La empresa exige requisitos para la selección y contratación de su personal?	X
- ¿La empresa tiene actualizados los requisitos y descripciones de los puestos de trabajo de la misma?	X
- ¿Existen procesos de selección, inducción y capacitación dirigidos al personal?	X
- ¿En la empresa se realizan actividades de integración de personal?	X
- ¿La empresa dispone de algún sistema de retribución e incentivos por méritos a los empleados y trabajadores?	X
- ¿Existe una moderada rotación del personal en la empresa?	X
- ¿Se brinda a los trabajadores la información que necesitan para cumplir con sus actividades?	X
- ¿En la empresa existe una persona que está encargada específicamente del personal?	X
- ¿Se evalúa el desempeño del personal?	X
- ¿Los trabajadores de la empresa cuenta con contrato de trabajo?	X
- ¿La empresa se asegura de que los trabajadores conozcan los documentos normativos (MOF, ROF)?	X
- ¿La empresa tiene elaborado su plan estratégico y operativo?	X

II. EVALUACIÓN DE RIESGOS

- ¿Tiene la empresa tiene definido sus objetivos y metas institucionales y lo ha difundido a sus trabajadores?	X
- ¿La empresa cuenta y ha puesto en práctica el Plan de Administración de Riesgos?	X
- ¿En la empresa se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades?	X
- ¿En la empresa se han tomado en consideración aspectos internos y externos en la identificación de riesgos?	X
- ¿El personal de la empresa tiene conocimiento de los posibles riesgos internos y externos que pueden amenazarla?	X
- ¿La empresa en el desarrollo de sus actividades se ha determinado el efecto que pueden ocasionar los riesgos identificados?	X
- ¿La empresa dispone de procedimientos que permita corregir de inmediato los posibles riesgos identificados?	X
- ¿La empresa ha implementado un plan de actividades de prevención, respuesta y monitoreo de los riesgos?	X
- ¿La empresa presenta reportes oportunos a la administración, para que sean examinados e inspeccionados?	X
- ¿La empresa ha difundido sus objetivos institucionales a sus trabajadores?	X
- ¿Los trabajadores de la empresa son capaces de identificar los riesgos internos y externos que amenazan a la empresa?	X

III. ACTIVIDADES DE CONTROL

- ¿La empresa cuenta con actividades que aseguren el cumplimiento de sus objetivos?	X
- ¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficiencia y eficacia operativa de sus recursos productivos?	X
- ¿En la empresa las funciones y responsabilidades de cada trabajador esta determinados?	X
- ¿En la empresa cada responsable de las áreas prepara informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas individuales frente a su desempeño?	X

- ¿Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades se comunican oportunamente los responsables de cada área?	X
- ¿La empresa toma en cuenta que el costo de establecer un control interno no supere el beneficio que se puede obtener?	X
- ¿Tiene la empresa controles establecidos para proteger los activos vulnerables como efectivo, inversiones e inventarios que puedan ser vulnerables al riesgo de pérdidas y otros?	X
- ¿Se aplica actividades de control periódicamente en todos los procesos administrativo, operacionales y financieros de la empresa?	X
- ¿La empresa ha establecido procedimientos que incluyan actividades de control suficientes para asegurar la custodia de sus archivos físicos y de la información de la misma?	X
- ¿Los procesos, actividades y tareas de la empresa se encuentran definidas, establecidas y documentadas, al igual que sus modificaciones?	X
- ¿En la empresa existe una persona encargada de controlar los ingresos y salidas de mercadería?	X
- ¿El acceso a los recursos o archivos queda evidenciado en documentos tales como recibos, actas, entre otros?	X
- ¿Se elaboran informes en cuanto a las existencias y anomalías del área de inventarios, tienen plazo o fecha de entrega determinada?	X
- ¿Se ha establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos?	X

IV. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

- ¿En la empresa existe comunicación fluida entre empleador y empleado o trabajador?	X
- ¿La empresa proporciona información correcta al personal con el detalle suficiente y de manera oportuna, que le permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?	X
- ¿La Dirección de la empresa recibe información de manera oportuna para la toma de decisiones?	X

- ¿La información es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?	X
- ¿En la empresa existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios?	X
- ¿En la empresa están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?	X

V. SUPERVISIÓN Y MONITOREO

- ¿La empresa efectúa periódicamente supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de la empresa?	X
- ¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración en las actividades que se realizan en la empresa?	X
- ¿En la empresa, las deficiencias detectadas en el monitoreo se registran y comunican oportunamente a los responsables para su corrección y cumplimiento?	X
- ¿En la empresa, periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la misma?	X
- ¿En la empresa, se tiene conocimiento de las deficiencias de control interno de forma oportuna al gerente general o propietario para aplicar las medidas correctivas necesarias?	X
- ¿La empresa realiza constantemente autoevaluaciones que permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?	X

Fuente: *Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a la representante legal de la microempresa del caso de estudio.*

V. DISCUSIÓN

5.1 Respecto al objetivo específico 1:

De acuerdo al cuestionario aplicada a la titular gerente de la microempresa “INVERSIONES BOTICAS CEDIFARMA E.I.R.L.”, se pudo determinar que el perfil de la representante legal, es una persona que tiene 26 años de edad, del sexo femenino, de estado civil soltera, cuenta con grado de instrucción superior no universitaria, cuya profesión es de farmacia, y ocupa el cargo de titular gerente y es técnica en farmacia, cuenta con más de 7 años en el rubro y el principal problema que enfrenta en el cargo es la falta de apoyo personal. Estos resultados coinciden con los antecedentes nacionales de **Távora (2022)**, **Flores (2023)** y **Suaña (2019)** quienes mencionan que, los representantes legales sus edades aproximadamente son entre 25 a 60 años de edad, y son del sexo masculino y femenino, con grado de instrucción superior y sus estados civiles son solteras y casados, quienes ocupan el cargo de gerente general de dichas microempresas.

5.2 Respecto al objetivo específico 2:

Del cuestionario aplicado a la titular gerente de la microempresa “INVERSIONES BOTICAS CEDIFARMA E.I.R.L.”, se puede evidenciar que el perfil de la empresa es una microempresa formal, se formó para obtener ganancias y utilidades para poder sobrevivir en el mercado; asimismo, cuenta con 2 años de permanencia en el rubro de las boticas; finalmente, cuenta con 2 trabajadores permanentes y no contrata trabajadores eventuales en ninguna época porque se abastece con el personal que cuenta. Estos resultados coinciden con los antecedentes nacionales de **Flores (2023)** quien indica que, la empresa estudiada, está constituida formalmente, cuenta con 4 años de permanencia en el mercado y rubro, y el motivo de su formación fue para obtener ganancias y utilidades.

5.3 Respecto al objetivo específico 3:

Respecto al componente ambiente de control

La titular gerente de la microempresa “INVERSIONES BOTICAS CEDIFARMA E.I.R.L.” menciona que, cuenta con un sistema de control interno implementando formalmente, cuenta con un organigrama y tiene su código de ética establecido, y en caso de que los trabajadores violen los códigos de ética, se aplican acciones disciplinarias pertinentes; asimismo, la empresa cuenta con un manual de organización y funciones (MOF) y difunde a todo su personal la misión y visión de la empresa; también, exige requisitos para la selección del personal, como también se le brinda la información

necesaria que necesitan cumplir para el logro de sus objetivos; pero, no cuenta con un reglamento interno de trabajo, no tiene elaborado un plan de capacitación anual para aplicar a su personal, porque no realiza capacitaciones constantemente, tampoco da a conocer el grado de cumplimiento de sus objetivos, y no se da incentivos por los méritos que obtienen, como tampoco actualiza los requisitos y descripciones de los puestos de trabajo; finalmente, sus trabajadores no cuentan con contratos de trabajo y no evalúa el desempeño de cada trabajador. Estos resultados no coinciden con los antecedentes de **Saavedra (2022), Cuellar (2023) y Sánchez (2022)** quienes afirman que, las empresas estudiadas no cuentan con un sistema de control interno de manera formal, tampoco con un manual de organización y funciones donde están las funciones establecidas de cada trabajador, no cuenta con código de ética, y no existe ningún reglamento interno donde los trabajadores se puedan regir. Así mismo, estos resultados no coinciden con las bases teóricas de **Gafa (2020)** donde se señala que, el ambiente de control es el componente primordial para poner en marcha los demás componentes, porque aquí se encuentran las actividades, funciones y responsabilidades de todo el personal que trabaja en la empresa, aportando disciplina y estructuras.

Respecto al componente evaluación de riesgos

Del cuestionario aplicado a la titular gerente de la microempresa del caso de estudio, se evidencia que, sí tiene definido sus objetivos y metas institucionales y lo difunden a sus trabajadores, pero no cuenta con un plan de administración de riesgos, donde se pueda identificar los riesgos internos y externos que puedan afectar el logro de sus objetivos y el desarrollo de los mismos, como también no se toman en cuenta los riesgos identificados dentro de la microempresa; pero a pesar de ello, el personal tiene conocimiento de los posibles riesgos internos y externos que pueden amenazarla; y así también, los efectos que puedan ocasionar estos riesgos; también, la microempresa no dispone de procedimientos de un plan de actividades de prevención y monitoreo de los riesgos que puedan ocurrir dentro de sus operaciones y no presentan los reportes oportunamente para que sean examinados e inspeccionados en su debido momento; y finalmente, el personal de la microempresa tiene conocimiento de los posibles riesgos internos y externos que pueden amenazarlos. Estos resultados sí coinciden con los antecedentes de **Saavedra (2022), Cuellar (2023), Sánchez (2022) y Huaranga (2021)** donde se establecen que, las micro y pequeñas empresas estudiadas no cuentan con un método estratégico para

evaluar riesgos internos y externos que puedan ocurrir dentro de sus actividades; asimismo, su personal no tiene la suficiente capacidad de poder evaluar y dar respuesta a los riesgos que se identifican; como también, no indican los posible fraudes que puedan ocurrir dentro de la empresa. Estos resultados no coinciden con **Gafa (2020)**, quien en las bases teórica menciona que, la entidad evalúa los riesgos internos y externos que puedan ocurrir dentro de la organización; que pueda afectar el logro de los objetivos, con la finalidad de ser administrados y controlados oportunamente.

Respecto al componente actividades de control

Del cuestionario aplicado a la titular gerente, se evidencia que, la microempresa estudiada cuenta con aquellas actividades que aseguran el cumplimiento de los objetivos establecidos; así mismo, se establecen procedimientos de control donde aseguren y evalúen la eficiencia y eficacia de los procedimientos productivos, como también los trabajadores realizan sus actividades de acuerdo a sus funciones determinados. Asimismo, la microempresa no establece controles para proteger todos sus activos que se pueden encontrar vulnerables a posibles, pérdidas o riesgos; pero sí aplica actividades de control de manera periódica en todos sus procesos, pero no establecen procedimientos de actividades de control para custodiar los documentos y archivos en físico en caso de existir robos o algún siniestro; finalmente, procesos, actividades y tareas de la empresa se encuentran definidas, establecidas y documentadas, como también existe una persona encargada de controlar las entradas y salidas de mercaderías; lo cual, queda registrado en los recibos y actas, pero no se establecen políticas ni procedimientos para proteger los recursos de la microempresa. Estos resultados no coinciden con **Suaña (2019) y Huaranga (2021)** quienes en las bases teóricas afirman que, las empresas estudiadas cumplen con todas las actividades de control que se requiere en el control interno; ya que, cuentan con el conocimiento suficiente y tienen normas claras que contribuyen al buen funcionamiento de la organización hasta el logro de sus objetivos. También, estos resultados coinciden con las bases teórica de **Gafa (2020)** quien señala que, en este componente se encuentran las políticas y procedimientos que ayuden a asegurar que se lleve a cabo las instrucciones dadas por la alta dirección y se tomen medidas necesarias para controlar los riesgos que puedan ocurrir dentro de la microempresa o impidan el logro de sus objetivos.

Respecto al componente información y comunicación

La titular gerente de la microempresa del caso de estudio afirma que, sí existe una comunicación fluida entre sus trabajadores y su persona; además, sí proporciona la información suficiente y oportuna a sus trabajadores para que puedan cumplir de manera eficiente sus responsabilidades; como también, la dirección recibe de manera oportuna la información requerida para luego analizarla y tomar decisiones; finalmente, la empresa sí establece canales de comunicación donde se puede informar sobre las posibles irregularidades. Estos resultados sí coinciden con los antecedentes de **Saavedra (2022) y Cuellar (2023)** donde sostienen que, las empresas en estudio tienen una buena comunicación entre el personal y la gerencia; ya que existen canales de comunicación donde el personal puede informar sobre las irregularidades y se tome decisiones de manera oportuna. Estos resultados, también, sí coinciden con las bases teóricas de **Gafa (2020)** donde establece que, este componente se identifica, recopila y comunica la información necesaria de manera oportuna para lo toma de decisiones y tener un mejor control del negocio.

Respecto al componente supervisión y monitoreo

Del cuestionario aplicado a la titular gerente de la microempresa del caso de estudio, se evidencia que, la empresa no efectúa supervisiones periódicas que le permitan detectar las deficiencias; como tampoco no realiza un monitoreo continuo por parte de la gerente para ver el cumplimiento de sus actividades; pero la microempresa sí detecta las deficiencias en el monitoreo que se realizan y se comunica de manera oportuna al responsable para su pronta corrección; finalmente, la microempresa no realiza autoevaluaciones constantemente que le permita proponer planes de mejora. Estos resultados no coinciden con **Saavedra (2022) y Huaranga (2021)** donde determinan que, las micro y pequeñas empresas en estudio si supervisan y detectan las deficiencias que puedan ocurrir en estas empresas, para luego ser comunicados al gerente para que tome decisiones; asimismo, realizan autoevaluaciones constantemente a su personal para ver si están cumpliendo con sus actividades y funciones determinadas. También, estos resultados coinciden con las bases teóricas de **Gafa (2020)** al indicar que, este componente se da mediante la supervisión de los sistemas de control interno para verificar el adecuado funcionamiento, dicha supervisión se da mediante una supervisión continua.

VI. CONCLUSIONES

6.1 Respecto al objetivo específico 1:

De los resultados obtenidos en base al cuestionario aplicado a la titular gerente de la microempresa “INVERSIONES BOTICAS CEDIFARMA E.I.R.L.”, se concluye que, las características más relevante del perfil de la titular gerente son: es una persona joven, con 29 años de edad, su estado civil es soltera, cuenta con grado de instrucción superior, cuya profesión es de farmacia; asimismo, ocupa el cargo de representante legal; ya que es, la titular gerente de la empresa en estudio; asimismo, es técnica en farmacia brindando y atendiendo a los usuarios que necesitan alguna dispensación de medicamentos, seguimiento fármaco o alguna consulta farmacéutica, cuenta con 7 años de experiencia en el cargo de ambos puestos.

6.2 Respecto al objetivo específico 2:

De los resultados obtenidos del cuestionario aplicado a la microempresa, se concluye que, las características más relevantes del perfil de la microempresa estudiada son: que es una microempresa formal, cuya formación fue para obtener ganancias y utilidades brindan un buen servicio de calidad y así poder sobrevivir en el mercado, cuenta aún con 2 años en el rubro del sector servicios; asimismo, tiene 2 trabajadores permanente trabajando junto a ella, y no contrata trabajadores eventuales en ningún época del año porque por ser una microempresa no requiere de mucho personal porque se abastece suficientemente con el personal que cuenta.

6.3 Respecto al objetivo específico 3:

De los resultados obtenidos del cuestionario aplicado a la microempresa, respecto a las características más relevantes del control interno; de las 61 preguntas realizadas que representan el 100% respecto a los 5 componentes del control interno, 23 (38%) de las preguntas fueron positivas y 38 (62%) fueron negativas; concluyendo que:

Respecto al componente ambiente de control:

La microempresa sí tiene implementando un sistema de control interno; el cual, cuenta con un manual de organización y funciones donde están establecidos y determinadas las funciones de cada empleador, cuenta con un código de ética, un organigrama y un plan operacional y estratégico; pero sin embargo, existen deficiencias dentro de este componente debido a que no cuenta con un manual interno de trabajo y un plan de capacitación para el personal; ya que no capacita a su personal constantemente, y no se

dan a conocer el grado de cumplimiento de los objetivos institucionales; además, no están actualizados los requisitos y descripciones de cada puesto de trabajo, como tampoco no disponen de ningún proceso de selección e integración del personal y no existe una rotación; ya que no existe una persona específicamente encargada del personal; además que, no cuentan con contrato de trabajo.

Respecto al componente evaluación de riesgo

La microempresa cumple parcialmente este componente, debido a que tienen sus objetivos y metas definidos, y su personal tiene conocimiento de los riesgos internos y externos que puedan ocurrir y afectar a la empresa para el logro de sus objetivos; ya que los trabajadores son capaces de identificar los riesgos que puedan amenazar el desarrollo de sus actividades; pero, existen deficiencias en este componentes debido a que no cuentan con un plan de administración de riesgo, donde puedan identificar los posibles riesgo interno y externos que pueden ocurrir en sus actividades, como tampoco no dispone de procedimientos que le permita a la empresa corregir de forma inmediato estos riesgos y sean corregidos oportunamente, como también no cuenta con un plan de prevención y monitoreo de estos riesgos.

Respecto al componente actividades de control

En este componente la microempresa cuenta con actividades que permiten cumplir con sus objetivos planteados, porque cuentan con procedimientos de actividades de control para poder asegurar la eficiencia y eficacia de todos sus recursos, además que las funciones y responsabilidades de cada trabajador están determinados como existe procesos, actividades y tareas de la empresa que se encuentran definidas, establecidas y documentadas, sin embargo se halló deficiencias en este componente, en que la empresa no cuenta con controles establecidos para proteger los activos vulnerables como efectivo, inversiones e inventarios que puedan ser vulnerables al riesgo de pérdidas, como tampoco existen política ni procedimientos que incluyan actividades de control suficientes para asegurar la custodia de sus archivos físicos y de la información de la misma.

Respecto al componente información y comunicación:

En este componente también se cumple en su totalidad, debido a que la microempresa tiene una comunicación muy fluida entre el personal y su gerente; además, se proporciona la información adecuada a todo su personal para que puedan cumplir de manera eficiente

sus actividades; asimismo, cuenta con canales de comunicación para que brinden información de manera interna y externa, para que los trabajadores puedan informar de las posibles irregularidades y se tome acciones para poder mejorar.

Respecto al componente supervisión y monitoreo:

En este componente la microempresa estudiada no cumple en su totalidad, debido a que no se realiza evaluaciones y supervisiones periódicamente, que le permitan detectar las deficiencias que pueden ocurrir dentro de la empresa y sean corregidas de manera oportuna; asimismo, no existe un monitoreo continuo por parte de la administración en las actividades que se realizan en la empresa, como tampoco no se realiza autoevaluaciones constantemente para proponer planes de mejora para que sean ejecutados posteriormente y lograr cumplir con sus metas; sin embargo, la empresa sí verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la misma, como también el gerente tiene conocimiento de las deficiencias de control interno de forma oportuna para aplicar medidas correctivas.

6.4 Respecto al objetivo general:

Se concluye que, se ha identificado que la microempresa “INVERSIONES BOTICAS CEDIFARMA E.I.R.L.” estudiada, sí cuenta con un sistema de control interno implementado, pero no está funcionando de manera adecuada; a pesar de contar con un manual de organización y funciones MOF. Sin embargo, de los 5 componentes estudiados, se encuentran más debilidades que fortalezas en los componentes ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, y supervisión y monitoreo; lo que impide que no se cumpla en todos los componentes al 100%. Por lo tanto, la microempresa “INVERSIONES BOTICAS CEDIFARMA E.I.R.L.” debe considerar levantar estas deficiencias encontradas para mejorar su sistema de control interno y así lograr alcanzar sus objetivos y metas institucionales planteadas.

VII. RECOMENDACIONES

- Se recomienda a la microempresa “INVERSIONES BOTICAS CEDIFARMA E.I.R.L.” elaborar y ejecutar un plan de capacitación a todo su personal constantemente; ya que, mediante la capacitación permitirá evaluar las mejoras que se ha conseguido en el plan, como también los conocimientos de los trabajadores y así aumentar la productividad, a través de la disminución de errores en los puestos de trabajo y contratar un profesional que les ayude a elaborar sus contratos de trabajo para cada uno de sus trabajadores; y también, registrarlos en planilla; y finalmente, brindarles todos los beneficios laborales que establecen las leyes.
- También se recomienda a la empresa implementar un Reglamento Interno de Trabajo, que les permitirá informarse sobre las normas laborales vigentes, con el objetivo de no vulnerar algún derecho de los trabajadores y llevar una relación organizada y disciplinada entre los trabajadores y el empleador, lo cual ayudará a mejorar la productividad de dichos trabajadores.
- Asimismo, se recomienda elaborar un plan de riesgos y actividades de prevención para el monitoreo de los riesgos, ya que, le permitirá identificar los riesgos y sus consecuencias en un registro, diseñando medidas correctivas para afrontar estos riesgos y así mitigar los efectos negativos de los riesgos que puedan afectar a la empresa.
- Finalmente, se recomienda realizar supervisiones y monitoreos continuos; lo que le permitirá detectar a tiempo las deficiencias halladas y ser corregidos oportunamente.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguirre, E. (2018). *Sector terciario: definición y ejemplos*. Obtenido de <https://www.unprofesor.com/ciencias-sociales/sector-terciario-definicion-y-ejemplos-2613.html>
- Alvarez, M. (2022). *Manual de la Micro, mediana y pequeña empresa*. Obtenido de https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/2022/Manual_Micro_Pequeña_a_Mediana_Empresa_es.pdf?sequence=1
- AS Consulting Group. (2021). *5 Principales beneficios del control interno empresarial*. Obtenido de <https://www.asnews.mx/noticias/5-principales-beneficios-del-control-interno-empresarial>
- Avila, J. (2018). *Informe COSO III*. Obtenido de <https://prezi.com/p/qvaqgzyluonq/informe-coso-i-ii-iii/>
- Badillo, J. (2014). *Implementación y Evaluación de Control, los 17 Principios COSO. Décimas Jornadas Río Platenses de Auditoría Interna Instituto Uruguayo de Auditoría Interna*. Obtenido de <http://www.iuai.org.uy/uploads/presentaciones/jornadas/9/PANEL-%20PERSPECTIVAS%20DE%20LA%20AUDITORIA%20INTERNA%20BADILLO.pdf>
- Benitez, H. (2018). *Definiciones del Control Interno. Contenido de los Componentes y sus Normas*. Obtenido de <https://es.linkedin.com/pulse/definiciones-del-control-interno-contenido-de-los-y-benitez-gonzalez>
- Caballero, F. (2018). *Definición de sector terciario o servicio*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/sector-terciario-servicios.html>
- Canepa, M. (2022). *La importancia de las MYPES en el Perú*. Obtenido de <https://idealex.press/la-importancia-de-las-mypes-en-el-peru/>
- CEPAL. (2021). *La prolongación de la crisis sanitaria y su impacto en la salud, la economía y el desarrollo social*. Obtenido de https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/47301/1/S2100594_es.pdf

- Cevallos, M. y Guamán, T. (2018). *Análisis del control interno y su importancia en el éxito empresarial de las Pymes Ecuatorianas. [Trabajo de investigación para optar el título de ingeniera en contaduría pública y auditoría, Universidad Estatal de Milagro]* . Obtenido de <https://repositorio.unemi.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/123456789/4035/AN%c3%81LISIS%20DEL%20CONTROL%20INTERNO%20Y%20SU%20IMPORTANCIA%20EN%20EL%20%c3%89XITO%20EMPRESARIAL%20DE%20LAS%20PYMES%20ECUATORIANAS.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Coll, F. (2023). *Sector económico*. Obtenido de <https://www.rankia.com/diccionario/economia/sector-economico>
- Congreso de la República del Perú. (2020). *Sistema de Control Interno - Fases*. Obtenido de <https://www.congreso.gob.pe/comitedecontrolinterno/implementacion-sci/>
- Contraloría General de la República. (2016). *¿Que es un sistema de control interno*. Obtenido de https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf
- Contraloría General de República . (2017). *Control interno - Conceptos basicos del control interno*. Obtenido de https://www.pgr.go.cr/wp-content/uploads/2017/04/Conceptos_Basico_SCI_teoría.pdf
- Cuellar, L. (2023). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: Caso microempresa “Corporación DMD S.A.C.” – Huánuco y propuesta de mejora, 2023.-Huánuco* . Obtenido de [Tesis para optar el título profesional del Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote].: https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/33930/CONTROL_INTERNO_MYPE_CUELLAR_VENTURO_LUZBER.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Diario el Peruano. (2022). *Mypes: camino a la reactivación*. Obtenido de [https://elperuano.pe/noticia/193537-mypes-camino-a-la-reactivacion#:~:text=08%2F10%2F2022%20En%20nuestro,empleo%20total%20nacional%20\(70%25\).](https://elperuano.pe/noticia/193537-mypes-camino-a-la-reactivacion#:~:text=08%2F10%2F2022%20En%20nuestro,empleo%20total%20nacional%20(70%25).)

- ESAN. (2019). *COSO II: los sistemas para el control interno*. Obtenido de <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/coso-ii-los-sistemas-para-el-control-interno>
- Estupiñan, G. (2017). *Control Interno y Fraudes: Analisis del Informe COSO I, II, III con base de los ciclos trasaccionales*. Bogota: 3ra edicion ECOE Ediciones.
- Flores, C. (2023). *Caracterización del control interno de la microempresa “Zafiro Grand Hotel” - Huaraz y propuesta de mejora, 2022.”-Huaraz. [Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]*. Obtenido de https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/32020/CONTROL_INTERNO_FLORES_SERPA_CARMEN.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Gafa, F. (2020). *Resumen - Informe COSO, componentes del control interno*. Obtenido de <https://filadd.com/doc/resumen-coso-pdf-control-interno>
- Garcia, J. (2020). *La importancia del control interno en las PYMES*. Obtenido de <https://es.linkedin.com/pulse/la-importancia-del-control-interno-en-las-pymes-jorge-garcia-tejada>
- Gutiérrez, A. y Castiblanco, L. (2019). *La importancia del control interno en las pymes, caso Ferrin*. Universidad de La Salle - Ciencia Unisalle. Obtenido de https://ciencia.lasalle.edu.co/cgi/viewcontent.cgi?article=1983&context=contaduria_publica
- Hernández, J. (2017). *El informe COSO*. Obtenido de Catedrático universitario, capacitador, asesor y consultor.: <https://elauditormoderno.blogspot.com/2017/01/el-informe-coso.html>
- Hernández, R.; Fernández, C. y Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación* . Obtenido de <https://www.esup.edu.pe/wp-content/uploads/2020/12/2.%20Hernandez,%20Fernandez%20y%20Baptista-Metodolog%C3%ADa%20Investigacion%20Cientifica%206ta%20ed.pdf>
- Huaranga, C. (2021). *Caracterización del control interno y rentabilidad de la micro y pequeña empresa del sector servicio del Perú: Caso Empresa “C Y M Acabados Gráficos S.A.C” Lima y propuesta de mejora, 2019.* . Obtenido de [Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Católica Los Ángeles de

Chimbote].:

https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/25227/CONTROL_INTERNO_HUARANGA_MALDONADO_CINDHI.pdf?sequence=3&isAllowed=y

López, J., Vásquez, J. y Morales, K. (2020). *“Evaluación del control interno del área de inventario de la empresa Farmacéutica Ecofarmex en el primer trimestre del año 2019.”* [Monografía para optar el título de licenciada en contaduría pública y finanzas, Universidad Autónoma de Nicaragua]. Obtenido de <https://repositorio.unan.edu.ni/13864/1/22543>

Meléndez, J. (2016). *Control interno. 1º edición- Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote*. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/6397/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BARRA%20-%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo . (2019). *Beneficios comunes del régimen laboral de la micro y pequeña empresa*. Obtenido de https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/289278/Art%C3%ADculo_REMYPE_-_Enero_2019.pdf

Orellana, P. (2020). *Definición de control interno*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/control-interno.html>

Pérez, J. (2022). *Definición de sector económico*. Obtenido de <https://definicion.de/sector-economico/>

Plataforma digital única del Estado Peruano. (2023). *Régimen MYPE Tributario - RMT*. Obtenido de <https://www.gob.pe/6990-regimen-mype-tributario-rmt>

Real Academia Española . (2022). *Definición de empresa*. Obtenido de <https://dle.rae.es/empresa>

- Reyes, R. (2018). *Teoría de la empresa*. Obtenido de https://repositorio.unapiquitos.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12737/5723/Raquel_examen_titulo_2018.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- Rimbardo, L. (2023). *Caracterización del control interno de la empresa “Mg Aplicaciones & Servicios EIRL” – Lima, y propuesta de mejora 2021*. [Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. Obtenido de https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/23600/CONTROL_INTERNO_PROPUESTA_RIMBALDO_URBINA_LORENA_%20MILAGRO_S.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Saavedra, K. (2022). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: Caso empresa constructora “Qallpaz S.A.C.* [Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. Obtenido de https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/32353/CONTROL_INTERNO_MYPE_SAAVEDRA_CALVO_KATHERIN_SHIRLEY.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Sanchez, C. (2022). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: Caso empresa “Giacón E.I.R.L.” – Cañete y propuesta de mejora, 2020*. Obtenido de [Tesis para optar el título profesional de contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]: https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/31887/CONTROL_INTERNO_SANCHEZ_CARDENAS_CARLOS.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Sánchez, J. (2020). *Definición de empresa*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/empresa.html>
- Segovia. (2020). *Contribución del control interno al mejoramiento de la gestión de la MYPE*. Obtenido de <https://repositorio.unife.edu.pe/repositorio/handle/20.500.11955/796#:~:text=El%20control%20interno%20es%20considerado,contingencias%20o%20factores%20externos%20amenazantes%3B>

- Segovia, C. (2020). *Contribucion del control interno al mejoramiento de la gestion de las MYPE del Perú*. Obtenido de https://repositorio.unife.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/20.500.11955/796/Segovia%20San%20Miguel%2c%20Carmen%20Ana%c3%ad%20Sof%c3%ada_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Suaña, R. (2019). *Caracterización del control interno en las mypes del Rubro Boticas del Perú, Caso: Botica “Los Andes” S.C.R.L. Juliaca, 2018*. Obtenido de [Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]: https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/18667/CONTROL_INTERNO_MYPES_SUANA_PARI_RINA_FIORELA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Tavara, L. (2022). *Caracterización del control interno de la empresa Centro de Especialidades Médicas Santa María S.A.C. y propuesta de mejora – Piura, 2021. [Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]*. Obtenido de https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/31400/INTERNAL_CONTROL_CONTROL_SYSTEM_TAVARA_GARCIA_LUCERO_KATERINE.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Terreros, D. (2021). *Control interno empresarial: sus elementos, objetivos e importancia*. Obtenido de <https://hubspot.es/marketing/control-interno>
- Thompson, I. (2020). *Clasificación de empresa*. Obtenido de <https://www.promonegocios.net/empresa/tipos-empresa.html>
- Torres, M. (2021). *¿Qué son las MYPES? [MYPE – MIPYME]*. Obtenido de <https://noticierocontable.com/que-son-las-mypes/>
- Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. (2021). *Código de Ética para la Investigación*. Obtenido de <https://web2020.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2020/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v004.pdf>

Vásquez Pacheco, F. (2023). *Matriz conceptual y operacionalización de la variable o variables, y matriz de consistencia lógica. DTI, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.*

Vásquez, M. (2022). *Caracterización del control interno de la microempresa “Inversiones Monterrey S.A.C.” – Huaraz y propuesta de mejora, 2022. [Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote].* Obtenido de https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/33711/COMERCIO_CONTROL_INTERNO_VASQUEZ_CHOCANO_MARINA_ESTHER.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Vásquez, P. (2022). *Definición de empresa e importancia del control interno. DTI. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.*


ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia lógica

Título de la tesis	Enunciado del problema	Objetivo general	Objetivos específicos:
CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA MICROEMPRESA “INVERSIONES BOTICAS CEDIFARMA E.I.R.L.” – EL AGUSTINO-LIMA, 2023.	¿Cuáles son las características del control interno de la microempresa “INVERSIONES BOTICAS CEDIFARMA E.I.R.L.” del distrito El Agustino de Lima, 2023?	Identificar y describir las características del control interno de la microempresa “INVERSIONES BOTICAS CEDIFARMA E.I.R.L.” del distrito El Agustino de Lima, 2023.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Identificar y describir el perfil de la titular gerente de la microempresa “INVERSIONES BOTICAS CEDIFARMA E.I.R.L.” del distrito El Agustino de Lima, 2023. 2. Identificar y describir el perfil de la microempresa “INVERSIONES BOTICAS CEDIFARMA E.I.R.L.” del distrito El Agustino de Lima, 2023. 3. Identificar, describir y analizar las características del control interno de la microempresa “INVERSIONES BOTICAS CEDIFARMA E.I.R.L.” del distrito El Agustino de Lima, 2023.

Fuente: Elaboración propia, con la asesoría del DTAI Vásquez Pacheco (2023).

Anexo 2: Instrumento de recolección de información


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

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la microempresa para desarrollar el trabajo de investigación titulado: **CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA MICROEMPRESA "INVERSIONES BOTICAS CEDIFARMA E.I.R.L." -EL AGUSTINO - LIMA, 2023.**

La información que usted nos brinda será utilizada solo confines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

Instrucciones: Marcar con una "X" solo la alternativa que cree conveniente, asimismo donde hay preguntas abiertas deberá especificar:

PERFIL DEL DUEÑO Y/O REPRESENTANTE LEGAL

- ¿Qué edad tiene?
...29...años
- ¿Cuál es su sexo?
() Masculino (X) Femenino
- ¿Cuál su estado civil?
Especificar.....Soltera.....
- ¿Cuál es su grado de instrucción?
Especificar.....Superior.....
- ¿Cuál es su profesión?
Especificar.....Técnica en farmacia
- ¿Cuál es su ocupación?
Especificar.....Técnica en farmacia
- ¿Cuántos años de experiencia tiene en el cargo?
Especificar.....07 años.....
- ¿Cuál es el principal problema que enfrenta en el cargo?
Especificar.....falta de apoyo del personal.....

PERFIL DE LAS CARACTERÍSTICAS DE LA MICROEMPRESA

- ¿La Mype es formal?
(X) Si () No

- ¿La Mype es informal?
() Si (X) No
- ¿La Mype es una microempresa?
(X) Si () No
- ¿La Mype es una pequeña empresa?
() Si (X) No
- ¿La Mype se formó para obtener ganancias o utilidades?
(X) Si () No
- ¿La Mype se formó para sobrevivir?
(X) Si () No
- ¿Cuántos años tiene la Mype en el rubro y mercado?
Especificar:.....02 años.....
- ¿La empresa tiene trabajadores permanentes?
(X) Si () No
- ¿De la pregunta anterior, cuántos trabajadores permanentes tiene?
Especificar:.....02.....
- ¿La empresa tiene trabajadores eventuales?
() Si (X) No
- ¿De la pregunta anterior, cuántos trabajadores eventuales tiene?
Especificar:.....-.....
- ¿En qué época del año contrata más trabajadores eventuales la Mype?
Especificar:....no hay trabajadores eventuales

I. COMPONENTE AMBIENTE DE CONTROL

- 1.1 ¿La empresa tiene implementado formalmente su sistema de control interno?
(X) Si () No
- 1.2 ¿La empresa cuenta con un código de ética aprobado y difundido?
(X) Si () No
- 1.3 ¿La empresa comunica internamente las acciones disciplinarias en caso de haber violado las éticas establecidas en el reglamento correspondiente?
(X) Si () No

1.4 ¿Se efectúan correcciones y acciones disciplinarias cuando se da una falta por parte de los trabajadores al código de ética de la empresa?

Si () No

1.5 ¿La empresa elabora anualmente un plan de formación y capacitación del personal?

() Si No

1.6 ¿La empresa capacita a su personal constantemente?

() Si No

1.7 ¿La empresa cuenta con un organigrama?

Si () No

1.8 ¿Existe una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad?

() Si No

1.9 ¿Ha difundido la visión y misión de la empresa?

Si () No

1.9 ¿La empresa cuenta con un Manual de Organización y Funciones(MOF)?

Si () No

1.10 ¿La empresa da a conocer al personal el grado de cumplimiento de sus objetivos institucionales?

() Si No

1.11 ¿La empresa cuenta con un Reglamento Interno de Trabajo?

() Si No

1.12 ¿La empresa exige requisitos para la selección y contratación de su personal?

Si () No

1.13 ¿La empresa tiene actualizados los requisitos y descripciones de los puestos de trabajo de la misma?

() Si No

1.14 ¿Existen procesos de selección, inducción y capacitación dirigidos al personal?

() Si No

1.15 ¿En la empresa se realizan actividades de integración de personal?

() Si No

- 1.16 ¿La empresa dispone de algún sistema de retribución e incentivos por méritos a los empleados y trabajadores?
 Si No
- 1.17 ¿Existe una moderada rotación del personal en la empresa?
 Si No
- 1.18 ¿Se brinda a los trabajadores la información que necesitan para cumplir con sus actividades?
 Si No
- 1.19 ¿En la empresa existe una persona que está encargada específicamente del personal?
 Si No
- 1.20 ¿Se evalúa el desempeño del personal?
 Si No
- 1.21 ¿Los trabajadores de la empresa cuenta con contrato de trabajo?
 Si No
- 1.22 ¿La empresa se asegura de que los trabajadores conozcan los documentos normativos (MOF, ROF)?
 Si No
- 1.23 ¿La empresa tiene elaborado su plan estratégico y operativo?
 Si No

II. COMPONENTE EVALUACIÓN DE RIESGOS

- 2.1 ¿Tiene la empresa tiene definido sus objetivos y metas institucionales y lo ha difundido a sus trabajadores?
 Si No
- 2.2 ¿La empresa cuenta y ha puesto en práctica el Plan de Administración de Riesgos?
 Si No
- 2.3 ¿En la empresa se han identificado los eventos negativos(riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades?
 Si No
- 2.4 ¿En la empresa se han tomado en consideración aspectos internos y externos en la identificación de riesgos?
 Si No

- 2.5 ¿El personal de la empresa tiene conocimiento de los posibles riesgos internos y externos que pueden amenazarla?
 Si () No
- 2.6 ¿La empresa en el desarrollo de sus actividades se ha determinado el efecto que pueden ocasionar los riesgos identificados?
 Si () No
- 2.7 ¿La empresa dispone de procedimientos que permitan corregir de inmediato los posibles riesgos identificados?
() Si No
- 2.8 ¿La empresa ha implementado un plan de actividades de prevención, respuesta y monitoreo de los riesgos?
() Si No
- 2.9 ¿La empresa presenta reportes oportunos a la administración, para que sean examinados e inspeccionados?
() Si No
- 2.10 ¿La empresa ha difundido sus objetivos institucionales a sus trabajadores?
 Si () No
- 2.11 ¿Los trabajadores de la empresa son capaces de identificar los riesgos internos y externos que amenazan a la empresa?
 Si () No

III. ACTIVIDADES DE CONTROL

- 3.1 ¿La empresa cuenta con actividades que aseguren el cumplimiento de sus objetivos?
 Si () No
- 3.2 ¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficiencia y eficacia operativa de sus recursos productivos?
 Si () No
- 3.3 ¿En la empresa las funciones y responsabilidades de cada trabajador esta determinados?
 Si () No
- 3.4 ¿En la empresa cada responsable de las áreas prepara informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas individuales frente a su desempeño?
() Si No

- 3.5 ¿Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades se comunican oportunamente los responsables de cada área?
 Sí () No
- 3.6 ¿La empresa toma en cuenta que el costo de establecer un control interno no supere el beneficio que se puede obtener?
 Sí () No
- 3.7 ¿Tiene la empresa controles establecidos para proteger los activos vulnerables como efectivo, inversiones e inventarios que puedan ser vulnerables al riesgo de pérdidas y otros?
 () Sí No
- 3.8 ¿Se aplica actividades de control periódicamente en todos los procesos administrativo, operacionales y financieros de la empresa?
 Sí () No
- 3.9 ¿La empresa ha establecido procedimientos que incluyan actividades de control suficientes para asegurar la custodia de sus archivos físicos y de la información de la misma?
 () Sí No
- 3.10 ¿Los procesos, actividades y tareas de la empresa se encuentran definidas, establecidas y documentadas, al igual que sus modificaciones?
 Sí () No
- 3.11 ¿En la empresa existe una persona encargada de controlar los ingresos y salidas de mercadería?
 Sí () No
- 3.12 ¿El acceso a los recursos o archivos queda evidenciado en documentos tales como recibos, actas, entre otros?
 Sí () No
- 3.13 ¿Se elaboran informes en cuanto a las existencias y anomalías del área de inventarios, tienen plazo o fecha de entrega determinada?
 Sí () No
- 3.14 ¿Se ha establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos?
 () Sí No

IV. COMPONENTE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

- 4.1 ¿En la empresa existe comunicación fluida entre empleador y empleado o trabajador?
 Sí () No
- 4.2 ¿La empresa proporciona información correcta al personal con el detalle suficiente y de manera oportuna, que le permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?
 Sí () No
- 4.3 ¿La Dirección de la empresa recibe información de manera oportuna para la toma de decisiones?
 Sí () No
- 4.4 ¿La información es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?
 Sí () No
- 4.5 ¿En la empresa existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios?
() Sí No
- 4.6 ¿En la empresa están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?
 Sí () No

V. SUPERVISIÓN Y MONITOREO

- 5.1 ¿La empresa efectúa periódicamente supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de la empresa?
() Sí No
- 5.2 ¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración en las actividades que se realizan en la empresa?
() Sí No
- 5.3 ¿En la empresa, las deficiencias detectadas en el monitoreo se registran y comunican oportunamente a los responsables para su corrección y cumplimiento?
 Sí () No
- 5.4 ¿En la empresa, periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la misma?

Si () No

5.5 ¿En la empresa, se tiene conocimiento de las deficiencias de control interno de forma oportuna al gerente general o propietario para aplicar las medidas correctivas necesarias?

Si () No

5.6 ¿La empresa realiza constantemente autoevaluaciones que permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?

() Si No

Gracias por su apoyo



Inversiones Solizas Cotija S.A.S.
CELIA D. SICHÁ GUADALUPE
RUC:20608233696

Anexo 3: Validez del instrumento

Ficha de Identificación del Experto para proceso de validación

Nombres y Apellidos:
Maria Luisa Solis Blumerguani

Nº DNI / CE: *07099531* Edad: *30*

Teléfono / celular: *991923802* Email: *MARIA.LUISA.BLUMER@HOTMAIL.COM*

Título profesional:
CONTADOR PUBLICO

Grado académico: Maestría Doctorado:

Especialidad:
GESTION PUBLICA

Institución que labora:
DIRECCION DE REDES INTEGRADAS DE SALUD LIMA ESTE - HINSA - OF. DE CONTABILIDAD

Identificación del Proyecto de Investigación o Tesis

Título:
CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA MICROEMPRESA "INVERSIONES BOTICAS CEDIFARMA E.I.R.L." – EL AGUSTINO-LIMA, 2023.

Autor(es): **BAZAN SOLIS, KEYLIN MERCEDES**

Programa académico: **CONTABILIDAD**


Firma


Huella digital

Formato de Ficha de Validación

FICHA DE VALIDACIÓN								
TÍTULO: CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA MICROEMPRESA "INVERSIONES BOTICAS CEDIFARMA E.I.R.L" – EL AGUSTINO-LIMA, 2023.								
Nº	CONTROL INTERNO	Relevancia		Pertinencia		Claridad		Observación
		Cumple	No cumple	Cumple	No cumple	Cumple	No cumple	
DIMENSIÓN 1: REFERENTE AL PERFIL DEL GERENTE GENERAL								
1	¿Que edad tiene?	X		X		X		
2	¿Cuál es su sexo?	X		X		X		
3	¿Cuál su estado civil?	X		X		X		
4	¿Cuál es su grado de instrucción?	X		X		X		
5	¿Cuál es su profesión?	X		X		X		
6	¿Cuál es su ocupación?	X		X		X		
7	¿Cuántos años de experiencia tiene en el cargo?	X		X		X		
8	¿Cuál es el principal problema que enfrenta en el cargo?	X		X		X		
DIMENSIÓN 2: REFERENTE AL PERFIL DE LA MICROEMPRESA								
9	¿La MYPE es formal?	X		X		X		
10	¿La MYPE es informal?	X		X		X		
11	¿La Mype es una microempresa?	X		X		X		
12	¿La Mype es una pequeña empresa?	X		X		X		
13	¿La Mype se formó para obtener ganancias o utilidades?	X		X		X		
14	¿La Mype se formó para sobrevivir?	X		X		X		
15	¿Cuántos años tiene la Mype en el rubro y mercado?	X		X		X		
16	¿La empresa tiene trabajadores permanentes?	X		X		X		
17	¿De la pregunta anterior, cuántos trabajadores permanentes tiene?	X		X		X		
18	¿La empresa tiene trabajadores eventuales?	X		X		X		
19	¿De la pregunta anterior, cuántos trabajadores eventuales tiene?	X		X		X		
20	¿En qué época del año contrata más trabajadores eventuales la Mype?	X		X		X		

DIMENSIÓN 3: REFERENTE A LAS CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO								
Ambiente de control								
21	¿La empresa tiene implementado formalmente su sistema de control interno?	X		X		X		
22	¿La empresa cuenta con un código de ética aprobado y difundido?	X		X		X		
23	¿La empresa comunica internamente las acciones disciplinarias en caso de haber violado las éticas establecidas en el reglamento correspondiente?	X		X		X		
24	¿Se efectúan correcciones y acciones disciplinarias cuando se da una falta por parte de los trabajadores al código de ética de la empresa?	X		X		X		
25	¿La empresa elabora anualmente un plan de formación y capacitación del personal?	X		X		X		
26	¿La empresa capacita a su personal constantemente?	X		X		X		
27	¿La empresa cuenta con un organigrama?	X		X		X		
28	¿Existe una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad?	X		X		X		
29	¿Ha difundido la visión y misión de la empresa?	X		X		X		
30	¿La empresa cuenta con un Manual de Organización y Funciones (MOF)?	X		X		X		
31	¿La empresa da a conocer al personal el grado de cumplimiento de sus objetivos institucionales?	X		X		X		
32	¿La empresa cuenta con un Reglamento Interno de Trabajo?	X		X		X		
33	¿La empresa exige requisitos para la selección y contratación de su personal?	X		X		X		
34	¿La empresa tiene actualizados los requisitos y descripciones de los puestos de trabajo de la misma?	X		X		X		
35	¿Existen procesos de selección, inducción y capacitación dirigidos al personal?	X		X		X		
36	¿En la empresa se realizan actividades de integración de personal?	X		X		X		
37	¿La empresa dispone de algún sistema de retribución e incentivos por méritos a los empleados y trabajadores?	X		X		X		
38	¿Existe una moderada rotación del personal en la empresa?	X		X		X		

39	¿Se brinda a los trabajadores la información que necesitan para cumplir con sus actividades?	X		X		X	
40	¿En la empresa existe una persona que está encargada específicamente del personal?	X		X		X	
41	¿Se evalúa el desempeño del personal?	X		X		X	
42	¿Los trabajadores de la empresa cuenta con contrato de trabajo?	X		X		X	
43	¿La empresa se asegura de que los trabajadores conozcan los documentos normativos (MOF, ROF)?	X		X		X	
44	¿La empresa tiene elaborado su plan estratégico y operativo?	X		X		X	
Evaluación de riesgos							
45	¿Tiene la empresa tiene definido sus objetivos y metas institucionales y lo ha difundido a sus trabajadores?	X		X		X	
46	¿La empresa cuenta y ha puesto en práctica el Plan de Administración de Riesgos?	X		X		X	
47	¿En la empresa se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades?	X		X		X	
48	¿En la empresa se han tomado en consideración aspectos internos y externos en la identificación de riesgos?	X		X		X	
49	¿El personal de la empresa tiene conocimiento de los posibles riesgos internos y externos que pueden amenazarla?	X		X		X	
50	¿La empresa en el desarrollo de sus actividades se ha determinado el efecto que pueden ocasionar los riesgos identificados?	X		X		X	
51	¿La empresa dispone de procedimientos que permitan corregir de inmediato los posibles riesgos identificados?	X		X		X	
52	¿La empresa ha implementado un plan de actividades de prevención, respuesta y monitoreo de los riesgos?	X		X		X	
53	¿La empresa presenta reportes oportunos a la administración, para que sean examinados e inspeccionados?	X		X		X	
54	¿La empresa ha difundido sus objetivos institucionales a sus trabajadores?	X		X		X	
55	¿Los trabajadores de la empresa son capaces de identificar los riesgos internos y externos que amenazan a la empresa?	X		X		X	
Actividades de control							

56	¿La empresa cuenta con actividades que aseguren el cumplimiento de sus objetivos?	X		X		X	
57	¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficiencia y eficacia operativa de sus recursos productivos?	X		X		X	
58	¿En la empresa las funciones y responsabilidades de cada trabajador esta determinados?	X		X		X	
59	¿En la empresa cada responsable de las áreas prepara informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas individuales frente a su desempeño?	X		X		X	
60	¿Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades se comunican oportunamente los responsables de cada área?	X		X		X	
61	¿La empresa toma en cuenta que el costo de establecer un control interno no supere el beneficio que se puede obtener?	X		X		X	
62	¿Tiene la empresa controles establecidos para proteger los activos vulnerables como efectivo, inversiones e inventarios que puedan ser vulnerables al riesgo de pérdidas y otros?	X		X		X	
63	¿Se aplica actividades de control periódicamente en todos los procesos administrativo, operacionales y financieros de la empresa?	X		X		X	
64	¿La empresa ha establecido procedimientos que incluyan actividades de control suficientes para asegurar la custodia de sus archivos físicos y de la información de la misma?	X		X		X	
65	¿Los procesos, actividades y tareas de la empresa se encuentran definidas, establecidas y documentadas, al igual que sus modificaciones?	X		X		X	
66	¿En la empresa existe una persona encargada de controlar los ingresos y salidas de mercadería?	X		X		X	
67	¿El acceso a los recursos o archivos queda evidenciado en documentos tales como recibos, actas, entre otros?	X		X		X	
68	¿Se elaboran informes en cuanto a las existencias y anomalías del área de inventarios, tienen plazo o fecha de entrega determinada?	X		X		X	

69	¿Se ha establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos?	X		X		X	
Información y comunicación							
70	¿En la empresa existe comunicación fluida entre empleador y empleado o trabajador?	X		X		X	
71	¿La empresa proporciona información correcta al personal con el detalle suficiente y de manera oportuna, que le permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?	X		X		X	
72	¿La Dirección de la empresa recibe información de manera oportuna para la toma de decisiones?	X		X		X	
73	¿La información es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?	X		X		X	
74	¿En la empresa existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios?	X		X		X	
75	¿En la empresa están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?	X		X		X	
Supervisión y monitoreo							
76	¿La empresa efectúa periódicamente supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de la empresa?	X		X		X	
77	¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración en las actividades que se realizan en la empresa?	X		X		X	
78	¿En la empresa, las deficiencias detectadas en el monitoreo se registran y comunican oportunamente a los responsables para su corrección y cumplimiento?	X		X		X	
79	¿En la empresa, periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la misma?	X		X		X	
80	¿En la empresa, se tiene conocimiento de las deficiencias de control interno de forma oportuna al gerente general o propietario para aplicar las medidas correctivas necesarias?	X		X		X	
81	¿La empresa realiza constantemente autoevaluaciones que permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?	X		X		X	

Recomendaciones:

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

Nombres y Apellidos de experto: *Maria Guiso Solis C. Requiza* DNI *07099531*


FIRMA



Huella

Anexo 4: Consentimiento informado



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ANGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS

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

La presente investigación se titula: Caracterización del control interno de la microempresa "INVERSIONES BOTICAS CEDIFARMA E.I.R.L." – El Agustino - Lima, 2023. y es dirigido por Bazan Solís Keylin Mercedes, investigadora de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: Identificar y describir las características del control interno de la microempresa "INVERSIONES BOTICAS CEDIFARMA E.I.R.L." – El Agustino - Lima, 2023.

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 10 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 WhatsApp al número: 910-146247. Si desea, también podrá escribir al correo: keylinbazansolis@email.com 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:

Apellidos y nombres:

Ruc:

Correo electrónico:

Fecha:


Celia D. Sicha Guadalupe
RUC: 20008233699

Firma del participante


Firma del investigador

Anexo 5: Documento de aprobación de institución para la recolección de información

“Año de la Unidad, La Paz y el Desarrollo”

CARTA DE AUTORIZACIÓN

Señores

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote

Presente. -

Asunto: AUTORIZACIÓN PARA USO RAZÓN SOCIAL EN TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

De mi especial consideración:

Por medio de la presente, me dirijo a ustedes para comunicarles, que mi representada la microempresa “INVERSIONES BOTICAS CEDIFARMA E.I.R.L.” con RUC: 20608233696, AUTORIZA a la estudiante BAZAN SOLIS, KEYLIN MERCEDES con código de estudiante: 5003171010, el uso de nuestra Razón Social en su trabajo de investigación que lleva como título: CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA MICROEMPRESA “INVERSIONES BOTICAS CEDIFARMA E.I.R.L.” – EL AGUSTINO - LIMA, 2023.; así como su publicación en el repositorio institucional.

Sin otro particular, me suscribo de Uds.


Inversiones Boticas Cedifarma E.I.R.L.
CELIA D. SICHA GUADALUPE
RUC:20608233696

Anexo 6: Evidencia de ejecución (declaración jurada)

DECLARACION JURADA

Yo, BAZAN SOLIS, KEYLIN MERCEDES, Identificado con DNI: 76311233, con domicilio real en Calle Manuel Polo Jimenez 467, La Corporación - El Agustino, Distrito del Agustino, Provincia de Lima, Departamento de Lima.

DECLARO BAJO JURAMENTO

En mi condición de Bachiller con código de estudiante 5003171010 de la Escuela Profesional de Contabilidad, de la Facultad de Ciencias e Ingeniería de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, semestre académico 2023 – 02:

1. Que los datos consignados en la tesis titulada: CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA MICROEMPRESA "INVERSIONES BOTICAS CEDIFARMA E.I.R.L." – EL AGUSTINO - LIMA, 2023.

Doy fe que esta declaración corresponde a la verdad.

Lima, 10 de noviembre de 2023


Bazan Solis, Keylin Mercedes
DNI: 76311233



Huella digital

Evidencia de ejecución



Anexo 7: Consulta RUC

Resultado de la Búsqueda			
Número de RUC:	20606233696 - INVERSIONES BOTICAS CEDIFARMA E I R L		
Tipo Contribuyente	EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA		
Nombre Comercial:	CEDIFARMA		
Fecha de Inscripción:	14/07/2021	Fecha de Inicio de Actividades:	15/07/2021
Estado del Contribuyente:	ACTIVO		
Condición del Contribuyente:	HABIDO		
Domicilio Fiscal:	JR. RENAN E. OLIVERA 203 Y JR. MANUEL POLO JIMENEZ 600 - 602 NRO. 203 URB. POPULAR EL AGUSTINO (ALTURA CUADRA 15 AV. RIVAAGUERO) LIMA - LIMA - EL AGUSTINO		
Sistema Emisión de Comprobante:	COMPUTARIZADO	Actividad Comercio Exterior:	SIN ACTIVIDAD
Sistema Contabilidad:	COMPUTARIZADO		
Actividad(es) Económica(s)	Principal - 4772 - VENTA AL POR MENOR DE PRODUCTOS FARMACÉUTICOS Y MÉDICOS, COSMÉTICOS Y ARTÍCULOS DE TOCADOR EN COMERCIOS ESPECIALIZADOS. Secundaria 1 - 6499 - OTRAS ACTIVIDADES DE SERVICIOS FINANCIEROS, EXCEPTO LAS DE SEGUROS Y FONDOS DE PENSIONES, N.C.P.		
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):	BOLETA DE VENTA		
Sistema de Emisión Electrónica:	DESDE LOS SISTEMAS DEL CONTRIBUYENTE. AUTORIZ DESDE 09/08/2021		
Emisor electrónico desde:	09/08/2021		
Comprobantes Electrónicos:	FACTURA (desde 09/08/2021).BOLETA (desde 09/08/2021)		
Afiliado al PLE desde:	-		
Padrones:	NINGUNO		
Fecha consulta: 18/07/2023 13:17			