

# FACULTAD DE NEGOCIOS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS.

## **“CONTROL INTERNO DE LA BOTICA NUEVO MUNDO EIRL DEL DISTRITO DE SAN MARTÍN DE PORRES EN EL PERIODO 2023”**

Tesis para optar al título profesional de:

**Contadora Pública**

### **Autoras:**

Marina Milagros Ocrospoma Fabian  
Shania Stacy Bracamonte Mendoza

### **Asesor:**

Mg. María Betsabe Rodríguez Reynoso  
<https://orcid.org/0000-0002-8208-6746>

Lima - Perú

**2023**

**JURADO EVALUADOR**

Jurado 1 Presidente(a)	<b>Victoria Haydeé Vejarano García</b>	<b>17860294</b>
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 2	<b>Esther Rosa Sáenz Arenas</b>	<b>08150222</b>
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 3	<b>Alberto Álvarez López</b>	<b>10690346</b>
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

## INFORME DE SIMILITUD

### CONTROL INTERNO DE LA BOTICA NUEVO MUNDO EIRL DEL DISTRITO DE SAN MARTÍN DE PORRES EN EL PERIODO 2023

#### ORIGINALITY REPORT

<b>5%</b>	<b>7%</b>	<b>2%</b>	<b>3%</b>
SIMILARITY INDEX	INTERNET SOURCES	PUBLICATIONS	STUDENT PAPERS

#### PRIMARY SOURCES

<b>1</b>	<b>blogs.portafolio.co</b> Internet Source	<b>2%</b>
<b>2</b>	<b>repositorio.upagu.edu.pe</b> Internet Source	<b>1%</b>
<b>3</b>	<b>repositorio.undc.edu.pe</b> Internet Source	<b>1%</b>
<b>4</b>	<b>repositorio.espe.edu.ec:8080</b> Internet Source	<b>1%</b>
<b>5</b>	<b>repositorio.uss.edu.pe</b> Internet Source	<b>1%</b>
<b>6</b>	<b>Submitted to Universidad Nacional de San Cristóbal de Huamanga</b> Student Paper	<b>1%</b>
<b>7</b>	<b>Submitted to Ministerio de Defensa</b> Student Paper	<b>1%</b>

## **DEDICATORIA**

A mi familia por estar siempre conmigo,  
apoyándome en las buenas y en las  
malas y motivándome a no rendirme.

Shania Stacy Bracamonte Mendoza

Dedico el presente trabajo en primer  
lugar a mis padres, por el apoyo  
incondicional que me brindan y a todas  
las personas que me han apoyado  
durante todo el camino.

Marina Milagros Ocospoma Fabian

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a nuestra asesora de tesis por habernos guiado en el camino de realizar esta investigación ya que sin su constante ayuda y apoyo no lo hubiéramos logrado.

Shania Stacy Bracamonte Mendoza

Agradezco a mi familia por brindarme su apoyo en todo momento y a no rendirme en las situaciones más difíciles.

Marina Milagros Ocospoma Fabian

## TABLA DE CONTENIDO

JURADO EVALUADOR .....	2
INFORME DE SIMILITUD .....	3
DEDICATORIA .....	4
AGRADECIMIENTO .....	5
TABLA DE CONTENIDO .....	6
Índice de tablas .....	7
Índice de figuras .....	8
RESUMEN .....	10
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN .....	11
1.1.    Realidad problemática .....	11
1.2.    Formulación del problema .....	24
1.3.    Problemas Específicos .....	24
1.4.    Objetivos .....	25
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA .....	26
2.1.    Tipo de investigación .....	26
2.2.    Variables, operacionalización .....	27
2.3.    Población y muestra (Materiales, instrumentos y métodos) .....	28
2.4.    Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad .....	29
2.4.1.    Técnicas de recolección de datos .....	29
2.1.1.    Instrumentos .....	29
2.4.3.    Validación y confiabilidad del instrumento .....	30
2.4.4.    Método de análisis de datos .....	32
2.4.5.    Aspectos éticos .....	32
CAPÍTULO III: RESULTADOS .....	33
CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES .....	47
REFERENCIAS .....	56
ANEXOS .....	60

## Índice de tablas

Tabla 1 .....	33
Tabla 2 .....	34
Tabla 3 .....	35
Tabla 4 .....	37
Tabla 5 .....	38
Tabla 6 .....	39
Tabla 7 .....	66
Tabla 8 .....	67
Tabla 9 .....	69
Tabla 10 .....	70
Tabla 11 .....	71
Tabla 12 .....	73
Tabla 13 .....	74
Tabla 14 .....	75
Tabla 15 .....	77
Tabla 16 .....	78
Tabla 17 .....	79
Tabla 18 .....	81
Tabla 19 .....	82
Tabla 20 .....	84
Tabla 21 .....	85
Tabla 22 .....	87
Tabla 23 .....	88
Tabla 24 .....	90
Tabla 25 .....	91
Tabla 26 .....	93
Tabla 27 .....	94
Tabla 28 .....	96

## Índice de figuras

<i>Control interno</i> .....	33
<i>Ambiente de control</i> .....	35
<i>Evaluación de riesgos</i> .....	36
<i>Actividades de control</i> .....	37
<i>Información y comunicación</i> .....	38
<i>Supervisión y monitoreo</i> .....	40
<i>Políticas internas en función de las necesidades y objetivos de la empresa</i> .....	66
<i>Porcentaje que muestra la frecuencia con la que las políticas internas están adecuadamente establecidas</i> .....	68
<i>Porcentaje que muestra la cantidad del personal que señala que la misión está correctamente establecida</i> .....	69
<i>Estructura organizacional</i> .....	70
<i>Perfil técnico</i> .....	72
<i>Cumplimiento de los objetivos propuestos</i> .....	73
<i>Valores éticos necesarios</i> .....	75
<i>Identificación de riesgo o fraude</i> .....	76
<i>Situación de emergencia</i> .....	77
<i>Elaboración de un plan estratégico</i> .....	79
<i>Comunicación constante</i> .....	80
<i>Gravedad de los riesgos</i> .....	82
<i>Documentos normativos de gestión</i> .....	83
<i>Manual de procedimientos</i> .....	85
<i>Procedimientos de control</i> .....	86
<i>Supervisión permanente a los controles</i> .....	88
<i>Documentación de las operaciones</i> .....	89



<i>Soporte técnico</i> .....	91
<i>Canales de comunicación</i> .....	92
<i>Supervisión y evaluación permanente</i> .....	93
<i>Deficiencias del control</i> .....	95
<i>Potestad de autorización</i> .....	97

## RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo analizar el control interno de la botica Nuevo Mundo en el distrito de San Martín de Porres en el periodo 2023, de esta manera nos enfocamos en observar el manejo y los procedimientos con base a los objetivos de la empresa.

El diseño de la investigación fue no experimental de tipo descriptivo con una muestra de 1 empresa del sector, los datos fueron procesados y analizados en el programa estadístico SPSS versión 22 donde pudimos validar nuestro instrumento elegido que fue el cuestionario.

Los resultados obtenidos nos muestran que en la organización existe un buen entorno del ambiente de control y además se considera de gran ayuda establecer una estructura organizacional ya que esto proporciona orden y dirección en lo que se tiene que hacer logrando todos los objetivos propuestos. En caso se presente un riesgo inmediatamente los colaboradores lo comunican y se procede a elaborar un plan estratégico.

En conclusión, con las respuestas obtenidas por los trabajadores de la botica transmitieron que la empresa estudiada está comprometida a seguir realizando un correcto control interno fomentando la eficiencia y eficacia, aunque hay algunas deficiencias que deben mejorar para que se logren todos los objetivos propuestos.

***Palabras clave:*** control interno, comerciales, eficiencia

## CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

### 1.1. Realidad problemática

En el campo de la farmacia, el mundo ha experimentado un gran avance en los últimos años, la investigación y el desarrollo de nuevos medicamentos y terapias han avanzado significativamente, lo que ha llevado a una mejor prevención y tratamiento de enfermedades. La industria farmacéutica mundial ha estado en el centro de atención durante la pandemia del COVID-19, ya que ha sido fundamental en el desarrollo y producción de vacunas y tratamientos para combatir la enfermedad.

Desde el inicio de la pandemia, varias empresas farmacéuticas en todo el mundo han trabajado para cumplir la alta demanda debido a los requerimientos de los consumidores. Algunas de estas empresas han sido capaces de desarrollar vacunas altamente efectivas en un tiempo récord y han sido aprobadas para su uso en todo el mundo.

Este es un logro significativo para la industria, ya que normalmente el desarrollo de una vacuna puede llevar varios años y costar miles de millones de dólares. Además, muchas empresas farmacéuticas han colaborado con gobiernos y organizaciones internacionales para garantizar que estas vacunas sean accesibles y asequibles para todo el mundo.

Sin embargo, la pandemia también ha puesto de relieve algunos de los desafíos a los que se enfrenta la industria farmacéutica, como la capacidad de producción limitada, la escasez de suministros y la competencia global. También ha habido críticas sobre la falta de transparencia y la posible explotación de precios en el contexto de la pandemia.

En el caso de las micro y pequeñas empresas (MYPES) farmacéuticas han enfrentado grandes desafíos durante la pandemia del COVID-19, pero también han tenido algunas oportunidades para adaptarse y crecer. Las diversas herramientas hoy en día han permitido hacer

frente a las adversidades para poder transformarlas en nuevas oportunidades, una de ellas es el control interno que permite resguardar los recursos de la empresa evitando pérdidas y también detectar las desviaciones que se presenten en la empresa o que puedan afectar al cumplimiento de sus objetivos.

El control interno es esencial en cualquier organización, incluyendo las farmacias. El control interno se refiere al conjunto de medidas, políticas y procedimientos que se implementan para garantizar que las operaciones de la organización se lleven a cabo de manera eficiente y efectiva, se cumplan con las leyes y regulaciones aplicables, se salvaguarden los activos y se prevengan y detecten fraudes y errores.

En el caso de las farmacias, la importancia del control interno radica en que estas organizaciones manejan medicamentos y productos farmacéuticos, que son bienes altamente regulados y con potencial para ser utilizados perjudicialmente si no se controlan adecuadamente.

La herramienta del control interno es fundamental en toda organización la cual debe ser implementada y diseñada donde se pueda verificar todas las actividades que se desarrollan para el control de inventarios, las normas y procedimientos implementados para su control, el personal si se encuentra calificado y capacitado, con finalidad de contribuir a que la empresa logre sus objetivos planteados. (Roque y Torres, 2021)

### ***Antecedentes:***

#### ***Antecedentes Internacionales***

Se revisaron los siguientes trabajos de investigación:

En la tesis: "Diseño de un control interno de inventario para el almacén Néstor Enríquez ubicado en la ciudad de Tulcán – Carchi – Ecuador" de Yomaira Chuga Barrera (2020) de la Universidad Central del Ecuador se orienta en implementar un control interno de inventarios,

activos afectos para la venta, con la finalidad de posibilitar el mejoramiento en la administración. En el proceso de investigación se encontraron falencias en la administración del negocio, por tal razón se propone añadir el control interno de inventarios para obtener nuevas estrategias, misión, visión, políticas y valores, y así no obtener un déficit en la empresa.

En la tesis: "Importancia del sistema de control interno en las empresas del sector comercial" de Melany Anabel Cruz Villón (2021) de Universidad Estatal Península de Santa Elena, La Libertad, Ecuador proponiendo como objetivo principal examinar la relevancia que tiene el control interno como una herramienta indispensable al aplicarse el cuestionario sobre el control interno según COSO I en la cual se implementará mejoras en los diversos procesos y procedimientos y así lograr identificar fallas en los procesos que obstruyan alcanzar los objetivos de la empresa. Al finalizar se resalta que sin importar el tamaño o estructura de la empresa la implementación de un control interno es indispensable ya que al no demostrarse compromiso por parte de los directivos al reflejarse ausencia de controles en cada departamento se ha evidenciado poca eficiencia y eficacia originando riesgos al no regular los procesos, funciones y responsabilidades de sus trabajadores.

En la tesis: "Evaluación del control interno a la MIPYME Nicaragua Natural para el año 2019" de Ileana María Rosales Ramírez (2021) de la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua el cual tuvo como objetivo principal analizar los riesgos administrativos y contables el verificar el control interno que se utiliza de así poder proponer un manual de funciones la cual permitirá realizar correcciones en las fallas de las actividades. Como resultado a ello, se evidencia que no contaban con orden en los procesos al realizar actividades operativas y contables, la falta de un organigrama por lo cual fue imprescindible un manual de funciones

permitiendo que los colaboradores puedan guiarse de las tareas realizadas aminorando riesgos administrativos y operativos a los que se encontraban expuestos.

En la tesis: “Análisis del control interno en el Gimnasio Habana Sport” de Mario Roberto Altamirano Hidalgo y Alfonso Enrique Benavides Jaramillo (2022) de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador el cuál se elaboró con el objetivo ofrecer la implementación de políticas de control interno para evitar una malversación de fondos al analizar el control de ingresos y gastos basándose en el modelo COSO para prosperar en la gestión contable y administrativa. Al finalizar se evidenció que la entidad carecía de un análisis de control interno sugiriendo implementarlo y poder tener mayor control sobre sus procesos que influyen en los elementos humanos y físicos de la empresa.

En la tesis: “Evaluación de control interno a la empresa comercial La Bahía, ubicada en la ciudad de Macas, provincia de Morona Santiago” de Paola Noemi Cacha Chaca y Rosa Beatriz Morquecho Saldaña (2022) de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Ecuador evalúa el control interno y así mejorar la gestión financiera y administrativa. Al implementar el control interno de acuerdo con el COSO III que se evidenció que no se realizan arcos de caja, no cuentan con capacitación en su personal por lo que se recomendó implementar un sistema de control interno para evitar pérdidas de recursos y que propietario realice evaluaciones periódicas para que logre identificar deficiencias y así poder tomar acciones correctivas a tiempo para que no perjudiquen el crecimiento de la empresa.

### *Antecedentes Nacionales*

Se revisaron los siguientes trabajos de investigación:

En la tesis: “Implementación de control interno en la Corporación Empresarial Barrera y Gutiérrez SAC” de Liliana Marín Villalva (2019) de la Universidad Continental describe el

proceso de la Corporación Empresarial Barrera y Gutiérrez SAC en Junín en 2019 que implementó el control interno a través de COSO, de esta forma de esta manera se intentó solucionar los problemas continuos en la gestión administrativa que derivaron en pérdidas financieras. Esta investigación es aplicada, de alcance descriptivo, modelo no experimental y cualitativa podemos enfatizar a partir de esta investigación que incluso las micro, pequeñas o medianas empresas necesitan sistemas de control interno, pues esto puede evitar pérdidas y errores en la toma de decisiones.

En la tesis: "Propuesta de implementación de un sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de la Empresa Korea Motos SRL Chiclayo 2018" de Sánchez e Idrogo (2019) concluyó que la entidad no implementó el sistema de control interno que permita facilitar los objetivos, empezando una misión y visión incoherente con los objetivos de la entidad, empoderando las acciones y agilizando las soluciones de los problemas que involucren los temas de endeudamiento lo que perjudica a la rentabilidad de la entidad. Así mismo, se realizó una evaluación de las áreas de comercialización, contabilidad y administración en el que se propuso implementar un sistema de control interno, contable y mejorar la rentabilidad.

En la tesis: "MODELO DE CONTROL INTERNO PARA MEJORA DE LA COMPETITIVIDAD DE PYMES-PERÚ 2022" de Henry Campos Vásquez (2022) señala que el control interno brinda oportunidades para la estabilidad y desarrollo a largo plazo para las Pymes, así como formas de aumentar el rendimiento empresarial basado en el control de los sistemas de gestión pero la mayoría de las pymes no cuentan con un sistema de control interno adecuado ya que al ser empresas familiares no tienen el conocimiento de una correcta organización, carecen de un manual de procedimientos y de políticas que sean conocidas por todos los integrantes de la empresa.

La tesis de Espinoza Rivera (2022) titulada: “EL CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA CORPORACION INMOBILIARIA SUDAMERICANA SAC EN EL AÑO 2021” tuvo como objetivo analizar la importancia del control interno en la empresa a través de los componentes del control interno identificando a lo largo de su investigación las áreas deficientes, además la finalidad de esta investigación es demostrar que el contador es la pieza clave en garantizar el cumplimiento del control interno. La investigación es de tipo descriptiva, el instrumento utilizado será el cuestionario donde se tuvo la oportunidad de realizar un análisis documental gracias al flujograma mostrando resultados favorables en la implementación del control interno. Además, se recomienda que toda modificación de los procedimientos sea informada con el personal para así evaluar su eficacia.

La tesis de Yanqui Consa (2021) titulada: “SISTEMA DE CONTROL INTERNO COSO II EN UNA EMPRESA COMERCIAL DEL DISTRITO DE LA VICTORIA, 2020” tuvo como método de la investigación no experimental y el instrumento utilizado fue una lista de cotejo con el fin de observar y analizar los datos para lograr el objetivo planteado que es identificar el cumplimiento de la aplicación del sistema de control interno Coso II en una empresa comercial del distrito de La Victoria, 2020. Las conclusiones de la investigación muestran que la empresa no cuenta con políticas y procedimientos adecuados para la administración de recursos humanos porque la que determina las funciones de cada colaborador es el área de gerencia por lo que un colaborador puede cambiar constantemente de funciones. Ante ello es que se recomienda la creación de documentos de gestión administrativa con la finalidad de contar con medios verificables cuando da a conocer las responsabilidades que acarrear las diversas áreas.

### **Bases Conceptuales**



(Holmes, 1987, como se citó en Olaya, 2021) nos explica que el control interno es una obligación que depende del gerente y sirve para conservar en buen recaudo los bienes de la empresa además de vigilar, garantizar su protección y buena administración de los mismos para evitar todo tipo de fraudes, malversaciones, robos y estafas que pudieran cometer tanto trabajadores, empleados y todos los que tenga relación directa con el área contable, todos los recursos a utilizarse deben tener la autorización de gerencia. Además, nos explica que otra de las funciones de gerencia es garantizar que la información contable que se presenta debe ser verdadera y confiable para la toma de las decisiones correctas además que ayuda en cuestiones de créditos para beneficio de la empresa. Todo esto se puede resumir en que las pautas para desarrollar el control interno serán de mucha importancia en lograr que se alcancen los objetivos y metas trazadas previa evaluación de su misión y visión que tiene la empresa para lograr que todo se encamine definiendo correctamente las medidas que se deben implementar para alcanzarlo; no olvidándonos de evaluar el grado correcto de cumplimiento de todo lo que hemos previsto para el desarrollo de buen funcionamiento del control interno; y todo esto bajo la supervisión y control de gerencia.

A todo esto, podemos decir que la importancia que está asumiendo el control interno en estos últimos tiempos por diferentes razones y causas que podría ser problemas producidos por la ineficiencia y mal manejo de las gerencias se ha hecho necesario que los miembros de los consejos de administración asuman de forma efectiva directrices y responsabilidades que hasta hace poco habían dejado a cargo de las propias organizaciones de la empresa. Por todo esto es de suma importancia que toda la administración y las áreas a intervenir tengan en claro el concepto y en lo que consiste el control interno. Este concepto no es el mismo para todas las personas y esto lleva a cabo confusiones tanto en empresarios, gerentes, profesionales, trabajadores y

legisladores; generando confusiones, problemas de comunicación y diferentes puntos de vista en las expectativas, dando origen todo esto a los problemas dentro de una empresa. Por todo lo expuesto a lo que se busca y se entiende a lo leído; el control interno en una empresa u organización está dirigido u orientado a detectar a tiempo errores e irregularidades previniendo a tiempo todo lo que se pueda suceder en el transcurso del desarrollo de sus actividades; sabiendo que los controles internos deben brindarnos la confianza necesaria que todos los estados financieros han sido desarrollados bajo esquema de control que disminuya la probabilidad de errores mayores. Y si los hubiera el sistema de control interno debe estar desarrollado para descubrir y evitar cualquier contratiempo que se relacione como fraude, falsificación o colusión, estos deben ser descubiertos a tiempo para que no se genere todo tipo de descontrol y la empresa se vea perjudicada. La idea a todo lo expuesto es la misma según este autor el fin que nos lleva los controles internos diseñados por la gerencia y la junta directiva de la organización de la empresa es proporcionar la seguridad razonable relacionada con el logro de objetivos siguiendo lo que es importantes para las organizaciones como salvaguardar sus bienes, comprobar la veracidad y exactitud de datos contables promoviendo la eficacia oportuna y el buen desarrollo que diseñó y planificó la gerencia para que la organización u empresa pueda cumplir con objetivos y metas. Además, debemos saber que todo esto no puede existir si es que no se han diseñado los objetivos claros y específicos y no solo esto, sino que también debemos tener en cuenta metas y todos tipos de indicadores que nos indique que el rendimiento o lo planificado esté funcionando como se planeó o diseño en un principio ahí radica la importancia y papel que cumple el gerente en el desarrollo de todo lo expuesto y diseñado.

### ***NIA 400***

La NIA 400 es la norma de auditoría emitida por la IAASB con el objetivo de proporcionar los lineamientos necesarios para la evaluación de riesgos y control interno, de manera que permita comprender los sistemas contables y medidas de control interno, que cuentan las empresas que estemos realizando el trabajo de auditoría y poder identificar los niveles de riesgo que podrían materializarse durante el desarrollo del trabajo, y según sea el caso analizar de qué forma se podrían mejorar los controles y reducir o eliminar estos riesgos.

### ***El control en la vida cotidiana***

El control es la actividad en la vida diaria que ayudará a corregir, delimitar, acentuar o cambiar lo que se planeó y salió como se esperaba o no; aunque esta etapa es la última del proceso administrativo no deja de ser importante. El control se puede utilizar en cualquier actividad de la vida cotidiana; ya que facilita el desempeño de todo lo que se haga; sirve también para medir y corregir, en su caso lo que se ha logrado. Por ejemplo, en un hotel la etapa del control está presente cuando una camarera debe asear un área específica y si lo hace mal, el control diagnostica la falla y si lo hace bien, lo corrobora. En las actividades diarias el control siempre está presente en las expresiones “la próxima lo haré mejor” “hay que corregir lo que hicimos” o “lo hice muy bien”, “así debo hacerlo”. (Universidad Popular Autónoma de Veracruz, s. f.)

### ***Perspectiva filosófica***

Cuando las cosas no van bien, en el hogar, en el estudio, en el trabajo, con los amigos, con la pareja, con la salud; igual pasa con el Estado, con un Contrato, con un Proceso, con una Empresa, etc., es sencillamente porque algo falla en el sistema de control interno de cada situación; y la pregunta sería, ¿qué hay que hacer? REVISAR SU CONTROL INTERNO seguramente todo cambiará.

Todos y cada uno de nosotros tenemos un control interno: ¿Cuáles son esos elementos que hacen parte del sistema de control interno propio?, estoy hablando de los principios y valores arraigados a través de nuestra familia y los procesos educativos; las reglas y normas de conducta a las que nos sujetamos; políticas adoptadas como principios de actuación; las estrategias que empleamos para lograr los objetivos y metas; la planeación como rigor de organización y seguimiento; el presupuesto, como plan financiero, instrumento de gestión y medida de control; los proceso y procedimientos o también llamados “la forma como cada quien hace las cosas”; el perfil profesional, laboral y personal, frente a sus propósitos; la información aprendida (memoria) y la forma de comunicación; las quejas y reclamos que surgen de su actuar; la aprehensión de riesgos como control para prevenir contingencias; la memoria histórica de experiencias vividas; el ambiente de control donde reside o se desempeña y finalmente el autocontrol, como la capacidad de auto controlarse por sí mismo.

Es precisamente la reflexión que cada uno de nosotros debemos hacer, y es la que nos llevará a revisar nuestro control interno para establecer dónde estamos fallando y cuál de estos y otros elementos son los que debilitan nuestro actuar, nuestro ánimo, nuestra economía, nuestra relación afectiva, nuestra salud, o aquello que realmente queremos y que nos impide ser felices qué es lo que buscamos todos. (Bonilla, 2018)

## **Bases teóricas**

### ***Control interno***

La NIA 315 lo define “como el proceso diseñado y efectuado por los encargados del gobierno corporativo, la administración y otro personal para proporcionar seguridad razonable sobre el logro de los objetivos de la entidad respecto de la confiabilidad de la Información Financiera, efectividad y eficiencia de las operaciones y cumplimiento de las leyes y

reglamentaciones aplicables. El control interno se diseña e implementa para contrarrestar los riesgos de negocio identificados que amenazan el logro de cualquiera de estos objetivos”.

“El control interno forma parte de las funciones que va a desempeñar la gerencia en la entidad, por lo cual uno de sus objetivos es cuidar, proteger, resguardar y asegurar que los recursos del ente estén bien administrados, evitando así robos, desfalcos, malversación y mal usos de estos; dando la seguridad de que se utilicen estos recursos de manera eficiente y siempre con autorización de la alta gerencia de la entidad, dando a la administración de la empresa la seguridad de que la información contable presentada es confiable y verídica para que a la hora de la toma de decisiones, esta sea la más acertada para beneficio de la empresa”.

Los componentes del control interno son los siguientes:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión o monitoreo

### **Ambiente de Control**

Un ambiente de control adecuado permite que las organizaciones tengan la seguridad de llevar a cabo procesos que se encuentren exentos de fallas significativas, que permiten el adecuado uso y evitan el uso no autorizado de los recursos, de la realización y registro eficiente de las operaciones y en consecuencia se obtendrán también estados financieros razonables que son una real representación de la situación económica y financiera de las organizaciones (Escalante, 2014).

## **Evaluación de riesgos**

De esta manera la evaluación de riesgo consiste en la identificación y el análisis de diversas situaciones que impidan la consecución de los objetivos de la empresa. Es importante que la organización disponga de mecanismos que le permitan afrontar estos posibles cambios. Es importante el análisis de los riesgos en los que puede incurrir la organización, este análisis puede convertirse en un método sistemático que permite la planeación, identificación, evaluación, tratamiento y monitoreo de la información que se encuentran asociados a las actividades organizacionales; este análisis le permite reducir sus riesgos y aumentar sus oportunidades (Vanegas & Pardo, 2014).

## **Actividades de control**

Son las normas y procedimientos que se constituyen en las acciones necesarias en la implementación de las políticas que pretenden asegurar el cumplimiento de las actividades que pretenden evitar los riesgos. Las actividades de control se realizan en todos los niveles y en todas las funciones de la organización, donde se incluye aspectos como los procesos de aprobación y autorización, las iniciativas técnicas, los programas y las conciliaciones (Castañeda, 2014).

## **Información y comunicación**

Este componente tiene el propósito de facilitar la información en el menor tiempo que le permita al personal cumplir con sus responsabilidades y a su vez mostrando veracidad y fiabilidad en dicha información. Para ello, la entidad cuenta con sistemas de información eficientes orientados a producir informes sobre la gestión, la realidad financiera y el cumplimiento de la normatividad para así lograr su manejo y control (Hernández, 2016).

## **Supervisión o monitoreo**

La supervisión y el monitoreo son herramientas de política que hacen parte del ambiente de las organizaciones. Ambos presentan un enfoque de mejora continua que a través de la evaluación, monitoreo y supervisión se encargan de la eficacia y eficiencia del Control Interno a partir del seguimiento; la supervisión identifica si las acciones realizadas en cada nivel del proceso llevan hacia otros niveles; mientras que el monitoreo incluye actividades de supervisión realizadas directamente por diferentes estructuras de dirección dentro de la organización previniendo hechos que generen pérdidas o actividades costosas (Vega & Nieves, 2016).

### **COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission)**

El Coso, comisión de Estados Unidos para hacer frente a la información financiera fraudulenta, fue creado en el año 1985, después de encontrar muchos errores, omisiones y fraudes de las auditorías y firmas auditoras.

Para el IASB (2018), señaló que “El Informe COSO es un documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de control. Debido a la gran aceptación de la que ha gozado, desde su publicación en 1992, el Informe Coso se ha convertido en el estándar de referencia. Existen en la actualidad dos versiones del Informe Coso. La versión del 1992 y la versión del 2004, que incorpora las exigencias de ley Sarbanes Oxley a su modelo.”

Según Garzón (2011), mencionó que “El denominado "Informe Coso" sobre control interno, publicado en EE. UU en 1992, surgió como una respuesta a las inquietudes que planteaban la diversidad de conceptos, definiciones e interpretaciones existentes a la temática referida. Plasma los resultados de la tarea realizada durante más de cinco años por el grupo de trabajo que la Treadway Commission National Commission Fraudulent Financial Reporting creó en Estados Unidos.”

### ***Importancia del Control Interno***

La importancia de la implementación del control interno radica en que ayuda a las entidades a conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y a prevenir la pérdida de recursos, puede ayudar a asegurar información financiera confiable, y a asegurar que la empresa cumpla con las leyes y regulaciones.

Según COSO; Marco Integrado de Control Interno actualizado, (2013). Se define: El control interno puede ayudar a que una entidad consiga sus objetivos de rentabilidad y rendimiento y a prevenir la pérdida de recursos. Puede ayudar a la obtención de información financiera fiable. Un sistema de control interno permite a la gerencia mantenerse enfocada en la búsqueda de las metas de operaciones y desempeño financiero de la organización, mientras que opera dentro de los límites de las leyes pertinentes y minimiza las sorpresas en el camino. El control interno permite a la organización responder mejor a los cambios del entorno económico y competitivo, el liderazgo, las prioridades y la evolución de los modelos de negocio.

### **1.2. Formulación del problema**

#### **Problema general**

¿Cómo es el control interno en la botica Nuevo Mundo EIRL del rubro farmacéutico del distrito de San Martín de Porres en el periodo 2023?

### **1.3. Problemas Específicos**

¿Cómo se desarrolla el ambiente de control en la gestión de las empresas comerciales del rubro farmacéutico en el periodo 2020?

¿Cómo se desarrolla la evaluación de riesgos en las empresas comerciales del rubro farmacéutico en el periodo 2020?



¿Cómo se desarrollan las actividades de control en la gestión de las empresas comerciales del rubro farmacéutico en el periodo 2020?

¿Cómo se desarrolla la información y comunicación en la gestión de las empresas comerciales del rubro farmacéutico en el periodo 2020?

¿Cómo se desarrolla el monitoreo en la gestión de las empresas comerciales del rubro farmacéutico en el periodo 2020?

#### **1.4. Objetivos**

##### **Objetivo General**

Describir el control interno en la empresa Nuevo Mundo EIRL de rubro farmacéutico del distrito de San Martín de Porres, en el periodo 2023.

##### **Objetivos Específicos**

Describir el ambiente de control de la empresa Nuevo Mundo EIRL del rubro farmacéutico en el periodo 2023.

Describir la evaluación de riesgos de la empresa Nuevo Mundo EIRL del rubro farmacéutico en el periodo 2023.

Describir las actividades de control de la empresa Nuevo Mundo EIRL del rubro farmacéutico en el periodo 2023.

Describir la información y comunicación de la empresa Nuevo Mundo EIRL del rubro farmacéutico en el periodo 2023.

Describir la supervisión y monitoreo de la empresa Nuevo Mundo EIRL del rubro farmacéutico en el periodo 2023.

## CAPÍTULO II: METODOLOGÍA

### 2.1. Tipo de investigación

En la presente investigación el tipo de estudio es cuantitativo porque en la recolección de datos y la presentación de los resultados se utilizaron procedimientos estadísticos e instrumentos de medición. La investigación cuantitativa considera que el conocimiento debe ser objetivo, y que este se genera a partir de un proceso deductivo en el que, a través de la medición numérica y el análisis estadístico inferencial, se prueban hipótesis previamente formuladas. (Hernández et al., 2014)

El nivel de investigación fue descriptivo, porque se conocieron las características del control interno. Mediante este método se explicó todo el marco teórico y la aplicación que tuvo el control interno, como instrumento satisfactorio de las necesidades de la empresa en estudio. El diseño que se utilizó en esta investigación fue no experimental – descriptivo. Carlos Sabino define a la investigación descriptiva en su obra El proceso de investigación (1992) como “el tipo de investigación que tiene como objetivo describir algunas características fundamentales de conjuntos homogéneos de fenómenos, utilizando criterios sistemáticos que permiten establecer la estructura o el comportamiento de los fenómenos en estudio, proporcionando información sistemática y comparable con la de otras fuentes”.

#### Diseño de la investigación

**Diseño No Experimental:** La variable no será manipulada, sólo se observará, caracterizará y propondrán propuestas respectivas.

En esta investigación se empleó un diseño no experimental de corte transversal, según Hernández y Mendoza (2018) lo define como la investigación que se realiza sin manipular

deliberadamente variables. Es decir, se trata de estudios en los que no haces variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables. Lo que efectúas en la investigación no experimental es observar o medir fenómenos y variables tal como se dan en su contexto natural, para analizarlas.

Dónde: M  $\longrightarrow$  O

M = Muestra conformada por los trabajadores encuestados.

O = Observación de la variable: control interno

Para Murillo (2008), la investigación aplicada recibe el nombre de “investigación práctica o empírica”, que se caracteriza porque busca la aplicación o utilización de los conocimientos adquiridos, a la vez que se adquieren otros, después de implementar y sistematizar la práctica basada en investigación. El uso del conocimiento y los resultados de investigación que da como resultado una forma rigurosa, organizada y sistemática de conocer la realidad. (Vargas, 2009, p.159)

## **2.2 Variables, operacionalización**

### **1. Variable**

Para el desarrollo del presente proyecto de tesis, la variable será el “Control interno”, porque es la causa o razón por la cual se ha de investigar.

Dimensiones:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos

- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión y monitoreo

Indicadores:

- Políticas internas
- Posibilidad de fraude
- Mitigar riesgos
- Calidad de la información y comunicación de control interno
- Evaluaciones concurrentes

### **2.3 Población y muestra (Materiales, instrumentos y métodos)**

Según Arias (2012), la población, es un conjunto finito o infinito de elementos, personas o instituciones que son motivo de investigación y tienen características comunes. La cual queda delimitada por el problema y por los objetivos del estudio. La población de la presente investigación está compuesta por 5 colaboradores, los cuales representan a una empresa farmacéutica del distrito de San Martín de Porres, según información obtenida por la botica Nuevo Mundo EIRL. (León, 2020, p.21)

#### **Muestra**

Mata y Macassi (1997) nos define qué: "Consiste en un conjunto de reglas, procedimientos y criterios mediante los cuales se selecciona un conjunto de elementos de una población que representan lo que sucede en toda esa población". (Espinoza, 2022, p.29).

De acuerdo con los autores la muestra en la investigación es el conjunto de criterios que elegimos para elegir una fracción del total de la población. En la presente investigación nuestra muestra es una botica del distrito de San Martín de Porres.

## **2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad**

### **2.4.1 Técnicas de recolección de datos**

#### **Encuesta**

Casas et al. (2003) de acuerdo con los autores “La técnica de encuesta es ampliamente utilizada como procedimiento de investigación, ya que permite obtener y elaborar datos de modo rápido y eficaz.”

Cómo define el autor es una técnica que permite adquirir información a través de datos de forma rápida y veraz, es por ello que en la presente investigación se desarrollará la técnica con la finalidad de aplicar preguntas que tengan relación con el tema de investigación.

Mediante la aplicación de dicha técnica se podrá obtener opiniones según nuestra problemática de aquellas personas que tengan un amplio conocimiento sobre el tema, actividades del negocio y por último tengan acceso a información confidencial para el correcto desarrollo de la investigación y poder determinar si consideran relevante llevar un control interno en la botica NUEVO MUNDO EIRL del distrito de San Martín de Porres.

#### **2.1.1. Instrumentos**

El instrumento es un cuestionario que pertenece a la técnica de la encuesta, el cual permite la recolección de datos convincentes con respecto a las variables de estudio, para poder resolver el problema de investigación.

García Muñoz (2003) nos explica “Su versatilidad permite utilizarlo como instrumento de investigación y como instrumento de evaluación de personas, procesos y programas de

formación. Es una técnica de evaluación que puede abarcar aspectos cuantitativos y cualitativos.”

De acuerdo con el autor el cuestionario nos permite identificar los procesos con aspectos cuantitativos que vendrían a ser dos puntos importantes relacionados al presente trabajo de investigación. (Espinoza, 2022, p.30)

En este sentido se han elaborado 22 ítems formulados con claridad en forma de oraciones afirmativas, donde los participantes responderán el cuestionario que está conformada con 5 respuestas según la escala de Likert con relación a nuestra variable de estudio (Control Interno).

Al respecto Hernández et al. (2014), menciona que la escala de Likert consiste en “Un conjunto de ítems presentados en forma de afirmaciones de los cuales se pide la reacción de los participantes eligiendo uno de los cinco puntos o categorías de la escala” (p. 238).

Se puede afirmar que mediante la escala de Likert podemos tener conocimiento acerca de las opiniones y actitudes de los interrogados, además de determinar el nivel de acuerdo o desacuerdo para analizar y dar un comentario sobre cada una.

### **2.4.3 Validación y confiabilidad del instrumento**

#### **a) Validez**

Según Hurtado (2012), la validez es la capacidad de un instrumento para medir de forma significativa y adecuada, en otras palabras, el instrumento medirá lo que pretende el objetivo de estudio.

Nº	Apellidos y nombres	Grado	Condición del instrumento
1	María Rodríguez Reynoso	Magister	Aplicado

2	Walter Christian Bernia Leon	Magister	Aplicado
3	Victoria Vejarano	Doctora	Aplicado

### b) Confiabilidad

Según Hernández, Fernández y Baptista (2014), hace referencia que la confiabilidad: “es el grado en que el instrumento obtiene resultados de forma consistente y coherente” (p. 200).

Con la finalidad de dar confiabilidad al instrumento de medición y por ende continuar con la investigación, se someterá a la técnica de Alpha de Cronbach, cuya fórmula de cálculo es el siguiente:

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[ 1 - \frac{\sum S_i^2}{S_r^2} \right]$$

Donde:

$\alpha$ : Coeficiente de confiabilidad

$S_i^2$  Es la varianza del ítem  $i$ ,

$S_r^2$  Es la varianza de la suma de todos los ítems

$k$ : Es el número de preguntas o ítems.

En el presente trabajo se realizó el cálculo para obtener la confiabilidad del cuestionario, obteniendo como resultado 0.98 el cual nos muestra alta confiabilidad en el instrumento que se va a aplicar en la muestra establecida.

#### **2.4.4 Método de análisis de datos**

Para el trabajo de investigación se obtendrá los datos mediante la encuesta realizada al gerente general, contador, químico farmacéutico y técnicos en farmacia, por ende, utilizando la Estadística se logrará elaborar tablas de frecuencia usando el programa SPSS versión 22.

Para la recolección, proceso y análisis de datos, se aplicará:

- Distribución de frecuencias (tablas y gráficos)

Dichas apreciaciones y conclusiones resultantes del análisis permitirán fundamentar la respuesta al problema formulado al inicio de la presente investigación.

#### **2.4.5 Aspectos éticos**

La información que se ha obtenido para el desarrollo del presente trabajo de investigación ha sido utilizada únicamente con fines de desarrollo del mismo, siendo respetado y tomando en cuenta lo señalado por cada autor mencionado en la presente investigación, de igual manera se tuvieron en cuenta los datos obtenidos que han sido presentados de una forma estadística, procurando que su carácter global no consienta la individualización de informaciones.



### CAPÍTULO III: RESULTADOS

Objetivo general:

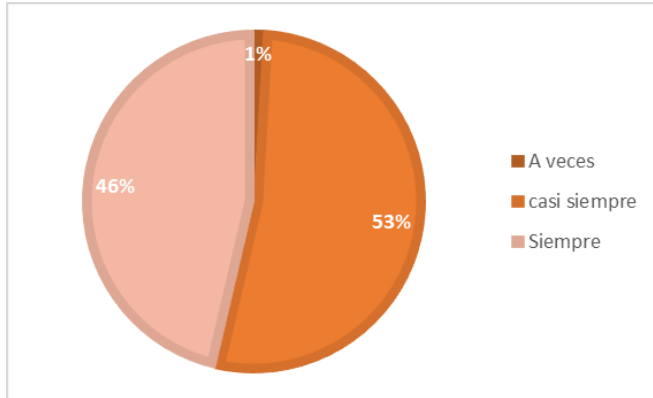
Describir el control interno en la empresa Nuevo Mundo EIRL de rubro farmacéutico del distrito de San Martín de Porres, en el periodo 2023.

**Tabla 1**  
*Control interno*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	A veces	1	1,0
	Casi siempre	58	53,0
	Siempre	51	46,0
	Total	110	100,0

**Figura 1.**

Control interno



Tal como se puede apreciar en la Tabla N° 1, el 46% indica que siempre están de acuerdo con el objetivo general.

El 53% indica que casi siempre están de acuerdo con el objetivo general.

El 1% indica que a veces está de acuerdo con el objetivo general.

Objetivo Específico 1: Determinar el ambiente de control en la gestión de la empresa Nuevo Mundo EIRL del rubro farmacéutico en el periodo 2023.

**Tabla 2**  
*Ambiente de Control*

---

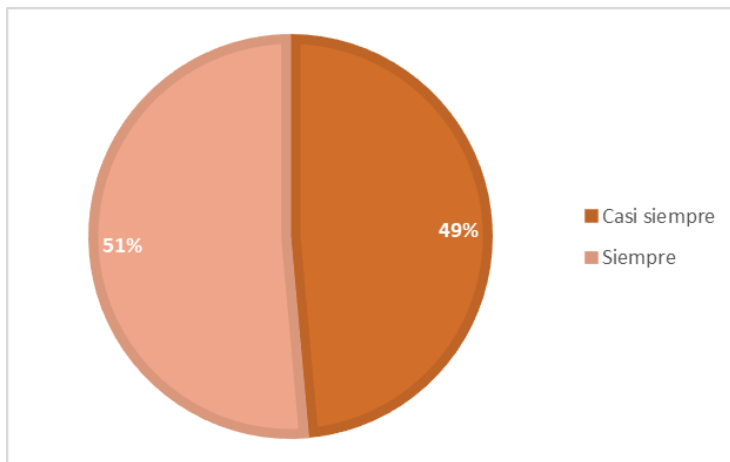
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Casi siempre	17	49,0

---

Siempre	18	51,0
<hr/>		
Total	35	100,0

**Figura 2.**

Ambiente de control



Tal como se puede apreciar en la Tabla N° 2, el 51% indica que siempre están de acuerdo con el objetivo específico N°1.

El 49% indica que casi siempre están de acuerdo con el objetivo específico N°1.

Objetivo Específico 2: Determinar la evaluación de riesgos en la gestión de la empresa Nuevo Mundo EIRL del rubro farmacéutico en el periodo 2023.

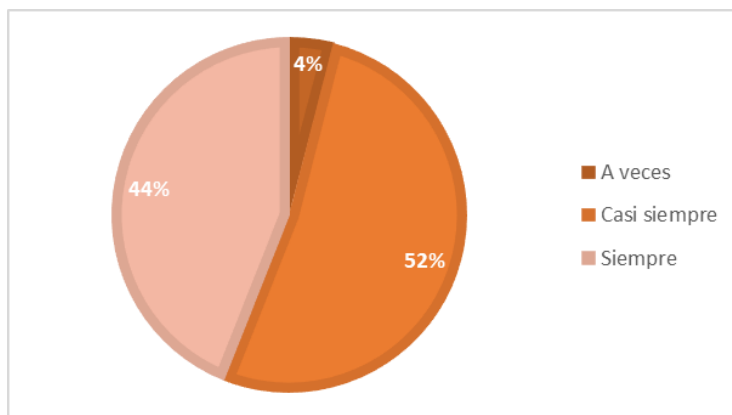
**Tabla 3**

*Evaluación de riesgos*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	A veces	1	4,0
	Casi siempre	13	52,0
	Siempre	11	44,0
	Total	25	100,0

**Figura 3.**

Evaluación de riesgos



Tal como se puede apreciar en la Tabla N° 3, el 44% indica que siempre están de acuerdo con el objetivo específico N°2.

El 52% indica que casi siempre están de acuerdo con el objetivo específico N°2.

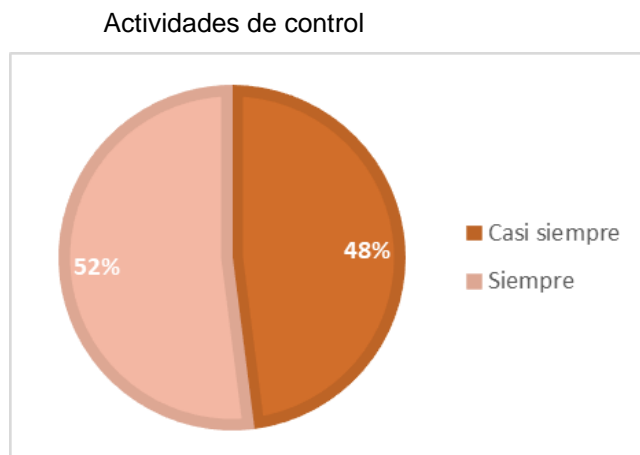
El 4% indica que a veces están de acuerdo con el objetivo específico N°2.

Objetivo Específico 3: Determinar las actividades de control en la gestión de la empresa Nuevo Mundo EIRL del rubro farmacéutico en el periodo 2023.

**Tabla 4**  
*Actividades de control*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Casi siempre	12	48,0
	Siempre	13	52,0
	Total	25	100,0

**Figura 4.**



Tal como se puede apreciar en la Tabla N° 4, el 52% indica que siempre están de acuerdo con el objetivo específico N°3.

El 48% indica que casi siempre están de acuerdo con el objetivo específico N°3.

Objetivo Específico 4: Determinar la información y comunicación en la gestión de la empresa Nuevo Mundo EIRL del rubro farmacéutico en el periodo 2023.

**Tabla 5**  
*Información y comunicación*

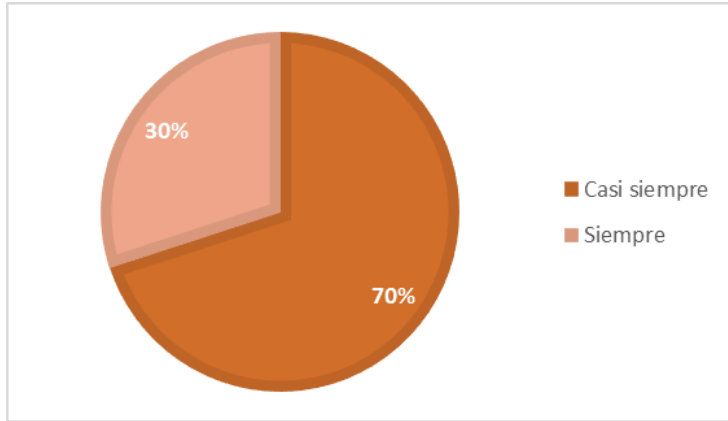
---

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Casi siempre	7	70,0
	Siempre	3	30,0
	Total	10	100,0

---

**Figura 5.**

Información y comunicación



Tal como se puede apreciar en la Tabla N° 5, el 30% indica que siempre están de acuerdo con el objetivo específico N°4.

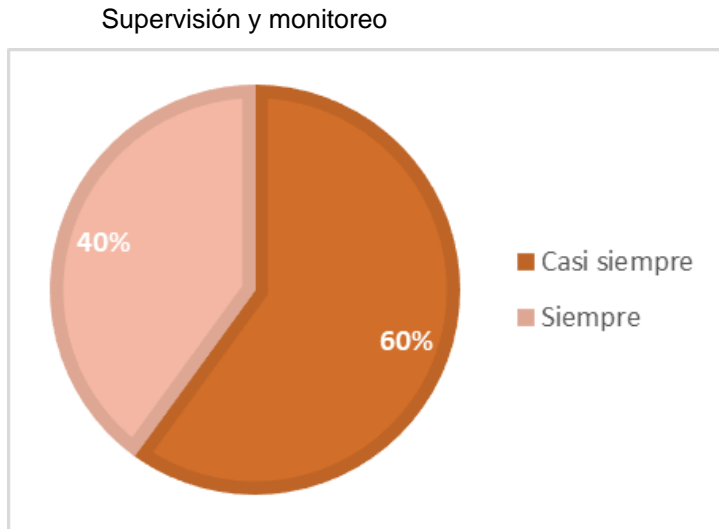
El 70% indica que casi siempre están de acuerdo con el objetivo específico N°4.

**Objetivo Específico 5: Determinar la supervisión y monitoreo en la gestión de la empresa Nuevo Mundo EIRL del rubro farmacéutico en el periodo 2023.**

**Tabla 6**  
*Supervisión y monitoreo*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Casi siempre	9	60,0
	Siempre	6	40,0
Total		15	100,0

**Figura 6.**



Tal como se puede apreciar en la Tabla N° 6, el 40% indica que siempre están de acuerdo con el objetivo específico N°5.

El 60% indica que casi siempre están de acuerdo con el objetivo específico N°5.

1. Existen políticas internas en función de las necesidades y objetivos de la empresa.

De acuerdo con el ítem 1, el 60% indica que siempre existen políticas internas en función de las necesidades y objetivos de la empresa.

El 40% indica que casi siempre existen políticas internas en función de las necesidades y objetivos de la empresa.

2. Las políticas internas están correctamente establecidas para mantener un buen ambiente de control.



De acuerdo con el ítem 2, el 60 % indica que siempre las políticas internas están correctamente establecidas para mantener un buen ambiente de control.

El 40% indica que casi siempre las políticas internas están correctamente establecidas para mantener un buen ambiente de control.

3. La misión permite establecer las metas a desarrollar para mantener un adecuado ambiente de control.

De acuerdo con el ítem 3, el 60% indica que siempre la misión permite establecer las metas a desarrollar para mantener un adecuado ambiente de control.

El 40% indica que casi siempre la misión permite establecer las metas a desarrollar para mantener un adecuado ambiente de control.

4. La estructura organizacional facilita la dirección y organización dentro del ambiente de control.

De acuerdo con el ítem 4, el 20 % indica que siempre la estructura organizacional facilita la dirección y organización dentro del ambiente de control.

El 80% indica que casi siempre la estructura organizacional facilita la dirección y organización dentro del ambiente de control.

5. Se aprovecha al máximo el perfil técnico de los trabajadores para lograr un exitoso ambiente de control.

De acuerdo con el ítem 5, el 40% indica que siempre se aprovecha al máximo el perfil técnico de los trabajadores para lograr un exitoso ambiente de control.

El 60% indica que casi siempre se aprovecha al máximo el perfil técnico de los trabajadores para lograr un exitoso ambiente de control.

6. Se cumplieron los objetivos propuestos en la fase del ambiente de control.

De acuerdo con el ítem 6, el 40% indica que siempre se cumplieron los objetivos propuestos en la fase del ambiente de control.

El 60% indica que casi siempre se cumplieron los objetivos propuestos en la fase del ambiente de control.

7. Se transmiten los valores éticos necesarios para generar un buen ambiente de control.

De acuerdo con el ítem 7, el 80% indica que siempre se transmiten los valores éticos necesarios para generar un buen ambiente de control.

El 20% indica que casi siempre se transmiten los valores éticos necesarios para generar un buen ambiente de control.

8. Se identifica el riesgo o fraude que se presenten para gestionar la evaluación de riesgos.

De acuerdo con el ítem 8, el 40% indica que siempre se identifica el riesgo o fraude que se presenten para gestionar la evaluación de riesgos.

El 60% indica que casi siempre se identifica el riesgo o fraude que se presenten para gestionar la evaluación de riesgos.

9. En una situación de emergencia se valora la urgencia de actuar para ejecutar la evaluación de riesgos.

Tal como se puede apreciar en la Tabla N° 15, el 40% indica que siempre en una situación de emergencia se valora la urgencia de actuar para ejecutar la evaluación de riesgos.

El 60% indica que casi siempre en una situación de emergencia se valora la urgencia de actuar para ejecutar la evaluación de riesgos.

10. Se elabora un plan estratégico a partir de lo analizado en la evaluación de riesgos.

De acuerdo con el ítem 10, el 40% indica que siempre se elabora un plan estratégico a partir de lo analizado en la evaluación de riesgos.

El 60% indica que casi siempre se elabora un plan estratégico a partir de lo analizado en la evaluación de riesgos.

11. Existe comunicación constante entre los trabajadores en caso exista un error dentro del proceso de evaluación de riesgos.

De acuerdo con el ítem 11, el 60% indica que siempre existe comunicación constante entre los trabajadores en caso exista un error dentro del proceso de evaluación de riesgos.

El 20% indica que casi siempre existe comunicación constante entre los trabajadores en caso exista un error dentro del proceso de evaluación de riesgos.

El 20% indica que a veces existe comunicación constante entre los trabajadores en caso exista un error dentro del proceso de evaluación de riesgos.

12. Se considera a la gravedad de los riesgos como un aspecto relevante en la evaluación de riesgos.

De acuerdo con el ítem 12 , el 40% indica que siempre se considera a la gravedad de los riesgos como un aspecto relevante en la evaluación de riesgos.

El 60% indica que casi siempre se considera a la gravedad de los riesgos como un aspecto relevante en la evaluación de riesgos.

13. Se cuenta con un Manual de organización y funciones (MOF) en la empresa.

De acuerdo con el ítem 13, el 40% indica que siempre se cuenta con un Manual de Organización y funciones (MOF) en la empresa.

El 60% indica que casi siempre se cuenta con un Manual de Organización y funciones (MOF) en la empresa.

14. Se implementan actividades que garanticen el cumplimiento del manual de procedimientos en las actividades de control.

De acuerdo con el ítem 14 , el 60% indica que siempre se implementan actividades que garanticen el cumplimiento del manual de procedimientos en las actividades de control.

El 40% indica que casi siempre se implementan actividades que garanticen el cumplimiento del manual de procedimientos en las actividades de control.

15. Los procedimientos de control son difundidos entre el personal, comprendiendo debidamente las actividades de control.

De acuerdo con el ítem 15, el 60% indica que siempre los procedimientos de control son difundidos entre el personal, comprendiendo debidamente las actividades de control.

El 40% indica que casi siempre los procedimientos de control son difundidos entre el personal, comprendiendo debidamente las actividades de control.

16. Se realiza una supervisión permanente a los controles con el objetivo de garantizar el cumplimiento de las normas en las actividades de control.

Tal como se puede apreciar en la Tabla N° 22, el 60% indica que siempre se realiza una supervisión permanente a los controles con el objetivo de garantizar el cumplimiento de las normas en las actividades de control.

El 40% indica que casi siempre se realiza una supervisión permanente a los controles con el objetivo de garantizar el cumplimiento de las normas en las actividades de control.

17. Se realiza una completa y adecuada documentación de las operaciones facilitando su correcta revisión en las actividades de control.

De acuerdo con el ítem 17 , el 40% indica que siempre se realiza una completa y adecuada documentación de las operaciones facilitando su correcta revisión en las actividades de control.

El 60% indica que casi siempre se realiza una completa y adecuada documentación de las operaciones facilitando su correcta revisión en las actividades de control.

18. Existe soporte técnico cumpliendo con el mantenimiento y seguridad de la información y comunicación de la empresa.

De acuerdo con el ítem 18, el 40% indica que siempre existe soporte técnico cumpliendo con el mantenimiento y seguridad de la información y comunicación de la empresa.

El 60% indica que casi siempre existe soporte técnico cumpliendo con el mantenimiento y seguridad de la información y comunicación de la empresa.

19. Se evalúan regularmente los canales de comunicación garantizando su efectividad en la información y comunicación de toda la empresa.

De acuerdo con el ítem 19, el 20% indica que siempre se evalúan regularmente los canales de comunicación garantizando su efectividad en la información y comunicación de toda la empresa.

El 80% indica que casi siempre se evalúan regularmente los canales de comunicación garantizando su efectividad en la información y comunicación de toda la empresa.

20. Se cuenta con un personal responsable de la supervisión y evaluación permanente del cumplimiento de los procesos de control durante la supervisión y monitoreo.

De acuerdo con el ítem 20 , el 40% indica que siempre se cuenta con un personal responsable de la supervisión y evaluación permanente del cumplimiento de los procesos de control durante la supervisión y monitoreo.

El 60% indica que casi siempre se cuenta con un personal responsable de la supervisión y evaluación permanente del cumplimiento de los procesos de control durante la supervisión y monitoreo.

21. Se comunica las deficiencias del control de forma adecuada a los responsables para que puedan emplear las medidas correctivas en la supervisión y monitoreo.

De acuerdo con el ítem 21, el 40% indica que siempre se comunica las deficiencias del control de forma adecuada a los responsables para que puedan emplear las medidas correctivas en la supervisión y monitoreo.

El 60% indica que casi siempre se comunica las deficiencias del control de forma adecuada a los responsables para que puedan emplear las medidas correctivas en la supervisión y monitoreo.

22. La potestad de autorización y supervisión son notificadas con anterioridad antes de su evaluación a lo largo de la supervisión y monitoreo.

Tal como se puede apreciar en la Tabla N° 28, el 40% indica que siempre la potestad de autorización y supervisión son notificadas con anterioridad antes de su evaluación a lo largo de la supervisión y monitoreo.

El 60% indica que casi siempre la potestad de autorización y supervisión son notificadas con anterioridad antes de su evaluación a lo largo de la supervisión y monitoreo.

## CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

### 4.1 Limitaciones

En el campo de trabajo recopilando la información se encontró dificultades que impedían realizar un trabajo eficiente. Entre los problemas a los que nos enfrentamos fueron los siguientes: primero, cuando solicitamos apoyo a una primera empresa farmacéutica nos indicaron que podríamos contar con su apoyo, sin embargo, con el tiempo al solicitar su información no obtuvimos respuesta y dimos por culminada la interacción con ellos. Luego solicitamos apoyo de otra empresa farmacéutica la cual nos aceptó y es con quienes actualmente nos encontramos trabajando. No quisimos rendirnos al obtener un primer rechazo con la primera empresa porque conocemos la importancia que tiene el sector farmacéutico en el tratamiento de cualquier enfermedad y tomando mayor relevancia durante la pandemia con el tratamiento del Covid 19, por ello, conociendo esta importancia del sector salud ya sea de una grande o pequeña empresa insistimos con la segunda botica que nos ha otorgado las herramientas suficientes para poder continuar con nuestra investigación. Segundo, con la actualmente empresa nos mantuvimos en constante comunicación solicitando la documentación requerida, sin embargo, la respuesta era tardía y eso fue un inconveniente al momento de presentar un avance del trabajo. Tercero, por otro lado, cuando solicitamos hablar con el contador a cargo nos comunicaban que no se encontraban allí causando conflicto con nuestra disponibilidad de tiempo al realizar los cuestionarios de manera presencial. Como último punto nuestro trabajo aporta a la realidad de la empresa porque sirve como base para informarse y motivar a que sigan con el debido de proceso de control interno porque como ellos lo han mencionado se muestran resultados muy buenos en su gestión, además ver la importancia de la aplicación del control interno y si se desconoce del tema también puede ser útil este contenido como referencia para futuros trabajos académicos.

## 4.2 Implicancias

La implicancia de este trabajo desde un punto de vista metodológico fue que se empleó un cuestionario para la evaluación del control interno por lo que se tomaron 22 ítems divididos en cinco dimensiones: Ambiente de control con siete ítems (1, 2, 3, 4, 5, 6, 7); Evaluación de riesgos, con cinco ítems (8, 9, 10, 11, 12); Actividades de control, con 5 ítems (13, 14, 15, 16, 17); Información y comunicación, con dos ítems (18, 19); Supervisión y Monitoreo, con tres ítems (20, 21, 22). Tomando como alternativas respuestas por ítem; Nunca, casi nunca, a veces, casi siempre y siempre. La escala elegida para interpretar los resultados es Likert. El cuestionario fue sometido a la validación del juicio de expertos y la prueba estadística Alfa de Cronbach.

Las implicancias prácticas de este trabajo son que se demostró que se tomó en cuenta al control interno y lo aplican de manera adecuada ya que según lo descrito hay una correcta ejecución de los procesos internos. Además, esta investigación se puede aplicar en cualquier empresa ya que aporta conocimientos contables para optimizar la gestión de la botica cumpliendo sus objetivos.

Con respecto a la implicancia teórica se precisa que los datos obtenidos sobre los artículos tanto nacionales como internacionales se han comparado la realidad de la farmacia apeándose a lo que COSO nos indica con el cual se han logrado identificar las mejoras a realizar en los distintos procesos para poder identificar fallas en los procesos que obstruyan alcanzar los objetivos de la empresa y prosperar en la gestión contable y administrativa.

## 4.3 Interpretación comparativa

### Objetivo general

En relación con describir el control interno en la empresa Nuevo Mundo EIRL de rubro farmacéutico del distrito de San Martín de Porres, en el periodo 2023. Con los resultados obtenidos en la encuesta realizada se percibió la siguiente respuesta, el 46% indica que siempre



están de acuerdo con el cumplimiento del control interno, el 53% indica que casi siempre están de acuerdo con el cumplimiento del control interno y el 1% indica que a veces está de acuerdo con el cumplimiento del control interno, es decir que tienen las nociones básicas, saben la importancia de tener este sistema significando que ellos consideran necesario la implementación de un control interno. Por otro lado, hubo una minoría que no logra describir el control interno. Así como lo mencionan en la NIA 400 "Evaluaciones de riesgo y control interno" en el párrafo 8, que el control interno, se trata de todas las políticas y procedimientos adaptados por una entidad para cumplir con el objetivo de que la información sea segura, confiable y factible. Por lo mencionado anteriormente nuestra investigación coincide con el estudio realizado por Chuga, Y. (2020) en su tesis: "Diseño de un control interno de inventario para el almacén Néstor Enríquez ubicado en la ciudad de Tulcán – Carchi – Ecuador" donde señala contar con una mejor orientación en implementar un control interno de inventarios, activos afectos para la venta, con la finalidad de posibilitar el mejoramiento en la administración. Ello porque la empresa es pequeña y mantener un buen control de las actividades y gestiones de la empresa incrementará la información oportuna y fiable.

#### Objetivos específicos

Con relación a la determinación del ambiente de control en la gestión de la empresa Nuevo Mundo EIRL de rubro farmacéutico del distrito de San Martín de Porres, en el periodo 2023, tenemos que el 51% indica que siempre están de acuerdo con el cumplimiento de la determinación del ambiente de control en la gestión y el 49% indica que casi siempre están de acuerdo con el cumplimiento de la determinación del ambiente de control en la gestión. A raíz de lo respondido por los encuestados se resalta que llevan un adecuado funcionamiento de la fase del Ambiente de Control el cual equivale la conciencia y acciones de directores y administración

respecto del sistema de control interno y su importancia en la entidad generando una función de auditoría interna efectiva. Ello se encuentra realizándose dentro de la empresa ya que la estructura organizacional de sus colaboradores facilita la dirección y organización dentro del ambiente de control ya que cuenta con la relación de las actividades a realizar por cada colaborador facilitando la comunicación y coordinación ya que son conscientes del rol importante que tiene sobre la eficacia dentro de la entidad como se dice en la NIA 400, el ambiente de control tiene un efecto sobre la efectividad de los procedimientos de control específicos y es por eso que los encuestados al tener conocimiento de esto lo aplican de la mejor manera en sus empresas aunque hay una minoría de los encuestados que detalla que aún falta mejorar algunos aspectos del Ambiente de Control respecto a los objetivos propuestos o el aprovechamiento del perfil técnico de sus trabajadores. Tras lo investigado coincidimos con el estudio realizado por Cruz, M.(2021) en su tesis: "Importancia del sistema de control interno en las empresas del sector comercial" donde nos dice que sin importar el tamaño o estructura de la empresa la implementación de un control interno es indispensable ya que al no demostrarse compromiso por parte de los directivos y al reflejarse ausencia de controles en cada departamento se ha evidenciado poca eficiencia y eficacia originando riesgos al no regular los procesos, funciones y responsabilidades de sus trabajadores quienes deben conocer aspectos importantes de la organización como la misión, visión y objetivos de la empresa.

En relación a la determinación de la evaluación de riesgos en la gestión en la empresa Nuevo Mundo EIRL de rubro farmacéutico del distrito de San Martín de Porres, en el periodo 2023, tenemos que el 44% indica que siempre están de acuerdo con el cumplimiento de la determinación de la evaluación de riesgos en la gestión, el 52% indica que casi siempre están de

acuerdo con el cumplimiento de la determinación de la evaluación de riesgos en la gestión y el 4% indica que a veces está de acuerdo con el cumplimiento de la determinación de la evaluación de riesgos en la gestión. A través de sus respuestas pudimos analizar que los encuestados realizan un correcto proceso de evaluación de riesgos el cual consiste en la identificación y el análisis de diversas situaciones que impidan la consecución de los objetivos de la entidad. Por lo que la entidad está preparada en caso de cualquier error porque asumen los posibles riesgos, que son evaluados durante la constante comunicación entre los trabajadores elaborando un plan estratégico a partir de lo analizado. Por ello, en una situación de emergencia se logra identificar el riesgo o fraude que se presenten para gestionar la evaluación de riesgos, aunque por otro lado hubo una minoría que no logra identificar los riesgos. Es por ello que coincidimos con Rosales, I. (2021) en su tesis: "Evaluación del control interno a la MIPYME Nicaragua Natural para el año 2019" que concluye que al analizar los riesgos administrativos y contables proponiendo un manual de funciones el cual permita realizar correcciones en las fallas de las actividades donde colaboradores puedan guiarse de las tareas realizadas aminorando riesgos administrativos y operativos a los que se encontraban expuestos.

En relación de la determinación de las actividades de control en la gestión en la empresa Nuevo Mundo EIRL de rubro farmacéutico del distrito de San Martín de Porres, en el periodo 2023, tenemos que el 52% indica que siempre están de acuerdo con el cumplimiento de la determinación de las actividades de control en la gestión, el 48% indica que casi siempre están de acuerdo con el cumplimiento de la determinación de las actividades de control en la gestión y el 4% indica que a veces está de acuerdo con el cumplimiento de las actividades de control en la gestión. A través de la encuesta se logró observar que los encuestados llevan un adecuado

proceso de las actividades de control en sus empresas ya que ellos están debidamente capacitados al comprender los procedimientos que deben garantizar al cumplir como es debido las actividades de control ya que se implementan actividades que garantizan el cumplimiento del manual de procedimientos en las actividades de control al presentar supervisión permanente por parte del gerente a los controles realizados por sus colaboradores, aunque por otro lado existe una minoría que no consiguió identificar las correctas actividades de control. Por lo tanto, concordamos con Campos, H.(2022) en su tesis: "MODELO DE CONTROL INTERNO PARA MEJORA DE LA COMPETITIVIDAD DE PYMES-PERÚ 2022" que indica que el control interno brinda oportunidades para la estabilidad y desarrollo a largo plazo para las Pymes pero la mayoría no cuentan con un sistema de control interno adecuado ya que al ser empresas familiares no tienen el conocimiento de una correcta organización, carecen de un manual de procedimientos y de políticas que sean conocidas por todos los colaboradores de la empresa. Por ello, la entidad debe estar al tanto supervisando y evaluando el control interno; siendo este supervisado periódicamente.

En relación de la determinación de la información y comunicación en la gestión en la empresa Nuevo Mundo EIRL de rubro farmacéutico del distrito de San Martín de Porres, en el periodo 2023, tenemos que el 30% indica que siempre están de acuerdo con el cumplimiento de la determinación de la información y comunicación en la gestión y el 70% indica que casi siempre están de acuerdo con el cumplimiento de la determinación de la información y comunicación en la gestión. A través de la encuesta pudimos observar que en las respuestas que existe un adecuado desarrollo en la información y comunicación en sus entidades debido a que se encuentra un adecuado cumplimiento con un efectivo mantenimiento en los canales de

comunicación. Por otro lado, hubo una minoría que no ha logrado esa efectividad en la empresa. Por ello, concordamos con Marín, L. (2019) en su tesis “Implementación de control interno en la Corporación Empresarial Barrera y Gutiérrez SAC” que muestra que no cuentan con un manual de procedimientos en la información y comunicación, lo que ocasiona que no exista un control permanente. Con el fin de determinar la gestión de operaciones hacia los cuales se enfoca el accionar de la entidad, permitiendo que los funcionarios tengan el conocimiento adecuado de la empresa para la toma de decisiones ya que incluso las micro, pequeñas o medianas empresas necesitan sistemas de control interno, pues esto puede evitar pérdidas y errores en la toma de decisiones.

En relación de la determinación de la supervisión y monitoreo en la gestión en la empresa Nuevo Mundo EIRL de rubro farmacéutico del distrito de San Martín de Porres, en el periodo 2023, tenemos que el 40% indica que siempre están de acuerdo con el cumplimiento de la determinación de la supervisión y monitoreo en la gestión, el 60% indica que casi siempre están de acuerdo con el cumplimiento de la determinación de la supervisión y monitoreo en la gestión . A través de la encuesta se ha podido concretar que en las respuestas que hay una supervisión y monitoreo permanente en el personal mostrando que se cumplen y existe un personal asignado para dicha evaluación, encargándose de comunicar deficiencias de control que existan. Por otro lado, existe una minoría que indica que no cuentan con un personal responsable de la supervisión y monitoreo de las actividades de control. Por ello, concordamos con Concepción, J.; Espinoza, E.(2022) en su tesis: “Evaluación de control interno a la empresa comercial La Bahía, ubicada en la ciudad de Macas, provincia de Morona Santiago” que indica que no cuentan con capacitación en su personal por lo que se recomendó implementar un sistema de control interno para evitar

pérdidas de recursos y que propietario realice evaluaciones periódicas para que logre identificar deficiencias y así poder tomar acciones correctivas a tiempo para que no perjudiquen el crecimiento de la empresa. Indicando que las empresas deben cumplir con la supervisión y monitoreo ya que esta herramienta de gestión ayuda a favorecer en aspectos críticos y mejora de las operaciones internas de una empresa, logrando que sus procesos tengan controles puntuales y permitiendo que la entidad pueda evaluar su eficiencia.

### Conclusiones

- Concluimos que la empresa aplica el control interno de manera frecuente ya que este proceso es muy útil y beneficioso al lograrse efectos que mejoran notablemente la eficiencia de sus funciones.
- Concluimos que el ambiente de control se desarrolla de manera conforme ya que se siguen todos los parámetros indicados donde es evidente la existencia de un buen clima laboral donde se fomentan los valores entre los trabajadores y así conseguir una influencia positiva en sus actividades dentro de las organizaciones.
- Concluimos que la empresa emplea la evaluación de riesgos ya que están siempre atentos y en constante mejora de su capacidad para identificar riesgos, actuar rápidamente para luego analizarlos y en última instancia desarrollar un plan.
- Concluimos que se realizan las actividades de control ya que de acuerdo con lo manifestado por los trabajadores de la empresa farmacéutica cuenta con procedimientos de autorización para la aprobación de procesos permitiéndoles a ellos realizar sus funciones habituales logrando el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales por parte del personal con el cumplimiento de sus funciones.

- Concluimos que se refleja la existencia de información y comunicación en la empresa tras lo encuestado ya que consideran relevante mantener y actualizar los diversos canales de comunicación logrando que se informe de manera clara y precisa ante cualquier posible cambio en las normas, procedimientos o políticas.

- Concluimos que se encuentra una buena supervisión y monitoreo de control interno en las diversas áreas de la empresa para evaluar el proceso y la calidad del funcionamiento de sus actividades además de tomarse medidas correctivas si es necesario lográndose la efectividad del desempeño del control interno después de un tiempo.

#### Recomendación

- Se recomienda enfocarse en mejorar los procedimientos en las cuales la minoría de los encuestados detallan que no se presenta en su totalidad como en la evaluación de riesgos, actividades de control y supervisión y monitoreo ya que al lograr implementarlo en su totalidad se contará con un mejor ambiente de control interno que sea conocido por sus colaboradores y correctamente distribuido por el gerente.

## REFERENCIAS

Benavides Jaramillo, A. E. (2022). *ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO EN EL GIMNASIO HABANA SPORT*. Ecuador: Ambato

<https://repositorio.pucesa.edu.ec/handle/123456789/3641>

Bonilla Martínez, M.H. (2018,18 de Julio). *El control interno, filosofía de vida*.Auditoool.org.

<https://blogs.portafolio.co/buenas-practicas-de-auditoria-y-control-interno-en-las-organizaciones/control-interno-filosofia-vida/>

Campos, H. (2022). “*MODELO DE CONTROL INTERNO PARA MEJORA DE LA COMPETITIVIDAD DE PYMES - PERÚ 2022*”.

<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/32481/Campos%20Vasquez%20Henry.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Casas Anguita, J., Repullo Labrador, J., & Donado Campos, J. (2003). *La encuesta como técnica de investigación*. Elaboración de cuestionarios y tratamiento estadístico de los datos. *Atención Primaria*, 31(8),1-12

<https://www.elsevier.es/es-revista-atencion-primaria-27-pdf-13047738>

Castañeda, L. (2014). Los sistemas de control interno en las Mipymes y su impacto en la efectividad empresarial. *En-Contexto*,2,129-146.

<https://ojs.tdea.edu.co/index.php/encontexto/article/view/139/124>

Chacha Chacha, Paola Noemi; Morquecho Saldaña, Rosa Beatriz. (2022). *Evaluación de control interno a la empresa comercial La Bahía, ubicada en la ciudad de Macas, provincia de Morona Santiago. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo*. Riobamba

<http://dspace.esepoch.edu.ec/handle/123456789/18501>

Chuga Barrera, Y., Gongora Escobar, H. (2020). Diseño de un control interno de inventario para el almacén Néstor Enríquez ubicado en la ciudad de Tulcán – Carchi – Ecuador

<http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/23194/1/UCE-FCA-CHUGA%20YOMAIRA.pdf>



Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (2013). *Control interno- Marco Integrado*. Madrid-España: Instituto Auditores Internos de España.

[https://auditoresinternos.es/uploads/media\\_items/coso-resumenejecutivo.original.pdf](https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-resumenejecutivo.original.pdf)

Cruz Villón, M. (2021). *Importancia del sistema de control interno en las empresas del sector comercial*. La Libertad, UPSE. Matriz, Facultad de Ciencias Administrativas. 18p.

<https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/5828>

Escalante, P. (2014). *Auditoría Financiera: Una opción de ejercicio profesional independiente para el Contador Público*. *Actualidad Contable FACES*, 17(28), 40-55. Obtenido de

<https://www.redalyc.org/pdf/257/25731098004.pdf>

Espinoza, A. (2022). "EL CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA CORPORACION INMOBILIARIA SUDAMERICANA SAC EN EL AÑO 2021". [Tesis de titulación, Universidad Privada del Norte]

<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/32588/Espinoza%20Rivera%2c%20Angela%20Rosmery.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

García Muñoz, T. (2003). *EL CUESTIONARIO COMO INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN/EVALUACIÓN*. Almendralejo, 3-29. Obtenido de

[http://www.univsantana.com/sociologia/El\\_Cuestionario.pdf](http://www.univsantana.com/sociologia/El_Cuestionario.pdf)

Garzón, C. (2011). *Modelo coso II*.

<https://es.scribd.com/doc/53014635/Informe-Coso#scribd>

Hernández-Sampieri, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. McGraw Hill Interamericana

[http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales\\_de\\_consulta/Drogas\\_de\\_Abuso/Articulos/SampieriLasRutas.pdf](http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/SampieriLasRutas.pdf)

Hernández, O. (2016). *La auditoría interna y su alcance ético empresarial*, Venezuela.

<https://www.redalyc.org/pdf/257/25746579003.pdf>

Hurtado, J. (2012). *Investigación educativa*.

<https://educapuntos.blogspot.com/2015/03/validez-y-confiabilidad-ejemplos.html>

IASB. (2018). *Normas Internacionales de Auditoría (NIAS)*. México DC.: Corporación Abaco.

Idrogo, L. & Sánchez, F. (2019). *Propuesta de implementación de un sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de la Empresa Korea Motos SRL Chiclayo 2018*.

<https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/7138>

León, C. (2022). "EL CONTROL INTERNO PARA LA MEJORA DE LA RENTABILIDAD EMPRESARIAL EN NUEVO CHIMBOTE 2020" [Tesis de titulación, Universidad Privada del Norte].

[https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/32888/TOTAL\\_PDF.pdf?sequence=3&isAllowed=y](https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/32888/TOTAL_PDF.pdf?sequence=3&isAllowed=y)

Marín, L. (2019). *Implementación de control interno en la Corporación Empresarial Barrera y Gutiérrez SAC, Perú*.

[https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/7004/2/IV\\_FCE\\_310\\_Marin\\_Villalva\\_2019.pdf](https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/7004/2/IV_FCE_310_Marin_Villalva_2019.pdf)

Mata, M., & Macassi, S. (1997). *Cómo elaborar muestras para los sondeos de audiencias*. Quito: Cuadernos de investigación.

<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/32588/Espinoza%20Rivera%2c%20Angela%20Rosmery.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Murillo, W. (2008). *La investigación científica*.

Olaya, I. (2021). *CARACTERÍSTICAS DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR HOTELERO DEL PERÚ, CASO: "HOTEL SOL DE GRAU" DE PIURA-2021* [Tesis de titulación, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote].

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/25499/CONTROL\\_INTERNO\\_EMPRESA\\_OLAYA\\_ROSAS\\_ISABEL\\_DEL\\_ROSARIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/25499/CONTROL_INTERNO_EMPRESA_OLAYA_ROSAS_ISABEL_DEL_ROSARIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Roque, E. y Torres, C. (2021). “*IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU EFECTO EN EL RESULTADO EN BOTICAS SIMILARES S.A., COMAS ,2019*” [ Tesis de titulación, Universidad Privada del Norte].

[https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/29674/Roque%20Inga%20Elva%20Lavina%20a\\_Torres%20Paredes%20Celina.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/29674/Roque%20Inga%20Elva%20Lavina%20a_Torres%20Paredes%20Celina.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Rosales Ramírez, I. (2021). Evaluación del control interno a la MIPYME Nicaragua Natural para el año 2019. Otro. Unan-Rucfa. <http://repositorio.unan.edu.ni/id/eprint/15954>

Sabino, C. (1992). El proceso de investigación (edic.). Editorial Panamericana.

Universidad Popular Autónoma de Veracruz. (s. f.). PROCESO ADMINISTRATIVO.

[http://www.universidadupav.edu.mx/documentos/BachilleratoVirtual/Contenidos\\_PE\\_U\\_PAV/6Trimestre/INAD%201/Unidad3/tema3.pdf](http://www.universidadupav.edu.mx/documentos/BachilleratoVirtual/Contenidos_PE_U_PAV/6Trimestre/INAD%201/Unidad3/tema3.pdf)

Vargas Cordero, Z. R., (2009). LA INVESTIGACIÓN APLICADA: UNA FORMA DE CONOCER LAS REALIDADES CON EVIDENCIA CIENTÍFICA. Revista Educación, 33 (1), 155-165.

Vanegas, G. & Pardo, C. (2014). Hacia un modelo para la gestión de riesgos de TI en MiPyMEs: MAGRIT. *Sistemas y telemática*, 12 (30), 35-48

<https://www.redalyc.org/pdf/4115/411534000003.pdf>

Vega, L. & Nieves, A. (2016). *Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno / Procedure for component Supervising and Monitoring management of the Internal Control, Cuba.*

<https://www.redalyc.org/pdf/1815/181543577007.pdf>

Yanqui, C. (2021). “*SISTEMA DE CONTROL INTERNO COSO II EN UNA EMPRESA COMERCIAL DEL DISTRITO DE LA VICTORIA,2020*”.

<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/30011/Yanqui%20Consa%20Catherine%20Ursula.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

## ANEXOS

### Anexo N°1

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN					
TÍTULO	CONTROL INTERNO DE LA BOTICA NUEVO MUNDO EIRL DEL DISTRITO DE SAN MARTÍN DE PORRES EN EL PERIODO 2023.				
VARIABLE DE ESTUDIO	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Control interno	El control interno es un procedimiento que se enmarca en el control de recursos y activos de una empresa, sirve para llevar un registro sobre su actividad y trazabilidad. (Orellana, P.2020)	Se evaluará el desarrollo de los componentes del control interno basado en el modelo COSO en la botica Nuevo Mundo del distrito de San Martín de Porres.	Ambiente de Control	Reglamento	5= Siempre. 4= Casi siempre. 3= A veces. 2= Casi nunca. 1= Nunca.
				Políticas internas	
				Misión	
				Estructura Organizacional	
				Perfil técnico	
				Objetivos	
				Valores éticos	
				Evaluación de riesgos	

				Situaciones de emergencia
				Plan estratégico
				Comunicación constante
				Gravedad de los riesgos
			Actividades de control	Documentos normativos de gestión
				Manual de procedimientos
				Procedimientos de control
				Supervisión permanente a los controles
				Documentación de las operaciones
			Información y comunicación	Soporte técnico
				Canales de comunicación
			Supervisión y monitoreo	Supervisión y evaluación permanente

				Deficiencias del control	
				Potestad de autorización	

## Anexo N°2

## Matriz Consistencia

Título: Control Interno en la empresa Nuevo Mundo EIRL de rubro farmacéutico del distrito de San Martín de Porres en el periodo 2023

TEMA	PROBLEMA GENERAL	PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	VARIABLE	POBLACIÓN	DISEÑO
Control interno de la empresa Nuevo Mundo EIRL del rubro farmacéutico del distrito de San Martín de Porres en	¿De qué manera el control interno se aplica en la empresa Nuevo Mundo EIRL del rubro farmacéutico del distrito de San Martín de	¿Cómo se desarrolla el Ambiente de Control en la empresa Nuevo Mundo EIRL del rubro farmacéutico del distrito de San Martín de	Describir el control interno de la empresa Nuevo Mundo EIRL del rubro farmacéutico del distrito de San Martín de	Describir el ambiente de control de la empresa Nuevo Mundo EIRL del rubro farmacéutico en el periodo 2023. Describir la	Control interno	Trabajadores de la empresa Nuevo Mundo EIRL de rubro farmacéutico del distrito de	Tipo de investigación: Cuantitativa Nivel de investigación: Descriptiva Diseño de investigación: No experimental Técnica de

<p>el periodo 2023.</p>	<p>Porres en el periodo 2023?</p>	<p>Porres en el periodo 2023? ¿Cómo se desarrolla la evaluación de riesgos en la empresa Nuevo Mundo EIRL del rubro farmacéutico del distrito de San Martín de Porres en el periodo 2023? ¿Cómo se desarrolla las actividades de control en la empresa Nuevo Mundo EIRL del rubro farmacéutico del distrito de San Martín de Porres en el periodo 2023? ¿Cómo se desarrolla la información y comunicación la empresa Nuevo Mundo EIRL del rubro</p>	<p>Porres en el periodo 2023.</p>	<p>evaluación de riesgos de la empresa Nuevo Mundo EIRL del rubro farmacéutico en el periodo 2023. Describir las actividades de control de la empresa Nuevo Mundo EIRL del rubro farmacéutico en el periodo 2023. Describir la información y comunicación de la empresa Nuevo Mundo EIRL del rubro farmacéutico en el periodo 2023. Describir la supervisión y monitoreo de la empresa Nuevo Mundo EIRL del rubro farmacéutico</p>		<p>San Martín de Porres</p>	<p>recolección de datos: Encuesta Instrumento: Cuestionario</p>
-------------------------	-----------------------------------	---	-----------------------------------	--	--	-----------------------------	---



		farmacéutico del distrito de San Martín de Porres en el periodo 2023? ¿Cómo se desarrolla la supervisión y monitoreo en la empresa Nuevo Mundo EIRL del rubro farmacéutico del distrito de San Martín de Porres en el periodo 2023?		en el periodo 2023.			
--	--	--	--	---------------------	--	--	--

**Anexo N°3**

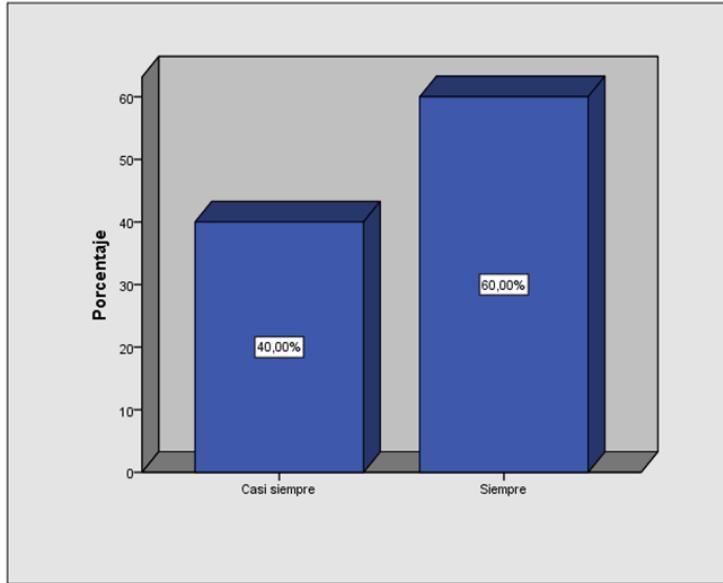
1. Existen políticas internas en función de las necesidades y objetivos de la empresa.

**Tabla 7***Existencia de políticas internas*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	2	40,0	40,0	40,0
	Siempre	3	60,0	60,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

**Figura 7.**

Políticas internas en función de las necesidades y objetivos de la empresa



Tal como se puede apreciar en la Tabla N° 7, el 60% indica que siempre existen políticas internas en función de las necesidades y objetivos de la empresa.

El 40% indica que casi siempre existen políticas internas en función de las necesidades y objetivos de la empresa.

- Las políticas internas están correctamente establecidas para mantener un buen ambiente de control.

**Tabla 8**

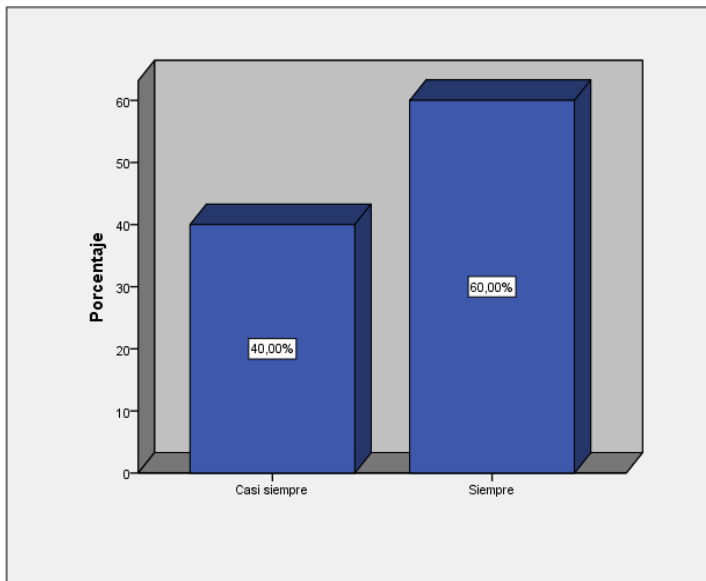
*Políticas internas*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	2	40,0	40,0	40,0
	Siempre	3	60,0	60,0	100,0

Total 5 100,0 100,0

**Figura 8.**

Porcentaje que muestra la frecuencia con la que las políticas internas están adecuadamente establecidas



Tal como se puede apreciar en la Tabla N° 8, el 60 % indica que siempre las políticas internas están correctamente establecidas para mantener un buen ambiente de control.

El 40% indica que casi siempre las políticas internas están correctamente establecidas para mantener un buen ambiente de control.

3. La misión permite establecer las metas a desarrollar para mantener un adecuado ambiente de control.

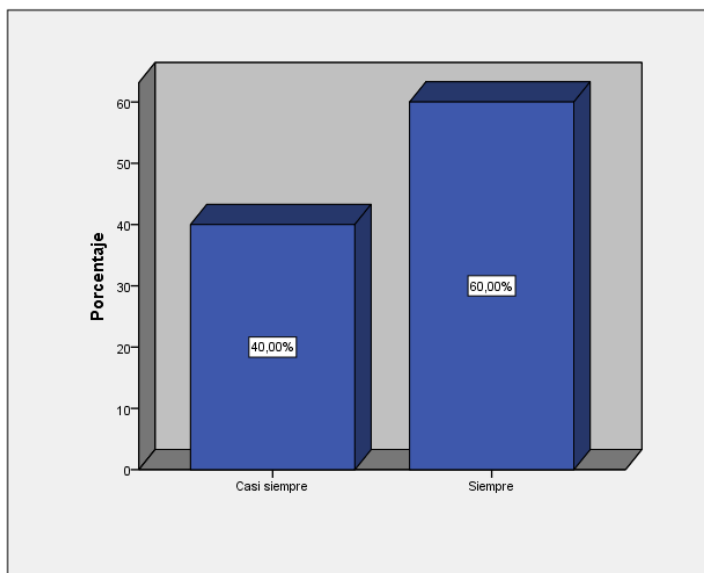
**Tabla 9**

*La misión está correctamente establecida*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	2	40,0	40,0	40,0
	Siempre	3	60,0	60,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

**Figura 9.**

Porcentaje que muestra la cantidad del personal que señala que la misión está correctamente establecida



Tal como se puede apreciar en la Tabla N° 9, el 60% indica que siempre la misión permite establecer las metas a desarrollar para mantener un adecuado ambiente de control.

El 40% indica que casi siempre la misión permite establecer las metas a desarrollar para mantener un adecuado ambiente de control.

4. La estructura organizacional facilita la dirección y organización dentro del ambiente de control.

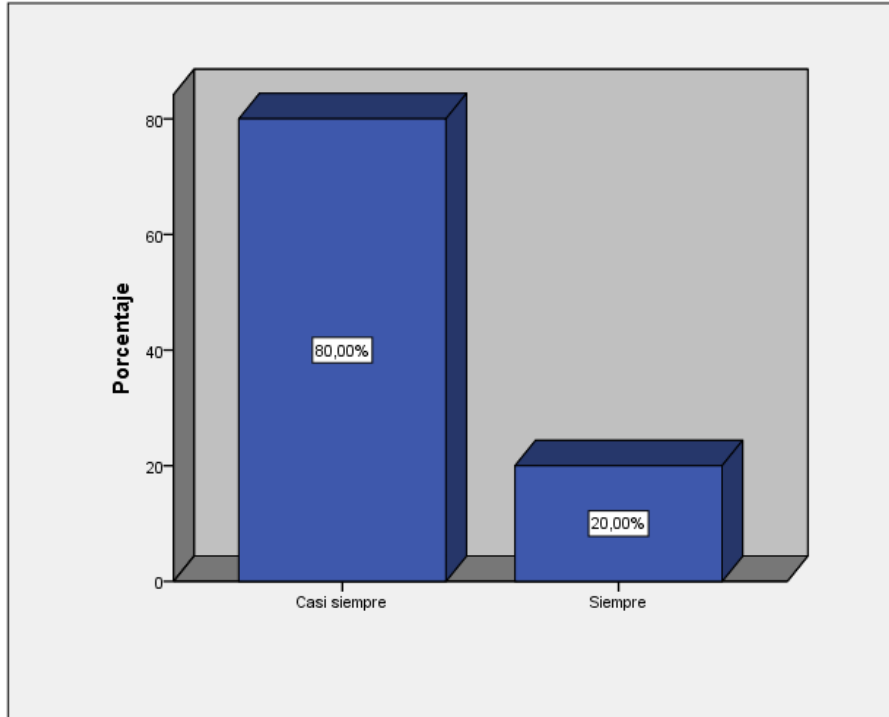
**Tabla 10**

*Estructura organizacional*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	4	80,0	80,0	80,0
	Siempre	1	20,0	20,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

**Figura 10.**

Estructura organizacional



Tal como se puede apreciar en la Tabla N° 10, el 20 % indica que siempre la estructura organizacional facilita la dirección y organización dentro del ambiente de control.

El 80% indica que casi siempre la estructura organizacional facilita la dirección y organización dentro del ambiente de control.

5. Se aprovecha al máximo el perfil técnico de los trabajadores para lograr un exitoso ambiente de control.

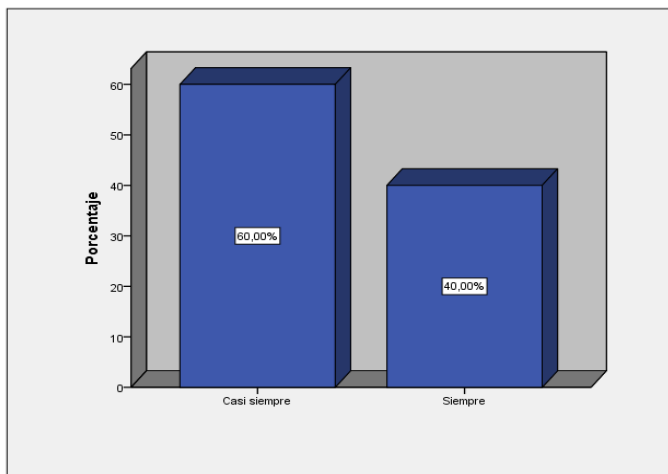
**Tabla 11**

*Perfil técnico*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	3	60,0	60,0	40,0
	Siempre	2	40,0	40,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

**Figura 11.**

Perfil técnico



Tal como se puede apreciar en la Tabla N° 11, el 40% indica que siempre se aprovecha al máximo el perfil técnico de los trabajadores para lograr un exitoso ambiente de control.

El 60% indica que casi siempre se aprovecha al máximo el perfil técnico de los trabajadores para lograr un exitoso ambiente de control.



6. Se cumplieron los objetivos propuestos en la fase del ambiente de control.

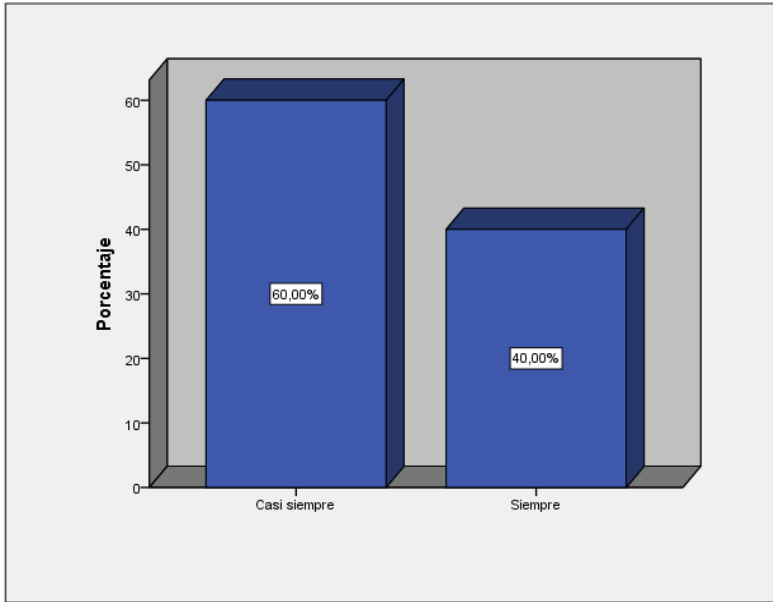
**Tabla 12**

*Objetivos propuestos*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	3	60,0	60,0	60,0
	Siempre	2	40,0	40,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

**Figura 12.**

Cumplimiento de los objetivos propuestos



Tal como se puede apreciar en la Tabla N° 12, el 40% indica que siempre se cumplieron los objetivos propuestos en la fase del ambiente de control.

El 60% indica que casi siempre se cumplieron los objetivos propuestos en la fase del ambiente de control.

- Se transmiten los valores éticos necesarios para generar un buen ambiente de control.

**Tabla 13**

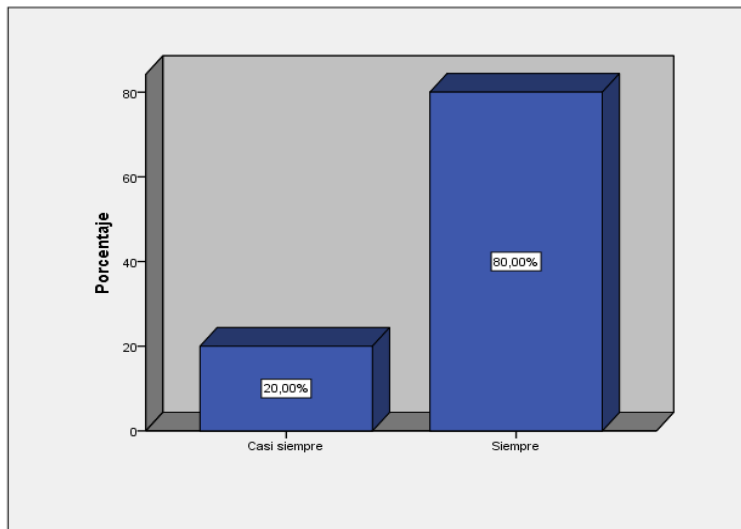
*Valores éticos necesarios*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	1	20,0	20,0	20,0

Siempre	4	80,0	80,0	100,0
Total	5	100,0	100,0	

**Figura 13.**

Valores éticos necesarios



Tal como se puede apreciar en la Tabla N° 13, el 80% indica que siempre se transmiten los valores éticos necesarios para generar un buen ambiente de control.

El 20% indica que casi siempre se transmiten los valores éticos necesarios para generar un buen ambiente de control.

- Se identifica el riesgo o fraude que se presenten para gestionar la evaluación de riesgos.

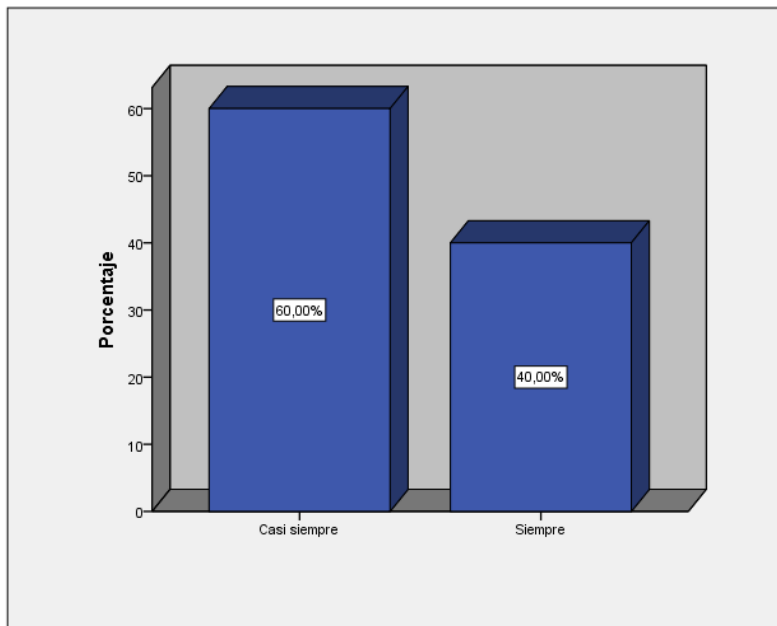
**Tabla 14**

*Identificación de riesgo o fraude*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	3	60,0	60,0	60,0
	Siempre	2	40,0	40,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

**Figura 14.**

Identificación de riesgo o fraude



Tal como se puede apreciar en la Tabla N° 14, el 40% indica que siempre se identifica el riesgo o fraude que se presentan para gestionar la evaluación de riesgos.

El 60% indica que casi siempre se identifica el riesgo o fraude que se presenten para gestionar la evaluación de riesgos.

9. En una situación de emergencia se valora la urgencia de actuar para ejecutar la evaluación de riesgos.

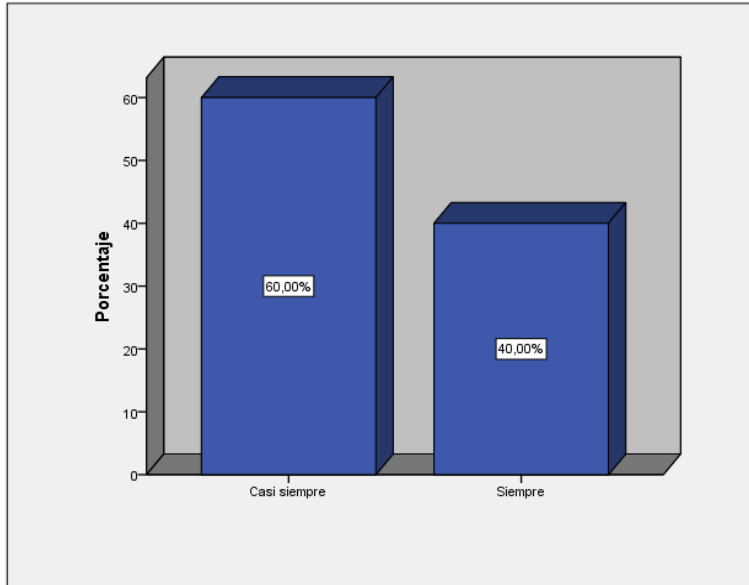
**Tabla 15**

*Situación de emergencia*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	3	60,0	60,0	60,0
	Siempre	2	40,0	40,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

**Figura 15.**

Situación de emergencia



Tal como se puede apreciar en la Tabla N° 15, el 40% indica que siempre en una situación de emergencia se valora la urgencia de actuar para ejecutar la evaluación de riesgos.

El 60% indica que casi siempre en una situación de emergencia se valora la urgencia de actuar para ejecutar la evaluación de riesgos.

10. Se elabora un plan estratégico a partir de lo analizado en la evaluación de riesgos.

**Tabla 16**

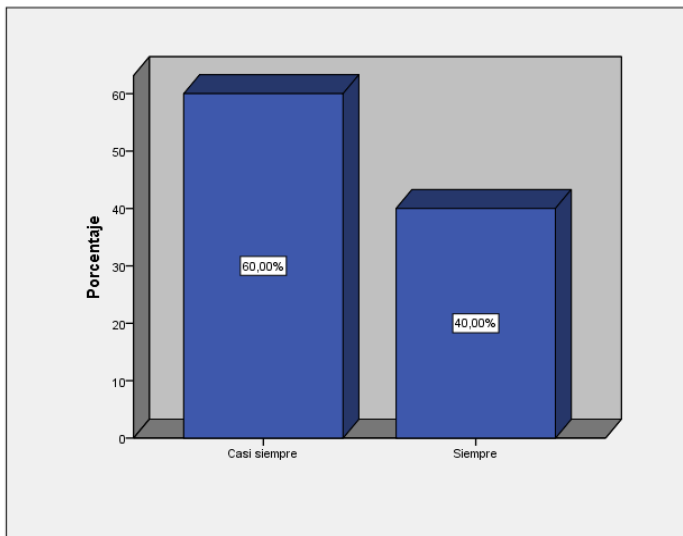
*Elaboración de un plan estratégico*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	3	60,0	60,0

Siempre	2	40,0	40,0	100,0
<hr/>				
Total	5	100,0	100,0	

**Figura 16.**

Elaboración de un plan estratégico



Tal como se puede apreciar en la Tabla N° 16, el 40% indica que siempre se elabora un plan estratégico a partir de lo analizado en la evaluación de riesgos.

El 60% indica que casi siempre se elabora un plan estratégico a partir de lo analizado en la evaluación de riesgos.

11. Existe comunicación constante entre los trabajadores en caso exista un error dentro del proceso de evaluación de riesgos.

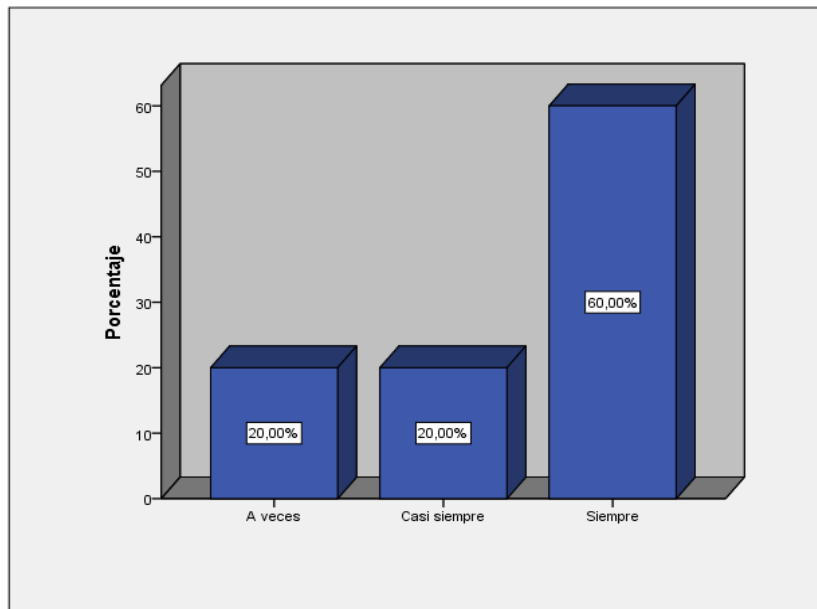
**Tabla 17**

*Comunicación constante*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	1	20,0	20,0	20,0
	Casi siempre	1	20,0	20,0	40,0
	Siempre	3	60,0	60,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

**Figura 17.**

Comunicación constante





Tal como se puede apreciar en la Tabla N° 17, el 60% indica que siempre existe comunicación constante entre los trabajadores en caso exista un error dentro del proceso de evaluación de riesgos.

El 20% indica que casi siempre existe comunicación constante entre los trabajadores en caso exista un error dentro del proceso de evaluación de riesgos.

El 20% indica que a veces existe comunicación constante entre los trabajadores en caso exista un error dentro del proceso de evaluación de riesgos.

12. Se considera a la gravedad de los riesgos como un aspecto relevante en la evaluación de riesgos.

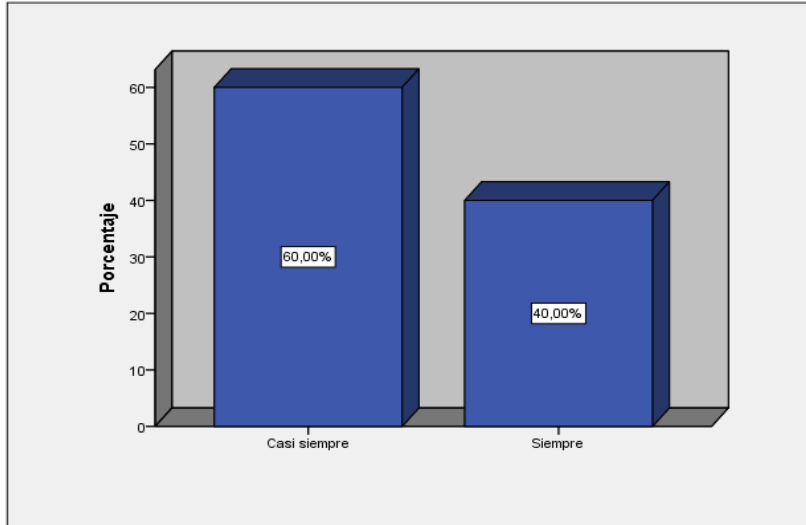
**Tabla 18**

*Gravedad de los riesgos*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	3	60,0	60,0	60,0
	Siempre	2	40,0	40,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

**Figura 18.**

Gravedad de los riesgos



Tal como se puede apreciar en la Tabla N° 18, el 40% indica que siempre se considera a la gravedad de los riesgos como un aspecto relevante en la evaluación de riesgos.

El 60% indica que casi siempre se considera a la gravedad de los riesgos como un aspecto relevante en la evaluación de riesgos.

13. Se cuenta con un Manual de Organización y funciones (MOF) en la empresa.

**Tabla 19**

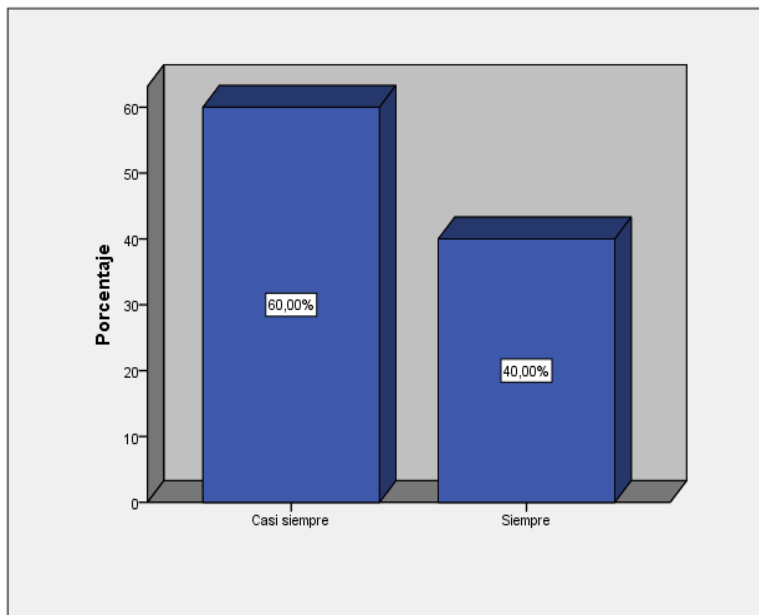
*Manual de organización y funciones*

Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
------------	------------	-------------------	----------------------

Válido	Casi siempre	3	60,0	60,0	60,0
	Siempre	2	40,0	40,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

**Figura 19.**

Documentos normativos de gestión



Tal como se puede apreciar en la Tabla N° 19, el 40% indica que siempre se cuenta con un Manual de Organización y funciones (MOF) en la empresa.

El 60% indica que casi siempre se cuenta con un Manual de Organización y funciones (MOF) en la empresa.

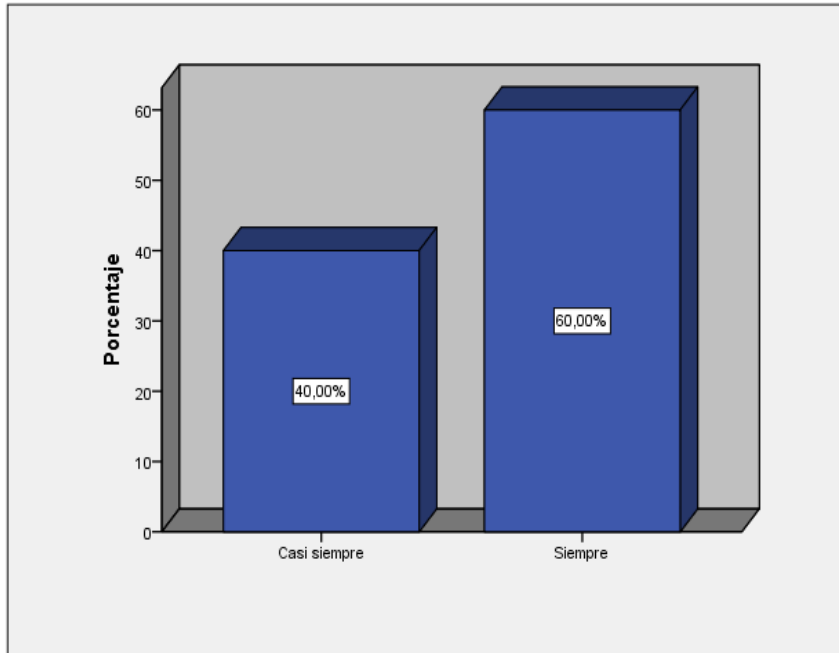
14. Se implementan actividades que garanticen el cumplimiento del manual de procedimientos en las actividades de control.

**Tabla 20**
*Manual de procedimientos*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	2	40,0	40,0	40,0
	Siempre	3	60,0	60,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

**Figura 20.**

Manual de procedimientos



Tal como se puede apreciar en la Tabla N° 20, el 60% indica que siempre se implementan actividades que garanticen el cumplimiento del manual de procedimientos en las actividades de control.

El 40% indica que casi siempre se implementan actividades que garanticen el cumplimiento del manual de procedimientos en las actividades de control.

15. Los procedimientos de control son difundidos entre el personal, comprendiendo debidamente las actividades de control.

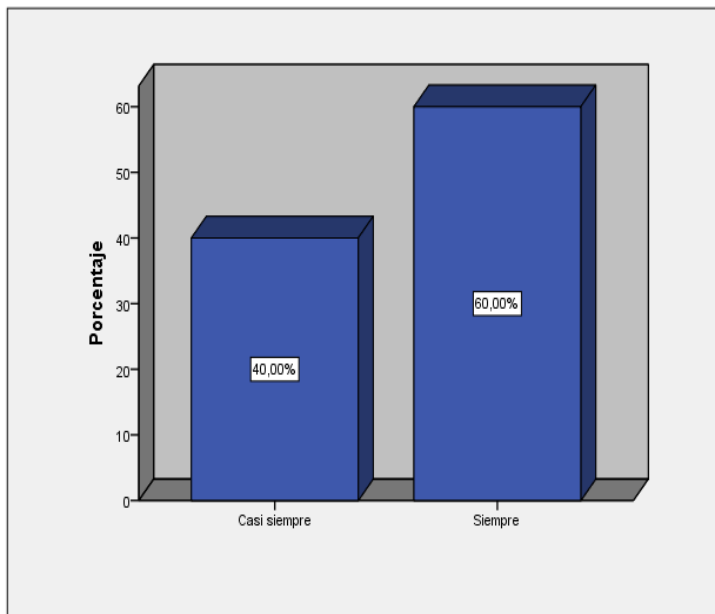
**Tabla 21**

*Procedimientos de control*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	2	40,0	40,0	40,0
	Siempre	3	60,0	60,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

**Figura 21.**

Procedimientos de control



Tal como se puede apreciar en la Tabla N° 21, el 60% indica que siempre los procedimientos de control son difundidos entre el personal, comprendiendo debidamente las actividades de control.

El 40% indica que casi siempre los procedimientos de control son difundidos entre el personal, comprendiendo debidamente las actividades de control.

16. Se realiza una supervisión permanente a los controles con el objetivo de garantizar el cumplimiento de las normas en las actividades de control.

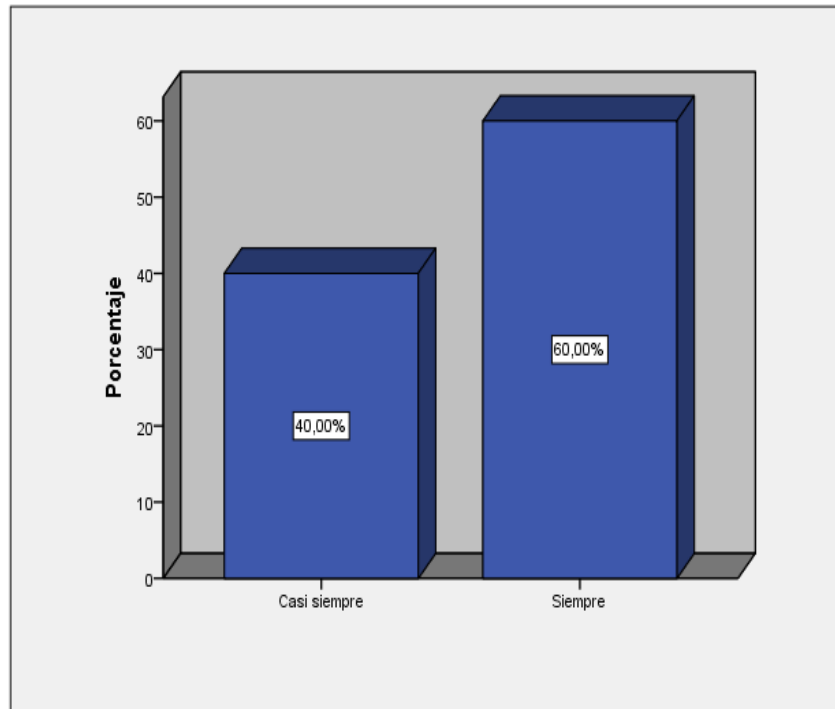
**Tabla 22**

*Supervisión permanente a los controles*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	2	40,0	40,0	40,0
	Siempre	3	60,0	60,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

**Figura 22.**

Supervisión permanente a los controles



Tal como se puede apreciar en la Tabla N° 22, el 60% indica que siempre se realiza una supervisión permanente a los controles con el objetivo de garantizar el cumplimiento de las normas en las actividades de control.

El 40% indica que casi siempre se realiza una supervisión permanente a los controles con el objetivo de garantizar el cumplimiento de las normas en las actividades de control.

17. Se realiza una completa y adecuada documentación de las operaciones facilitando su correcta revisión en las actividades de control.

**Tabla 23**

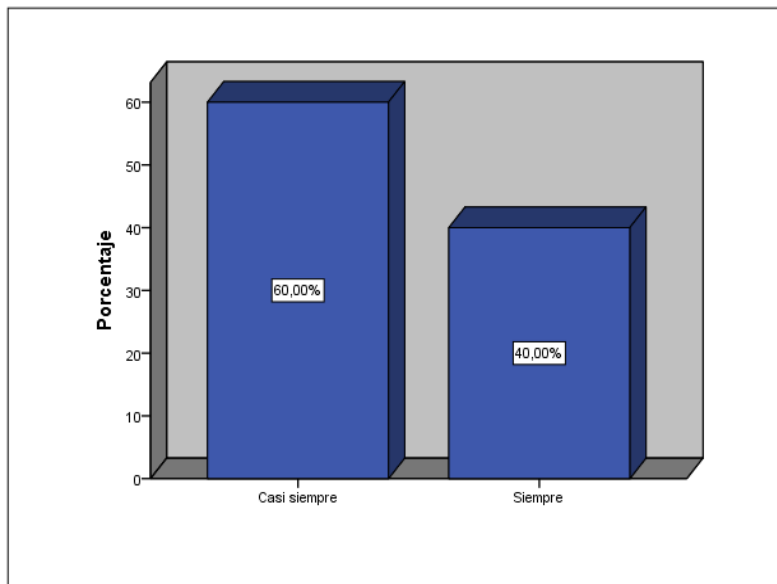
*Documentación de las operaciones*



		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	3	60,0	60,0	60,0
	Siempre	2	40,0	40,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

**Figura 23.**

Documentación de las operaciones



Tal como se puede apreciar en la Tabla N° 17, el 40% indica que siempre se realiza una completa y adecuada documentación de las operaciones facilitando su correcta revisión en las actividades de control.

El 60% indica que casi siempre se realiza una completa y adecuada documentación de las operaciones facilitando su correcta revisión en las actividades de control.

18. Existe soporte técnico cumpliendo con el mantenimiento y seguridad de la información y comunicación de la empresa.

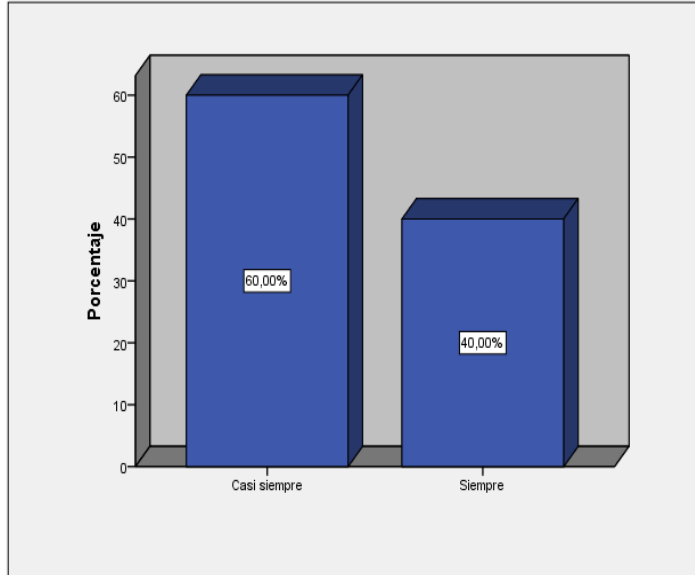
**Tabla 24**

*Soporte técnico*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	3	60,0	60,0	60,0
	Siempre	2	40,0	40,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

**Figura 24.**

Soporte técnico



Tal como se puede apreciar en la Tabla N° 24, el 40% indica que siempre existe soporte técnico cumpliendo con el mantenimiento y seguridad de la información y comunicación de la empresa.

El 60% indica que casi siempre existe soporte técnico cumpliendo con el mantenimiento y seguridad de la información y comunicación de la empresa.

19. Se evalúan regularmente los canales de comunicación garantizando su efectividad en la información y comunicación de toda la empresa.

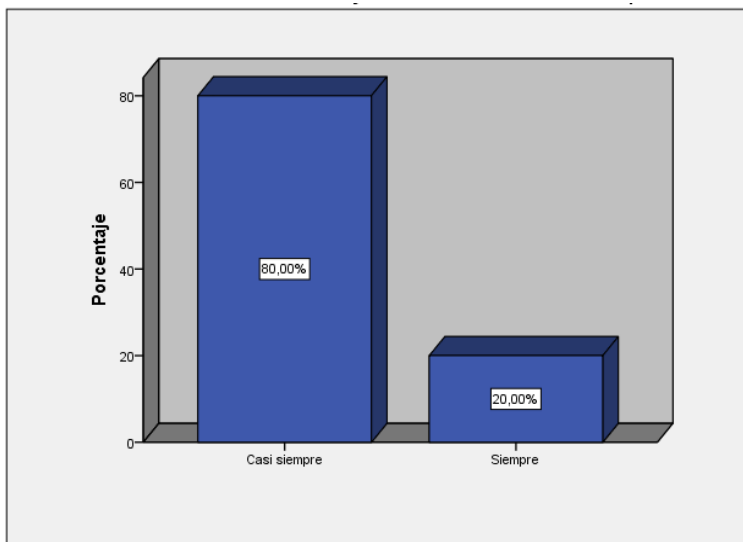
**Tabla 25**

*Canales de comunicación*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	4	80,0	80,0	80,0
	Siempre	1	20,0	20,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

**Figura 25.**

Canales de comunicación



Tal como se puede apreciar en la Tabla N° 25, el 20% indica que siempre se evalúan regularmente los canales de comunicación garantizando su efectividad en la información y comunicación de toda la empresa.

El 80% indica que casi siempre se evalúan regularmente los canales de comunicación garantizando su efectividad en la información y comunicación de toda la empresa.

20. Se cuenta con un personal responsable de la supervisión y evaluación permanente del cumplimiento de los procesos de control durante la supervisión y monitoreo.

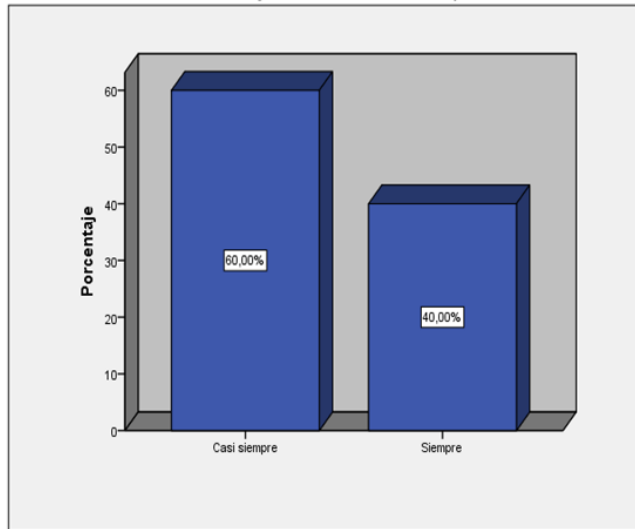
**Tabla 26**

*Supervisión y evaluación permanente*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	3	60,0	60,0	60,0
	Siempre	2	40,0	40,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

**Figura 26.**

Supervisión y evaluación permanente



Tal como se puede apreciar en la Tabla N° 26, el 40% indica que siempre se cuenta con un personal responsable de la supervisión y evaluación permanente del cumplimiento de los procesos de control durante la supervisión y monitoreo.

El 60% indica que casi siempre se cuenta con un personal responsable de la supervisión y evaluación permanente del cumplimiento de los procesos de control durante la supervisión y monitoreo.

21. Se comunica las deficiencias del control de forma adecuada a los responsables para que puedan emplear las medidas correctivas en la supervisión y monitoreo.

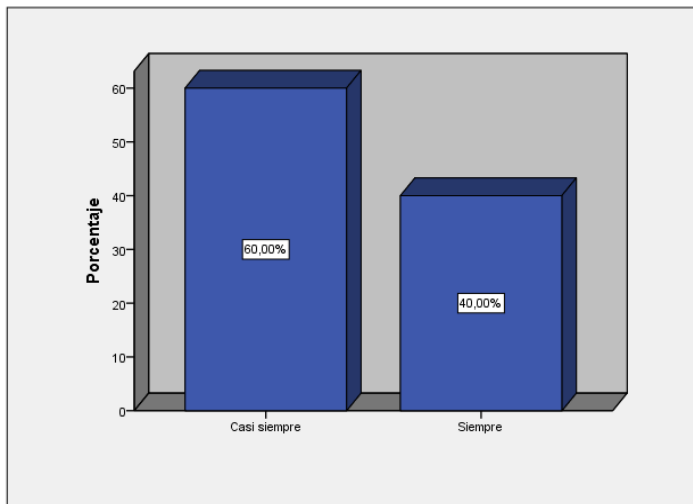
**Tabla 27**

*Deficiencias del control*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	3	60,0	60,0	60,0
	Siempre	2	40,0	40,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

**Figura 27.**

Deficiencias del control



Tal como se puede apreciar en la Tabla N° 27, el 40% indica que siempre se comunica las deficiencias del control de forma adecuada a los responsables para que puedan emplear las medidas correctivas en la supervisión y monitoreo.

El 60% indica que casi siempre se comunica las deficiencias del control de forma adecuada a los responsables para que puedan emplear las medidas correctivas en la supervisión y monitoreo.

22. La potestad de autorización y supervisión son notificadas con anterioridad antes de su evaluación a lo largo de la supervisión y monitoreo.

**Tabla 28**

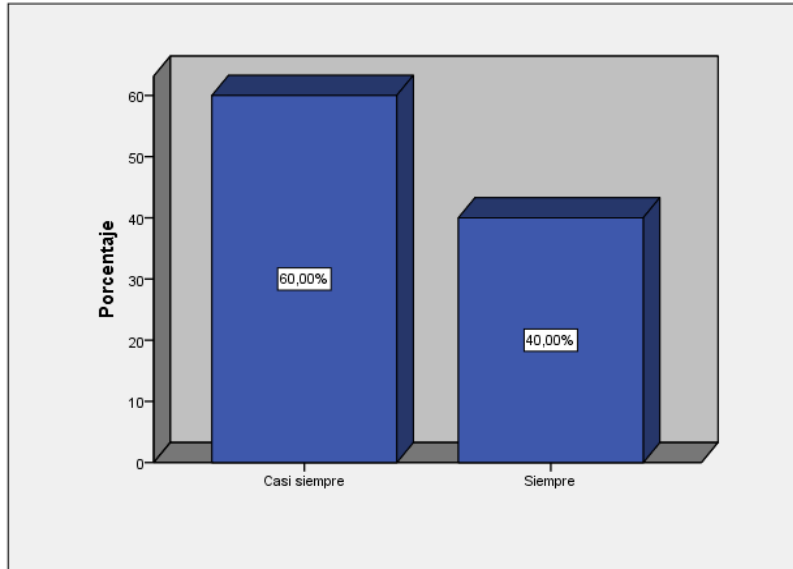
*Potestad de autorización*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	3	60,0	60,0	60,0
	Siempre	2	40,0	40,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	



**Figura 28.**

Potestad de autorización



Tal como se puede apreciar en la Tabla N° 28, el 40% indica que siempre la potestad de autorización y supervisión son notificadas con anterioridad antes de su evaluación a lo largo de la supervisión y monitoreo.

El 60% indica que casi siempre la potestad de autorización y supervisión son notificadas con anterioridad antes de su evaluación a lo largo de la supervisión y monitoreo.

**Anexo N°4**

## CARTA DE PRESENTACIÓN

Estimado: Mg. Walter Christian Bernia Leon

Presente. -

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y, asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la Facultad de Negocios de la Universidad Privada del Norte – UPN, en la Sede de Lima – Breña, de la Carrera profesional de Contabilidad y Finanzas, promoción 2021, el que requiere validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación y con la cual optaré el título profesional de Contador Público.

El Título de mi Tesis es "CONTROL INTERNO DE LA BOTICA NUEVO MUNDO EIRL DEL DISTRITO DE SAN MARTIN DE PORRES EN EL PERIODO 2023" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar el instrumento en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en la variable comprendida en mi investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Definición conceptual de la variable y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de la variable.
- Certificado de validez de contenido del instrumento.
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole mi sentimiento de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



\_\_\_\_\_  
Firma: Shania Stacy Bracamonte Mendoza

DNI: 71461261



\_\_\_\_\_  
Firma: Marina Milagros Ocospoma Fabián

DNI: 72355553

**Observaciones: Ninguna**

**Opinión de aplicabilidad: Aplicable [x]      Aplicable después de corregir [ ]      No aplicable [ ]**

**Apellidos y nombres del juez validador: Walter Bernia León    DNI: 41518214**

**Especialidad del validador.**

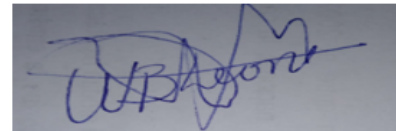
**17 de mayo del 2023**

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



**Firma del Experto Informante.**

**Especialidad**

## CARTA DE PRESENTACIÓN

Estimado: Dra. CPC. Victoria Haydeé Vejarano García  
Presente. -

Asunto: **VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.**

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la Facultad de Negocios de la Universidad Privada del Norte – UPN, en la Sede de Lima – Breña, de la Carrera profesional de Contabilidad y Finanzas, promoción 2021, el que requiere validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación y con la cual optaré el título profesional de Contador Público.

El Título de mi Tesis es "**CONTROL INTERNO DE LA BOTICA NUEVO MUNDO EIRL DEL DISTRITO DE SAN MARTIN DE PORRES EN EL PERIODO 2023**" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar el instrumento en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en la variable comprendida en mi investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Definición conceptual de la variable y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de la variable.
- Certificado de validez de contenido del instrumento.
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole mi sentimiento de respeto y consideración, me despidió de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



\_\_\_\_\_  
Firma: Shania Stacy Bracamonte Mendoza

DNI: 71461261



\_\_\_\_\_  
Firma: Marina Milagros Ocrospoma Fabián

DNI: 72355553

**Observaciones:** Tomar en cuenta lo sugerido ante lo observado.

**Opinión de aplicabilidad:** Aplicable [ ]      Aplicable después de corregir [ x ]      No aplicable [ ]

**Apellidos y nombres del juez validador:**      **DNI:** 17860294

**Especialidad del validador.** Contador Público, Magister en Administración de Negocios, Doctora en Gestión Pública y Gobernabilidad, Auditora Independiente y Pública.

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

**28 de mayo del 2023**

  
Firma del Experto Informante.  
Especialidad

**Firma del Experto Informante.**

**Especialidad**

## CARTA DE PRESENTACIÓN

**Estimado: María Rodríguez Reynoso**

**Presente.**

**Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.**

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y, asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la Facultad de Negocios de la Universidad Privada del Norte – UPN, en la Sede de Lima – Breña, de la Carrera profesional de Contabilidad y Finanzas, promoción 2021, el que requiere validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación y con la cual optaré el título profesional de Contador Público.

El Título de mi Tesis es "**CONTROL INTERNO DE LA BOTICA NUEVO MUNDO EIRL DEL DISTRITO DE SAN MARTIN DE PORRES EN EL PERIODO 2023**" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar el instrumento en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en la variable comprendida en mi investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Definición conceptual de la variable y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de la variable.
- Certificado de validez de contenido del instrumento.
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole mi sentimiento de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Firma: Shania Stacy Bracamonte Mendoza

DNI: 71461261

Firma: Marina Milagros Ocospoma Fabián

DNI: 72355553

**Observaciones:**

---

---

**Opinión de aplicabilidad:** **Aplicable [X]**      **Aplicable después de corregir [ ]**      **No aplicable [ ]**

**Apellidos y nombres del juez validador:** **RODRIGUEZ REYNOSO MARIA BETSABE**    **DNI: 07184463**

**Especialidad del validador. CONTABILIDAD**

**16 de mayo del 2023**

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

*Maria Rodriguez R*

-----  
**Firma del Experto Informante.**

**Especialidad**

**Anexo N°5**

**CARTA DE AUTORIZACIÓN DE USO DE INFORMACIÓN DE EMPRESA  
PARA EL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN, TESIS O INFORME DE  
SUFICIENCIA PROFESIONAL**



Yo Jaime Sulca Orellana

(Nombre del representante legal o persona facultada en permitir el uso de datos)

identificado con DNI o CE N° 46855631, como representante legal de la  
empresa/institución: Botica Nuevo Mundo EIRL

con R.U.C. N° 20608788957

ubicada en la ciudad de Asoc. Los Alamos de Naranjal Mz. A Lt. 5 San Martín de Porres, Lima

OTORGO LA AUTORIZACIÓN A:

1) Shania Stacy Bracamonte Mendoza, con DNI/CE 71461261

2) Marina Milagros Ocrospoma Fabian, con DNI/CE 72355553

Egresado/s de la  Carrera profesional o ( ) Programa de Posgrado de Contabilidad y Finanzas

para que utilice la siguiente información de la empresa: Ambiente de Control,

(Detallar la información a entregar)

Evaluación de Riesgos, Actividades de control, Información y  
Comunicación, Supervisión y Monitoreo

con la finalidad de que pueda desarrollar su ( ) Trabajo de Investigación, ( ) Tesis o ( ) Trabajo de  
suficiencia profesional para optar al grado de ( ) Bachiller, ( ) Maestro, ( ) Doctor o  Título Profesional.

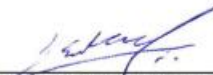
Para su validez tomar en cuenta los documentos que deberán adjuntar, según los siguientes casos:

- 1) Para el caso de empresas privadas y formalizadas, se deberá adjuntar:
  - La vigencia de Poder o la consulta RUC (con fecha no mayor a 90 días a partir de la fecha del acta de aprobación del asesor en el caso de Tesis y a partir de la solicitud de la carpeta en el caso de Suficiencia Profesional)
  - En el caso de presentar consulta RUC, adjuntar copia del DNI vigente o Ficha Reniec del Representante Legal.
- 2) Para el caso de entidades públicas u organizaciones sin fines de lucro (ONGs y similares), se deberá adjuntar:
  - Resolución u otro documento oficial que evidencie que la persona que autoriza es la autoridad competente en ejercicio.
  - Copia del DNI vigente o Ficha Reniec del Representante Legal.
- 3) Para el caso de personas naturales, personas naturales con negocio, pequeñas y microempresas, se deberá adjuntar:
  - Ficha RUC 10 o 15 o 17 de ser el caso (fuerzas armadas, extranjeros, etc.)
  - Copia del DNI vigente o Ficha Reniec / Carnet de extranjería del representante Legal.

Indicar si el Representante que autoriza la información de la empresa, solicita mantener el nombre o  
cualquier distintivo de la empresa en reserva, marcando con una "X" la opción seleccionada.

( ) Mantener en Reserva el nombre o cualquier distintivo de la empresa; o

Mencionar el nombre de la empresa.

  
Firma del Representante Legal o Autoridad  
DNI o CE: 46855631

El Egresado/Bachiller declara que los datos emitidos en esta carta y en el Trabajo de Investigación, en la Tesis son auténticos.  
En caso de comprobarse la falsedad de datos, el Egresado será sometido al procedimiento disciplinario correspondiente;  
asimismo, asumirá toda la responsabilidad ante posibles acciones legales que la empresa, otorgante de información, pueda  
ejecutar.




**Reporte de Ficha RUC**

Lima, 25/04/2023

 BOTICA NUEVO MUNDO E.I.R.L.  
 20608788957

Información General del Contribuyente	
Código y descripción de Tipo de Contribuyente	07 EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA
Fecha de Inscripción	25/11/2021
Fecha de Inicio de Actividades	30/11/2021
Estado del Contribuyente	ACTIVO
Dependencia SUNAT	0023 - INTENDENCIA LIMA
Condición del Domicilio Fiscal	HABIDO
Emisor electrónico desde	17/03/2022
Comprobantes electrónicos	FACTURA (desde 17/03/2022),BOLETA (desde 17/03/2022)

Datos del Contribuyente	
Nombre Comercial	BOTICA MUNDO FARMA
Tipo de Representación	-
Actividad Económica Principal	4772 - VENTA AL POR MENOR DE PRODUCTOS FARMACÉUTICOS Y MÉDICOS, COSMÉTICOS Y ARTÍCULOS DE TOCADOR EN COMERCIOS ESPECIALIZADOS
Actividad Económica Secundaria 1	4761 - VENTA AL POR MENOR DE LIBROS, PERIÓDICOS Y ARTÍCULOS DE PAPELERÍA EN COMERCIOS ESPECIALIZADOS
Actividad Económica Secundaria 2	7911 - ACTIVIDADES DE AGENCIAS DE VIAJES
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	MANUAL
Sistema de Contabilidad	MANUAL
Código de Profesión / Oficio	-
Actividad de Comercio Exterior	SIN ACTIVIDAD
Número Fax	-
Teléfono Fijo 1	-
Teléfono Fijo 2	-
Teléfono Móvil 1	-- 993679274
Teléfono Móvil 2	-
Correo Electrónico 1	ja_sulca_14083@hotmail.com
Correo Electrónico 2	admmundofarma1@gmail.com

Domicilio Fiscal	
Actividad Económica Principal	4772 - VENTA AL POR MENOR DE PRODUCTOS FARMACÉUTICOS Y MÉDICOS, COSMÉTICOS Y ARTÍCULOS DE TOCADOR EN COMERCIOS ESPECIALIZADOS
Departamento	LIMA
Provincia	LIMA
Distrito	SAN MARTIN DE PORRES
Tipo y Nombre Zona	OTR. LOS ALAMOS