



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Control interno y el fraude en las MYPES del sector comercio:
Distribuidora e Importadora Farmacéutica S.A.C., Chimbote,
2022**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORA:

Castillo Centeno, Vanessa Elizabeth (orcid.org/0000-0001-9971-7412)

ASESORA:

Mg. Espinoza Gamboa, Ericka Nelly (orcid.org/0000-0002-5320-4694)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

CHIMBOTE – PERÚ

2024

DEDICATORIA

A mi madre y hermanas:

Por su apoyo incondicional que me brindaron día a día en todo el recorrido de mi carrera, porque sin ustedes no hubiera podido lograrlo. Los amo.

A mi esposo e hijo:

Por ser mi motor y motivo porque es por ellos que jamás me di por vencida, a pesar de las circunstancias que tiene la vida.

A mi padre Castillo Prudencio por su buen ejemplo, siempre lo recordaré y ahora me cuida desde el cielo

AGRADECIMIENTO

Primeramente me gustaría agradecer a Dios por bendecirme por llegar hasta donde estoy, porque cada vez estoy más cerca de cumplir mis sueños y a mi madre por apoyarme en todo este proceso.

A MI ASESORA DE TESIS

Dra. Espinoza Gamboa Ericka Nelly por su esfuerzo y dedicación, quien con sus conocimientos, su experiencia y su motivación ha logrado en mí que pueda terminar mi proyecto con éxito.



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, ESPINOZA GAMBOA ERICKA NELLY, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CHIMBOTE, asesor de Tesis titulada: "Control interno y el fraude en las MYPES del sector comercio: Distribuidora e Importadora Farmacéutica S.A.C., Chimbote, 2022", cuyo autor es CASTILLO CENTENO VANESSA ELIZABETH, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 15.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

CHIMBOTE, 07 de Marzo del 2024

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
ERICKA NELLY ESPINOZA GAMBOA DNI: 10612065 ORCID: 0000-0002-5320-4694	Firmado electrónicamente por: ENESPINOZAG el 18-03-2024 23:52:00

Código documento Trilce: TRI - 0739757





UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Declaratoria de Originalidad del Autor

Yo, CASTILLO CENTENO VANESSA ELIZABETH estudiante de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CHIMBOTE, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "Control interno y el fraude en las MYPES del sector comercio: Distribuidora e Importadora Farmacéutica S.A.C., Chimbote, 2022", es de mi autoría, por lo tanto, declaro que la Tesis:

1. No ha sido plagiada ni total, ni parcialmente.
2. He mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicada, ni presentada anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de la información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

Nombres y Apellidos	Firma
VANESSA ELIZABETH CASTILLO CENTENO DNI: 73210386 ORCID: 0000-0001-9971-7412	Firmado electrónicamente por: VCASTILLOCE el 07- 03-2024 18:37:18

Código documento Trilce: TRI - 0739758



ÍNDICE DE CONTENIDOS

Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Declaratoria de originalidad del asesor	iv
Declaratoria de originalidad del autor/ autores	v
Índice de contenidos	vi
Índice de tablas	vii
Índice de figuras	viii
Resumen	ix
Abstract	x
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	5
III. METODOLOGÍA	18
3.1. Tipo y diseño de investigación	18
3.2. Categoría, subcategoría y matriz de categorización	18
3.3. Escenario de estudio	18
3.4. Participantes	19
3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	19
3.6. Procedimientos	20
3.7. Rigor científico	21
3.8. Método de análisis de información	22
3.9. Aspectos éticos	22
IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN	23
V. CONCLUSIONES	39
VI. RECOMENDACIONES	41
REFERENCIAS	42
ANEXOS	49

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	Tabla de validadores	19
Tabla 2	Ficha técnica del instrumento guía de entrevista	20
Tabla 3	Identificación de la empresa Distribuidora e Importadora Farmacéutica S.A.C.	23
Tabla 4	Estado de situación Financiera de la empresa Distribuidora e Importadora Farmacéutica S.A.C	26
Tabla 5	Resultado obtenido del componente ambiente de control.	29
Tabla 6	Resultado obtenido del componente evaluación de riesgo	30
Tabla 7	Resultado obtenido del componente actividades de control	30
Tabla 8	Resultado obtenido del componente Información y comunicación	31
Tabla 9	Resultado obtenido del componente monitoreo	32
Tabla 10	Resultado obtenido de la categoría fraude	33
Tabla 11	Niveles de cumplimiento	33
Tabla 12	Total de resultados de acuerdo a los cinco componentes	34

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Organigrama de la Estructura de la empresa Distribuidora e Importadora Farmacéutica S.A.C.	24
Figura 2 Liquidez corriente	27
Figura 3 Prueba ácida	28
Figura 4 Evaluación de los cinco componentes del control interno.	35

Resumen

La investigación que tiene como título “Control interno y el fraude en las MYPES del sector comercio: Distribuidora e importadora Farmacéutica S.A.C., Chimbote, 2022”, el objeto es determinar de qué manera el control interno influye en el fraude en las MYPES del sector comercio y en la Distribuidora e Importadora Farmacéutica S.A.C, Chimbote, 2022. El estudio es de tipo aplicada, de diseño estudio de caso, unidades de análisis son los registros contables, el contador y gerente, a ellos se le empleó el análisis documental y la guía de entrevista; la primera para medir el control interno y el segundo mide el fraude. Teniendo como resultado que el control interno, como un procedimiento de normas ayudaría a no caer en el fraude, así mismo el contador confirmo que es importante para que no comentan desfalcos en la empresa y tener un adecuado control en cada operaciones o actividad que realizan y así poder detectar algún error y solucionarlo en su momento oportuno, la conclusión de la investigación muestra que tener un control interno evitara el fraude y les ayudara en las decisiones que tomen para que puedan llagar a sus objetivos.

Palabras clave: Control interno, fraude, micro empresa, pequeñas empresas.

ABSTRACT

The research titled “Internal control and fraud in MYPES in the commerce sector: Distribuidora e importadora Farmacéutica S.A.C., Chimbote, 2022”, the objective is to determine how internal control influences fraud in MYPES in the sector. commerce and in Distribuidora e Importadora Farmacéutica S.A.C, Chimbote, 2022. The study is of an applied type, with a case study design, units of analysis are the accounting records, the accountant and manager, documentary analysis and the interview guide were used; the first to measure internal control and the second measures fraud. Having as a result that internal control, as a procedure of standards, would help to avoid falling into fraud, likewise the accountant confirmed that it is important so that they do not commit embezzlement in the company and have adequate control in each operation or activity they carry out and Thus being able to detect any error and solve it at the appropriate time, the conclusion of the investigation shows that having internal control will prevent fraud and will help them in the decisions they make so that they can reach their objectives.

Keywords: Internal control, fraud, micro bus, small bus.

I. INTRODUCCIÓN

El control interno es de mucho valor en las empresas porque nos permitirá poder disminuir el fraude, para que puedan llegar a cumplir con los objetivos planteados, así como también puede ser planteado de diferentes formas para obtener un control interno de acuerdo a las exigencias de cada empresa y puede darse en diferentes oportunidades. El control interno solo caerá en la responsabilidad de los dueños de la compañía para que puedan obtener un control sistemático en cuanto a la exigencia de la empresa.

Actualmente en el entorno que nos encontramos en las MYPES existen muchas dificultades por resolver, así como también las empresas todavía no toman conciencia al respecto y siguen trabajando como lo hacían años atrás. Así mismo consideramos que en las MYPES es significativo que se considere el control interno como un instrumento de soporte que mejore la misión y efectuar sus metas y objetivos propuestos, y si bien es cierto en la mayoría de las compañías no emplean control interno como para que así pueda corregir sus actividades, también es necesario que las MYPES consideren la inspección interna en el ambiente que sea posible, la cual muchas empresa no lo permiten ya que son muy pequeñas, en cambio aquellas que son MYPES y tiene más movimiento económico ya sea contable o financiera, es aquí donde deben utilizar procesos y técnica de control interno porque en este tipo de empresas hay más posibilidades de cometer hechos en contra de la empresa, sin que las detecte a tiempo. (Hernández, 2019).

En vista a esto podemos decir que el control interno en España es uno de los aspectos más esenciales que se debe asumir durante el mandato, como una herramienta y con el objetivo de impedir los posibles riesgos con los que deben de afrontar las empresas para minimizar el resultado de los mismos. (Barrio, 2020).

Así mismo en Puerto Rico según la Contraloría (2019) la Municipalidad de lajajas, requirió y contrató una sola firma de ingenieros por 19.000 dólares para ofrecer varias actividades relacionadas a cambiar la iluminación y los aires acondicionados de diferentes edificios municipales, el hecho de contratar sin

conseguir más de una licitación es contradictorio a la reglamentación federal, impide la libre competencia y podría afectar futuras asignaciones, en dicha auditoría encontraron varias deficiencias de control interno en el almacén del Garaje Municipal por que no se realizaban inventarios físicos anuales ni inventarios perpetuos de los materiales y piezas de repuesto. Agustín (2020) indico que en México el control interno se cumple primordialmente internamente en el Poder Ejecutivo y depende de las acciones de dirección y gestión, además con las observaciones de las instrucciones de la Secretaría. En resumen se puede decir que el control interno basado en su investigación autentica ha formado un examen previo que evita realizar hechos en perjuicio del erario

Para Sosa (2021) en Madrid el fraude se define como la regla contable está a cargo de la legislación cuya resolución llegan a resguardar las fallas antes señaladas. De la investigación se certifica que en las actividades comerciales con fines relacionados entre socios que acogen la representación de conjuntos horizontal o vertical es el intermedio preciso para las actividades fraudulentas la cual señalan que las normas profesionales que normalizan la acción de la inspección es una expresión extensa que contiene cualquier falta intencional en la investigación prestada en los estados bancarios.

En México García (2022) considera que los fraudes y la corrupción han sido una molestia para las empresas, y por ello piden apoyo a los auditores forenses para descubrir este tipo de amenazas, de este modo los auditores son los que se encargan de examinar minuciosamente de acuerdo a la normativa vigente cada uno de los estados financieros de la empresa, en busca de irregularidades y también para que ayuden a que puedan mejorar sus procesos y seguir siendo eficientes.

En el Perú para Villegas (2020) considera que efectuar un sistema de control interno es la herramienta que reconocerá lograr todas las metas trazadas por la empresa y que será una ayuda para mantener el orden y efectuar los lineamientos que permiten llevar un adecuado uso de los patrimonios interno de la empresa. Así mismo Urdanegui (2019) también concuerda que se debe de implementar un adecuado control interno según el tipo de empresa que les permita una mejor gestión financiera, operativa y administrativa, y así mismo

lograr los objetivos del ente. Según Huamán (2022) señala que en las MYPES del distrito de Magdalena tienen deficiencia de control interno ya que se refleja en las cuentas por cobrar, y por ello se requiere de normas, procedimientos y políticas admitidos por la gerencia. Por lo relacionado, la empresa debe continuamente realizar una inspección a las cuentas por cobrar verificando que sean cobradas y no obtener una cartera alta de morosidad ya que perjudicaría a la cuenta de la empresa.

Por otro lado Carpio y Pilar (2021) señalan que para disminuir el fraude en la empresa comercializadora de cerámicas es necesario obtener un control interno bueno en la organización ya que permite establecer una seguridad prudente en cuanto a los logros de sus objetivos. Así mismo Villegas (2020) concuerda que para evitar el fraude y el mal manejo de los procesos es necesario implementar un control interno ya que de caso contrario provocaría un entorno dispuesto a cometer actos ilícitos así mismo es necesario que la empresa entregue a todos sus trabajadores un manuales que permita conocer sus funciones y procedimiento. Además para Arismendis y Paiva (2021) el fraude en las empresas es causado debido al abandono de los valores éticos en los trabajadores que lo realizan, así como el resultado de un procedimiento inadecuado de normas y aplicaciones de auditoría para un adecuado descubrimiento de este y demás delitos económicos. Las cuales las normas de auditoría surgen como medidas legales para disminuir el fraude, ya que es de suma importancia en las empresas la cual garantiza mayor seguridad.

Por lo manifestado antes, el enunciado del problema es: ¿De qué manera el control interno influye en el fraude en las MYPES del sector comercio y en la Distribuidora e Importadora Farmacéutica S.A.C, Chimbote, 2022?

La justificación teórica del presente trabajo nos permitirá conocer de la forma más resumida y reducida el predominio del control interno en el fraude en las micros y pequeñas empresas del sector comercio ya que permite alcanzar los objetivos y metas determinadas así como originar el progreso de las empresas obteniendo la eficiencia, eficacia y transparencia. (Gonzales, 2020).

En situación de la justificación práctica para Hernández (2021) considera que los sistemas del control Interno es un instrumento de tarea inquebrantable,

que ayude a cumplir con los objetivos de la empresa y que origine una misión eficaz, eficiente, ética y transparente.

Por un lado, Medina y Trujillo (2020) demuestran que la importancia de su implementación a través de un instrumento, permitirá valorar el resultado actual de la empresa dando a conocer la fortaleza y debilidad en que inciden para lograr implantar mejoras en el futuro como justificación metodológica.

Desde el aspecto social, Erazo y Saavedra (2019) tener un ambiente de control apropiado permite que las empresas al efectuar los métodos estén libres de errores y realicen un buen uso de los patrimonios. Cuando se tiene una estructura organizativa, políticas apropiadas y cumplen con las leyes plantadas en el interior de una empresa, el control interno será eficiente y eficaz.

Después de dar a conocer los motivos que me llevaron al desarrollo de estudio y para tratar de dar respuesta al problema siguiente se planteó el siguiente objetivo general: Determinar de qué manera el control interno influye en el fraude en las MYPES del sector comercio y en la Distribuidora e Importadora Farmacéutica S.A.C, Chimbote, 2022. Así mismo me planteé los siguientes objetivos específicos: a) Identificar cómo influye el control interno en el fraude en las MYPES del sector comercio y en la distribuidora e importadora farmacéutica S.A.C., Chimbote, 2022. b) Describir las ventajas del control interno frente al fraude, en las MYPES del sector comercio y en la Distribuidora e Importadora Farmacéutica S.A.C., 2022 c) Detallar las causas y consecuencias del fraude en las MYPES sector comercio y en la empresa Distribuidora e Importadora Farmacéutica S.A.C.

II. MARCO TEÓRICO

Se consideró internacionalmente a Coronel (2019) en su estudio denominado: Estrategias para disminuir riesgos y la detención del fraude en inventarios de la empresa Electrored S.A., en la ciudad de la Paz. Teniendo como objetivo general identificar estrategia para disminuir riesgo y detectar fraude en inventario de la empresa Electrored S.A. en la ciudad de la Paz. La metodología fue de tipo descriptivo y el diseño de investigación cualitativa. La muestra fue los trabajadores de la empresa. Teniendo como resultado que el 26% es riesgo general, por otro lado la falsificación de cheques y robo de inventario es el 13%, las ventas y convenios con los proveedores ficticios es el 11% y 10% y el 40% son ventas sin compromiso, el duplicado de facturas y las compras falsas. Concluyó que por falta de control interno en sus procesos relacionados con el negocio y por faltas de técnicas antifraudes han cometido diferentes fraudes como el robo y la falsificación de documentos, viendo los fraudes ocurridos en la empresa, se llegó al análisis que el área de inventario es la más expuesta al hurto y de ella provienen otros tipos como falsificar los cheques, fraude en el área de cobranza y la confabulación entre trabajadores interno como externo.

Puerto (2022) en su investigación denominada: control interno para el proceso de transporte en la comercialización de frutas El Puerto, de la ciudad de Bogotá. Teniendo como objetivo general: proponer un procedimiento de control interno para el proceso de transporte de la comercializadora de frutas El Puerto. La metodología fue la entrevista a los trabajadores encargados del despacho de vehículos y control de inventario. La muestra fue los directivos funcionarios de la empresa. Teniendo como desarrollo que es preciso que la empresa plantee un plan de control interno para establecer un adecuado funcionamiento de la empresa y fundamentalmente para lograr las misiones que se trazó en la empresa. Concluyó que la empresa muestra fallas notables asumiendo que no cuentan con un manual de procedimientos, ni tampoco cuenta con personal encargado de recibir e informar los pedidos solicitados.

Evans (2019); en su investigación, estudio del control interno dentro del departamento de inventarios de una sociedad comercial, Boca del Río. Teniendo como objetivo general estudiar y determinar los sistemas de control interno para llevar una correcta administración en los inventarios. La metodología fue

documental basada en libros, revistas. La muestra fue la empresa comercial denominada Super Smart de Veracruz S.A. El resultado fue que el 66% si almacenan las existencias de forma técnica y están controlados directamente de almacenistas comprometidos con las cantidades de las existencias y el 33% no lo realizan el almacenamiento adecuado ya que no están controlados por un almacenista responsable, se concluyó que la totalidad de sus respuestas son semejantes, demuestra que hay comunicación y hay preparación entre las diferentes áreas de la empresa, además la compañía tiene un adecuado control dentro de sus inventario, ya que es importante para la producción de utilidades y para tener más ventaja competitiva.

Jiménez et al. (2021) en su tesis denominado control interno como herramienta de gestión en empresas comerciales, caso “Multitecnos S.A.” de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2019 – 2020. Teniendo como objetivo general determinar el nivel de importancia que tiene las herramientas de control interno dentro de las pequeñas empresas, resguardando el patrimonio de la empresa para impedir pérdidas por fraude. La metodología fue descriptiva, transversal, no experimental. La muestra fue de 21 personas que tiene como cargo la administración y gerencia de la ciudad de barranquilla, Colombia. Los resultados fue, que al investigar el primer objetivo específico referido a entender el valor del control interno en las compañías llegando a la conclusión que en Barranquilla, Colombia lo relacionado a la constitución de las compañías comerciales, los administrativos, el gerente, junta directiva, los contadores consideraron que el control interno como soporte principal para lograr una eficiente misión institucional.

Para Peñaloza (2019) en su trabajo de investigación titulado la auditoría forense como instrumento en la detección de fraude en la empresa en la ciudad de la Paz. Su objetivo general plantear los métodos y procesos de la Auditoría forense para detección del fraude. La metodología fue de tipo descriptivo, documental. La muestra fue los trabajadores de la empresa. El resultado fue que el 10% que los ejecutivos provocan el 75% de los desgastes en dinero por fraude; el 30% de gerentes y jefes inducen el 20% del desgastes en dinero por fraude y el 60% de fraudes son realizados por trabajadores las cuales provocan el 5% de pérdidas. Se concluyó que la auditoría forense considerado un sistema de

control, proporciona evidencias justas para afrontar los delitos realizados por los trabajadores de la empresa, para que se pueda reconocer los distintos fraude cometidos.

Simbaqueva (2019) en su trabajo de investigación denominado el auditor forense frente al fraude ocupacional en empresas colombianas. Teniendo como objetivo general expresar los factores más frecuentes que inciden en los fraudes de tipo ocupacional adentro de las empresas y demostrar un principal ofrecimiento para afrontar el fraude. La metodología fue de tipo la-exploratoria, que fundamenta en investigar, el instrumento realizado fue las encuestas. La muestra fue 10 personas entre contadores, administradores y empleados de diferentes empresas. El resultado fue que solo el 50% de los trabajadores presenta que la empresa se ha monitoreado los controles, lo que preocupa porque son motivos para que puedan cometer un fraude; y un 55% de los trabajadores señaló que la empresa no cuenta con ningún método para descubrir el fraude y además un 85% indica que no ha recibido un código de ética y un 15% señala ser víctima de soborno. Se concluyó que en las empresas evaluadas se demostró carencia en su control, ya que no se elaboró una revisión apropiado, lo que ocasiono que cometieran fraudes, en frecuencia en estas 3 empresas fue el desfaldo de activos, mediante la alteración de documentos y falsificando los gastos.

A Gonzáles (2019) se consideró a nivel nacional, en su investigación denominado Control interno en la empresa mundial farma- Huaraz, 2019. Teniendo como objetivo general describir el control interno en la sociedad mundial farma- Huaraz, 2019. La metodología fue de tipo cuantitativa con diseño descriptivo. Muestra fue establecida por 17empleados de ambos géneros. Se concluyó que tiene una estructura organizacional; cada trabajador desempeña sus responsabilidades; existe componentes de control para conseguir una apropiada planeamiento; cuenta con estrategias que identifiquen los riesgos; la gestión efectúa actividades de controles entre los directivos, administrativos y operativos; crean una evaluación aceptable con relación al desenvolvimiento; la actividad del control interno se elaboran con inspección inquebrantable y progreso continuo, con la solución de realzar su eficiencia y eficacia; por último se realizan un seguimiento de los resultados.

Malpaso (2020) en su trabajo de investigación denominada: Control interno en la librería “Multiservicios Janeth” – Huaraz, 2020. Teniendo como objetivo general: Determinar el control interno en la librería “Multiservicios Jhaneth” - Huaraz, 2020. Su metodología, de nivel descriptivo y de diseño no experimental – transversal. La muestra establecida fue de 10 trabajadores. Los resultados fue que el 80% se encarga de la inspección adentro de la compañía, el 70% tiene herramienta para gestionar la administración estrategia para la empresa, el 100% cuenta con capacidad profesional conforme al área en que trabaja, el 80% tiene métodos estratégicos para afrontar los riesgos de la organización, el 90% crea elementos para descubrir y observa los tipos de riesgos que afectan en el desempeño de las metas de la empresa. Se concluyó que en su totalidad de los encuestados señalan que se desempeñan adecuadamente, que existe un código de ética que regulariza los comportamientos y las disciplinas de todos los empleados, constan de un organigrama jerárquicamente que está notoriamente determinado, de este modo se fijan responsabilidades apropiadas a cada trabajador de la empresa y asimismo lleguen al resultado de sus objetivos.

Champi (2019). En su trabajo; control interno en la sociedad Hotel Taypikala en el Cusco, 2019, tiene como objetivo general determinar el nivel de control interno en la sociedad Hotel Taypikala en el Cusco en 2019. La metodología empleada fue no experimental – descriptivo. La muestra fue los 20 trabajadores de la empresa. Teniendo como resultado en la variable control interno y su diferentes componentes ambiente de control en la tabla N°3, nos indica el nivel que considera usted que la empresa emplea códigos de ética, un nivel medio muestra el 70%, un nivel alto es el 30%, en la tabla N°4 la organización en camina hacia valores éticos y principios a manera de conocimiento organizacional, un nivel medio son 65%, un nivel alto es el 35% en la Actividad de control en la tabla N°19, nos indica en qué nivel se hallan divididas los cargos de los trabajadores, un nivel medio es el 60%, 40% muestran tiene una elevación alto, en la tabla N° 20, el nivel de las inspecciones son efectuados en las primeras técnicas y propósitos que constan en la documentaciones de Manual de Procedimientos un nivel bajo fue de 15%, el 75% un nivel medio y 10% un nivel alto. Se concluyó que el control interno tiene un nivel medio en la

organización Hotel Taypikala en el Cusco, como se expresa en el estudio en la Tabla N° 2, del resultado el 5% muestra que el control interno tiene deficiencia en la organización.

Espinal (2019). En su trabajo de investigación: Auditoría forense y la prevención del fraude en las sociedades comerciales de Lima Sur, 2019, tiene como objetivo general determinar la relación existente entre la Auditoría Forense y la prevenciones de fraudulentas en las sociedades comerciales de Lima Sur, 2019. La metodología fue no experimental transversal. La muestra fue de 30 personas, la cuales está implicados solo en las áreas administrativas y contabilidad, el proceso estadístico, tiene de error un 0.05 aproximadamente, una eficacia del 95%. El resultado fue con la verificación de la Rho de Spearman, obtuvo que la auditoría forense, tiene correlación con fraudes en las empresas comerciales, entendiéndose que la variable 1 y la variable 2 obtuvieron coeficiencia de similitud de 0.775. Concluyó que con un implemento de auditoria y procurando dar a conocer a las organizaciones que podemos prevenir el fraude de distintos tipo que se pueda dar en la empresa.

Laos (2021). En su investigación control interno y su incidencia en el fraude en una empresa comercializadora de cerámica, Arequipa, 2021. Tiene como objetivo general señalar la incidencia del control interno en el fraude en una empresa comercializadora de cerámica, 2021. Metodología empleada fue el cuantitativo, diseño no experimental, transversal, nivel descriptivo correlacionar mediante el programa estadísticos SPSS versión 25, la muestra fue de 36 trabajadores de la empresa de cerámicos, en que se recogió los datos, empleando unas preguntas. Los resultados fue que en la tabla 36, la semejanza entre Control Interno y fraude, fue de 0,367 según Rho de Spearman, cuya consecuencia evidencia la similitud efectiva baja, relacionado, su nivel de semejanza es $p = 0,028 < 0,05$; abreviando lo planteado, la cual rechazó la hipótesis nula (H_0) y se admitió la hipótesis alterna (H_1), en resultado, se define que el control interno tiene suceso de forma reveladora en el fraude en la organización comercializadora de cerámicos Arequipa. concluyó que consta de una similitud efectiva baja desde las deduciones encontrados con la prueba de Rho de Spearman (0.367) entre el control interno y el fraude en la organización de cerámica en Arequipa, 2021.

Yparraguirre (2022). En su estudio, Auditoría forense como prevenir el fraude sistemático en compañías, callao 2021. Como objetivo general determinar de qué modo los métodos de la empresa y los procesos de descubrimiento previene el fraude sistemático en la compañía relacionada. La metodología fue aplicada, diseño no experimental, transversal descriptivo. El muestreo fue de 42 empleados de la compañía, el resultado fue tabla 5 el 37.8 % señala que las técnicas de la estructura de las empresas son buenos ya que el trabajador que tiene mando cumple labores para evitar el fraude, también el guía apoya con su práctica a identificar el Fraude Sistemático, pero, no buscan labores para anticipar el fraude sino cuando ya ha ocurrido el hecho. El 35.1 % alego que el método de la estructura son recomendable porque las medidas que toman apoya a notificar el Fraudes Sistemáticos, consiguiendo impedir quebrantos financieros a futuro. El 27% asegura que las técnicas de la estructura en el ente son malos porque no creen que comunicarse es sustancial para impedir el fraude, la cual forma un desequilibrio que procuran generar alteraciones en los métodos. La cual concluyó que la auditoría forense advierte los diferentes fraudes sistemáticos en la empresa, pero, de acuerdo a lo investigado constan que hay fraudes ya que la compañía no utiliza la implementación del control de acuerdo a su sistematización habituales, las inspecciones que realiza no son capaces para descubrir con anticipación los fraudes sistemáticos, es otro de las complicaciones que inquieta a la empresa.

A continuación, se realiza la definición de la variable de estudio.

Para Erazo (2019) el control interno se conforma por procedimientos que certifica las regulaciones del sistemas, es decir que son técnicas que emplea las administraciones de la empresa, con el objetivo de descubrir desfalcos y errores en las informaciones contables.

Así mismo Chacón (2020) afirma que el control interno está orientada a prever o descubrir el error e irregularidad, la diferencia es la intencionalidad del hecho, es decir la palabra errónea da referido a negligencias involuntarias, en cambio la palabra inaudito está referido a faltas intencionales, bien es seguro que el control interno corresponde ofrecer una seguridad sensato que el estado

financiero a estado elaborado con control que reduzcan las posibilidades de obtener error en lo mismo.

Para Romero (2019) el control interno tiene 5 componentes

Entorno de control está referido a la entidad de un ambiente en donde se brinde actividades a los trabajadores relacionados a la revisión de sus tareas asignadas, es el principal componente del control, que también posee de gran atribución de la manera como se desenvuelven los procedimientos, se implanta los objetivos y se reducen los peligros, se determina las responsabilidades.

Evaluación de Riesgos se identifica y analiza el peligro principal para que puedan lograr los objetivos y es primordial para establecer la manera de como los peligros debe ser corregidos, asimismo se refieren a los mecanismo obligatorios para reconocer y dirigir peligros específico asociado al cambio, como los que influye en el ambiente de la empresa como interno.

Actividades de Control Gerencial es realizado por la dirección y demás trabajadores de la entidad para el acatamiento continuo de las tareas establecidas, no obstante lo eminente es que sin interesar su tipo, todos ellos está dirigiéndose a los peligros en favor de la empresa, su misión y objetivo, además como la amparo del patrimonio propio.

Información y comunicación, el sistema de información es un intermediario para aumentar la producción y competencia, las informaciones generadas interiormente precisamente a manera que se refieren a hechos ocurridos en el exterior, es pieza fundamental para las decisiones tomadas, además de seguir las instrucciones.

Supervisión y seguimiento es un sistema de control que está diseñado para manejar en determinados circunstancia, tal consecuencia de ello, la gerencia debería tener en cuenta la observación y peritaje sistemático del componente y elemento que establecen pieza del sistema de control, este peritaje pueden llevar a cabo de 3 maneras: durante la ejecución de los trabajos cotidianos en diferentes áreas de la compañía, de carácter aislado por el trabajadores que no tienen responsabilidad inmediato de las ejecuciones de las tareas y mediante la combinaciones de las 2 forma anterior.

La ventaja del Control Interno es que impide alteraciones financieras que podrían suceder a través del descubrimiento rápido para pronto solucionar cualquier problemas que podría surgir en el periodo pertinente, conjuntamente obtener alto control interno en lugar se podría evitar que los trabajadores de la entidad puedan ser calumniados irregularmente o de retención indebidamente de fondo y como también del mal uso de los recursos (Guerra, 2020)

La desventaja del control interno es que si el control interno está incorrectamente planificado, puede facilitar las frustraciones o abandono de los trabajadores. Y el alto en desventajas es que podría suceder que los inspectores de las entidades cambien excesivamente y dependan del sistemas de controles internos, que podría llevarse a debilitar otra medida como los controles del fraude y el error (Vera, 2020)

El marco integrado de control interno COSO nace para proporcionar respuestas a los peligros de los fraudes, lavado o hurto que surgen en el banco, por los malos propósitos de una que otras empresas que utilizan en mismo beneficios el procedimiento del propio banco. El marco COSO en peligro se utiliza como un guía para los controles internos en grandes beneficios.

De este modo el informe COSO (1997, p. 16), señala que el control interno es un procedimiento formalizado que se encarga las administraciones, las direcciones y demás trabajadores de las organizaciones, la cual está diseñado con el objetivo de aportar un nivel de seguridad sensato respectivamente para conseguir los objetivos entre las siguientes calidades que son la eficacia y eficiencia de las operaciones realizadas; la fiabilidad de las informaciones financiera; los cumplimientos de las leyes y normas aplicables”.

El Fraude contable consiste en la exposición errada del informe contable de las entidades debido a las modificaciones intencionadas del monto o cuando brindan información desconocida involuntariamente que consigue reflejar faltas en los procedimientos manuales. A parte de recibir sanciones legales, el fraude afecta al prestigio y la seguridad financiera, convirtiéndose en amenaza muy fuerte para cualquier empresa. La contabilidad de la empresa es principalmente un proceso en la cual tienen que supervisar y organizar los ingresos y salida monetarios de las empresas. (Fernández, 2022)

Casal (2021) define al fraude contable como aquellas decisiones que toman la administración de una compañía de presentar una situación financiera y resultados de las operaciones retocadas acorde a los intereses de la administración, sin darse cuenta de las consecuencias negativas que puedan ocurrir a futuro con las medidas que tomen bajo ese dominio

Según Patiño et al. (2022) Pueden suceder por diferentes objetivos, la cual dependerá del negocio de cada empresa y de las decisiones tomadas y la administración financiero de los encargados. Lo más visto son

Retoque de cuentas, es la más habitual porque tiene variedad de ganancia de los que sacan provecho, consiste en tapar el auténtico estado financiero del balance de la empresa.

Las trampas de las que puedan tomar ventajas como, los cumplimientos de las metas empresariales de cualquier manera, beneficios monetarios no declarados, obtención de créditos públicos como privados, eludir impuestos y exagerar los balances para que parezca una empresa consistente y conseguir inversiones.

Maniobra de inventario, el permiso del desarrollo de los precios y desglose de inventario de la empresa, se considera para la manipulación de técnicas de rendimientos de cuentas de las ganancias de bienes y servicios, con el propósito de no declarar todo los egresos, mostrar facturas que no existe o contribuir un mínimo porcentaje de impuesto.

Blanqueo de capitales, consiste encubrir la procedencia ilícita de bienes y patrimonios conseguidos mediante actividades indebidas con la finalidad de obtener ganancia para grupo criminal.

Evasión tributaria, ejercicio ilegal que la empresa que impide pagar las deudas de impuestos, fundamentalmente reside en manipular medios ilícitos para evadir el pago de tributos.

La consecuencia del fraude contable es que muestra la incorrecta administración del negocio, ya que la empresa constantemente debe estar sujeto a procesos de normas en sus salidas de dinero, también controlar de modo equivalente las entradas y salidas monetarias. Las consecuencias de las

empresas que realiza fraude en su contabilidad, tienen problemas con la ley, pierden la confianza con entidades bancarias, financieras hasta la cartera de clientes. (Castro, 2019)

El documento contable para Flores (2023) es algo visible que evidencia y que acredita un ejercicio contable, la cual podría ser un recibo, comprobante de pago o factura entre diferentes escritos. Todos los diferentes documentos contables se utilizaran como apoyo para aquellas transacciones que realicen la empresa.

Tipos de documentos contables

Facturas de ventas, son presentadas cuando las empresas venden productos o servicios a sus usuarios.

Factura de compras, son admitidas cuando las entidades obtienen bienes o servicios de distribuidores. Además son importante ya que nos permite inspeccionar lo que se gastó y los costos en un procedimiento contables.

Recibo de caja, son presentadas al obtener dinero en efectivo, por ventas, prestamos, estos recibos son principales para inspeccionar los ingresos en los libro de caja y vigilar los flujos de efectivo.

Documentos de pagos, comprobante que resguardan los desembolsos elaborados por las entidades a proveedores, trabajadores, a otra empresa.

Estados de cuentas bancarias, son dados por el banco y expresan el movimiento de la cuenta bancaria de las compañías, son principales para ajustar los registros contables con los saldos bancarios, y así descubrir alguna irregularidad.

Notas de débito y crédito, se utiliza para modificar faltas en facturas, se emiten las notas de debido cuando se necesite aumentar el precio facturado y cuando se necesite reducir el precio facturado se emitirá la nota de crédito.

Registro contable electrónicas Sunat (2021) considero que para que sea más fácil el llevado de los registros contables implemento un sistema de libros de forma electrónica, brindando beneficios para los negocios, como: ahorrase en la legalización e impresiones de los libros y registros contables. La obligación

de llevarlos dependerá del régimen tributario que se encuentre, ya sea hombre natural con un trabajo que realice o persona que hayas constituido su compañía, como además del ingreso anual que evalúes tener durante el progreso de la actividad empresarial.

La obligación de llevar los libros será de acuerdo al siguiente régimen tributario

Nuevo régimen único simplificado NRUS, no es obligado llevar libros ni registró contable, se conservara los comprobantes de pago que nos hubiera emitido.

Régimen especial de renta RER, estarán obligados a llevar el registro de compras y registro de ventas.

Régimen MYPE tributario RMT, tener en calculo el ingreso anual, ingreso con limite a trecientas UIT, será registrado las venta y compra y libro diario simplificado, ingreso a partir de trecientas UIT límite de quinientas UIT será, registro de ventas y compras, libro diario y mayor, ingresos superiores quinientos UIT y no se pasen de mil setecientos UIT serán, registro de compras y ventas, libro diario, mayor y de inventarios y balance.

Régimen general RG, dependerá de sus entradas anual, para entradas de trecientas UIT será, registro de ventas y compras y libro diario simplificado; ingresos de trecientas UIT hasta 500UIT será, registro de ventas y compras, libro diario y mayor; ingresos netos superior a 500 y no pasen de 1700 UIT será, registro de compras y ventas, libro diario y mayor y de inventarios y balances; ingresos mayores de mil setecientos UIT será, completa su contabilidad que será: libro caja y banco, libro de inventario y balance, libro diario y mayor, registro de ventas y compras.

La información reflejada en los registros contables no necesariamente es importante para la empresa sino que también es indispensable para el Estado, porque esos datos son investigado y observados para considerar si la empresa labora con el compromiso requerido por ley (Gardey et al 2021)

Comprobante de pago electrónica para Esquivel (2022) indica que el comprobante continúa realizando la misma función de transferir un producto o

servicio, con la diferencia que ya no está en formato físico, si no en formato digital (archivo XML), para su producción se utilizara un sistema de emisión electrónica, de igual manera pide firma digital del emisor electrónico. Será obligatorio la emisión dependiendo de los ingresos anuales del negocio, la Sunat establecerá si implementa la facturación electrónica.

Sanciones por no emitir comprobante de pago electrónico; si por primera vez no emites tus comprobantes la sanción sería hasta un 50% de la UIT, y cuando es por una segunda vez podría incluso cerrar tu empresa.

Tipos de comprobante electrónica esta la factura electrónica es la más común y utilizada, es utilizado como comprobante del vendedor o prestación de servicio, la boleta electrónica son para consumidores finales, Sunat indica que es la más usada a diferente a la factura electrónica, con esta boleta electrónica no se consigue crédito fiscal y su estructura es más sencilla a la factura. Notas electrónica son 2; nota crédito electrónica son utilizadas para autorizar anulaciones, descuentos, devoluciones, bonificaciones, todo referido con la factura o boleta. Nota de débito electrónico parecido al anterior, con la diferencia que sirve para recobrar gastos o costos cometidos por el vendedor con una factura y boletas ya realizadas. Recibos por honorarios son para personas naturales que presta servicio independientemente, estos recibos son realizados desde la página de Sunat, se utiliza cuando realiza una transacción económica.

Las MYPES es, una formación institucional formada por un hombre natural o compañía, que asume el objetivo de realizar producciones de extracciones, transformaciones, elaboración, comercializaciones de bienes o prestaciones de servicios. La conducción puede ser por propietarios como personas propia de naturaleza o formada como una compañía, acogándose al perfil societario que libremente quiera. Así como también podemos decir que las MYPES en nuestro País, es considerado como la principal base de ingreso monetario, ya que logran el progreso razonable de nuestro país. (Mares, 2013)

El Sector Comercio consiste en comprar y vender bienes, ya sea para que lo utilicen, para venderlos o para que se transformado. Se puede decir que es el intercambio o transacciones de cualquier cosa que se puede cambiar por una nueva cosa equivalente al importe. La comercialización agradecimiento con la

repartición de las labores, la especialidad y las distintas fuentes de recurso existe. Como en la totalidad de los hombres se agrupan en unos pequeños aspectos de las producciones, requieren comercializar con terceros para obtener recursos y productos distintos a los que elaboran. La comercialización existen en distintas departamentos especialmente por las distintas situaciones de cada departamento, algunos departamento alcanzan obtener ventajas semejanzas sobre los productos, originando que la vendan a otros departamentos. (Sevilla, 2019)

La empresa “DISTRIBUIDORA E IMPORTADORA FARMACÉUTICA S.A.C” de Chimbote, se fundó el 30 de mayo del 2006 en Trujillo siendo este su sede principal, después de varios años al ver que iban creciendo sus utilidades, el dueño Sr. LUNA ABANTO PEDRO IVAN empezó a buscar a su alrededor del mercado para formar otra empresa, siendo esta su sucursal ubicada en Jr. Villavicencio 783 Bolívar Bajo Chimbote y su fuente de ingreso es vender por menor los productos farmacéutica y medicinales, cosméticos artículos de tocador en comercio especializados

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación:

Tipo de investigación:

Por este motivo la investigación fue de tipo aplicada debido a que se manejó la teoría relacionada con las variables del estudio, basado en ellos se consiguió apoyo para alcanzar las conclusiones del proyecto.

Para Álvarez (2020) la investigación aplicada es cuando se sitúa para obtener una nueva comprensión que acceda a solucionar los problemas prácticos.

Diseño de investigación:

El diseño es estudio de caso, en perspectiva de que se buscó el objetivo de estudio a fondo.

Salas (2021) el estudio de caso orienta a estudiar a profundidad el origen de un caso, sobre diferentes técnicas de investigación.

3.2. Categorías, subcategorías y matriz de categorización

Control interno y el fraude

Registros contables electrónicos

Documento de pago

Control interno

Ventajas

Fraude

Causas

Consecuencias

3.3. Escenario de estudio

El presente investigación, se realizó con procesos de formatos de una investigación cualitativo, con el método estudio de caso, de esta manera no se empleó muestra de cálculo de probabilidades en perspectiva que las dificultades y las salidas fue obtenido de la entidad en estudio Distribuidora e Importadora Farmacéutica S.A.C. de esta manera, se consideró a la empresa Distribuidora e Importadora Farmacéutica S.A.C. como escena de estudio, situado en Chimbote, en Jr. Villavicencio 783 Bolívar Bajo y su fuente de ingreso es vender al por menor productos farmacéutica y medicinales, cosméticos artículos de tocador en comercio especializado.

3.4. Participantes

Se utilizó 2 elementos de estudio

Unidad de Análisis N°1: Se utilizó los registros contables y los documentos de pagos. Se empleará las observaciones de los documentos.

Unidad de Análisis N°2: Conformado por el gerente y la contadora. Se organizó una reunión para realizar la entrevista.

3.5. Técnica e instrumento de recolección de datos

Se consideró 2 técnicas para la obtención de los datos:

Murillo (2020) considera la entrevista como técnica ya que el investigador procura conseguir información de manera oral, la información tratará de acuerdo a los acontecimientos ocurridos. La cual se empleó al gerente y la contadora, para conseguir información sobre las variables.

Rizo (2019) afirma que el análisis documental consiste en un procedimiento para la identificación, recogida y análisis de documentos referido al caso estudiado.

Validación: Para poder validar mi instrumento; la guía de entrevista, considere la cordura de 3 especialistas.

Tabla 1

Tabla de validadores

INSTRUMENTO	VALIDADORES
GUIA DE ENTREVISTA	Dr. Espinoza Gamboa, Ericka Nelly
	Mg. Meléndez Torres, Juan Bladimiro
	Dr. Espinoza Cruz, Manuel Alberto

Ficha Técnica

Es un instrumento donde se muestra el método y el procedimiento que se ha realizado en la investigación. Según Gómez (2022) documento donde contiene información detallada sobre el caso estudiado ya que facilita una descripción precisa del estudio.

Tabla2

Ficha técnica del instrumento guía de entrevista

FICHE TECNICA	
Categoría	Control interno - fraude
Técnica	Entrevista
Instrumento	Guía de entrevista
Fuentes	Gerente - Contador
Nombres	Guía de entrevista para especialistas en fraude
Autor	Castillo Centeno Vanessa Elizabeth
Año	2022
Extensión	29 preguntas
Correspondencia	Las preguntas del instrumento son de 29 con referencia a las sub categoría; ventajas; medir la categoría control interno sus causas y consecuencias y la categoría fraude.
Duración	15 min por persona
Aplicación	Instrumento de medición se aplica a dos personas: al gerente y a la contadora de la empresa "Distribuidora e Importaciones Farmacéutica S.A.C.
Administración	Solo una vez

Autora: Castillo centeno Vanessa

3.6. Procedimientos

En el proceso de esta investigación se tomó en cuenta los siguientes aspectos:

Se investigó documentos, artículos, tesis que defiendan el tema en estudio, para que así ayude a completar cada etapa de la investigación.

Se desarrolló el proyecto y el enunciado del problema de la investigación.

Se planteó el objetivo del estudio

Se estableció el tipo y diseño de la investigación

Se efectuó la matriz de categorización

Se mostró el espacio de la tesis y los que participaron.

Y por último se indicó la técnica para la recolección de datos.

Triangulación de sujetos: el plan es buscar la solidez de los testimonios adquiridos del contenido de la investigación, desde las unidades de análisis, que fueron el contador, el gerente de la sociedad, la búsqueda contables y las documentaciones.

3.7. Rigor Científico

Para Arias (2022) el rigor científico es el estudio de las normas más precisas y el mejor práctico del método científico, teniendo como objetivo descubrir la verdad. Es considerado un medio para construir la seguridad en las conclusiones de una investigación. Es un rasgo de ser correcto, disciplinado y justo. Suarez (2019) sugiere 4 criterios principales para conseguir una excelente investigación. Los cuales se detallaran a continuación

Credibilidad: que involucra el valor del contexto en la cual un estudio consiga ser aceptable, es por eso que es primordial la investigación de un argumento íntegro que se pueda demostrar en los resultados de la investigación.

Transferibilidad: los resultados no son transferibles a otros contenidos, criterio del cual se obtiene conocimiento pleno, en total ambiente social y complejo del caso estudiado. Puede ser relativo para ocasionar aplicabilidad de los instrumentos y etapas de la investigación. La importancia de una investigación es el contenido que refleja, lo que sucedió, percibió y que sintió el protagonista en ese contexto particular.

Dependencia: involucra el nivel de estabilidad de las deducciones y descubrimientos del estudio. La importancia de destacar una de las principales característica de las investigaciones cualitativas en todo a diseño, es la capacidad de ajustarse a cada circunstancia, continuando los cambios y evoluciones que pasan en la realidad que se está estudiando.

Confirmabilidad: el alcance del científico en el estudio, no se evita, por lo contrario se desarrolla la garantía apta en base al proceso de investigación, fruto de la encuesta dada por los instrumentos realizados, la cual la información no está sesgado, ni tampoco tiene ninguna manipulación personal.

3.8. Método de análisis de información

Para esta investigación se manejó un procedimiento de investigación interpretativa, se examinó la conversación que se realizó con el gerente y con el contador, la cual contiene información sobre el trabajo, así como también se examinó la documentación contable de dicha sociedad.

3.9. Aspectos éticos

En el ámbito mundial, las universidades están académicamente basadas en ética, valores y la responsabilidad social, la actividad que realizan merece una buena calidad del servicio educativo en las organizaciones privadas como públicas. La ética universitaria sella límites de la integridad, la cual deben ser implementadas en las organizaciones como pieza de la elaboración sabia (Espinoza et al, 2021, p. 7431).

En ámbito nacional se define como aquellos hechos relacionados a la moral, el estudio se refiere a la ciencia social, y el más trascendente fundamental de la filosofía, que se dirige a la conducta humana ya que la ética es una parte de ella, la cual es llamado acto de inclusión a valores de cada uno de nosotros iniciando en la deficiencia de ellos en los estudios profesionales como disposición global. Espinoza (2021)

La tesis de investigación alcanza el proceso científico y está dirigido a ayudar en el mejoramiento del problema del contexto social y está realizada teniendo en cuenta el lineamiento del vicerrectorado de la investigación de la universidad Cesar Vallejo conforme a la línea de investigación detallada del programa académico. Guía UCV 2.0 (2020)

El investigador tiene como deber rendir una excelente investigación basados en la ética, transparencia, honestidad, respetar la propiedad intelectual rigor científico en el progreso de las actividades, entre otros. Concytec (2018)

El investigador tiene como responsabilidad dedicar tiempo a la investigación para encontrar nuevos conocimiento, actualizarlas y perfeccionarlas, así como también dedicarse a la investigación en su mismo país, para realzar su nivel intelectual y cultural y conseguir la riqueza. Schulz (2019)

IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Desarrollo integral del caso práctico

Mediante el proceso del caso, se va a facilitar saber de modo parcial como influye el control interno y el fraude en las MYPES del sector comercio: Distribuidora e Importadora Farmacéutica S.A.C., Chimbote, 2022.

4.1.1. Ficha técnica

Tabla 3

Identificación de la empresa Distribuidora e Importadora Farmacéutica S.A.C.

DATOS GENERALES	
Razón Social	: Distribuidora e Importadora Farmacéutica S.A.C.
N° RUC	: N° 20481321892
Régimen	: Régimen General
Fecha de Inscripción	: 30 de Mayo de 2006
Estado Actual	: Activo - Habido
Dirección	: Cal. Los Eucaliptos N° 214 Dpto. 102 Urb. Santa Edelmira La Libertad – Trujillo – Víctor Larco Herrera
Actividad Económica	: Importador/Exportador
Sistema de Contabilidad	: Computarizado

4.1.2. Reseña histórica

Distribuidora e Importadora Farmacéutica S.A.C.- Chimbote, fue inscrita en RR.PP el 11 de Abril del 2006, empezó sus actividades el 30 de Mayo del 2006, ejercido por el mandato del gerente general Luna Abanto Pedro Mán, su actividad principal es la venta al por menor de productos farmacéuticos, médicos y artículos de tocador, con la finalidad de lograr ser unos de los excelentes en el mercado de servicios y con el tiempo que lleva continua su liderazgo, aun con la presencia de nuevos competidores en la misma actividad de la empresa.

4.1.3. Misión

Atender el mercado farmacéutico de Chimbote con productos de calidad garantizada en menor tiempo.

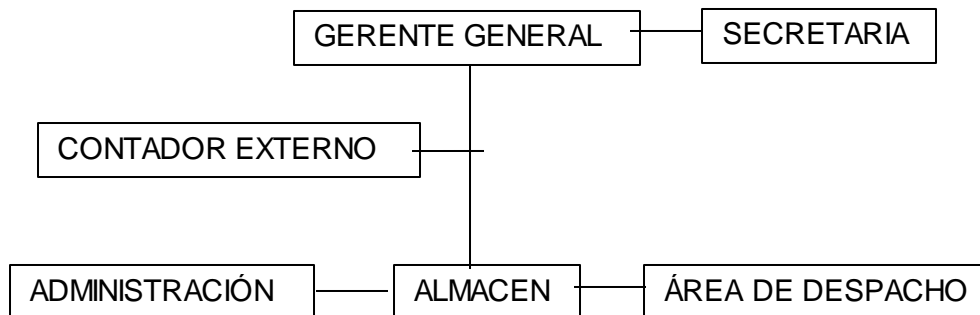
4.1.4. Visión

Ser una de las distribuidoras de medicamentos más importantes que surta rápidamente los productos y no esperar depender solo de lima.

4.1.5. Organigrama

Figura 1

Organigrama de la Estructura de la empresa Distribuidora e Importadora Farmacéutica S.A.C.



4.1.6. Problemática

La sociedad Distribuidora e Importadora Farmacéutica S.A.C. es una empresa que se dedica a la venta por menor de productos farmacéuticos, médicos y artículos de tocador, la principal dificultad de la empresa es el poco conocimiento sobre las ventajas que tiene el control interno y como ayudaría a obtener un buen control de las operaciones para que así no puedan caer en los tipos de fraudes que existen.

Con la problemática vista principalmente, analizaré sus registros contables del periodo 2022, para así determinar las ventajas del control interno frente al fraude

4.2. Determinación de Objetivo general y específicos

4.2.1. Determinación del Objetivo General

Determinar de qué manera el control interno influye en el fraude en las MYPES del sector comercio y en la Distribuidora e Importadora Farmacéutica S.A.C, Chimbote, 2022.

Posteriormente, se dará respuesta al objetivo general mediante el análisis documental, además un diálogo aplicado a la contadora y al gerente de la sociedad. A continuación los resultados obtenidos:

Al realizar el análisis a los estados financieros de la sociedad, se demostró que respecto a dicha documentación tiene un control regular que influye a evitar el fraude en la empresa (tabla5).

El contador en el diálogo que tuvimos (tabla6) pudo confirmar el control interno establecido dentro de la empresa es importante y mucho más en esquemas de prever el fraude ya que considera que son normas y procedimientos dirigidos por la gerencia con la finalidad de poner límites para que eviten que los trabajos que realizan los empleados encargados se desvíen de los logros del objetivo.

4.2.2. Determinación del Objetivo Específico N° 1

Identificar cómo influye el control interno en el fraude en las MYPES del sector comercio y en la distribuidora e importadora farmacéutica S.A.C., Chimbote, 2022.

Para facilitar la contestación al objetivo específico N°1 elaboré un análisis a los estados financieros de la empresa, como se muestra a continuación:

Tabla 4

Estado de situación Financiera de la empresa Distribuidora e Importadora Farmacéutica S.A.C.

DISTRIBUIDORA E IMPORTADORA FARMACÉUTICA S.A.C
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SEMESTRAL
AL 30 DE JUNIO DEL 2022 Y AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

ACTIVO			ANÁLISIS VERTICAL		ANÁLISIS HORIZONTAL	
	SEMESTRE 1	SEMESTRE 2	SEMESTRE 1	SEMESTRE 2	ABSOLUTO	RELATIVO
ACTIVO CORRIENTE						
Efectivo equiv. De efectivo	31,157.48	314,015.19	2.2%	29.5%	282,857.71	90.08%
Factura por cobrar	152,751.00	257,587.62	10.9%	24.2%	104,836.62	68.63%
Préstamos	3,993.66	274,790.14	0.3%	25.8%	270,796.48	99%
Servicios por anticipado	24,549.54	24,549.54	1.8%	2.3%	-	0%
Mercadería	1,089,415.67	144,346.58	77.7%	13.6%	945,069.09	86.8%
TOTAL DE ACTIVO CTE	1,301,867.35	1,015,289.07	92.8%	95.5%	286,578.28	22.0%
ACTIVO NO CORRIENTE						
Inmueble maquinaria y equipo	112,606.12	26,717.47	8.0%	2.5%	85,888.65	-76.3%
Intereses	6,708.77	22,426.43	0.5%	2.1%	15,717.66	70.1%
Depreciación	18,649.74	988.94	-1.3%	-0.1%	-17,660.80	94.7%
TOTAL ACTIVO NO CTE	100,665.15	48,154.96	7.2%	4.5%	52,510.19	52.2%
TOTAL ACTIVO	1,402,532.50	1,063,444.03	100.00%	100.00%	339,088.47	-24.2%
PASIVO Y PATRIMONIO						
PASIVO CORRIENTE						
Tributos	4,583.06	6,429.06	0.3%	0.6%	1,846.00	40.3%
Cuentas por pagar comerciales	286,865.36	207,270.17	20.5%	19.5%	79,595.19	27.7%
Remuneración y partic Por pagar	6,168.53	5,277.63	0.4%	0.5%	890.90	14.4%
Préstamo por pagar	149,653.29	16,157.50	10.7%	1.5%	133,495.79	89.2%
Otras cuentas por pagar	235,306.71	50,018.03	16.8%	4.7%	185,288.68	78.7%
TOTAL PASIVO CTE	682,576.95	285,152.39	48.7%	26.8%	397,424.56	58.2%
PASIVO NO CORRIENTE						
Obligaciones financieras	144,852.75	142,234.86	10.3%	13.4%	2,617.89	1.8%
Gastos financieros por pagar	28,563.19	58,315.67	2.0%	5.5%	29,752.48	104.2%
TOTAL PASIVO NO CTE	173,415.94	200,550.53	12.4%	18.9%	27,134.59	15.6%
TOTAL PASIVO	855,992.89	485,702.92	100.00%	100.00%	310,289.97	43.3%
PATRIMONIO						
Capital	52,500.00	52,500.00	3.7%	3.7%	-	0%
Reserva	-	60,000.00	0.0%	0.0%	60,000.00	-
Utilidad acumulada	59,719.93	59,719.93	4.3%	4.3%	0.01	0%
Utilidad del ejercicio	434,319.67	405,521.18	31.0%	31.0%	28,798.49	-6.6%
TOTAL PATRIMONIO	546,539.61	577,741.11	39.0%	39.0%	31,201.50	5.7%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1,402,532.50	1,063,444.03	100.0%	100.0%	339,088.47	-24.2%

Nota: Situación financiera. Fuente: proporcionada por la empresa

En los Estados financieros del segundo semestre del año 2022 frente al primer semestre del mismo año, en un análisis horizontal se puede mostrar que en el segundo semestre el efectivo y equivalente al efectivo ha aumentado un 90% con respecto al primer semestre; las cuentas por cobrar comerciales ha aumentado el 68.63% con respecto al primer semestre; los préstamos del segundo semestre ha aumentado un 99% con respecto al primer semestre; los anticipos en el segundo semestre ha disminuido en un 0% con respecto al primer

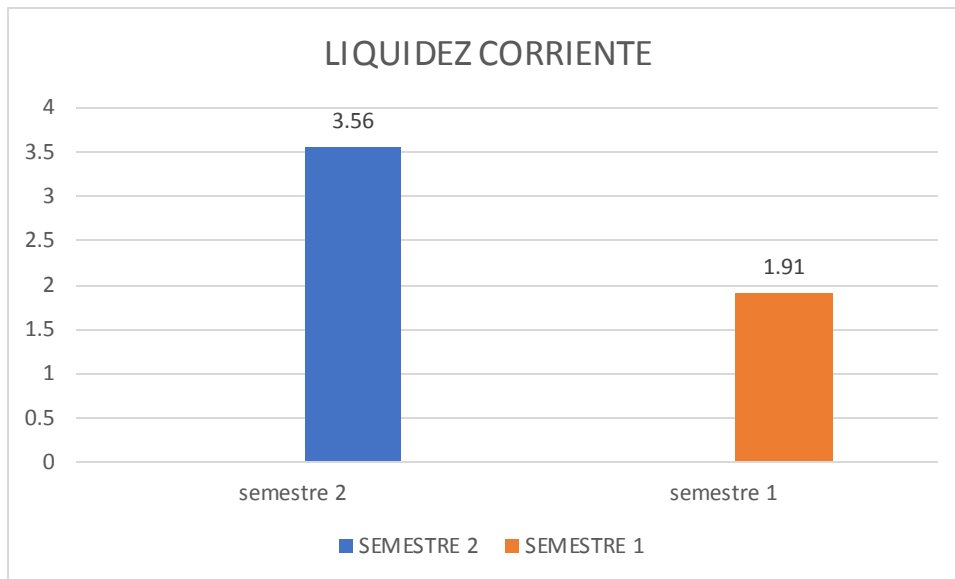
semestre; en la mercadería aumento en un 86.8% con respecto al primer semestre; de igual manera en inmueble maquinaria y equipo con un 76.3%; en los intereses también en un 70% con respecto al primer semestre; en la depreciación aumento en 94.7% con respecto al primer semestre. Así mismo en un análisis vertical se puede mostrar que el efectivo y equivalente de efectivo del segundo semestre representa el 29.5% del total del activo; la cuenta por cobrar comerciales del segundo semestre representa el 24.2% el total del activo; los préstamos del segundo semestre representa el 25% del total del activo; las mercaderías del segundo semestre representa el 13.6% del activo; los tributo representa el 2.5% del total del pasivo; las cuentas por pagar un 19.5% del total del pasivo; las reservas del segundo semestre representa el 5.6% del total del patrimonio; los resultados acumulados del segundo semestre representa 38.1% del total del patrimonio. Y en un análisis vertical del primer semestre el efectivo y equivalente de efectivo representa el 2.2% del total del activo; las cuentas por pagar del primer semestre representa el 10.9% del total del activo; los prestamos representa el 0.3% del total del activo; los anticipos el 1.8% del total del activo; las mercaderías el 77.7% del total del activo; los inmuebles, maquinaria y equipo el 8% del total del activo; los intereses el 0.5% del total del activo; tributos 0.3% del total del activo; cuentas por pagar comerciales el 20.5% del total del activo; remuneraciones por pagar el 0.4% del total del activo; prestamos por pagar el 0.7% del total del activo; otras cuentas por pagar el 16.8% del total del activo.

ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

RATIOS DE LIQUIDEZ

Figura2

Liquidez corriente

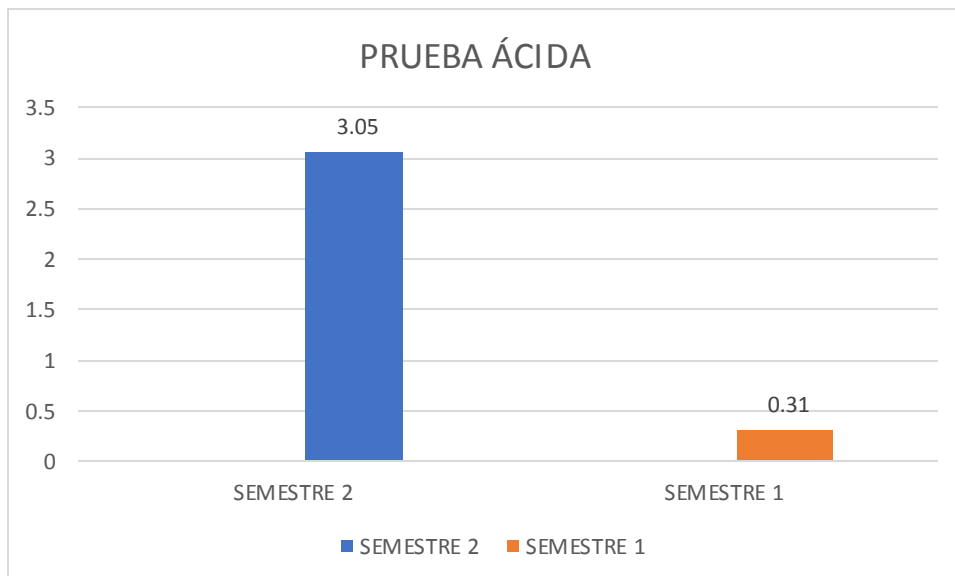


Nota: Castillo Vanessa

EXPLICACIÓN: el resultado de la ecuación demuestra que la empresa tiene s/.3.56 como recurso para pagar cada s/.1.00 del pasivo corriente.

Figura3

Prueba ácida



Nota: Castillo Vanessa

EXPLICACIÓN: el resultado de la ecuación demuestra que la empresa tiene s/.3.05 como recurso para pagar cada s/.1.00 del pasivo corriente.

4.2.3. Determinación del Objetivo Específico N° 2

Describir las ventajas del control interno frente al fraude, en las MYPES del sector comercio y en la Distribuidora e Importadora Farmacéutica S.A.C., 2022.

Para poder describir las ventajas del control interno frente al fraude se ejecutó evaluaciones a los cinco componentes del control interno, además se ha utilizado la entrevista del contador y gerente de la empresa.

Ambiente de control

Para este componente su proceso y validación de las respuestas de la gerencia de la empresa con la guía y teniendo como base cinco preguntas que permita medir indicadores de deficiencia

Tabla 5:

Resultado obtenido del componente ambiente de control

AMBIENTE DE CONTROL	SI	NO
1. Existe un código de ética empresarial aprobado por la dirección.	X	
2. El código de ética ha sido difundido mediante talleres o reuniones para explicar su contenido.	X	
3. Existe una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad.	X	
4. La empresa cuenta con un manual de organización y funciones	X	
5. La dirección considera que la información financiera es importante para la rendición de cuentas.	X	
6. En la organización cuentan con comité de control		X
TOTAL	59%	41%

Elaboración Propia

Nota: Como se observa en la tabla, después de haber obtenido los resultados, puedo decir que se ha obtenido un 59% de medición que sí se cumple y el 41% que no.

La valuación en el componente ambiente de control en la empresa se puede evidenciar que tiene un nivel de cumplimiento regular en los procedimientos de las mediciones de control interno, ya que consiguió un 59% de cumplimiento. Según como se muestra en las respuestas la compañía no tiene un comité de control, sí existe un código de ética empresarial aprobado por la dirección y un manual de organización y funciones, la cual ha sido difundido mediante talleres y reuniones para que sea explicado lo contenido, así como también tienen cultura

de acatamiento sobre las cuentas con distintivos de honestidad, confianza y oportunidad y la dirección si considera que la información financiera es importante para el acatamiento de cuenta.

Además, se evidencia una deficiencia que es la implementación de un comité de control dentro de la compañía.

Evaluación de riesgos

Este componente su proceso y validación de las respuestas de la gerencia y contador de la empresa con la guía y teniendo como base cinco preguntas que permita medir indicadores.

Tabla 6

Resultado obtenido del componente evaluación de riesgo

EVALUACIÓN DE RIESGO	SI	NO
7. Los empleados de la compañía son capaz identificar los peligros dentro y fuera que ponen en peligro a la compañía	X	
8. Se a determinado los recursos que deben ser manejados adecuadamente a afectos de no generar cambios que afecten la ejecución de las operaciones.		X
9. La compañía tiene determinado sus objetivos y metas empresariales	X	
10. Tienen y han puesto en conocimiento el Plan de Administración de Riesgos		X
11. disponen de procesos que concienticen a increpar de enseguida los posibles peligros reconocidos		X
TOTAL	42%	58%

Autora: Castillo Vanessa

Nota: Como se observa en la tabla, después de haber obtenido los resultados, puedo decir que se ha obtenido un 42% de medición que sí se cumple y el 58% que no.

En este componente la empresa evidencia un proceso regular, obteniendo un 42% de que si cumplen, porque no se ha determinado los recursos que deben ser manejados adecuadamente a efectos de no generar cambios que afecten la ejecución de las operaciones, no tienen un plan que administre el riesgos y no tiene instrucciones que reconozca corregir de manera inmediata los posibles riesgos identificados.

Actividad de control

Este componente su proceso y validación de las respuestas de la gerencia y contador de la empresa con la guía y teniendo como base cuatro preguntas que permita medir indicadores.

Tabla 7:

Resultado obtenido del componente actividades de control

ACTIVIDAD DE CONTROL	SI	NO
12. La empresa ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos	X	
13. Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa	X	
14. Existen actividades de control suficientes para la verificación del cumplimiento de los presupuestos y cronograma de actividades		X
15. Los procedimientos incluyen actividades de control suficientes para asegurar la protección de la información de la empresa		X
TOTAL	50%	50%

Nota: Castillo Vanessa

Nota: Como se observa en la tabla, después de haber obtenido los resultados, puedo decir que se ha obtenido un 50% de medición que sí cumple y el 50% que no.

En este componente la empresa evidenció un proceso regular, obteniendo un 50% de cumplimiento. De manera que no cuentan con actividades de controles necesarios para que puedan verificar el desempeño presupuestario y cronogramas de actividades, tampoco no cuentan en sus procedimientos actividades de controles necesarios para certificar el amparo de las informaciones de la sociedad.

Además, se evidencia deficiencia en las actividades de controles necesarios para que puedan verificar el cumplimiento de presupuesto y cronograma de actividad, no tienen procesos que incluye actividad de control suficiente para certificar el resguardo de las informaciones de la empresa.

Información y comunicación

Este componente su proceso y validación de las respuestas de la gerencia y contador de la empresa con la guía y teniendo como base seis preguntas que permita medir los datos.

Tabla8:

Resultado obtenido del componente Información y comunicación

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	SI	NO
16. En la empresa existe comunicación fluida entre empleador y trabajador.	X	
17. En la empresa están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades	X	
18. La información es escogida, examinada, valuada y esquematizada para las decisiones que puedan tomar	X	
19. En la compañía consta de elementos para conseguir búsqueda de afuera sobre la necesidad y el nivel de agrado de los usuarios		X
TOTAL	55%	45%

Autora: Castillo Vanessa

Nota: Como se observa en la tabla, después de haber obtenido los resultados, puedo decir que se ha obtenido un 55% de medición que si se cumple y el 45% que no.

En este componente la empresa evidencio un proceso regular, obteniendo un 55% de cumplimiento. Así mismo no existente elementos para conseguir informaciones fuera sobre que necesitan y el nivel de complacencia de los usuarios.

Monitoreo

Este componente su proceso y validación de las respuestas de la gerencia y contador de la empresa con la guía y teniendo como base tres preguntas que permita medir los datos

Tabla9:

Resultado obtenido del componente monitoreo

MONITOREO	SI	NO
20. La sociedad verifica periódicamente inspecciones que accedan descubrir a tiempo faltas que se realicen dentro de la sociedad	X	
21. Existe un continuo monitoreo en las actividades que se ejecutan en la sociedad por parte de la administración		X
22. La sociedad realiza periódicamente las actividades de supervisión o seguimiento de todas las actividades que realizan	X	
TOTAL	56%	44%

Castillo Vanessa

Nota: Como se observa en la tabla, después de haber obtenido los resultados, puedo decir que se ha obtenido un 56% de medición que si se cumple y el 44% que no.

En este componente la empresa evidenció un proceso regular, obteniendo un 56% de que sí cumplen. Al mismo tiempo en la empresa de parte de la administración no existe un continuo monitoreo en las actividades que se realizan. Igualmente se observa deficiencia de la administración en el monitoreo perenne en las actividades que cumplen en la empresa.

Fraude contable

En esta categoría su proceso y validación de las respuestas de la gerencia y contador de la empresa con la guía y teniendo como base once preguntas que permita medir los datos

Tabla10:

Resultado obtenido de la categoría fraude

FRAUDE CONTABLE	SI	NO
23. Comprueban la ejecución de las operaciones, verificando los documentos	X	
24. Verifican su sistema contable mediante verificación informática para prevenir el fraude	X	
25. Los comprobantes de pago reflejan los ingresos y egresos de las empresas relacionadas	X	
26. Revisa continuamente los registros contables para evitar alteraciones en sus operaciones	X	
27. Considera que los registros contables electrónica ayudara a prevenir el fraude contable	X	
28. Cree que implementando el control se evitara el fraude contable	X	
29. Ah identificado las causas del fraude		X
30. La empresa en algunas ocasiones ha detectado algún fraude por los directivos, administrativos y/o personal		X
31. Los directivos, el gerente de la empresa conoce los tipos de fraude financiero	X	
32. Los trabajadores de la empresa están en la capacidad de determinar los tipos de fraude que se puedan presentar	X	
33. La empresa alguna vez fue víctima de algún acto dudoso catalogado de fraude		X
34. La empresa conoce si las empresas vinculadas se han originado o presentado algún tipo de fraude		X
TOTAL	60%	40%

Nota: Castillo Centeno Vanessa

Nota: Como se observa en la tabla, después de haber obtenido los resultados, puedo decir que se ha obtenido un 60% de medición que si se cumple y el 40% que no.

En esta categoría la empresa evidenció un proceso regular, obteniendo un 60% de que si cumplen. De este modo no han podido identificar las causas del fraude,

tampoco no ha detectado algún fraude por los directivos, administración y/o personal, la empresa no fue víctima de algún acto dudoso catalogado de fraude, la empresa no conoce si las empresas vinculadas a ellos presentan algún tipo de fraude.

Tabla11

Niveles de cumplimiento

ESCALA	NIVELES
0% - 30%	Deficiencia
31% - 60%	Regular
61% - 100%	Óptimo

Castillo Vanessa

Nota: en la tabla, se observa los porcentuales de acuerdo a escala y niveles.

Tabla12:

Total de resultados de acuerdo a los cinco componentes

Componentes y categoría	SI	NO	TOTAL	ESCALA DE CUMPLIMIENTO
Ambiente de control	59%	41%	100%	REGULAR
Evaluación de riesgo	42%	58%	100%	REGULAR
Actividades de control	50%	50%	100%	REGULAR
Información y comunicación	55%	45%	100%	REGULAR
Monitoreo	56%	44%	100%	REGULAR
Fraude contable	60%	40%	100%	REGULAR

Nota: Castillo Centeno Vanessa

Nota: en la tabla, se observa la medida del cumplimiento acorde con los componentes

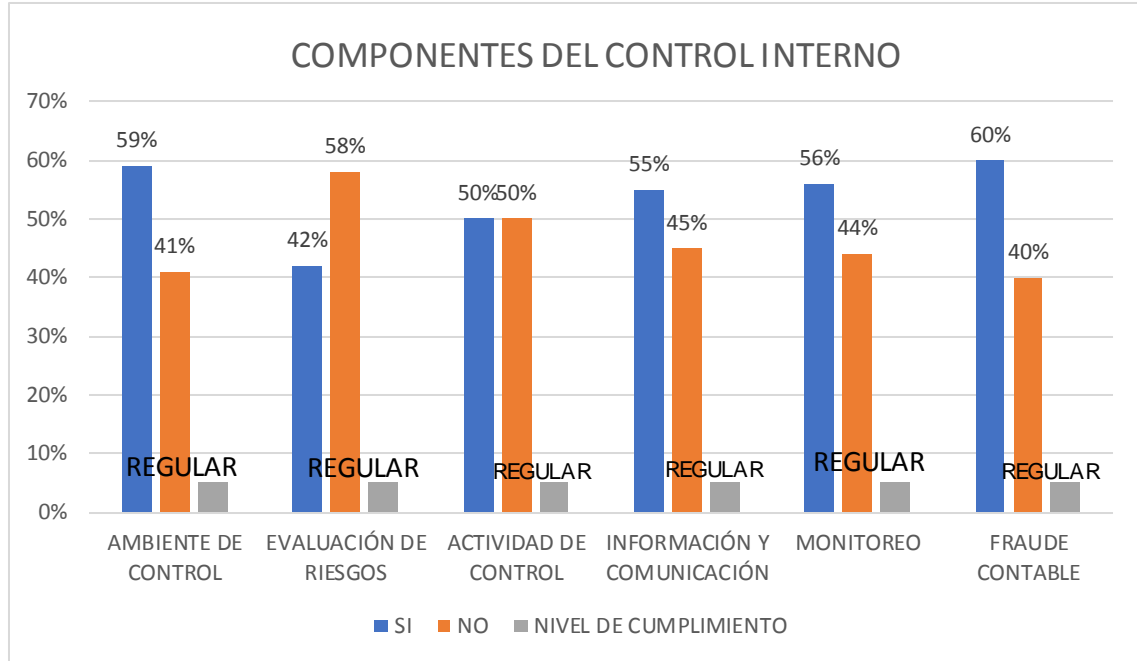
Los datos mostrados, tienen como base la valorización y cálculo de tres escalas como se observa en la tabla.

Observando los resultados y desarrollo del diálogo con la guías de observaciones se elaboró gráficos donde se muestre el porcentaje que cumplen

los procedimientos de cada componente del control interno dentro la sociedad, como también se observa la escala y el nivel.

Figura 4

Evaluación de los cinco componentes del control interno.



Elaboración propia

Nota: en la figura, se evidencia el porcentaje de acuerdo al acatamiento de cada componente y el nivel de cumplimiento.

4.2.4. Determinación del Objetivo Específico N° 3

Detallar las causas y consecuencias del fraude en las MYPES sector comercio y en la empresa Distribuidora e Importadora Farmacéutica S.A.C.

Para dar respuesta a este objetivo, se utilizó el guía de entrevista realizado a la contadora de la sociedad, fundamentando sus contestaciones con relación a la categoría fraude financiera (tabla11), para poder mostrar las causas y consecuencias y justamente poder impedir el fraude dentro de la empresa.

Una de las causas del fraude es no identificar los tipos de fraude, no contar con un comité de control; no determinan adecuadamente los patrimonios que corresponden ser manipulados a afectos de no crear cambios que aquejen las ejecuciones de aquellas procedimientos; no existe suficiente actividad de control para que

puedan verificar si cumplen con los presupuestos y cronograma de actividad; tampoco incluyen en los procedimientos actividades de control que se han aptos para certificar el resguardo de las informaciones de la empresa; la administración no constan de un monitoreo perenne en las actividades que se efectúan en la empresa. Las consecuencias de infringir el sistema, aparte de quedarse con algo de los recursos, también crean otros robos como información privada; descubrir los gastos que son tapados a propósito en una empresa es una labor más complicada pero no imposible y que a varias empresas no le toma la atención necesaria, otra consecuencia sería el quebranto de patrimonio generado por el fraude generado internamente, la forma de competir reduzca notable.

4.3. Discusión

Según los resultados logrados en esta investigación, se pueden realizar las discusiones siguientes: para determinar de qué manera el control interno influye en el fraude en las MYPES del sector comercio y en la Distribuidora e Importadora Farmacéutica S.A.C, Chimbote, 2022; obtener un control interno permitirá a la empresa evitar el fraude financiero, porque tendrían más control sobre las documentaciones, teniendo un seguimiento continuo y oportuno. De esta manera Puerto (2022) establece que es preciso que la empresa plantee un plan de control interno para establecer un adecuado funcionamiento de la empresa y fundamentalmente para lograr las misiones que se trazó en la empresa. Concluyó que la empresa muestra fallas notables asumiendo que no existe un manual de procedimientos, ni cuenta con personal encargado de recibir e informar los pedidos solicitados.

Para el objetivo específico 1, identificar cómo influye el control interno en el fraude en las MYPES del sector comercio y en la distribuidora e importadora farmacéutica S.A.C., Chimbote, 2022, en el análisis realizado de forma semestral a los estados financieros de la empresa se aprecia que en el primer semestre reflejó una pérdida y en el segundo semestre una ganancia esto se debió que en el segundo semestre el efectivo y equivalente al efectivo aumentado un 90% con respecto al primer semestre, las cuentas por cobrar comerciales ha aumentado el

68.63% con respecto al primer semestre; los préstamos del segundo semestre ha aumentado un 99% con respecto al primer semestre. Asimismo Malpaso (2020) afirma que si hay una inspección adentro de la compañía, que sí tiene herramienta para gestionar la administración estrategia para la empresa, que cuenta con capacidad profesional conforme al área en que trabaja, tiene métodos estratégicos para afrontar los riesgos de la organización, y crea elementos para descubrir y observa los tipos de riesgos que afectan en el desempeño de las metas de la empresa.

Además para el objetivo específico 2, Describir las ventajas del control interno frente al fraude, en las MYPES del sector comercio y en la Distribuidora e Importadora Farmacéutica S.A.C., 2022, el control interno es de mucha importancia para la organización, ya que al ser implementado adecuadamente les dará ventaja, porque les permitirá evitar el fraude, tener un control en la información de la empresa para que así se pueda analizar y tener buena decisión. De esta manera que no coincide con Simbaqueva (2019), ya que argumenta que solo la mitad de los trabajadores presenta que la empresa no ha monitoreado los controles, lo que preocupa porque son motivos para que puedan cometer un fraude; y la otra mitad de los trabajadores señalo que la empresa no cuenta con ningún método para descubrir el fraude y además indican que no ha recibido un código de ética y señalan ser víctima de soborno. Y en el objetivo específico 3, detallar las causas y consecuencias del fraude en las MYPES sector comercio y en la Distribuidora e Importadora Farmacéutica S.A.C; Una de las causas del fraude es no identificar los tipos de fraude, No emplear un comité de control; no determinan adecuadamente sus recursos que deberían ser operados para que no generen cambios que podrían afectar el cumplimiento de sus actividades; No cuentan con un control necesario para que puedan verificar si cumplen con el presupuesto y cronograma de actividad; tampoco no cuentan con actividades de control necesarias para certificar el resguardo de las informaciones de la empresa; la administración no tienen un seguimiento perenne en la realización de las actividades en la empresa.

Las consecuencias de infringir el sistema, aparte de quedarse con algo de los recursos, también crean otros robos como información privada; descubrir los gastos que son tapados a propósito en una empresa es una labor más complicada pero no imposible y que a varias empresas no le toma la atención necesaria, otra consecuencia sería el quebranto de patrimonio generado por el fraude generado internamente, la forma de competir reduce notablemente. De esta forma Coronel (2019) sostiene que una de las causas es por falta de control interno en sus procesos relacionados con el negocio y por faltas de técnicas antifraudes han cometido diferentes fraudes como el robo y la falsificación de documentos, viendo los fraudes ocurridos en la empresa, se llegó al análisis que el área de inventario es la más expuesta al hurto y de ella provienen otros tipos como falsificar los cheques, fraude en el área de cobranza y la confabulación entre trabajadores interno como externo.

V. CONCLUSIONES

Primera. Para el objetivo general se concluyó que se cumplió con determinar de qué manera el control interno influye en el fraude en las MYPES del sector comercio y en la Distribuidora e Importadora Farmacéutica S.A.C, Chimbote, 2022. El control interno ha permitido a la empresa no caer en el fraude financiero, ya que ayuda a tener más control sobre las documentaciones, teniendo un seguimiento continuo y oportuno, con que la empresa no cuenta con comité de control, pero si existe código de ética empresarial y un manual de organización y funciones aprobado por la dirección, la cual ha sido difundido mediante talleres y reuniones para que sea explicado lo contenido, así como también tienen un conocimiento de rendir balances con distintivos de honestidad, confidencialidad y conformidad y la dirección si considera que las informaciones financieras es importante para que rindan cuentas.

Segunda. Objetivo específico n°1; se concluyó que se cumplió con identificar cómo influye el control interno en el fraude en las MYPES del sector comercio y en la distribuidora e importadora farmacéutica S.A.C., Chimbote, 2022; para la empresa fue importante implementar un control interno, porque es un sistema que les permite tener un control en sus actividades que realizan y así poder ayudar a detectar algún fraude, la cual se verifico realizando un análisis a los estados financieros.

Tercero. Objetivo específico n°2; se concluyó que se cumplió con detallar las ventajas del control interno frente al fraude, en las MYPES del sector comercio y en la Distribuidora e Importadora Farmacéutica S.A.C., 2022 para la empresa fue ventajoso contar con procedimientos de control interno ya que para los trabajadores y para la contadora de la empresa le sería competente poder identificar los peligros dentro y fuera de la empresa y poder detectar algún error o información falsa catalogado fraude dentro de la empresa, y así tener definido su objetivo y metas institucionales.

Cuarto. Objetivo específico n°3; se concluyó que se cumplió con detallar las causas y consecuencias del fraude en las MYPES sector comercio y en la empresa Distribuidora e Importadora Farmacéutica S.A.C; las causas del fraude son por bajo rendimiento del sistema de control interno y las pocas medidas de seguridad, no contar con procedimientos y controles oportunos, los procesos de la empresa no funcionaria. Las consecuencias seria que la empresa tuviera perdida, su reconocimiento seria por debajo.

VI. RECOMENDACIONES

Después de haber obtenido los resultados de la investigación, conforme a los objetivos señalados, a continuación se obtiene las recomendaciones:

Primera. Se recomienda al gerente y al contador continúen con su labor que va cumpliendo en la empresa y que aproveche el beneficio del control interno para obtener un buen resultado en sus metas y objetivos propuestos, y poder evitar el fraude.

Segunda. De esta manera se sugiere a la empresa considerar el control interno como un beneficio para salir adelante obteniendo ganancias, crecer y ser una de las mejores en su entorno y así evitar el fraude y no como una exigencia.

Tercera. Igualmente se sugiere a la empresa que sea una de sus prioridades e instrumento el control interno, porque les permitirá tener buenas decisiones y tener un control adecuado en sus actividades.

Cuarta. Finalizando se sugiere al gerente seguir trabajando de la mano con el contador y demás trabajadores, de esta forma se involucraría más en la contabilidad y en sus necesidades de sus trabajadores de la empresa Distribuidora e importadora farmacéutica S.A.C., así mismo se les recomienda a estar atentos a la ley N° 29459 ley de los productos farmacéuticos, dispositivos médicos y productos sanitario, la cual deja demostrado los principios, la sensatez y requerimientos necesarios referidos a los productos farmacéuticos, ect., que son usados en los humanos, en relación a la política nacional de salud y la política nacional de medicamentos, la cual permitirá obtener un adecuado calidad de los servicios de salud y así poder reconocer las causas del fraude y las consecuencias que llegan a realizar estos delito, que perjudicarían a la empresa.

REFERENCIAS

- Agustín, C. (2020). *Control externo y control interno de la actividad pública*. CE Noticias Financieras. Miami [https://www.proquest.com/wirefeeds/control-externo-y-interno-de-la-actividad pública/docview/2442808156/se-2](https://www.proquest.com/wirefeeds/control-externo-y-interno-de-la-actividad-pública/docview/2442808156/se-2)
- Álvarez, A. (2020). *Clasificaciones de las investigaciones*. [Proyecto de investigación. Universidad de Lima, Facultad de ciencias empresariales y económicas, Perú]. <https://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/>
- Arismendis, M. & Paiva, L. (2021). *Normas y procedimientos de auditoria en la detección de fraudes en las empresas*. [Universidad Privada Antenor Orrego – UPAO, Perú]. <https://hdl.handle.net/20.500.12759/7427>
- Barrio, S. (2020). *El control interno en la administración pública: Influencia de los factores emocionales*. [Tesis de Doctorado, Universidad de Salamanca, Mexico]. Repositorio Digital de Tesis y Trabajos de Investigación USAL. <https://gredos.usal.es/handle/10366/145240>
- Coronel, V. (2019). *Estrategias Para Mitigar Riesgos Y Detectar Fraudes En Inventarios De La Empresa Electrored S.A Mediante El Uso De Técnicas Antifraude*. [Tesis de postgrado Universidad Mayor de San Andrés. Facultad Ciencias Económicas. Carrera Contaduría Pública. Instituto de Investigaciones en Ciencias Contables, Financieras y Auditoria. Unidad de Postgrado, Bolivia.] <https://repositorio.umsa.bo/handle/123456789/21001>
- Champi, Y. (2019). *Control interno en la empresa Taypikala Hotel Cusco, periodo 2019*. [Trabajo de Investigación para optar el grado académico de Bachiller en Contabilidad, Escuela Académico Profesional de

Contabilidad, Universidad Continental, Cusco, Perú].
<https://repositorio.continental.edu.pe/handle/20.500.12394/8400>

Dahjer, M, Hanson, D, Jiménez, P. (2021). *Control interno como herramienta de gestión en empresas comerciales*. [Tesis de pregrado. Universidad Simón Bolívar, Bolivia].
<https://bonga.unisimon.edu.co/handle/20.500.12442/7955>

Esquivel, J. (2022). *Comprobante de pago electrónico Perú: actualízate*. Blog de Alegra - Novedades, Tips y Casos de Éxito. <https://blog.alegra.com/que-es-un-comprobante-de-pago-electronico-peru/>

Espinal, W. (2019). *Auditoría Forense y la prevención de fraudes en las Empresas Comerciales de Lima Sur, Año 2019*. [Tesis de posgrado. Universidad César Vallejo, Perú].
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/63451>

Espinoza, E, Espinoza, A, & Chumpitaz, E. (2021). Ethics and social responsibility in higher education organizations: A review of scientific literature 2017-2021. *Psychology and Education (2021)58(5): 7430*. Recuperado de:
<http://psychologyandeducation.net/pae/index.php/pae/article/view/6931/5715>

Espinoza, E. (2021). Ensayo sobre la importancia de la ética en la labor del contador público en tiempo de pandemia. 593 *Digital Publisher CEIT, 6(6), 611-625*. <https://doi.org/10.33386/593dp.2021.6.701>

- Evans, J. (2019). *Estudio del control interno dentro del departamento de inventarios de una empresa comercial*. [Tesis de Licenciatura. Universidad Villa Rica, México]. <https://repositorio.unam.mx/contenidos/450974>
- Flores, J. (2023). *Documentos contables - qué es y qué tipos existen*, *Microdata Software*. <https://microdata.es/glosario/documentos-contables/>
- García, J. (2022). Auditoria Forense: La Técnica Para Evitar Fraudes En Las Empresas. *Revista De Investigación Académica Sin Frontera: División De Ciencias Económicas Y Sociales*, (37), 11, Universidad de sonora, México. <https://doi.org/10.46589/rdiasf.vi37.451>
- Gómez, A. (2022). Impacto de la tecnología en la educación: Un análisis de la implementación de aulas virtuales en universidades públicas de México. *Revista de Investigación en Tecnología Educativa*, 7(1), 15-28. México. <https://tesisymasters.com.ar/los-mejores-ejemplos-para-tu-ficha-tecnica-de-investigacion/>
- Gonzales, L. (2021). *Control interno en la empresa Mundial Farma - Huaraz, 2019*. [Trabajo de investigación para optar el grado de Bachiller. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Perú]. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/22989>
- Hernández, E. (2021, Mar 11). Capacitación en Sistema de Control Interno. CE Noticias Financieras. <https://www.proquest.com/wire-feeds/capacitación-en-sistema-de-control-interno/docview/2500873924/se-2>
- Huamán, A. (2022). Incidencia del control interno en la gestión de cuentas por cobrar en la empresa Jaén Gas SAC- 2021. *Sapienza: Revista*

internacional de estudios interdisciplinarios, 3(1), 818–829.
<https://doi.org/10.51798/sijis.v3i1.264>

Laos, A. (2021). *Control interno y su incidencia en el fraude en una empresa comercializadora de cerámicos, Arequipa 2021*. [Tesis de posgrado. Universidad César Vallejo, Perú].
<https://hdl.handle.net/20.500.12692/96429>

La contraloría puerto rico revela deficiencias de control interno en lajas: PUERTO RICO CONTROL. (2019, Jun 03). *EFE News Service* <https://www.proquest.com/wire-feeds/la-contraloría-puerto-rico-revela-deficiencias-de/docview/2233879154/se-2>

Malpaso, M. (2020). *Control interno en la librería “Multiservicios Janeth” – Huaraz, 2017*. [Trabajo de investigación para optar el grado de Bachiller. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Perú].
<https://hdl.handle.net/20.500.13032/17014>

Medina, J. & Trujillo, E. (2020). *Control interno en la gestión municipal*. [Trabajo de investigación para optar el grado de bachiller. Universidad Tecnológica del Perú. Perú] <https://repositorio.utp.edu.pe/handle/20.500.12867/3386>

Murillo, J. (2020). Metodología de Investigación avanzada. *Revista electrónica de Investigación* (3)1, 6-18.
http://www2.uca.edu.sv/mcp/media/archivo/f53e86_entrevistapdfcopy.pdf

Ocampo, S. (2021). El estudio de caso. *Investigalia*. Recuperado el 13 de julio de 2023, de <https://investigaliacr.com/investigacion/el-estudio-de-caso/>

- Peñaloza, J. (2019). *La Auditoria Forense como Instrumento en la Detección de Fraudes*. [Universidad Mayor de San Andrés. Facultad de Ciencias Económicas. Carrera de Contaduría Pública. Instituto de Investigaciones en Ciencias contables, Financieras y Auditoria. Unidad de Postgrado. Bolivia] <https://repositorio.umsa.bo/handle/123456789/14381>
- Puerto, R. (2022). Control interno para el proceso de transporte en la comercializadora de frutas El Puerto. [Tesis de especialización. Universidad Santo Tomás, Colombia]. <https://repository.usta.edu.co/handle/11634/42971>
- Pérez, J. (2022). Qué es el fraude contable y cómo prevenirlo en las empresas. Portafolio.co. Recuperado el 16 de julio de 2023, de <https://www.portafolio.co/negocios/empresas/que-es-el-fraude-contable-y-como-prevenirlo-en-las-empresas-571241>
- Pérez, J. y Gardey, A. (2021). *Registro contable*. Definición. Características e importancia. <https://definicion.de/registro-contable/>
- Simbaqueva, E. (2019). *El auditor forense frente al fraude ocupacional* [Tesis de Pre Grado, Universidad Externado de Colombia, Colombia] <https://core.ac.uk/download/pdf/230105162.pdf>
- Sosa, J. (2021). *El fraude en la interpretación de la norma contable*. [Tesis doctorales, Universidad Complutense De Madrid, Madrid] <https://eprints.ucm.es/id/eprint/67647/1/T42846.pdf>
- Suarez, M. (2019). *El carácter científico de la investigación*. [Tesis de posgrado. Universidad de los Andes Rovira, España].

[https://www.tdx.cat/bitstream/handle/10803/8922/10CapituloXEIcaracter Cientificodelainvestigaciontfc.pdf?sequence=3#:~:text=El%20rigor%20científico%20en%20torno,concordancia%20con%20el%20proceso%20seguido](https://www.tdx.cat/bitstream/handle/10803/8922/10CapituloXEIcaracterCientificodelainvestigaciontfc.pdf?sequence=3#:~:text=El%20rigor%20científico%20en%20torno,concordancia%20con%20el%20proceso%20seguido)

Schulz, P. (2019). LA ÉTICA EN CIENCIA. Edu.ec. Recuperado el 17 de agosto de 2023, de <http://www.epn.edu.ec/wp-content/uploads/2017/03/La-Etica-en-Ciencia.pdf>

Urdanegui, R. (2019). El control interno en las empresas. *Review of Global Management*, 4(1), 13. Universidad Peruana de ciencias aplicadas. Perú. <https://doi.org/10.19083/rgm.v4i1.911>

Villegas, D. (2020). *Sistema de control interno* [Trabajo de investigación de Máster en Dirección de Empresas. Universidad de Piura. PAD-Escuela de Dirección. Lima, Perú]. <https://hdl.handle.net/11042/4710>

Villegas, D. (2020). *Sistema de control interno* [Trabajo de investigación de Máster en Dirección de Empresas. Universidad de Piura. PAD-Escuela de Dirección. Lima, Perú.] <https://hdl.handle.net/11042/4710>

Yparraguirre, A. (2022). *Auditoría forense como prevención de fraudes sistemáticos en empresas relacionadas, Callao 2021*. [Tesis de pregrado. Universidad César Vallejo, Perú]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/100523>

ANEXOS

ANEXOS 1: Matriz de categorización

TÍTULO DE LATESIS: El control interno y el fraude en las MYPES del sector comercio: Distribuidora e Importadora Farmacéutica S.A.C, Chimbote, 2022

OBJETIVO GENERAL: Determinar de qué manera el control interno influye en el fraude en las MYPES del sector comercio y en la Distribuidora e Importadora Farmacéutica S.A.C, Chimbote, 2022			
OBJETIVOS ESPECÍFICOS	CATERGORÍAS	SUBCATEGORÍAS	UNIDADES DE ANÁLISIS
Identificar cómo influye el control interno y el fraude en las MYPES del sector comercio y en la Distribuidora e importadora farmacéutica S.A.C., Chimbote, 2022	<ul style="list-style-type: none">▪ Control interno▪ Fraude	<ul style="list-style-type: none">✓ Registro contable electrónico✓ Comprobantes de pago	Unidad de análisis 1: Registros contables electrónico y los comprobantes de pago
Describir las ventajas del control interno frente al fraude, en las MYPES del sector comercio y en la Distribuidora e Importadora Farmacéutica S.A.C., 2022.	<ul style="list-style-type: none">▪ Control interno	<ul style="list-style-type: none">✓ Ventajas	Unidad de análisis 2: Entrevista al gerente y al contador
Detallar las causas y consecuencias del fraude en las MYPES sector comercio y en la empresa Distribuidora e Importadora Farmacéutica S.A.C.	<ul style="list-style-type: none">▪ Fraude	<ul style="list-style-type: none">✓ Causas✓ Consecuencias	

ANEXO 2: Instrumento de recolección de datos

GUIA DE ENTREVISTA



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ENTREVISTA AL GERENTE Y CONTADOR DE LA EMPRESA DISTRIBUIDORA E IMPORTADORA FARMACÉUTICA S.A.C.

Las preguntas tendrán como objetivo obtener información para desarrollar la investigación que tiene como título "El control interno y el fraude en las MYPES del sector comercio: Distribuidora e Importadora Farmacéutica S.A.C, Chimbote, 2022"

Entrevistado:

Entrevistador:

Fecha de aplicación:

Hora de inicio y final:

Nº	ITEMS	SI	NO
CONTROL INTERNO			
Referente al ambiente de control			
1	¿Existe un código de ética empresarial aprobado por la dirección?		
2	¿El código de ética ha sido difundido mediante talleres o reuniones para explicar su contenido?		
3	¿Existe una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad?		
4	¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones?		
5	¿La dirección considera que la información financiera es importante para la rendición de cuentas?		
Referente a la evaluación de riesgos			
6	¿Los trabajadores de la empresa es capaz de poder identificar los riesgos internos y externos que amenazan a la empresa?		
7	¿Se han determinado los recursos que deben ser manejados adecuadamente a efectos de no generar cambios que afecten la ejecución de las operaciones?		
Referente a la actividad de control			
8	¿La empresa ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos?		
9	¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalué la eficacia y eficiencia operativa?		
10	¿Existen actividades de control suficientes para la verificación del cumplimiento de los presupuestos y cronograma de actividades?		
11	¿Los procedimientos incluyen actividades de control suficientes para asegurar la protección de la información de la empresa?		
Referente a la información y comunicación			
12	¿En la empresa existe comunicación fluida entre empleador y trabajador?		

-
- 13 ¿En la empresa están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?
- 14 ¿La información es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?

Referente al monitoreo

- 15 ¿La empresa efectúa periódicamente supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de la empresa?
- 16 ¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración en las actividades que se realizan en la empresa?
- 17 ¿La empresa realiza periódicamente las actividades de supervisión o seguimiento de todas las actividades que realizan?

FRAUDE CONTABLE

- 18 ¿Comprueban la ejecución de las operaciones, verificando los documentos?
- 19 ¿Verifican su sistema contable mediante verificación informática para prevenir el fraude?
- 20 ¿Los comprobantes de pago reflejan los ingresos y egresos de las empresas relacionadas?
- 21 ¿Revisa continuamente los registros contables para evitar alteraciones en sus operaciones?
- 22 ¿Considera que los registros contables electrónica ayudara a prevenir el fraude contable?
- 23 ¿Cree que implementando el control se evitara el fraude contable?
- 24 ¿Ah identificado las causas del fraude
- 25 La empresa en algún ocasión ha detectado algún fraude por los directivos, administrativos y/o personal?
- 26 Los directivos, el gerente de la empresa conoce los tipos de fraude financiero?
- 27 Los trabajadores de la empresa están en la capacidad de determinar los tipos de fraude que se puedan presentar?
- 28 La empresa alguna vez fue víctima de algún acto dudoso catalogado de fraude?
- 29 La empresa conoce si las empresas vinculadas se han originado o presentando algún tipo de fraude?

Autora: Vanessa Castillo Centeno



MATRIZ DE CATEGORIZACIÓN

TÍTULO DE LA TESIS: El control interno y el fraude en las MYPES del sector comercio:
Distribuidora e Importadora Farmacéutica S.A.C, Chimbote, 2022

OBJETIVO GENERAL: Determinar de qué manera el control interno influye en el fraude en las MYPES del sector comercio y en la Distribuidora e Importadora Farmacéutica S.A.C, Chimbote, 2022

OBJETIVOS ESPECÍFICOS	CATERGORÍAS	SUBCATEGORÍAS	UNIDADES DE ANÁLISIS
Identificar cómo influye el control interno y el fraude en las MYPES del sector comercio y en la Distribuidora e importadora farmacéutica S.A.C., Chimbote, 2022	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Control interno ▪ Fraude 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Registro contable electrónico ✓ Comprobantes de pago 	Unidad de análisis 1: Registros contables electrónico y los comprobantes de pago
Describir las ventajas del control interno frente al fraude, en las MYPES del sector comercio y en la Distribuidora e Importadora Farmacéutica S.A.C., 2022.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Control interno 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Ventajas 	Unidad de análisis 2: Entrevista al gerente y al contador
Detallar las causas y consecuencias del fraude en las MYPES sector comercio y en la empresa Distribuidora e Importadora Farmacéutica S.A.C.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Fraude 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Causas ✓ Consecuencias 	

MATRIZ DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

TITULO DE LA TESIS: El control interno y el fraude en las MYPES del sector comercio: Distribuidora e Importadora Farmacéutica S.A.C, Chimbote, 2022

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Guía de entrevista de control de interno y el fraude.

VARIABLE	CATEGORIA	SUB CATEGORIAS	ITEM	OPCION DE RESPUESTA			CRITERIOS DE EVALUACION								OBSERVACIONES			
				SI	NO	COMENTARI	RELACION ENTRE LA VARIABLE Y LA CATEGORIA		RELACION ENTRE LA CATEGORIA Y LA SUB CATEGORIA		RELACION ENTRE LA SUBCATEGORIA Y EL ITEM		RELACION ENTRE EL ITEM Y LA OPCION DE RESPUESTA					
							SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO				
CONTROL INTERNO (Variable 1)	CONTROL INTERNO	Ambiente de control	¿Existe un código de ética empresarial aprobado por la dirección?															
			¿El código de ética ha sido difundido mediante talleres o reuniones para explicar su contenido?															
			¿Existe una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad?															
			¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones?															
			¿La dirección considera que la información financiera es importante para la rendición de cuentas?															
		Evaluación de riesgos	¿Los trabajadores de la empresa es capaz de poder identificar los riesgos internos y externos que amenazan a la empresa?															
			¿Se han determinado los recursos que deben ser manejados adecuadamente a efectos de no generar cambios que afecten la ejecución de las operaciones?															
		¿La empresa ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos?																

		Actividad de control	¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalué la eficacia y eficiencia operativa?																		
			¿Existen actividades de control suficientes para la verificación del cumplimiento de los presupuestos y cronograma de actividades?																		
			¿Los procedimientos incluyen actividades de control suficientes para asegurar la protección de la información de la empresa?																		
		La información y comunicación	¿En la empresa existe comunicación fluida entre empleador y trabajador?																		
			¿En la empresa están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?																		
			¿La información es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?																		
		Monitoreo	¿La empresa efectúa periódicamente supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de la empresa?																		
			¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración en las actividades que se realizan en la empresa?																		
			¿La empresa realiza periódicamente las actividades de supervisión o seguimiento de todas las actividades que realizan?																		
FRAUDE (VARIABLE 2)	FRAUDE	Generadora de ingresos	¿Comprueban la ejecución de las operaciones, verificando los documentos?																		
			¿Considera que la empresa realiza un control de sus órdenes de compra vs sus actividades programadas?																		
		Retoque de cuentas	¿Verifican su sistema contable mediante verificación informática para prevenir el fraude?																		
			¿Los comprobantes de pago reflejan los ingresos y egresos de las empresas relacionadas?																		
			¿Revisa continuamente los registros contables para evitar alteraciones en sus operaciones?																		

			¿Considera que en la empresa los estados de resultados demuestran la información fidedigna?																		
			¿Considera que los registros contables electrónica ayudara a prevenir el fraude contable?																		
		Blanqueo de cuentas	¿Cree que implementando el control se evitara el fraude contable?																		
			¿Ah identificado Alguna vez las causas del fraude																		
			¿La empresa en algún ocasión ha detectado algún fraude por los directivos, admirativos y/o personal?																		
		Tipos de fraude	¿Los directivos, el gerente de la empresa conoce los tipos de fraude financiero?																		
			¿Los trabajadores de la empresa están en la capacidad de determinar los tipos de fraude que se puedan presentar?																		
			¿La empresa alguna vez fue víctima de algún acto dudoso catalogado de fraude?																		
			¿La empresa conoce si las empresas vinculadas se han originado o presentando algún tipo de fraude?																		

Apellidos y Nombres del evaluador: **MELÉNDEZ TORRES, JUAN BLADIMIRO**
Grado académico: **MGTR. EN CONTABILIDAD CON MENCIÓN EN AUDITORÍA Y CONTROL INTERNO**



CASTILLO CENTENO, VANESSA ELIZABETH
73210386



RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Cuestionario de control interno (Variable 1)

OBJETIVO: Determinar de qué manera el control interno influye en el fraude en las MYPES del sector comercio y en la Distribuidora e Importadora Farmacéutica S.A.C, Chimbote, 2022

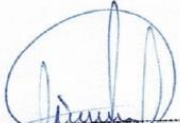
DIRIGIDO A: Gerente y contador de la empresa "DISTRIBUIDORA E IMPORTADORA FARMACÉUTICA S.A.C."

VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

DEFICIENTE	REGULAR	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
				X

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: MELENDEZ TORRES JUAN BLADIMIRO

GRADO ACADÉMICO: MGTR. EN CONTABILIDAD CON MENCIÓN EN AUDITORÍA Y CONTROL INTERNO



CPCC, Mgtr. Juan B. Melendez Torres
COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE ANCHAS
MAT. N° 03-303
DOCENTE ULADECH-GATÚLICA

04 de agosto del 2023

MG. CPCC JUAN BLADIMIRO MELENDEZ TORRES
32888189



RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Cuestionario de fraude (Variable 2)

OBJETIVO: Determinar de qué manera el control interno influye en el fraude en las MYPES del sector comercio y en la Distribuidora e Importadora Farmacéutica S.A.C, Chimbote, 2022.

DIRIGIDO A: Gerente y contador de la empresa “DISTRIBUIDORA E IMPORTADORA FARMACÉUTICA S.A.C.”

VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

DEFICIENTE	REGULAR	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
				X

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: MELENDEZ TORRES JUAN BLADIMIRO

GRADO ACADÉMICO: MGTR. EN CONTABILIDAD CON MENCIÓN EN AUDITORÍA Y CONTROL INTERNO



CPCC. Mgtr. Juan B. Meléndez Torres
COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE ANCAOS
MAT. N° 06-383
DOCENTE ULADECH CATÓLICA

04 de agosto del 2023

MG. CPCC JUAN BLADIMIRO MELENDEZ TORRES
32888189

**PERÚ**

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de
Educación Superior UniversitariaDirección de Documentación e
Información Universitaria y
Registro de Grados y Títulos**REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES**

Graduado	Grado o Título	Institución
MELENDEZ TORRES, JUAN BLADIMIRO CE 32888189	CONTADOR PUBLICO Fecha de diploma: 27/05/1998 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE <i>PERU</i>
MELENDEZ TORRES, JUAN BLADIMIRO DNI 32888189	BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS Fecha de diploma: 19/03/1998 Modalidad de estudios: - Fecha matricula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE <i>PERU</i>
MELENDEZ TORRES, JUAN BLADIMIRO DNI 32888189	MAESTRO EN CONTABILIDAD CON MENCIÓN EN AUDITORÍA Fecha de diploma: 22/03/16 Modalidad de estudios: PRESENCIAL Fecha matricula: Sin información (***) Fecha egreso: 09/08/2015	UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE <i>PERU</i>



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señora: DR. CPCCESPINOZA GAMBOA, ERICKA NELLY

Presente

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

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede de Chimbote, promoción 2023-1, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

El título del proyecto de investigación es: **El control interno y el fraude en las MYPES del sector comercio: Distribuidora e Importadora Farmacéutica S.A.C., Chimbote, 2022** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema de auditoría y/o investigación.

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

- Carta de presentación.
- Protocolo de evaluación del instrumento (ficha de cotejo, guía de observación y guía de evaluación)
- El instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos

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

Atentamente.

CASTILLO CENTENO VANESSA ELIZABETH
DNI: 73210386



MATRIZ DE CATEGORIZACIÓN

TÍTULO DE LA TESIS: El control interno y el fraude en las MYPES del sector comercio:
Distribuidora e Importadora Farmacéutica S.A.C, Chimbote, 2022

OBJETIVO GENERAL: Determinar de qué manera el control interno influye en el fraude en las MYPES del sector comercio y en la Distribuidora e Importadora Farmacéutica S.A.C, Chimbote, 2022			
OBJETIVOS ESPECÍFICOS	CATERGORÍAS	SUBCATEGORÍAS	UNIDADES DE ANÁLISIS
Identificar cómo influye el control interno y el fraude en las MYPES del sector comercio y en la Distribuidora e importadora farmacéutica S.A.C., Chimbote, 2022	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Control interno ▪ Fraude 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Registro contable electrónico ✓ Comprobantes de pago 	Unidad de análisis 1: Registros contables electrónico y los comprobantes de pago
Describir las ventajas del control interno frente al fraude, en las MYPES del sector comercio y en la Distribuidora e Importadora Farmacéutica S.A.C., 2022.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Control interno 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Ventajas 	Unidad de análisis 2: Entrevista al gerente y al contador
Detallar las causas y consecuencias del fraude en las MYPES sector comercio y en la empresa Distribuidora e Importadora Farmacéutica S.A.C.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Fraude 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Causas ✓ Consecuencias 	

MATRIZ DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

TITULO DE LA TESIS: El control interno y el fraude en las MYPES del sector comercio: Distribuidora e Importadora Farmacéutica S.A.C, Chimbote, 2022

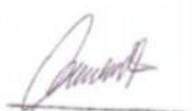
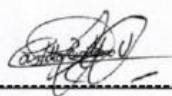
NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Guía de entrevista de control de interno y el fraude.

VARIABLE	CATEGORIA	SUB CATEGORIAS	ITEM	OPCION DE RESPUESTA			CRITERIOS DE EVALUACION								OBSERVACIONES
				SI	NO	COMENTARI	RELACION ENTRE LA VARIABLE Y LA CATEGORÍA		RELACION ENTRE LA CATEGORÍA Y LA SUB CATEGORÍA		RELACION ENTRE LA SUBCATEGORÍA Y EL ÍTEM		RELACION ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCION DE RESPUESTA		
							SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
CONTROL INTERNO (Variable 1)	CONTROL INTERNO	Ambiente de control	¿Existe un código de ética empresarial aprobado por la dirección?				X		X		X		X		
			¿El código de ética ha sido difundido mediante talleres o reuniones para explicar su contenido?				X		X		X		X		
			¿Existe una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad?				X		X		X		X		
			¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones?				X		X		X		X		
		Evaluación de riesgos	¿La dirección considera que la información financiera es importante para la rendición de cuentas?				X		X		X		X		
			¿Los trabajadores de la empresa es capaz de poder identificar los riesgos internos y externos que amenazan a la empresa?				X		X		X		X		
			¿Se han determinado los recursos que deben ser manejados adecuadamente a efectos de no generar cambios que afecten la ejecución de las operaciones?				X		X		X		X		
			¿La empresa ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos?				X		X		X				

		Actividad de control	¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalué la eficacia y eficiencia operativa?				X		X		X			
			¿Existen actividades de control suficientes para la verificación del cumplimiento de los presupuestos y cronograma de actividades?				X		X		X			
			¿Los procedimientos incluyen actividades de control suficientes para asegurar la protección de la información de la empresa?				X		X		X			
		La información y comunicación	¿En la empresa existe comunicación fluida entre empleador y trabajador?				X		X		X			
			¿En la empresa están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?				X		X		X			
			¿La información es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?				X		X		X			
		Monitoreo	¿La empresa efectúa periódicamente supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de la empresa?				X		X		X			
			¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración en las actividades que se realizan en la empresa?				X		X		X			
			¿La empresa realiza periódicamente las actividades de supervisión o seguimiento de todas las actividades que realizan?				X		X		X			
		FRAUDE (VARIABLE 2)	FRAUDE	Generadora de ingresos	¿Comprueban la ejecución de las operaciones, verificando los documentos?				X		X		X	
					¿Considera que la empresa realiza un control de sus órdenes de compra vs sus actividades programadas?				X		X		X	
				Retoque de cuentas	¿Verifican su sistema contable mediante verificación informática para prevenir el fraude?				X		X		X	
¿Los comprobantes de pago reflejan los ingresos y egresos de las empresas relacionadas?							X		X		X			
¿Revisa continuamente los registros contables para evitar alteraciones en sus operaciones?							X		X		X			

		¿Considera que en la empresa los estados de resultados demuestran la información fidedigna?				X		X		X		X		
		¿Considera que los registros contables electrónica ayudara a prevenir el fraude contable?				X		X		X		X		
	Blanqueo de cuentas	¿Cree que implementando el control se evitara el fraude contable?				X		X		X		X		
		¿Ah identificado Alguna vez las causas del fraude				X		X		X		X		
	Tipos de fraude	¿La empresa en algún ocasión ha detectado algún fraude por los directivos, admirativos y/o personal?				X		X		X		X		
		¿Los directivos, el gerente de la empresa conoce los tipos de fraude financiero?				X		X		X		X		
		¿Los trabajadores de la empresa están en la capacidad de determinar los tipos de fraude que se puedan presentar?				X		X		X		X		
		¿La empresa alguna vez fue víctima de algún acto dudoso catalogado de fraude?				X		X		X		X		
		¿La empresa conoce si las empresas vinculadas se han originado o presentando algún tipo de fraude?				X		X		X		X		

Apellidos y Nombres del evaluador: **ESPINOZA GAMBOA, ERICKA NELLY**
Grado académico: DOCTORA EN CONTABILIDAD

CASTILLO CENTENO, VANESSA ELIZABETH
73210386



RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Cuestionario de control interno (Variable 1)

OBJETIVO: Determinar de qué manera el control interno influye en el fraude en las MYPES del sector comercio y en la Distribuidora e Importadora Farmacéutica S.A.C, Chimbote, 2022

DIRIGIDO A: Gerente y contador de la empresa “DISTRIBUIDORA E IMPORTADORA FARMACÉUTICA S.A.C.”

VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

DEFICIENTE	REGULAR	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
			X	

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: ESPINOZA GAMBOA, ERICKA NELLY

GRADO ACADÉMICO: DOCTORA EN CONTABILIDAD

15 de agosto del 2023

DR. CPCC ESPINOZA GAMBOA, ERICKA NELLY



RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Cuestionario de fraude (Variable 2)

OBJETIVO: Determinar de qué manera el control interno influye en el fraude en las MYPES del sector comercio y en la Distribuidora e Importadora Farmacéutica S.A.C, Chimbote, 2022.

DIRIGIDO A: Gerente y contador de la empresa "DISTRIBUIDORA E IMPORTADORA FARMACÉUTICA S.A.C."

VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

DEFICIENTE	REGULAR	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
			X	

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: ESPINOZA GAMBOA, ERICKA NELLY

GRADO ACADÉMICO: DOCTORA EN CONTABILIDAD

15 de agosto del 2023

DR. CPCC ESPINOZA GAMBOA ERICKA NELLY

**PERÚ**

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de
Educación Superior UniversitariaDirección de Documentación e
Información Universitaria y
Registro de Grados y Títulos**REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES**

Graduado	Grado o Título	Institución
ESPINOZA GAMBOA, ERICKA NELLY DNI 10612065	CONTADOR PUBLICO Fecha de diploma: 28/04/2005 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD ALAS PERUANAS S.A. PERU
ESPINOZA GAMBOA, ERICKA NELLY DNI 10612065	CONTADORA PUBLICA Fecha de diploma: 28/04/2005 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD ALAS PERUANAS S.A. PERU
ESPINOZA GAMBOA, ERICKA NELLY DNI 10612065	BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS Fecha de diploma: 18/08/2003 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN PERU
ESPINOZA GAMBOA, ERICKA NELLY DNI 10612065	GRADO DE MAGÍSTER EN DIRECCIÓN Y GESTIÓN DE EMPRESAS-MBA Fecha de Diploma: 08/11/2007 TIPO: <ul style="list-style-type: none">• RECONOCIMIENTO Fecha de Resolución de Reconocimiento: 22/08/2011 Modalidad de estudios: Duración de estudios:	UNIVERSIDAD DE TARAPACÁ CHILE



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: DR. CPCC ESPINOZA CRUZ, MANUEL ALBERTO

Presente

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

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede de Chimbote, promoción 2023-1, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

El título del proyecto de investigación es: **El control interno y el fraude en las MYPES del sector comercio: Distribuidora e Importadora Farmacéutica S.A.C., Chimbote, 2022** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema de auditoría y/o investigación.

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

- Carta de presentación.
- Protocolo de evaluación del instrumento (ficha de cotejo, guía de observación y guía de evaluación)
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos

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

Atentamente.

CASTILLO CENTENO VANESSA ELIZABETH
DNI: 73210386

MATRIZ DE CATEGORIZACIÓN

TÍTULO DE LA TESIS: El control interno y el fraude en las MYPES del sector comercio:
Distribuidora e Importadora Farmacéutica S.A.C, Chimbote, 2022

OBJETIVO GENERAL: Determinar de qué manera el control interno influye en el fraude en las MYPES del sector comercio y en la Distribuidora e Importadora Farmacéutica S.A.C, Chimbote, 2022			
OBJETIVOS ESPECÍFICOS	CATERGORÍAS	SUBCATEGORÍAS	UNIDADES DE ANÁLISIS
Identificar cómo influye el control interno y el fraude en las MYPES del sector comercio y en la Distribuidora e importadora farmacéutica S.A.C., Chimbote, 2022	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Control interno ▪ Fraude 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Registro contable electrónico ✓ Comprobantes de pago 	Unidad de análisis 1: Registros contables electrónico y los comprobantes de pago
Describir las ventajas del control interno frente al fraude, en las MYPES del sector comercio y en la Distribuidora e Importadora Farmacéutica S.A.C., 2022.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Control interno 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Ventajas 	Unidad de análisis 2: Entrevista al gerente y al contador
Detallar las causas y consecuencias del fraude en las MYPES sector comercio y en la empresa Distribuidora e Importadora Farmacéutica S.A.C.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Fraude 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Causas ✓ Consecuencias 	

MATRIZ DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

TITULO DE LA TESIS: El control interno y el fraude en las MYPES del sector comercio: Distribuidora e Importadora Farmacéutica S.A.C, Chimbote, 2022

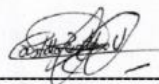
NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Guía de entrevista de control de interno y el fraude.

VARIABLE	CATEGORIA	SUB CATEGORIAS	ITEM	OPCION DE RESPUESTA			CRITERIOS DE EVALUACION								OBSERVACIONES
				SI	NO	COMENTARI	RELACION ENTRE LA VARIABLE Y LA CATEGORIA		RELACION ENTRE LA CATEGORIA Y LA SUBCATEGORIA		RELACION ENTRE LA SUBCATEGORIA Y EL ITEM		RELACION ENTRE EL ITEM Y LA OPCION DE RESPUESTA		
							SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
CONTROL INTERNO (Variable 1)	CONTROL INTERNO	Ambiente de control	¿Existe un código de ética empresarial aprobado por la dirección?				X		X		X		X		
			¿El código de ética ha sido difundido mediante talleres o reuniones para explicar su contenido?				X		X		X		X		
			¿Existe una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad?				X		X		X		X		
			¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones?				X		X		X		X		
			¿La dirección considera que la información financiera es importante para la rendición de cuentas?				X		X		X		X		
		Evaluación de riesgos	¿Los trabajadores de la empresa es capaz de poder identificar los riesgos internos y externos que amenazan a la empresa?				X		X		X		X		
			¿Se han determinado los recursos que deben ser manejados adecuadamente a efectos de no generar cambios que afecten la ejecución de las operaciones?				X		X		X		X		
			¿La empresa ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos?				X		X		X		X		

		Actividad de control	¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalué la eficacia y eficiencia operativa?				X		X		X		X				
			¿Existen actividades de control suficientes para la verificación del cumplimiento de los presupuestos y cronograma de actividades?				X		X		X		X				
			¿Los procedimientos incluyen actividades de control suficientes para asegurar la protección de la información de la empresa?				X		X		X		X				
		La información y comunicación	¿En la empresa existe comunicación fluida entre empleador y trabajador?				X		X		X		X				
			¿En la empresa están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?				X		X		X		X				
			¿La información es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?				X		X		X		X				
		Monitoreo	¿La empresa efectúa periódicamente supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de la empresa?				X		X		X		X				
			¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración en las actividades que se realizan en la empresa?				X		X		X		X				
			¿La empresa realiza periódicamente las actividades de supervisión o seguimiento de todas las actividades que realizan?				X		X		X		X				
		FRAUDE (VARIABLE 2)	FRAUDE	Generadora de Ingresos	¿Comprueban la ejecución de las operaciones, verificando los documentos?				X		X		X		X		
					¿Considera que la empresa realiza un control de sus órdenes de compra vs sus actividades programadas?				X		X		X		X		
				Retoque de cuentas	¿Verifican su sistema contable mediante verificación informática para prevenir el fraude?				X		X		X		X		
¿Los comprobantes de pago reflejan los ingresos y egresos de las empresas relacionadas?							X		X		X		X				
¿Revisa continuamente los registros contables para evitar alteraciones en sus operaciones?							X		X		X		X				

			¿Considera que en la empresa los estados de resultados demuestran la información fidedigna?				X		X		X		X		
			¿Considera que los registros contables electrónica ayudara a prevenir el fraude contable?				X		X		X		X		
		Blanqueo de cuentas	¿Cree que implementando el control se evitara el fraude contable?				X		X		X		X		
			¿Ah identificado Alguna vez las causas del fraude				X		X		X		X		
		Tipos de fraude	¿La empresa en algún ocasión ha detectado algún fraude por los directivos, admirativos y/o personal?				X		X		X		X		
			¿Los directivos, el gerente de la empresa conoce los tipos de fraude financiero?				X		X		X		X		
			¿Los trabajadores de la empresa están en la capacidad de determinar los tipos de fraude que se puedan presentar?				X		X		X		X		
			¿La empresa alguna vez fue víctima de algún acto dudoso catalogado de fraude?				X		X		X		X		
			¿La empresa conoce si las empresas vinculadas se han originado o presentando algún tipo de fraude?				X		X		X		X		

Apellidos y Nombres del evaluador: Espinoza Cruz, Manuel Alberto
Grado académico: DOCTOR EN CONTABILIDAD



CASTILLO CENTENO, VANESSA ELIZABETH
73210386





RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Cuestionario de control interno (Variable 1)

OBJETIVO: Determinar de qué manera el control interno influye en el fraude en las MYPES del sector comercio y en la Distribuidora e Importadora Farmacéutica S.A.C, Chimbote, 2022

DIRIGIDO A: Gerente y contador de la empresa “DISTRIBUIDORA E IMPORTADORA FARMACÉUTICA S.A.C.”

VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

DEFICIENTE	REGULAR	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
			X	

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: ESPINOZA CRUZ, MANUEL ALBERTO

GRADO ACADÉMICO: DOCTOR EN CONTABILIDAD

15 de agosto del 2023

DR. CPCC ESPINOZA CRUZ, MANUEL ALBERTO



RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Cuestionario de fraude (Variable 2)

OBJETIVO: Determinar de qué manera el control interno influye en el fraude en las MYPES del sector comercio y en la Distribuidora e Importadora Farmacéutica S.A.C, Chimbote, 2022.

DIRIGIDO A: Gerente y contador de la empresa "DISTRIBUIDORA E IMPORTADORA FARMACÉUTICA S.A.C."

VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

DEFICIENTE	REGULAR	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
			X	

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: ESPINOZA CRUZ, MANUEL ALBERTO

GRADO ACADÉMICO: DOCTOR EN CONTABILIDAD

15 de agosto del 2023

DR. CPCC ESPINOZA CRUZ MANUEL ALBERTO

**PERÚ**

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de
Educación Superior UniversitariaDirección de Documentación e
Información Universitaria y
Registro de Grados y Títulos**REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES**

Graduado	Grado o Título	Institución
ESPINOZA CRUZ, MANUEL ALBERTO DNI 07272718	MAGISTER EN ADMINISTRACION Y DIRECCION DE EMPRESAS Fecha de diploma: 10/10/2005 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA PERU
ESPINOZA CRUZ, MANUEL ALBERTO DNI 07272718	MAGISTER EN ADMON. Y DIRECC. DE EMPRESAS Fecha de diploma: 10/10/2005 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA PERU
ESPINOZA CRUZ, MANUEL ALBERTO DNI 07272718	CONTADOR PUBLICO Fecha de diploma: 23/07/1980 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD NACIONAL FEDERICO VILLARREAL PERU
ESPINOZA CRUZ, MANUEL ALBERTO DNI 07272718	BACHILLER EN CONTABILIDAD Fecha de diploma: 31/10/1979 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD NACIONAL FEDERICO VILLARREAL PERU
ESPINOZA CRUZ, MANUEL ALBERTO DNI 07272718	DOCTOR EN ADMINISTRACION Fecha de diploma: 02/12/2014 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA PERU

ANEXO 4: Solicitud para realizar el Proyecto y Desarrollo de Investigación



Universidad
César Vallejo

"AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL
DESARROLLO"

CHIMBOTE, 12 de junio del 2023

Señor(a)
PEDRO IVAN LUNA ABANTO
GERENTR GENERAL
JR.VILLAVICENCIO N° 783 PJ. BOLIVAR BAJA (SUCURSAL)

Asunto: Autorizar para la ejecución del Proyecto de Investigación de CONTABILIDAD

De mi mayor consideración:

Es muy grato dirigirme a usted, para saludarlo muy cordialmente en nombre de la Universidad Cesar Vallejo Filial CHIMBOTE y en el mío propio, deseándole la continuidad y éxitos en la gestión que viene desempeñando.

A su vez, la presente tiene como objetivo solicitar su autorización, a fin de que el(la) Bach. VANESSA ELIZABETH CASTILLO CENTENO, con DNI 73210386, del Programa de Titulación para Universidades no Licenciadas, Taller de Elaboración de Tesis de la Escuela Académica Profesional de CONTABILIDAD, pueda ejecutar su investigación titulada: "**EL CONTROL INTERNO Y EL FRAUDE EN LAS MYPES DEL SECTOR COMERCIO: DISTRIBUIDORA E IMPORTADORA FARMACÉUTICA S.A.C, CHIMBOTE, 2022**", en la institución que pertenece a su digna Dirección; agradeceré se le brinden las facilidades correspondientes.

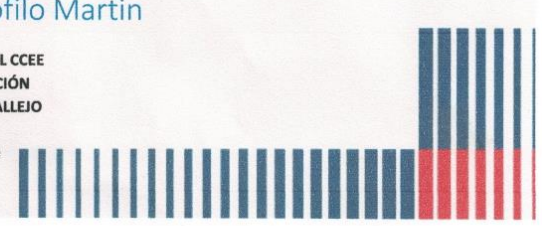
Sin otro particular, me despido de Usted, no sin antes expresar los sentimientos de mi especial consideración personal.

Mg. Cojal Mena Teofilo Martin

COORDINADOR NACIONAL CCEE
PROGRAMA DE TITULACIÓN
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Atentamente

OSYROS, SUCURSAL FARMACÉUTICA S.A.C.
Ivan Luna Abanto
GERENTE GENERAL



ANEXO 5: Aceptación para realizar el proyecto y desarrollo de Investigación



DIFAR

DISTRIBUIDORA E IMPORTADORA FARMACÉUTICA S.A.C

"Año de la Unidad, la Paz y el Desarrollo"

Chimbote, 07 de junio de 2023

Señores

Escuela de contabilidad

Universidad César Vallejo – Campus Chimbote

A través del presente, Pedro Iván Luna Abanto, identificado (a) con DNI N°48132189 representante de la empresa/institución Distribuidora e Importadora Farmacéutica S.A.C con el cargo de gerente general, me dirijo a su representada a fin de dar a conocer que las siguientes personas:

a) Castillo Centeno Vanessa Elizabeth

Están autorizadas para:

a) Recoger y emplear datos de nuestra organización a efecto de la realización de su proyecto y posterior tesis titulada El control interno y el fraude en las MYPES del sector comercio: Distribuidora e importadora farmacéutica S.A.C, Chimbote, 2022

Sí No

b) Emplear el nombre de nuestra organización dentro del referido trabajo

Sí No

Lo que le manifestamos para los fines pertinentes, a solicitud de los interesados.

Atentamente,

.....
Firma y Sello

Nombre y Apellidos.....

Cargo.....



Ivan Luna Abanto
GERENTE GENERAL

Principal: Cal. Los Eucaliptos N° 214 Dpto. 102 – Urb. Santa Edelmira Víctor Larco – Trujillo

Sucursal: Jr. Manuel Villavicencio N° 783 - Teléf. 043-325871 – Chimbote

Correo electrónico: difar06@hotmail.com

Ficha ruc de la empresa

FICHA RUC : 20481321892
DISTRIBUIDORA E IMPORTADORA FARMACEUTICA SAC
 Número de Transacción : 44701766
 CIR - Constancia de Información Registrada

Información General del Contribuyente

Apellidos y Nombres ó Razón Social : DISTRIBUIDORA E IMPORTADORA FARMACEUTICA SAC
 Tipo de Representante : 29-SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
 Fecha de Inscripción : 30/05/2006
 Fecha de Inicio de Actividades : 30/05/2006
 Estado del Contribuyente : ACTIVO
 Dependencia SUNAT : 0063 - S.R. LA LIBERTAD-MEPECO
 Condición del Domicilio Fiscal : HABIDO
 Entidad electrizada desde :
 Comprobantes electrónicos : -

Datos del Contribuyente

Nombre Comercial : DIFAR
 Actividad Económica Principal : 4772 - VENTA AL POR MENOR DE PRODUCTOS FARMACÉUTICOS Y MÉDICOS, COSMÉTICOS Y ARTÍCULOS DE TOCADOR EN COMERCIOS ESPECIALIZADOS
 Actividad Económica Secundaria 1 :
 Actividad Económica Secundaria 2 :
 Sistema Electrónico de Pagos de Pago :
 Sistema de Contabilidad : MANUAL
 Código de Industria / Código : COMPUTARIZADO
 Actividad de Comercio Exterior : IMPORTADOR/EXPORTADOR
 Número Fax :
 Teléfono Fijo 1 : 43 - 325871
 Teléfono Fijo 2 :
 Teléfono Móvil 1 : - 943678455
 Teléfono Móvil 2 :
 Correo Electrónico 1 : ivanluisaribero@hotmail.com
 Correo Electrónico 2 : -

Domicilio Fiscal

Actividad Económica : 4772 - VENTA AL POR MENOR DE PRODUCTOS FARMACÉUTICOS Y MÉDICOS, COSMÉTICOS Y ARTÍCULOS DE TOCADOR EN COMERCIOS ESPECIALIZADOS
 Departamento : LA LIBERTAD
 Provincia : TRUJILLO
 Distrito : VICTOR LARCO HERRERA
 Tipo y Nombre Zona : URB. SANTA EDELMERA
 Tipo y Nombre Vía : CAL. LOS ESCALIFITOS
 Nro : 214
 Nro :
 Nro :
 Lote :
 Esplo : 302
 Subsector :
 Otros Referencias : A ESPALDAS DE AV. HUANAN
 Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal : OTROS

Datos de la Empresa

Fecha Inscripción R.R.PP : 11/04/2006
 Número de Partida Registral : 11053021
 Tipo/Ficha :
 Falso :
 Admisión :
 Origen del Capital : SACUSAL
 País de Origen del Capital : -

Registro de Tributos Afectos

Tributo	Afecto desde	Marca de Exoneración	Exoneración Desde	Hasta
IMP. GEN. INT. - CTA. PROPIA	30/05/2006	-	-	-
VENTA IVA. CATEG. CTA. PROPIA	30/05/2006	-	-	-
VENTA IVA. CATEG. RETENCIONES	01/01/2012	-	-	-
VENTA IVA. CATEG. RETENCIONES	01/12/2006	-	-	-
ESCALO SOC. REGULAR TRABAJADOR	01/06/2006	-	-	-
SMP - LEY 20990	01/06/2006	-	-	-

Representantes Legales

Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Cédula de Representación
EDL NACIONAL DE IDENTIDAD - 1092228	LUNA ABARTO PEDRO DVAS	GERENTE GENERAL	06/10/1968	25/01/2008	-
	Dirección : URB. LOS PINOS N° A Lote 10	Ubicac : LA LIBERTAD TRUJILLO TRUJILLO	Teléfono : 13 - -	Genes : -	-

Establecimientos Anexos

Código	Tipo	Denominación	Ubicac	Domicilio	Otros Referencias	Cond. Legal
000	SUCURSAL	SUCURSAL	ANCASH SANTA CHIRIBOTE	JR. VILLAVICENCIO NRO. 783 P.1. BOLIVAR BAJO	-	PROFPO

Documentos
 Documento emitido a través de SCL - SUNAT Operaciones en Línea, que debe validarse para realizar trámites Administrativos, Judiciales y demás

DEPENDENCIA SUNAT
 Fecha: 22/06/2012
 Hora: 09:52

Scanned by TapScanner

ANEXO 6: Autorización de aplicación del instrumento



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

"Año de la unidad, la paz y el desarrollo"

Chimbote, 25 de Septiembre del 2023

Asunto: Solicitud de Autorización para la Recolección y Uso de Datos en el Marco de una Investigación


Estimado **Luna Abanto Pedro Iván**
Gerente general
Distribuidora e Importadora Farmacéutica S.A.C.

Es un placer saludarle. Mi nombre es Vanessa Castillo Centeno y soy estudiante del Programa de Titulación en Ancash de la Universidad César Vallejo, ubicada en Chimbote. Me pongo en contacto con usted en calidad de estudiante investigador para solicitar formalmente su autorización para llevar a cabo una investigación en el marco de mi proceso de titulación.

El propósito de esta investigación es "evaluar los procesos del control interno en su empresa", y consideramos que su empresa, Distribuidora e Importadora Farmacéutica S.A.C, sería un recurso invaluable para la obtención de datos y perspectivas relevantes para este estudio.

En este sentido, nuestra solicitud incluye:

1. **Recolección y/o Uso de Datos:** Solicitamos permiso para recopilar datos relacionados con la documentación contable y la documentación administrativos, los cuales serán tratados de manera confidencial y utilizada únicamente para desarrollar los objetivos de la investigación.
2. **Consulta de Documentos:** Deseamos consultar documentos pertinentes, como estados financiera del año 2022, balance general del año 2022, estado de resultado del año 2022, Flujo de efectivo de caja del año 2022, Estado de Patrimonio neto del año 2022, Registro de compras del año 2022, Registro de ventas del año 2022 , que puedan contribuir a nuestro análisis.


DISTRIBUIDORA E IMPORTADORA FARMACÉUTICA S.A.C.
Iván Luna Abanto
GERENTE GENERAL
04-10-2023


Auxilio Centeno

3. **Entrevistas a Funcionarios:** Solicitamos la posibilidad de realizar entrevistas con funcionarios de su empresa que tengan conocimiento sobre "los procesos del control interno del sistema contable y la administrativa".
4. **Toma de Fotos y/o Videos:** Si es relevante para la investigación, solicitamos la autorización para tomar fotografías y/o videos de las instalaciones o procesos específicos relacionados con nuestro estudio.

Es importante destacar que esta investigación se realizará con estricto respeto a los protocolos éticos y legales aplicables. Todos los datos serán tratados de manera anónima y confidencial, y no se divulgará ninguna información que pueda identificar a individuos o a su organización sin su consentimiento expreso.

Además, estamos dispuestos a proporcionar toda la información que requiera sobre los objetivos, metodología y beneficios de nuestra investigación. Asimismo, nos comprometemos a seguir cualquier protocolo o procedimiento que su organización considere necesario.

Agradecemos de antemano su atención y colaboración en este proceso. Su contribución será fundamental para el éxito de nuestra investigación. Por favor, no dude en ponerse en contacto conmigo a través de mi correo electrónico vane_9315@hotmail.com o número de celular 900420144 si necesita información adicional o para coordinar una reunión para discutir esta solicitud en detalle.

Esperamos contar con su valiosa autorización y colaboración en este proyecto de investigación. Quedamos a su disposición para cualquier consulta o aclaración que requiera.

Atentamente



CASTILLO CENTENO VANESSA ELIZABETH
COD. DE ESTUDIANTE: 7000618740



IA
Ivany Luna Abarico
GERENTE GENERAL
04-10-7023

N° de Contacto: 900420144
Correo Electrónico: vane_9315@hotmail.com



Auxilio Contable

ANEXO 8: Evidencia fotográfica de ejecución de investigación

