

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

**EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL
ÁREA DE ALMACÉN DE LAS EMPRESAS
DISTRIBUIDORAS DE EQUIPOS, MATERIAL Y
MOBILIARIO MEDICO DE LAS EMPRESAS DEL
PERÚ.**

**CASO: EMPRESA COMERCIAL PROVEEDORES
MAESTROS S.R.L. DE LA CIUDAD DE PIURA EN EL
PERIODO 2018.**

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

**AUTOR
MAYRA YULIANA MORALES VALDIVIEZO**

**ASESORA
C.P.C. EDME MARTHA GARCIA MANDAMIENTOS**

PIURA – PERÚ

2019

**EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL ÁREA
DE ALMACÉN DE LAS EMPRESAS DISTRIBUIDORAS DE
EQUIPOS, MATERIAL Y MOBILIARIO MEDICO DE LAS
EMPRESAS DEL PERÚ.**

**CASO: EMPRESA COMERCIAL PROVEEDORES
MAESTROS S.R.L. DE LA CIUDAD DE PIURA EN EL
PERIODO 2018.**

JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESORA

Dr. Víctor Manuel Landa Machero
Presidente

Dr. Víctor Manuel Ulloque Carrillo
Miembro

Mgtr. Jannyna Reto Gómez
Miembro

C.P.C. Edme Martha García Mandamientos
Asesora

AGRADECIMIENTO

A Dios, por darme la vida y por darme la oportunidad de seguir una carrera universitaria, el me dio la bendición de contar con salud y así trabajar para pagarme los estudios y ayudar a mi familia económicamente.

A mi madre por su apoyo incondicional y cuidar de mi hija para continuar con mis estudios y no abandonar mi carrera universitaria, a ella le agradezco por su paciencia y amor para conmigo.

DEDICATORIA

A Dios, por darme la vida y darme salud, familia y trabajo a él le dedico esta una de las últimas metas en mi carrera como es obtener mi título de Contadora.

A mis hijos, mi pequeña princesa y mi bebe que llevo en el vientre mi motor y motivo de seguir adelante, la fuerza de mi día a día, a mis padres, mi hermano y mi esposo por su apoyo incondicional para lograr mis metas y objetivos trazados.

RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo general: Detallar las principales características del control interno en el área de Almacén de la empresa comercial Proveedores Maestros S.R.L. de la ciudad de Piura en el periodo 2018. La presente investigación se ha desarrollado usando la metodología de tipo descriptivo y no experimental, bibliográfico, documental y de caso. En la investigación se aplicó la técnica de entrevista y cuestionario pre estructurado con preguntas relacionadas al caso en estudio y teniendo como encuestado al gerente de la empresa en estudio, obteniendo como resultados que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, y el área de almacén que es el caso en estudio no cuenta con un kardex computarizado para así llevar mejor el control de inventario en almacén y que la entidad no corra riesgos innecesarios por falta de un sistema de control interno adecuado. Se concluye que la falta de un correcto control interno en la empresa Proveedores Maestros SRL., lleva como consecuencia un desorden en almacén, falta de control en el ingreso y salida de mercaderías, facilitar a sus trabajadores, ubicar los productos en un menor tiempo y llevar un mejor manejo de stock de su mercadería.

Palabras claves: Control interno almacén, Proveedores Maestros SRL.

ABSTRACT

The general objective of the research was to: Detail the main characteristics of internal control in the warehouse area of the commercial company Suppliers Maestros S.R.L. of the city of Piura in the period 2018. The present investigation has been developed using the methodology of descriptive and non-experimental, bibliographic, documentary and case type. In the research, the pre-structured interview and questionnaire technique was applied with questions related to the case under study and having as a survey the manager of the company under study, obtaining as a result that the company does not have an internal control system, and the area of warehouse that is the case under study does not have a computerized kardex to better take control of inventory in storage and that the entity does not run unnecessary risks due to the lack of an adequate internal control system. It is concluded that the lack of proper internal control in the company Maestros SRL., Has as a consequence a disorder in the warehouse, lack of control in the entry and exit of merchandise, facilitate its workers, locate the products in a shorter time and Take a better stock management of your merchandise.

Keywords: Internal warehouse control, SRL master suppliers.

CONTENIDO

TITULO.....	ii
JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESORA.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
DEDICATORIA.....	v
RESUMEN.....	vi
ABSTRACT.....	vii
CONTENIDO.....	viii
I. INTRODUCCION.....	1
II. REVISIÓN DE LA LITERATURA.....	4
2.1 Antecedentes.....	4
2.1.1 Internacionales.....	4
2.1.2 Nacionales.....	6
2.1.3 Regionales.....	8
2.2 Bases Teóricas.....	10
2.2.1 Teorías de Control interno.....	10
2.2.2 Desarrollo del caso.....	12
2.3 Marco Conceptual.....	16
2.3.1 Componentes de Control Interno.....	16
2.3.2 Fases de Control Interno.....	18
2.3.3 Normas Generales de Control Interno.....	19
2.3.4 Métodos de valuación de inventarios.....	21
2.3.4.1 Método del promedio ponderado.....	21

2.3.4.2 Método PEPS o FIFO.....	22
III. HIPOTESIS.....	23
IV. METODOLOGÍA.....	24
4.1 Tipo de Investigación.....	24
4.2 Nivel de Investigación.....	24
4.3 Diseño de la Investigación.....	25
4.4 Universo y Muestra.....	25
4.5 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	25
4.6 Plan de Análisis.....	26
4.7 Matriz de consistencia.....	27
4.8 Principios éticos.....	30
V. RESULTADOS.....	32
5.1 Resultados.....	32
5.1.1 Respecto al objetivo específico 1.....	32
5.1.2 Respecto al objetivo específico 2.....	34
5.1.3 Respecto al objetivo específico 3.....	41
5.2 Análisis de Resultados.....	48
5.2.1 Respecto al objetivo específico 1.....	48
5.2.2 Respecto al objetivo específico 2.....	49
5.2.3 Respecto al objetivo específico 3.....	53
VI. CONCLUSIONES.....	56
6.1 Respecto al objetivo específico 1.....	56
6.2 Respecto al objetivo específico 2.....	57
6.3 Respecto al objetivo específico 3.....	59

VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....	61
7.1 Recomendaciones.....	61
Referencias bibliográficas.....	63
Anexo 1.....	68
Anexo 2.....	75

I. INTRODUCCIÓN

En la actualidad, vemos como en el mundo se ha ido desarrollando el campo empresarial, donde cada vez más personas con ideas emprendedoras comienzan el mayor de sus retos, dando a pie a implantar empresas de diversos rubros, tanto industriales, como empresariales, tal como en este proyecto se está tratando de reforzar.

Por lo tanto tener un Control Interno satisfactorio en una adecuada concepción de lo que significan los riesgos en la empresa y su impacto en los objetivos de la organización, visto a través del prisma de los trabajadores y la gerencia, pero también de los dueños de la misma y por supuesto del marco regulatorio.

Este análisis contribuye a solucionar el problema de la inconformidad al cliente, para que puedan crecer las empresas y comenzar a preocuparse por que esta variable que es muy importante para mejorar y el crecimiento de una manera significativa.

Finalmente, la investigación es importante porque va a permitir dar a conocer a la empresa de cómo mejorar, el control y distribución de sus productos para asegurar la calidad que se forjo cuando se inició una empresa como la que estamos tratando de hacerla la mejor.

El Control Interno en almacén es muy importante, a través de ello podemos llevar un mejor control y manejo de las existencias de la mercadería que entra y sale de la empresa, y si llevamos un control continuo podremos prevenir riesgos, ya que el rubro médico que intentamos sofisticar cuenta con fecha de vencimiento y así podemos verificar y asegurar un stock que nos permitirá lograr la meta trazada.

¿Cuáles son las características del control interno en el área de Almacén de las empresas Distribuidoras de Equipo, material y mobiliario medico de las empresas del Perú y de la empresa comercial Proveedores Maestros S.R.L. de la ciudad de Piura en el periodo 2018?

Siendo como objetivo general: Conocer las principales características del control interno en el área de Almacén de las empresas Distribuidoras de Equipo, material y mobiliario medico de las empresas del Perú y de la empresa comercial Proveedores Maestros S.R.L. de la ciudad de Piura en el periodo 2018.

Y como objetivos específicos:

1. Detallar las principales características del control interno en el área de Almacén de las empresas Distribuidoras de Equipo, material y mobiliario medico de las empresas del Perú.
2. Detallar las principales características del control interno en el área de Almacén de la empresa comercial Proveedores Maestros S.R.L. de la ciudad de Piura en el periodo 2018.
3. Realizar un Análisis comparativo del control interno en el área de Almacén de las empresas Distribuidoras de Equipo, material y mobiliario medico de las empresas del Perú y de la empresa comercial Proveedores Maestros S.R.L. de la ciudad de Piura en el periodo 2018.

Finalmente la investigación se justifica por lo siguiente:

El presente trabajo de investigación se justifica porque permite dar a conocer a las empresas de este rubro a cómo mejorar, además que servirá como antecedentes para las investigaciones futuras a realizarse en este rubro.

Desde el punto de vista Teórico:

Con el aporte teórico de varios autores, esta investigación servirá de base para constatar que la implementación de un sistema de control interno es muy importante en el área de almacén y así mejorar los estándares en las empresas comerciales y tener un buen manejo y cuidado.

Desde el punto de vista Práctico:

En este punto de vista práctico la investigación busca proporcionar una estructura efectiva que permita implantar debidamente el control interno de la empresa comercial Proveedores Maestros S.R.L. de la ciudad de Piura en el periodo 2018, ofreciendo de esta manera una ayuda a la gerencia y a los empleados en la verificación del correcto control del área de almacén y poder salvaguardar los intereses de la empresa contra pérdidas e ineficiencia.

Desde el punto de vista Académico:

Finalmente en el punto de vista académico permitirá servir de antecedente para futuras investigaciones realizadas relacionadas con el tema de investigación y para el autor cumplir con esta gran expectativa que es obtener su título universitario.

II. REVISION DE LA LITERATURA

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

En la presente investigación, se entiende por antecedentes internacionales, a todo trabajo de investigación hecho por otros investigadores en cualquier parte del mundo, menos Perú; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Guerrero (2014) En su tesis titulada “Diseño de un sistema de control y gestión de inventarios para la Farmacia Cruz Azul SDO Villa Florida 2013, y en su objetivo general propone un sistema para el control de inventario para la Farmacia Cruz Azul SDO Villa Florida, haciendo compras oportunas en función de sus ventas de los productos farmacéuticos, con la finalidad de disponer información oportuna, el autor concluye que los inventarios de la farmacia Cruz Azul SDO Villa Florida no cuenta con una adecuada gestión y carece de procesos y políticas para el control de inventarios, a lo cual se desconocen sus datos reales de dicha farmacia e impide que tenga un eficiente desarrollo. Además según su Investigación de campo pudo identificar que los sistemas de control y gestión de inventarios de la farmacia hay una deficiente información en las funciones de los inventarios lo que lleva a un decremento en las ventas y así mismo en la baja rentabilidad.”

Mejías (2013) En su tesis “Estrategias de control interno para el proceso de almacén - inventarios de la empresa Amal Productos C.A, tiene como objetivo general proponer estrategias para un control interno en el área de almacén para e inventarios de la empresa Amal Productos; concluye que el personal de dicha empresa desconoce la cantidad exacta dela mercadería que se encuentra en los almacenes, por lo que no hay un debido control de existencias en almacén; a la vez no todos sus trabajadores conocen y manejan la tarjeta de kardex lo que ha generado un descontrol en las entradas y salidas de los productos, también manifiesta que dicha mercancía no está bien clasificada, ni ubicada ni por orden alfabético o separada por rubros para su fácil ubicación los cual ocasiona tardanza en el momento de ubicar un producto, por lo expuesto no existe un sistema de control interno en la empresa.”

Mahecha (2012) Opción de grado (Ensayo de sustentación “Diplomado en Alta Gerencia”), para optar al título de Contador Público Universidad Militar Nueva Granada Bogotá en un ensayo de grado requisito para optar a título de contador público, concluyo que un diseño de un control de inventarios, y establecer un método adecuado que se aplique en el registro, ubicación, evaluación, rotación, y distribución de los productos, teniendo en cuenta que el inventario es un documento muy importante para las droguería. La droguería debe aumentar eficiencia y responsabilidades en los controles contables, y establecer un sistema de control para obtener beneficios de un mejor control administrativo y contable, debe llevar un adecuado registro y utilizar sus resultados como herramientas para medir la solvencia de la identidad.

2.1.2 Nacionales

En la presente investigación se entiende por antecedentes nacionales, a todo trabajo de investigación hecho por otros investigadores de cualquier parte del Perú, excluyendo a la ciudad de Piura, que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de esta investigación.

Cortavitarate (2011) “Planeamiento estratégico de la industria Farmacéutica en el Perú, tesis para obtener el grado de magister en administración de negocios globales Pontificia Universidad Católica del Perú, escuela de posgrado, concluyendo que la estabilidad política económica actual en el País, junto con las proyecciones de crecimiento, generan un entorno favorable para la inversión. La normativa sanitaria laxa, la reducida fiscalización y la carencia sanciones efectivas permitió la falsificación y adulteración de medicamentos, así como la impunidad ante las fallas de calidad. La nueva normativa sanitaria corrige los errores de la legislación anterior, es más rígida y debe elevar la calidad de los productos farmacéuticos.”

De la Cruz (2015) En su estudio de investigación titulado “Caracterización del control interno en el área de almacén en las empresas comerciales del Perú: Caso empresas farmacéuticas de Chimbote, 2013, de la Universidad Los Ángeles de Chimbote, tiene como objetivo general determinar y describir las características del control interno en el área de almacén en las empresas comerciales del Perú. Caso empresas farmacéuticas de Chimbote, 2013. Llego a la conclusión que su totalidad del personal encuestado, no tienen un ambiente de control adecuado, ya que no existe un orden correcto del inventario en el

almacén de la empresa, esto genera un problema al momento de la ubicación de las existencias para el conteo físico, y así realizar la limpieza de los productos dañados y vencidos que tienen que desecharse para no ser contabilizados, se observó que no se puede distinguir entre la mercadería vencida y dañada con la que se encuentra en perfecto estado, esto implica que hayan riesgos de pérdidas en dinero y de clientes ya que de entregar un producto en mal estado, el cliente no volverá a comprar en la empresa ya que se crea una desconfianza. Así mismo no se ha informado debidamente al personal sobre los manuales de normas y procedimientos administrativos para un correcto control de inventarios; y esto genera un desconocimiento en el trabajador del manejo de inventarios, por lo tanto no pueden hacer un pedido de reposición de algún producto que está por agotarse y no perder ventas.”

Arroyo & Jaime (2013) en su estudio titulado “Sistema de Control de Farmacia para un Centro de Salud de I-3, su objetivo general fue elaborar un sistema de control de material y medicamentos para la atención de los pacientes. El autor dio como principales problemas en el área de control de las existencias en los centros de salud MINSA, uno de los centros se refiere al control del stock de medicamentos y/o insumos. Sus solicitudes de reposición se realizan luego de una previa evaluación de cuantificar los medicamentos que les quedan en farmacia y cuantos necesitan de su reposición. Este problema genera un malestar en el paciente al tener que esperar hasta que sea repuesto en farmacia. Otro de los problemas es que no se registra un sistema y/o kárdex para el control del ingreso de medicamentos y/o material médico, esto origina

un desorden y falta de conocimiento del stock real de los productos que se ofrecen en farmacia y el último de los problemas identificado es el deficiente manejo de las solicitudes de preparación de fórmulas magistrales. El paciente entrega al técnico de farmacia la receta médica escrita que se tramita para su respectivo envío al laboratorio para que se proceda con la elaboración de la formula, y así vuelven a utilizar documentos físicos para este procedimiento, lo que lleva nuevamente al traslado de los documentos físicos de las solicitudes entre farmacia y laboratorio generando una tardanza en el proceso.”

2.1.3 Regionales

La presente investigación entiende por antecedentes regionales, a todo trabajo de investigación hecho por otros investigadores y/o autores en la Región y ciudad de Piura, que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de esta investigación.

Según Melgarejo (2017), tener un sistema de control interno en las empresas es importante ya que en los últimos años ha tenido como resultado eficiencia y productividad, en especial en actividades básicas que se realizan para mantenerse vigente en el mercado. Cabe indicar que las empresas que aplican el control interno en su logística, conocerá la situación real de las mismas, ya que su planificación es verificar que se cumplan los controles para darles mejor importancia en su visión sobre la gestión correspondiente.

Nole (2016) bajo la investigación “Los medicamentos de control interno administrativo en el área de almacén de las boticas y farmacias independientes de los distritos Piura, Castilla y Veintiséis de Octubre y su impacto en los

resultados de gestión en el año 2015, concluye que: El 91% de los encuestados sostuvo que utilizan kárdex permanentemente para el control de existencias, mientras que el 9% señalan que no lo utilizan. Concluyendo que la mayoría de empresas utilizan kárdex de manera fija ya que es un reporte ordenado que muestra el movimiento de los productos en almacén. El método que más utilizan es el FEFO que establece que los primeros productos en vencer son las primeras en salir y el FIFO que establece que los primeros productos en ingresar son los primeros en salir. Con respecto al almacenamiento y conservación de los productos, las áreas están alejadas de zonas contaminantes y a la vez se encuentran debidamente adecuadas para permitir el ingreso de personas sin tener que obstaculizar su paso con mercadería tirada en el piso o un anaquel mal colocado; a la vez estos estantes se encuentran en un correcto orden para permitir a personal de limpieza realizar sus labores sin dificultades, el almacén está iluminado y con ventilación natural y/o artificial para evitar el daño de algún producto que necesite un adecuado grado de refrigeración y a la vez tienen un plan de emergencia para el mantenimiento de la cadena de frío en caso de corte de energía eléctrica.”

Álvarez (2015) en su trabajo de investigación titulada “El Control interno del Área de Farmacia y su incidencia en la gestión de inventarios de la clínica Miraflores SA. del Distrito de Castilla – Piura en el año 2014. Nos dice que su trabajo de investigación permitirá evaluar el procedimiento de control interno en el área de facturación, gracias a la adquisición de un software o sistema de control interno que permitirá detectar oportunamente los riesgos y dificultades, de tal manera que esto pueda generar los reemplazos para los elementos y

procesos para un correcto funcionamiento de la entidad, y así evitar las dificultades que limitan la rapidez de la atención. Con la finalidad de implementar los elementos esenciales del control interno que son necesarios para mejorar el proceso de facturación y por ende la gestión de inventarios, mediante normas que deben ser oportunas, actualizadas y difundidas, conteniendo información clara y precisa. El trabajo de investigación concluye con lo siguiente: el 80% del personal que labora en farmacia y el 20% del personal que labora en el área de almacén indican no llevan de manera adecuada dichos procedimientos de control realizados las diferentes áreas. Esto se muestra en el cuestionario realizado a los trabajadores de ambas áreas, así mismo en sus procedimientos escritos no aplican un sistema de control interno de una manera correcta, y esto origina un descontrol en la gestión de almacenes.”

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Teorías de Control interno

CONTROL INTERNO

El Control Interno es un procedimiento integral ejecutado por el dueño u socios, trabajadores administrativos y todo el equipo de la entidad, diseñado para enfrentar los riesgos que tiene toda empresa y para dar seguridad razonable de que se lleve a cabo una buena misión de la organización, alcanzaran los objetivos de la empresa solo si se orienta a minorar los diferentes riesgos y no resultar perjudicados y tener un buen control interno.

Además se dice que el control interno desempeña un rol importante en toda entidad ya que a través de este se logra llevar un orden estricto y supervisar las diferentes actividades en una empresa y así garantizar un buen resultado y éxito de la misma, ya que cumplir con los objetivos es un plan ideado de toda entidad.

Según Holmes (1987) La Teoría del Control Interno

Control interno es la función responsable de la gerencia de la empresa ya que tiene por objetivo cuidar los bienes activos fijos de la empresa, y así evitar malgastar dinero en cosas innecesarias ya que debe dar seguridad a los empleados que su responsabilidad de gerente es eficiente y confiable ya que sus decisiones dignas de crédito para el buen beneficio de la entidad.

El objetivo principal del control interno es proteger, cuidar y asegurar que los recursos estén muy bien administrados, y evitar malversación y/o desfalcos de los mismos, siempre con la decisión de la gerencia ya que brinda seguridad y confianza en la documentación contable y veraz a la hora de tomar decisiones, para el beneficio y éxito de la empresa.

Según Isabel Casares la importancia de un control interno en las empresas

En toda empresa lo adecuado es reducir los riesgos generados en cualquier tipo de situación, a la vez es indispensable considerar que dichos riesgos deben ser gestionados en el sentido que el Control interno tome un papel relevante en la empresa.

Por ejemplo la implementación de sistemas de control interno son herramientas para realizar prácticas que correspondan a una buena gerencia, tomando en

cuenta la información trabajada sea transparente, lo que garantiza a la entidad una adecuada realización de actividades y operaciones.

Según Salazar Catalán Definición de Control interno

Define el control interno como una realización de funciones y tareas inherentes de cada entidad, ya que involucra a todo el personal, tanto al nivel gerencial como a los empleados (servidores). Teniendo en cuenta que el objetivo principal es reducir riesgos que atrasen las metas y objetivos de la empresa.

A la vez se debe destacar que el control interno no busca generar el desarrollo de procedimientos adicionales, como tampoco captar la totalidad de tareas de la institución, dependerá de la identificación de los riesgos y de proceder a la selección de controles ms adecuados para su implementación, por lo tanto siempre se debe buscar que el costo de la implementación no se superior a la de los beneficios y que se obtengan buenos resultados. Cabe señalar que no es posible generalizar la aplicación de control en toda entidad, quiere decir que si bien resulta en una puede que en otra no tenga buenos resultados todo dependerá de la madurez del sistema de control interno.

2.2.2 Desarrollo del Caso

CASO EN ESTUDIO

Razón Social : PROVEEDORES MAESTROS S.R.L.

Nombre Comercial : PROMASTER S.R.L.

RUC : 20276211391

Domicilio Legal : Calle Arequipa N° 285 – Piura

Actividad Comercial : Venta y distribución de equipos, material y mobiliario médico.

Comprobante Electrónico : Factura, Boleta, Nota de crédito, Nota de débito, Guía de remisión, Remitente Comprobante de retención.

Breve reseña histórica

Proveedores Maestros SRL, fue creada el 1 de mayo de 1994, teniendo como Gerente General, Representante Legal y Socio al Sr. Milton Medardo Castillo Samaniego, quien hasta la fecha sigue ejerciendo este cargo.

Es una empresa distribuidora de equipamiento médico y cuenta con presencia en todo el Perú. Sus equipos están diseñados y cuentan con la confiabilidad para ofrecer a los clientes alta calidad y la más moderna tecnología.

El origen se remontan al año 1983, cuando inició operaciones en Piura y desde entonces ha alcanzado una trayectoria de más de 20 años, que les permitió ampliar sus horizontes no solo a nivel regional sino también nacional, ya que son una empresa profesional y consolidada.

Desde 1995 se ha mantenido una sólida y estrecha amistad con empresas como A. Jaime Rojas, Kendal Import, Merck Peruana y más grandes y prestigiosas empresas Nacionales e Internacionales en el campo de la salud, de igual manera

cuenta con representaciones de marcas exclusivas de gran renombre internacional.

En PROMASTER trabajamos diariamente para agregar elementos adicionales que aumenten el valor y la confianza para sus clientes.

Se cuenta con servicio técnico capacitado y asesoría, así como una amplia gama de servicios de atención al cliente. Se diferencia en el mercado como una firma comprometida con el bienestar y satisfacción de sus clientes, y así brindar esa confianza de volver hacer una nueva compra en su empresa.

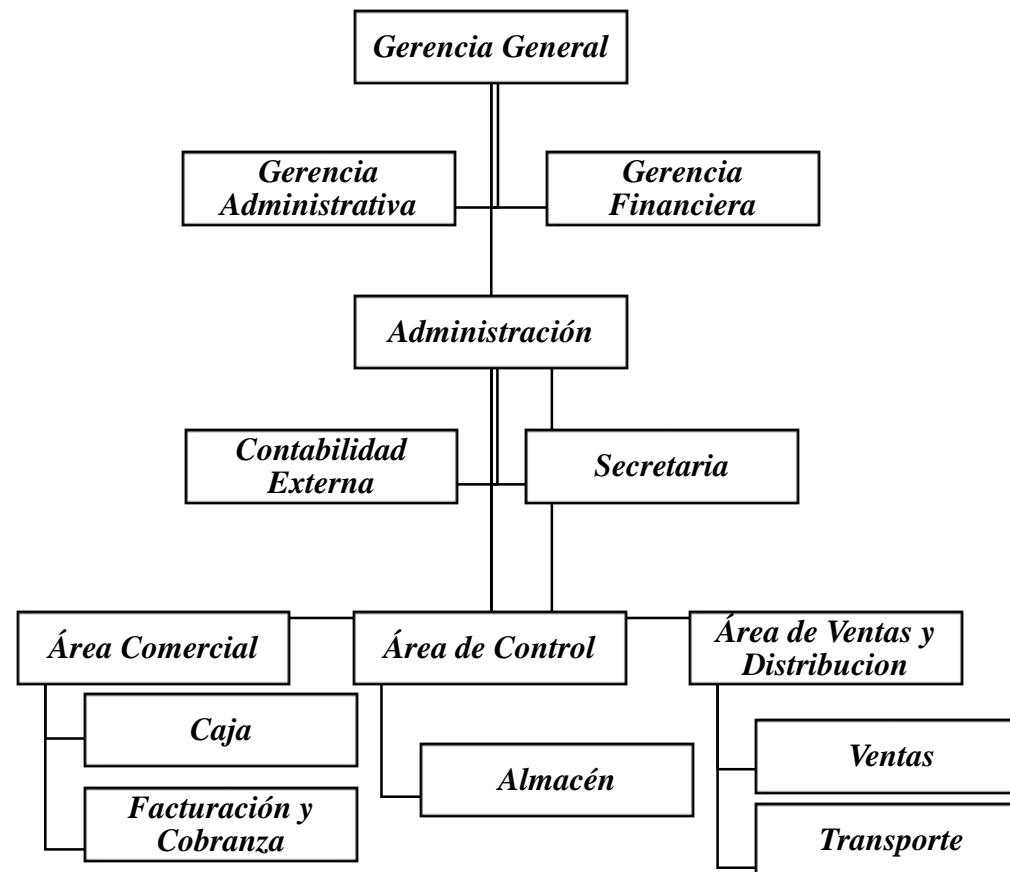
Misión

Brindar soluciones a las necesidades de los profesionales de la salud a través de la comercialización y servicio técnico de equipos, material y mobiliario médicos hospitalarios, ofreciendo bienestar, confianza y desarrollo a nuestro equipo humano para salvaguardar nuestras vidas.

Visión

Ser una empresa líder en el equipamiento médico hospitalario, en todo el Perú.

Organización Estructural



2.3 Marco Conceptual

2.3.1 Componentes de Control Interno

En el marco integrado de Control Interno se consideran 5 elementos que se relacionan entre sí, estos son los siguientes:

Ambiente de Control, es la base del sistema de Control Interno, ya que refleja la importancia y la incidencia sobre las actividades de la entidad, en toda entidad debe haber un buen ambiente entre los trabajadores y es muy importante que cada uno de ellos tenga valores como ser humano ejemplo: honradez, humildad, capacidad, y entrega de hacer las cosas bien sin dañar a nadie; si existe un buen ambiente de control es decir una buena relación entre compañeros de trabajo, estamos preparados a trabajar con confianza para ser mejores profesionales y llevar a buenas metas a nuestra entidad.

Evaluación de riesgo, Toda empresa enfrenta un sin número de riesgos y somos conscientes de ellos pero como prevenir estos riesgos, pues bien se hace una investigación y análisis de los riesgos más relevantes tanto internamente como externamente de la entidad y así evitar el crecimiento de la empresa y eficiencia de una gestión.

Actividades de Control, Luego de haber identificado los riesgos se establecen las actividades para un mejor control tanto interno como externo de la empresa, a través de ellas se van a poder tomar medidas necesarias para desafiar y reducir los riesgos que ponen en peligro los objetivos y metas de dicha entidad, en todas las áreas se toman acciones como autorizaciones, verificación, conciliaciones, el

análisis de los resultados de las operaciones.

Información y Comunicación, Hay que identificar, recopilar e informar los datos pertinente en un plazo que permita a cada trabajador cumplir con sus obligaciones. Los sistemas informativos arrojan datos sobre cumplimiento de las normas, estos sistemas manejan información de acontecimientos interno, actividades relevantes para las decisiones de gestión y presentar la información a terceros. A la vez debe haber una comunicación más amplia así tenga fluidez en todas las direcciones del ámbito de la organización. A la vez debe haber buena comunicación e información también en la parte externa de la entidad como proveedores, clientes y accionistas ya que ello contribuye a mantenerlos bien informados.

En la actualidad de suma importancia los sistemas de información, es casi imposible trabajar sin ellos, claro que esta información debe ser real y capaz de ayudar en los objetivos de la entidad.

Si se desconociera el sistema de control, los objetivos específicos y las obligaciones en el sistema, es muy considerable que aumenten los problemas. Los trabajadores de la entidad deben conocer como sus actividades se relacionan con el trabajo de los demás, compañeros de trabajo. Por ello debe haber una efectiva comunicación a través de la organización, el intercambio de información y libre flujo de ideas es vital para el éxito de la empresa. Sin embargo es significativa la importancia que tiene el fomentar un ambiente adecuado para promover una comunicación abierta y efectiva esta fuera al alcance de los manuales de políticas y procedimientos, esto dependiendo del ambiente de la organización y del tono de la alta dirección.

Supervisión o monitoreo, el control interno requiere supervisión y monitoreo ósea de un proceso que mantenga el adecuado funcionamiento a lo largo del tiempo. Para esto se necesitan a designar actividades de supervisión continua, evaluaciones periódicas y no descuidar el monitoreo de la entidad.

Se incluye actividades normales de dirección y también del personal de la empresa sobre las funciones que realizan si cumplen con ellas, si son eficientes y responsables en su trabajo, si hacen las cosas correctamente y falta al reglamento de la entidad.

El objetivo de esta norma es preveer que el control interno funcione correctamente gracias a dichas actividades y evaluaciones para comprobar el buen rendimiento de los trabajadores y de los sistemas de control y así alcanzar las metas trazadas como lo tiene toda entidad.

Las Evidencias, el control interno está sujeto a las evidencias mediante documentos esto muy clásico ya que a cualquier falta de algún trabajador u alto funcionario, en la actualidad no se puede señalar y decir nada más sin pruebas, ya que esto sería una difamación y no puede ser utilizado para algún despido; pero si existen esas evidencias documentales no hay necesidad de palabras porque ya todo está dicho, esto ayuda al buen control interno ya que también debe ser justo ante todo y todos.

2.3.2 Fases de Control Interno

Control Previo.- Se encarga de coordinar y planificar el control previo de la contraloría interna de la institución, en las operaciones y actos realizados por sus

diferentes dependencias, asignado a personal competente y capacitado para dichas tareas de revisión y análisis a diferentes situaciones administrativas ante la unidad.

Control Concurrente.- Mientras una actividad está en marcha a ello implica la regulación de las actividades que son parte del proceso de transformación y así asegura el buen desempeño de los empleados para obtener buenos resultados para esto está diseñado el control concurrente.

Control Posterior.- La Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado nos indica que el control posterior es el examen que estudia, verifica y evalúa las actividades de la gestión financiera, operativa y de medio ambiente posterior a su ejecución, para realizar un informe que contendrá conclusiones y recomendaciones para ayudar a fortalecer el control interno de la entidad.

2.3.3 Normas Generales de Control Interno

Norma general para componente el ambiente de Control: Define el establecimiento del entorno organizacional que le favorece al ejercicio de conductas, valores, prácticas y reglas, para sensibilizar a los funcionarios de la entidad hasta los empleados ya que fijara un clima organizacional y habrá disciplina en el comportamiento de todo el personal como conjunto.

Norma general para el componente evaluación de Riesgos: Evaluación de riesgos abarca el proceso de identificar y analizar los riesgos a los que está expuesta toda entidad para el logro de sus metas. Es parte del proceso de administración de riesgos, el funcionario o trabajador designado debe emplear

una metodología de estrategias para identificar cuáles son los mayores riesgos que pueden afectar a una empresa y así poder controlarlo para no tener consecuencia por no haberse hecho una evaluación anticipada de riesgos.

Norma general para el componente actividades de Control gerencial:

Control Gerencial comprende políticas y procedimientos que establecen para asegurar que se está llevando a cabo los actos necesarios para asegurar el cumplimiento de estos, los procedimientos realizan las tareas y asigna responsabilidades para la ejecución de las actividades, ya que estos tienen un propósito de dar una respuesta los diferentes riesgos y así identificar y reducir los mismos.

Norma general para el componente de información y Comunicación: El

presente componente de información y comunicación los canales y medios, con enfoque regular y permitir cumplir con las responsabilidades de cada trabajador como en equipo.

La información no solo se relaciona en la parte interna de la entidad sino en la exterior de la misma ya que es importante para la toma de decisiones.

Norma General para la Supervisión: El objetivo de supervisión para valorar

la calidad de su funcionamiento, supervisión también conocido como seguimiento, es conjunto de cantidades de autocontrol incorporado a los procesos y operaciones de la empresa. Dichas actividades se llevan a cabo mediante un monitoreo para el resultado de mejoramiento de la entidad, esto implica la vigilancia y evaluación, del diseño de control interno para su respectiva actualización y perfeccionamiento.

2.3.4 Métodos de valuación de inventarios

Se debe comprender al concepto, características y fundamentos de los sistemas de valuación de inventarios que son de gran utilidad para la empresa ya que son estos los que fijan el punto de producción que se tenga en un periodo, las empresas adoptan alguno de estos sistemas para valuar sus existencias y así incrementar su producción y ventas.

2.3.4.1 Método del promedio ponderado

Consiste en hallar el costo promedio de cada producto que hay en el inventario, los productos deben ser idénticos en apariencia pero no en precio ya que se han comprado en distintas fechas y a diferentes precios.

Para fijar el costo de este producto por este método se toma el valor de la mercadería del inventario inicial y se le suman las compras del periodo, luego se divide por la cantidad total de las unidades (unidad inicial del inventario más las compradas en diferentes fechas y/o periodos).

El método promedio ponderado se calcula un costo unitario al dividir el costo total de la adquisición de todas las existencias disponibles para la venta, entre el número total de unidades disponibles para la venta.

Este método trata a todos los productos del inventario que son idénticos como si tuvieran el mismo precio de costo, muy independientemente de lo que haya costado cuando ingresaron al inventario, no hace suposiciones de cuando se adquirió un bien, como lo realizan otros métodos (**Sánchez 2015**).

2.3.4.2 Método PEPS o FIFO

Este método significa que la mercadería que primero entra al inventario son las primeras en salir del mismo, quiere decir los primeros productos que se compran son los primeros que se venden.

Este método de asignación al costo y no da seguimiento al flujo físico de cada existencia, a menos que sea por coincidencia, en el caso de productos idénticos, asigna el costo de las unidades compradas, en primer lugar al de los bienes vendidos (**Sánchez 2015**).

El inventario final se mide con los costos más recientes, este método tiende a generar valuaciones de inventario que aproxima mucho más al valor real de mercado del inventario en el balance general. Así mismo en periodos de precios crecientes (PEPS) da como resultado mayores utilidades netas.

Este método PEPS, indica que la organización debe llevar un registro del costo de cada unidad comprada del inventario. El costo de unidad usado para calcular el inventario final, es probable que sean diferente de los costos unitarios utilizados para calcular el costo de la mercadería vendida, (**Rivas y Rumbos 2015**).

Una de las ventajas es que el inventario final queda valuado al precio de las últimas compras; además el costo menor en el estado de resultado; resulta en una utilidad bruta mucho mayor que la obtenida en los otros métodos.

Una de las desventajas es que la utilidad mayor repercute en un pago de impuestos elevados y una economía inflacionaria puede presentar una utilidad exagerada.

III. HIPÓTESIS

Según Hernández, Fernández y Baptista (2004), señalan que la Hipótesis indica lo que se está buscando o tratando de probar y se definen posibles tentativas de lo investigado, a manera de suposiciones. No necesariamente sean ciertas ya que bien se pueden o no comprobar con hechos. La hipótesis en la investigación científica son proposiciones de dos a más posibilidades en los conocimientos organizados y sistematizados.

Según Galán (2009) “No todas las investigaciones llevan hipótesis, según sea su tipo de estudio, todo proyecto de investigación requiere preguntas de investigación y solo los que buscan evaluar relación entre variables y/o explicar causas necesitan formular hipótesis”.

La presente investigación por ser de tipo descriptiva no formulará hipótesis, ya que según sea su tipo de estudio la investigación descriptiva no la requieren.

IV. METODOLOGÍA

4.1 Tipo de la Investigación

El tipo de investigación es cualitativo, debido a que la investigación es bibliográfica, documental y de caso.

La investigación se considera cualitativa a todas aquellas distintas a la encuesta al experimento, La investigación cualitativa se enfoca en recoger los discursos para proceder luego a su interpretación, el método de investigación cualitativa no descubre, sino que construye el conocimiento, gracias al comportamiento entre las personas implicadas y toda su conducta observable.

Este trabajo de investigación es de tipo aplicada, aun cuando todos los aspectos son teorizados, sin embargo pueden ser aplicados para llevar a cabo en la evaluación del control interno en el área de Almacén de las empresas Distribuidoras de Equipo, material y mobiliario medico de las empresas del Perú y de la empresa comercial Proveedores Maestros S.R.L. de la ciudad de Piura en el periodo 2018.

4.2 Nivel de la Investigación

La investigación a realizar fue del nivel descriptivo-explicativo, por cuanto se describirá la evaluación del control interno en el área de Almacén de las empresas Distribuidoras de Equipo, material y mobiliario medico de las empresas del Perú y de la empresa comercial Proveedores Maestros S.R.L. de la ciudad de Piura en el periodo 2018.

4.3 Diseño de la Investigación

El diseño de investigación aplicado fue Cualitativo, Descriptivo, No experimental, bibliográfico, documental y de caso. La investigación realizada, buscó la información proveniente de propuestas, comentarios, análisis de temas relacionados al estudio, los cuales se analizaron para determinar los resultados.

Descriptivo.- Para describir todos los aspectos relacionados con la evaluación del control interno en el área de Almacén de las empresas Distribuidoras de Equipo, material y mobiliario medico de las empresas del Perú y de la empresa comercial Proveedores Maestros S.R.L. de la ciudad de Piura en el periodo 2018.

4.4 Universo

Para esta investigación de bibliográfica, documental y de caso, estará compuesta por la unidad de investigación que es la empresa Proveedores Maestros SRL.

Muestra

Para esta investigación bibliográfica, documental y de caso, según el instrumento aplicar la muestra estará compuesta al gerente de la empresa Proveedores Maestros SRL.

4.5 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas

En la presente investigación, para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica y entrevista.

Instrumentos

En la presente investigación, para la recolección de la información se aplicó un cuestionario.

Proceso de recolección de datos

Para conseguir el objetivo específico 1: Se realizó una revisión bibliográfica y documental de la literatura pertinente (antecedentes).

Para conseguir el objetivo específico 2: Se utilizó un cuestionario, el mismo que fue aplicado a la empresa del caso.

Para conseguir el objetivo específico 3: Se realizó un análisis comparativo de los resultados de objetivo específico 1 y el objetivo específico 2.

4.6 Plan de análisis

Luego de la obtención de datos se procedió a realizar el análisis e interpretación de los datos, para la discusión de resultados y la elaboración de las conclusiones, y recomendaciones Además para la elaboración de la tabulación, análisis y la interpretación de los datos se ejecutaron haciendo uso de los programas Microsoft Office Excel.

4.7 Matriz de consistencia

Título	Enunciado	Objetivos	Variable en Estudio	Metodología
EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL AREA DE ALMACEN DE LAS EMPRESAS DISTRIBUIDORAS DE EQUIPOS,	¿Cuáles son las características del control interno en el área de Almacén de las empresas Distribuidoras de Equipo, material	Objetivo General: Conocer las principales características del control interno en el área de Almacén de las empresas Distribuidoras de Equipo, material y mobiliario medico de las empresas del Perú y de la empresa comercial Proveedores Maestros S.R.L. de la ciudad de Piura en el periodo 2018.	Mecanismos de Control interno	Tipo: Cualitativo. Nivel: Descriptivo. Diseño: Descriptivo, No experimental, bibliográfico, documental y de caso.

<p>MATERIAL Y MOBILIARIO MEDICO DE LAS EMPRESAS DEL PERU. CASO: EMPRESA COMERCIAL PROVEEDORES MAESTROS S.R.L. DE LA CIUDAD DE PIURA EN EL PERIODO 2018.</p>	<p>y mobiliario medico de las empresas del Perú y de la empresa comercial Proveedores Maestros S.R.L. de la ciudad de Piura en el periodo 2018?</p>	<p>Objetivo Específicos:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Detallar las principales características del control interno en el área de Almacén de las empresas Distribuidoras de Equipo, material y mobiliario medico de las empresas del Perú. 2. Detallar las principales características del control interno en el área de Almacén de la empresa comercial Proveedores Maestros S.R.L. de la ciudad de Piura en el periodo 2018. 3. Realizar un Análisis comparativo del control interno en el área de Almacén 		<p>Técnica: Encuesta.</p> <p>Instrumento: Cuestionario.</p>
---	---	---	--	---

		de las empresas Distribuidoras de Equipo, material y mobiliario medico de las empresas del Perú y de la empresa comercial Proveedores Maestros S.R.L. de la ciudad de Piura en el periodo 2018.		
--	--	---	--	--

4.8 Principios éticos

Los principios son normas que orientan la acción de una persona cambiando las facultades, espirituales, racionales y sexuales, son normas generales por ejemplo: amar al prójimo, respetar la vida de la otra persona, no mentir, si bien es cierto son principios que se aprenden en casa desde allí se empieza a ser mejor persona a jamás perjudicar a un segundo o tercero y ser humilde ante todo y ser humano justo y bondadoso.

En la presente investigación son muy importante los principios éticos ya que los ponemos en práctica respetando a las personas que son parte de nuestra investigación.

Respeto a las personas

Las personas en la presente investigación son el fin y no el medio, debido a esto se necesita la protección, lo cual se determinara con respecto al riesgo al que estamos sujetos en la actualidad, con tanta inseguridad, delincuencia, y maltrato físico y psicológico.

En el ámbito de la investigación, se trabaja con personas que son seres humanos a las cuales debemos respetar la dignidad humana, la identidad, la confidencialidad y privacidad que nos merecemos. Así mismo involucra el pleno respeto de sus derechos, más aun si se encuentra en una situación vulnerable.

Beneficencia

En la presente investigación se asegura el bienestar de las personas que

ayudan a participar, y que la conducta del investigador debe corresponder a las siguientes reglas de conducta: No hacer daño y disminuir los riesgos mínimos y elevar grandemente los beneficios.

Justicia

En la presente investigación el investigador tiene que contar con un juicio razonable y tomar las precauciones necesarias para que su conocimiento y capacidad, den lugar a prácticas netamente justas.

Se recomienda equidad y justicia a todas aquellas personas que participan en la presente investigación y así acceder a resultados reales.

V. RESULTADOS

5.1 Resultados

5.1.1 Respecto al objetivo específico 1:

Detallar las principales características del control interno en el área de Almacén de las empresas Distribuidoras de Equipo, material y mobiliario medico de las empresas del Perú.

CUADRO 1

AUTORES	RESULTADOS
Cortavitarte (2011)	Sostiene que la estabilidad económica actual de País, generan un entorno favorable para la inversión. La normativa sanitaria y la reducida fiscalización y la carencia de sanciones permiten la falsificación y adulteración. La nueva normativa corrige los errores, es más rígida y obliga a elevar la calidad de los productos.
De La Cruz (2015)	En su estudio nos habla que la empresa de su trabajo de investigación no manejan un adecuado ambiente de control, no existe un orden de inventario en el almacén, trayendo consigo problemas al momento de la ubicación de los productos, además verifico que no se puede distinguir entre la mercadería dañada y vencida, lo cual trae como consecuencia perdidas de dinero para la empresa.

	<p>A su vez el personal no ha sido informado acerca de los manuales de norma y del control del inventario es lo que genera la falta de conocimiento del manejo de los mismos.</p>
<p>Arroyo & Jaime (2013)</p>	<p>El autor en su trabajo de investigación se refiere a los problemas del control interno al stock de insumos, la reposición de existencias, luego de una evaluación se hace el tramite respectivo para cuantificar los medicamentos que quedan en farmacia y cuantos se necesita reponer y el problema de la carencia de un sistema para el control de ingreso de los productos.</p>
<p>Melgarejo (2017)</p>	<p>En su trabajo de investigación sostuvo que se debe contar con sistema de Control interno en las empresas es importante ya que da como resultado eficiencia y productividad, además de mantenerse vigentes en el mercado. También nos indica que aplicar el Control interno en su logística se conoce la situación real de las mismas, y así planifica que se cumplan los controles para darles la gestión que corresponde.</p>
<p>Nole (2016)</p>	<p>Manifiesta que la mayor cantidad de farmacias utilizan kardex permanentemente, ya que muestra de manera ordenada el movimiento de los productos en almacén.</p> <p>El método que utilizan es el LIFO (UEPS) establece que los últimos productos en entrar son los primeros en salir y el</p>

	FIFO (PEPS) establece que los primeros productos en entrar son los primeros en salir debido al vencimiento.
Álvarez (2015)	En su trabajo de investigación da a conocer que los elementos de control interno son indispensables para mejorar el proceso de facturación y a la vez la gestión de inventarios, a través de normas de salud y administrativas, estas deben ser oportunas al momento de difundir contenido de información de una manera clara y precisa.

Fuente: Realizado en base a los antecedentes nacionales, locales y regionales.

5.1.2 Respecto al objetivo específico 2:

Detallar las principales características del control interno en el área de Almacén de la empresa comercial Proveedores Maestros S.R.L. de la ciudad de Piura en el periodo 2018.

Nº	CUESTIONARIO	SI	NO
1	¿A través de que medio se hace un pedido a la empresa?		
	a) Orden de compra	X	
	b) Por teléfono		
	c) Por correo electrónico		
2	¿Qué medios de pago para realizar un pedido se utilizan en su empresa?		
	a) Deposito a cuenta de la empresa		
	b) Deposito a la cuenta personal del Gerente		

	c) Pago en efectivo		
	d) A y C	X	
3	¿Sus productos los importan o realizan la compra en nuestro País?		
	a) Se importan		
	b) Se adquieren en nuestro País	X	
4	¿Los distribuidores con los que trabajan son al crédito o al contado?		
	a) Crédito		
	b) Contado		
	c) Todas las anteriores	X	
5	¿Se encuentran definidas las responsabilidades en la empresa para el almacenamiento y conservación de los equipos, material y mobiliario medico?		
	SI		
	NO		X
6	¿Hay una persona encargada de supervisar el ingreso y salida de la mercadería en su almacén?		
	SI		
	NO		X
7	¿Al ingresar los productos a almacén verifican que lleguen en buen estado y que llegue la mercadería completa?		
	SI	X	
	NO		

8	¿Se verifica antes de hacer los pedidos que tengan fecha de vencimiento largo, ya que su mínimo para el Estado es de 2 años?		
	a) Siempre	X	
	b) A veces		
	c) Nunca		
9	¿Cuándo se presenta la ocasión de algún producto con fecha única y corta de vencimiento, lo consultan con el cliente?		
	SI	X	
	NO		
10	¿Cuentan con políticas definidas en cuanto al control de material vencido?		
	SI	X	
	NO		
11	¿Cuál es el procedimiento para el material vencido?		
	a) Devolverlos al proveedor		
	b) Desecharlos	X	
	c) Reciclarlos		
12	¿Qué material de conservación utilizan en el almacén de la empresa?		
	a) Estantes		
	b) Refrigeradores		
	c) Archivadores		
	d) Cajas		
	e) Todas las anteriores	X	

13	¿Cuál es el procedimiento para entregar un pedido al cliente?		
	a) Se le lleva su pedido hasta su almacén		
	b) Ellos recogen su pedido		
	c) Se les envía su pedido por agencia		
	d) Todas las anteriores	X	
14	¿El retiro de los productos del almacén es autorizado por el encargado responsable?		
	SI	X	
	NO		
15	¿Para el control de existencias, utilizan kardex físico que permita verificar los movimientos de las entradas y las salidas del almacén?		
	SI		
	NO		X
16	¿El kardex constituye un medio de gestión en la empresa?		
	SI	X	
	NO		
17	¿Qué método de valuación de inventarios utiliza?		
	a) Método del promedio ponderado		
	b) Método PEPS o FIFO	X	
18	¿La empresa cuenta con un programa de software para el control de inventarios?		
	SI		
	NO		X

19	¿Cuentan con inventario a la mano para facilitar la búsqueda o stock de algún producto?		
	SI	X	
	NO		
20	¿En qué tipo de documento se encuentra plasmado su inventario?		
	a) Word		
	b) Excel	X	
	c) Sistema		
21	¿Cada que tiempo se realizan inventarios físicos en la empresa para un mejor manejo de las existencias?		
	a) Mensual		
	b) Semestral		
	c) Anual	X	
22	¿Cree usted que un correcto manejo de inventario optimiza los resultados obtenidos por la empresa?		
	SI	X	
	NO		
23	La implementación de los mecanismos del control interno ayuda a la empresa a:		
	a) Prevenir y eliminar riesgos		
	b) Tomar decisiones eficientes y oportunas		
	c) Brinda seguridad al trabajo realizado		
	d) Todas las anteriores	X	

24	¿Considera que un adecuado control interno del almacén garantiza el logro de las metas de la empresa?		
	SI	X	
	NO		
25	¿Le hace falta a la empresa mecanismos de control interno en el área de almacén?		
	SI	X	
	NO		
26	¿Los mecanismo de control interno en almacén ayudaran a la buena administración de los equipos, material y mobiliario medico?		
	SI	X	
	NO		
27	¿Hay un orden específico de los equipos, material y mobiliario medico en el almacén de la empresa?		
	SI		
	NO		X
28	Cómo se encuentra ordenado los productos en el inventario:		
	a) Alfabéticamente	X	
	b) De acuerdo al tipo de productos		
	c) Agrupados por paquetes de productos con fecha de vencimiento y sin fecha de vencimiento		
29	Como considera la gestión de la empresa en el año 2018 con respecto al cuidado y conservación de los materiales y suministros:		

	a) Buena	X	
	b) Muy buena		
	c) Mala		
	d) Muy mala		
30	¿Considera importante la aplicación de un Sistema de control interno en el área de almacén?		
	SI	X	
	NO		

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3:

Realizar un Análisis comparativo del control interno en el área de Almacén de las empresas Distribuidoras de Equipo, material y mobiliario medico de las empresas del Perú y de la empresa comercial Proveedores Maestros S.R.L. de la ciudad de Piura en el periodo 2018.

ELEMENTOS DE COMPARACION	RESULTADOS O. E. 1	RESULTADOS O. E. 2	RESULTADOS
CONTROL DE INGRESO DE MERCADERIAS	Arroyo & Jaime (2013) Manifiesta que en su investigación uno de los problemas es que no se registra un sistema y/o kardex para el control del ingreso de medicamentos y/o material médico, esto origina un desorden y falta de conocimiento del stock real de los	La empresa Proveedores Maestros SRL., no cuenta con un sistema de control adecuado del ingreso de mercadería, esto origina un desorden en almacén.	COINCIDE

	productos que se ofrecen en farmacia.		
SOTFWARE PARA CONTROL DE INVENTARIOS	<p>Álvarez (2015) Manifiesta que es importante un sistema o software moderno para el control interno de la farmacia de su trabajo de investigación, que sea eficaz para el control de inventarios y de facturación para oportuna detección de los riesgos y de las dificultades, de esta manera se le pueda dar proceso a un correcto funcionamiento de la entidad, evitando un desorden en el área de almacén.</p>	<p>La empresa Proveedores Maestros SRL., no cuenta con un sistema o software para el control de inventarios, lo que trae como consecuencia la falta de información oportuna y confiable en su almacén.</p>	NO COINCIDE
DISTRIBUCION DE	<p>De La Cruz (2015) En su estudio nos habla que la empresa de su trabajo de</p>	<p>La empresa Proveedores Maestros</p>	COINCIDE

<p>EQUIPO, MATERIAL Y MOBILIARIO MEDICO PARA FACIL UBICACION</p>	<p>investigación no cuenta con un adecuado ambiente de control, no existe un orden específico en el inventario del almacén, trayendo consigo problemas en la ubicación de los productos, además verifico que es imposible distinguir entre la mercadería dañada y vencida, lo cual trae como consecuencia perdidas de dinero para la empresa.</p> <p>A su vez el personal no ha sido informado acerca de los manuales de norma y del control del inventario es lo que conlleva el desconocimiento del manejo de los mismos.</p>	<p>SRL., no tiene un orden para los diferentes productos, es decir no están separados por equipos, material y/o mobiliario medico ni orden alfabético y esto da como resultado un problema al momento de ubicar un producto.</p>	
---	---	--	--

<p>CONTROL DEL STOCK DE LOS PRODUCTOS</p>	<p>Arroyo & Jaime (2013) El autor encontró como principal problema en el control de las existencias en los centros de salud MINSA, la carencia de un oportuno control del stock de medicamentos y/o insumos. Las peticiones de la reposición se hacen luego de una previa evaluación de cuantos medicamentos hay en farmacia y cuantos de los cuales se necesitan reponer. Este problema, ha generado un malestar en el paciente al tener que esperar hasta que sea repuesto en farmacia.</p>	<p>La empresa Proveedores Maestros SRL., si bien es cierto no cuenta con sistema o kardex físico, pero si cuenta con un inventario en archivo de excel que permite verificar el stock de los productos, para saber el número de unidades que se cuentan de cada producto y así cuando se van quedando sin material, realizar pedidos y abastecerse.</p>	<p>COINCIDE</p>
<p>EVALUCION DE</p>	<p>De La Cruz (2015) En su estudio nos habla que la empresa de su trabajo de</p>	<p>En la empresa Proveedores Maestros</p>	<p>COINCIDE</p>

<p>RIESGO DE INVENTARIOS</p>	<p>investigación no cuenta con un adecuado ambiente de control ya que no existe un orden de inventario en el almacén, trayendo consigo problemas al momento de la ubicación de los productos, además verifico que es imposible distinguir entre la mercadería dañada y vencida, lo cual trae como consecuencia perdidas de dinero para la empresa.</p> <p>A su vez el personal no ha sido informado acerca de los manuales de norma y del control del inventario, esto ha generado a una falta de conocimiento del manejo de los mismos.</p>	<p>SRL., no cuenta con un ambiente adecuado para el control de inventario en su almacén, lo cual trae como consecuencia el riesgo al momento de inventariar, ya que no ubican rápido los productos no pueden distinguir entre productos dañados y vencidos.</p>	
-------------------------------------	--	---	--

<p style="text-align: center;">MÉTODO DE VALUACIÓN DE INVENTARIO</p>	<p>Nole (2016) Manifiesta la mayor cantidad de farmacias utilizan kardex permanentemente, ya que muestra de manera organizada el movimiento de los producto en almacén, a través de un reporte ordenado. El método que utilizan es el LIFO (UEPS) establece que los últimos productos en entrar son los primeros en salir y el FIFO (PEPS) que establece que los primeros productos en entrar son los primeros en salir, por la fecha de vencimiento de los mismos.</p>	<p>La empresa Proveedores Maestros SRL., utiliza el método PEPS ya que los primeros productos en entrar al inventario son los primeros en salir.</p>	<p style="text-align: center;">COINCIDE</p>
<p style="text-align: center;">FISCALIZACIÓN</p>	<p>Cortavitarte (2011) Sostiene que la estabilidad económica actual del País, generan un entorno favorable para la</p>	<p>La empresa Proveedores Maestros SRL. Se encuentra afecta la</p>	<p style="text-align: center;">COINCIDE</p>

	<p>inversión. La normativa sanitaria y la reducida fiscalización y la carencia de sanciones permiten la falsificación y adulteración de productos.</p> <p>La nueva normativa corrige los errores, es más rígida y obliga a elevar la calidad de los productos.</p>	<p>fiscalización inopinada por parte del MINSA Y DIGEMID.</p>	
--	--	---	--

Fuente: Elaboración propia, en base a las comparaciones de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2.

5.2 Análisis de Resultados

5.2.1 Respecto al objetivo específico 1:

Detallar las principales características del control interno en el área de Almacén de las empresas Distribuidoras de Equipo, material y mobiliario medico de las empresas del Perú.

Según las fuentes bibliográficas citadas en los antecedentes nacionales y regionales, de la investigación determino:

Cortavitarte (2011), De La Cruz (2015), Arroyo & Jaime (2013), Melgarejo (2017), Nole (2016), Álvarez (2015); Los resultados encontrados por los autores arriba mencionados nos resumen que el Control Interno en una empresa es 100% importante ya que permite trabajar de una manera más ordenada, eficiente y eficaz para dar a los clientes una buena atención y que estén satisfechos con el trabajo realizado. Además que permite que la empresa funcione correctamente y así no tenga perdidas de dinero, ya que un mal manejo de control en el almacén puede hacer perder mucho dinero ya sea con productos vencidos, con falta de stock y no poder venderle al cliente cuando lo necesita.

A su vez el Control interno nos permite ver la realidad de la empresa en que se está fallando y se pueda mejorar, designa responsabilidades a sus trabajadores y ellos deben de cumplir para sacar adelante la empresa ya que cada día se forman nuevas empresas con una visión de ser superiores y no se debe permitir que el monto trazado de cada año disminuya, más

bien se eleve en un porcentaje considerable y así ser personas de éxito que trabajan en una empresa exitosa gracias a contar con un buen sistema de Control interno.

5.2.2 Respecto al objetivo específico 2:

Detallar las principales características del control interno en el área de Almacén de la empresa comercial Proveedores Maestros S.R.L. de la ciudad de Piura en el periodo 2018.

1. La empresa Proveedores Maestros SRL., tiene una política segura en relación a las ventas, ya que para ello se avalan de una orden de compra que tiene estar debidamente firmada y sellada por la persona encargada de acuerdo al cargo que corresponda, a la vez manifiesta que los pagos para una compra son con efectivo y/o previo deposito a la cuenta de la empresa.
2. Indica que los productos que distribuyen son adquiridos en nuestro País, que ellos no importan los productos; también nos manifiestan que sus compras son al contado y crédito, como es una empresa con varios años en el mercado ya hay una confianza con ciertos proveedores que son los que les dan crédito.
3. La empresa no cuenta con una persona responsable para el almacenamiento de la conservación de los productos y a la vez que verifique el ingreso y salida de la mercadería, ya que puede que ingrese mercadería faltante o defectuosa y así poder hacer un reclamo a tiempo o una devolución oportuna a sus proveedores, ya que cuando se deja pasar mucho tiempo ellos ponen en duda su reclamo o

simplemente por el tiempo transcurrido no aceptan devoluciones ni cambios.

4. En el mercado actual tanto las instituciones públicas como privadas exigen que los productos adquiridos de ser el caso tengan fecha de vencimiento no menor de 2 años, por lo tanto la empresa Proveedores Maestros SRL., antes de hacer un pedido formal a sus proveedores verifican la fecha de vencimiento para no tener problemas posteriores y si hubiera algún producto con fecha corta de vencimiento y de no haber otro lote con fecha más larga lo consultan con los clientes ya que depende de ellos atenderles bajo esa condición o no.
5. La empresa tiene como política que los productos ya vencidos desecharlos ya que estos no se pueden ofrecer al mercado, ya que se puede adulterar algún resultado de alguna prueba importante para algún paciente, y la empresa presta garantía a sus productos y no está en sus políticas dar mala imagen.
6. El almacén de la empresa Proveedores Maestros SRL., cuenta con diferentes materiales de conservación ya que así lo necesitan los productos, todos los productos no son de colocar en estantes, también hay de refrigeración que tienen que mantenerse bajo ciertos grados es por ello que cuentan con refrigerador y corchos para cuando se atiende un pedido refrigerado llegue en buen estado a los clientes.
7. Los pedidos se pueden llevar al cliente, enviar por agencia ya que se le vende a todo el norte del País, o pueden ellos recogerlos siempre se brinda la facilidad

al cliente. A la vez el retiro de dichos productos tiene que estar autorizado por el Gerente que en este caso es el encargado de la empresa, no se puede atender algún pedido o retirar mercadería sin su conocimiento.

8. La empresa no cuenta con kardex físico (tarjeta de control visible) para así verificar la entrada y salida de existencias de mejor manera y más ordenada, es un punto débil de la empresa, ya que es sumamente importante para ayudar a la empresa en tener un mejor control interno en almacén.
9. Según indica en su cuestionario la empresa utiliza el método PEPS ya que los primeros productos en entrar a inventario son los primeros en salir, es para vender primero los productos con fecha de vencimiento más corta y si no se pierde dinero y se tiene que desechar.
10. Según manifiesta la empresa no cuenta con un software para el control de inventario, es también otro punto débil, ya que esto facilitaría el trabajo y se podría ver de una manera más rápida con que cantidades de productos se cuenta en almacén y las fechas de vencimiento que tiene cada producto y que productos no hay para abastecer el almacén y no deje de vender.
11. La empresa indica que si cuenta con un inventario a la mano tanto en físico como en archivo de Excel que le facilita tener información de los productos que hay en almacén y de los que no hay.

12. La frecuencia con la que se hacen inventarios en la empresa Proveedores Maestros SRL., es anual cada año, no se hacen con frecuencia más corta por la falta de tiempo según indican, pero esto no favorece a la empresa ya que es un periodo muy largo y eso perjudica el orden en almacén y las pérdidas económicas que puedan tener ya que verían que productos están por vencerse y así poder colocarlos a tiempo.

13. La correcta implementación de los mecanismos de control interno ayudaría a la empresa a prevenir y eliminar riesgos a tiempo para no tener pérdida de dinero, y así el almacén tenga un adecuado control y administración de los equipos, material y mobiliario médico para lograr sus metas de ser una empresa exitosa.

14. Dicha empresa no cuenta con un orden específico de los productos, no separa los equipos de mobiliario y materia médica todos se encuentran mezclados en almacén y ni siquiera están separados por orden alfabético, pero en el inventario archivo de Excel sí está la relación en orden alfabético.

15. En el año 2018 el cuidado y conservación de los productos ha sido buena ya que están en los materiales que se necesita para su conservación respectiva y no entregar productos defectuosos al cliente, pero se considera que es importante la aplicación de un sistema de control interno y darle el correcto funcionamiento, así la empresa no correría riesgos de pérdidas de dinero y tendría un almacén más ordenado.

5.2.3 Respecto al objetivo específico 3:

Realizar un Análisis comparativo del control interno en el área de Almacén de las empresas Distribuidoras de Equipo, material y mobiliario medico de las empresas del Perú y de la empresa comercial Proveedores Maestros S.R.L. de la ciudad de Piura en el periodo 2018.

Respecto al control de ingreso de mercaderías:

Arroyo & Jaime (2013) Manifiesta que en su investigación uno de los problemas es que no se registra un sistema y/o kardex para el control del ingreso de medicamentos y/o material médico, esto origina un desorden y falta de conocimiento del stock real de los productos; **COINCIDE** ya que la empresa Proveedores Maestros SRL., no cuenta con un control adecuado del ingreso de mercadería y no tiene personal designado para esta responsabilidad y no realiza inventarios en un periodo corto solo lo hace una vez al año porque SUNAT lo exige.

Respecto al software para control de inventarios:

Álvarez (2015) Manifiesta que se necesitaba de un sistema o software moderno que sea eficaz para el control de inventarios y le brinde información para una mejor toma de decisiones; **NO COINCIDE** ya que la empresa no cuenta con sistema de software para el control de inventarios, adecuar un sistema de inventarios en la empresa demanda de costos que la que el Gerente no está dispuesto a invertir, sin darse cuenta que es una inversión necesaria para el mejor control de almacén.

Respecto a la distribución de equipo, material y mobiliario médico para fácil ubicación:

De La Cruz (2015) En su estudio nos habla que la empresa de su trabajo de investigación no cuenta con un adecuado ambiente de control ya que no existe un orden de inventario en dicho almacén, trayendo consigo problemas en la ubicación de los productos; **COINCIDE** ya que la empresa no tiene un orden adecuado de los productos, no los separa por rubro ni por orden alfabético y esto se debe a que no hay una persona designada a que cumpla dicha responsabilidad.

Respecto al control del stock de los productos:

Arroyo & Jaime (2013) El autor encontró como principal problema en el control de las existencias en los centros de salud MINSA, la falta de control del stock de insumos y/o medicamentos; **COINCIDE** ya que la empresa no cuenta con un sistema kárdex por falta de un correcto funcionamiento de control interno y solo usan un archivo de Excel para el control de sus productos que para ellos es una manera más fácil pero no es segura ni confiable.

Respecto a la evaluación de riesgo de inventarios:

De La Cruz (2015) En su estudio nos habla que la empresa de su trabajo de investigación no cuenta con un adecuado ambiente de control, ya que no existe un orden de inventario en dicho almacén; **COINCIDE** ya que la empresa no cuenta con un sistema de control interno y a su vez no pueden controlar el inventario en almacén de una manera correcta y

eficaz, según manifiestan no cuentan con este sistema porque les demanda de gastos.

Respecto método de valuación de inventario:

Nole (2016) Manifiesta la mayor cantidad de empresas utilizan los métodos como el LIFO (UEPS) establece que los últimos productos en entrar son los primeros en salir y el FIFO (PEPS) establece que los primeros productos en entrar son los primeros en salir por la fecha de vencimiento de los mismos; **COINCIDE** ya que la empresa utiliza el método PEPS los primeros productos en ingresar a inventario son los primeros en salir por diferentes motivos uno de ellos es la fecha de caducidad de los productos porque tienen que salir primero los de fecha más corta de vencimiento y no correr riesgo de perder dinero, también en el caso de los equipos estando en almacén corren riesgo de que puedan ser rayados o por el tiempo transcurrido sin uso tenga algún desperfecto.

Respecto a la fiscalización:

Cortavitarte (2011) Sostiene que la normativa sanitaria y la reducida fiscalización y la carencia de sanciones permiten la falsificación y adulteración de productos; **COINCIDE** la empresa se encuentra inopinada por parte del MINSA Y DIGEMID, para cualquier supervisión ya que no está en su política y valores adulterar productos y tampoco adquieren dichos productos de dudosa procedencia, y todo producto que compran tiene que contar con registro sanitario.

VI. CONCLUSIONES

6.1 Respecto al Objetivo específico 1:

Detallar las principales características del control interno en el área de Almacén de las empresas Distribuidoras de Equipo, material y mobiliario medico de las empresas del Perú.

1. **Cortavitarde (2011)** Manifiesta que la normativa sanitaria y la reducida fiscalización y carencia de sanciones hace que haya aumentado en el País la adulteración de productos.
2. **De La Cruz (2015)** Llega a la conclusión que la falta de un Control adecuado trae como consecuencia problemas en almacén al momento de ubicar productos, distinguir mercadería dañada y vencida, y que el personal no es informado correctamente de los manuales de control de inventarios.
3. **Arroyo & Jaime (2013)** Manifestaron con respecto a las solicitudes de reposición que debe realizarse una evaluación de los medicamentos que hay en stock en la farmacia, cuantos y cuales se necesita reponer para realizar un pedido oportuno. El otro problema es una falta de sistema para controlar el ingreso de existencias a la farmacia.

4. **Melgarejo (2017)** Manifiesta que contar con un sistema de Control interno en las empresas es importante ya que se logra conocer la situación real de la empresa y planifica un correcto control para mantener a la empresa vigente en el mercado con una buena imagen.

5. **Nole (2016)** Según su estudio de investigación recomienda que todas las empresas debe contar con un método de valuación para llevar de una manera más segura y ordenada sus inventarios.

6. **Álvarez (2015)** En su trabajo de investigación concluye que el área de almacén y de facturación no llevan un debido procedimiento de un control interno, más bien hay descontrol en la gestión de almacén.

6.2 Respecto al objetivo específico 2:

Detallar las principales características del control interno en el área de Almacén de la empresa comercial Proveedores Maestros S.R.L. de la ciudad de Piura en el periodo 2018.

1. La empresa Proveedores Maestros SRL., no cuenta con sistema de Control interno ya que de esta manera tuviera un correcto manejo de sus funciones y delegara responsabilidades específicas a cada trabajador para un mejor manejo en el caso área de almacén.

2. Se llega la conclusión que la empresa Proveedores Maestros SRL., respeta las condiciones de compra tanto de las entidades del Estado como el de las privadas, como es el caso de los productos que tiene que tener fecha de vencimiento largo.

3. Según el presente trabajo de investigación la empresa Proveedores Maestros SRL., si cuenta con materiales de conservación para los diferentes productos de almacén para que no haya ninguna consecuencia de entregar al cliente un producto en mal estado.

4. Se concluye que la empresa Proveedores Maestros SRL., no cuenta con kardex físico y/o virtual, ni con un software o programa para el control de inventario, ya que le ayudaría a un mejor manejo del almacén de una manera más rápida y eficaz, lo que conlleva como consecuencia a un pésimo estado del almacén.

5. Según el cuestionario realizado a la empresa Proveedores Maestros SRL., solo cuenta con hoja de Excel desde donde maneja su control de inventarios, el cual se realiza una vez al año solo para presentación a SUNAT.

6. La empresa Proveedores Maestros SRL., no tiene un correcto orden de los diferentes materiales médicos en almacén, lo cual es difícil ubicar sus productos y crea un caos en almacén.

6.3 Respecto al objetivo específico 3:

Realizar un Análisis comparativo del control interno en el área de Almacén de las empresas Distribuidoras de Equipo, material y mobiliario medico de las empresas del Perú y de la empresa comercial Proveedores Maestros S.R.L. de la ciudad de Piura en el periodo 2018.

1. En el **Control de ingreso de mercaderías**, se concluye que la empresa Proveedores Maestros SRL., no cuenta con un control del ingreso de mercadería ya sea kárdex físico (tarjeta de control visible) para tener mejor control de su mercadería y no cuenta con personal responsable para la supervisión del mismo.
2. En el criterio de **Software para control de inventarios**, la empresa Proveedores Maestros SRL., no cuenta con software o programa para el control de inventario, debido a que el Gerente no ha decidido invertir en adquirir este programa porque no lo cree conveniente.
3. En la **Distribución de Equipo, Material y Mobiliario Médico para fácil ubicación**, se llega a la conclusión que la empresa Proveedores Maestros SRL., no tiene un orden adecuado en almacén ni por rubro

de productos ni por orden alfabético, lo cual le facilitaría al personal en el momento de ubicar productos.

4. En el **Control del stock de los productos**, se ha encontrado que la empresa Proveedores Maestros SRL., no cuenta con un sistema y/o kárdex por falta de un correcto manejo del control interno ya que si existiera este sistema, entonces habría un kárdex físico o virtual para que no falten productos en almacén y se deje de vender.
5. En el criterio de **Evaluación de riesgo de inventarios**, se ha detectado que la empresa Proveedores Maestros SRL., tiene riesgos en el inventario, el riesgo de perder dinero, perder clientes por la falta de atención, por no contar con un sistema de control interno y un correcto funcionamiento de este.
6. En el **Método de valuación de inventario**, la empresa Proveedores Maestros SRL., utiliza el método PEPS ya que considera es el mejor método de valuación de su inventario primer producto que ingresa a almacén será primer producto en salir.
7. En el criterio de **Fiscalización**, la empresa Proveedores Maestros SRL., no adultera sus productos ni adquiere productos de dudosa procedencia todo lo que compra cuenta con Registro sanitario para no poner en riesgo la vida de un paciente.

VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

7.1 RECOMENDACIONES

1. La empresa Proveedores Maestros SRL., debe de contar con un sistema de Control interno para ello el Gerente tiene que tomar la decisión de adquirir un software por el bien y mejora de la empresa, después convocar a una reunión a sus trabajadores e informar la decisión tomada y capacitarlo, para así empezar a trabajar en conjunto para darle marcha a este proceso importante, bajo la supervisión del Gerente como responsable de la entidad, para que dicho sistema funcione correctamente. El software que la empresa adquiera debe ser moderno y completo, que se encargue de la facturación, cotizaciones, inventario y lleve un control en el área de almacén, que este sistema controle las entradas y salidas de las existencias, para cuando el trabajador busque un producto el sistema le arroje la cantidad del stock y fecha de caducidad del bien, hay un software llamado Pimetech que cumple con lo requerido por la empresa.
2. Se le recomienda al Gerente general de la empresa Proveedores Maestros SRL., delegar responsabilidades a sus trabajadores respecto al orden del almacén, que la persona designada se encargue de controlar a través del sistema adquirido las entradas y salidas de los productos y a la vez ordenar los productos en el almacén por rubro, separar debidamente

equipos médicos, material médico, material de laboratorio, y mobiliario médico, ya que de esta manera facilitara la ubicación del bien.

3. La empresa debe realizar un inventario cada tres meses y así verificar su stock para no quedar desabastecidos y a la vez revisar los productos y ver cuales están a poco tiempo de vencer para tratar de venderlos de manera estratégica ejemplo: oferta del mes con un precio más bajo de lo normal, pero el objetivo es no perder dinero.
4. Se le recomienda al Gerente de la empresa Proveedores Maestros SRL., exigir a sus trabajadores cumplir con las normas del Estado y no perjudicar a la empresa, dentro de estas normas están que se debe adquirir la mercadería con fecha de vencimiento no menor de dos años y exigir a sus proveedores Registro Sanitario para todo producto que lo necesite ya que algunos productos no necesitan dicho documento; y ante cualquier supervisión del MINSA u otra entidad se pueda constar que son productos legales y no adulterados, ni falsificados.
5. El Gerente de la empresa debe mantener una comunicación constante con sus trabajadores que laboran en las diferentes áreas, y con respecto al área de almacén tener un control estricto de toda la documentación inherente al inventario.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Álvarez, N. (2015) “El Control interno del Área de Farmacia y su incidencia en la gestión de inventarios de la clínica Miraflores SA. del Distrito de Castilla – Piura en el año 2014”. Tesis para optar el título de Contado Publico de la Universidad Los Ángeles de Chimbote. Piura – Perú. Disponible en la Biblioteca Uladech – Piura.

Arroyo & Jaime (2013) “Sistema de Control de Farmacia para un centro de salud de I-3”. Proyecto profesional para optar el Título de Ingeniero de Software. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. Lima – Perú. Recuperado de:

http://repositorioacademico.upc.edu.pe/upc/bitstream/10757/301244/2/arroyo_oj-pub-delfos.pdf

Cortavitarte, V. M. (2011) “Planeamiento estratégico de la industria Farmacéutica en el Perú”. Tesis para obtener el grado de magíster en administración de negocios globales otorgado por la pontificia universidad católica del Perú y master of management by tulane university. Recuperado de:

http://dalessio.pearsonperu.pe/el_proceso_estragico_2/recursos/5_industria_farmaceutica.pdf

De La Cruz, C. C. (2015) “Caracterización del control interno en el área de almacén en las empresas comerciales del Perú: Caso empresas farmacéuticas de Chimbote, 2013”, tesis para optar el título de contador público, de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<https://www.monografias.com/trabajos-pdf5/caracterizacion-del-control-interno-area-almacen-empresas-comerciales-del-peru/caracterizacion-del-control-interno-area-almacen-empresas-comerciales-del-peru.shtml>

Galán, M. (2009) Blog Metodologías de la Investigación, “La hipótesis en la investigación”. Recuperado de:

<http://manuelgalan.blogspot.com/2009/08/las-hipotesis-en-la-investigacion.html>

Guerrero, G. P. (2014) “Diseño de un sistema de control y gestión de inventarios para la farmacia cruz azul sdo villa florida 2013”. Universidad Tecnológica Equinoccial. Santo Domingo – Ecuador. Recuperado de:

http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/4306/1/58635_1.pdf

Hernández, Fernández y Baptista (2004) “La hipótesis en la investigación”.

<https://www.monografias.com/trabajos57/hipotesis-investigacion/hipotesis-investigacion.shtml>

Isabel, C. (2016) Redacción INCP a partir del artículo publicado por Auditool - “Importancia del control interno en las empresas”. Recuperado de:

<https://www.incp.org.co/importancia-del-control-interno-en-las-empresas/>

Mahecha, O. Y. (2012) Opción de grado (Ensayo de sustentación “Diplomado en Alta Gerencia”). Para optar al título de Contador Público “Universidad militar

nueva granada facultad de estudios a distancia contaduría pública Bogotá 2012”.

Recuperado de:

<https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/6777/MahechaMartinezOlgaYanira2012.pdf?sequence=2&isAllowed=y>

Mejías, M. L. (2013) “Estrategias de control interno para el proceso de almacén – inventarios de la empresa Amal productos, C.A.”. Recuperado de:

<https://bibliovirtualujap.files.wordpress.com/2013/05/ip-militza-mejias.pdf>

Melgarejo, N. P. (2017) Control interno y gestión administrativa según trabajadores de la municipalidad provincial de Chota, 2016 tesis para optar el grado académico de: Maestra en Gestión Pública. Recuperado de:

http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/9033/Melgarejo_CNP.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Nole, S. L. (2016) “Los mecanismos de control interno administrativo en el área de almacén de las boticas y farmacias independientes de los distritos Piura, castilla y veintiséis de octubre y su impacto en los resultados de gestión en el año 2015.”

Recuperado de:

http://repositorio.uladech.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/123456789/1039/CONTROL_INTERNO_ADMINISTRATIVO_ALMACEN_NOLE_ATOCHE_SONIA_LORELLY.pdf?sequence=4&isAllowed=y

Rivas, J. y Rumbos, O. (2015) “Propuesta método de valoración fifo (PEPS) al inventario de material no productivo en empresa ensambladora de vehículos ubicada en valencia estado Carabobo”. Trabajo de Grado presentado para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública. Recuperado de:

<http://mriuc.bc.uc.edu.ve/bitstream/handle/123456789/3237/jrivas.pdf?sequence=1>

Salazar, L. K. (2014) El control interno: herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy – “Definición de Control Interno”. Recuperado de:

file:///D:/MIS%20Documents/Downloads/SALAZAR_CATALAN_LESLY_K_ARIN_CONTROL.pdf

Sánchez C. V. (2015) “El control de los inventarios y su aporte en los estados financieros de la empresa”. Trabajo de titulación previo a la obtención del título de ingeniera en contabilidad y auditoría CPA. Universidad Técnica de Machala. Machala - El Oro. Recuperado de:

<http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/3100/1/TTUACE-2015-CA-CD00070.pdf>

Hemeroteca:

Impreso en el Combinado de Periódicos Granma (2005) “Conceptos de Componentes de control interno”. Recuperado de:

http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material_consulta_ci.pdf

Revista Contraloría General de la Republica (2014) “Concepto y definición de control interno”. Recuperado de:

[http://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/5 MARCO -CONCEPTUAL-DE-CONTROL-INTERNO.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/5_MARCO_-CONCEPTUAL-DE-CONTROL-INTERNO.pdf)

Revista Gestipolis (2001) “Sistemas de valuación de inventarios”. Recuperado de:

<https://www.gestipolis.com/sistemas-de-valuacion-de-inventarios/>



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

ANEXO 1

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y

ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO

Sr. Empresario:

La información que usted proporcione será utilizada solo con fines académicos y de investigación, por lo que se agradece por su valiosa información y colaboración respondiendo al presente cuestionario que tiene por finalidad la elaboración de mi Tesis denominada: EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL AREA DE ALMACEN DE LAS EMPRESAS DISTRIBUIDORAS DE EQUIPOS, MATERIAL Y MOBILIARIO MEDICO DE LAS EMPRESAS DEL PERU.

CASO: EMPRESA COMERCIAL PROVEEDORES MAESTROS S.R.L. DE LA CIUDAD DE PIURA EN EL PERIODO 2018.

Nº	CUESTIONARIO	SI	NO
1	¿A través de que medio se hace un pedido a la empresa?		
	d) Orden de compra		
	e) Por teléfono		
	f) Por correo electrónico		
2	¿Qué medios de pago para realizar un pedido se utilizan en su empresa?		

	e) Deposito a cuenta de la empresa		
	f) Deposito a la cuenta personal del Gerente		
	g) Pago en efectivo		
	h) A y C		
3	¿Sus productos los importan o realizan la compra en nuestro País?		
	c) Se importan		
	d) Se adquieren en nuestro País		
4	¿Los distribuidores con los que trabajan son al crédito o al contado?		
	d) Crédito		
	e) Contado		
	f) Todas las anteriores		
5	¿Se encuentran definidas las responsabilidades en la empresa para el almacenamiento y conservación de los equipos, material y mobiliario medico?		
	SI		
	NO		
6	¿Hay una persona encargada de supervisar el ingreso y salida de la mercadería en su almacén?		
	SI		
	NO		
7	¿Al ingresar los productos a almacén verifican que lleguen en buen estado y que llegue la mercadería completa?		

	SI		
	NO		
8	¿Se verifica antes de hacer los pedidos que tengan fecha de vencimiento largo, ya que su mínimo para el Estado es de 2 años?		
	e) Siempre		
	f) A veces		
	g) Nunca		
9	¿Cuándo se presenta la ocasión de algún producto con fecha única y corta de vencimiento, lo consultan con el cliente?		
	SI		
	NO		
10	¿Cuentan con políticas definidas en cuanto al control de material vencido?		
	SI		
	NO		
11	¿Cuál es el procedimiento para el material vencido?		
	a) Devolverlos al proveedor		
	b) Desecharlos		
	c) Reciclarlos		
12	¿Qué material de conservación utilizan en el almacén de la empresa?		
	a) Estantes		
	b) Refrigeradores		

	c) Archivadores		
	d) Cajas		
	e) Todas las anteriores		
13	¿Cuál es el procedimiento para entregar un pedido al cliente?		
	a) Se le lleva su pedido hasta su almacén		
	b) Ellos recogen su pedido		
	c) Se les envía su pedido por agencia		
	h) Todas las anteriores		
14	¿El retiro de los productos del almacén es autorizado por el encargado responsable?		
	SI		
	NO		
15	¿Para el control de existencias, utilizan kardex físico que permita verificar los movimientos de las entradas y las salidas del almacén?		
	SI		
	NO		
16	¿El kardex constituye un medio de gestión en la empresa?		
	SI		
	NO		
17	¿Qué método de valuación de inventarios utiliza?		
	a) Método del promedio ponderado		
	b) Método PEPS o FIFO		

18	¿La empresa cuenta con un programa de software para el control de inventarios?		
	SI		
	NO		
19	¿Cuentan con inventario a la mano para facilitar la búsqueda o stock de algún producto?		
	SI		
	NO		
20	¿En qué tipo de documento se encuentra plasmado su inventario?		
	a) Word		
	b) Excel		
	c) Sistema		
21	¿Cada que tiempo se realizan inventarios físicos en la empresa para un mejor manejo de las existencias?		
	a) Mensual		
	b) Semestral		
	c) Anual		
22	¿Cree usted que un correcto manejo de inventario optimiza los resultados obtenidos por la empresa?		
	SI		
	NO		
23	La implementación de los mecanismos del control interno ayuda a la empresa a:		

	a) Prevenir y eliminar riesgos		
	b) Tomar decisiones eficientes y oportunas		
	c) Brinda seguridad al trabajo realizado		
	d) Todas las anteriores		
24	¿Considera que un adecuado control interno del almacén garantiza el logro de las metas de la empresa?		
	SI		
	NO		
25	¿Le hace falta a la empresa mecanismos de control interno en el área de almacén?		
	SI		
	NO		
26	¿Los mecanismo de control interno en almacén ayudaron a la buena administración de los equipos, material y mobiliario medico?		
	SI		
	NO		
27	¿Hay un orden específico de los equipos, material y mobiliario medico en el almacén de la empresa?		
	SI		
	NO		
28	Cómo se encuentra ordenado los productos en el inventario:		
	a) Alfabéticamente		

	b) De acuerdo al tipo de productos		
	c) Agrupados por paquetes de productos con fecha de vencimiento y sin fecha de vencimiento		
29	Como considera la gestión de la empresa en el año 2018 con respecto al cuidado y conservación de los materiales y suministros:		
	a) Buena		
	b) Muy buena		
	c) Mala		
	d) Muy mala		
30	¿Considera importante la aplicación de un Sistema de control interno en el área de almacén?		
	SI		
	NO		

ANEXO 2

CRONOGRAMA GANTT

I. ACTIVIDADES

ACTIVIDADES	MESES 2018 - 2019				
	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	ENERO	FEBRERO	MARZO
Elaboración de proyecto de investigación y recolección de datos	X				
Procesamiento de datos y Análisis de datos		X			
Elaboración de informe de investigación y de artículo científico			X		
Prebanca y levantamiento de observaciones				X	
Sustentación					X

II. PRESUPUESTO

RUBRO	UNIDAD	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
BIENES				
Equipos (Laptop)	Und.	1	2,000.00	2,000.00
Transporte para la investigación			100.00	100.00
Libros	Und.	2	50.00	100.00
Fotocopias	Und.	150	0.10	15.00
Impresiones	Und.	500	0.20	100.00
Material de escritorio		Varios		70.00
USB	Und.	1	40.00	40.00
Otros gastos		Varios		50.00
TOTAL S/.				2,475.00
SERVICIOS				
Curo de taller de tesis				2,800.00
Internet				120.00
TOTAL S/.				2,920.00

III. RESUMEN DEL PRESUPUESTO

RUBRO	IMPORTE
Bienes	2,475.00
Servicios	2,920.00
TOTAL S/.	5,395.00

IV. FINANCIAMIENTO

Este proyecto de investigación está totalmente autofinanciado por el alumno que investiga.