



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS BOTICAS DEL PERÚ.**

**CASO: LA EMPRESA BOTICA MI ROSITA DEL
DISTRITO DE LA ARENA-BAJO PIURA 2017.**

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

AUTOR

**RISCO YPANAQUE, JOSEFA JACKELINY
ORCID: 0000-0002-1143-933X**

ASESOR

**GARCÍA MANDAMIENTOS, EDMÉ MARTHA
ORCID: 0000-0003-0012-652X**

**PIURA – PERÚ
2019**

**LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS BOTICAS DEL PERÚ.**

**CASO: LA EMPRESA BOTICA MI ROSITA DEL
DISTRITO DE LA ARENA-BAJO PIURA 2017.**

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Risco Ypanaque, Josefa Jackeliny

ORCID:

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

ASESOR

García Mandamientos, Edmé Martha

ORCID: 0000-0003-0012-652X

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

JURADO

Landa Machero, Víctor Manuel

ORCID.0000-0003-4687-067X

Ulloque Carrillo, Víctor Manuel

ORCID.0000-0002-5849-9188

Reto Gómez, Jannyna

ORCID. 0000-0002-2169-9741

JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESORA

Dr. Víctor Manuel Landa Machero
Presidente

Dr. Víctor Manuel Ulloque Carrillo
Miembro

Mgtr. Jannyna Reto Gómez
Miembro

Mgtr. Edmé Martha García Mandamientos
Asesora

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, a Dios por la salud, por el valor y fortaleza que me ayudó a continuar y cumplir mis metas propuestas; a mis padres, mis hermanos, abuelitos, tíos, primos, primas y a toda mi familia que estuvieron apoyándome siempre para lograr mi meta.

A mis maestros, en especial agradecimiento a la Mgtr. Edmé Martha García Mandamientos, por su dedicación, paciencia y asesoramiento constante para concluir con éxito este informe de tesis.

DEDICATORIA

A Dios por darme la fortaleza de continuar con mi carrera profesional, a mi querido abuelito José Pedro QEPD que hoy está en el cielo, por su amor y apoyo incondicional que día a día me demostraba; a mis queridos padres, Juan y Santos; a mi abuelita, Mercedes; a mis tíos: Santos, Pedro, José, Venicio, Darwin, Juana, Mercedes, Nilda, Flor; hermanos: Jessenia, Danyer, Sebastián y Yamile; a mis primos, primas y a toda mi familia por su apoyo, valores, sus consejos que me brindaban para poder concluir con mi tesis.

A mis maestros por sus enseñanzas y experiencia que me brindaron para crecer profesionalmente.

RESUMEN

El objetivo de la presente investigación fue determinar y describir los mecanismos de control interno de los micros y pequeñas empresas boticas del Perú y la empresa Botica Mi Rosita del distrito de La Arena-Bajo Piura 2017. La metodología de la investigación fue tipo cualitativo, nivel descriptivo, de diseño no experimental, bibliográfico y de caso. Utilizamos la técnica de la encuesta y entrevista, la información que nos brindaron fue a través de un instrumento de recolección de datos a través de un cuestionario pre estructurado con 40 preguntas dirigidas a dar respuesta a los objetivos específicos planteados, el cual fue aplicado a uno de los trabajadores de la empresa en estudio, para la obtención de los siguientes resultados: La Botica Mi Rosita respecto al funcionamiento organizacional; la botica cuenta con una apertura de funcionamiento que le permite cubrir la demanda de la población, contando con mecanismos de control interno para los procedimientos a realizar, con respecto al control administrativo la falta de un software exige contar con un sistema manual para el registro de sus ventas, en cuanto a los mecanismos de control solo cumplen con las normas que se establece en la Botica; en tanto a la política de los productos dañado y vencidos se devuelven al proveedor siempre y cuando tenga una boleta o factura para poder acceder a lo solicitado. En conclusión, los mecanismos de control interno son indispensable para mantener una eficaz gestión en los establecimientos permitiendo alcanzar con los resultados y así lograr los objetivos y metas.

Palabras Claves: Boticas, Control interno, Mecanismo.

ABSTRACT

The objective of the present investigation was to determine and describe the internal control mechanisms of the micro and small botanical companies of Peru and the Botica Mi Rosita company of the La Arena-Bajo Piura district 2017. The research methodology was qualitative type, level descriptive, non-experimental, bibliographic and case design. We used the survey and interview technique, the information they provided us was through a data collection instrument through a pre-structured questionnaire with 40 questions aimed at responding to the specific objectives set, which was applied to one of the workers of the company under study, to obtain the following results: The Apothecary My Rosita regarding the organizational operation; the pharmacy has an opening of operation that allows it to meet the population's demand, with internal control mechanisms for the procedures to be performed, with respect to administrative control the lack of software requires a manual system for the registration of its sales, as for the control mechanisms only comply with the standards established in the Apothecary; As for the policy of damaged and expired products, they are returned to the supplier as long as they have a ticket or invoice to be able to access what was requested. In conclusion, the internal control mechanisms are essential to maintain an effective management in the establishments allowing to achieve the results and thus achieve the objectives and goals.

Keywords: Apothecaries, Control Internal Mechanism

CONTENIDO

1. TÍTULO DE LA TESIS.....	
2. EQUIPO DE TRABAJO	
3. HOJA DE FIRMA DE JURADO Y ASESOR.....	
4. HOJA DE AGRADECIMIENTO Y/O DEDICATARIA.....	vii
5. RESUMEN Y ABSTRACT.....	ix
6. CONTENIDO	xi
7. TABLAS DE TABLAS	xiv
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. REVISIÓN DE LA LITERATURA.....	4
2.1 Antecedentes.....	4
2.1.1 En el ámbito Internacional.....	4
2.1.2 En el ámbito Nacional	6
2.1.3 En el ámbito local.....	9
2.2 Bases Teóricas	12
2.2.1 Teorías del Control Interno.....	12
2.2.2 Elementos del control interno.....	13
2.2.3 Importancia del control interno	14
2.2.4 Objetivos Del Control Interno	15
2.3. Caso en estudio.....	15
2.3.1 Reseña Histórica	16

2.3.2 Misión.....	16
2.3.3 Visión.....	16
2.3.4 Objetivos General.....	17
2.3.5 Objetivos Específicos.....	17
2.3.6 Organización Estructural.....	17
2.3.7 Plan de Contingencia.....	17
2.4 Marco conceptual.....	18
2.4.1 Control Interno.....	18
2.4.1.1 Concepto.....	18
III. HIPÓTESIS.....	24
IV. METODOLOGÍA.....	25
4.1 Diseño de la Investigación.....	25
4.2. Población y muestra.....	26
4.3 Operacionalización de las variables.....	26
4.4 Técnicas e instrumentos.....	26
4.5 Plan de análisis.....	27
4.6 Matriz de consistencia.....	28
4.7 Principios éticos.....	29
V. RESULTADOS.....	32
5.1 Resultados.....	32
5.1.1 Respecto al objetivo específico N°1.....	32
5.1.2 Respecto al objetivo específico N.º 2.....	35

5.1.3 Respecto al objetivo específico N°3	39
5.2 Análisis de los Resultados	45
5.2.1 Respecto al objetivo específico N°1	45
5.2.2 Respecto al objetivo específico N°2	47
5.2.3 Respecto al Objetivo específico N°3	49
VI. CONCLUSIONES	52
6.1 Respecto al objetivo específico N°1	52
6.2 Respecto al objetivo específico N°2	54
6.3 Respecto al objetivo específico N°3	58
ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	60
RECOMENDACIONES	60
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	62
ANEXOS	67

INDICE DE TABLAS

Tabla 1// MARIZ DE CONSISTENCIA	28
Tabla 2// ANALISIS DE RESULTADOS	34
Tabla 3// ENCUESTA.....	38
Tabla 4// CUADRO COMPARATIVO.....	44

I. INTRODUCCIÓN

La presente investigación tiene como finalidad conocer los mecanismos de control interno de la botica que vamos a investigar, ya que es una empresa que se dedica a la venta y compra de medicamentos farmacéuticos con el objetivo de alcanzar sus metas propuestas, el control interno es una herramienta importante y que a su vez es un plan de formación y métodos actualizados con el fin de que la empresa pueda salvaguardar sus activos y así pueda comprobar satisfactoriamente la confiabilidad de sus datos registrados, lo cual, le permita cumplir con sus actividades, por ende, el principio de la moralidad. Cuando observamos la problemática que hay en la empresa por falta de un control ahí vemos recién lo importante que es el control interno dentro de una empresa.

La problemática más habitual en las boticas del Perú, es que hoy en día, en muchos establecimientos no existe un control interno adecuado, es por eso, que hay un desorden total; en este caso debemos buscar alternativas que nos ayuden a tener un control interno y así optimizar los procedimientos contables para poder ir reduciendo riesgos que puedan afectar a la empresa y así poder evitar pérdidas en el negocio, por circunstancias que se dan en la botica, como puede ser medicamentos vencidos o por vencer, productos en mal estado que puedan perjudicar a la empresa. Es por eso que es de vital importancia el control interno porque así podremos conocer los ingresos y salidas de cada producto, lo que nos dará como resultados enterarnos a tiempo de la inversión que se está manejando, como también darnos cuenta en el momento oportuno si hay pérdidas o la ganancia que necesitamos obtener. Por lo tanto, es recomendable manejar un sistema eficaz que conlleve a un mejor control de los medicamentos con el propósito de minimizar estas debilidades. Para formular los estados financieros se presenta la información adecuada, lo cual, será útil para la toma de decisiones y así

poder obtener una buena administración en el establecimiento, es decir en la botica.

La presente investigación fue de tipo descriptivo, porque describirá las variables de estudio, el nivel utilizado fue cualitativo, porque utilizamos instrumentos de recolección de datos, se utilizó el instrumento de la encuesta.

Por lo anteriormente expuesto, la investigación se formula a través del siguiente enunciado:

¿Cuáles son Los Mecanismos del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas Boticas del Perú y de Botica mi Rosita -Distrito de la Arena-Bajo Piura 2017?

Esta investigación tiene como objetivo general: Determinar y describir los mecanismos de Control Interno de las micro y pequeñas Empresas Boticas del Perú y de Botica mi Rosita Distrito de La Arena-Bajo Piura 2017.

Y como objetivos específicos:

- Determinar y describir los mecanismos de control interno de las micro y pequeñas empresas boticas del Perú.
- Determinar y describir los mecanismos de control interno de Botica mi Rosita distrito de La Arena-Bajo Piura 2017.
- Realizar un análisis comparativo de determinar y describir los mecanismos de control interno de las micro y pequeñas empresas boticas del Perú y de Botica mi Rosita Distrito De La Arena-Bajo Piura 2017.

Finalmente, la investigación se justifica desde el punto de vista social las Boticas brindan un servicio a los clientes quienes requieran de productos farmacéuticos para ayudar o tratar de auxiliar sus problemas de salud, además estas boticas son fuentes generadoras de empleo para jóvenes farmacéuticos para que así puedan tener una mejor calidad de vida, tanto ellos como los ciudadanos.

Desde el punto de vista económico las boticas gracias a sus consumidores obtienen más ingresos para hacer crecer sus negocios.

Desde el punto de vista académico, mi investigación servirá como base de datos para futuras investigaciones de los estudiantes y así usen la información para que desarrollen su proyecto.

II. REVISIÓN DE LA LITERATURA

2.1 Antecedentes

2.1.1 En el ámbito Internacional

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

Guerrero (2014). En su tesis denominada “Diseño de un Sistema de Control y Gestión de Inventarios para la Farmacia Cruz Azul SDO Villa Florida 2013” siendo su principal objetivo formular procedimientos de inspección de los inventarios, dificultando compras pertinentes en relación a sus ventas de medicina, cuya finalidad es contar con adecuada información.

También indica que la Farmacia carece de organizaciones administrativas, las mismas que ayuden el progreso eficaz y ordenado de sus actividades. La dificultad primordial que vive la empresa es plantear y trasladar una estrategia segura en el control y gestión de inventario de la farmacia, permitiendo disminuir los resultados que presenta actualmente en la administración. Desde esta problemática se busca que la investigación realizada se enmarque a efectuar que busquen optimizar el sistema de inventarios para el recojo de dicha información permitiendo a que el dueño de esta farmacia Cruz Azul pueda brindar un buen servicio satisfactorio a los clientes.

Villamil (2015). En su tesis titulada “La implementación del control interno de Inventarios para el sector Droguista de acuerdo a las normas internacionales de auditoria - NIAS” elaborado en la Universidad Militar Nueva Granada, su principal objetivo fue contar con un software contable que le permita el control de sus inventarios de esta organización y que cuente con la eficacia y seguridad en sus operaciones que se realizaran en el inventario, ya que estas empresas son dedicadas a la compra y venta de productos farmacéuticos, cuyo fin es obtener ganancias por ciertas operaciones.

El actual caso en estudio confirma que el principal problema que enfrentan las empresas farmacéuticas es la falta de control interno, para que así se proporcionen alternativas que mejoraran los procedimientos contables y administrativos.

Zavala (2012). En su tesis “Control Interno Administrativo y Contable para las Farmacias del Cantón Latacunga”. Se mostraron debilidades en la administración contable por la cual se han creado manuales de funciones y procedimientos para que de tal forma haya eficaz y seguridad en los movimientos de dicha empresa.

En las farmacias de Latacunga no hay un control adecuado que pueda permitir que los movimientos contables y administrativos se lleven de una manera eficaz y segura y no provocar un mal control en el sistema de las farmacias. Tampoco cuentan con manuales de funciones donde los trabajadores puedan saber cuáles son sus obligaciones y deberes dentro de la empresa lo cual provoca la falta de responsabilidad de por parte de sus trabajadores.

Eugenio (2010). En su tesis titulada “Logística de Inventario y su incidencia en las ventas de la Farmacia Cruz Azul Internacional de la ciudad de Ambato”, demuestra que hoy en día la necesidad y las exigencias en los mercados son más fuertes, las farmacias deberían contar con la utilización de algunas técnicas, herramientas y modelos que generen estrategia para la comercialización de productos farmacéuticos y así sus ventas puedan incrementar, ya que por medio de la logística de inventarios se podrán analizar las actividades realizadas. También concluye que si se aplica una logística se podrá ver la adquisición de fármacos ya que la competencia hoy en día es más fuerte, es por ello que el gerente tiene la obligación de contar con un sistema de logística.

Esta logística de inventarios mejor las ventas de productos farmacéuticos ya que habría más control y así se podrá localizar rápidos los medicamentos y no generen molestia hacia sus clientes, como también puedan estar pendientes de que productos están por vencer.

2.1.2 En el ámbito Nacional

En esta investigación entendemos por antecedentes nacionales, todo trabajo de investigación realizado por otros investigadores en cualquier parte del Perú, menos realizado en la ciudad de Piura, que hayan usado las mismas variables y unidades de análisis de investigación.

De La Cruz (2015). En su tesis titulado “Caracterización de control interno en el área de almacén en las empresas comerciales del Perú: Caso empresas farmacéuticas de Chimbote, 2013”. Hecho en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, el trabajo de investigación se tomó como muestra a 15 farmacias que es dedicaban a la venta de productos farmacéuticos, donde la metodología fue no experimental.

Concluyéndose que la mayoría de sus colaboradores que fueron encuestados se determinó

que no cuentan con un adecuado control de ambiente, por lo que se genera un desorden en el inventario del almacén provocando incomodidad al momento de contar los productos fármacos, como también la limpieza de cierta mercadería vencida y dañada lo cual debería de darse de baja cada fin de año. Después de lo que se observó se conoció que no cuentan con políticas, procedimientos y normas que rijan esta actividad, por lo tanto, se observó que no existe un adecuado orden de inventario, ya que no pueden distinguir cual es la medicina que ya está vencida o dañada.

Por otro lado, el personal que labora en las Farmacias de Chimbote no se les ha hecho saber acerca de los procedimientos administrativos y normas que cuenta la empresa para el buen control de sus medicamentos.

Murillo & Palacios (2013). Su tesis titulada “*Diseño de un sistema de control interno en el área de ventas de la botica Farma Cartavio en el periodo 2013*”, que presento para obtener el título profesional de contador público que fue realizado en Trujillo, Perú, su principal objetivo era demostrar el manejo de un sistema diseñado para el control interno y así mejorar el proceso de sus ventas que hay en la farmacia Farma Cartavio en el año 2013. Justificando de que si la empresa cuenta con un manual de funciones y procedimientos la farmacia obtendrá resultados favorables ya que esta investigación es importante para ciertas farmacias que tienen dificultades en el proceso de las ventas.

Esta investigación se determinó que hay dificultad a la hora de atender al cliente, por lo que no hay un control de medicinas en el stock, tampoco cuenta con un software, que verifique que medicina está disponible, por lo tanto no cuenta con un control interno y que el dinero no es seguro al momento de guardarlo, por otro lado vemos que las ventas se registra en cuaderno es por eso que hay dificultad al momento de extraer un

medicamento, así mismo no cuentan con normas que les pueda permitir conocer cuáles son su responsabilidades dentro de la Farmacia.

Arroyo & Jaime (2013). En su tesis titulado “Sistemas de control de farmacia para un centro de salud de I-3”, su principal objetivo es la elaboración de un sistema informática de control para sus medicamentos y la buena atención de los clientes, preparación de las fórmulas farmacéuticas y el manejo de medicina en uno de los centros de Salud de Nivel I-3.

Se concluyo que los centros de salud del MINSA encontraron tres problemas, el primer fue que tiene que hacer una evaluación acerca de los productos farmacéuticos que quedan en el stock para poder contar con una medicina por parte de los pacientes des que primer se realiza una evaluación lo cual genera molestia hacia los trabajadores, el segundo es de que no cuenta con un sistema informático donde pueda registrar sus medicamentos ya entregados, por lo que provoca un desabastecimiento de los medicamentos que entregan en los centros de salud y el ultimo es la dificultad al momento de realizar una solicitud y ser llevado al laboratorio para la preparación de la formula ya que se utilizan documentos para el proceso generándose molestia hacia el paciente.

Cabanillas (2010). En su tesis titulada "Auditoria Operativa al Área de Compras de una Empresa Comercializadora de Productos Farmacéuticos DISFARMA S.A. y su Impacto en la Eficiencia de las Operaciones", que realizo para obtener el título de Contador Público en la Universidad Privada del norte, donde se encontró debilidades en el control interno.

La empresa no cuenta con un organigrama, es necesario contar con manual de funciones, procedimientos, políticas y reglas en el área de compras, los trabajadores de dichas áreas

no conocen bien cuáles son sus responsabilidades dentro de la empresa, no hay metas ni objetivos trazados por parte de la farmacia, tampoco hay programación de las compras que se realizan para las necesidades del consumidor, las guías de remisión no son verificadas con las compras que se realizan. Por otro lado, no cuenta con algún seguro contra incendios o robos, se debe contar con un Kardex manual o computarizado donde se pueda verificar y controlar las entradas y salidas del almacén.

Concluyo que la Farmacia Disfarma cuenta con una deficiencia en el sistema del control interno, por lo que se recomienda la elaboración de un plan anual donde se adquieran medicamentos con una verificación previa con los medicamentos que hay en el almacén.

2.1.3 En el ámbito local

En esta investigación se entiende por antecedentes locales, a todo trabajo de investigación hecho por otros investigadores en la región y ciudad de Piura; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de esta investigación.

Sosa (2011). En su tesis titulado *"Propuesta de un Sistema de Costos ABC para una empresa dedicada a la Distribución Farmacéutica"*, obtener el título de Contador Público, la mencionada Farmacia se dedica a la distribución de productos farmacéuticos lo cual no cuenta con información acerca de los costos por lo tanto al tomar una decisión se hace con dificultad ya que puede conllevar a situaciones no agradables.

Concluyéndose que no existe mejoramiento acerca de la distribución de las medicinas ya que es por la falta de proceso para un continuo mejoramiento, además cuando un cliente solicita un medicamento hay contratiempo en los pedidos generando molestias por parte de los clientes. No hay un control en algunas actividades de costos que realizan ya que son utilizadas para la satisfacción de los clientes, por lo que hay mayores pérdidas en los niveles de estándares.

Además, la farmacia no cuenta con un sistema adecuado de costos, por lo tanto, los costos se realizan de una manera dificultosa, la farmacia no comprar los precios con el costo tradicional obteniendo resultados desfavorables.

Castilla & Rubio (2007). En su estudio titulada. *"Incidencia de un Plan de Negocios en el crecimiento de la empresa botica La Salud"*, para obtener el título de Contador Público en la Universidad Cesar Vallejo. Su principal objetivo fue realizar un análisis de aspectos que influyen en la creación de alguna empresa donde se distinga sus principales características, implementar estrategias y costos que guíen el crecimiento de la Botica La Salud.

Concluyo que los grandes laboratorios y distribuidoras cuentan con grandes cadenas y que manejan elevados volúmenes ya que obtienen grandes descuentos por parte de los laboratorios y que sus precios son más bajos a los de una farmacia o boticas.

Cuando una botica es de venta minorista genera un riesgo por parte de los productos farmacéuticos relacionado con los vencimientos de las medicinas, que por ser una botica pequeña a veces no tiene tantas ventas como las grandes farmacias, generando perdidas en las boticas pequeña ya sea por su vencimiento o la mala refrigeración.

Álvarez (2015). En su tesis dominada *"El Control Interno de Área de Farmacia y su Incidencia en la gestión de Inventarios de la Clínica Miraflores S.A. Del Distrito de Castilla – Piura, en el año 2014"*. Para optar el título de Contador Público de la Universidad Los Ángeles de Chimbote, justifica que la presente investigación es importante porque va a permitir la evaluación del proceso de control interno en dicha área de Facturación donde determinaremos dificultades y riesgos, de tal modo que si es necesario habrá reemplazos en los procesos y elementos para que haya un buen funcionamiento en la empresa.

El propósito es que se implementen elementos esenciales para un buen control de proceso de Facturación y Gestión de Inventarios, las normas administrativas deben ser actualizadas y difundidas, tanto el personal de farmacia y almacén comentan que los procedimientos no son adecuados en el control interno del área, generando un descontrol en el almacén.

Merino (2014). En su tesis dominada *"Eficiencia del Control Interno en la Gestión de los procesos en la Empresa REYFARMA S.A.C. 2014"*. Tesis para optar el título de Contador Público de la Universidad Cesar Vallejo. La presente investigación fue determinar si el control interno de la empresa REYFARMA cuenta con un nivel eficiente, es por ello que se obtuvieron resultados por parte de los encuestados, donde conocen la forma de cómo gestionar los procesos y por lo tanto se utilizan estrategias para para afrontar riesgos y alcanzar los objetivos de la empresa. La metodología utilizada fue la de Observación ya que tuvieron en cuenta el problema y así lo pueden analizar, por lo tanto, contamos con colaboradores de diferentes áreas: Caja, Almacén, contabilidad y Atención al Cliente.

Se concluyó que la Farmacia REYFARMA SAC formalmente no cuenta con una estructura, tampoco ha establecido un manual de funciones y organizaciones ya que la Gerencia no muestra interés, además no cuenta con políticas, no hay sistemas operativos para un buen control de sus ingresos a caja. La Gerencia no cumple con un Plan de Capacitaciones para sus trabajadores donde puedan tener una buena organización y control interno, para que de esta forma logre elevar sus ventas como también sus objetivos propuestos.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Teorías del Control Interno

a) Según el autor dice que el control interno es un procedimiento que da resultado a la administración de una entidad económica. En esta forma, el término administración es utilizado para alcanzar los objetivos de una entidad económica, es por eso, que se da el conjunto de actividades. Asimismo, los que dependen su subsistencia y desarrollo son la distribución, actividades de dirección, consumo de una empresa, financiamiento y promoción, como también sus relaciones públicas y privadas y la vigilancia sobre su patrimonio. **Chapman, W. (2015)**

b) **Intosai. (1911)** Decimos que el control interno es un programa de organización y un conjunto de procedimientos y métodos coordinados por un ente para poder salvaguardar sus bienes, para que así poder comprobar la eficacia de sus operaciones contables y así lograr el respeto de la política de la administración creada por la dirección de la empresa, ya que el grado de confianza al iniciar la eficiencia de dicha administración causa efectos.

c) **Poch. (1992)**, nos dice que los resultados combinados a los objetivos tienen por meta el control de la gestión, es por eso que se concluye que son muy importantes los controles internos. **Leonard, (1990)**, asegura con que franqueza que en realidad los controles es una comprobación que se da para ver que todo esté en orden. Es por eso que el control se aplica de una forma ordenada y organizada

d). Sistema de control Según **Rosnay, J. (2005)**, en su artículo titulado “Sistemas de Control”; este autor dice que es un conjunto de elementos procesos, técnicas, etc. con la finalidad de ver que la gestión y la contribución sean evaluadas con eficacia y eficiencia.

2.2.2 Elementos del control interno

- **Organización:** se basa en la dirección, división de fuentes, coordinación entre otras funciones.
- **Procedimientos:** se realizan los pasos importantes que se dan durante las operaciones, como el sistema de operación, procedimientos y registros que avalaran la solidez de dicha organización.

Personal: se elige y se contrata el personal para la empresa, asimismo debe ser planeado y estructurado para las mejoras en el control interno.

- **Supervisión:** garantiza el funcionamiento de dicha empresa y es preciso.

2.2.3 Importancia del control interno

Es de mucha importancia el control interno ya que se implementará normas en la gerencia o administración de una empresa, con el fin de promover la efectividad y la eficacia ya que se obtendrá una información financiera y contable, la cual será legalizada y confiable como también las observaciones a las leyes, reglamentos u otras normas de la entidad.

La complicación de las grandes compañías en su organización hace difícil registrar cada una de las áreas de gestión, por lo que se hace útil el delegar funciones y conservar un apropiado ambiente de control para sus respectivas funciones.

El control interno es de vital importancia dado que

- El control interno increpa actividades que son logradas satisfactoriamente los planes.
- Desde un principio se establecen moderadas correctivas a los leedores de dicha administración.
- Al momento de iniciarse el proceso de planeación se proporcionará información de los planes a realizar.
- El logro consecuente de la productividad de los recursos de la empresa incidirá directamente a la administración, lo cual, reducirá costos en su aplicación.

2.2.4 Objetivos Del Control Interno

El control interno cuenta con objetivos de este concepto, por lo que, se establece objetivos exactos y estrictos.

- a) La calidad de los servicios inicia con los ordenamientos de la seguridad.
- b) Cuida y almacena los recursos contra el uso ilícito y hechos ilegales.
- c) Se someten leyes, ordenanzas y otras reglas gubernamentales.
- d) La información bancaria es legal, adecuada y honesto.
- e) Elaborar información financiera válida y confiable.

2.3. Caso en estudio

Empresa : BOTICA MI ROSITA
RUC : 10425933499
DIRECCIÓN : CALLE COMERCIO 608.CAS-LA ARENA – PIURA-PIURA
GERENTE : MACALUPU YOVERA EDDER OMAR
INICIO :16 DE NOVIEMBRE DEL 2006
SECTOR ECO. : VENTA DE PRODUCTOS FARMACEUTICOS Y MEDICOS,
COSMETICOS Y ARTICULOS DE TOCADOR
ESTADO : ACTIVO

2.3.1 Reseña Histórica

Botica Mi Rosita, su actividad principal es la venta de medicamentos farmacéuticos y médicos, cosméticos y artículos de tocador en comercio especializados. Esta Botica fue una de las primeras boticas en el Distrito de la Arena. Cuenta con un personal especializado para atender a los clientes y saber que medicamentos recomendar. Es por eso que brinda un buen servicio a los clientes, además es una botica que es reconocida por toda la población.

2.3.2 Misión

Posicionarnos como la mejor botica, garantizando un servicio de calidad para la total satisfacción de nuestros clientes, ofreciendo productos farmacéuticos de buena calidad, basándonos en la honestidad, transparencia y competitividad.

2.3.3 Visión

Ser una empresa líder y además reconocida en el mercado farmacéutico, ofreciendo un buen servicio diferente a los demás, brindando un buen trato a los clientes para así lograr el posicionamiento en el mercado empresarial.

2.3.4 Objetivos General

- Mejorar los mecanismos de control interno de la empresa.

2.3.5 Objetivos Específicos

- Capacitar a los trabajadores de la empresa.
- Implementar un área de recepción

2.3.6 Organización Estructural

La organización estructural es fundamental en todas las empresas, ya que tiene la función principal de establecer autoridad, organización y cadena de mando, de acuerdo a las actividades. Una correcta estructura permite establecer funciones, con la finalidad de ejercer un adecuado control para alcanzar metas y objetivos propuestos.

2.3.7 Plan de Contingencia

Un plan de contingencia es un conjunto de procedimientos alternativos a la operatividad normal de cada institución. Su finalidad es permitir el funcionamiento de esta, aun cuando alguna de sus funciones deje de hacerlo, debido a algún incidente tanto interno como extraño a la organización.

2.4 Marco conceptual

2.4.1 Control Interno

2.4.1.1 Concepto

Téllez (2004). El plan de la organización que comprende el control sostiene los métodos coordinados ya que protegerán los activos para así poder evidenciar la confiabilidad de sus ejercicios, también alentará la eficacia oportuna, las observaciones de las políticas prescritas que se extenderá hacia los elementos vinculados en las funciones de finanzas y contabilidad.

Rodríguez (2014). Dice que el control interno es una cadena de, métodos, procedimientos y políticas para salvaguardar los recursos de la entidad para que tengan un correcto flujo y así tener éxitos en la empresa.

En los manuales deben estar incluidas el personal de compañía y todas las, dependen su correcta ejecución. Entonces se mencionan que para que pueda ser auditada y revisada debe haber evidencia en la política y procedimiento.

Estándares del Control

Aldave (2008), en su monografía titulada “Casuística de Auditoría y Control Gubernamental”; dice los planes son las bases fundamentales que deben establecer los controles, entonces se dice que el primer paso en dicho proceso sería formar planes. Por lo tanto, va a variar el nivel y complejidad que los administradores siempre observan. Las normas se proporcionan, por definición, criterios sencillos de evaluación. Cada período tiene una propia metodología, sus métodos, acciones y procedimientos. Comprende lo siguiente: planeación, organización dirección, coordinación e integración, ejecución e informes.

Microempresa y Pequeña empresa

El micro y pequeña son empresas formado por una persona natural o jurídica pero siempre y cuando estén bajo una organización empresarial, como objetivo desarrollar acciones de extracción, producción, mercadeo de bienes o prestación de servicios e innovación.

Cuando hablamos de las siglas MYPE nos referimos a micro y pequeñas empresas.

Unidad impositiva Tributaria (UIT): son multas que el país establece para instaurar impuestos es decir es un importe que es utilizado en el Perú.

El Producto Bruto Interno (PBI): es una guía que permite ver el crecimiento de las empresas de cada país dentro de su mismo territorio, además es el valor bancario de bienes y servicios que se obtienen en una bolsa en un tiempo determinado ya sea trimestral, semestral o anual.

Financiamiento: Es el conjunto de capital bancarios y de créditos que se establecen en una empresa o indiviso para llevarse a cabo una apropiada actividad.

Boticas y Farmacias

Definición:

Reglamento de Establecimientos farmacéuticos Decreto Supremo N°014 – 2011- SA, (2011). Se entiende por farmacia o botica, a las oficinas farmacéuticas en las que se dispensan y expenden al consumidor final productos farmacéuticos, dispositivos médicos (con excepción de equipos biomédicos de tecnología controlada) o productos sanitarios, o se realizan preparados farmacéuticos. Las farmacias o boticas podrán comercializar insumos, instrumental y equipo de uso médico-quirúrgico u odontológico, productos cosméticos y de higiene personal y productos sanitarios. Para que el establecimiento se

denomine farmacia debe ser de propiedad de un químico farmacéutico. Podrán, asimismo, brindar servicios complementarios y comercializar otros productos no farmacéuticos, siempre que no se ponga en riesgo la seguridad y calidad de los productos farmacéuticos y afines que comercializan. La DIGEMID elaborará un listado de productos y servicios que no podrán ser ofrecidos en farmacias o boticas.

Entonces decimos que las farmacias son establecimientos con mayor comercialización ya que pueden tener varias cadenas mientras que las boticas son locales que brindan un buen servicio de la comunidad y así puedan contribuir con la salud de las personas gracias a sus productos farmacéuticos.

Clasificación

Juárez (2008). Clasifica el mercado de boticas y farmacias, según la demanda de productos farmacéuticos en el Perú en 5 grandes segmentos que vamos a explicar a continuación :

Farmacias o boticas Institucionales (ESSALUD Y MINSA): Las cuales necesitan productos esenciales considerados en un petitorio o listado selecto de fármacos, efectuando en forma periódica licitaciones públicas. Normalmente se obtienen productos genéricos, no obstante, los laboratorios innovadores tienen la costumbre de hacer ofertas de medicamentos de marca a precios increíblemente bajos, sobre todo a ESSALUD. Sus compras representan aproximadamente el 90% del mercado público.

Leyenda (2005). “Farmacias o boticas de las Fuerzas Armadas y Policiales : Las cuales usan listados de medicinas seleccionadas, y al momento de procesar las adquisiciones aplican criterios muy poco conocidos. Por esto los resultados cambian o varían, sin haber una identificación de preferencia por algún grupo de productos.

Representan aproximadamente el 10% de compras del mercado público a través de áreas especializadas como Disamar (Dirección de Salud de la Marina de Guerra del Perú), Fospeme (Fondo de Salud para el Personal Militar del ejército), Fospoli (Fondo de Salud para el Personal de la Policía Nacional).

En conclusión, decimos que normalmente hay diversos productos genéricos y con laboratorios innovadores ofreciendo precios bajos como ES SALUD que la mayoría de sus compras son de mercado público.

Diferencia entre Botica y Farmacia

Perú 21. (2017). Boticas:

Las boticas son establecimientos farmacéuticos, pero no necesariamente son de propiedad de un profesional químico farmacéutico. Muchas veces son propiedad de empresarios o grupos de empresas.

Las empresas contratan a un profesional de la carrera para que labore y siga las políticas de su empleador.

Su función principal es la venta de medicinas y la consejería farmacéutica, pero no interviene en decisiones o negociaciones comerciales.

Farmacias:

Son los establecimientos de propiedad de un profesional químico farmacéutico. Este es quien se responsabiliza de su funcionamiento.

El local tiene autonomía en la administración, atención, dispensación y consejería al paciente o usuario. Prevalece su Código de Ética Profesional, lo cual significa más confianza y seguridad.

Entonces decimos que una empresa comercial es definida como farmacia donde el dueño y responsable es el químico farmacéutico, mientras que en una botica es el químico farmacéutico el que labora y es responsable de dicho local

Entonces, mientras para un establecimiento comercial definido como farmacia, el dueño y responsable es el químico farmacéutico. En una botica, labora un químico farmacéutico, quien es el responsable del establecimiento. Es por eso que hoy en día contamos con un sin número de boticas a comparación de las farmacias.

El modelo COSO I

Coso (2013). Es un modelo de control interno emitida por The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission de los Estados Unidos de Norteamérica, a través de un documento denominada Control Interno Marco Integrado mejor conocido como modelo COSO, amplía el concepto de la siguiente manera:

Un proceso efectuado por la Junta Directiva de la entidad, por la administración y por otro personal diseñado para proporcionar a la administración un aseguramiento razonable con respecto al logro de los objetivos. En este sentido se entiende que el control interno se encuentra sobre las personas y, en consecuencia, en cualquier parte de los sistemas,

procesos, funciones o actividades y no en forma separada como teóricamente se pudiera interpretar de los enunciados del proceso administrativo, que declara que la administración organiza, planea, dirige y controla. **Estupiñán, (2006).**

Se concluye que el COSO es un proceso efectuado por la junta directiva, por la administración y otros es decir que proporciona un aseguramiento razonable con respecto a que cumplamos con los objetivos trazados.

III. HIPÓTESIS

La presente investigación no presenta hipótesis por ser un trabajo descriptivo no experimental

Sampiere (s.f) Define hipótesis como aquello que “nos indica lo que estamos buscando o tratando de probar y pueden definirse como explicaciones tentativas del fenómeno investigado, formuladas a manera de proposiciones.” Las hipótesis pueden no ser verdaderas, por ello necesitan comprobarse con hechos, pero el investigador al formularlas no puede asegurar que vayan a comprobarse. Así mismo Samperi menciona que dentro de la investigación científica, las hipótesis son proposiciones tentativas acerca de las relaciones entre dos o más variables y se apoyan en conocimientos organizados y sistematizados.

IV. METODOLOGÍA

4.1 Diseño de la Investigación

El estudio de investigación, está comprendido bajo un enfoque descriptivo porque se va a describir las variables de estudio. La meta no se limitará a la recolección de datos, sino a la predicción e identificación de las relaciones que existan entre dos o más variables.

El nivel fue nivel cualitativo, porque se utilizaron instrumentos de recolección de información como características y cualidades del tema de investigación. El diseño de investigación aplicado será no experimental, bibliográfico, documental y de caso. La investigación a realizar, buscará la información proveniente de propuestas, comentarios, análisis de temas relacionados al estudio, los cuales se analizarán para determinar los resultados.

Arias (2006) un diseño de Investigación es, "diseño de investigación se define como el plan global de investigación que (...) intenta dar de una manera clara y no ambigua respuestas a las preguntas planteadas en la misma". De modo que se acentúa el énfasis en la dimensión estratégica del proceso de investigación . Estrategia es un patrón de decisiones coherente”, unificador e integrativo que determina y revela el propósito en términos de objetivos a largo plazo, programas de acción, y prioridades en la asignación de recursos.

4.2. Población y muestra

Por ser una investigación bibliográfica, documental y de caso: La población está conformada por todos los Rubros Boticas por lo tanto solo he tomado como población la Empresa Botica Mi Rosita

Por ser una investigación bibliográfica, documental y de caso, solo se tomará como muestra para la presente investigación la Empresa Botica Mi Rosita.

4.3 Operacionalización de las variables

No aplica por ser una investigación bibliográfica documental y de caso.

Variable a Investigar	Definición Conceptual	Indicador de Variables	Tipo de Variable	Técnicas e Instrumentos
Control Interno	el control interno es un programa de organización y un conjunto de procedimientos y métodos coordinados por un ente para poder salvaguardar sus bienes.	Identificar los Procedimientos del Control Interno Evaluación del Control Interno	El estudio de investigación, está comprendido bajo un enfoque descriptivo	Entrevista y Encuesta

4.4 Técnicas e instrumentos

Técnica

La investigación hará uso de la técnica de la encuesta, entrevista, observación directa

Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica y

documental.

Para el recojo de la información de la parte bibliográfica se utilizaron fichas bibliográficas.

Instrumento

La investigación hará uso de un cuestionario, como instrumento para la recolección de información del caso en estudio.

4.5 Plan de análisis.

Para conseguir el objetivo específico 1: Se realizó una revisión bibliográfica y documental de la literatura pertinente que son los antecedentes, los mismos que serán presentados en sus respectivos cuadros.

Para conseguir el objetivo específico 2: Se utilizó un cuestionario elaborado en base a preguntas relacionadas con las bases teóricas y antecedentes, el mismo que fue aplicado a la empresa del caso Empresa Botica Mi Rosita, donde tendremos que investigar al propietario de dicha Empresa.

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

4.6 Matriz de consistencia

Título	Enunciado	Objetivos		Variable estudio	en	Metodología
		General	Específicos			
Los Mecanismos de Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas Boticas del Perú: ¿Caso la Empresa Botica Mi Rosita del Distrito de la Arena-Bajo Piura 2017?	¿Cuáles son Los Mecanismos del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas Boticas del Perú Y Botica Mi Rosita - Distrito de la Arena-Bajo Piura 2017?	Determinar y describir Los Mecanismos de control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas Boticas del Perú y de Botica Mi Rosita Distrito de la Arena-Bajo Piura 2017	<ol style="list-style-type: none"> Determinar y describir los Mecanismos De control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas Boticas del Perú Determinar y describir Los Mecanismos de control Interno de Botica Mi Rosita Distrito de la Arena-Bajo Piura 2017 Realizar un análisis comparativo de Determinar y describir Los Mecanismos de control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas Boticas del Perú y de Botica Mi Rosita Distrito de la Arena-Bajo Piura 2017 	Mecanismos de Control interno		<p>Tipo de investigación Enfoque cualitativo</p> <p>Nivel de investigación Descriptivo</p> <p>Diseño de investigación Descriptivo Bibliográfico Documental y de caso.</p> <p>Técnica: Encuesta</p> <p>Instrumento: Cuestionario.</p>

Tabla 1// MARIZ DE CONSISTENCIA

4.7 Principios éticos

Principios Éticos de la Investigación

En el desarrollo de la investigación he considerado en forma estricta el cumplimiento de los principios éticos que permitan asegurar la originalidad de la investigación. Asimismo, se han respetado los derechos de propiedad intelectual de los libros de texto y de las fuentes electrónicas consultadas, necesarias para colocar el marco teórico.

De otro lado, fundamento que gran parte de los datos manejados son de carácter público, y pueden ser conocidos y empleados por diversos analistas sin mayores limitaciones, se ha incluido su contenido sin modificaciones, necesariamente puede ser la aplicación de la metodología para el análisis solicitado en esta investigación.

Honestidad

Confucio (2011) La honestidad es uno de los valores y componentes más importantes de una personalidad saludable, si entendemos por esta la capacidad de obrar el bien en todas las distintas relaciones y actividades que las personas sostienen.

Respeto

Erlaynes (2011) El Respeto es una de las bases sobre la cual se sustenta la ética y la moral en cualquier campo y en cualquier época. Tratar de explicar que es respeto, es por demás difícil, pero podemos ver donde se encuentra.

Puntualidad

Eduardo. M. (2009): La puntualidad es una actitud que se adquiere desde los primeros años de vida, mediante la formación de hábitos en la familia, donde las normas y costumbres establecen horarios para cada una de nuestras actividades.

Protección a las Personas:

Hortal (1994), indica que una forma de caracterizar los saberes y las ciencias es definirlo por su objeto de estudio. El objeto de estudio de la ética es la moral, referida a lo que los hombres hacen o dejan de hacer para vivir humanamente. Se hace interesante conocer que dos ciencias o saberes pueden tener muy bien un mismo objeto de estudio (objeto material). Así, indica el mismo autor que la psicología y la ética estudian la conducta humana y, sin embargo, las dos constituyen saberes distintos, si cada una enfoca su objeto (la conducta humana) bajo un determinado aspecto (objeto formal).

Beneficencia y no Malafecia:

Babbie (2000), hace referencia a unos lineamientos generales para la conducta ética en la investigación científica académica, en la cual los científicos no deben realizar investigaciones que pueden asentar en riesgo a las personas; entre estas se tiene: violar las normas del libre consentimiento informado, convertir los recursos públicos en ganancias privadas, poder dañar el ambiente, investigaciones sesgadas.

Justicia:

Werner (1985), al referirse al científico, expresó que sus virtudes deben ser principalmente la honestidad intelectual o veracidad, la impersonalidad y el desprendimiento. En los códigos antiguos, la obligación de decir la verdad sólo regía

cuando se daba testimonio ante un juez, porque en tal caso el valor en juego no era la verdad sino la justicia. La verdad es la virtud específica del científico ante los hechos.

Integridad Científica:

Ladriere (2000), “es una actividad encaminada a la solución de problemas. Su objetivo consiste en hallar respuestas a las preguntas mediante el empleo de procesos científicos”.

En esta búsqueda de la verdad, el hombre es un factor importante, porque es quien realiza el proceso de la investigación. Su conducta en general va a ser determinada ante. Asimismo, la forma como maneje los intereses propios y de la asociación que representa. Por otra parte, los principios y convicciones éticas, y la utilización del fin como objetivo central del logro, y no el medio como tal, contribuirán a manejar la investigación científica académica sin impedir la violación a los principios éticos. De hecho, cada una de las ciencias, tiene su código de ética que controla la conducta de sus investigadores.

V. RESULTADOS

5.1 Resultados

5.1.1 Respecto al objetivo específico N°1

Determinar Y Describir Los Mecanismos De Control Interno De Las Micro Y Pequeñas Empresas Boticas Del Perú.

CUADRO 1

AUTORES	RESULTADOS
De La Cruz (2015).	Se concluye que, la mayoría de sus trabajadores que encuesta no existe un adecuado ambiente, es por eso que hay un desorden en el inventario. Los productos fármacos dañados o vencidos deben darse de baja a fin de año para que así no se vea afectada la población que consume estos productos farmacéuticos. También se conoció que no cuenta con políticas; normas y procedimientos que administren este tipo de negocio.
Murillo & Palacios (2013).	Se observó que no cuentan con instrucciones acerca de cómo manejar el manual de procedimientos administrativos donde ellos pueden saber que labores se van a ir desarrollando.
Arroyo & Jaime (2013)	Se concluyo que encontró tres dificultades en el control de sus medicamentos al momento de ser entregados a los pacientes tampoco se realiza un control de los productos que han salido y cuáles son los que quedan, la preparación de las fórmulas son solicitadas mediante una solicitud, donde genera molestia hacia

	<p>los pacientes tener que esperar hasta traerlos, para que recién se les pueda ser entregados, es por ello que el autor decidió fue la elaboración de un sistema informático que le va a permitir ver el control de los medicamentos y así no generar una molestia de los pacientes que solicitan algún medicamento que necesiten recoger.</p>
Cabanillas (2010)	<p>Concluye que no hay un control interno en su almacén para ver las entradas y salidas, es por ello que existe la necesidad de implementar un Kardex ya sea manual o computarizado. Tampoco cuenta con un organigrama, procedimientos en el área de compra, no cuenta con un seguro contra incendio y robos ya que son importantes, se ha encontrado que en algunas etapas no hay una eficiencia en sus mercaderías, como también no existen normas que reglamenten la función de las compras.</p>
Sosa (2011).	<p>Concluye, que sus controles son débiles debido a que las áreas no tienen un reglamento, Se observó que no cuentan con instrucciones acerca de cómo manejar el manual de procedimientos administrativos donde ellos pueden saber que labores van a ir desarrollando</p>
Castilla & Rubio (2007).	<p>Concluye que por ser una botica minorista de productos farmacéuticos hay un riesgo en los vencimientos de los productos, y en el caso de las grandes farmacias sus ventas son más relativas ya que manejan grandes cadenas.</p>
Álvarez (2011).	<p>Concluyó que en el área de facturación detectarán los riesgos y dificultades que presenta la empresa, se implantarán elementos</p>

	<p>esenciales para el control interno que serán necesario para la mejora de facturación. Por otro lado, al momento de ser encuestado a los trabajadores se determinó que no cuentan con un adecuado procedimiento de control interno en la farmacia y almacén.</p>
Merino (2014).	<p>Se determinó que la empresa debe contar con sistemas para que tenga un control de adecuado de sus movimientos al momento de ingreso de efectivo a la caja. También debe contar con un plan de capacitaciones para sus trabajadores y así tengan más conocimiento y de esta manera se logre elevar las ventas, tampoco cuenta con estructura orgánica, ni se ha establecido un manual de funciones y organizaciones ya que la gerencia no pone interés, es por eso que existe un desorden administrativo al momento de realizar sus operaciones</p>

Tabla 2// ANALISIS DE RESULTADOS

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

5.1.2 Respecto al objetivo específico N.º 2

Determinar y Describir los Mecanismos de Control Interno de la Botica Mi Rosita

Distrito de La Arena-Bajo Piura 2017.

CUADRO 2

ITEM	CUESTIONARIO	SI	NO
	I. PERFIL DEL PROPIETARIO Y/O REPRESENTANTE LEGAL		
1	Edad		
a)	De 20 a 30 años		
b)	De 31 a 45 años	X	
c)	De 46 a mas		
2	¿Qué cargo tiene Usted en la Botica?		
a)	Arrendatario		
b)	Administrador		
c)	Representante Legal	X	
	RESPECTO AL FUNCIONAMIENTO ORGANIZACIONAL		
3	¿La empresa cuenta con una apertura de funcionamiento de botica?	X	
4	¿La Botica cuenta con manuales de procedimientos?	X	
5	¿La empresa lleva su propia contabilidad?		X
6	¿Existen políticas en la empresa con respecto al almacenamiento y conservación de los medicamentos?	X	

7	¿Cuenta con un sistema para el registro de sus medicamentos?		X
	II. RESPECTO AL CONTROL ADMINISTRATIVO DE LA BOTICA		
8	¿La empresa cuenta con un organigrama?	X	
9	¿La empresa cuenta con un manual de control interno?	X	
10	¿Hay un control de mecanismo en el expendio?	X	
11	¿Qué mecanismos usa para el control de sus medicamentos? a) Muestro b) Revisión de medicamentos c) Todas las anteriores	X	
12	¿Existe un manual de control de actividades en el establecimiento?	X	
13	¿Hay pérdidas, por productos vencidos?	X	
14	¿La empresa cuenta con un Kardex?	X	
15	¿Cuenta con alguna ficha al momento de la recepción?		X
	CONTABILIDAD		
16	¿Cree usted, que la empresa debe existir un diagrama de Flujo?	X	
17	¿La botica cuenta con un manual de Procedimientos contables?	X	
18	¿La botica cuenta con un sistema computarizado		X
19	¿Cuentan con un laboratorio para la elaboración de sus fórmulas?		X
20	¿Cuenta con mecanismos de control para sus gastos?		X
21	¿Se utiliza un catálogo de cuentas para los registros contables?		X

22	¿Se utiliza frecuentemente un manual de procedimientos contables?	X	
23	¿Existe un riesgo en los productos farmacéuticos?	X	
24	¿se realizan inventarios periódicamente?		X
25	¿Cómo se registra la Información Contable?		
	a). Computarizada		
	b). Manual	X	
	DETERMINAREMOS EL ÁREA DE CAJA		
26	¿Hay un control en el área de caja	X	
27	¿Qué mecanismo usa para controlar el dinero? a) Factura b) Boleta c) Nota de crédito		X
28	¿La Botica cuenta con un seguro contra robo o incendio?	X	
29	¿La empresa cuenta con los Formularios Pre numerados?		X
30	¿Existen, sorpresivos arquezos de caja?		X
31	¿Cuentan con un área de facturación?		X
32	¿Son desechos los productos vencidos o dañados?	X	
	CON RESPECTO, A LOS IMPUESTOS		
33	¿Sabe usted si cuenta, con un calendario de vencimiento de pagos de impuestos?	X	
34	¿Cumple con la declaración oportuna de impuestos?	X	
35	¿Sabe qué día debería ir a Declarar?	X	

36	¿Es puntual en pagar sus impuestos?	X	
37	¿Existe una persona autorizada para pagar sus impuestos?	X	
ACERCA DEL ÁREA DEL PERSONAL			
38	¿Existe contratación de Personal?		X
39	¿Existen capacitaciones para los trabajadores?	X	
40	¿Todo personal debería estar comprometido con la botica?	X	

Tabla 3// ENCUESTA

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

5.1.3 Respecto al objetivo específico N°3

Realizar un análisis comparativo de determinar y describir Los Mecanismos de Control Interno de Las Micro y Pequeñas Empresas Boticas del Perú y de Botica Mi Rosita Distrito de La Arena-Bajo Piura 2017.

CUADRO 3

ELEMENTOS	DE	RESULTADOS	RESULTADOS
COMPARACION	O.E.1	O.E.2	
Respecto a Procedimientos,	<p>De la Cruz (2005). Se concluye que, el personal encuestado no cuenta con adecuado ambiente por eso que hay un desorden en el inventario. Por otro lado, no cuenta con políticas; normas y procedimientos que administren este tipo de negocio. Los productos farmacéuticos</p>	<p>La Botica Mi Rosita cuenta con un manual de organización y funciones (MOF).</p>	<p>NO COINCIDE</p>

Organización y Funciones	dañados o vencidos deben darse de baja a fin de año para que así no se vea afectada la población, desconocen las políticas de los mecanismos de la botica.		
	Murillo & Palacios (2013). existen controles internos débiles, toda vez que las distintas áreas no cuentan con un reglamento, Se observó que no cuentan con instrucciones acerca de cómo manejar el manual de procedimientos administrativos donde ellos pueden saber que labores se van a ir desarrollando	La Botica Mi Rosita dice que existe un manual de organización y funciones en la Botica.	NO COINCIDE
Respecto al control interno	Arroyo & Jaime (2013). Nos dice que en los centros salud no hay un control de sus	Botica mi Rosita no hay un control en las salidas de sus	COINCIDE

<p>De la empresa</p>	<p>medicamentos que hay en stock ya que no cuenta con sistema informático para ver qué productos farmacéuticos han sido entregados a pacientes y también tener en cuenta cuales son los que faltan para no ocasionar molestia hacia los pacientes que llegan a recoger su medicina, ya que el encargado les dice que tiene que esperar porque primero tienen que enviar una solicitud para la preparación de sus fórmulas.</p>	<p>medicamentos, solo cuenta con un ambiente adecuado para la refrigeración de sus productos farmacéuticos.</p>	
<p>Mecanismos de Control</p>	<p>Cabanillas (2010). Concluyó que la farmacia Difarma S.A se encontró que su sistema de control es muy deficiente lo cual</p>	<p>Botica Mi Rosita si cuenta con un seguro contra robos e incendio, lo cual le permite</p>	<p>NO COINCIDE</p>

	<p>no permite ver las operaciones en el área de compras y saber si la empresa genera valor, es por ello que se necesita contar con Kardex manual o computarizado, por otro lado, está la falta de manuales de procedimientos, un organigrama para la empresa, ya que son normas principales que la empresa debe contar. También no cuenta con un seguro contra robos e incendios.</p>	<p>contar con un respaldo de un suceso inesperado, también cuenta con un Kardex manual que permite ver el inventario que realiza.</p>	
<p>Control de Actividades</p>	<p>Sosa (2011). Se concluye que no hay un control de actividades que pueda emplear el empleado hacia los clientes donde los clientes tengan una buena atención y logren Satisfacer las necesidades de los clientes.</p>	<p>La Botica Mi Rosita cuenta con un control de actividades que le permite contar un control adecuado en tanto a la atención de sus clientes.</p>	<p>NO COINCIDE</p>

<p>Riesgo en los Vencimientos de Productos</p>	<p>Castilla & Rubio (2007). Concluye que por ser una botica minorista de productos farmacéuticos hay un riesgo en los vencimientos de los productos, al tener que ser devueltos o desechos.</p>	<p>La Botica Mi Rosita dice si hay riesgo de productos farmacéuticos lo cual los productos son devueltos o desechos.</p>	<p>COINCIDE</p>
<p>Riesgos y Dificultades</p>	<p>Álvarez (2015). Determinó que se detectarían riesgos y dificultades en el área de facturación para que así se puedan reemplazar con procesos y elementos para el correcto funcionamiento de la empresa. Por otro lado, los encuestados comentan que no hay un control adecuado en el área de almacén.</p>	<p>Botica Mi Rosita no cuenta con un área de facturación por ser una botica minorista. Contando con un área de almacén donde plasma los mecanismos de control.</p>	<p>NO COINCIDE</p>
<p>Capacitaciones a los Trabajadores</p>	<p>Merino (2014). Se concluyó que la empresa REYFARMA no cuenta con un</p>	<p>Botica Mi Rosita cuenta con capacitaciones a sus</p>	<p>NO COINCIDE</p>

	<p>plan de capacitaciones donde sus trabajadores tengan más conocimiento acerca de un buen control en el establecimiento ya que por la falta de interés de Gerencia no se realiza. No cuenta con un control de sus movimientos al momento de sus ingresos de efectivo a caja y almacén.</p>	<p>colaboradores con el fin de mejorar el rendimiento productivo de la empresa.</p>	
--	---	---	--

Tabla 4// CUADRO COMPARATIVO

Fuente: Elaboración propia, en base a las comparaciones de los resultados de los objetivos específico

5.2 Análisis de los Resultados

5.2.1 Respecto al objetivo específico N°1

Determinar Y Describir Los Mecanismos De Control Interno De Las Micro Y Pequeñas Empresas Boticas Del Perú.

1. **De La Cruz, R. (2015).** Concluye en su tesis que el total de su personal no cuenta con un adecuado registro contable es por ello que no hay un orden en el área del almacén y cuando se quieren ubicar los medicamentos se genera una verdadera problemática. Los productos farmacéuticos dañados o vencidos deben darse de baja a fin de año. También se dice que no se puede diferenciar los medicamentos vencidos o dañados.

2. **Murillo & Palacios (2013).** Determinó no cuentan con un reglamento que permita ver el proceso de sus ventas para que mejoren sus ingresos y se establezca una coordinación eficaz, también dice que a la hora de registrar sus ventas lo hacen manualmente, y es por eso que no existe un adecuado control para que así el personal conozca más acerca de los procedimientos administrativos de la botica para poder obtener resultados satisfactorios.

3. **Arroyo & Jaime (2013).** Concluyó que no hay un control en los centros de salud en el stock por lo que genera un desabastecimiento en sus medicamentos ya que no se dan cuenta que medicina ha sido entregada, por otro lado, está la preparación de las fórmulas, cuándo el paciente solicita alguna medicina le dicen que primero se tiene que realizar una solicitud para que pueda ser entregado y es ahí donde al paciente le genera una molestia.

4. **Cabanillas (2010).** Determinó que su sistema de control que cuenta la empresa Difama es de muy deficiente ya que tampoco cuenta con normas que son necesarias para

la empresa, por otro lado, se implementara un sistema de Kardex para el manejo de sus operaciones es decir para la verificación de sus entradas y salidas.

5. Sosa, M. (2011). Manifiesta que en su tesis no hay un control de actividades que permitan ver la función administrativa donde se evalué a los empleados y sirven como mecanismos para asegurar el cumplimiento de los objetivos es por ello que debemos evitar estas dificultades que se presentan para que así los clientes se sientan satisfechos con la atención de los empleados.

6. Castilla & Rubio (2007). Concluye que por ser productos farmacéuticos tienen poca duración es por eso que su fecha de vencimiento es muy rápida y hay riesgo de pérdida de productos los cuales pueden ser devueltos o desechos, y en el caso de las farmacias por lo general son más grandes y sus ventas son más seguidas ya que cuentan con cadenas de distribución para sus productos.

7. Álvarez (2015). Se determinó que se verificará de que si existen riesgo y dificultades en el área de facturación para poder buscar soluciones como nuevos reemplazos de procesos y elementos para el buen funcionamiento de la farmacia. También se demuestra que los procedimientos escritos acerca del control interno que debe tener la empresa no se están aplicando ya que por ese problema se genera un descontrol de gestión.

8. Merino (2014). Manifiesta que no hay capacitaciones para los trabajadores ya que es por falta de interés de parte de gerencia, ya que es importante para la organización logre sus objetivos y logre elevar sus ganancias, por otro lado, no cuentan con normas que rijan para la empresa, por lo tanto, el autor recomienda que la empresa debe contar

con sistemas operativos para mantener un control adecuado al momento de ingreso de efectivo a caja.

5.2.2 Respetto al objetivo específico N°2

Determinar y describir los mecanismos de control interno de la Botica Mi Rosita Distrito De La Arena-Bajo Piura 2017.

Respetto a las Características de la Empresa.

La Botica cuenta con un permiso por parte de la DIRESA para el funcionamiento de la empresa y así dar inicio a su actividad, el propietario del establecimiento farmacéutico debe contar con una ficha RUC, donde consigne la dirección y el nombre de la Razón Social. La Botica debe estar en un lugar apropiado según los requerimientos de la normatividad vigente,

La Botica Mi Rosita. Es un establecimiento que ofrece productos farmacéuticos para la población, donde se vende medicamentos a nivel local, productos vitamínicos, entre otros más productos farmacéuticos, los que atienden en la farmacia son técnicos en farmacia capacitada para atender a los clientes y satisfacer las necesidades de la población.

La Botica Mi Rosita es una empresa que aplica un adecuado control de procedimientos, como también normas que le permitan llevar un mejor control cuenta con mecanismo de control que le permite contar con un manual de organización y funciones que se le asigna a cada responsable de la Botica.

Es importante que una de las trabajadoras es decir la encargada debe realizar un muestreo al momento de la recepción verificando las condiciones técnicas, fecha de vencimiento,

registro sanitario, número de lote, etc. La recepción de los medicamentos debe cumplir con los mecanismos de control y verificación al momento de ingresar al almacén.

Botica Mi Rosita no cuenta con sistema computarizado, por lo cual, toda la información es llevada manualmente, es decir, en un cuaderno registra sus compras y ventas. Las cuentas por cobrar son reclamaciones o derechos contra terceros, es decir cuando los ingresos no se han recibido en efectivo y suelen estar amparados por documentos similares o recibos que consten el compromiso de pago

En el área de caja existe un control adecuado que permite conocer las ventas que se han realizado en el día, también cuentan con un manual de procedimientos, como también funciones en el área de caja, por lo que, una persona se responsabiliza si es que en algún momento haya faltantes de dinero.

Cuenta con un catálogo de cuenta según el rubro de la empresa para sus registros contables, no cuenta con formularios Pre numerados que les permita con más facilidad llevar sus ventas.

Botica Mi Rosita no cuenta con sorpresivos arqueos de caja, ya que, por ser empresa mediana ellos pueden llevar la totalidad de sus ventas realizadas día a día, tampoco cuenta con un área de facturación.

Los productos farmacéutico vencidos o dañados son desechados y de vez en cuando si aceptan devolución, pero siempre y cuando presentando la factura de la compra. Ya que sería riesgoso vender un medicamento vencido a la población, aunque, por otro lado, los medicamentos desechados ocasionarían pérdidas a la Botica.

Cuentan con un calendario de vencimientos para que paguen sus impuestos, saben que día les toca declarar y existe una persona responsable de pagar sus impuestos, por otro lado, quien lleva la contabilidad es un Contador externo.

Con respecto a los trabajadores cuenta con colaboradores estable ya que por tener un perfil adecuado no necesita contar nuevo personal, por otro lado, son capacitados con temas acerca de la Botica como también contable y así poder tener un mejor control en la Botica

5.2.3 Respecto al Objetivo específico N°3

Realizar Un Análisis Comparativo De Determinar Y Describir Los Mecanismos De Control Interno De Las Micro y Pequeñas Empresas Boticas Del Perú y De Botica Mi Rosita Distrito De La Arena-Bajo Piura 2017.

1. **De la Cruz, R. (2005).** Se concluye que, al personal no utiliza un manual adecuado para las normas y procedimientos para el control de sus medicamentos que LO QUE NO COINCIDE con La Botica Mi Rosita es que nos dice que si utiliza un manual de procedimientos para el control de sus medicamentos y los es por eso que a la hora de recepción de las medicinas los hace mediante un muestre para verificar que todo esté en buen estado.
2. **Murillo & Palacios (2013).** Se observó que no cuentan con instrucciones acerca de cómo manejar el manual de procedimientos administrativos donde ellos pueden saber que labores se van a ir desarrollando LO QUE NO COINCIDE con La Botica Mi Rosita es que si hay un manual de organización y funciones en la Botica que emplean los trabajadores o colaboradores.

3. **Arroyo & Jaime (2013)**. se llegó a la conclusión que el autor va a elaborar un sistema informático donde los encargados de los centros de salud tengan un mejor control de sus medicamentos y así solicitarlos en el laboratorio donde se preparan los medicamentos y no generar molestia hacia sus pacientes, LO QUE COINCIDE con la Botica mi Rosita es que no cuenta con un software que le permita llevar el control de sus medicamentos.

4. **Cabanillas (2010)**. Llego a la conclusión de que su sistema de control que hay en la farmacia Difarma es deficiente ya que no cuentan con normas que rijan la empresa es por ello que el autor ha implementado estrategias como implementar un Kardex donde puedan verificar sus entradas y salidas, por otro lado, no cuenta con un seguro contra robos e incendio que le permitan tener seguridad para la empresa, LO QUE NO COINCIDE con la Botica Mi Rosita es de que si cuenta con un seguro contra robos e incendio ya que le va a permitir resguardar su mercería de algún desastre ocurrido, por otro lado si cuenta con un Kardex manual para la verificación de sus entradas y salidas

5. **Sosa, M. (2011)**. Concluyo que no cuenta con un manual de control de actividades por lo que a veces sus clientes no se sienten satisfecho con la atención brindada por los empleados es por eso QUE NO CONCIDE con La Botica Mi Rosita cuenta con un registro de actividades que le permite contar con un control adecuado para sus movimientos y así mejorar la atención de sus clientes.

6. **Castilla & Rubio (2007)**. Concluye que por ser una empresa minorista corre el riesgo de que sus productos se vencen un determinado tiempo y por lo

que llegan a generar pérdida de productos, entonces se dice QUE SI COINCIDE con La Botica Mi Rosita que todo producto vencido o dañado se da de baja o se devuelve al proveedor siempre y cuando cuente con la factura para devolver lo solicitado.

7. **Álvarez (2015)**. Llego a la conclusión de que se detectara en el área de facturación si existe un adecuado control interno, de lo contrario buscaran reemplazos como nuevos elementos para el buen funcionamiento de dicha organización, por otro lado está de que los encuestados que trabajan en dichas áreas se demostró que habiendo los procedimientos escritos no aplican el control interno es por ello que hay un descontrol, por lo tanto se dice QUE NO COINCIDE con la Botica Mi Rosita no contando cuenta con un área de facturación.
8. **Merino (2014)**. Concluye que por falta de interés por parte de la gerencia no han establecido un plan de capacitaciones donde sus colaboradores puedan contar con capacitaciones ya que es indispensable para la empresa y así logren elevar sus ventas, por lo tanto, se dice QUE NO COINCIDE con la Botica Mi Rosita ya que ellos si cuentan con capacitaciones para el personal, es por eso que logran sus objetivos.

VI. CONCLUSIONES

6.1 Respecto al objetivo específico N°1

Determinar y Describir Los Mecanismos de Control Interno de Las Micro Pequeñas Empresas Boticas Del Perú.

1. Se concluye que con respecto a los procedimientos, organización y funciones las personas deben estar capacitadas para conocer de cerca los procedimientos que realiza el establecimiento o botica y contar con un control de inventarios y así ver como la empresa va creciendo.
2. Dice que si se hace una excelente organización en el inventario facilitara la forma más rápida de localizar los productos de los diferentes espacios ya que habría un mejor control y así se puede identificar los medicamentos de acuerdo a la marca entre otros, hay medicamentos que, por su rápida vencimientos, son desechos o devueltos como también deben ser vendidos lo más rápido posible.
3. Determino que no hay un adecuado control en los centros de salud con respecto al control de sus medicamentos que hay en stock ya que no cuenta con un sistema informático que le permita ver que medicina ha sido entregada, por otro lado, está la preparación de sus fórmulas en el laboratorio ya que si algún paciente requiere de una medicina primero se debe realizar una solicitud para dicho proceso; lo cual genera molestia hacia los pacientes que tiene que esperar hasta ser enviados.
4. Concluyo que implementara un Kardex manual para el control y verificación de las salidas de productos farmacéuticos, ya que la empresa cuenta con un control interno deficiente, por lo tanto, tampoco cuenta con normas que regulen los

procesos de compras, también la Botica Mifarma no cuenta con un seguro contra robos e incendios.

5. Determino que la Botica no cuenta con un control de manual de actividades donde los empleados puedan tener más detallada las actividades para atender a los clientes y así satisfacer las necesidades de ellos es por eso que toda empresa debe contar por lo menos con un manual que pueda ayudar a mejorar la atención en dicha botica.
6. Manifiesta que por ser una botica minorista hay mucho riesgo en el vencimiento de sus productos farmacéuticos por lo cual son devueltos o desechos para no originar pérdidas, en el caso de las grandes farmacias sus ventas son más rápidas por lo que cuentan con varias empresas farmacéuticas donde distribuyen sus productos.
7. Determino que se debería implementar controles para el proceso de facturación para poder detectar si hay riesgos y dificultades en el área de facturación, por otro lado, los trabajadores cuentan con procedimientos de control, pero no los toman en cuenta es por eso que existe un descontrol.
8. Concluye que por falta de interés hacia los trabajadores no se realizan capacitaciones, tampoco se han establecido un manual de funciones y organizaciones, es por ello que existe un desorden administrativo en el momento de registrar sus operaciones.

6.2 Respecto al objetivo específico N°2

Determinar y describir los mecanismos de control de la Botica Mi Rosita Distrito de La Arena-Bajo Piura 2017.

Los resultados de la investigación sobre mecanismos de control interno de la botica en estudio, dieron a conocer situaciones importantes que debemos tener en cuenta.

RESPECTO A LA ADMINISTRACION DE LA BOTICA

1. Se concluyo que Botica mi Rosita cuenta con mecanismos de control para el permiso de autorización para su funcionamiento, es un requisito principal para poder dispensar y/o expender los productos farmacéuticos cubriendo la demanda de la población en cuanto a los medicamentos ya sea para los diversos tratamientos o prevención de Enfermedades.
2. Determinándose para que la Botica de inicio a sus actividades, se requiere que todo debe estar debidamente implementado y organizado en cuanto a la documentación requerida e infraestructura considerando los requisitos exigidos por la legislación y normatividad vigente. Es por ello que solicitan Autorización Sanitaria para su Funcionamiento Conforme a lo dispuesto en la ley N° 29459. Esta es requisito indispensable para que puedan dispensar y/o expender productos farmacéuticos, dispositivos médicos y productos sanitarios, y para que las Municipalidades otorguen las respectivas licencias de funcionamiento.

AREA DE RECEPCION Y ALMACEN

1. Se concluye que el área de recepción da fe a acorde con la guía de remisión del proveedor, es decir lo que está viniendo, conforme a lo pedido, tomar muestreo de las medicinas recibidas
2. Concluye que el establecimiento controla sus medicamentos mediante un muestreo de los productos que llegan al almacén, realizando primero la revisión de la guía, para luego ir revisando los productos que quizás lleguen vencidos como son medicinas o jarabes; o como ampollas quebrados. Asimismo, continuar con la distribución de los medicamentos según los insumos.
3. Determino que Botica Mi Rosita no cuenta con un Sistema Contable donde lleve un control de sus movimientos e impide tener la información clara, es por ello que sus operaciones los realiza a través de un Kardex manual.
4. Se concluye que es importante que la persona encargada de la botica realice una inspección de las medicinas para verificar las condiciones técnicas; la cantidad de unidades; fechas de vencimiento; el número de lote; registro sanitario, etc. La recepción de los medicamentos debe cumplir con los mecanismos de control y verificación al momento de ingresar al almacén.
5. Concluyendo que los medicamentos que necesitan refrigeración son almacenados en lugares fríos como son: neveras, refrigeradores o congeladores. Por otro lado, debería contar con un plan de emergencia donde garantice la temperatura de cadena de frío; en caso de corte de energía eléctrica.
6. Concluye que los Productos dañados y vencidos son desechos o devueltos al proveedor siempre y cuando cuente con una factura o boleta para realizar lo

solicitado, esto se debe por falta de conservación de temperatura de los medicamentos.

7. Determino que todo producto dañado o vencido debe guardarse en un área diferente a las demás que están disponible para la venta y no generar confusión al momento de vender, ya que no se encuentran en buena calidad y en un uso adecuado.

ÁREA DE EXPENDIO

1. Concluyo que cuenta con un área de expendio debidamente ordenada para dar facilidad en la atención lo cual permite la fácil ubicación; lo que ayuda a agilizar los despachos como también optimizando el espacio disponible. Las medicinas se ubican en orden alfabético; o nivel de atención de acuerdo a los criterios de almacenamiento, en los que básicamente debe incluirse las fechas de vencimiento, También en el expendio están demarcadas, señalizadas, identificadas y delimitadas.
2. Determino que no cuenta con un software que le permita el control de inventario para que tenga la facilidad de la rápida ubicación ya que es un requisito que una botica debe contar para el almacenamiento de medicinas donde exista lectores inalámbricos para códigos de barra, ya que quien asigna el espacio para cada uno de ellos es el software lo cual informa su rápida localización en el momento preciso es por eso que es importante contar con dicho sistema.

CON RESPECTO AL AREA DE CAJA (CONTROL DE INGRESOS Y GASTOS)

1. Concluyo que en el área contable de la Botica Mi Rosita no cuenta con un sistema de facturación electrónica, las declaraciones que se realizan mensuales y los lleva a cabo un contador externo lo cual utiliza un plan contable con el rubro de la Empresa.
2. Determino que la Botica no cuenta con mecanismos de ingresos y gastos que le permite llevar el control de sus gastos de la empresa, es por ello que debe utilizar formas que le ayudan a realizar un seguimiento de los ingresos y gastos y comprobar su balance y darse cuenta su negocio está siendo rentable o no, este control nos ayudar a planificar cambios a tiempo y no causar descontrol en nuestros gastos e ingreso.
3. Concluyendo que de no contar con un control de gastos va a generar un descontrol; al no saber cómo gastamos el dinero, no podremos detectar si existe una fuga de recursos, ni tampoco sabremos qué cosas cambiar para mejorar nuestras finanzas, por lo tanto, es indispensable tener un registro.
4. Concluyéndose que se realizan liquidaciones al final del día para identificar si existe faltantes o sobrantes de dinero, para ello la cajera se hace responsable de todas las ventas realizadas y ver que todo cuadre tanto en físico como registrado.

CON RESPECTO AL PERSONAL

1. Concluyo que cuenta con un personal idóneo que se ajustan al perfil para desempeñar dentro la Botica. También progresivamente se les capacita y se les hace entrega de un certificado, dejando en claro sus responsabilidades, deberes y obligaciones que tienen con la mencionada anterior.

6.3 Respecto al objetivo específico N°3

Realizar Un Análisis Comparativo De Determinar y Describir Los Mecanismos De Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas Boticas Del Perú y De Botica Mi Rosita Distrito de La Arena-Bajo Piura 2017.

1. La investigación determinó que no hay coincidencia con los antecedentes donde se concluye que no cuenta con un manual de procedimientos administrativos contables para un buen control con los productos farmacéuticos, no coincidiendo con el caso de estudio ya que este si utiliza un manual de organización y funciones (MOF) para ver el control de todos sus productos y tener un buen control de sus inventarios.
2. La investigación concluye que no hay una programación para la compra de medicamentos ya que no cuentan con una relación que determinen que medicamentos falta en el stock, mientras que en el caso de estudio compra medicamentos siempre y cuando vea que medicina ya no se encuentra en el stock y así no generar pérdidas en cuanto al vencimientos de sus productos farmacéuticos y que su área de expendio hay un control donde ubique fácilmente la ubicación de las medicinas.
3. Hay áreas de control interno que tienen reglamentos acerca, de manuales de funciones y así llevar acabo el desarrollo de sus actividades, no coincidiendo con el caso de estudio realizado, ya que en la Botica mi Rosita si existe un manual de organizaciones y funciones (MOF) que les permite contar con un mejor mecanismo de control interno en dicho establecimiento.

4. La investigación concluye que si hay coincidencia ya que todos sus productos que son dañados o vencidos se les da de baja inmediatamente para que no se genere pérdidas en los establecimientos, mientras que en el caso de estudio en cuanto a los mecanismos de control de medicamentos concluye que también les da de baja a sus productos farmacéuticos ya sea por vencimiento o dañado y son devueltos al proveedor siempre y cuando teniendo la factura para realizar lo solicitado.
5. El autor encontró tres dificultades en el control de sus medicamentos en los centros de salud del MINSA ya que cuando un paciente solicita una medicina se tiene que realizar una solicitud para la preparación de fórmulas es ahí donde se genera molestia por parte del paciente, mientras que en el caso de estudio no cuenta con un laboratorio de preparación, pero cuenta con un área de almacenamiento de mecanismos de control que garantizan las condiciones de temperatura y humedad respectivamente recomendadas por el fabricante
6. La investigación concluye que no cuenta con un seguro contra robos e incendios ya que es primordial para que la empresa esté protegida, en tanto en el caso de estudio si cuenta con un seguro contra robos e incendios que le permite salvaguardar sucesos inesperados.

ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

RECOMENDACIONES

De acuerdo a lo plasmado en este informe de investigación se recomienda para la Botica

Mi Rosita lo siguiente:

AREA DE RECEPCION Y ALMACEN

1. Se recomienda seguir realizando un muestreo, verificando que no lleguen productos vencidos o quebrados como son las ampollas y también ordenar adecuadamente por fecha de vencimiento, medicinas que necesitan refrigeración, ampollas, jarabes, etc.
2. Implementar un Sistema Informático Contable donde puedan llevar a cabo los movimientos de entradas y salidas de los insumos para la salud, desde su recepción hasta su salida, de manera de que en todo momento se conozca sus existencias disponibles y se garantice su rastreabilidad.
3. Que realice revisión periódica de inventarios para verificar que todo producto que haya salido haya sido debidamente descargado y que concuerde con el inventario físico.

AREA DE CAJA (CONTROL DE INGRESOS Y GASTOS)

1. Se recomienda que el dinero del área de caja no sea manejado indebidamente y que tiene que depositarse diariamente lo que corresponde por ventas y así llevar un mejor control.

ÁREA DE EXPENDIO

1. Contar con un control en la estantería atendiendo al movimiento (rotación), al tamaño, a las fechas de vencimiento y al método FIFO (sigla en inglés), cuyo significado en español es: primero en entrar y primero en salir. Que además les permitirá el control de inventarios ya que es requisito obligatorio en toda la cadena de almacenamiento de medicamento y dispositivo médico.

CON RESPECTO AL PERSONAL

1. Se recomienda seguir contando con un personal idóneo con el perfil adecuado, con estudios técnicos en farmacia que permita una atención idónea a los usuarios.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

1. Aldave Uriarte, J. y. (Julio de 2008). Casuística de Auditoria y control gubernamental. Obtenido de <http://www.monografias.com/trabajos101/control-interno-eficaz-gobiernos-locales-region-ancashperu/control-interno-eficaz-gobiernos-locales-region-ancash-peru3.shtml#ixzz3AX6NbUJY>
2. Álvarez G (2015). "El Control Interno de Área de Farmacia y su Incidencia en la gestión de Inventarios de la Clínica Miraflores S.A. Del Distrito de Castilla – Piura, en el año 2014". Tesis para optar el Título de Contador Público. Universidad Los Ángeles de Chimbote. Piura – Perú. Disponible en Biblioteca Uladech – Piura.
3. Arias F. (2006). "El proyecto de investigación: Introducción a la metodología científica". (5º. ed.) Caracas - Venezuela: Episteme
4. Babbie, E. (2000). *Fundamentos de la investigación social*. Editorial Thomson S.A, España
5. Cabanillas, H. (2010). "Auditoria Operativa al Área de Compras de una Empresa Comercializadora de Productos Farmacéuticos DISFARMA S.A. y su Impacto en la Eficiencia de las Operaciones. Tesis para obtener el Título Profesional de Contador público. Universidad Privada del Norte. Trujillo – Perú. Disponible en: <http://repositorio.upn.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/11537/107/Cabanillas%20Holguin%20Nancy%20Cinthia%20Milagritos.pdf?sequence=3>
6. Castilla & Rubio (2007). "Incidencia de un Plan de Negocios en el crecimiento de la empresa botica La Salud". Tesis para obtener el Título profesional de Contador público. Universidad César Vallejo. Piura – Perú. Disponible en: Biblioteca Universidad César vallejo.

7. Chapman, W. (2015). *Procedimientos de Auditoria*. Buenos Aires: Colegiode Graduados de Ciencias Económicas de la Capital Federal.
8. Estupiñan, G. R. (2006). *Administracion o Gestion de Riesgos E.R.M y la Auditoria Interna*. Bogota: Ecoe Ediciones Ltda.
9. Ladrière, J. (2000). *El impacto de la ciencia y la tecnología en la ética*. Editorial Nova. Buenos Aires.
10. Leonard, W. (1990). *Auditoría Administrativa. Evaluación de métodos y Eficiencia administrativa*. México: Editorial Diana.
11. Merino, E. (2014). "Eficiencia del Control Interno en la Gestión de los procesos en la Empresa Reyfarma S.A.C. 2014". Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público. Universidad César vallejo. Piura – Perú. Disponible en: Biblioteca Universidad César Vallejo.
12. Poch, R. (1992). *Manual de Control Interno*. Editorial Gestión 2000. Segunda Edición. Barcelona España.
13. Sosa M. (2011). "Propuesta de un Sistema de Costos ABC para una empresa dedicada a la Distribución Farmacéutica". Tesis para obtener el título profesional de Contador Público. Universidad Nacional de Piura. Disponible en biblioteca UNP. Tesis de Contabilidad.
14. Téllez B. (2004). "Auditoría un enfoque práctico". Editorial International Thomson Editores.
15. Werner, H (1985). *La Responsabilidad del Investigador*. Editorial Plaza y Janes.

NORMATIVIDAD

1. Decreto Supremo N° 014-2011-SA. “Ley General de Salud N° 2684”². Disponible en: http://observatorio.digemid.minsa.gob.pe/PortalConsultas/Documentos/DS_0142011.pdf155

SITIOS WEB

2. Confucio (2011) valores éticos <http://www.wlahonestidad.blogspot.pe>
3. De la cruz R. (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 o Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Chimbote – Perú. Disponible en <http://www.monografias.com/trabajos-pdf5/caracterizacion-del-control-interno-area-almacen-empresas-comerciales-del-peru/caracterizacion-del-control-interno-area-almacen-empresas-comerciales-del-peru4.shtml>
4. Eduardo, M. (2009)-Perú - <http://fenix137rls.blogspot.pe/2009/01/la-puntualidad.html>
5. Erlynes Moran (2011) Guadalajara <http://www.repetoerlynesmoran.blogspot.pe/2011/04/el-respeto-como-valor-autor-erlynes.html>
6. Eugenio, B. (2010). “Logística de Inventario y su incidencia en las ventas de la Farmacia Cruz Azul “Internacional” de la ciudad de Ambato”. Tesis para la obtención del título de Ingeniera de Empresas. Universidad Técnica de Ambato– Ecuador. Disponible en: <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1381/1/292%20Ing.pdf>
7. Guerrero G. (2014). “Diseño de un Sistema de Control y Gestión de Inventarios para la Farmacia Cruz Azul SDO Villa Florida 2013” Tesis de grado

- previa a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditora. Universidad Tecnológica Equinoccial. Santo Domingo – Ecuador. Disponible en: http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/4306/1/58635_1.pdf
8. Hortal, A. (1994). *Ética I*. Los autores y sus circunstancias. Universidad de Comillas. Madrid
 9. Intosai. (1911). Dirección de una empresa.
 10. Juárez U. (2008). “Oferta y demanda de productos farmacéuticos en el Perú en el nuevo milenio”. Disponible en: <http://www.monografias.com/trabajos45/productos-farmaceuticos-peru/productos-farmaceuticos-peru.shtml>
 11. Leyenda S. (2005). “El mercado de productos farmacéuticos en el Perú”. Supervisado por la oficina económica y comercial de la embajada de España en Lima. Disponible en: <https://bitacorafarmaceutica.files.wordpress.com/2008/08/la-industria-farmaceutica-en-peru.pdf>
 12. Murillo & Palacios (2013). “Diseño de un sistema de control interno en el área de ventas de la botica Farma Cartavio en el periodo 2013”. Tesis para obtener el Título de Contador Público. Universidad privada Antenor Orrego. Trujillo – Perú. Disponible en: http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upao/rep/128/1/MURILLO_PABLO_DISENO_SISSIST_CONTROL.pdf
 13. Peru 21. (2017). Disponible en: <https://peru21.pe/vida/esto-debes-diferencias-farmacia-botica-cuidar-mejor-salud-86227>

14. Rodríguez, G & García (2009). “Contabilidad para no economistas” Universidad de Salamanca. MMIX. Edición electrónica gratuita. Disponible en: www.eumed.net/libros/2009c/581/
15. Rosnay, J. (2005). Sistema de control. Obtenido de Definición de sistema: <http://www.monografias.com/trabajos14/controlgestion/controlgestion.shtml>
16. Villamil T. (2015). “La Implementación del Control Interno de Inventarios para el Sector Droguista de Acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría – NIAS”. Ensayo de Grado, requisito para optar al Título de Contador Público. Universidad Militar nueva Granada. Bogotá – Colombia. Disponible en: <http://repository.unimilitaria.edu.co/bitstream/10654/13806/2/TRABAJO%20DE%20GRADO.pdf>
17. Zavala, P. (2012). “Control Interno Administrativo y Contable para las Farmacias del Cantón Latacunga”. Tesis presentada previa a la obtención del Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría C.P.A. Latacunga- Ecuador. Disponible en: <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/1020/1/T-UTC-0721.pdf>

ANEXOS

CUESTIONARIO

El presente cuestionario forma parte de un trabajo de investigación, cuyo objetivo será determinar los mecanismos del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas Boticas del Perú: ¿Caso la Empresa Botica Mi Rosita del Distrito de la Arena-Bajo Piura 2017?

ITEM	CUESTIONARIO	SI	NO
	I. PERFIL DEL PROPIETARIO Y/O REPRESENTANTE LEGAL		
1	Edad		
a)	De 20 a 30 años		
b)	De 31 a 45 años		
c)	De 46 a mas		
2	¿Qué cargo tiene Usted en la Botica?		
a)	Arrendatario		
b)	Administrador		
c)	Representante Legal		
	RESPECTO AL FUNCIONAMIENTO ORGANIZACIONAL		
3	¿La empresa cuenta con una apertura de funcionamiento de botica?		
4	¿La Botica cuenta con manuales de procedimientos?		
5	¿La empresa lleva su propia contabilidad?		
6	¿Existen políticas en la empresa con respecto al almacenamiento y conservación de los medicamentos?		

7	¿Cuenta con un sistema para el registro de sus medicamentos?		
	II. RESPECTO AL CONTROL ADMINISTRATIVO DE LA BOTICA		
8	¿La empresa cuenta con un organigrama?		
9	¿La empresa cuenta con un manual de control interno?		
10	¿Hay un control de mecanismo en el expendio?		
11	¿Qué mecanismos usa para el control de sus medicamentos? d) Muestro e) Revisión de medicamentos f) Todas las anteriores		
12	¿Existe un manual de control de actividades en el establecimiento?		
13	¿Hay pérdidas, por productos vencidos?		
14	¿La empresa cuenta con un Kardex?		
15	¿Cuenta con alguna ficha al momento de la recepción?		
	CONTABILIDAD		
16	¿Cree usted, que la empresa debe existir un diagrama de Flujo?		
17	¿La botica cuenta con un manual de Procedimientos contables?		
18	¿La botica cuenta con un sistema computarizado		
19	¿Cuentan con un laboratorio para la elaboración de sus fórmulas?		
20	¿Cuenta con mecanismos de control para sus gastos?		
21	¿Se utiliza un catálogo de cuentas para los registros contables?		
22	¿Se utiliza frecuentemente un manual de procedimientos contables?		

23	¿Existe un riesgo en los productos farmacéuticos?		
24	¿se realizan inventarios periódicamente?		
25	¿Cómo se registra la Información Contable?		
	a). Computarizada		
	b). Manual		
	DETERMINAREMOS EL ÁREA DE CAJA		
26	¿Hay un control en el área de caja		
27	¿Qué mecanismo usa para controlar el dinero? d) Factura e) Boleta f) Nota de crédito		
28	¿La botica cuenta con un seguro contra robo o incendio?		
29	¿La empresa cuenta con los Formularios Pre numerados?		
30	¿Existen, sorpresivos arquezos de caja?		
31	¿Cuentan con un área de facturación?		
32	¿Son desechos los productos vencidos o dañados?		
	CON RESPECTO, A LOS IMPUESTOS		
33	¿Sabe usted si cuenta, con un calendario de vencimiento de pagos de impuestos?		
34	¿Cumple con la declaración oportuna de impuestos?		
35	¿Sabe qué día debería ir a Declarar?		
36	¿Es puntual en pagar sus impuestos?		

37	¿Existe una persona autorizada para pagar sus impuestos?		
	ACERCA DEL ÁREA DEL PERSONAL		
38	¿Existe contratación de Personal?		
39	¿Existen capacitaciones para los trabajadores?		
40	¿Todo personal debería estar comprometido con la botica?		

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

BOTICA MI ROSITA

"Año de la lucha contra la corrupción e impunidad"

La Arena, 13 de Julio del 2019

Atención:

Srta.: Josefa Jackeliny Risco Ypanaque

DNI: 72080269

Presente:

Sírvase la presente para saludarla en nombre de la Empresa BOTICA MI ROSITA, identificada con RUC N.º 10425933499 y con domicilio en CALLE COMERCIO 608.CAS-LA ARENA – PIURA-PIURA, y al mismo tiempo comunicarle lo siguiente:

Que en atención a su carta presentada con fecha 06 de Julio del presente año, donde nos solicita autorización para realizar su proyecto en tesis que tiene como nombre: "LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS BOTICAS DEL PERÚ. CASO: LA EMPRESA BOTICA MI ROSITA DEL DISTRITO DE LA ARENA-BAJO PIURA 2017" se le informa que ha sido aceptada su solicitud.

Sin otro particular.


BOTICA MI ROSITA
RUC. 10425933499
Edeer Omar Macalupu y.

"Año de la lucha contra la corrupción e impunidad"

Sr. : Edder Omar Macalupu Yovera
Solicito : Permiso para Aplicar Encuesta

Yo Josefa Jackeliny Risco Ypanaque, identificada con DNI N.º 72080269. Domiciliada en Calle Balta N.º 320 – La Arena - Bajo Piura. Ante ustedes me presento y expongo lo siguiente:

Que por motivos de realización de mi trabajo de investigación en el cual debo aplicar una encuesta cuyo tema es "LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS BOTICAS DEL PERÚ. CASO: LA EMPRESA BOTICA MI ROSITA DEL DISTRITO DE LA ARENA-BAJO PIURA 2017". La cual Usted dignamente dirige. Solicito me brinden la autorización para la realización de la mencionada encuesta en lo que respecta en el área de Caja y Administrativa. La misma que me es utilidad para el proceso del trabajo de Investigación que vengo desarrollando.

Por lo expuesto ruego a Uds. Acceder a mi petición.

La Arena 06 de Julio del 2019



JOSEFA JACKELINY RISCO YPANAQUE

DNI: 72080269



BOTICA MI ROSITA
RUC. 10421933499
Edder Omar Macalupu y.

Recibido
06-07-2019