



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

**CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO EN
LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO RUBRO
BOTICAS Y FARMACIAS DE LA CIUDAD DE PIURA
PERIODO 2014**

**TESIS PARA OPTAR EL TITULO DE
CONTADOR PÚBLICO.**

AUTOR

Br. MIGUEL ANGEL SEGUNDO JUAREZ NEIRA

ASESORA

Mag. CPC. MARIA FANY MARTINEZ ORDINOLA

PIURA – PERÚ

2015

**CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO EN LAS
EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO RUBRO BOTICAS Y
FARMACIAS DE LA CIUDAD DE PIURA PERIODO 2014**

Hojas de firmas del jurado

Mg CPC. Donal Errol Savitzky Mendoza

Presidente

Mg CPC. Mauro Antón Nunura

Secretario

Mg CPC. Pedro Mino Morales

Miembro

AGRADECIMIENTO

A mis padres Segundo y Nereida, que son mi motor y motivo que me apoyan en mi carrera universitaria dándome los ánimos necesarios para salir victorioso en esta difícil carrera que he escogido.

DEDICATORIA

A Dios por permitirme llegar en este momento
Tan especial en mi vida. Por los triunfos y los
momentos difíciles que me han enseñado a valorar
la vida cada día más

Resumen

La investigación tuvo como objetivo general determinar la “Caracterización del control interno en las empresas del sector comercio rubro boticas y farmacias de la ciudad de Piura periodo 2014”. La metodología fue de tipo cuantitativa, nivel descriptivo diseño no experimental, la técnica fue la encuesta el instrumento el cuestionario pre estructurado con 15 preguntas seleccionadas a la investigación el cual fue aplicado a una muestra representativa no aleatoria por conveniencia de 20 empresas del sector y rubro en estudio obteniendo como principales resultados:

El área de ventas es el área donde los gerentes ponen más atención frente a otras áreas, para ellos es muy importante la captación de nuevos clientes, las grandes cadenas de boticas tienen rigurosos controles en su control interno para esta área, mientras las pequeñas boticas optan por poner en caja a familiares y conocidos.

En el área de almacén para las grandes cadenas existen sistemas computarizados que llevan un control muy detallado de sus productos además con ayuda de las áreas de auditoria hacen que esta área tenga un buen control interno por otra parte en las pequeñas boticas su almacén es supervisado por los mismos dueños.

En la presente investigación se llegó por reconocer a las grandes cadenas las cuales sus controles internos están dados y que se llevan con éxito gracias a sus manuales de técnicas y procedimientos, manual de organización y funciones, capacitaciones en las diversas áreas. Mientras que en las pequeñas boticas los controles son escasos ya que muy pocos cuentan con manuales y si algunos los tienen no los ponen en práctica.

Abstract

The overall objective research was to determine the "Characterization of internal control on trade sector companies heading pharmacies in the city of Piura period 2014". The methodology was quantitative non-experimental descriptive level design, the technique was the survey instrument pre structured with 15 selected research questions which was applied to a non-representative random convenience sample of 20 companies in the sector and category questionnaire studio obtaining as main results:

The sales area is the area where managers pay more attention compared to other areas, for them is very important to attract new customers, large chain pharmacies have strict controls on its internal control in this area, while small drugstores choose to put in hand to friends and acquaintances.

In the storage area for large chains are computerized systems that take a very detailed products monitoring well using the audit areas make this area has good internal control moreover in small drugstores your store is supervised by the same owners.

In the present investigation was reached by recognizing the big chains which internal controls are given and successfully carried through its techniques and procedures manuals, user organization and functions, training in various areas. While in small drugstores controls are scarce because few have the manual and if some have not implemented.

Contenido

	Pág.
Título	ii
Hoja de firma del jurado	iii
Agradecimiento	iv
Dedicatoria	v
Resumen	vi
Abstract	vii
Contenido	viii
Índice de tablas	ix
Índice de cuadro	x
I. Introducción	1
II. Revisión de Literatura	1
2.1 Antecedentes.	2
2.2 Bases Teóricas.	6
2.3 Marco Conceptual.	8
III. Metodología.	10
3.1 Diseño de la investigación.	10
3.2 Población y muestra	11
3.3 Técnicas e instrumentos.	11
3.4 Plan de análisis	12
IV. Resultados	13
4.1 Resultados.	13
4.2 Análisis de resultados	31
4.3 Conclusiones.	34
V. Referencias bibliográficas	35
Anexos	36

Índice de Tablas

	Pág.
Tabla 1: Años de constitución de la empresa	13
Tabla 2: Número de trabajadores de la empresa	14
Tabla 3: Tipo de financiamiento de la empresa	15
Tabla 4: Fin con que se creó la empresa	16
Tabla 5: Tipo de contabilidad de la empresa	17
Tabla 6: Profesional que lo asesora	18
Tabla 7: Conocimiento de control interno	19
Tabla 8: Posee manual de organización y funciones	20
Tabla 9: Áreas de mayor interés de un control	21
Tabla 10: Medidas de contingencia en un desastre o una emergencia	22
Tabla 11: Reglamentos al personal para el ingreso y salida del almacén	23
Tabla 12: Realización de aqueos de caja	24
Tabla 13: Persona que cobra es aquella que entrega el producto	25
Tabla 14: Control en el pago de Sueldos	26
Tabla 15: Sigue las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)	27

Índice de Gráficos

	Pág.
Grafico 1: Años de constitución de la empresa	13
Grafico 2: Número de trabajadores de la empresa	14
Grafico 3: Tipo de financiamiento de la empresa	15
Grafico 4: Fin con que se creó la empresa	16
Grafico 5: Tipo de contabilidad de la empresa	17
Grafico 6: Profesional que lo asesora	18
Grafico 7: Conocimiento de control interno	19
Grafico 8: Posee manual de organización y funciones	20
Grafico 9: Áreas de mayor interés de un control	21
Grafico 10: Medidas de contingencia en un desastre o una emergencia	22
Grafico 11: Reglamentos al personal para el ingreso y salida del almacén	23
Grafico 12: Realización de aqueos de caja	24
Grafico 13: Persona que cobra es aquella que entrega el producto	25
Grafico 14: Control en el pago de Sueldos	26
Grafico 15: Sigue las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)	27

I. Introducción

Tres cadenas farmacéuticas poseen el 81,8 % de la venta de medicamentos. Intercorp, Quicorp y Arcángel son los tres grandes grupos que dominan el mercado de medicinas de prescripción. En conjunto suman 1816 tiendas.

El agresivo proceso de expansión de los grandes cadenas farmacéuticas les ha asegurado un amplio dominio del mercado que ellos se esfuerzan en consolidar abriendo locales.

La líder del mercado INKAFARMA, del grupo Intercorp, cierra el tercer trimestre con 636 tiendas 56 más que en diciembre pasado y ha anunciado que abrirá otras 100 el próximo año, con lo cual se acercara a su principal competidor, el grupo Quicorp. Este grupo posee 800 locales en total, los que ha conseguido a través de compras de sus rivales maneja ahora tres cadenas: Mi Farma, BTL y Fasa.

El tercer gran jugador del mercado es arcángel que, al tiempo que compite en la lucha por ver quien tiene más locales (los suyos 380), ha diferenciado de su oferta construyendo una red de salud de 110 medicentros y 5 policlínicos.

Alejandro Cornejo, consultor en salud y especializado en marketing farmacéutico, señala que Arcángel ha dejado de ser un comercializador de medicamentos para convertirse en un proveedor de productos y servicios.

Según la Asociación Nacional de Laboratorios Farmacéuticos (Alafarpe) el mercado “retail” concentro el 81,8 % de la venta de medicamentos con prescripción. Para los expertos esta concentración preocupa porque varias de estas venden medicamentos genéricos productos bajo su propia marca, una práctica que se ha vuelto tendencia del mercado en América Latina.

Se estima que en el Perú existe alrededor de 190 laboratorios, unas más poderosas que otras y que se reparten en volumen de alrededor de 1. 200 millones de dólares de ventas anuales. Se sabe igualmente que el 64% de la venta de medicamentos se realiza en farmacias extra hospitalarias y el 36% en farmacias hospitalarias del MINSA. **(Diario El Comercio 2014).**

Por lo anteriormente expresado el enunciado de la investigación es: ¿Cuáles son las principales características del Control Interno en las empresas del sector comercio rubro

boticas y farmacias de la ciudad de Piura periodo 2014? siendo el objetivo: Determinar la incidencia del Control Interno en las empresas del sector comercio rubro boticas y farmacias de la ciudad de Piura periodo 2014

Finalmente la investigación se justifica en la importancia del control interno en las boticas y farmacias, que permitirá mejorar los niveles de ventas, mediante la aplicación de normas y procedimientos establecidos en los reglamentos internos y manuales de operación y funciones, a fin de brindar un soporte para tener mejores resultados con una visión estratégica a través del desarrollo de planes de acción buscando nuevas oportunidades para expandir sus ventas frente a sus competidores.

II Revisión de la Literatura

2.1 Antecedentes

Murillo y Palacios. (2013). A lo largo de los años las farmacias de los hospitales, históricamente, han tenido una importancia relevante dentro del desarrollo global de la medicina. Debemos de tener en cuenta que en la antigüedad, la profesión médica y farmacéutica ocurría en una sola persona por no haber separación entre ambas.

Por lo tanto, en la actualidad existen empresas que forman parte de cadenas importantes en el sector farmacéutico que buscan posicionarse en el mercado, donde los factores de éxito no siempre son los mismos, así mismo hoy en día cuentan con un sistema óptimo y eficiente que permite el desarrollo favorable en estas cadenas.

Así mismo, existen boticas que no se encuentran dentro de esas cadenas ya mencionadas, por lo tanto no tienen un buen sistema de control interno y no existe una organización adecuada para establecer un plan estratégico de gestión operativa y financiera. Por lo expuesto nos enfocamos en la investigación a realizar en la Botica Farma Cartavio, ubicada en la ciudad de Cartavio jr Atahualpa n°34 barrio los incas (plazuela 24 de junio- Cartavio) la libertad – Ascope-Stgo de Cao, dedicada a la venta de productos farmacéuticos y de tocador. La empresa cuenta con 6 trabajadores distribuidos en diferentes áreas: Gerencia General, Ventas, Caja, Administración, Almacén y Compras. En la Botica Farma Cartavio

se observó deficiencia en la atención al cliente, no existe un control de stock, no cuenta con un sistema informático, que controle el producto disponible, tampoco encontramos un control interno; y no hay seguridad al momento de guardar el dinero.

De tal manera que en el área de ventas logramos observar un mal manejo de las funciones del personal lo cual no cuentan con un control adecuado en ventas, también no están funcionando correctamente los controles internos, así mismo observamos que las ventas lo registran manualmente en un cuaderno; además existe un bajo nivel de ventas, déficit en los ingresos, y no hay un buen control en el stock. En ese sentido el presente trabajo se encuentra orientado hacia el diseño de un sistema de control interno en el área de ventas que permitirá optimizar la información confiable y operativa para la empresa.

Blanco, Y. (2009). El sistema de control interno es el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que adopta la administración de una entidad para ayudar al logro del objetivo administrativo de asegurar, en cuanto sea posible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo la adherencia a las políticas administrativas, la salvaguarda de los activos, la prevención y detección de fraudes y errores, la corrección de los registros contables y preparación oportuna de la información financiera contable.

Chacón, W (2010). La importancia de tener un buen sistema de control interno en las organizaciones, se ha incrementado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, conducirá a conocer la situación real de las mismas, es por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión.

Espinoza, C (2013) El control interno es un instrumento de gestión que se emplea para proporcionar una seguridad razonable de que se cumplan los objetivos establecidos por la entidad, para esto comprende con un plan de organización, así como los métodos debidamente clasificados y coordinados, además de las medidas adoptadas en una entidad

que proteja sus recursos, propenda a la exactitud y confiabilidad de la información contable, apoye y mida la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de los planes, así como estimule la observancia de las normas, procedimientos y regulaciones establecidas. La eficacia de la estructura de control interno, revisión y actualización constante es una responsabilidad de todos los directivos de la entidad

Ortiz, J (2011) La industria farmacéutica es una de las más reguladas y complejas, por lo que contar con un adecuado sistema de control interno se ha considerado como un activo que genera valor.

Un programa aplicado y ejecutado adecuadamente, no solo informa a la administración y a los responsables directos de los procesos sobre los problemas potenciales antes de que estos se materialicen, sino que también identifica, monitorea, alerta, previene y asesora sobre las pérdidas y sanciones económicas por una mala ejecución de los procesos o incumplimientos a normas establecidas, por la posible pérdida de reputación y mercado.

La implementación de control interno conlleva a un estrés dentro de la organización, porque las áreas de negocio ven los procedimientos de control como algo impuesto, que destruye valor y bloquea la implantación, generando un desgaste y mayores costos.

Se requiere de un tercero con experiencia, que no tenga conflicto de intereses y pueda asesorar libremente en el que, como, cuando y con quien.

El negocio de farmacia trae consigo ciertas particularidades en el manejo del inventario, y requiere el establecimiento de políticas y procedimientos que permitan a la empresa cumplir con los requerimientos gubernamentales del manejo de dicho inventario, a su vez que permita que el activo de mayor relevancia en el negocio le suministre el mayor rendimiento. He aquí algunos ejemplos de las situaciones o deficiencias más comunes en el control interno del inventario de medicamentos:

- El sistema informático que lleva el inventario en el tiempo real no es implementado correctamente. Esta situación puede tener como consecuencia deficiencias en la compra de artículos del inventario, así como la facturación adecuada de este.

- Se realiza como conteo físico del inventario de medicamentos no controlados de manera inconsistente.
- Se mantiene un control estricto y en cumplimiento total con la reglamentación vigente del inventario de medicamentos controlados, contrario al resto de los medicamentos dispensados en las boticas.
- El enfoque sobre productividad del inventario se dirige a las cantidades producidas, en vez de dirigirse a los aspectos cualitativos de la composición del inventario.

Punzón, A (2012) El control interno en las boticas y farmacias es muy complejo empezando por las cantidades de medicamentos que poseen estas para lo cual indica que este proceso debe conformarse por las diversas disposiciones y métodos creados por la alta dirección, desarrollado por el recurso humano de la organización con el fin de dar seguridad y confiabilidad a la información que se genera en las transacciones económicas, promover la eficiencia y la eficacia de las operaciones del ente económico y asegurar el conocimiento y cumplimiento de la normatividad interna y externa de la entidad.

Rivero y Campos. (2010) Como consecuencia del notable aumento de la producción, los propietarios de los negocios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales y administrativos, viéndose forzados a delegar funciones dentro de la organización conjuntamente con la creación de sistemas y procedimientos que previeran o disminuyan fraudes o errores, debido a esto comenzó a hacerse sentir la necesidad de llevar a cabo un control sobre la gestión de los negocios, ya que se había prestado más atención a la fase de producción y comercialización que a la fase administrativa u organizativa, reconociéndose la necesidad de crear e implementar sistemas de control como consecuencia del importante crecimiento operado dentro de las entidades.

Se puede afirmar que el control interno ha sido la preocupación de la mayoría de las entidades, aunque con diferentes enfoques y terminologías, lo cual se puede evidenciar al consultar los libros de texto de auditoria los artículos publicados por organizaciones profesionales, universidades y autores individuales.

Vizquete (2011); Diseño de un Control Interno de inventario para la empresa El Sol Toda empresa comercial tiene alguna clase de inventario, por lo tanto realizar la gestión de éste constituye una de las actividades más complejas para las empresas; pero se vuelve aún más complicada cuando la demanda de los clientes hacia los productos que forman parte del inventario y el tiempo de entrega de los pedidos para abastecerlo, no se pueden predecir con exactitud.

Zavala, F (2012) Se puede indicar que el control interno es un sistema que comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contable.

Zapata ,L (2009) Las Normas de Control Interno para las farmacias dictadas por la DIGEMID para el Sector Público son guías generales dictadas por la Contraloría General de la República, con el objeto de promover una sana administración de los recursos públicos en las entidades en el marco de una adecuada estructura del control interno. Estas normas establecen las pautas básicas y guían el accionar de las entidades del sector público hacia la búsqueda de la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones.

2.2 Bases Teóricas

Teoría de control interno.

Holmes, Arthur (1987), Nos dice que el control interno es una función de la gerencia que tiene por objetivo salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización. El cual proporciona a la administración la seguridad de que los informes contables en los que se basa sus decisiones son dignos de crédito en beneficio de la entidad.

El control interno forma parte de las funciones que va a desempeñar la gerencia en la entidad, por lo cual uno de sus objetivos es cuidar, proteger, resguardar y asegurar que los recursos del ente estén bien administrados, evitando así robos, desfalcos, malversación y

mal usos de estos; dando la seguridad de que se utilicen estos recursos de manera eficiente y siempre con autorización de la alta gerencia de la entidad, dando a la administración de la empresa la seguridad de que la información contable presentada es confiable y verídica para que a la hora de la toma de decisiones, esta sea la más acertada para beneficio de la empresa.

Coso (1992), El Control Interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones
- Confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables

La estructura del estándar se dividía en cinco componentes:

- 1.-ambiente de control
- 2.-Evaluacion de riesgos
- 3.-Actividades de Control
- 4.-Informacion y Comunicaciones
- 5.-Supervision

Holmes, (1994), Es una función de la gerencia que tiene por objetivo salvaguardar, y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización.

Catacora (1996), Es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinara si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas los estados financieros. Una debilidad importante del Control Interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro del sistema contable.

Coso (2004), se publicó el estándar “Enterprise Risk Management - Integrated Framework” (COSO II) Marco integrado de Gestión de Riesgos que amplía el concepto de control interno a la gestión de riesgos implicando necesariamente a todo el personal, incluidos los directores y administradores.

COSO II (ERM) amplía la estructura de COSO I a ocho componentes:

1. Ambiente de control: son los valores y filosofía de la organización, influye en la visión de los trabajadores ante los riesgos y las actividades de control de los mismos.
2. Establecimiento de objetivos: estratégicos, operativos, de información y de cumplimientos.
3. Identificación de eventos, que pueden tener impacto en el cumplimiento de objetivos.
4. Evaluación de Riesgos: identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos.
5. Respuesta a los riesgos: determinación de acciones frente a los riesgos.
6. Actividades de control: Políticas y procedimientos que aseguran que se llevan a cabo acciones contra los riesgos.
7. Información y comunicación: eficaz en contenido y tiempo, para permitir a los trabajadores cumplir con sus responsabilidades.
8. Supervisión: para realizar el seguimiento de las actividades.

Coso, (2013) Las novedades que introducirá este Marco Integrado de Gestión de Riesgos son:

- Mejora de la agilidad de los sistemas de gestión de riesgos para adaptarse a los entornos
- Mayor confianza en la eliminación de riesgos y consecución de objetivos
- Mayor claridad en cuanto a la información y comunicación.

2.3 Marco Conceptual

Sistema: Es un conjunto de elementos o componentes que se caracterizan por ciertos atributos identificables que tienen relación entre sí, pues funcionan para lograr un objetivo en común.

Control: Fase del proceso administrativo que tiene como propósito coadyuvar al logro de los objetivos.

Control Interno: Comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada son adoptadas por una empresa para: Salvaguardar activos, verificar información financiera administrativa operacional, promover eficiencia operativa, estimular adhesión políticas administrativas.

Sistema de Control Interno: Conjunto ordenado, concatenado de los objetivos del control interno.

Responsable del Control Interno: La más alta autoridad de la organización.

Control Interno Operativo: Son aquellas medidas que se relacionan principalmente con la eficiencia operacional y la observación de las políticas establecidas en el área de la organización, ejemplo: las medidas de seguridad, los accesos restringidos.

Eficiencia – Efectividad: Uso óptimo de recursos y logro de resultados, aplicando criterios de calidad, cantidad, oportunidad, lugar y costo.

Debilidades de Control Interno: Ausencia de controles adecuados.

Control Administrativo: Es la acción de evaluar el conjunto de actividades que se realizan en un sistema completo de organización política, normas y procedimientos utilizados con el fin de lograr la mayor eficacia y eficiencia en el cumplimiento de los objetivos y responsabilidades establecidas en cada caso.

Control de Eficiencia: Comprende la revisión de las actividades y procedimientos de planeamiento, organización, dirección, coordinación y control administrativo con el fin de

verificar el logro de las metas programadas y si éstas han sido alcanzadas con eficiencia y ajustándose a los dispositivos legales que norma su gestión.

Control del área de Contabilidad: Comprende la revisión de las actividades y procedimientos de registro contable, comprobación documentaria del plan de cuentas y su aplicación de los manuales de procedimientos y de la formulación de los estados financieros.

Control del personal: Comprende la revisión de las actividades y procedimientos que implican la administración integral de personal y el uso eficiente de los recursos humanos.

Inventarios: El inventario es el almacenamiento de bienes y productos.

Control de Inventarios: es la técnica que permite mantener la existencia de los productos a los niveles deseado.

Eficacia: Capacidad de lograr el efecto que se desea o espera.

Riesgo: Es la probabilidad que ocurra un determinado evento que puede tener efectos negativos para la institución.

Valoración de riesgos: Identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, constituyendo una base para determinar cómo se deben administrar los riesgos.

III. Metodología

3.1 Tipo y nivel de la investigación

3.1.1 Tipo de investigación

La investigación fue de Tipo cuantitativo, porque se utilizaron instrumentos de recolección de información.

Según los autores Deobold B. Van Dalen y William J. Meyer dicen que son los símbolos numéricos que se utilizan para la exposición de los datos provienen de un cálculo o medición. Se pueden medir las diferentes unidades, elementos o categorías identificables.

3.1.2 Nivel de investigación

El nivel de la investigación fue descriptivo, porque consistió en llegar a conocer las situaciones, costumbres y actitudes predominantes a través de la descripción exacta de las actividades, objetos, procesos y personas. La meta no se limitó a la recolección de datos, sino a la predicción e identificación de las relaciones que existen entre dos o más variables.

3.1.3 Diseño de investigación

La investigación utilizó el diseño no experimental – Descriptivo.

No experimental, Según los autores Deobold B. Van Dalen y William J. Meyer.

Es definida como una investigación ex post facto que quiere decir después de ocurridos los hechos. Donde el investigador sólo se limita a la observación de situaciones ya existentes dada la incapacidad de influir sobre ellas.

3.2 Población y Muestra

3.2.1 Población

La población estuvo conformada por un total de 50 empresas del sector y rubro en estudio, las mismas que se encuentran ubicadas en el distrito de Piura.

3.2.2 Muestra

De la población en estudio se tomó como muestra representativa no aleatoria por conveniencia para esta investigación a 20 empresas

3.3 Técnica e instrumento

3.3.1 Técnica

Se utilizará la Técnica de la Encuesta

3.3.2 Instrumento

Se utilizará como instrumento el cuestionario, pre establecido para el recojo de información relacionada.

3.4 Plan de análisis

Una vez obtenido los datos se procedió a procesarlos.

Los datos recolectados en la investigación se analizaron haciendo uso de la Estadística Descriptiva, para la tabulación de los datos se utilizó como soporte el Programa Excel y Word.

IV. Resultados

Tabla 1
¿Cuántos Años de constituido tiene su empresa?

Opciones	Frec.	%
1 año	4	20%
2 años	3	15%
3 años	2	10%
4 a más	11	55%
Total	20	100%

Fuente: Cuestionario. Elaboración: Propia.

Gráfico 1

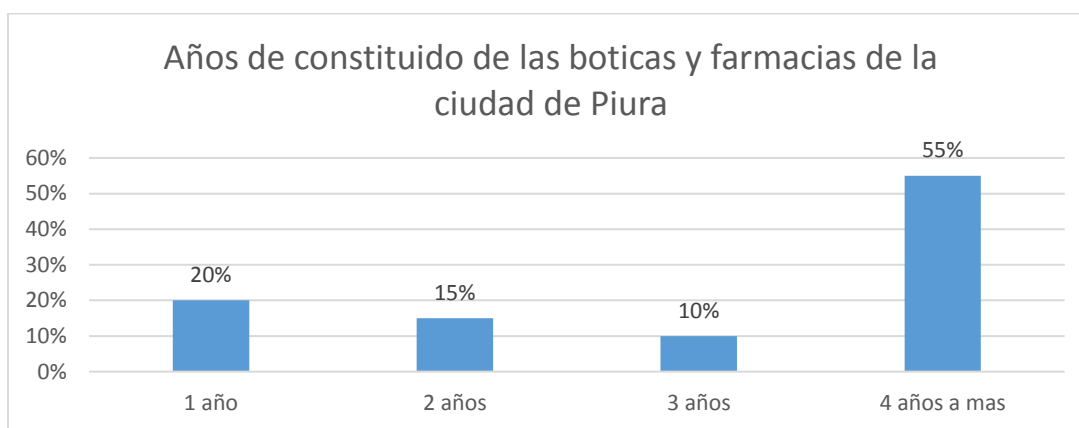


Gráfico 1: Representación porcentual de constitución de las boticas y farmacias de la ciudad de Piura

En relación a los años de constitución de las boticas y farmacias en la ciudad de Piura el 20 % se ha constituido hace un año, el 15 % hace 2 años, el 10 % hace 3 años y el 55% se ha constituido hace más de 4 años.

Tabla 2

¿Cuántos trabajadores laboran en su empresa?

Opciones	Frec.	%
1 a 10	3	15%
11 a 20	4	20%
21 a 30	1	5%
31 a más	12	60%
Total	20	100%

Fuente: Cuestionario. Elaboración: Propia.

Gráfico 2

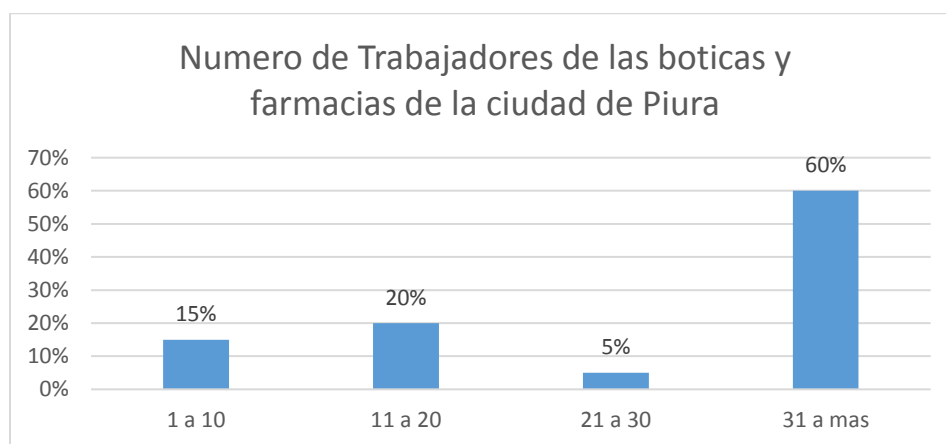


Gráfico 2: Representación porcentual de número de trabajadores de las boticas y farmacias de la ciudad de Piura

En relación al número de trabajadores de las boticas y farmacias en la ciudad de Piura el 15% tiene de 1 a 10 trabajadores , el 20% tiene entre 11 a 20 trabajadores, el 5% tiene entre 21 a 30 trabajadores, mientras tanto el 60% tiene más de 31 trabajadores .

Tabla 3

¿Cuál es el tipo de financiamiento para su empresa?

Opciones	Frec.	%
Propio	3	15%
Entidades Finan.	13	65%
Otras fuentes	4	20%
Total	20	100%

Fuente: Cuestionario. Elaboración: Propia.

Gráfico 3

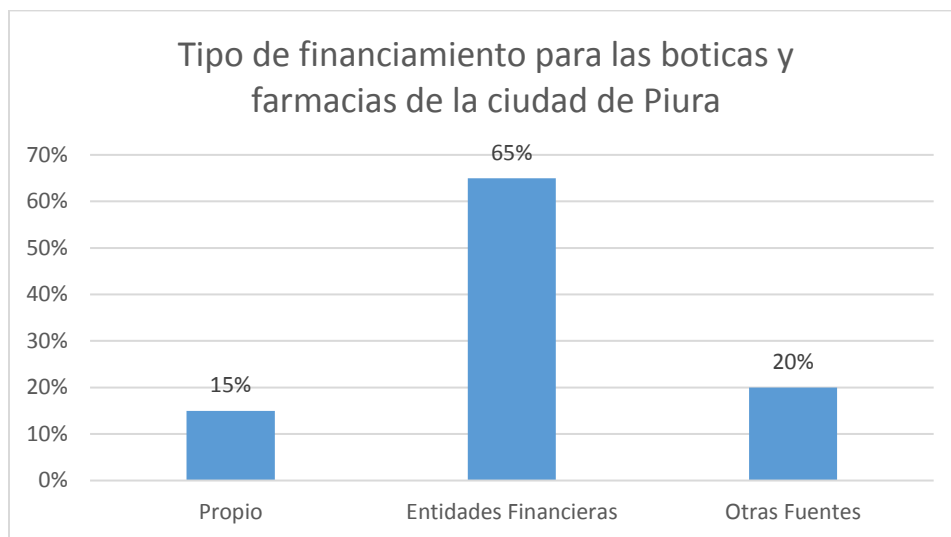


Gráfico 3: Representación porcentual de número de tipo de financiamiento de las boticas y farmacias de la ciudad de Piura

En relación al tipo de financiamiento que tuvieron las boticas y farmacias de la ciudad de Piura el 15% es propio, mientras el 65% ha tenido que recurrir al financiamiento de las entidades financieras y el 20% ha recurrido a otras fuentes para el financiamiento.

Tabla 4
¿Cuál es el objetivo de su empresa?

Opciones	Frec.	%
Obtener ganancias	16	80%
Brindar empleo familia.	3	15%
Brindar empleo comuni.	1	5%
Total	20	100%

Fuente: Cuestionario. Elaboración: Propia.

Gráfico 4

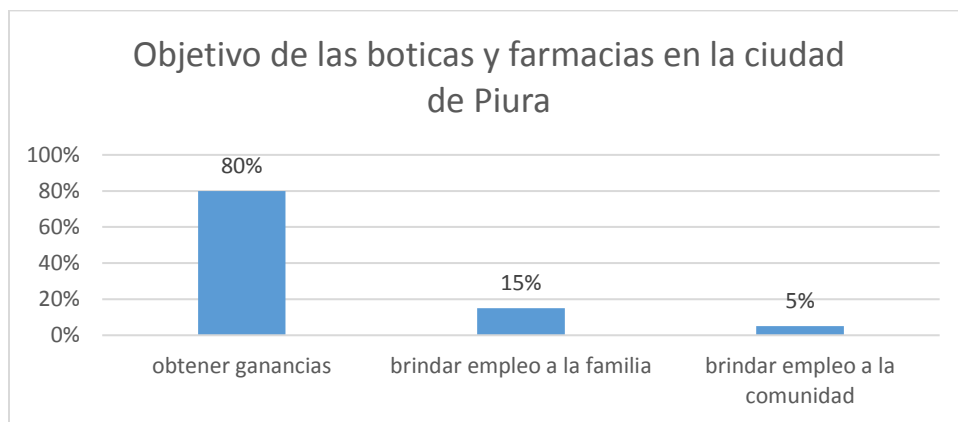


Gráfico 4: Representación porcentual del objetivo de las boticas y farmacias de la ciudad de Piura

En relación al objetivo principal con que se creó las boticas y farmacias en la ciudad de Piura el 80% se creó con el fin de obtener ganancias mientras el 15% se realizó con el fin de brindar empleo a su familia y un 5% de brindar empleo a la comunidad.

Tabla 5
¿Su empresa lleva contabilidad?

Opciones	Frec.	%
Si	20	100%
No	0	0%
No está obligada	0	0%
Total	20	100%

Fuente: Cuestionario. Elaboración: Propia.

Gráfico 5

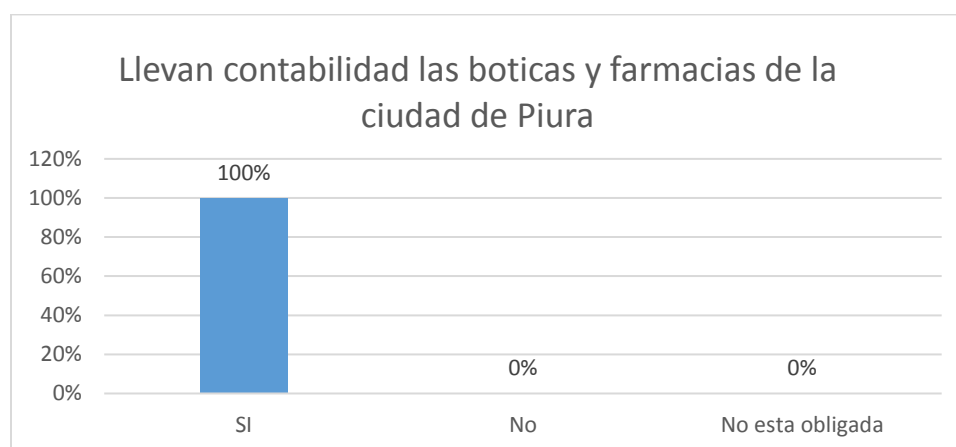


Gráfico 5: Representación porcentual si llevan contabilidad las boticas y farmacias de la ciudad de Piura

En relación si las boticas y farmacias de la ciudad de Piura llevan contabilidad el 100% de estas las lleva.

Tabla 6

¿De qué profesional tiene asesoramiento?

Opciones	Frec.	%
Contador	6	30%
Administrador	1	5%
Economista	2	10%
Otro Profesional	11	55%
Total	20	100%

Fuente: Cuestionario. Elaboración: Propia.

Gráfico 6

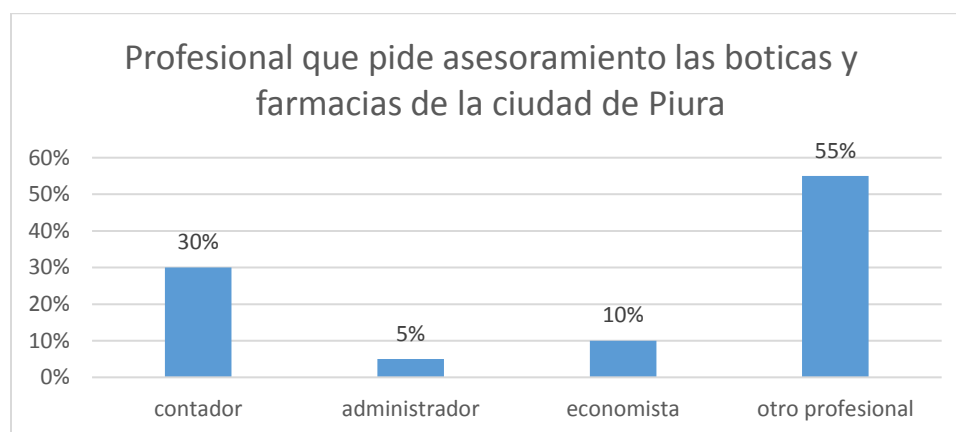


Gráfico 6: Representación porcentual del profesional que piden asesoramiento las boticas y farmacias de la ciudad de Piura

En relación si las boticas y farmacias de la ciudad Piura piden asesoramiento, 30% pide asesoramiento al contador, 5% pide asesoramiento a un administrador, el 10 % lo pide a un economista, mientras que un 55% pide otros profesionales entre ellos a los abogados y a los químicos farmacéuticos.

Tabla 7

¿Tiene Usted conocimiento del Control Interno que tiene su empresa?

Opciones	Frec.	%
Si	16	80%
No	4	20%
Total	20	100%

Fuente: Cuestionario. Elaboración: Propia.

Gráfico 7

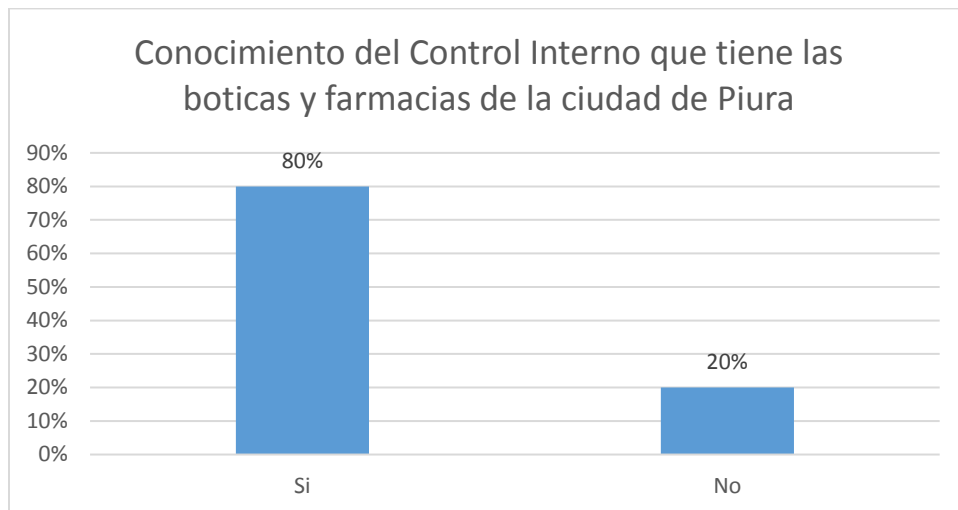


Gráfico 7: Representación porcentual del conocimiento de Control Interno que poseen las boticas y farmacias de la ciudad de Piura

En relación al conocimiento del Control Interno que poseen las boticas y farmacias en la ciudad de Piura el 80% si tiene conocimiento, mientras un 20 % no.

Tabla 8

¿Tiene la entidad un manual adecuado de políticas y procedimientos que oriente las actividades y garantice un buen control Interno?

Opciones	Frec.	%
Si	14	70%
No	6	30%
Total	20	100%

Fuente: Cuestionario. Elaboración: Propia.

Gráfico 8

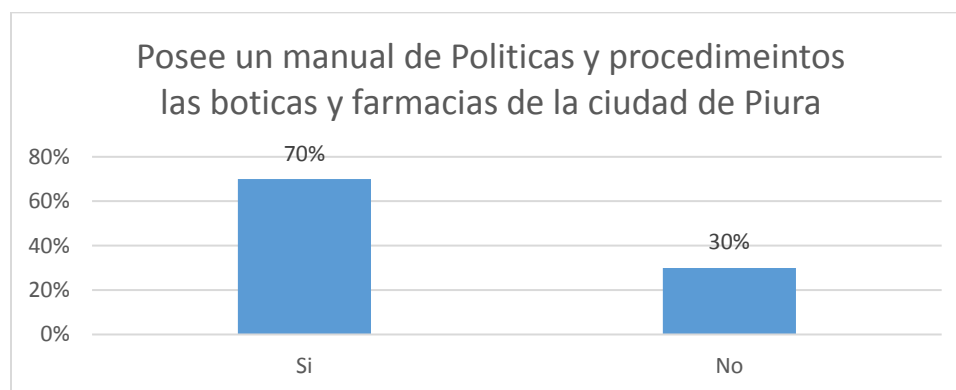


Gráfico 8: Representación porcentual si posee un manual de políticas y procedimientos las boticas y farmacias de la ciudad de Piura

En relación si posee un manual de políticas y procedimientos las boticas y farmacias de la ciudad de Piura el 70% si tiene un manual, mientras un 30 % no.

Tabla 9
¿Qué área tiene más control?

Opciones	Frec.	%
Área de Ventas	10	50%
Área de Almacén	3	15%
Área de Cont/ Teso	3	15%
Otras áreas	4	20%
Total	20	100%

Fuente: Cuestionario. Elaboración: Propia.

Gráfico 9

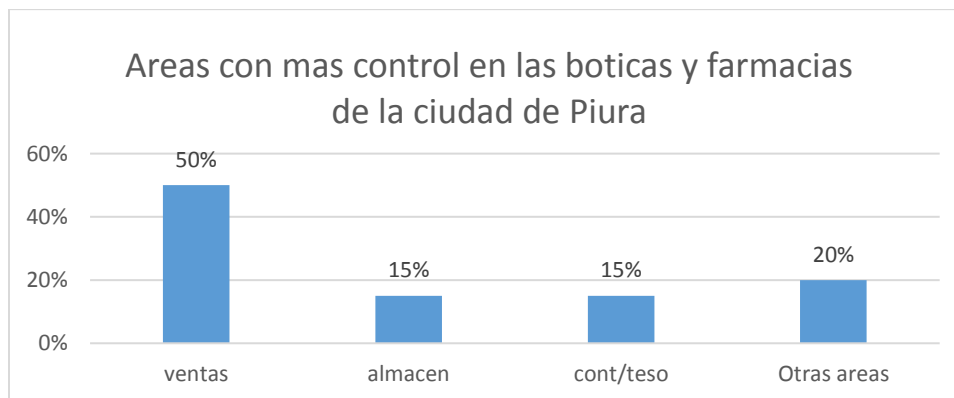


Gráfico 9: Representación porcentual de las áreas con más control en las boticas y farmacias de la ciudad de Piura

En relación al área que tiene más control en las boticas y farmacias de la ciudad de Piura el 50% tiene más control en el área de ventas, el 15 % lo tiene en el área de almacén, el 15% en el área de contabilidad y tesorería mientras que el 20% lo tiene en otras áreas como sistemas y logística.

Tabla 10

¿Cuentan con medidas de contingencia en caso de un desastre o emergencia?

Opciones	Frec.	%
Si	14	70%
No	6	30%
Total	20	100%

Fuente: Cuestionario. Elaboración: Propia.

Gráfico 10

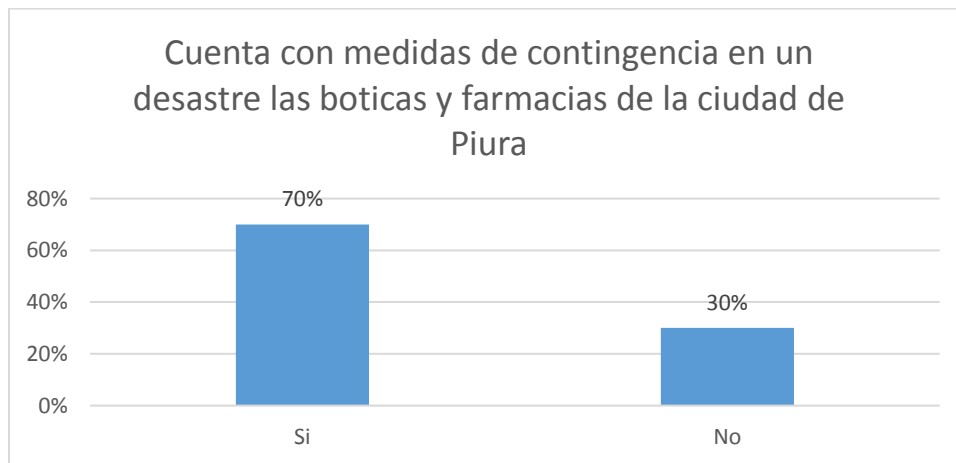


Gráfico 10: Representación porcentual si poseen medidas de contingencia las boticas y farmacias de la ciudad de Piura

En relación si posee con medidas de contingencias en un desastre las boticas y farmacias un 70% si las tiene en caso de un desastre, mientras que un 30% no las tiene adecuadamente o faltan implementarlas del todo.

Tabla 11

¿Existen reglamentos para el ingreso y salida de personal hacia el almacén?

Opciones	Frec.	%
Si	16	80%
No	4	20%
Total	20	100%

Fuente: Cuestionario. Elaboración: Propia.

Gráfico 11

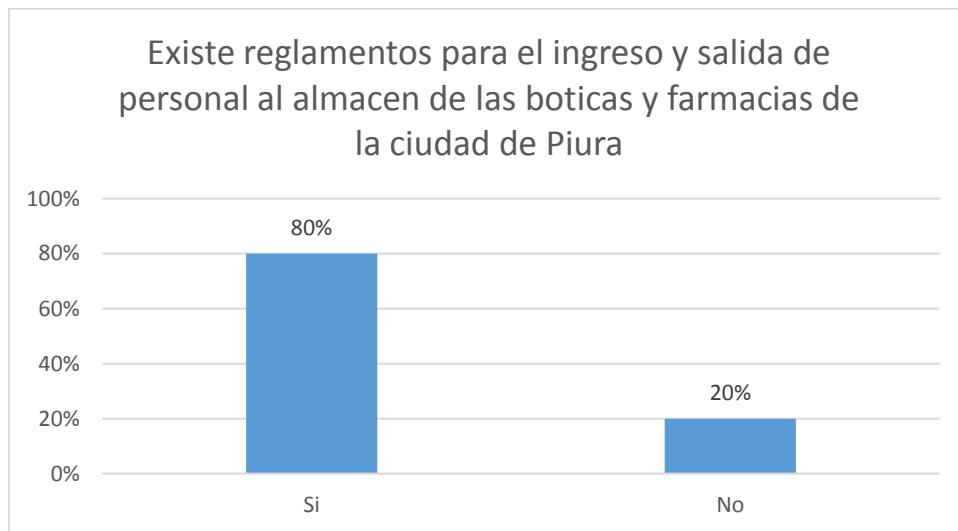


Gráfico 11: Representación porcentual si existen reglamentos para el ingreso y salida al almacén de las boticas y farmacias de la ciudad de Piura

En relación si existen reglamentos para el ingreso y salida del almacén de las boticas y farmacias en la ciudad de Piura el 80% si lo posee, mientras un 20% le falta implantar.

Tabla 12
¿Se realiza arqueo de caja a diario?

Opciones	Frec.	%
Si	16	80%
No	4	20%
Total	20	100%

Fuente: Cuestionario. Elaboración: Propia.

Gráfico 12

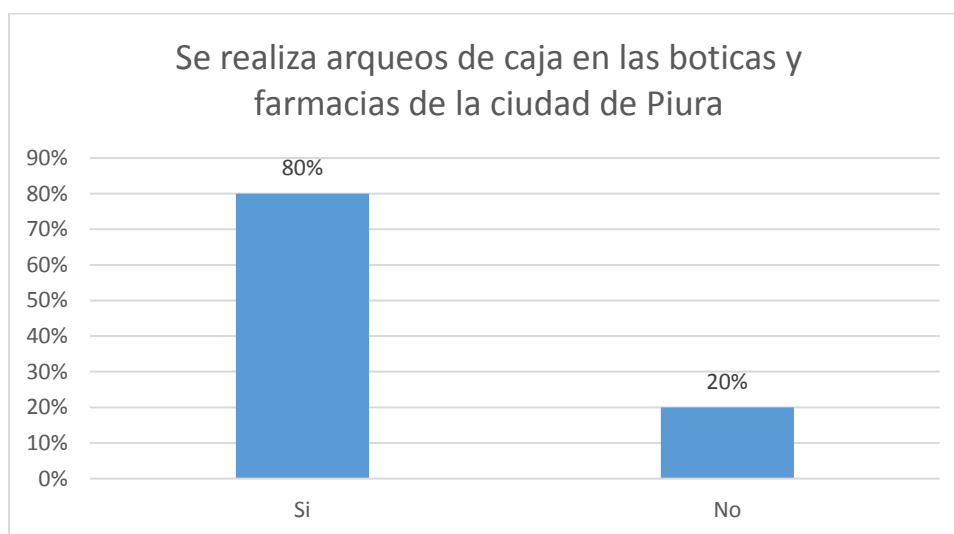


Gráfico 12: Representación porcentual si se realizan arqueo de caja en las boticas y farmacias de la ciudad de Piura

En relación si se realizan arqueo de caja a diario las boticas y farmacias de la ciudad de Piura el 80% si lo realiza, mientras un 20% lo hace 2 veces a la semana o de manera sorpresiva cuando lo amerite.

Tabla 13

¿La persona que cobra la venta a la vez entrega el producto?

Opciones	Frec.	%
Si	4	20%
No	16	80%
Total	20	100%

Fuente: Cuestionario. Elaboración: Propia.

Gráfico 13

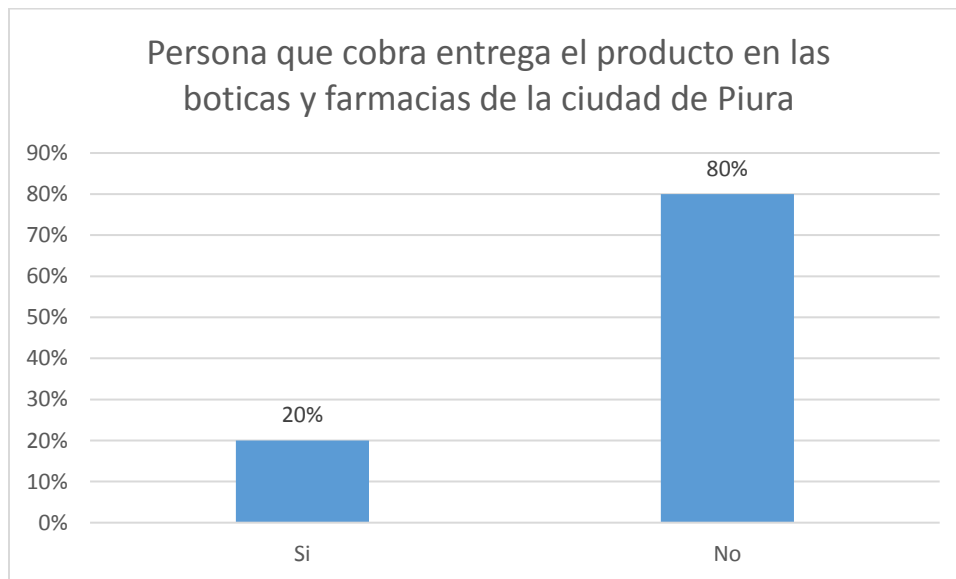


Gráfico 13: Representación porcentual si la persona que cobra entrega el producto en las boticas y farmacias de la ciudad de Piura

En relación si la persona que cobra es la que entrega el producto en las boticas y farmacias de la ciudad de Piura el 80 % de las boticas no tiene este procedimiento mientras un 20% sí.

Tabla 14

¿Existen controles para la preparación del pago de los sueldos?

Opciones	Frec.	%
Si	13	65%
No	7	35%
Total	20	100%

Fuente: Cuestionario. Elaboración: Propia.

Gráfico 14

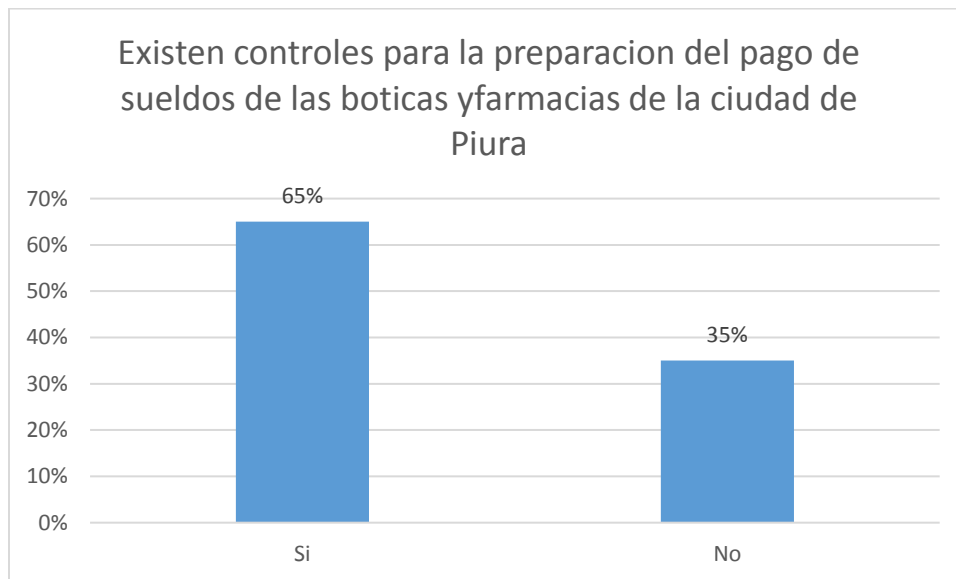


Gráfico 14: Representación porcentual si existen controles para la preparación del pago de sueldos en las boticas y farmacias de la ciudad de Piura

En relación si existen controles para la preparación de sueldos del personal en las boticas y farmacias de la ciudad de Piura el 65 % si los tiene mientras un 35% no los ha implementado.

Tabla 15

¿Se han adaptado las normas internacionales de contabilidad?

Opciones	Frec.	%
Si	19	95%
No	1	5%
Total	20	100%

Fuente: Cuestionario. Elaboración: Propia.

Gráfico 15

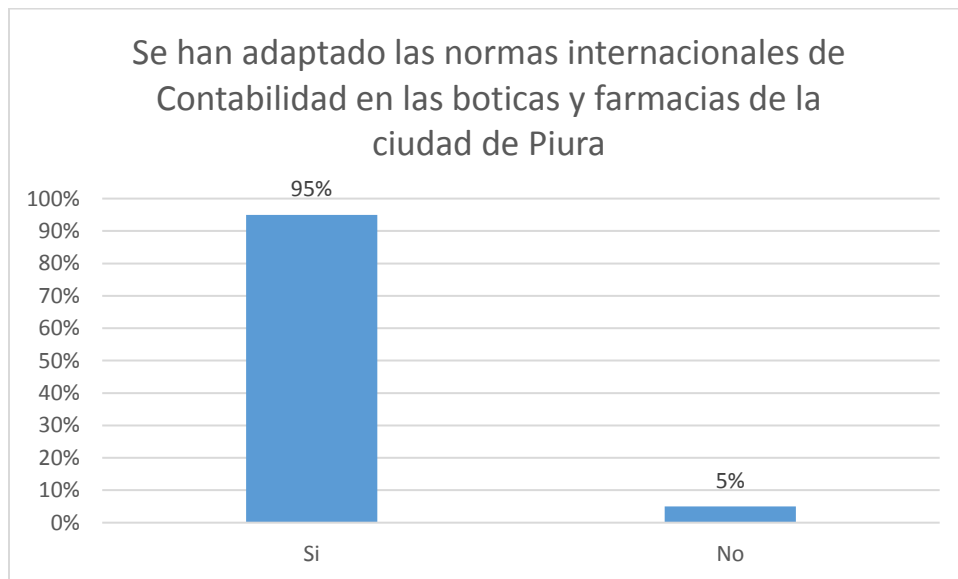


Gráfico 15: Representación porcentual si se han adaptado las normas internacionales de contabilidad en las boticas y farmacias de la ciudad de Piura

En relación si se han adaptado las normas internacionales de contabilidad en las boticas y farmacias el 95% si las han adaptado mientras el 5 % no.

CUADRO 1

I.- RESPECTO AL PERFIL DE LA EMPRESA

ITEMS	TABLA N°	COMENTARIOS
Antigüedad de la empresa	1	En relación a los años de constitución de las boticas y farmacias en la ciudad de Piura el 20 % se ha constituido hace un año, el 15 % hace 2 años, el 10 % hace 3 años y el 55% se ha constituido hace más de 4 años.
¿Personas que laboran?	2	En relación al tipo de financiamiento que tuvieron las boticas y farmacias de la ciudad de Piura el 15% es propio, mientras el 65% ha tenido que recurrir al financiamiento de las entidades financieras y el 20% ha recurrido a otras fuentes para el financiamiento.
¿Cuál fue el tipo de financiamiento?	3	En relación al tipo de financiamiento que tuvieron las boticas y farmacias de la ciudad de Piura el 15% es propio, mientras el 65% ha tenido que recurrir al financiamiento de las entidades financieras y el 20% ha recurrido a otras fuentes para el financiamiento.
¿Cuál es el objetivo general de la empresa?	4	En relación al objetivo principal con que se creó las boticas y farmacias en la ciudad de Piura el 80% se creó con el fin de obtener ganancias mientras el 15% se realizó con el fin de brindar empleo a su familia y un 5% de brindar empleo a la comunidad.

ITEMS	TABLA N°	COMENTARIOS
¿La empresa lleva contabilidad?	5	En relación si las boticas y farmacias de la ciudad de Piura llevan contabilidad el 100% de estas las lleva.
¿De qué profesional tiene mayor asesoramiento?	6	En relación si las boticas y farmacias de la ciudad Piura piden asesoramiento, 30% pide asesoramiento al contador, 5% pide asesoramiento a un administrador, el 10 % lo pide a un economista, mientras que un 55% pide otros profesionales entre ellos a los abogados y a los químicos farmacéuticos.

Fuente: Tabla 1, 2, 3, 4, 5, 6

CUADRO 2

RESPECTO AL CONTROL INTERNO

ITEMS	TABL A N°	COMENTARIOS
¿Tiene conocimiento del Control Interno de la empresa?	7	En relación al conocimiento del Control Interno que poseen las boticas y farmacias en la ciudad de Piura el 80% si tiene conocimiento, mientras un 20 % no.
¿Posee con un manual adecuado de políticas y procedimientos?	8	En relación si posee un manual de políticas y procedimientos las boticas y farmacias de la ciudad de Piura el 70% si tiene conocimiento, mientras un 30 % no.
¿Qué área pone mayor control?	9	En relación al área que tiene más control en las boticas y farmacias de la ciudad de Piura el 50% tiene más control en el área de ventas, el 15 % lo tiene en el área de almacén, el 15% en el área de contabilidad y tesorería mientras que el 20% lo tiene en otras áreas como sistemas y logística.
¿Cuenta con medidas de contingencia en caso de una emergencia o desastre?	10	En relación si posee con medidas de contingencias las boticas y farmacias un 70% si las tiene en caso de un desastre, mientras que un 30% no las tiene adecuadamente o faltan implementarlas del todo.
¿Existen reglamentos para el ingreso y salida del personal hacia el almacén?	11	En relación si existen reglamentos para el ingreso y salida del almacén las boticas y farmacias el 80% si lo posee, mientras un 20% le falta implantar.

¿Se realiza arqueo de caja a diario?	12	En relación si se realizan arqueos de caja a diario las boticas y farmacias el 80% si lo realiza, mientras un 20% lo hace 2 veces a la semana o de manera sorpresiva cuando lo amerite.
¿La persona que cobra es la que entrega el producto?	13	En relación si la persona que cobra es la que entrega el producto en las boticas y farmacias el 80 % de las boticas no tiene este procedimiento mientras un 20% sí.
¿Hay controles para la preparación de pago de sueldos?	14	En relación si existen controles para la preparación de sueldos del personal en las boticas y farmacias el 65 % si los tiene mientras un 35% no los ha implementado.
¿Se siguen las Normas Internacionales de Contabilidad?	15	En relación si se han adaptado las normas internacionales de contabilidad las boticas y farmacias el 95% si las han adaptado mientras el 5 % no.

4.2 Análisis de resultados

4.2.1 Respecto al perfil de la empresa

En relación a los años de constitución de las boticas y farmacias en la ciudad de Piura el 20 % se ha constituido hace un año, el 15 % hace 2 años, el 10 % hace 3 años y el 55% se ha constituido hace más de 4 años.

En relación al tipo de financiamiento que tuvieron las boticas y farmacias de la ciudad de Piura el 15% es propio, mientras el 65% ha tenido que recurrir al financiamiento de las entidades financieras y el 20% ha recurrido a otras fuentes para el financiamiento.

En relación al tipo de financiamiento que tuvieron las boticas y farmacias de la ciudad de Piura el 15% es propio, mientras el 65% ha tenido que recurrir al financiamiento de las entidades financieras y el 20% ha recurrido a otras fuentes para el financiamiento.

En relación al objetivo principal con que se creó las boticas y farmacias en la ciudad de Piura el 80% se creó con el fin de obtener ganancias mientras el 15% se realizó con el fin de brindar empleo a su familia y un 5% de brindar empleo a la comunidad.

En relación si las boticas y farmacias de la ciudad de Piura llevan contabilidad el 100% de estas las lleva.

En relación si las boticas y farmacias de la ciudad Piura piden asesoramiento, 30% pide asesoramiento al contador, 5% pide asesoramiento a un administrador, el 10 % lo pide a un economista, mientras que un 55% pide otros profesionales entre ellos a los abogados y a los químicos farmacéuticos.

4.2.2 Respecto al control interno

En relación al conocimiento del Control Interno que poseen las boticas y farmacias en la ciudad de Piura el 80% si tiene conocimiento, mientras un 20 % no.

En relación si posee un manual de políticas y procedimientos las boticas y farmacias de la ciudad de Piura el 70% si tiene un manual, mientras un 30 % no.

En relación al área que tiene más control en las boticas y farmacias de la ciudad de Piura el 50% tiene más control en el área de ventas, el 15 % lo tiene en el área de almacén, el 15% en el área de contabilidad y tesorería mientras que el 20% lo tiene en otras áreas como sistemas y logística.

En relación si posee con medidas de contingencias las boticas y farmacias de la ciudad de Piura un 70% si las tiene en caso de un desastre, mientras que un 30% no las tiene adecuadamente o faltan implementarlas del todo.

En relación si existen reglamentos para el ingreso y salida del almacén de las boticas y farmacias de la ciudad de Piura el 80% si lo posee, mientras un 20% le falta implantar.

En relación si se realizan arquezos de caja a diario las boticas y farmacias de la ciudad de Piura el 80% si lo realiza, mientras un 20% lo hace 2 veces a la semana o de manera sorpresiva cuando lo amerite.

En relación si la persona que cobra es la que entrega el producto en las boticas y farmacias de la ciudad de Piura el 80 % de las boticas no tiene este procedimiento mientras un 20% sí.

En relación si existen controles para la preparación de sueldos del personal en las boticas y farmacias de la ciudad de Piura el 65 % si los tiene mientras un 35% no los ha implementado.

En relación si se han adaptado las normas internacionales de contabilidad en las boticas y farmacias de la ciudad de Piura el 95% si las han adaptado mientras el 5 % no.

4.3 Conclusiones:

- 1.** el área de ventas es el área donde los gerentes ponen más atención frente a otras áreas, para ellos es muy importante la captación de nuevos clientes, las grandes cadenas de boticas y farmacias tienen un eficiente control interno en el área de ventas, mientras las pequeñas boticas optan que los empleados en el área de caja sean familiares y/o conocidos. (Tabla N° 9)
- 2.** en el área de almacén para las grandes cadenas de boticas y farmacias existen sistemas computarizados que llevan un control muy detallado de sus productos (KARDEX) además con ayuda del área de auditoría se ejerce un buen control interno, por otra parte en las pequeñas boticas su almacén es supervisado por los mismos dueños.
- 3.** los controles para el pago de personal en la mayoría de boticas y farmacias existe un efectivo control mediante el área de talento humano pasando por un primer filtro revisándolo posteriormente el área de auditoría y la gerencia para luego abonarle a cada trabajador a través de las instituciones financieras.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Murillo Ruiz, Pablo José y Palacios Risco, Teresita Eliana “DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE VENTAS DE LA BOTICA FARMA CARTAVIO EN EL PERIODO 2013” presentada para obtener el título de contador publico – Universidad Particular Antenor Orrego – Trujillo 2013. Disponible en :

http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/128/1/MURILLO_PABLO_DISENO_SIS_TEMA_CONTROL.pdf

Zavala Parreño Fernanda “CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO Y CONTABLE PARA LAS FARMACIAS DEL CANTÓN LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI” Tesis presentada previa a la obtención del Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría C.P.A. Ecuador Disponible en

Verónica <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/1020/1/T-UTC-0721.pdf>

El grupo PWC publico en México sobre el control interno en la industria farmacéutica mexicana disponible en: <http://www.pwc.com/mx/es/retos-farmaceutica/control-interno.jhtml>

La revista Nuestra farmacia de comunidad publico sobre el control de inventarios en las farmacias disponible en: <http://www.nuestrafarmacialarevista.com/farmacia/desarrollo-de-negocio/41-control-de-inventario.html>

Lic. Ariamna Rivero Bolaños publico en Cuba antecedentes y evolución del control interno disponible en: <http://controlinternohoy.blogspot.com/2010/09/evolucion-del-control-interno-cuba.html>

La contraloría general de la república en su página web publico los tres pasos de un control interno disponible en:

https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html

El comercio publico un artículo donde informa que cadenas de boticas son las que concentran su mercado en el Perú disponible en <http://elcomercio.pe/economia/peru/tres-cadenas-farnaceuticas-concentran-818-ventas-medicamentos-noticia-1657302>

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Reciba Usted mi cordial saludo:

Mucho agradeceré su participación respondiendo a las preguntas del presente **cuestionario**, mediante el cual me permitirá realizar mi Informe de Investigación titulado:

INSTRUCCIONES: Marcar dentro del paréntesis con una "X" la alternativa correcta (solo una):

I. DATOS DE LA EMPRESA.

I ¿Cuántos años de constituida tiene su empresa?

Un año () dos años () tres años () más de tres años ()

II ¿Cuántos trabajadores laboran en su empresa?

1 a 10 () 11 a 20 () 21 a 30 () más de 31 ()

III ¿Cuál es el tipo de financiamiento para su empresa?

Propio () De entidades financieras () De otras personas. ()

IV ¿Cuál es el objetivo de su empresa?

Obtener más ganancias () Dar empleo a la familia ()

Dar empleo a la comunidad ()

V ¿Su empresa lleva Contabilidad?

Si () No () No está obligada. ()

VI Tiene asesoramiento profesional de un:

Contador. () - Administrador. ()

Economista. () - Otro profesional ().

II. ASPECTO DE CONTROL INTERNO

VII ¿Tiene Ud. conocimiento del control interno que tiene su empresa?

SI () NO ()

VIII ¿tiene la entidad un manual adecuado de políticas y procedimientos que oriente las actividades y garantice un buen control Interno?

SI () NO ()

IX ¿Qué área controla más?

Ventas () Almacén () Contabilidad y Tesorería () Otras áreas ()

X ¿Cuenta con medidas de contingencia en caso de un desastre o una emergencia?

SI () NO ()

XI ¿Existen reglamentos para el ingreso y salida del personal hacia el almacén?

SI () NO ()

XII ¿Se realiza arqueo de caja diario?

SI () NO ()

XIII ¿La persona que entrega la venta a la vez entrega el producto?

SI () NO ()

XIV Existen controles para la preparación del pago de sueldos?

SI () NO ()

XV ¿Se adaptan las Normas Internacionales de Contabilidad?

SI () NO ()

Gracias por su valiosa colaboración

ANEXO 2
CRONOGRAMA GANTT

I.- ACTIVIDADES

ACTIVIDADES	Meses		
	ENERO	FEBRERO	MARZO
Búsqueda del título	X		
Recolección de información	X	X	
Elaboración del Proyecto de Tesis	X	X	
Presentación del proyecto de Tesis			X

II.- PRESUPUESTO

BIENES

Detalle	Cantidad	Unidad de Medida	Precio S/.
Dispositivo USB	01	Unidad	35.00
TOTAL S/.			35.00

SERVICIOS

Detalle	Cantidad	Unidad de Medida	Precio	
			Unitario	Total
Internet	60	Horas	1.00	60.00
Movilidad	20	Pasajes	15.00	300.00
TOTAL S/.				360.00

III.- RESUMEN DEL PRESUPUESTO

RUBRO	IMPORTE
Bienes	35.00
Servicios	360.00
TOTAL S/.	395.00

IV. FINANCIAMIENTO

Totalmente Auto financiado por el alumno investigador.