



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y  
PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU:  
CASO EMPRESA “FARMACIA LA LIBERTAD DE LA PROVINCIA  
DE SULLANA, 2018”**

**TRABAJO DE INVESTIGACION PARA OPTAR EL GRADO ACADEMICO  
DE BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**

**AUTOR:**

**MARELYN LISSET CORDOVA NOLE**

**ASESOR:**

**MG. CPCC ADOLFO ANTENOR JURADO ROSAS**

**SULLANA-PERÚ**

**2018**



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y  
ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO  
Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU:  
CASO EMPRESA “FARMACIA LA LIBERTAD DE LA PROVINCIA  
DE SULLANA, 2018”**

TRABAJO DE INVESTIGACION PARA OPTAR EL GRADO  
ACADEMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y  
FINANCIERAS

AUTOR:

**Bach. MARELYN LISSET CORDOVA NOLE**

ASESOR:

**MG. CPCC ADOLFO ANTENOR JURADO ROSAS**

**SULLANA-PERÚ**

**2018**

**Hoja de firma de jurado y asesor**

---

Dr(a). LANDA MACHERO VICTOR MANUEL  
PRESIDENTE

---

Mgr. ANTON NUNURA MAURO  
MIEMBRO

---

Dr(a). ULLOQUE CARRILLO VICTOR MANUEL  
MIEMBRO

---

Mgr. JURADO ROSAS ADOLFO ANTENOR  
ASESOR

## Agradecimiento

Primeramente, agradecerle a dios por darnos la vida seguido a mis padres por el apoyo incondicional, por su sacrificio que han hecho por mí para que yo pueda cumplir mis metas, a mis hermanos por estar día a día junto a mi apoyándome en todo.

## Dedicatoria

a Dios por sus bendiciones que derramo hacia mi persona y me ilumino en mi largo caminar.

A mi padre German córdoba y a mi madre Marilú Nole, por sus consejos y dedicación he llegado a cumplir mi meta trazada.

A mi estimado profesor por su dedicación y paciencia además por trasmitir sus conocimientos hacia a mí.

## Resumen

En el trabajo investigado se planteó con el siguiente enunciado ¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “FARMACIA LA LIBERTAD” de Sullana, 2018? En ese sentido se planteó como objetivo general Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “FARMACIA LA LIBERTAD” de Sullana, 2018.

Para lo cual se desarrolló, la metodología es de tipo no experimental, transversal, La población estará conformada por 6 trabajadores en el año 2018 en la “FARMACIA LA LIBERTAD” no contaba con un funcionamiento de almacén por lo que no tenían bien el orden, de las consecuencias que hubieron fue en la contabilidad y en el stock.

Uno de los objetivos fue mejorar en diversas áreas, capacitar al personal así mismo se definió cuales los estándares de calidad para que sean tangibles para sus clientes siempre y cuando tengan un buen funcionamiento buenas prácticas de almacén.

El problema de esta empresa es que no cuenta con un método practico para poder llevar un buen control interno de la “FARMACIA LA LIBERTAD “además es necesario hacer hincapié sobre el área de almacenamiento.

Se concluido que las farmacias deben tener un control interno con lo cual sean accesibles y manejables con la finalidad de llevar una contabilidad exacta y un stock, permanente al igual que en el almacén tener más cuidado en revisar cada medicamento que se ingrese al almacén y además el personal debe ser capacitado periódicamente para obtener mejores resultados en el ámbito de trabajo laboral y aplican las normas, buenas prácticas de manufactura (BPM) y buenas prácticas dealmacenamiento (BPA).

Palabras Clave: Características del control interno, Micro y pequeñas empresas y farmacia.

## **Abstract**

In the researched work, the following statement was raised: What are the characteristics of the internal control of micro and small companies in the Peruvian commerce sector and of the company "FARMACIA LA LIBERTAD" of Sullana, 2018? In that sense, the general objective was to determine and describe the characteristics of the internal control of micro and small companies in the Peruvian commerce sector and the company "FARMACIA LA LIBERTAD" of Sullana, 2018.

For which it was developed, the methodology is non-experimental, transversal, The population will consist of 6 workers in 2018 in the "FARMACIA LA LIBERTAD" did not have a warehouse operation so they did not have the order well, of the consequences that had been in the accounting and in the stock.

One of the objectives was to improve in different areas, train the staff and define the quality standards so that they are tangible for their clients, provided they have good warehouse practices.

The problem of this company is that it does not have a practical method to carry a good internal control of the "PHARMACY LA LIBERTAD" it is also necessary to emphasize the storage area of storage.

It was concluded that pharmacies must have an internal control with which they are accessible and manageable in order to keep an accurate accounting and stock, permanent as well as in the warehouse to be more careful in reviewing each medication that is entered into the warehouse and in addition the personnel must be trained periodically to obtain better results in the scope of labor work and apply the standards, good manufacturing practices (GMP) and good storage practices (GAP).

**Keywords:** Characteristics of internal control, Micro and small companies and pharmacy.

## Contenido

### Contenido

Agradecimiento .....	iv
Dedicatoria.....	v
Resumen .....	vi
Abstract.....	vii
Contenido.....	viii
Índice de gráficos.....	xii
Índice de tablas .....	xiii
Índice de cuadros. ....	xiv
I Introducción .....	1
II Revisión de la literatura.....	4
2.1 Antecedentes.....	4
2.1.1 Antecedentes a nivel Internacional.....	4
2.1.2 Antecedentes a nivel Nacional.....	6
2.1.3 Antecedentes a nivel Regional.....	8
2.2 Bases teóricas de la investigación.....	10
2.2.1 teorías del control interno .....	10
2.2.2 Implementación del Sistema de Control Interno .....	10
2.2.3 Teoría del control interno de inventario .....	11
2.2.4 Objetivos del control interno .....	11
2.2.5 Tenemos como objetivo.....	12
2.2.6 Requisitos de un buen control interno: .....	12
2.2.7 Importancia de control interno.....	12
2.2.8 Componentes del control interno.....	13



2.2.9 Definición del control .....	15
2.3 Teoría del control eficaz .....	15
2.3.1 Aportes del control interno .....	16
2.3.2 Informe de coso I control interno .....	16
2.3.3 Supervisión permanente.....	16
2.3.4 Objetivos del control interno .....	17
2.3.5 Ambiente de control.....	17
2.3.6 Actividades de Control .....	18
2.3.7 Monitoreo o supervisión .....	18
2.3.8 Sistema de control interno .....	19
2.3.9 Definición de la empresa .....	20
2.3.9 Funciones de la empresa .....	21
2.4 Clasificación de la empresa.....	21
2.4.1 Clasificación por tamaño .....	21
2.4.2 Caracterización de las MYPES en el Perú.....	22
2.4.3 Definiciones de MYPES .....	22
2.4.4 Importancia de las MYPES .....	23
2.4.5 La empresa .....	23
2.4.6 Datos de la empresa .....	23
2.4.7 Reseña histórica de la empresa “FARMACIA LA LIBERTAD” ubicada en la provincia de Sullana.....	23
III Hipótesis .....	27
3.1 Hipótesis general.....	27
IV Metodología .....	28
4.1 Diseño de la investigación .....	28
4.1.2 Población y muestra.....	29
4.1.3 Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	38

4.14 Técnicas .....	38
4.15 Instrumentos .....	38
4.16 Plan de análisis .....	38
4.17 Matriz de consistencia .....	40
4.18 Principios éticos.....	41
V Resultados.....	42
5.1 Resultados.....	42
5.1.2 Análisis de resultados .....	73
5.1.3 Respecto al objetivo específico 1: .....	73
5.1.4 Respecto al Objetivo específico 2: .....	73
5.1.5 Respecto al objetivo específico 3. ....	74
5.2 Conclusiones.....	75
5.2.1 Respecto al Objetivo N°1: .....	75
5.1.2 Respecto al Objetivo N°2.....	75
5.1.3 Respecto al Objetivo N° 3: .....	76
Referencias bibliográficas .....	77
anexos .....	82
Anexo Instrumento de evaluación .....	83
anexo 02 presupuesto.....	87
ANEXO 3 SOLICITUD DE AUTORIZACIÓN.....	88
ANEXO 4 RESPUESTA DE LA EMPRESA .....	89

## Índice de gráficos

Grafico 1 organigrama de la empresa “FARMACIA LA LIBERTAD .....	26
Grafico 2 Comportamiento del personal.....	45
Grafico 3 Área de almacén .....	46
Grafico 4 Capacitación de los trabajadores .....	47
Grafico 5 Interés por la farmacia .....	48
Grafico 6 Establecimiento farmacéutico.....	49
Grafico 7 Motivación para el trabajador.....	50
Grafico 8 Compras de medicamentos .....	51
Grafico 9 Control de riesgos .....	52
Grafico 10 Información de la contabilidad .....	53
Grafico 11 Estrategias de la empresa.....	54
Grafico 12 Responsabilidad de cada área .....	55
Grafico 13 Ingreso de medicina.....	56
Grafico 14 Control de medicamentos .....	57
Grafico 15 Estado de medicamentos .....	58
Grafico 16 Manejo de contabilidad .....	59
Grafico 17 Claridad de medicamentos.....	60
Grafico 18 Métodos utilizados.....	61
Grafico 19 Controles de farmacia.....	62
Grafico 20 Funcionamiento de la empresa .....	63
Grafico 21 Obtención de información .....	64
Grafico 22 Resultados de las evaluaciones.....	65
Grafico 23 Funcionamiento del control interno.....	66
Grafico 24 Factores internos.....	67
Grafico 25 Mejoramiento del sistema.....	68
Grafico 26 Cumplimiento de controles.....	69

## Índice de tablas

Tabla 1: Comportamiento del personal .....	55
Tabla 2: Área de almacén .....	56
Tabla 3: Capacitación de los trabajadores .....	57
Tabla 4: Interés por la farmacia.....	58
Tabla 5: Establecimiento farmacéutico .....	59
Tabla 6: Motivación para el trabajador .....	60
Tabla 7: Compras de medicamentos.....	61
Tabla 8: Control de riesgos.....	62
Tabla 9: Información de la contabilidad.....	63
Tabla 10: Estrategias de la empresa .....	64
Tabla 11: Responsabilidad de cada área.....	65
Tabla 12: Ingreso de medicina .....	66
Tabla 13: Control de medicamentos.....	67
Tabla 14: Estado de medicamentos .....	68
Tabla 15: Manejo de contabilidad .....	69
Tabla 16: Claridad de medicamentos .....	70
Tabla 17: Métodos utilizados .....	71
Tabla 18: Controles de farmacia.....	72
Tabla 19: Funcionamiento de la empresa.....	73
Tabla 20: Obtención de información .....	74
Tabla 21: Resultados de las evaluaciones.....	75
Tabla 22: Funcionamiento del control interno .....	76
Tabla 23: Factores internos .....	77
Tabla 24: Mejoramiento del sistema .....	78
Tabla 25: Cumplimiento de controles .....	79

## Índice de cuadros.

cuadro 1 Definición y operacionalización de variables e indicadores .....	38
cuadro 2 Matriz de consistencia.....	48
cuadro 3 Principales características de control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú.....	50

## I Introducción

la presente tesis tiene como finalidad obtener buenos resultados, cuyo título es CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “FARMACIA LA LIBERTAD” DE LA PROVINCIA DE SULLANA, 2018.

La ciudad de Sullana, en la actualidad se encuentra atravesando un proceso de transformación en el ámbito comercial, y con ello se presentan varios problemas en la parte contable de las grandes y pequeñas Empresas, así como el incorrecto manejo del control interno, esto se viene generando debido a la falta de preparación del personal que labora en las diferentes empresas y a la falta de adquisición de los diferentes equipos tecnológicos que facilitan llevar un buen control, como es el caso específicamente de la FARMACIA LA LIBERTAD, misma que desde hace tiempo atrás viene llevando consigo este tipo de problemas, lo que ha generado grandes pérdidas en la farmacia y en el crecimiento de la misma.

Sin embargo, tomamos en cuenta que en la parte contable existen una variación de problemas en los balances realizados por las personas que laboran en la farmacia, lo cual se señala que extiende minimizar los ingresos en la “FARMACIA LA LIBERTAD”, además cuando existe la necesidad de promover una investigación extensa de los problemas que se han venido presentando en el área de caja de cobranzas, así como en el inventario de la empresa con la finalidad de poder darle una propuesta concreta y corregir los errores cometidos en “LA FARMACIA LA LIBERTAD”.

De lo anterior expuesto se plantea la siguiente interrogante ¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “FARMACIA LA LIBERTAD” de Sullana 2018?

Para dar contestación al enunciado del problema se menciona el siguiente objetivo general:

Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “FARMACIA LA LIBERTAD” de Sullana 2018.

El problema de esta empresa es que no cuenta con un método práctico para poder llevar un buen control interno de la “FARMACIA LA LIBERTAD” además es necesario hacer hincapié sobre el área de almacenamiento, esta investigación tiene como objetivo general poder llevar un buen balance y mejorar el funcionamiento en las áreas investigadas por lo que no cuenta con un registro de ingresos y egresos de los medicamentos.

La finalidad de esta investigación se realiza de una forma profunda y extensa ya que de esa manera se logrará a poder llevar un buen funcionamiento contable y de control de inventarios, para poder tener mejores resultados en sus balances por ello se tiene en cuenta estos objetivos previstos.

Para obtener el objetivo general, proyectamos los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2018.
2. Describir las características del control interno de la empresa “FARMACIA LA LIBERTAD” de Sullana, 2018.
3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “FARMACIA LA LIBERTAD” de Sullana, 2018.

En este informe se justifica el análisis de la investigación con el propósito de aclarar un control de inventario y balance para la “FARMACIA LA LIBERTAD” también obtener mejores resultados en la toma de decisiones, en el proceso de compra y venta de medicamentos, facilitando un mejor desarrollo en la actividad comercial,

En este informe se obtiene un análisis de investigación; con, el propósito de llevar un excelente control en el inventario y balance general para la “FARMACIA LA LIBERTAD” así como también obtener mejores resultados en la toma de decisiones, y en el proceso de compra y venta de medicamentos, y por ende facilitar un mejor desarrollo en la actividad comercial.

Uno de los objetivos fue mejorar en diversas áreas, capacitar al personal así mismo se definió cuales los estándares de calidad para que sean tangibles para sus clientes siempre

y cuando tengan un buen funcionamiento buenas prácticas de almacén.

la metodología es de tipo no experimental, transversal además a realizar esta clase de investigación de una forma eficaz y precisa de esta magnitud poder enfocarse específicamente si las personas que trabajan en dicha farmacia están debidamente capacitadas; para realizar un balance absoluto de como se viene presentando los ingresos, como se ha podido extraer verídicamente con la experiencia adquirida en el día a día es sorprendente ver las graves falencias; que existen las diversas áreas así mismo que hay una desventaja a las farmacias.

Se concluido que las farmacias deben tener un control interno con lo cual sean accesibles y manejables con la finalidad de llevar una contabilidad exacta y un stock, permanente al igual que en el almacén tener más cuidado en revisar cada medicamento que se ingrese al almacén y además el personal debe ser capacitado periódicamente para obtener mejores resultados en el ámbito de trabajo laboral y aplican las normas, buenas prácticas de manufactura (BPM) y buenas prácticas dealmacenamiento (BPA).



## II Revisión de la literatura

### 2.1 Antecedentes

#### 2.1.1 Antecedentes a nivel Internacional

según Zabala, (2012) Tesis presentada previa a la obtención del Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría C.P.A. Titulado "CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO Y CONTABLE PARA LAS FARMACIAS DEL CANTÓN LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI" el autor llegó a las siguientes conclusiones:

En algunas farmacias no existe un adecuado Control Interno que permita llevar de manera eficiente y oportuna los diversos movimientos administrativos y contables que se llevan a efecto en las farmacéuticas del Cantón Latacunga, lo cual provoca desfases en el sistema económico administrativo de las empresas. Algunas farmacéuticas de Latacunga no cuentan con un manual de procedimientos, lo que ocasiona que no exista un control permanente de la actividad económica, administrativa de las farmacias. No cuentan con un manual de funciones que detalle el perfil, los deberes y obligaciones para el personal que labora en las farmacias. Provocando la disminución de responsabilidades del personal, incluso en las actividades de custodia del efectivo. Los empleados no desarrollan su trabajo con los manuales o guías, en especial en lo relacionado con la información en tareas tales como, el registro, las funciones y la administración de fármacos. La propuesta presenta soluciones a los varios inconvenientes y debilidades que tiene las Farmacias del Cantón, Provincia de Cotopaxi por la falta de orientación, la formación y el desconocimiento de los procesos y actividades, pero las soluciones que se presentan en el documento motivan al desempeño eficiente y eficaz actuación de las farmacias.

Guerrero, (2014), en su tesis titulada "Diseño de un Sistema de Control y Gestión de Inventarios para la Farmacia Cruz Azul SDO Villa Florida" El autor señaló que la empresa no cuenta con estructuras administrativas que permitan el desarrollo eficiente y coordinado de las actividades. El principal problema que enfrenta la empresa es cómo diseñar y llevar a cabo una estrategia efectiva para el control y gestión de inventarios de la farmacia que ayude a mitigar las consecuencias que se presenta ante el ineficiente manejo que actualmente mantiene. Con base a esta problemática, la presente investigación se enfoca en dar soluciones a corto plazo presentando acciones como: La optimización de la gestión de inventarios, los sistemas de información que hacen posible que el proveedor la farmacia Cruz Azul SDO Villa Florida preste un servicio integral a sus clientes. Concluyendo: "Los inventarios de la farmacia Cruz Azul SDO Villa Florida no cuentan con una gestión adecuada ya que carece de procesos y políticas para el control de inventarios, este se realiza de manera empírica por lo

que no se conoce datos reales para su eficiente desarrollo”.

Taco, (2012), En su estudio “Diseño de un Sistema de Control Interno para la Administración de los Inventarios de la Distribuidora Farmacéutica Diagnofarm S.A.” “El autor relata que Diagnofarm S.A. es una empresa dedicada a la comercialización y distribución de vacunas a nivel nacional, uno de los principales problemas es el manejo inadecuado de los inventarios”. La finalidad de la investigación es mostrar un método adecuado para controlar las existencias de esta manera establecer un control adecuado sobre los inventarios, que son parte trascendental de los activos. “Finalmente concluye que la indagación realizada a la empresa Diagnofarm S.A., ha permitido conocer la carencia de normas y procedimientos escritos que permitan al recurso humano signar responsabilidades, integrar niveles y delegar funciones que garantice el cumplimiento de los objetivos”, la visión y el crecimiento organizacional. “El control interno constituye las actividades de revisión, conteo, autorización y mando. Se evidenció que el control de las existencias en la bodega que almacena los productos fue eficiente”, sin embargo, ilustró algunas disconformidades en la toma física de inventarios lo cual optimizará con el estudio de los formularios expuestos para el manejo de los propios y obtener los resultados esperados.

## 2.1.2 Antecedentes a nivel Nacional

De la cruz, (2015), “En su estudio denominado "Caracterización del Control Interno en el Área de Almacén en las Empresas Comerciales del Perú: Caso Empresas Farmacéuticas de Chimbote, 2013”, de la” Universidad Los Ángeles de Chimbote, el desarrollo de este trabajo se llevó a cabo bajo la metodología no experimental, cuya muestra está conformada por 15 farmacias dedicadas a la venta de toda clase de medicamentos”. Se concluye que, de la totalidad de los trabajadores encuestados, no cuentan con un ambiente de control adecuado ya que no hay un orden adecuado del inventario en el almacén, generando problemática al momento de ubicar la mercadería para el conteo físico, limpieza de la mercadería dañada y vencida que debe darse de baja a final de año. “A través de lo observado se pudo conocer que no existe políticas, normas y procedimientos que regulen esta actividad, y se verificó que no hay un orden adecuado del inventario, no se puede distinguir entre la mercancía dañada y vencida”, la mercancía que está en buen estado para la venta, lo cual trae como consecuencia la pérdida en mercadería y dinero a la empresa.

Palacios & Murillo, (2013), En su tesis denominada “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 profesional de Contador Público, realizado en Trujillo Perú, “cuyo objetivo principal es demostrar la eficacia del diseño de un sistema de control interno para optimizar significativamente el proceso de ventas en la botica Farma Cartavio en el periodo 2013”, justificándose que esta investigación es forzosa para aquellas boticas que concurren y tienen problemas en el transcurso de ventas, porque reformaran los ingresos y una buena coordinación en el área, y asimismo, complementariamente es ventajoso para la organización de la empresa, porque con un buen manual de instrucciones la empresa marchara de manera correcta y se logrará buenos resultados. “En cuanto a los resultados se observó deficiencia en la atención al cliente, no existe un control de stock, no cuenta con un sistema informático, que controle producto

disponible, tampoco encontramos un control interno; no hay seguridad al momento de guardar el dinero”.

Murillo, (2013), tesis para obtener el título profesional de contador público Universidad Privada Antenor Orrego, donde el Diseño de un Sistema de Control Interno permitirá optimizar significativamente el proceso de ventas en la Botica Farma en el periodo. Se analizó la implementación de un Sistema de Control interno en el área de ventas de la Botica Farma, el mismo que conllevará a que los procesos de ventas sean más eficientes y óptimos. Se elaboró un flujograma para el área de ventas en la Botica, el cual permitirá establecer los métodos de las distintas operaciones que componen los procedimientos, estableciendo su secuencia cronológica, el itinerario de las personas, las formas, la distancia recorrida y el tiempo empleado.

Rodriguez & Torres, (2014), en su investigación denominada “Implementación de un Sistema de Control Interno en el inventario de mercaderías de la empresa FAMIFARMA S.A.C. y su efecto en las ventas año 2014”, realizada para obtener el título profesional de Contador Público de universidad privada Antenor Orrego. ” En el cual se observó que la empresa no tiene definido un sistema de control interno, que permita establecer con claridad una segregación adecuada de las funciones de autorización, custodia, registro y control en los procesos de adquisición, recepción, almacenaje y despacho de mercaderías. “El objetivo principal de la investigación fue determinar cómo la implementación de un sistema de control Interno en el inventario de mercaderías mejorará las ventas”; para lo que primero se hizo un análisis al nivel de los ingresos del primer semestre del año y luego se estableció las actividades de control durante los técnicas de “exigencia, recepción, verificación, almacenamiento y dispensación; presentando la información recopilada mediante guías de entrevista, cuestionarios y hojas de registro de datos, las cuales sirvieron para hallar una serie de deficiencias y, su impacto la empresa especial en las ventas”.

Jaime & Arroyo, (2013), En su estudio nombrado "Sistema de Control de Farmacia para un centro de salud de I-3", "cuyo objetivo principal fue la elaboración de un sistema de control de medicamentos para la atención de prescripciones, preparación de fórmulas y manejo de insumos en un centro de salud de nivel I-3 de complejidad". El autor localizó tres problemas en el control de medicamentos en los centros de salud del MINSA El primero de ellos menciona al control del stock de materia prima o medicamentos. Las solicitudes de recreación se realizan luego de una valoración de cuántos medicamentos duran en farmacia y cuántos se necesitan reestablecer. Debido a este problema, se genera un tiempo en el cual no se instala de un determinado medicamento, lo cual produce molestia en el paciente al tener que esperar hasta que sea repuesto en farmacia.

### 2.1.3 Antecedentes a nivel Regional

Alvarez (2015), en su investigación titulada "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 de la Universidad Los Ángeles de Chimbote, justificándose que la investigación es conveniente porque permitirá evaluar el proceso de control interno en el área de facturación para la detección oportuna de los riesgos y dificultades, de tal forma que se puedan generar los reemplazos de elementos y procesos para el correcto funcionamiento de la organización, evitando los cuellos de botella que limitan la rapidez en la atención. "Con la finalidad de que se pueda implementar los elementos esenciales del control interno que son necesarios para mejorar el proceso de facturación y por ende la gestión de inventarios, mediante normas clínicas y administrativas, que deben ser oportunas", difundidas y actualizadas, conteniendo información clara y precisa.

Nole, (2016), bajo la investigación "Los mecanismos de control interno administrativo en el área de almacén de las boticas y farmacias independientes de los distritos Piura, Castilla y Veintiséis de octubre y su impacto en los resultados de gestión en el año 2015". Concluyó que "Respecto a los mecanismos de conservación que se utilizan en el almacén de la

empresas en estudio; el 48% solo utilizan estantes mientras que el 52% utilizan: Refrigeradores, estantes, archivadores y cajones, ya que dispensan medicamentos que requieren almacenamientos especiales”. El 91% de los participantes sustentó que siempre manejan kárdex para el control de ingresos, mientras que el 9% revelan que no lo utilizan.

Merino, (2014), su tesis titulada "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 de la Universidad César Vallejo. El propósito de la investigación es determinar el nivel de eficiencia que tiene el control interno en la empresa REYFARMA S.A.C., el estudio buscó obtener las percepciones de los encuestados, para conocer como gestionan los procesos técnicos y que estrategias se utilizan para enfrentar los riesgos y lograr el cumplimiento de los objetivos del negocio. “La metodología que se utilizó fue la observacional, porque se tuvo en cuenta, como se presenta el problema, para luego analizar los fenómenos y para esto, se tomó en cuenta los 23 colaboradores que laboran en las áreas de almacén, caja”, contabilidad y atención al cliente, que constituyen el 100 % de la población. “Después de un exhaustivo análisis se concluyó que la empresa REYFARMA SAC., no cuenta formalmente con estructura orgánica, no ha establecido un manual de organización y funciones”, porque la gerencia no ha puesto interés para establecer los puestos de trabajo de cada colaborador No se ha diseñado un adecuado manual de procedimientos y flujogramas para la gestión de los procesos, porque existe actualmente desorden administrativo para controlar sus operaciones. “Además, no existen políticas para el registro de operaciones, porque no cuenta con sistemas operativos para el control del movimiento de ingresos de efectivo a caja y del movimiento de almacén”. La gerencia no ha requerido con elaborar un plan de orientación para los trabajadores, porque no ha previsto un presupuesto para atender esta necesidad.

## 2.2 Bases teóricas de la investigación.

### 2.2.1 teorías del control interno

Contraloría General de la República, (2014), expone lo siguiente: “El control interno es bastante frecuente en el ámbito institucional, comprende un plan de organización con todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en una entidad para la protección de sus bienes, la obtención de información financiera correcta y segura, la promoción de eficiencia de operación y la adhesión a políticas prescritas por la dirección”

Yanel, (2012), lo define de la siguiente manera: es el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que adoptan la administración de una empresa 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.

Según el autor Rojas, (2012), recalca que el control interno ayuda formar un buen ambiente de trabajo y por consiguiente mayor rendimiento, tanto en las actividades laborales del personal como de la empresa. Está claro que si tenemos un buen ambiente laboral nos sentimos a gusto en lo que hacemos y por lo tanto habrá una mejor productividad en nuestro rendimiento.

Según el Informe COSO III, (2013), “el control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal, de una entidad”, diseñado con el objeto de mejorar un grado de seguridad razonable en cuanto a la ejecución de objetivos coherentes con las operaciones, la información y el desempeño.

### 2.2.2 Implementación del Sistema de Control Interno

Manifiesta en autor Díaz, (2016), El control interno es una parte significativa de una empresa sin importar que sea una transnacional o una Pyme de cualquier giro o naturaleza. Su

importancia radica en prevenir riesgos como fraudes y malos manejos, al mismo tiempo que se cuidan los ingresos y se evalúa la eficiencia organizacional.

De igual manera Díaz, (2016), nos indica que un control interno es un proceso diseñado, implementado y mantenido por los responsables del gobierno de la entidad, la dirección y el personal, con la finalidad de proporcionar seguridad razonable sobre la consecución de objetivos de la información financiera, la eficacia y eficiencia de las operaciones, así como sobre el cumplimiento de las disposiciones legales.

Al respecto Álvarez, (2007), propone que el control interno es un proceso continuo formulado e implementado por el gerente y otros ejecutivos del directorio de la entidad para tomar las acciones gerenciales, en la conducción de los procesos, actividades, programas, proyectos, planes y tareas de la entidad, en condiciones óptimas; corrigiendo las carencias y mejorando los procedimientos a ejecutar.

### 2.2.3 Teoría del control interno de inventario

El control interno es una herramienta que se basa en diferentes aspectos ya sean públicos y privados con o sin fines de lucro, la labor del control interno es aclarar a los dueños de empresas y micro empresas a tener un buen balance y tener todo bajo control además les ayuda a tener en regla todos los movimientos que se logren a realizar ya sea ingresos y egresos hoy en día todas las empresas están expuestas a auditorías legales para ver los movimientos, según Giraldo., (2007), “El control tiene como objeto cerciorarse de que los hechos vayan de acuerdo con los planes establecidos. Es la regulación de las actividades, de conformidad con un plan creado para alcanzar ciertos objetivos”.

Se refiere que el control interno pasa por un proceso llevado a cabo para poder determinar los factores que se establecen en la cualquiera empresa, con el fin de una buena estabilidad financiera.

### 2.2.4 Objetivos del control interno



### 2.2.5 Tenemos como objetivo.

- ✓ Mantener una calidad y saber evaluar y promover la mejora continua.
- ✓ Tener buena eficiencia, eficacia y efectividad
- ✓ Aplicar en las empresas con el objeto de tener buenos resultados en sus balances.
- ✓ Conducir con una seguridad razonable de planeación organizada.
- ✓ Veracidad y confiabilidad y oportunidad de la información presupuestaria y de operación.
- ✓ Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables Contraloría general de la República (2010)

### 2.2.6 Requisitos de un buen control interno:

- ✓ Medir y minimizar los riesgos que pueda haber en la empresa
- ✓ definir con exactitud los mecanismos de corrección que hay en la empresa.
- ✓ Tener un sistema de monitoreo con un plan continuo y saber establecerlo.
- ✓ Tener la seguridad en los clientes y proveedores y brindar transparencia.

### 2.2.7 Importancia de control interno

El control interno se lleva a cabo con fin de mejorar una buena calidad y es de mucha ayuda para los gerentes de diferentes empresas que lo aplican, además es importante porque en los mercados la competencia varía en los diferentes productos y es drástica además en otros países las ofertas son más vulnerables.

Proporcionar la comisión y el encargo en conjunto: La disposición simultánea hacia la gestión recíproca también desarrolla la escasez de confiar potestad y de promover que los practicantes trabajen juntos en unidad. Esto no reduce el compromiso actual de la dirección. Por el contrario, cambia la naturalidad del asunto de registro. Por tanto, el asunto de registro admite que el gerente vigile la ventaja de los practicantes, sin dificultar su creatividad o cooperación en su labor

El control interno es un sistema contable que las empresas utilizan con seguridad y con el fin de evaluar procedimientos administrativos que detecta las irregularidades y errores

que puede haber en la farmacia.

## 2.2.8 Componentes del control interno

Dentro del control interno tenemos cinco componentes principales los cuales son básicos para la empresa:

- ✓ Ambiente de Control.
- ✓ Evaluación de Riesgos.
- ✓ Actividades de Control.
- ✓ Información y Comunicación.
- ✓ Supervisión o Monitoreo.

Ambiente de control: Es el espacio que se brinda a los funcionarios con la finalidad de obtener un mejor rendimiento en las diferentes actividades en el entorno laboral.

Álvarez, (2007), propone que el ambiente de control es importante y porque corresponde a un contexto donde se manifiestan las conductas y valores, de los funcionarios y trabajadores del Estado y donde se practica la comunicación interacción comunicacional con equidad y justicia, se practica los valores éticos y morales, se respeta la estructura orgánica, la asignación de autoridad y responsabilidad y las políticas establecidas para la administración de persona

Evaluación de riesgos: es un proceso que se aplica con la finalidad de obtener seguridad confianza en el ámbito laboral.

Diaz, (2016), manifiesta que es la identificación y análisis de riesgos relacionados al cumplimiento de objetivos de una empresa; esta valoración permite cuantificar la magnitud y consecuencias de los riesgos

Estupiñan Gaitan, (2015), nos comenta que la entidad debe conocer y abordar los riesgos con

los que se enfrenta día a día y ha de fijar objetivos integrados en las actividades de ventas, producción, comercialización, finanzas, etc.; para que la organización funcione de forma coordinada y estructurada. Igualmente debe establecer mecanismos para identificar, analizar y tratar los riesgos correspondientes.

Actividad de control: son políticas que se implementan dentro de las actividades, que se realizan en diferentes niveles y etapas de la institución.

Estupiñan Gaitan, (2015), nos dice que deben establecerse y ejecutarse políticas y procedimientos que ayuden a conseguir una seguridad razonable de igual manera de que se llevan a cabo de forma eficaz las acciones consideradas necesarias para afrontar los riesgos que existen respecto a la consecución de los objetivos de la entidad.

Información y comunicación: a través de la información ejercemos responsabilidades en la entidad para obtener mejores resultados en el control interno. la comunicación se la emplea de forma interna y externa dentro de la organización para los diferentes controles.

Estupiñan Gaitán (2015), nos informa que las mencionadas actividades están rodeadas de sistema de información y comunicación. Esto permite que el personal de la entidad capte e intercambie la información requerida para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones.

Supervisión y monitoreo: con estos componentes determinamos el control y manejo interno de la institución.

Estupiñan Gaitan, (2015), nos dice que todo el proceso ha de ser supervisado, introduciéndose las modificaciones pertinentes cuando se estime oportuno. De esta forma el sistema puede reaccionar ágilmente y cambiar de acuerdo con las circunstancias.

### 2.2.9 Definición del control

Claros & León, (2012), señalan que el informe COSO define al control interno como un proceso efectuado por la junta directiva, la gerencia y otro personal designado, diseñado para proporcionar razonable respecto del logro de los objetivos en las tres categorías siguientes: eficacia y eficiencia, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento con leyes y regulaciones. En el libro, el control interno como herramienta de gestión y evaluación, expresaron que, en Julio de 2002, el gobierno de Estados Unidos aprobó la Ley Sarbanes - Oxley, como mecanismo para endurecer los controles de las empresas y devolver la confianza perdida. El texto legal abarca temas como el buen gobierno corporativo, la responsabilidad de los administradores, la transparencia, y otras importantes limitaciones al trabajo de los auditores.

Colbert & Bowen, (1999), señala que en el informe COSO existe una preeminencia del objetivo de información financiera con relación a cualquier otro tipo de información, hecho que puede resultar problemático en las organizaciones públicas y sin ánimo de lucro en las que la información no financiera tiene una gran relevancia,

### 2.3 Teoría del control eficaz

Contraloría General de la República, (2014), “El control interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad”, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos.

Merino, (2014), Son los métodos y procedimientos que se encuentran en el plan de organización, “a través de los cuales las empresas buscan salvaguardar sus activos, obtener información financiera confiable y segura, involucrando así a todo el personal y su eficiencia en la operatividad de la organización”.

Rodriguez S, (2014), “El control interno es una serie de procedimientos, métodos y políticas orientados a garantizar que los recursos de la empresa tengan un flujo correcto para obtener los resultados esperados por la organización”. “La implementación de procedimientos debe considerar a todas las áreas y a todo el personal de la compañía, ya que de ello depende su

correcta ejecución”, Cabe mencionar que todo procedimiento y política debe dejar evidencia para poder ser revisable y auditable.

### 2.3.1 Aportes del control interno

La seguridad razonable requerida para el cumplimiento de los objetivos de las organizaciones es posible programarla mediante el diseño y aplicación de un sistema de control interno integrado de las operaciones sustantivas de la organización, completada con las evaluaciones periódicas internas y externas de control interno Mantilla S. , (2005).

### 2.3.2 Informe de COSO I control interno

En los años noventa se crearon nuevos criterios de la organización a nivel mundial, que propone la participación de la alta gerencia con el personal, el objetivo de la corporación al incorporar estos modelos es lograr las metas y objetivos propuestos. Según Rivas Marquez , (2011), menciona que “se han publicado diversos modelos de control, así como numerosos los lineamientos para un mejor gobierno corporativo”. Los modelos más conocidos son: el COSO (USA), el COCO (Canadá), el Cadbury (Reino Unido), el Vienot (Francia), el Peters (Holanda), King (Sudáfrica) y MICIL (adaptación del COSO para Latinoamérica)”, estos modelos se utilizan con mayor frecuencia en el continente americano.

Se funda en 1985 en Estados Unidos el grupo de “Treadway Commission, National Commission on Fraudulent Financial Reporting” por las crisis sufridos en dichos periodos como consecuencia de procedimientos inadecuados en las organizaciones, el propósito del COSO es el de evaluar la documentación que sea posible para detectar fraudes o errores, para que se realicen informes y sus respectivas recomendaciones del caso, AEC, (2016).

### 2.3.3 Supervisión permanente

Se caracterizan por diferentes acciones que le permiten supervisar al personal de trabajo además analiza y comprende las actividades.

#### 2.3.4 Objetivos del control interno

- ✓ Es una herramienta que es permite identificar los factores de riesgo.
- ✓ Tener buenas estrategias para facilitar un buen control financiero.
- ✓ Cumplir con los reglamentos y disposiciones legales

Sistema de inventario: El sistema de inventarios periódico, como su nombre lo indica, realiza un control cada determinado tiempo o periodo, y para eso es necesario hacer un conteo físico de los ingresos y egresos dela empresa que se está evaluando, además podemos encontrar diversas características lo que permite administrar de manera eficiente los balances generales de cualquier empresa.

Planeamiento: para llevar un buen planteamiento de los inventarios se debe ser aplicado en el área del departamento de negocios, Sin embargo, sentencias de reglas se fundan en apreciados, los propios asumirán una transición con las consecuencias existentes, además se facilita en la hora de poder aplicar un inventario también encontramos niveles de inventarios que se pueden medir los inventarios además hay una base efectiva es el sistema de inventario para obtener buenos resultados en los controles.

#### 2.3.5 Ambiente de control

Podríamos decir que se delega de contener el tono de una ordenación que envuelve en la razón de sus practicantes sobre el peligro y escritura de la base a otros mecanismos suministrando una orden y estructura apropiada, de ello se funda las tácticas y justos para las acciones de oficio asemejando y ajustando los peligros y operando sobre ello. El ambiente de control es

la ética de la dirección de peligros de una entidad.

El dividido de revisión marca el modelo de la labor de una compañía e intercede en la concienciación de sus practicantes razón al control. Es la base de todos los restantes componentes del control interno, ayudando orden y organización. Los manuales del medio de control incluyen la moralidad, los bienes éticos y el arqueo de los practicantes de la sociedad, la ética de dirección y de forma de servicio, el carácter en que la orientación fija dominación y los compromisos y compone y dispersa profesionalmente a sus practicantes y la atención y ubicación que facilita al recordatorio de administración.

### 2.3.6 Actividades de Control

Las inclinaciones de observación son las direcciones y los ordenamientos que facilitan a atestar que se carguen a cabo los saberes de la orientación de la sociedad, auxilian a afirmar que se tomen las medidas necesarias para intervenir los riesgos coherentes con la obtención de los objetivos de la empresa. Hay actividades de control en toda la ordenación, en todos los niveles y en todas las funciones.

### 2.3.7 Monitoreo o supervisión

La supervisión extendida da el espacio de los ordenamientos, rodeando tanto los movimientos usadas a cabo por el personal en la elaboración de sus ocupaciones. La gerencia de los peligros se monitorea inspeccionando la figura y trabajo de sus

Dispositivos ha extendido plazo del lapso lo que traslada a cabo mediante diligencias intactos de monitoreo, valoraciones autónomas o una composición de entrambas metodologías, esto se lleva a cabo en lapso real y protestan activamente ante contextos versátiles. De ello el monitoreo se realiza en dos letras acciones extendidas o evaluaciones exactas, en cuanto a mayor sea el paralelismo y actividad del control continuado mínimo estará la miseria de estimaciones exactas ya que con periodicidad de las valoraciones con el fin de haber una seguridad prudente de la validez del método de revisión intrínseco subsistiendo cordura de la trayectoria las labores a arrebatarse.

Los sistemas de control interno demandan monitoreo, es decir, un transcurso que acredita que se protege la conveniente maniobra del sistema a lo largo del tiempo.

Esto se obtiene mediante diligencias de vigilancia continuada, estimaciones periódicas o una composición de ambas cosas. El monitoreo se da en el plazo de los ordenamientos.

Contiene tanto las diligencias reglamentarias de dirección y control, como otras actividades usadas a cabo por el personal en la ejecución de sus ocupaciones. La importancia y la frecuencia de las valoraciones normales acatarán básicamente de una evaluación de los peligros y de la virtud de los métodos de inspección continuada.

Según Aguilar, M.D, (2014), en su tesis para optar el título de Contador Público denominada: “El Control Interno en el Área de Archivo de las Empresas del Sector Servicios, Rubro Logística de la Ciudad de Piura, 2014”, tiene como propósito determinar las principales características de El Control interno en el área de archivo de las empresas del sector servicios, rubro logísticas de la ciudad de Piura, 2014. La investigación fue de tipo cuantitativo, nivel descriptivo, diseño no experimental, la técnica fue la encuesta y el instrumento el cuestionario pre estructurado con 21 preguntas relacionadas a la investigación.

### 2.3.8 Sistema de control interno

Esta disquisición de control interno es profunda por dos conocimientos. Primero, es la condición tal que la generalidad de los inmediatos importantes venden sitios de perspicacia sobre control interno en el gobierno de sus servicios. De habituado, a diminuto

Método narrativo o descriptivo: Estupiñam,, (2006), la define como la descripción detallada de los procedimientos más importantes y las características del sistema de control interno para las distintas áreas clasificadas por actividades, departamentos, funcionarios y empleados, mencionando los registros y formularios que intervienen en el sistema.

Ellos platican en técnicas de control y existen dentro de control interno.

Segundo, apropia subconjuntos del control interno. Quienes esperan localizar ejes separados, por ejemplo, en las inspecciones sobre investigación mutualista o en vigilancias coherentes con el desempeño de leyes y ordenaciones. De modo parejo, un



centro conducente sobre las inspecciones en elementos individuales o acciones de una forma, logran cambiar.

Según Rosnay., (2005), en su capítulo titulado “Sistemas de Control”; Indica que a su vez es un vínculo de resúmenes, elementos, técnicas, operaciones y metodologías de vigilancia conexos entre sí, con la substancia de valorar la misión y ayudar a su validez y actividad.

Según spekle, (2001), en su capítulo profesional “Dialnet”; Logra ser descrito estrictamente como aquellas moderadas o ejercicios organizacionales trazadas para proporcionar que sus segmentos logren un alto desempeño con las pequeñas secuelas indeseadas.

Según Aldave, U., (2008), en su descripción universitaria “Casuística de Auditoria y Control Gubernamental”; Las técnicas son los pedestales anverso a las cuales corresponden instituir las inspecciones, evidentemente se concluye que el primer camino en el sumario sería instituir reglas. Sin incautación, espacio que éstos trasforman en altura de narración y confusión, y ya que los directores no revistan abrir los ojos todo se fundan pautas personales. Las pautas son, por enunciación, corduras humildes de estimación. Son los lugares escogidos en una presentación total de planeación adonde se cumplen templadas de estimación, de tal forma que obtengan acomodar a los dirigentes conexión de cómo marchan las cosas sin que estos haya que prestar atención cada paso en la realización de las técnicas.

### 2.3.9 Definición de la empresa

Las empresas son grupos sociales en el que, a través de la administración de sus recursos, del capital y del trabajo, se producen bienes y/o servicios tendientes a la satisfacción de las necesidades de una comunidad. Además, también es considerada como un conjunto de actividades humanas organizadas con el fin de producir bienes o servicios. Para que una empresa pueda lograr sus objetivos, es necesario que cuente con una serie de elementos, recursos o insumos que conjugados armónicamente contribuyen a su

funcionamiento adecuado Ramos, (2007).

### 2.3.9 Funciones de la empresa

Asimismo, Ruiz, (1996), nos dice que las funciones que generalmente realizan las empresas son las siguientes: Toda empresa que realiza actividades económicas se encuentra implícita la actividad comercial que se ha tecnificado mediante la invención de los elementos para poder obtener utilidades y compensaciones al satisfacer las necesidades de los consumidores. Con lo enunciado se infiere que comercialización comprende básicamente dos actividades que son: compras y ventas, que suelen tener otras denominaciones. Compras, abastecimiento, logística. Ventas, mercadotecnia, marketing.

### 2.4 Clasificación de la empresa

#### 2.4.1 Clasificación por tamaño

Las empresas se clasifican mediante lo siguiente:

1. Grandes empresas: son las cuales que poseen más de 250 trabajadores, habitualmente asumen servicios propios, y llevan un alto nivel en ventas, además los obreros están sindicalizados, con gran facilidad pueden obtener créditos de gran suma.
- 2 Medianas empresas: aquí encontramos que tienen 50 y 250 trabajadores, suelen tener áreas cuyas ocupaciones y compromisos están definidas, frecuentemente, tienen unión.
- 3 Pequeñas empresas: tienen un monto 11 y 49 trabajadores, poseen como objetivo ser beneficiosos e independientes, no cuentan con una elevada determinación en el trabajo, su acción no es intensa en capital y sus patrimonios monetarios son cerrados.
- 4 Microempresa: aquí solo se encuentra hasta 10 trabajadores y totalmente son de posesión individual, su empresario suele laborar en ésta y su despacho es

más bien mínima. No tienen gran acontecimiento en las oportunidades de venta.

#### 2.4.2 Caracterización de las MYPES en el Perú

Según Vela, (2007), registra la calidad y además su eficacia, no es dable descubrir una definición infinitamente examinada de la MYPES y esto posee su justificación. Como la distribución universal del trabajo, no hay una insuperable disquisición que obtenga comprender todas las formas de lo que es una pequeña o mediana empresa ni sus disconformidades según los secciones o países con desigual calidad de desarrollo en los que se aclaran. Más que tratar de concretar a las MYPES del Perú, a lo mejor sea adecuado pretender verificar una determinación de ellas examinando los elementos comunes que las califican como tales, aún a sabiendas de que universalizarla es prácticamente una utopía. Para ello, es forzoso suponer cuantificación de forma cuantitativo y cualitativo. Los aspectos cuantitativos se describen ordinariamente el dígito de empleados, cifras de ventas, volumen de capital, activos productivos, etc., por lo que en principio constituyen parámetros suficientemente objetivos para encuadrar a una empresa dentro del grupo de los Pymes. Sin embargo, estos criterios no están tan claramente definidos. El problema principal que se presenta es que no se pueden establecer criterios generales que sean válidos para todo tipo de empresas.

#### 2.4.3 Definiciones de MYPES:

Una MYPE es una unidad económica constituida por una persona natural y jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios Huaman, (2009).

#### 2.4.4 Importancia de las MYPES

- Es una de las primeras fuentes de ocupación.
- admite una transformación inicial pequeña y accede el acceso a estratos de bajos capitales.
- Puede potenciar crear en soporte significativo a la gran sociedad. (tercerización).

#### 2.4.5 La empresa

#### 2.4.6 Datos de la empresa

RUC: 28129133921

Nombre comercial: FARMACIA LA LIBERTAD

Domicilio actual: SULLANA

Dirección: CALLE SAN MARTIN Y TARAPACA N 507

#### 2.4.7 Reseña histórica de la empresa “FARMACIA LA LIBERTAD” ubicada en la provincia de Sullana

La empresa farmacia la libertad y emprendió en el 1990 prestando servicio en el distrito de Sullana en la calle san Martín y Tarapacá, esta farmacia es una de las más antiguas del distrito de Sullana, brindando atención a la población en cuanto a orientación y bienestar de la salud de los demás llevando a la venta de medicamentos genéricos nacionales e importados galénicos y de diferentes laboratorios como, por ejemplo; BAYER, GENFAR, MERCK, ROEMMERS, QUÍMICA ARISTÓN, LIFE, etc. También llevaba la elaboración de cremas y jarabes naturales entre otros.

Empezó con atención de 24 horas, después de unos años con la ley de regularización paso a amenorar las horas de atención quedándose con 12 horas, hasta la fecha continua con la

venta de los medicamentos, Está representada por un Ing. químico farmacéutico y presta servicios a las instituciones para la carrera de farmacia.

Además, es muy conocida por sus clientes por la atención brindada y la calidad de sus medicamentos, en el ámbito laboral cuenta con personal antiguo muy capacitado.

LA VISION: ayudar a orientar a la población en cuanto a los medicamentos y enfermedades como también crecer en conocimientos profesionales y tener un público concurrente.

MISION: brindar día a día conocimientos y virtudes a la población con ética profesional con el cual pueda cumplir todos los objetivos planteados.

En esta farmacia encontramos seis áreas las cuales son:

Área de dispensación y/o expendio: las farmacias deben de contar con las áreas de recepción de, dispensación y/o expendio de almacenamiento de productos controlados de baja o rechazados y/o debidamente separadas e inidentificadas conforme se establecen en los manuales de buenas prácticas a la vez brindan servicios sanitarios complementarios y comercializar productos no comprendidos en la clasificación siempre no se exponga en riesgo la seguridad o calidad de los productos farmacéuticos, dispositivos médicos o productos sanitarios.

Área de almacenamiento: el almacén debe de contar con áreas separadas, delimitadas o definidas

- Condiciones especiales T° luz y HR
- Controles especiales “estupefacientes”
- De baja y devueltos
- Cuarentena

Supervisar que las condiciones de almacenamiento garanticen su conservación estabilidad y calidad.

Verificar que no existan productos o dispositivos contaminados, adulterados, falsificados o en mal estados de conservación debiendo disponer de ser retirados de la venta y ubicados en el área baja o rechazados debidamente identificados y lacrados para su posterior destrucción. Mantener actualizados los libros oficiales o registro electrónicos de datos de medicamentos. Verificar en la factura de los medicamentos que ingresan al almacenamiento su fecha de vencimiento, número de lote, principio activo y la distribuidora quien lo despacha, revisar que este en buen estado los productos que vas hacer almacenados en dicha área.

En el área de almacenamiento tiene que contar con una temperatura de 15°C a 25°C según si algunos medicamentos deben ser almacenados en una temperatura de 8°C, en el almacén debe estar rotulado con letras legibles a simple vista, los medicamentos que son denominados estupefacientes deben ir en un área donde solo puede manipular un químico farmacéutico que este encargado bajo su responsabilidad este tipo de psicotrópicos.

Área de gestión administrativa: es donde lleva la contabilidad de la farmacia para con el fin de llevar los ingresos y egresos con orden para sacar el porcentaje que se va a ganar según las ventas mensuales y realizar los respectivos pagos.

Área de baja y/o rechazados: es el área donde se encuentran los productos ya sea que estén caducados o en mal estado físico por lo tanto se adecuan en el área de medicamento de baja para ser destruidos por el químico farmacéutico al igual en los medicamentos que faltan tres meses antes de su caducidad hay que sacarlos de la percha ósea de baja para su devolución a su respectivo proveedor.

Otros /SSHH: zona de vestuario – zona de recursos (fuera de área de dispensación y almacenamiento) y servicios complementarios entre otros.

Organigrama de la estructura de la empresa” FARMACIA LA LIBERTADA”

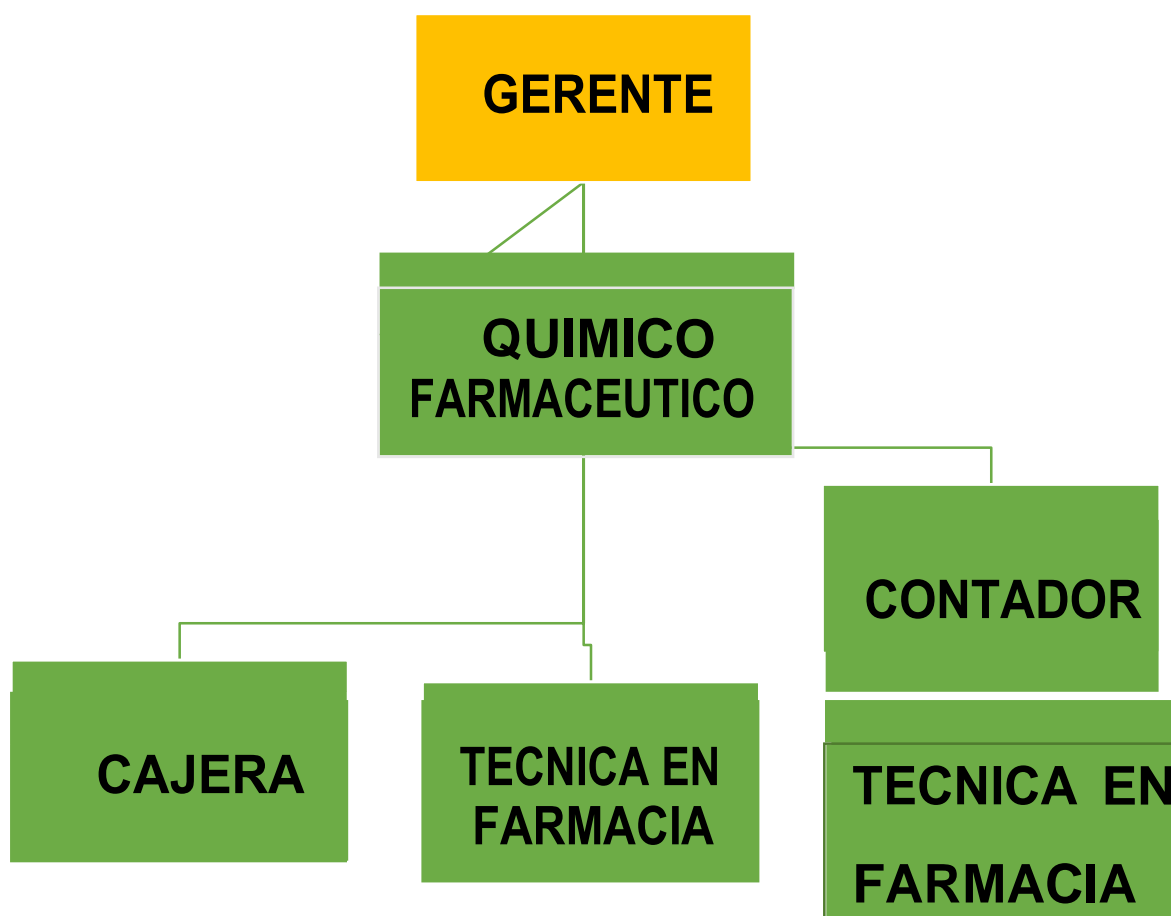


Grafico 1 organigrama de la empresa “FARMACIA LA LIBERTAD”

Fuente: elaboración propia

### III Hipótesis

#### 3.1 Hipótesis general

según Hernández Sampieri, (2014) la investigación no tiene hipótesis por no aplicar instrumentos de evaluación y es descriptiva bibliográfico documentado.

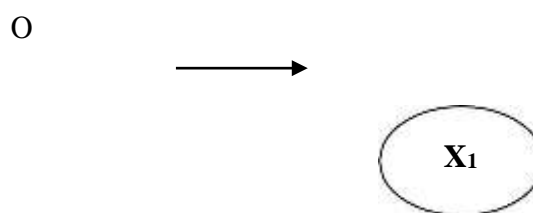


## IV Metodología

### 4.1 Diseño de la investigación

El diseño de la investigación utilizada fue el no experimental, transversal o transaccional, descriptivo pues no se realizó ninguna manipulación en las variables en estudio, se realizó una sola medición de éstas y serán descritas tal cual se presentan. Este diseño se graficó de la siguiente manera: Hernández Sampieri.

Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio (2014).



Donde:

O: Observación

x1: caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú caso: "FARMACIA LA LIBERTAD" de la provincia de sullana, 2018.

#### 4.1.2 Población y muestra

La población estuvo conformada por 6 trabajadores en el año 2018 establecidos en la “FARMACIA LA LIBERTAD”, ubicada en el distrito de Sullana, es allí donde se hizo la investigación.

Por ese motivo no se aplica ninguna técnica de muestra.

cuadro 1

Definición y operacionalización de variables e indicadores.

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONE S	INDICADORES	ITEMS	UNIDAD DE MEDIDAD
Control Interno	Conjunto de acciones y procedimientos con los cuales se dan seguridad razonable a la gerencia respecto al control en la empresa	Proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad diseñada con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en la empresa.	Ambiente de control	Estructura organización	¿Usted cree Los aspectos del comportamiento provee el desempeño para la toma de decisiones éticas?	Nominal Sí <input type="checkbox"/>  No <input type="checkbox"/>
				Integridad Y valores éticos	¿los encargados del área del almacén llevan claramente los inventarios y cuentan con la capacidad suficiente para desempeñar su labor?	Nominal SI <input type="checkbox"/>  NO <input type="checkbox"/>
				Participación efectiva de los responsables	¿Las orientaciones que les brindamos a los trabajadores son requeridas para la necesidad?	Nominal Sí <input type="checkbox"/>  NO <input type="checkbox"/>

				Filosofía administrativa y estilo de operación	¿muestra interés el gerente por dar capacitaciones de trabajo para que su empresa pueda llevar un buen control interno?	Nominal Sí <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
				Compromiso con la Competencia	¿La empresa cuenta con un plan de trabajo bien estructurado?	Nominal Si <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
						Nominal Sí <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
			Evaluación de Riesgos	Identificación de riesgos	¿Dentro de la empresa siempre cuentan con planes de organización?	Nominal Sí <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>

				Riesgo de fraude	¿En la identificación de riesgos se han tomado en cuenta los riesgos Internos y externos?	Nominal Sí <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
				Principales Objetivo y metas	¿Se han establecidos prevenciones dentro de la empresa para evaluar los riesgos?	Nominal Sí <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
				Área de almacén	¿la información recaudada por el encargado de las finanzas es verídica de la empresa?	Nominal Sí <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
				Área logística	¿la empresa implementa estrategias para tener un buen análisis?	Nominal Sí <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>

			Actividades de control gerencial	Controles de acceso a los recursos o archivos	¿La información que les ofrecen los trabajadores sobre el cumplimiento de su área es clara?	Nominal Sí <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
				Cumplimiento de las leyes y normas aplicables	¿Al recepcionar los ingresos de materia prima hacia la empresa hay control de seguridad?	Nominal Sí <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
				Revisión de indicadores de gestión	¿llevan un inventario de los ingresos y egresos de la materia prima?	Nominal Sí <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
				Información de control interno	¿El gerente comunica a los trabajadores de la empresa como tener en un buen estado los insumos?	Nominal Sí <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>

				Mecanismo Informativo	¿Las finanzas de la empresa debe ser dolo manejada por el encargado d esa área?	Nominal Sí <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
			Información y Comunicación	Exigencia de información de control interno	¿la información brindada de los insumos obtenidos es clara y precisa?	Nominal Sí <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
				Identifica los requerimientos de información	¿La empresa maneja diferentes tipos de métodos para hacer llegar la información adecuada a los trabajadores?	Nominal Sí <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>

				Manejan datos Generados Internamente	¿Lo diversos controles de la empresa asegura todo clase de operación?	Nominal Sí <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
				Comunicación interna	¿El éxito del funcionamiento de la empresa es debido por Los diferentes controles de los sistemas?	Nominal Sí <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
				Canales de comunicación.	¿La recopilación de información ayuda a la empresa a una productividad exitosa?	Nominal Sí <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>



			Supervisión	Autoevaluación	¿Realizando diferentes evaluaciones a los trabajadores podremos obtener un resultado positivo para la empresa?	Nominal Sí <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
				Oportunidades de mejoras	¿El personal debe obtener evidencia de que el control interno está funcionando correctamente?	Nominal Sí <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
				Reporte de deficiencia	¿Los factores externos influyen en la evolución de los riesgos la empresa?	Nominal Sí <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
				Efectúa constantemente evaluaciones	¿el proceso de comunicar el mejoramiento de la empresa ayuda a un buen sistema de control?	Nominal Sí <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>

				Seguimiento	¿la empresa cumple con la responsabilidad de evaluar los controles confiables?	Nominal Sí <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
--	--	--	--	-------------	--	---

### 4.1.3 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

#### 4.1.4 Técnicas

La técnica que se utilizó en el presente trabajo de investigación de la empresa “FARMACIA LA LIBERTAD” fue la siguiente:

Encuesta: se fundamenta en un cuestionario o un conjunto de preguntas que se preparan con el propósito de obtener información de las personas que laboran en la empresa.

#### 4.1.5 Instrumentos

Para valorar el desarrollo de contenidos actitudinales y de valores, necesitamos instrumentos de observación que nos permitan apreciar la evolución del trabajador respecto a aspectos comportamentales y actitudinales en lo cual para poder obtener los datos fue mediante un cuestionario con 25 preguntas.

#### 4.1.6 Plan de análisis

Se procedió la confección de los instrumentos para la recolección de datos y la definición de la metodología a utilizar. Luego de la aplicación del instrumento a la población en estudio se procedió a recolección de datos, se consolidado por ítem a través Microsoft Office Excel y Word se hizo una aplicación de tabla estadística de frecuencia acumuladas con su respectivo grafico e interpretación.

Los datos recolectados en la investigación se analizaron haciendo uso de la estadística descriptiva, se realizó un cuestionario de 25 preguntas para los trabajadores de la empresa, para la tabulación de los datos se realizó unos cuadros las cuales fueron codificados e ingresados en una hoja de cálculo, se hizo la realización de los gráficos para estos datos se utilizó como soporte el programa Excel y Word.

En esta investigación de utilizar la unidad de análisis porque se estudiará “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa farmacia “la libertad.” Después de la interpretación de los resultados, se procederá a dar recomendaciones que permitan a la empresa mejorar las deficiencias y obtenga resultados positivos y así cumplir sus objetivos.



#### 4.1.8 Principios éticos

Durante el progreso de esta teoría se ha estimado en representación exacta el desempeño de los elementos legales y moralistas que consienten afirmar la particularidad de la exploración. De esta manera, se han autorizado las comisiones de participación intelectual de los manuales de contenido y de los principios electrónicas estudiadas, necesarias para constituir el marco teórico.

## V Resultados

### 5.1 Resultados

O1: Describir las principales características de control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú, año 2018.

*cuadro 3*

*Principales características de control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú.*

AUTOR (ES)	RESULTADOS
De la cruz (2015)	<p>Se menciona que, de la totalidad de los trabajadores encuestados, no cuentan con un ambiente de control adecuado ya que no hay un orden manejable del inventario en el almacén, “generando problemática al momento de ubicar la mercadería para el conteo físico, limpieza de la mercadería dañada y vencida que debe darse de baja a final de año”. A través de lo analizado pudo conocer que no hay políticas, normas y ejecuciones que regulen esta actividad, y se verificó que no hay un orden permanente del inventario, “no se puede distinguir entre la mercancía dañada y vencida, la mercancía que está en buen estado para la venta, lo cual trae como consecuencia la pérdida en mercadería y dinero a la empresa”.</p>
Palacios & murillo (2013)	<p>“En cuanto a los resultados 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”, que al igual encontramos un control interno; y no hay seguridad al momento de guardar el dinero.</p>

Murillo (2013)	<p>Se analizó la implementación de un Sistema de Control interno en el área de ventas de la Botica Farma, el mismo que conllevará a que los procesos de ventas sean más eficientes y óptimos. Se elaboró un flujograma para el área de ventas en la Botica, el cual permitirá establecer los métodos de las distintas operaciones que componen los procedimientos, estableciendo su secuencia cronológica, el itinerario de las personas, las formas, la distancia recorrida y el tiempo empleado.</p>
Rodríguez y torres (2014)	<p>“En el cual se observó que la empresa no cuenta definido un sistema de control interno, que ayude a establecer con claridad una segregación adecuada de las diferentes funciones de autorización, custodia, registro y control en los procesos de adquisición”, recepción, almacenaje y despacho de mercaderías.</p>
Jaime & arrollo (2013)	<p>El autor encontró tres problemas en el control de medicamentos en los centros de salud del MINSA El primero de ellos se refiere al control del stock de insumos o medicamentos. “Las solicitudes de reposición se realizan luego de una evaluación de cuántos medicamentos quedan en farmacia y cuántos se necesitan reponer. Debido a este problema, se genera un tiempo en el cual no se dispone de un determinado medicamento”, lo cual ocasiona incomodidad en el paciente al tener que esperar hasta que sea repuesto en farmacia.</p>
Alvares (2015)	<p>“Con la finalidad de que se pueda implementar los elementos esenciales del control interno que son necesarios para mejorar el proceso de facturación y por ende la gestión de inventarios, mediante normas clínicas y administrativas, que deben ser oportunas”, difundidas y actualizadas, conteniendo información clara y precisa.</p>



Nole (2016)	<p>“Respecto a los mecanismos de conservación que se utilizan en el almacén de las empresas en estudio; el 48% solo utilizan estantes mientras que el 52% utilizan: Refrigeradores, estantes, archivadores y cajones, que distribuyan medicamentos que necesitan almacenamientos especiales”.</p>
Merino (2014)	<p>“para la gestión de los procesos, porque existe presentemente desorden administrativo para controlar sus operaciones. Además, no existen políticas para el registro de operaciones, porque no cuenta con sistemas operativos para el control del movimiento” de ingresos de efectivo a caja y del movimiento de almacén. La gerencia no ha cumplido con hacer un plan de capacitación para los colaboradores, porque no ha previsto un presupuesto para atender estaneccidad.</p>

Fuente: elaboración propia

O2: describir las principales características de la empresa “FARMACIA LA LIBERTAD” de la provincia de Sullana, 2018.

### Pregunta 01

*¿Usted cree que se debería hacer campañas medicas dentro de una farmacia?*

Tabla 1 Comportamiento del personal

ITEM	Nº	%
SI	3	50%
NO	3	50%
TOTAL	6	100%

Fuente: cuestionario aplicado

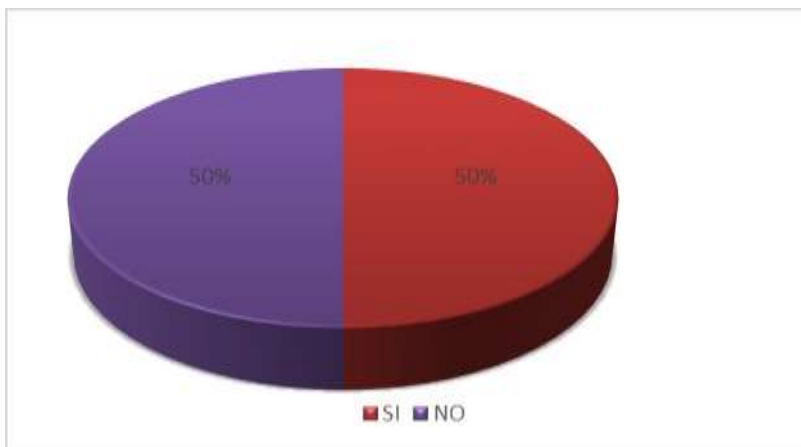


Gráfico 2 Comportamiento del personal

#### Interpretación:

Según la tabla N° 01 respecto a la pregunta: ¿Usted cree que se debería hacer campañas medicas dentro de una farmacia? El 50. % de los trabajadores de la “EMPRESA FARMACIA LA LIBERTAD” Responden que SI, el 50. % responden que NO.

Los trabajadores están de acuerdo en que si se hagan campañas en lo cual le otro 50% no está de acuerdo debido a la falta de coordinación.

## Pregunta 02

*¿Los encargados del área del almacén llevan claramente los inventarios?*

Tabla 2 área de almacén

ITEM	Nº	%
SI	2	33%
NO	4	67%
TOTAL	6	100%

Fuente: cuestionario aplicado.

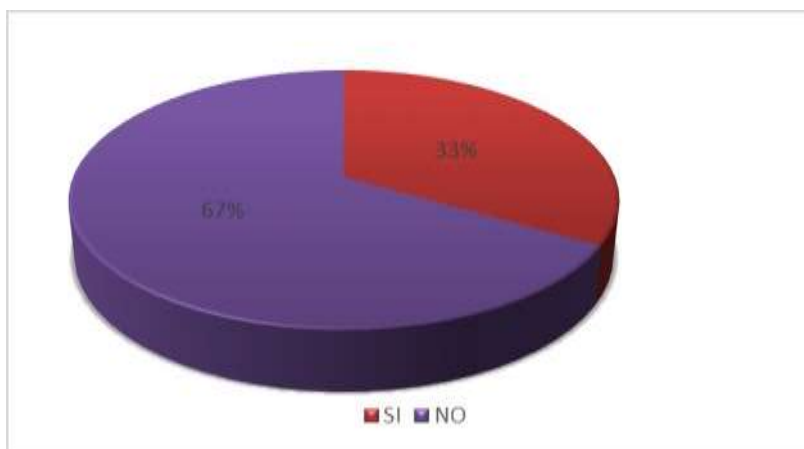


Gráfico 3 Área de almacén

Nota: fuente: tabla 1

Interpretación:

Según la tabla N° 02 respecto a la pregunta: ¿los encargados del área del almacén llevan claramente los inventarios? El 33. % de los trabajadores de la “EMPRESA FARMACIA LA LIBERTAD” Responden que SI, el 67. % responden que NO. No todos los trabajadores tienen claro el área de inventarios la mayoría desconoce de mucha información.

Tabla 3: Capacitación de los trabajadores

*¿Las orientaciones que les capacitan que brindan a los trabajadores son necesarias para la atención al cliente?*

Tabla 3 capacitación de los trabajadores

ITEM	N°	%
SI	3	50%
NO	3	50%
TOTAL	6	100%

Fuente: cuestionario aplicado.

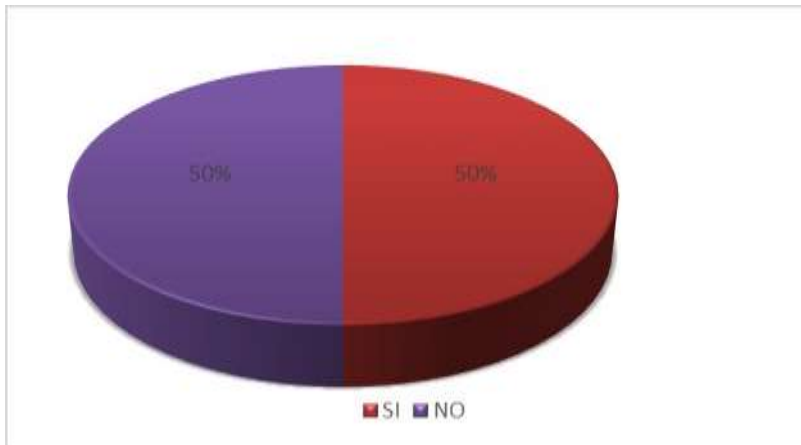


Grafico 4 Capacitación de los trabajadores

Nota: fuente: tabla 1

interpretación

Según la tabla N° 03 respecto a la pregunta: ¿Las orientaciones que les capacitan a los trabajadores son necesarias para la atención al cliente? El 50. % de los trabajadores de la “EMPRESA FARMACIA LA LIBERTAD” Responden que SI, el 50. % responden que NO.

el personal está de acuerdo en las capacitaciones para la mejora de atención al cliente.

#### Pregunta 4

*¿Muestra interés el gerente por dar capacitaciones de trabajo para que su farmacia pueda llevar un buen control interno?*

Tabla 4 interés por la farmacia

ITEM	Nº	%
SI	3	50%
NO	3	50%
TOTAL	6	100%

Fuente: cuestionario aplicado.

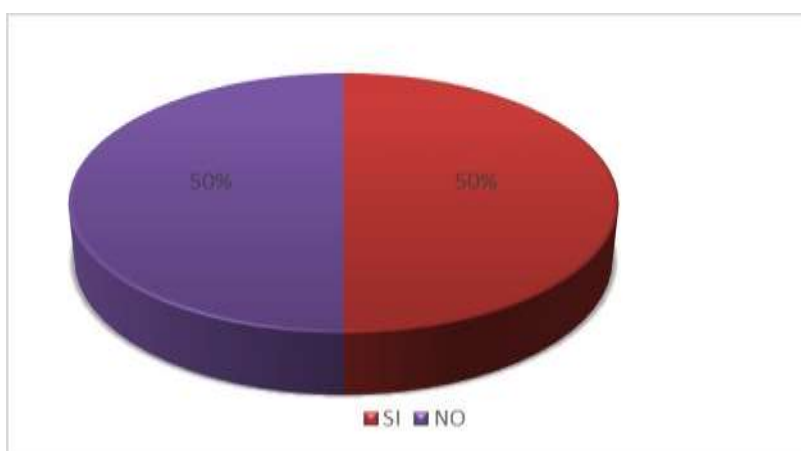


Gráfico 5 Interés por la farmacia

Nota: fuente: tabla 1

Interpretación:

Según la tabla N° 04 respecto a la pregunta: ¿Muestra interés el gerente por dar capacitaciones de trabajo para que su farmacia pueda llevar un buen control interno? El 50. % de los trabajadores de la “EMPRESA FARMACIA LA LIBERTAD” Responden que SI, el 50. % responden que NO. Gran parte de los trabajadores asisten a capacitación para para mejorar el buen control interno.

## Pregunta 05

*¿La farmacia cuenta con todas las áreas del establecimiento farmacéutico?*

Tabla 5 establecimiento farmacéutico

ITEM	Nº	%
SI	3	50%
NO	3	50%
TOTAL	6	100%

Fuente: cuestionario aplicado.

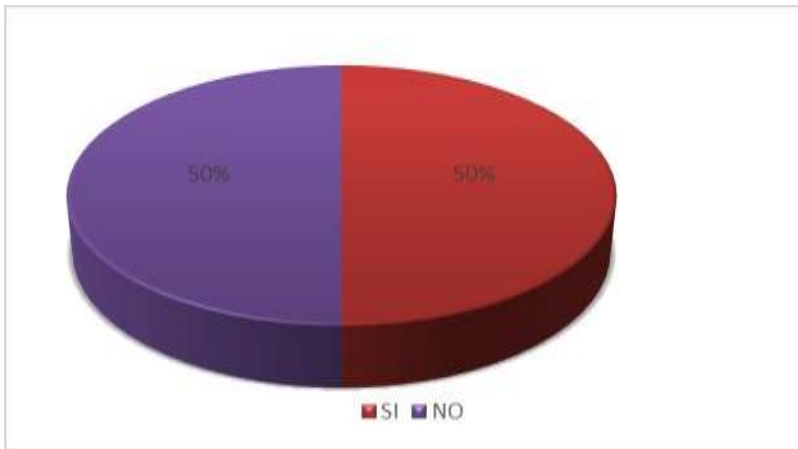


Gráfico 6 Establecimiento farmacéutico

Nota: fuente: tabla 1

Interpretación:

Según la tabla N° 05 respecto a la pregunta: ¿La farmacia cuenta con todas las áreas del establecimiento farmacéutico? El 50. % de los trabajadores de la “EMPRESA FARMACIA LA LIBERTAD” Responden que SI, el 50. % responden que NO.

Las personas que laboran dentro de la “FARMACIA LA LIBERTADA” dan a saber que no hay señalizaciones de precaución.

## Pregunta 6

*¿La empresa tiene motivación y recompensas?*

Tabla 6 motivación para el trabajador

ITEM	Nº	%
SI	4	67%
NO	2	33%
TOTAL	6	100%

Fuente: cuestionario aplicado.

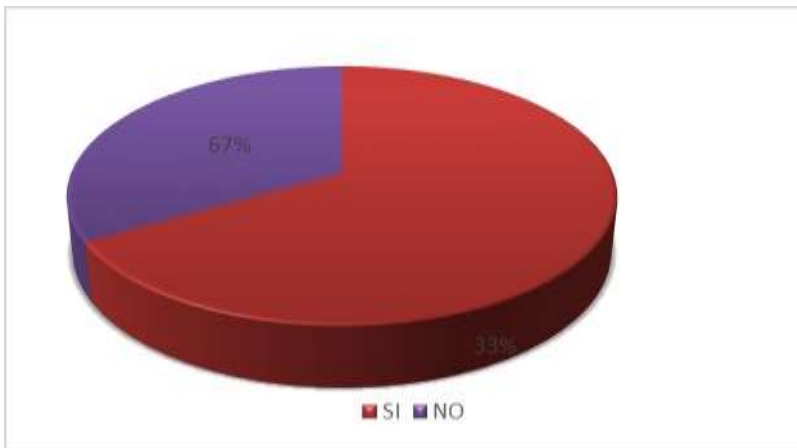


Gráfico 7 Motivatión para el trabajador

Nota: fuente: tabla 1

Interpretación:

Según la tabla N° 06 respecto a la pregunta: ¿La empresa tiene motivación y recompensas? El 33. % de los trabajadores de la “EMPRESA FARMACIA LA LIBERTAD” Responden que SI, el 67. % responden que NO.

La FARMACIA LA LIBERTAD no tiene ninguna clase de motivaciones salo que sean fechas especiales.

## PREGUNTA 7

*¿El establecimiento farmacéutico cuenta con créditos de compras?*

Tabla 7 Compras de medicamentos

ITEM	Nº	%
SI	2	33%
NO	4	67%
TOTAL	6	100%

Fuente: cuestionario aplicado.

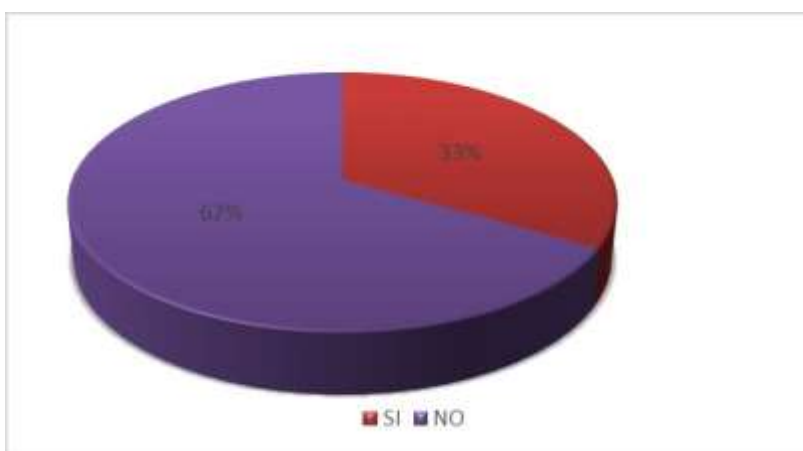


Gráfico 8 Compras de medicamentos

Nota: fuente: tabla 1

### Interpretación:

Según la tabla N° 07 respecto a la pregunta: ¿El establecimiento farmacéutico cuenta con créditos de compras? El 33. % de los trabajadores de la “EMPRESA FARMACIA LA LIBERTAD” Responden que SI, el 67. % responden que NO.

En el establecimiento son poco los proveedores que le dan crédito .



### Pregunta 08

*¿Se han establecidos prevenciones dentro de la empresa para evaluar los riesgos?*

Tabla 8 Control de riesgos

ITEM	N°	%
SI	3	50%
NO	3	50%
TOTAL	6	100%

Fuente: cuestionario aplicado

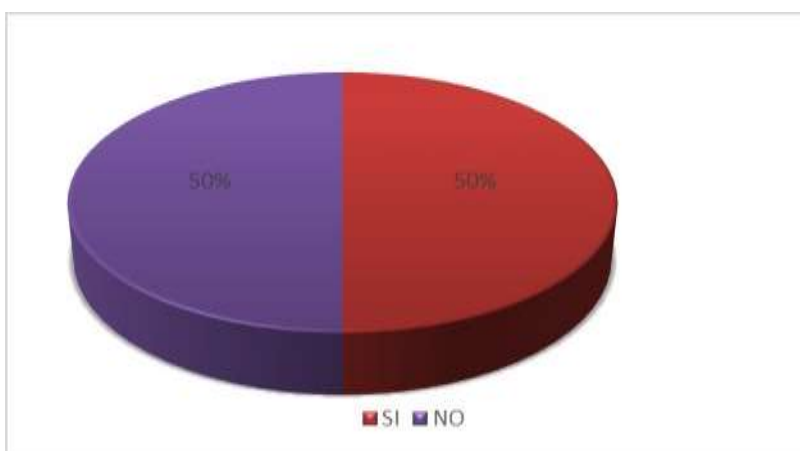


Gráfico 9 Control de riesgos

Nota: fuente: tabla 1

Interpretación:

Según la tabla N° 08 respecto a la pregunta: ¿Se han establecidos prevenciones dentro de la empresa para evaluar los riesgos? El 50. % de los trabajadores de la “EMPRESA FARMACIA LA LIBERTAD” Responden que SI, el 50. % responden que NO.

Con ayuda de las evaluaciones da un criterio de como se viene manejando los ingresos y egresos.

### Pregunta 09

*PO9: ¿la información recaudada por el encargado de la contabilidad es verídica de la empresa?*

Tabla 9: Información de la contabilidad

ITEM	N°	%
SI	3	50%
NO	3	50%
TOTAL	6	100%

Fuente: cuestionario aplicado.

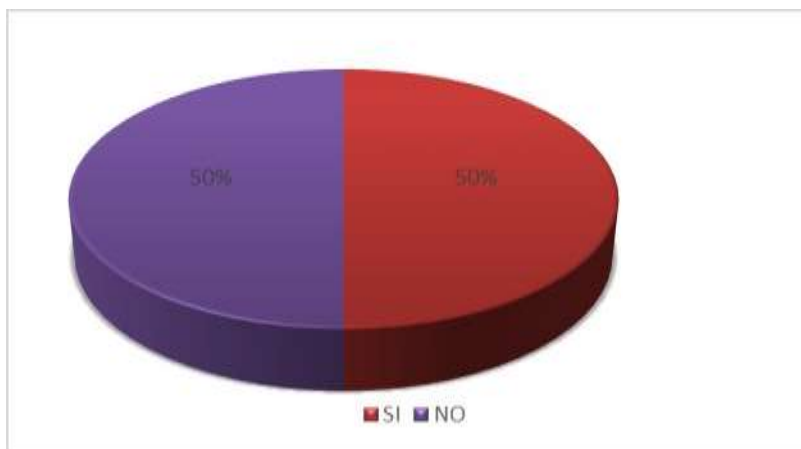


Gráfico 10 Información de la contabilidad

Nota: fuente: tabla 1

#### Interpretación:

Según la tabla N° respecto a la pregunta: ¿la información recaudada por el encargado de la contabilidad es verídica de la empresa? El 50. % de los trabajadores de la “EMPRESA FARMACIA LA LIBERTAD” Responden que SI, el 50. % responden que NO.

Cada seis meses se evalúa toda la información d farmacia.

## Pregunta 10

*¿El establecimiento farmacéutico cuenta con un máquetin variable?*

Tabla 10: Estrategias de la empresa

ITEM	Nº	%
SI	3	50%
NO	3	50%
TOTAL	6	100%

Fuente: cuestionario aplicado.

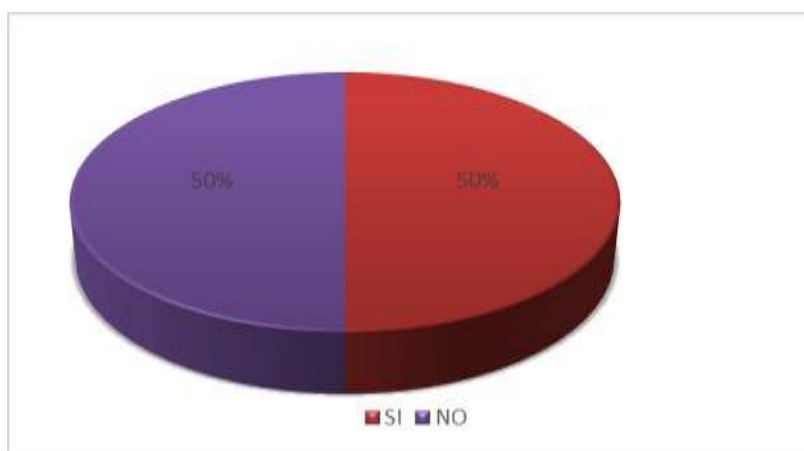


Gráfico 11 Estrategias de la empresa

Nota: fuente: tabla 1

Interpretación:

Según la tabla N° 10 respecto a la pregunta: ¿El establecimiento farmacéutico cuenta con un máquetin variable? El 50. % de los trabajadores de la “EMPRESA FARMACIA LA LIBERTAD” Responden que SI, el 50. % responden que NO. Por lo general se implementa un organigrama de ventas para el mejoramiento de máquetin.

### Pregunta 11

*¿La información que les ofrecen los trabajadores sobre el cumplimiento de su área es clara?*

Tabla 11 Responsabilidad de cada área

ITEM	Nº	%
SI	2	33%
NO	4	67%
TOTAL	6	100%

Fuente: cuestionario aplicado.

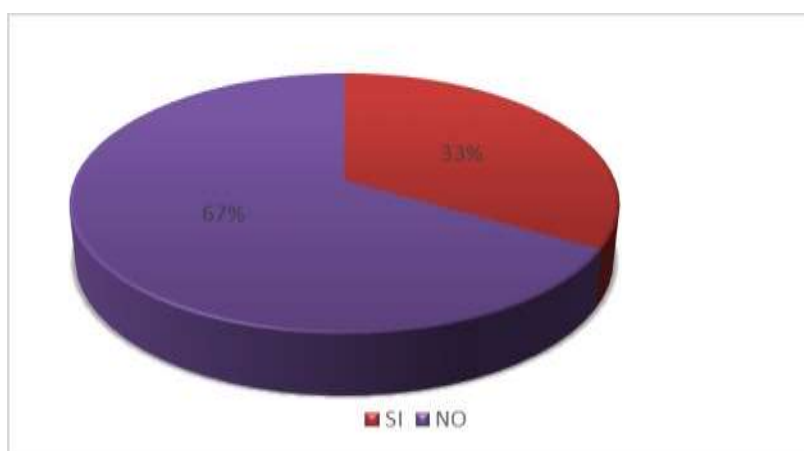


Gráfico 12 Responsabilidad de cada área

Nota: fuente: tabla 1

Interpretación:

Según la tabla N° 11 el gráfico N° 11 respecto a la pregunta: ¿La información que les ofrecen los trabajadores sobre el cumplimiento de su área es clara? El 33. % de los trabajadores de la “EMPRESA FARMACIA LA LIBERTAD” Responden que SI, el 67. % responden que NO. toda información debe ser bien recopilada de cada área.

## Pregunta 12

*¿Al recepcionar los ingresos de medicina hacia la farmacia hay control de seguridad?*

Tabla 12 Ingreso de medicina

ITEM	Nº	%
SI	4	67%
NO	2	33%
TOTAL	6	100%

Fuente: cuestionario aplicado.

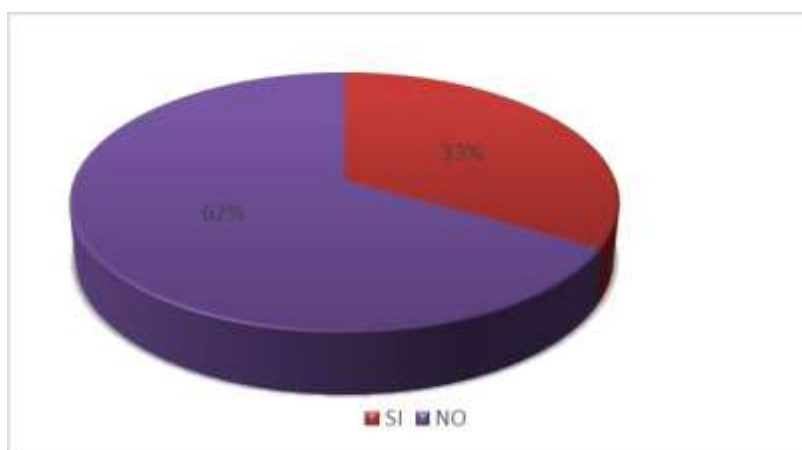


Gráfico 13 Ingreso de medicina

Nota: fuente: tabla 1

Interpretación:

Según la tabla N° 12 respecto a la pregunta ¿Al recepcionar los ingresos de medicina hacia la farmacia hay control de seguridad? El 33. % de los trabajadores de la “EMPRESA FARMACIA LA LIBERTAD” Responden que SI, el 67. % responden que NO.

Las personas que laboran en la farmacia no verifican con seguridad todo la mercadería.

### Pregunta 13

*¿llevan un inventario de los ingresos y egresos de la medicina?*

Tabla 13 Control de medicamentos

ITEM	Nº	%
SI	2	33%
NO	4	67%
TOTAL	6	100%

Fuente: cuestionario aplicado

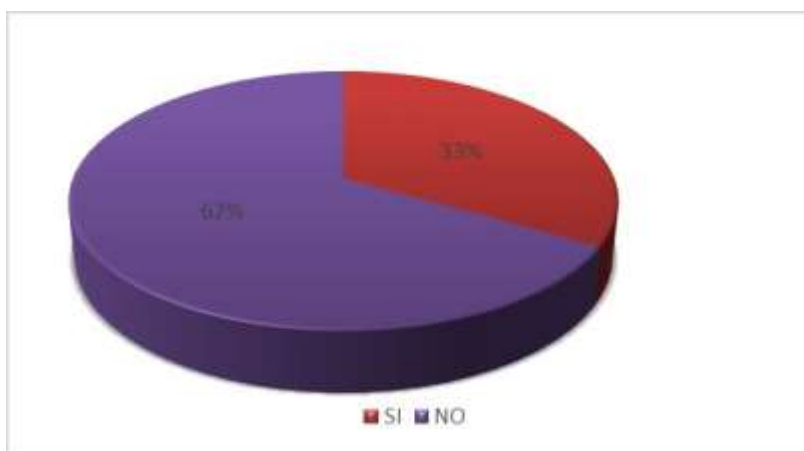


Gráfico 14 Control de medicamentos

Nota: fuente: tabla 1

Interpretación:

Según la tabla N° 13 respecto a la pregunta: ¿llevan un inventario de los ingresos y egresos de la medicina? El 33. % de los trabajadores de la “EMPRESA FARMACIA LA LIBERTAD” Responden que SI, el 67. % responden que NO.

No se lleva ningún método a la farmacia en lo que se refiere egresos y ingresos.

## Pregunta 14

*¿El químico farmacéutico comunica a los trabajadores de la farmacia como tener en un buen estado los medicamentos?*

Tabla 14 Estado de medicamentos

ITEM	Nº	%
SI	3	50%
NO	3	50%
TOTAL	6	100%

Fuente: cuestionario aplicado.

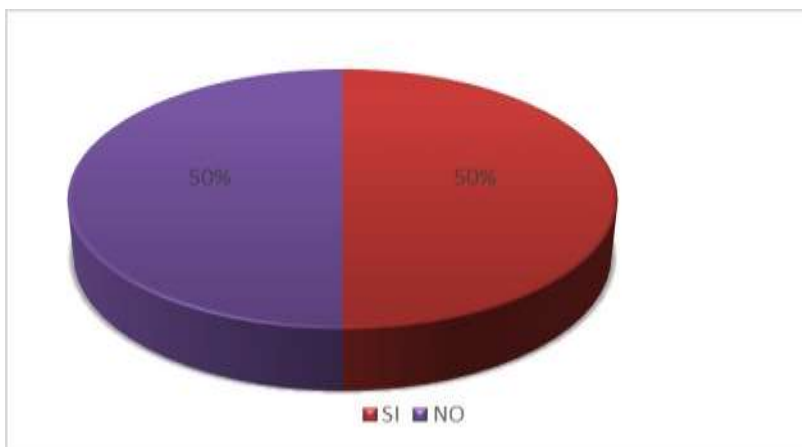


Gráfico 15 Estado de medicamentos

Nota: fuente: tabla 1

### Interpretación:

Según la tabla N° 14 respecto a la pregunta: ¿El químico farmacéutico comunica a los trabajadores de la farmacia como tener en un buen estado los medicamentos? El 50. % de los trabajadores de la “EMPRESA FARMACIA LA LIBERTAD” Responden que SI, el 50. % responden que NO. Si comunica el químico farmacéutico de los diferentes almacenamientos.

### Pregunta 15

*¿La contabilidad de la farmacia debe ser solo manejada por el encargado de esa área?*

Tabla 15 Manejo de contabilidad

ITEM	Nº	%
SI	3	50%
NO	3	50%
TOTAL	6	100%

Fuente: cuestionario aplicado.

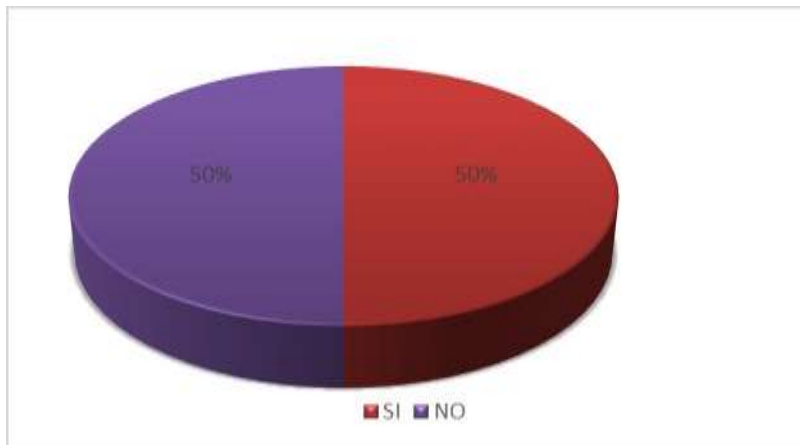


Gráfico 16 Manejo de contabilidad

Nota: Fuente: tabla 1

Interpretación:

Según la tabla N° 15 respecto a la pregunta: ¿La contabilidad de la farmacia debe ser solo manejada por el encargado de esa área? El 50. % de los trabajadores de la “EMPRESA FARMACIA LA LIBERTAD” Responden que SI, el 50. % responden que NO. cada área debe de tener un trabajador responsable del manejo.



## Pregunta 16

*¿la información brindada de los insumos obtenidos es clara y precisa?*

Tabla 16 Claridad de medicamentos

ITEM	Nº	%
SI	2	33%
NO	4	67%
TOTAL	6	100%

Fuente: cuestionario aplicado.

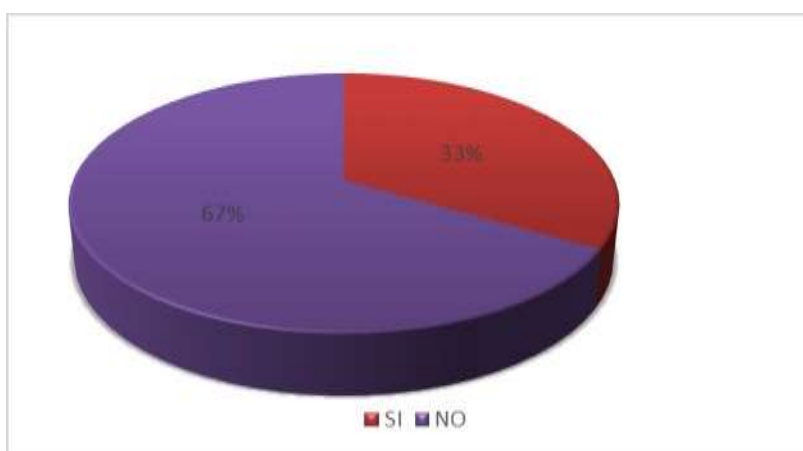


Gráfico 17 Claridad de medicamentos

Nota: fuente. Tabla 1

Interpretación:

Según la tabla N° 16 respecto a la pregunta: ¿la información brindada de los insumos obtenidos es clara y precisa? El 33. % de los trabajadores de la “EMPRESA FARMACIA LA LIBERTAD” Responden que SI, el 67. % responden que NO.

No todos los productos llevan una misma conservación, por lo tanto no todos los trabajadores saben manejarlos.

### Pregunta 17

*¿La farmacia maneja diferentes tipos de métodos para hacer llegar la información adecuada a los trabajadores?*

Tabla 17 Métodos utilizados

ITEM	Nº	%
SI	3	50%
NO	3	50%
TOTAL	6	100%

Fuente: cuestionario aplicado.

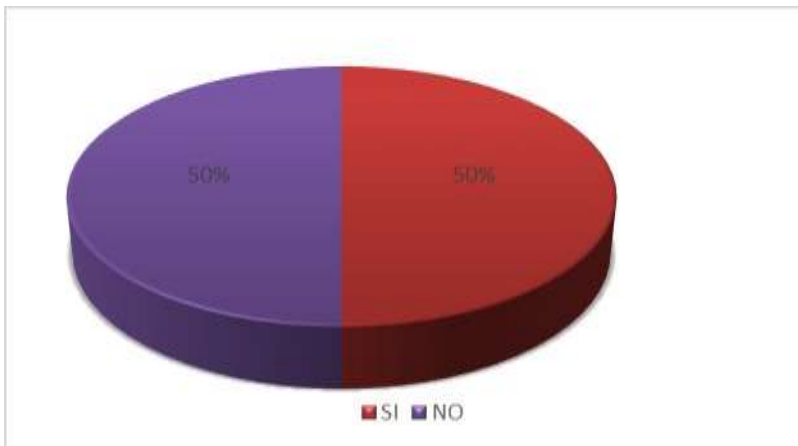


Gráfico 18 Métodos utilizados

Nota: Fuente: Tabla 1

#### Interpretación:

Según la tabla N° 17 respecto a la pregunta: ¿La farmacia maneja diferentes tipos de métodos para hacer llegar la información adecuada a los trabajadores? El 50. % de los trabajadores de la “EMPRESA FARMACIA LA LIBERTAD” Responden que SI, el 50. % responden que NO, el tipo de método que se utiliza es abscible para los trabajadores.

## Pregunta 18

*¿Lo diversos controles de la empresa aseguran todo clase 3de operación?*

Tabla 18 Controles de farmacia

ITEM	Nº	%
SI	1	17%
NO	5	83%
TOTAL	6	100%

Fuente: cuestionario aplicado.

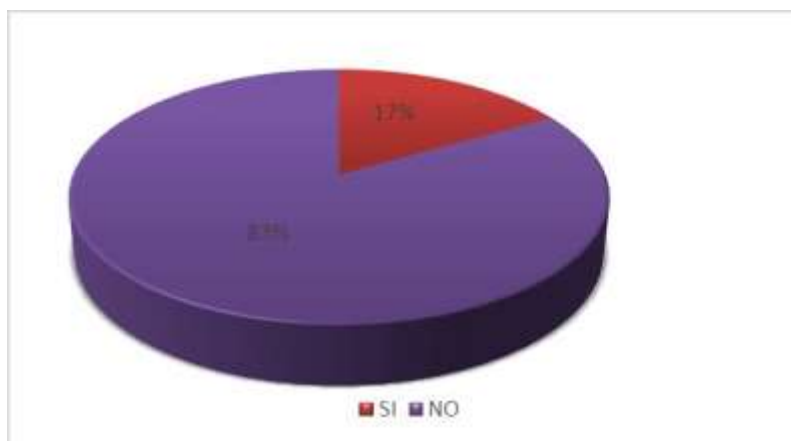


Gráfico 19 Controles de farmacia

Nota: fuente: tabla 1

### Interpretación:

Según la tabla N° 18 respecto a la pregunta *¿Lo diversos controles de la empresa aseguran todo clase de operación?* El 17. % de los trabajadores de la “EMPRESA FARMACIA LA LIBERTAD” Responden que SI, el 83. % responden que NO.

La empresa utiliza controles para ver el panorama de los estudios.

## Pregunta 19

*¿El éxito del funcionamiento de la empresa es debido por los diferentes controles de los sistemas?*

Tabla 19 Funcionamiento de la empresa

ITEM	N°	%
SI	3	50%
NO	3	50%
TOTAL	6	100%

Fuente: cuestionario aplicado.

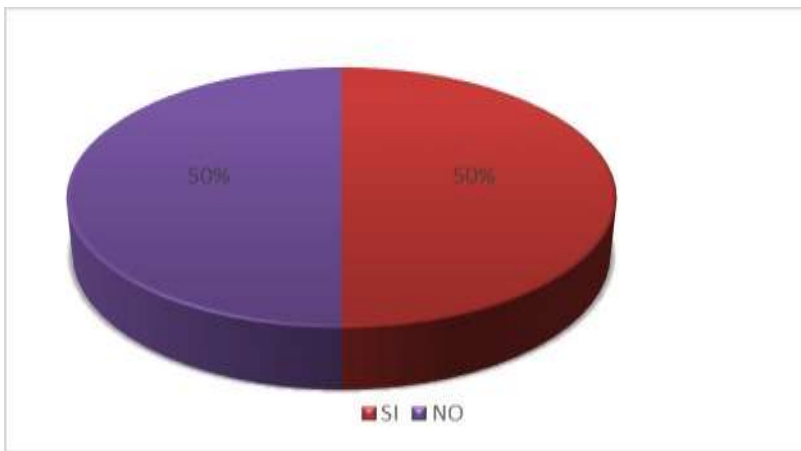


Gráfico 20 Funcionamiento de la empresa

Nota: fuente: tabla 1

### Interpretación:

Según la tabla N° 19 respecto a la pregunta: ¿El éxito del funcionamiento de la empresa es debido por los diferentes controles de los sistemas? El 50. % de los trabajadores de la “EMPRESA FARMACIA LA LIBERTAD” Responden que SI, el 50. % responden que NO.

Teniendo más amenudeó diferentes controles se puede llevar la contabilidad

Tabla 20: Obtención de información

*¿La recopilación de información ayuda a la empresa a una productividad exitosa?*

Tabla 20 Obtención de información

ITEM	Nº	%
SI	3	50%
NO	3	50%
TOTAL	6	100%

Fuente: cuestionario aplicado.

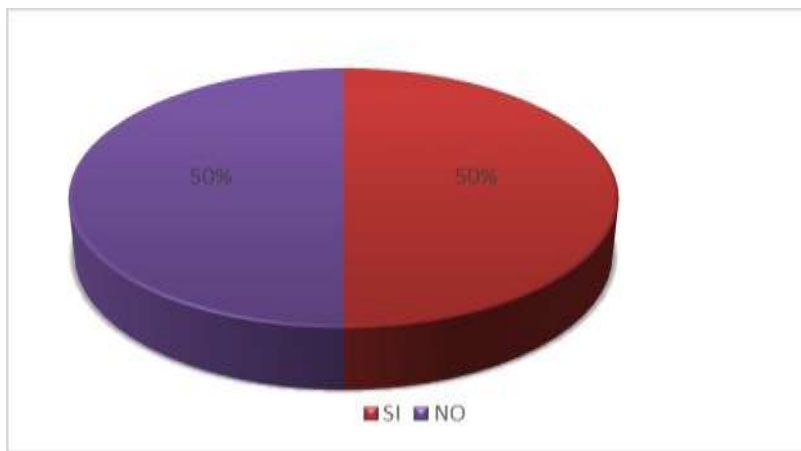


Gráfico 21 Obtención de información

Nota: fuente: tabla 1

Interpretación:

Según la tabla N° 20 respecto a la pregunta: ¿La recopilación de información ayuda a la empresa a una productividad exitosa? El 50. % de los trabajadores de la “EMPRESA FARMACIA LA LIBERTAD” Responden que SI, el 50. % responden que NO. Si es de mucho ayuda pero dene de estar sin ningún rasguño

## Pregunta 21

*¿Realizando diferentes evaluaciones a los trabajadores podremos obtener un resultado positivo para la empresa?*

Tabla 21 Resultados de las evaluaciones

ITEM	Nº	%
SI	3	50%
NO	3	50%
TOTAL	6	100%

Fuente: cuestionario aplicado.

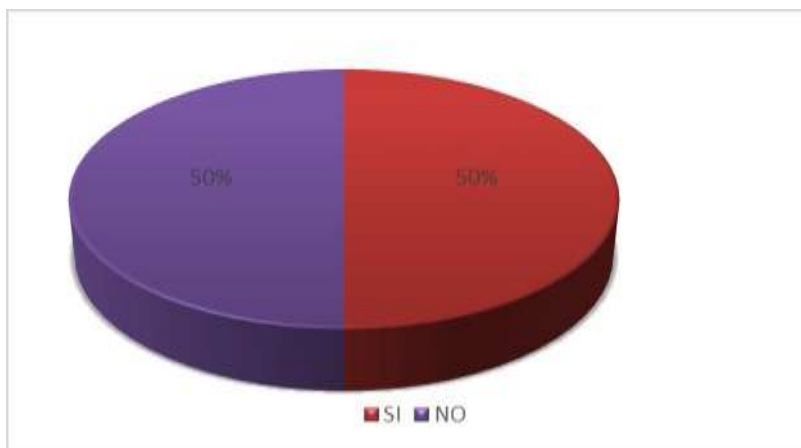


Gráfico 22 Resultados de las evaluaciones

Nota: fuente: tabla 1

Interpretación:

Según la tabla N° 21 dii respecto a la pregunta: ¿Realizando diferentes evaluaciones a los trabajadores podremos obtener un resultado positivo para la empresa? El 50 % de los trabajadores de la “EMPRESA FARMACIA LA LIBERTAD” Responden que SI, el 50 % responden que NO con diferentes capacitaciones.

## Pregunta 22

*¿El personal debe obtener evidencia de que el control interno está funcionando correctamente?*

Tabla 22 Funcionamiento del control interno

ITEM	Nº	%
SI	4	67%
NO	2	33%
TOTAL	6	100%

Fuente. Cuestionario aplicado.

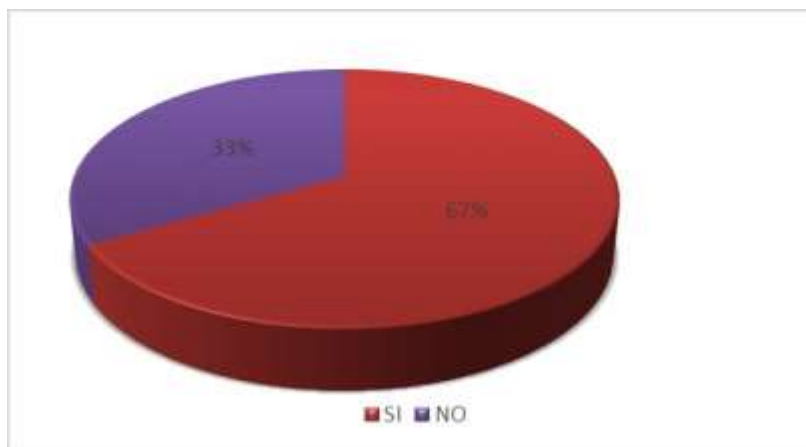


Gráfico 23 Funcionamiento del control interno

Nota: fuente: tabla 1

Interpretación:

Según la tabla N° 22 respecto a la pregunta: ¿El personal debe obtener evidencia de que el control interno está funcionando correctamente? El 33. % de los trabajadores de la “EMPRESA FARMACIA LA LIBERTAD” Responden que SI, el 67. % responden que NO.

Las evidencias solo las puede tener el jefe de arena y el gerente.

### Pregunta 23

*¿El márketing externo influye en la evolución de los riesgos la farmacia?*

Tabla 23 Factores internos

ITEM	Nº	%
SI	3	50%
NO	3	50%
TOTAL	6	100%

Fuente: cuestionario aplicado.

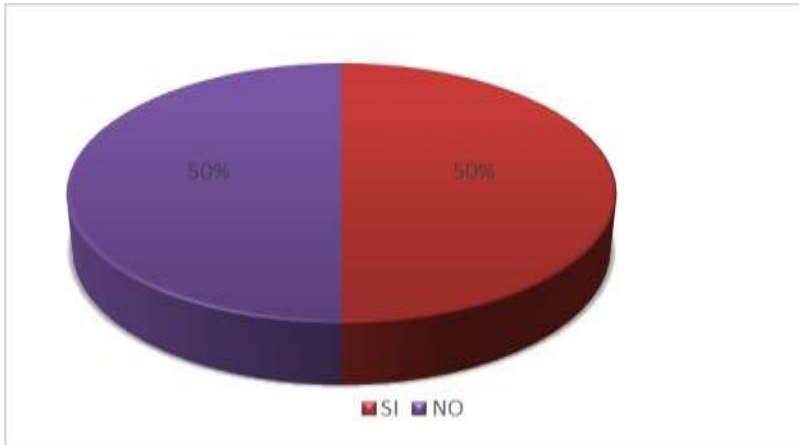


Gráfico 24 Factores internos

Nota: fuente: tabla 1

Interpretación:

Según la tabla N° 23 respecto a la pregunta: ¿el márketing externo influye en la evolución de los riesgos la farmacia? El 50. % de los trabajadores de la “EMPRESA FARMACIA LA LIBERTAD” Responden que SI, el 50. % responden que NO. El márketing en todo los puntos de vista ayuda a mejorar cualquier tipo de problema.



## Pregunta 24

*¿El proceso de comunicar el mejoramiento de la empresa ayuda a un buen sistema de control?*

Tabla 24 Mejoramiento del sistema

ITEM	Nº	%
SI	4	67%
NO	2	33%
TOTAL	6	100%

Fuente: cuestionario aplicado.

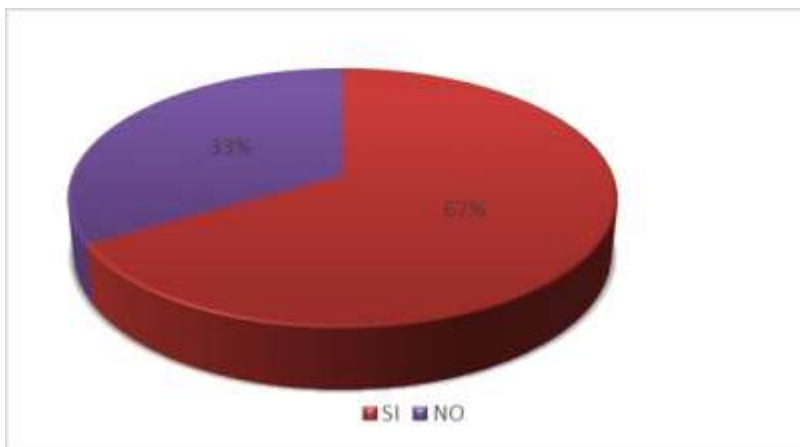


Gráfico 25 Mejoramiento del sistema

Nota: fuente: tabla 1

Interpretación:

Según la tabla N° 24 respecto a la pregunta: ¿Los factores externos influyen en la evolución de los riesgos la empresa? El 33. % de los trabajadores de la “EMPRESA FARMACIA LA LIBERTAD” Responden que SI, el 67. % responden que NO, en algunas ocasiones si influyen según dicen los trabajadores.

## Pregunta 25

*¿la empresa cumple con la responsabilidad de evaluar los controles confiables?*

Tabla 25 Cumplimiento de controles

ITEM	Nº	%
SI	5	83%
NO	1	17%
TOTAL	6	100%

Fuente. Cuestionario aplicado.

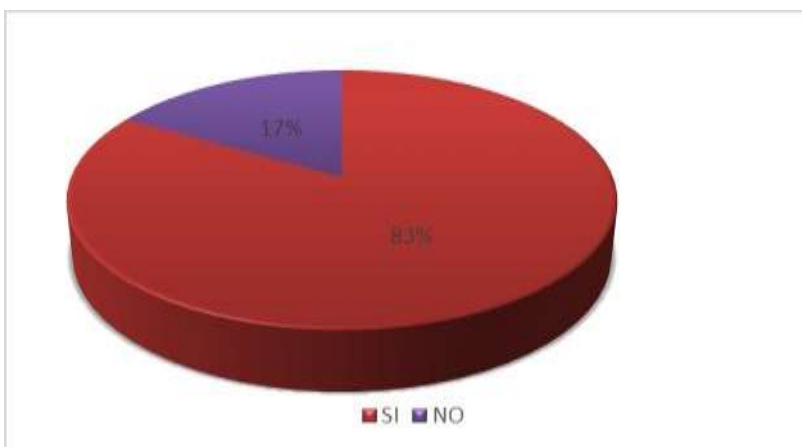


Gráfico 26 Cumplimiento de controles

Nota: fuente: tabla 1

### Interpretación:

Según la tabla N° 25 respecto a la pregunta: ¿la farmacia cumple con la responsabilidad de evaluar los controles confiables? El 17. % de los trabajadores de la “EMPRESA FARMACIA LA LIBERTAD” Responden que SI, el 83. % responden que NO.

La empresa cumple con los requisitos en algunas áreas.

O3 Realzar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “FARMACIA LA LIBERTAD” de Sullana, 2018.

cuadro 4  
comparación de resultados

COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 1	RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECIFICO 2	RESULTADO DE COMPARACION
Ambiente de control	<p>“Se concluye que, de la totalidad de los trabajadores encuestados, no cuentan con un ambiente de control adecuado ya que no hay un orden adecuado del inventario en el almacén”, generando problemática al momento de ubicar la mercadería para el conteo físico, limpieza de la mercadería dañada y vencida que debe darse de baja a final de año. “A través de lo observado se pudo conocer que no existe políticas, normas y procedimientos que regulen esta actividad, y verificó que no hay un orden adecuado del inventario, no se puede distinguir entre la mercancía dañada y vencida”, la materia prima que está en buen estado para la venta, a raíz de eso hay una pérdida en mercadería y dinero a la empresa.</p>	<p>La farmacia la libertad tiene un problema con el orden de almacén, los trabajadores no cumplen con su labor diaria porque no tienen en orden al revisar los medicamentos ya vencidos, no cumplen con las normas buenas prácticas de despacho (BPD).</p>	Si coincide

Evaluación Riesgos	<p>“En cuanto a los resultados se manifestó deficiencia en la atención al cliente, no hay un control de stock, no cuenta con un sistema informático, que controle el producto disponible, tampoco encontramos un control interno”; no hay seguridad al momento de recaudar el dinero.</p>	<p>La farmacia la libertad en el área de almacenamiento tiene grandes pérdidas en cuanto al stock y caja al no llevar una buena contabilidad además tiene problemas con sus proveedores por falta de pago, el gerente quien se encarga de organizar a sus trabajadores no está cumpliendo con su labor.</p>	<p>Si coincide</p>
Actividad de control	<p>Se analizó la implementación de un Sistema de Control interno en el área de ventas de la Botica Farma, el mismo que conllevará a que los procesos de ventas sean más eficientes y óptimos. Se elaboró un flujograma para el área de ventas en la Botica, el cual permitirá establecer los métodos de las distintas operaciones que componen los procedimientos, estableciendo su secuencia cronológica, el itinerario de las personas, las formas, la distancia recorrida y el tiempo empleado.</p>	<p>En la farmacia la libertad se logró contar con un programa para llevar la contabilidad interna al igual el stock de medicamentos con el fin de sacarla farmacia adelante al igual a los trabajadores se les capacito con su rol de trabajo sin olvidar las BPM</p>	<p>Si coincide</p>

<p>Información y comunicacion</p>	<p>“En el cual se manifestó que la empresa no cuenta bien definido el sistema de control interno, que permita establecer con eficacia una segregación adecuada de las funciones de autorización, custodia, registro y control en los procesos de adquisición”, recepción, almacenaje y despacho de mercaderías.</p>	<p>Debemos tomar medidas para poner orden en el almacén y tener orden ya sea. Para la venta y para el cliente con su principal objetivo o describir las características de la farmacia. Con el fin que aumenten sus ventas y no sea sorprendida por la digemid. Y no se proceda a una multa por mal uso adecuado de los fármacos.</p>	<p>No coincide</p>
<p>Supervisión y seguimiento</p>	<p>Con la finalidad de que se pueda implementar los elementos esenciales del control interno que son necesarios para mejorar el proceso de facturación y por ende la gestión de inventarios, mediante normas clínicas y administrativas, que deben ser oportunas, difundidas y actualizadas, conteniendo información clara y precisa.</p>	<p>La farmacia la libertad, cuenta ya con notas de venta impresas con la cual lleva un control adecuado y en almacén con el stock es de gran ventaja.</p>	<p>No coincide</p>

Fuente: elaboración propia

### 5.1.2 Análisis de resultados

#### 5.1.3 Respecto al objetivo específico 1:

1: Describir las principales características del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú, año 2018.

Según de la cruz en su análisis menciona que ha encontrado un desperfecto en el área de almacenamiento, y con el instrumento aplicado en los trabajadores obtuvo como resultado grandes desbalance en los ingresos y egresos.

En la farmacia LA LIBERTAD, coincide que los resultados encontrados hay un problema en el área de almacén por falta de organización, además se debe de implementar un sistema de cómputo y un sistema de software para llevar la contabilidad de los productos y los registros de entradas de dinero, así como de los medicamentos, para obtener un resultado con eficacia hacia los proyectos plasmados.

#### 5.1.4 Respecto al Objetivo específico 2:

2: describir las características del control interno de la empresa “FARMACIA LA LIBERTAD” de la provincia de Sullana 2018.

Según la aplicación de la encuesta en la “FARMACIA LA LIBERTAD” el personal que labora, nos dios un resultado de insatisfacción mediante como se viene laborando en la misma:

- No tiene capacitación seguidas
- No cuentas con buenas prácticas de dispensación.
- Falta de revisión a los medicamentos cuando son ingresados a la farmacia.
- No cumple sus funciones con técnicos.
- El químico farmacéutico no se organiza con el personal.

Es así como no se puede llevar un buen control interno debido a muchas falencias en la mencionada farmacia.

#### 5.1.5 Respecto al objetivo específico 3.

3: Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “FARMACIA LA LIBERTAD” de Sullana, 2018.

Según los resultados que arroja el cuadro comparativo de análisis hay deficiencias en las diferentes áreas de la “FARMACIA LA LIBERTAD”, se determina que se debe aplicar capacitaciones frecuentes a los trabajadores y mejorar los sistemas del ingreso y egreso de medicamentos.

## 5.2 Conclusiones

### 5.2.1 Respecto al Objetivo N°1:

Describir las principales características del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú, año 2018

De acuerdo al autor mencionado en esta investigación:

Jaime & Arroyo, (2013), El autor localizó tres problemas en el control de medicamentos en los centros de salud del MINSA El primero de ellos menciona al control del stock de materia prima o medicamentos. Las solicitudes de recreación se realizan luego de una valoración de cuántos medicamentos duran en farmacia y cuántos se necesitan reestablecer.

se concluyó que las farmacias deben tener un control interno con lo cual sean accesibles y manejables con la finalidad de llevar una contabilidad exacta y un stock permanente al igual que en el área de almacén debe tener más cuidado en revisar cada medicamento que se ingrese al almacén y además el personal debe ser capacitado periódicamente para obtener mejores resultados en el ámbito de servicio a los clientes y aplican las normas, buenas prácticas de manufactura (BPM) y buenas prácticas de almacén (BPA).

Se determina que mayormente las empresas rubro farmacias del Perú coinciden que en las caracterizas principales por lo anterior expuesto de diversos problemas se asemejan al crecimiento interno de las farmacias.

### 5.1.2 Respecto al Objetivo N°2:

describir las características del control interno de la empresa  
“FARMACIA LA LIBERTAD” de la provincia de Sullana 2018.

Farmacia la libertad ha concluido que de acuerdo a las encuestas y aplicación tiene la



finalidad de llevar un buen control interno y de almacén, para que el personal esté satisfecho en el ámbito laboral.

Así mismo en el área de atención al cliente existen deficiencias en el control de medicamentos y la información para el registro de pedidos.

Se aplicó a cada uno de los trabajadores las encuestas dando un resultado de un 50% SI y el otro 50% NO de coincidencia en los problemas encontrados, significa que hay un problema grave interno que se lo puede resolver de manera siempre y cuando el químico farmacéutico planteo mejorar para sacar de esta crisis a la farmacia LA LIBERTAD y toda valla funcionando perfectamente en cada área.

### 5.1.3 Respecto al Objetivo N° 3:

3: Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “FARMACIA LA LIBERTAD” de Sullana, 2018.

Las farmacias del Perú tienen deficiencias por falta de control en la práctica de inventarios físicos del almacén; este resultado no coincide con la entidad en estudio, debido a que, en la “FARMACIA LA LIBERTAD”, se realizan control de inventarios anuales para verificar físicamente los medicamentos con los que cuenta la farmacia.

La “FARMACIA LA LIBERTAD”, Coincide en que no cuentan con personas capacitadas para realizar una buena atención al cliente.

Coincide en que no se lleva un adecuado control en lo que respecta a los medicamentos para la venta.

Se da por concluido que la farmacia LA LIBERTAD no cumplía con los requisitos necesarios para su funcionamiento adecuado, en el almacén por lo tanto se ha tomado medidas estratégicas por los cuales han implementado un sistema de programa y capacitación al personal con la finalidad de llevar un control adecuado, al igual el químico farmacéutico sea responsable y este al pendiente del personal y el almacén, además plantear el mejoramiento con la finalidad de la satisfacción del personal.

## Referencias bibliográficas

- Alvarez, G. (2015). *"El Control Interno de Area de Farmacia y su Incidencia en la gestion de Inventarios de la clinica Miraflores S.A. Del Distrito de Castilla - Piura, en el año 2014"*. Tesis para optar el Titulo de Contador Publico. Piura - Peru : Universidad Los Angeles de Chimbote. Disponible en Biblioteca Uladech - Peru.
- Contraloria General de la Republica. (2014). Obtenido de "Marco conceptual del control interno" disponible en: [http://ww2.mincetur.gob.pe/wpcontent/uploads/documentos/institucional/sistema\\_de\\_control\\_interno/Marco\\_Conceptual\\_SCI.pdf](http://ww2.mincetur.gob.pe/wpcontent/uploads/documentos/institucional/sistema_de_control_interno/Marco_Conceptual_SCI.pdf)
- Contraloria General de la Republica. (2014). *"Marco conceptual del control interno"* Disponible en: Obtenido de [http://ww2.mincetur.gob.pe/wpcontent/uploads/documentos/institucional/sistema\\_de\\_control\\_interno/Marco\\_Conceptual\\_SCI.pdf](http://ww2.mincetur.gob.pe/wpcontent/uploads/documentos/institucional/sistema_de_control_interno/Marco_Conceptual_SCI.pdf)
- Diaz, S. (2016). *(14 de 07 de 2016) LOFTON..* Obtenido de El 02 de 06 de 2017,: <http://www.loftonsc.com/blog/control-interno-empresas/>
- Estupiñan Gaitan, R. (2015). *Control Interno y Fraudes ( Vol. Tercera Edicion) colombia: Ecoe Ediciones, 2015. Recuperado el 01 de 06 de 2017, de* Obtenido de [https://books.google.es/books?id=qcO4DQAAQBAJ&hl=es&source=gbs\\_navlinks\\_s](https://books.google.es/books?id=qcO4DQAAQBAJ&hl=es&source=gbs_navlinks_s)
- Guerrero, G. (2014). *"diseño de un sistema de control y gestion de inventarios para la Farmacia Cruz Azul SDO Villa Florida 2013"*. Obtenido de Tesis de grado previa para la obtencion del titulo de Licenciado en Contabilidad y Auditoria. Universidad tecnologica Equinoccial.: [http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/4306/1/58635\\_1.pdf](http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/4306/1/58635_1.pdf)
- Jaime, & Arroyo. (2013). *"Sistema de Control de farmacia para un centro de salud de I-3" Proyecto profesional para optar el Titulo de Ingeniero de Software.*

- Obtenido de Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. Lima - Peru.  
 Disponible en: [http://repositorioacademico.upc.edu.pe/upc/bitstream/10757/301244/2/arro\\_yo\\_oj-pub-delfos.pdf](http://repositorioacademico.upc.edu.pe/upc/bitstream/10757/301244/2/arro_yo_oj-pub-delfos.pdf)
- Merino, E. (2014). *"Eficiencia del Control Interno en la Gestion de los procesos en la empresa Reyfarma S.A.C. 2014"* Tesis para obtener el Titulo Profesional de Contador Publico. Piura - Peru: Universidad Cesar Vallejo. Biblioteca Universidad CesarVallejo.
- Murillo, P. (2013). *Tesis para obtener el titulo profesional de contador publico, universidad privada Antenor Orrego, Peru. Disponible en repositorio.* Obtenido de [repositorio.upao.edu.pe/.../MURILLO\\_PABLO\\_DISENO\\_SISTEMA\\_CONTROL.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/.../MURILLO_PABLO_DISENO_SISTEMA_CONTROL.pdf)
- Nole, C. (2016). *Los mecanismos d control interno administrativo en el area de almacen de las boticas y farmacias independientes de los distritos Piur, Castilla y Veintiseies de octubre y su impacto en los resultados de gestion en el año 2015.* Obtenido de Uladech para optar el 1 titulo de 72 contador publico - Piura Peru disponible: <https://es.scribd.com/doc/.../control-de-inventariopara-un-Alma cen-de-Farmacia>
- Palacios , & Murillo. (2013). *"Diseño de un sistema de control interno en el area de ventas de la botica Farma Cartavio en el epriodo 2013"*. Obtenido de Tesis para obtener el titulo de Contador Publico. Universidad privada Antenor Orrego.Trujillo-Peru. Disponible en: [http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upao rep/128/1/MURILLO\\_PABLO\\_DISENO\\_SISSIST\\_CONTROL.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upao rep/128/1/MURILLO_PABLO_DISENO_SISSIST_CONTROL.pdf)
- Rodrigues, & Torres. (2014). *"Implementacion de un sistema de Control Interno enel inventario de mercaderiass de la empresa FAMIFARMA S.A.C. y su efecto en las ventas del año 2014"*. Obtenido de Tesis para obtener el Titullo Profesioanl de Contador Publico. Universidad privada Antenor Orrego. Trujillo- Peru. documento disponible en: [http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/995/1/RODR%C3%8DGUEZ\\_MARISA\\_CONTROL\\_INTERNO\\_INVENTARIO.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/995/1/RODR%C3%8DGUEZ_MARISA_CONTROL_INTERNO_INVENTARIO.pdf)

- Rodriguez, S. (2014). *"El Control interno". Mexico. El Economista, comunidad. El Empresario. Disponible en:* Obtenido de <http://elempleado.mx/colegio-contadores-publicos-mexico/control-interno>
- Rojas, M. (2012). *El control Interno y la Compensacion Laboral en la empresa Lobo Tours SRL\_Huaraz: ULADECH.*
- Taco, P. (2012). *"Diseño de un Sistema de Control Interno para la Administracion de los Inventarios de la Distribuidora Farmaceutica Diagnfarm S.A." Tesis previa a la obtencion del titulo de Ingenieria en Contabilidad y Auditoria. Obtenido de Contadora Publica Autorizada. Quito - Ecuador. disponible en:: <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/996/1/T-UCE-0003-130.pdf>*
- Yanel, B. (05 de Junio, 2017 de 2012). *Concepto de Control Interno- F.C.C.E.A. Lima-Peru. Extraido el . Obtenido de :* <http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse83.html>
- (AEC), A. (06 de 2016). Obtenido de <http://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>
- Aguilar,M.D. (2014). *el control interno en el area de archivo de las empresas del sector servicios, Rubro logistica de piura 2014. PIURA: obtenido para optar el titulo de contador publico, universidad catolica de chimbote, facultad de ciencias contables,financieraas y administrativas, piura.*
- Aldave, U. (Julio de 2008). *causistica de auditoria y control de gubernamental, obtenido de.* Obtenido de <http://www.monografias.com>
- Claros, R., & Leôn, A. (2012). *El control interno como herramienta de gestion y evaluacion.* Primera edicion.
- Clauca & Mejia. (2009). *obtenido desu tsesi implementacion de un sistema de control de inventarios en la farmacia del centro de atencion Iess de guayaquil recuperado de : Obtenido de*

<http://repositorio.unemi.edu.ec/biststream/123456789/508/1/Implementacion%20de%20u>

Colbert, J., & Bowen, P. (1999). *comparison of internal controls: COBIT, SAC., COSO y SAS 55/78*. Recuperado de <http://www.isaca.org/bkr/cbt3.htm>

COSO III. (17 de diciembre de 2013). *Componentes del control interno*. Recuperado de [http://doc.contraloria.gob.pe/controlInterno/normativa Asociada/coso 2013-resumenejecutivo.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/controlInterno/normativa%20Asociada/coso%202013-resumenejecutivo.pdf)

Estupiñan, R. (2006). *plan organizacional, metodos y procedimientos para la empresa*. Mexico.

Giraldo, D. (2007). *Diccionario para contadores*. Lima: Editorial

Ifocom. Hernández Sampieri. (2014).

Huaman, J. (2009). *Las Mypes en el peru*. recuperado de <https://www.gestiopolis.com/las-mypes-en-el-peru/>

Malgrejo

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*. Obtenido de Tesis para optar el título de Contador Público. Universidad Católica Los Angeles de Chimbote - Perú. disponible en: <http://www.monografias.com/trabajos-pdf5/caracterizacion-del-control->

de la cruz, F. (2014). *Beneficios de la aplicación del sistema de control interno en la municipalidad de distrito de Huayllabamba*. Periodo. Chimbote.

Mantilla, S. (2005:39). Mantilla. Colombia: Eco. Ediciones .

Ramos, M. (2007). *La empresa de*. Obtenido de <http://www.tiposde.org/empresas-y-negocios/4tipos-de-empresa/#ixzz4Pjxc3b6d>

- Rivas Marquez , G. (2011). Contemporary models of internal control. theoretical foundations. *Observatorio Laboral Venezuela*. 4(8).
- Rosnay., J. (2005). *sistema de control interno. obtenido de definicion de sistema.:*  
*obtenido de. Obtenido*  
*de*  
<http://www.monografias.com/trabajos14/controlgestion.shtml>
- Ruiz, R. (1996). *prevencion de riesgos laborales su nuevo enfoque la implntacion de la gestion de riesgos en la empresa.*
- spekle. (2001). *obtenido de. Obtenido*  
*de diaalnet.unirioja.es/descarga/articulo/2234297.pd.estandares*  
*de control Vela, L. (2007). Caracterizacion de las MYPE, Disponible en.:*  
*Obtenido de*  
<http://monografias.com/trabajos46/microfinanzasperu/microfinanzas-peru2.shtml> Yascara, P. (2006). *Auditoria, fundamentos con un enfoque moderno.* Lima-Peru: Grijley.
- Zabala. (2012). *en su tesis de control interno administrativo y contable para las faracias del canton latacunga, provincia de cotopaxi recuperado. obtenido de.*  
*Obtenido de <http://repositorio.utc.edu.ec/biststream/27000/1020/1/T-UTC0721.pdf>*

anexos

TABLA 1 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

		CRONOGRAMA															
N°	ACTIVIDADES	ABRIL				MAYO				JUNIO				JULIO			
		1	Presentación del Línea Base del Proyecto			x											
2	Redacción del problema					x											
3	Planteamiento de enunciado, objetivos y justificación.									x							
4	Búsqueda y redacción de Antecedentes.			x	x												
5	Creación de la estructura de conceptos de la base teórica						x										
6	Redacción de las bases teóricas							x									
7	Redacción de la Metodología								x								
8	Construcción del instrumento de evaluación										x						
9	Validación de instrumentos											x					
10	Aplicación y recojo de información												x				
11	Análisis e interpretación de los resultados														x		
12	Presentación del Informe Final															X	

Fuente: Elaboración Propi



Anexo Instrumento de evaluación

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE FACULTAD DE  
 CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS  
 ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD  
 CUESTIONARIO PARA EL CONTROL INTERNO .....

La información que usted proporciona será utilizada solo con fines académicos y de investigación, por lo que agradezco su valiosa información y colaboración, para desarrollar la investigación titulada “caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú caso: empresa “FARMACIA LA LIBERTAD” de la provincia de Sullana, 2018”

PREGUNTAS		RESPUESTAS		OBSERVACIONES
N°	PREGUNTA	SI	NO	
	Ambiente de control			
01	¿Usted cree que se debería hacer campañas medicas dentro de una farmacia?	X		
02	¿Los encargados del área del almacén llevan claramente los inventarios?		X	



03	¿Las orientaciones que les capacitan que brindan a los trabajadores son necesarias para la atención al cliente?	X		
04	¿Muestra interés el gerente por dar capacitaciones de trabajo para que su empresa pueda llevar un buen control interno?		X	
05	¿La empresa cuenta con todas las áreas del establecimiento farmacéutico?	X		
	Evaluación de riesgos			
06	¿La empresa tiene motivación y recompensas?		X	
07	¿El establecimiento farmacéutico cuenta con créditos de compras?	X		
08	¿Se han establecidos prevenciones dentro de la empresa para evaluar los riesgos?		X	
09	¿La información recaudada por el encargado de la contabilidad es verídica de la empresa?		X	
10	¿El establecimiento farmacéutico cuenta con un máquetin variable?	X		
	Actividad de control			

11	¿La información que les ofrecen a los trabajadores sobre el cumplimiento de su área es clara?		X	
12	¿Al decepcionar los ingresos de medicamentos hacia la farmacia hay control de seguridad?	X		
13	¿Llevan un inventario de los ingresos y egresos de la medicina?		X	
14	¿El químico farmacéutico comunica a los trabajadores de la farmacia como tener en un buen estado los medicamentos?		X	
15	¿La contabilidad de la farmacia debe ser solo manejada por el encargado de esa área?		X	
	Información y comunicación			
16	¿La información brindada de los medicamentos obtenidos es clara y precisa?		X	
17	¿La farmacia maneja diferentes tipos de métodos para hacer llegar la información adecuada a los trabajadores?	X		
18	¿Los diversos controles de la farmacia aseguran todo clase de operación?	X		

19	¿El éxito del funcionamiento de la farmacia es debido por los diferentes controles de los sistemas?	X		
20	¿La recopilación de información contable ayuda a la empresa a una productividad exitosa?		X	
	Supervisión y seguimiento			
21	¿Realizando diferentes evaluaciones a los trabajadores podremos Obtener un resultado positivo para la empresa?		X	
22	¿El personal debe obtener evidencia de que el control interno está funcionando correctamente?	X		
23	¿El márketing externo influye en la evolución de los riesgos la farmacia?		X	
24	¿El proceso de comunicar e mejoramiento de la farmacia ayuda a un buen sistema de control?		X	
25	¿La farmacia cumple con la responsabilidad de evaluar los controles confiables?	X		



### ANEXO 3 SOLICITUD DE AUTORIZACIÓN

EMPRESA FARMACIA LA LIBERTAD ABELARDO

CASTILLO

Gerente general

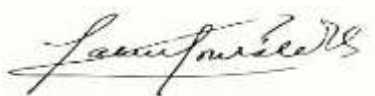
Estimado y distinguido señor:

Me place extender un cordial saludo en esta ocasión yo MARELYN LISSET CORDOVA NOLE identificado con DNI: 70931917 estudiante de la facultad de ciencias contables financieras y administrativas escuela profesional de contabilidad de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote - filial Sullana, me presento ante usted para solicitarle permiso para realizar mi proyecto de tesis en su prestigiosa empresa FARMACIA LA LIBERTAD, y acceso a la misma para con fines de obtener información que me permita desarrollar mi proyecto de investigación.

Se ha visto que la empresa FARMACIA LA LIBERTAD, es una empresa en crecimiento, he decidido visitar sus instalaciones para obtener información que me ayuden a completar mi proyecto de tesis denominado: "Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, del Perú: caso empresa FARMACIA LA LIBERTAD del distrito de Sullana, 2018.

Con saludos cordiales agradecerle a esta solicitud.

Atentamente:



MARELYN LISSET CORDOVA N  
70931917

ANEXO 4 RESPUESTA DE LA EMPRESA

# FARMACIA LA LIBERTAD

RUC: 28129133921

“AÑO DEL DIALOGO Y LA RECONCILIACIÓN NACIONAL”

El que suscribe propietario y gerente general de la empresa FARMACIA LA LIBERTAD con RUC: 28129133921 ubicada en calle san Martín y Tarapacá # 507 del distrito de Sullana.

Hace constar:

Que bajo mi consentimiento la estudiante MARELYN LISSET CORDOVA NOLE de la facultad de contabilidad de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote-ULADECH – Sullana ha aplicado en mi empresa el instrumento: encuesta con la finalidad de realizar la investigación denominada: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa FARMACIA LA LIBERTAD del distrito de Sullana, 2018.

Se expide el siguiente documento a solicitud del interesado.



---

GERENTE GENERAL