



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**“CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN
EL AREA DE CONTABILIDAD DE LA EMPRESA FARMAKONSUMA S.A.
LIMA - 2017”**

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

AUTOR:

VILLANUEVA TORRE JUAN CARLOS

ASESOR:

MG.C.P.C. VILCA MONTORO FIDEL

LIMA – PERU

2018

JURADO Y ASESOR DE TESIS

MIEMBRO:

DR (A). ERLINDA R. ROGRIGUEZ CRIBILLEROS

MIEMBRO:

DR. DONATO CASTILLO HOMERO

MIEMBRO:

DR. VICTOR ARMIJO GARCIA

ASESOR:

MG C.P.C. FIDEL DIONICIO VILCA MONTORO

AGRADECIMIENTO

A Dios. Por Haberme permitido llegar hasta este punto y haberme dado la vida para lograr mis objetivos, además de su infinita bondad y amor.

DEDICATORIA

A mis Padres por ser la fuente de inspiración, apoyo, comprensión y amor, que son sus principios, valores y ejemplo; me enseñaron a luchar por lo que quiero lograr.

A mi esposa Gaby, por su comprensión y por estar a mi lado acompañándome y apoyándome en cada momento, para seguir adelante.

RESUMEN

La empresa Farmakonsuma S.A. ubicada en la ciudad de Lima, del distrito de San Isidro, se dedica a la comercialización de medicamentos farmacéuticos. Al inicio la compañía no tenía problema con el control de los documentos contables, pero actualmente debido al crecimiento de la empresa han surgido inconvenientes en cuanto al control y registro de los documentos contables. La empresa al no tener un manual de procedimientos internos para el área de contabilidad, ha generado un grave problema dentro de la compañía, porque al no tener registro oportuno de los documentos contables, no cuenta con una información precisa para la elaboración de los estados financieros.

La presente tesis se relaciona con la aplicación de un sistema de control interno, como es el manual de procedimientos internos para el área de contabilidad. La implementación de los procedimientos internos permitirá a los Directivos de la empresa proceder de la manera más apropiada, así como también establecer medidas de seguridad, control y autocontrol. La modalidad de la investigación a realizar es de campo, dado que la realizaremos en el lugar mismo donde se generan las operaciones, y el tipo de investigación a aplicar será descriptiva, bibliográfica. Con la implementación de los procedimientos de control interno, los beneficiarios directos serán: la empresa, empleados, clientes y proveedores, pues con una definición clara de las responsabilidades de cada persona del área de contabilidad, se logrará complementar el control de organización en la empresa y de los documentos contables de la empresa para tener una planificación correcta.

Palabras claves: Control Interno, Contabilidad, Empresa, Procedimiento.

ABSTRACT

The company Farmakonsuma S.A. located in the city of Lima, San Isidro district, is dedicated to the marketing of pharmaceutical drugs. At the beginning the company had no problem with audits of accounting documents, but due to the growth of the company currently problems have arisen regarding the control and registration of accounting documents. The company not having a manual internal to the area of accounting procedures, it has created a serious problem within the company, because having no timely recording of accounting documents, does not have accurate information for the preparation of financial statements.

This thesis is related to the implementation of an internal control system, as is the manual of internal procedures for the accounting area. The implementation of internal procedures allow Company executives proceed in the most appropriate manner, as well as establish measures of security, control and self-control. The type of research to be done is field, given that we will in the same place where operations are generated, and the type of research to be applied descriptive literature. With the implementation of internal control procedures, the direct beneficiaries are: the company, employees, customers and suppliers, for a clear definition of the responsibilities of each person in the accounting area, it will be achieved complement control organization in the company and accounting documents of the company to have proper planning.

Keywords: Internal Control, Accounting, Company, Procedure.

INDICE

JURADO Y ASESOR DE TESIS.....	ii
AGRADECIMIENTO	iii
DEDICATORIA	iv
RESUMEN.....	v
ABSTRACT	vi
INTRODUCCION.....	1
II.-REVISION DE LITERATURA	3
2.1 Antecedentes	4
2.1.1 Internaciones	4
2.1.2 Nacionales	6
2.2 Bases Teóricas.....	7
2.3 Marco Conceptual	11
2.3.1 Control Interno	11
2.3.2 Definición del Control interno	12
2.3.3 Fundamentos del Control Interno.....	12
2.3.4 Objetivos del Control Interno.....	13
2.3.5 Objetivos Básicos del Control Interno	14
2.3.6. Objetivos Generales del Control Interno.....	14
2.3.7 Principios del Control Interno.....	15
III.- METOLOGIA	16
3.1 Diseño de la Investigación.....	16
3.2. Población y Muestra.....	16
3.2.1 Población.....	17

3.2.2. Muestra.....	17
3.3 Concepto del control interno y operación de sus variables	17
3.4 Técnicas e Instrumentos.....	18
3.4.1 Técnicas.....	18
3.4.2. Instrumentos.....	18
3.5 Plan de Análisis.....	18
3.6. Matriz de Consistencia.....	20
IV.- RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS	21
4.1 Análisis de Resultados	27
V.-CONCLUSIONES.....	28
VI.-RECOMENDACIONES	30
VII.-ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	32
7.1 Referencias Bibliograficas	33
7.2 Anexos.....	36

INTRODUCCION

La presente investigación se trata de la compañía particular denominado Farmakonsuma S.A. ubicado en la ciudad de Lima y pertenece al distrito de San Isidro, está dedicado a la venta de medicamentos farmacéuticos mediante empresas distribuidoras que se encargan de poner a la venta de nuestros productos a través de boticas y farmacias. Se inicia la compañía hace 17 años; para ese momento no demostraba tener signos de problemas con respecto al comportamiento del control y registro de sus documentos contables, pero actualmente por el crecimiento de la compañía surgen nuevos problemas para el área contable, por lo que se necesita elaborar un manual o reglamento de procedimientos internos para que nos ayude con la correcta elaboración de los estados financieros en las fechas pactadas con las diferentes áreas con que cuenta la empresa.

Farmakonsuma es una compañía que tiende a mejorar tiene toda la disposición necesaria, por lo que necesitará elaborar procedimientos integrales mejorando sus actividades, estableciendo responsabilidades, generando de esta manera una información fiable, útil y necesaria. Es necesario elaborar el manual de procedimientos para que le permita a la junta de directivos de la compañía proceda de manera más exacta, más concisa, y también establecer medidas de seguridad y vigilancia para el cumplimiento de los objetivos.

A estas pautas se genera el siguiente enunciado del problema de esta investigación:

¿Cuáles son las cualidades que tiene el Control Interno dentro del área de contabilidad de la compañía Farmakonsuma S.A., y de qué forma se podrá mejorar?

Dando respuesta a la consulta, nos planteamos el siguiente objetivo general:

- Definir y detallar las cualidades del Control Interno para el área contable de la compañía Farmakonsuma S.A. mediante la elaboración de nuevas políticas administrativas financieras de control interno 2,017.

Obteniendo el objetivo general que es primordial; nos planteamos los siguientes objetivos específicos:

- Detallar las cualidades sobre un sistema de control interno para la compañía Farmakonsuma 2,017
- Generar una nueva guía de Procedimientos sobre el Control Interno para el área de contabilidad en la empresa Farmakonsuma S.A.

La presente investigación denominado Caracterización del Control Interno y su incidencia en el área de contabilidad de la empresa Farmakonsuma S.A., es primordial investigarlo ya que de esta manera ayudaremos a la compañía a desempeñarse de una mejor manera, obteniendo como resultado:

Un concepto claro de las funciones de cada persona dentro del área contable.

- Perfeccionar la verificación sobre la organización de la compañía.
- Ordenar las provisiones y registros de los documentos contables.

Mediante los nuevos procesos del control interno que ayudara mejorar los procedimientos contables, administrativos, económicos, etc. Teniendo una información exacta y veraz; permitiendo un mejor entendimiento sobre el control interno optando medidas dentro de la empresa.

Finalmente el resultado de dicha investigación ayudará como material de consulta para otras investigaciones relacionadas al tema.

II.-REVISION DE LITERATURA

El marco teorico y conceptual se desdobra en los siguientes:

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internaciones

(Benitez Torres, 2014) su investigación “Diseño de un sistema de control interno administrativo, financiero y contable para la ferreteria my friend, ubicada en el sector los ceibos de la ciudad de ibarra, provincia de imbabura, Ecuador” elaboro un nuevo sistema de control interno contable y financiero dentro de la compañía, obteniendo un flujo de información fiable para mejorar sus procesos empresariales, permitiéndose una ampliación económica, atraves de una eficiente aplicación en las funciones administrativas y contables, generando una correcta rendición en sus operaciones.

(Marquez V. & Rojas C., 2011) Nos comenta en su trabajo “Análisis del control del efectivo, cuentas por cobrar e inventario en la empresa Fremendz, C.A. ubicada en Cumana, estado de Sucre, Venezuela” se efectuó una verificación en sus cuentas mediante arqueo de caja y uso de kardex para su inventario, asegurándose un mejor control con la administración de sus ingresos y salidas, evitando de esta manera los fraudes, desperdicio de productos, etc.

(Salazar Cajas & Villamarin Alvarez, 2011) Detalla en su informe “Diseño de un sistema de control interno para la empresa sanbel flowers Cia. Ltda.” indica que no tenían un sistema de control interno que le permita desarrollar sus actividades en forma adecuada, detectando además deficiencias en la segregación de tareas debido a la inexistencia de un manual de funciones por lo que se tuvo que mejorar en los procesos administrativos y

financieros que desarrolla la empresa a través de un nuevo diseño de sistema de control interno en la cual detalla de forma clara y ordenada las funciones, procedimientos y políticas a seguir en la institución.

(Cardenas Gaitan & Karina Melo, 2017) escribe “Metodología para la implementación de un sistema de control interno en el área de tesorería de Inversiones Juan y Shirley, ubicada en la Ciudad de Bogotá, Colombia” aseguraban tener situaciones de riesgo con las salidas de dinero efectuado por el tesorero sin la debida autorización, pago de facturas sin que haya recibido la mercadería, gastos innecesarios, por la tal razón la empresa se vio obligada a implementar mediante los componentes COSO con el fin de identificar, comunicar y monitorear los riesgos en el área de tesorería.

(Posso Rodelo & Barrios Barrios, 2014) comenta en “Diseño de un modelo de control interno de la empresa prestadora de servicios hoteleros Eco Turísticos Nativos Activos Eco Hotel La Cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera” dicho trabajo indica que la empresa en mención no contaba con una adecuada información financiera, que permita conocer la razonabilidad los saldos de las cuentas de los estados financieros presentados en una fecha determinada, debido a las inadecuadas prácticas contables, financieras y un control interno deficiente. Por lo que fue necesario actualizar periódicamente los procedimientos de acuerdo con la práctica empresarial hasta lograr fortalecer el sistema de control interno, fortalecer los procesos de capacitación para los empleados que trabajan en el área de finanzas, establecer programas sobre evaluación del

sistema de control interno, dividir el procedimiento de cada transacción y seleccionar funcionarios hábiles y capaces, etc.

2.1.2 Nacionales

(Zevallos, 2013) a través del informe “Propuesta de un sistema de control interno en el área de tesorería de la empresa comercial promotores mineros S.A.C. Periodo 2011” nos detalla de cómo la empresa tuvo que guiarse de los principios básicos de la contabilidad y parte de las normas internacionales sobre control interno; ya que ello significó corregir errores como la fuga de dinero, ello era el problema primordial de la compañía, superando este impase mejoró su indicador de rentabilidad y liquidez.

(Vega, 2015) nos comenta sobre su información “El Control Interno en el área de contabilidad de la municipalidad provincial de Carhuaz Periodo 2014” para ello se trabajó con la elaboración de guía de control de riesgos permitiéndole prevenir posibles problemas dentro del área, asimismo detalla que tuvieron que adquirir nuevos equipos modernos para que les facilite el trabajo no solo al personal de la municipalidad sino a las personas que van hacer sus trámites, obteniendo de esta manera un mejor resultado en sus actividades.

(Sanchez Adanaque, 2015) en su tesis “Caracterización del control interno en las empresas funerarias del Perú Caso: Empresa Funeraria Ramos S.A.C. Piura 2015” se concluye es una empresa bien organizada, sus actividades son ejecutadas y controladas teniendo en cuenta la misión, visión y objetivos, considerando que al aspecto prioritario en una acción de control interno es la protección de activos, promover la eficiencia y eficacia operativa,

porque se logran materializar los objetivos a un menor tiempo. Asimismo tiene en cuenta que la supervisión de las actividades realizadas a su personal garantiza la calidad del servicio, pero sin embargo no cuenta con un manual de procedimientos en forma escrita, ni copia del plan de contingencia, todo es en forma verbal. Además no cuenta con un departamento de control interno. Los informes a Gerencia son verbales, es por ello que en algunas oportunidades cuando se requiere un informe escrito, se presenta con atraso.

2.2 Bases Teóricas

¿Qué es el control interno?

“Controlar es accionar, es comparar los logros con las metas (detectar las desviaciones).

La acepción que se le atribuía al término control, lo definía como equivalente de acciones como inspeccionar, fiscalizar, examinar o comprobar. En la doctrina y dentro del campo administrativo, el control se consideraba como la actividad de utilizar la información para compararla con patrones determinados a fin de localizar oportunidades para tomar decisiones” (De Prado, 2018).

“El control es esencial a la actividad humana (el hombre es imperfecto y comete errores; las acciones de los hombres son perfectibles) posibilita la toma de decisiones. La necesidad del control en toda actividad humana, se hace cada vez más evidente en una administración pública a la que han llegado las ideas de eficiencia, de rendimiento, de productividad. En la actualidad toda institución debe contar con un sistema de control interno que asegure transparencia, efectividad y eficacia en todos los procesos contables, siendo importante que en este sistema haga uso de un manual procedimientos de control

interno en el área contable que viabilice los procesos administrativos y asegure el desarrollo y gestión de la empresa” (Universidad Esan, 2017).

“La mayoría de las empresas en el Perú, se encuentran insertas y supervisadas por la SUNAT, lo que les asegura credibilidad y el manejo adecuado de los ingresos y egresos económicos, pero en varias instituciones este proceso se ha retrasado, la cual ha tenido que vivir un sinnúmero de dificultades ocasionadas por este desfase en el manejo de los procesos contables, puesto que la contabilidad es la base sobre la cual se fundamentan las decisiones directivas y por tanto, las decisiones financieras. Hoy en día, las Tecnologías, están presentes en todas las áreas de las organizaciones. Se hace necesario mejorar la planificación para futuras implementaciones, la compactibilidad entre sistemas y la organización del personal y de la Institución. El papel del control interno de la organización es desarrollar y comunicar esta información. Para lograr estos objetivos se puede hacer uso de computadores, como también de registros manuales e informes impresos” (Yong, 2013).

“El Control Interno abarca el plan de la organización, las técnicas, y decretos sistematizados que se adoptan en una actividad para tutelar los activos, verificar la exactitud, la confiabilidad de los datos contables y estados financieros, establecer la eficiencia operacional y vigorizar la adhesión a las estrategias prescritas y diseñadas para proveer seguridad razonable. Cuando se carece de un buen control interno, ocurren grandes falencias en las empresas, no sólo en las pequeñas y medianas sino también en las grandes organizaciones como en los Bancos y Empresas estatales. En primer lugar se debe señalar la negligencia en acatar las normas básicas primordiales en materia de control interno, así como la ausencia de amplitud de conceptos en cuanto al custodio del

patrimonio, y de los métodos e instrumentos de análisis a ser utilizados por los auditores internos” (Malica & Abdelnur, 2012).

“Otro aspecto importante a cuestionar en el control interno, es que sea percibido como una entidad dedicada solo a la difusión y no al mejoramiento con el objetivo de proteger y mejorar el funcionamiento de la organización. Muchas empresas han dejado de existir como consecuencia de sus falencias en el control interno y en la falla de una auditoría interna que evalúe eficazmente la misma. La carencia de buenos controles internos han dado lugar a estafas o fraudes (sea ésta por parte de ejecutivos, empleados o clientes) e incluso a graves deslices en materia de producción o de información. En lo que atañe al cuidado de activos o patrimonio. El Control Interno tradicional pone su acento en los activos físicos, derechos y obligaciones de las instituciones, dejando desprotegidos activos tan valiosos como son los clientes, sus niveles de satisfacción, el personal, su capital intelectual y, la calidad de los bienes y servicios producidos por la entidad” (Frias, 2016).

“Dentro del control interno, se hace necesario tener presente los elementos y principios que deben cumplirse en el desarrollo de actividades dentro de las organizaciones, puesto que constituyen preceptos fundamentales definidos para encaminar procedimientos y otorgar orientación estratégica a la toma de decisiones. En síntesis, es que el Control Interno tenga como objetivo fundamental establecer las acciones, las políticas, los métodos, procedimientos y mecanismos de prevención, control, evaluación y mejoramiento continuo de la Institución, que le permitan la autoprotección para garantizar una función administrativa transparente, eficiente, enmarcada en la Constitución, Leyes y Normas que la regulan, coordinando sus

actuaciones con las diferentes instancias con las que se relaciona para contribuir en el cumplimiento de la finalidad social de la Empresa y el Estado” (Moncayo, 2016).

“Para alcanzar estos logros, un buen Sistema de Control Interno requiere varios elementos, entre los que se destacan: Un plan de organización que proporcione una apropiada distribución funcional de la autoridad y la responsabilidad, un plan de autorizaciones, registros contables y procedimientos adecuados para otorgar un buen control contable sobre el activo y el pasivo, los ingresos y los gastos. Se requiere técnicas eficaces para llevar a cabo el plan proyectado, de manera prioritaria un personal debidamente competente en lo que concierne a deberes y derechos de los principios de la ética profesional” (Bonilla Martinez, 2012).

“La concreción de óptimos procesos contables, requiere una Auditoría Interna o formal del Control Interno, que tiene como uno de los objetivos fundamentales el perfeccionamiento y protección de dicho control interno haciendo pleno uso de los diferentes instrumentos y herramientas de gestión, para lograr mayores niveles en la prestación de sus servicios. Otro aspecto importante dentro de este sistema es el referido al Plan de Cuentas que sirve para establecer la clasificación, distribución y agrupación de cuentas, de acuerdo con el inventario y la operatoria patrimonial, según la naturaleza de los elementos que lo integran y de las operaciones que realiza, organizando las cuentas por afinidades contables en grupos que permitan una fácil verificación de la situación económica de la empresa en un momento determinado. La elaboración de un Manual de procedimientos de Control Interno en el área contable de la compañía, servirá para desarrollar la propia contabilidad con criterios consistentes” (Atlántico, 2014).

2.3 Marco Conceptual

Dentro de lo manifestado en el presente trabajo detallaremos grupos de fundamentos y conceptos básicos sobre el control interno, ello ayudará a entender mejor de cómo elaborar nuestros procedimientos de acuerdo al escenario que nos encontremos, por lo que se ha tratado de hacerlo lo más comprensible para el entendimiento del investigador:

2.3.1 Control Interno

“El control interno establece un proceso previo a las circunstancias de cada organización; aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada institución, que provee seguridad formal en el uso de los recursos y se logren los objetivos institucionales. Constituyen elementos del control interno: el entorno de control, la organización, la idoneidad del personal, el cumplimiento de los objetivos. La función del control interno es aplicable a todas las áreas de operación y actividades, de su eficacia depende que la administración adquiera la información requerida para seleccionar de las alternativas, las que mejor convengan a los intereses de las instituciones. Según las normas de Control Interno las entidades y organismos tienen una misión que cumplir, para lo cual es necesario dictar las estrategias y objetivos para alcanzarlos. Para ello el autor propone un modelo que incluye acciones que buscan asegurar el reconocimiento y permanencia de la Institución, es decir un conjunto de políticas para llevar adelante las actividades requeridas por la entidad, respondiendo a la pregunta ¿qué hacer? para cumplir con la misión de la organización, lo que implica a la administración financiera, que

constituye una de las áreas más importantes dentro de la vida de la institución” (Perú Contable, 2008).

2.3.2 Definición del Control interno

“El control interno es un proceso que lo efectúa la Junta Directiva de la Empresa, la gerencia y demás personal, diseñado para proporcionar seguridad razonable relacionada con el logro de objetivos propuestos. Por lo tanto, la elaboración del Manual de Procedimientos de Control Interno en el Área Contable para la empresa permitirá el desempeño correcto de los funcionarios del departamento de contabilidad, aspecto que influirá en la vida institucional de la empresa. El control interno servirá para asegurar el correcto manejo de los ingresos y egresos financieros y evitar errores que promuevan la disminución o pérdida del patrimonio de la empresa” (Oliveira, 2017).

2.3.3 Fundamentos del Control Interno

“Lo determinan las condiciones primordiales y básicas que autentifican la efectividad del control interno de acuerdo con la naturaleza de las funciones y competencias signadas por la Constitución y la Ley a cada entidad y las características que le son propias. La Autorregulación, el Autocontrol y la Autogestión son los pilares esenciales que garantizan el funcionamiento del Control Interno.

Autorregulación.- Mediante la autorregulación la entidad adopta los principios, normas y procedimientos precisos para la operación del Sistema de Control Interno. Favorece el

autocontrol al normalizar los comportamientos requeridos para el cumplimiento de los objetivos, y hace efectivo y transparente el ejercicio de su función constitucional en los diferentes grupos de interés.

Autocontrol.- Se fundamenta en la capacidad de cada empleado, independientemente de su nivel jerárquico dentro de la entidad para evaluar su trabajo, detectar desviaciones, ejecutar enmiendas, mejorar y solicitar ayuda cuando lo crea oportuno de tal manera que la realización de los procesos, actividades y tareas bajo su responsabilidad certifiquen el ejercicio de una función administrativa transparente y eficaz.

Autogestión.- Facilita promover a la entidad pública a la autonomía organizacional ineludible para interpretar, coordinar y aplicar de manera efectiva, eficiente y eficaz las funciones requeridas y recomendadas por los órganos de control” (Morales, 2016).

2.3.4 Objetivos del Control Interno

“El control interno tiene como objetivo fundamental establecer las acciones, las políticas, los métodos, procedimientos y mecanismos de prevención, control, evaluación y de mejoramiento continuo de la empresa que le permitan la autoprotección necesaria para garantizar una función administrativa transparente, eficiente, cumplimiento de la Constitución, leyes y normas que la regulan, coordinación de actuaciones con las diferentes instancias con las que él se relaciona y una alta contribución al cumplimiento de la finalidad social del Estado. El control interno es una función que tiene por objeto salvaguardar y preservar los bienes de las instituciones. Evitar desembolsos de fondos y

ofrecer la seguridad de que no se contratarán obligaciones sin autorización” (Guavita Cartagena, Martinez David, & Urazan, 2016).

2.3.5 Objetivos Básicos del Control Interno

“Los objetivos básicos del control interno abarcan aspectos de controles internos contables y controles internos administrativos, los primeros, involucran los propósitos de la protección de los activos de la institución y la operación de información financiera veraz, confiable y oportuna; los segundos, pretenden la promoción de la eficacia en la operación de la actividad, y el cumplimiento de las políticas establecidas por los administradores de la entidad en la ejecución de las operaciones” (Santillana Gonzalez, 2016).

2.3.6. Objetivos Generales del Control Interno

“El Control Interno Contable comprende el Plan de Organización y los procedimientos y registros que se refieren a la protección de los activos y a la confiabilidad de los registros financieros. Por lo tanto, el control interno contable está diseñado en función de los objetivos de la organización; ofrece la seguridad, que las operaciones se realizan acorde con las normas y políticas señaladas por la administración.

En general los objetivos de Control Interno pretenden:

- Proteger los objetivos de la organización evitando pérdidas por fraudes o negligencia

- Asegurar la exactitud y veracidad de los datos contables y extracontables, los cuales son utilizados por la dirección para la toma de decisiones.
- Estimular el seguimiento de las prácticas ordenadas por la administración.
- Promover y evaluar la seguridad, la calidad y la mejora continua, haciendo que los empleados respeten las leyes y los reglamentos internos y externos” (Stevens, 2017).

2.3.7 Principios del Control Interno

“Estos principios están presentes en todos los procesos, actividades o tareas emprendidas por la entidad a fin de cumplir con su propósito institucional, es decir apoyan a la organización a cumplir sus objetivos y coordinar sus actuaciones hacia el logro de su objeto social establecido. Dentro de los principios de control interno, se destacan:

- La responsabilidad, entendida como la capacidad de la institución y personas, para cumplir los compromisos contraídos con la comunidad y demás grupos de interés.
- La transparencia, principio que se pretende instaurarlo en la actualidad, consiste en demostrar un manejo útil y acertado de los fondos, como en las decisiones que se adopten. Se materializa en la entrega de información adecuada para facilitar la participación de los ciudadanos dentro de las organizaciones de la Sociedad Civil.
- La moralidad, entendida como las actuaciones bajo el cumplimiento de las normas constitucionales, legales vigentes y los principios éticos y morales en la sociedad peruana.
- El principio de igualdad, establece que todos los hombres y mujeres son iguales ante la ley; reconoce, la capacidad para ejercer los mismos derechos y garantiza el

cumplimiento del Precepto Constitucional de la República del Perú, según el cual todas las personas son iguales y gozarán de los mismos derechos, deberes y oportunidades.

- Nadie podrá ser discriminado por razones de etnia, lugar de nacimiento, edad, identidad de género, identidad cultural, estado civil, idioma religión ideología filiación política, pasado judicial, condición social económica, condición migratoria, orientación sexual, estado de salud, portar VIH, discapacidad diferencia física, ni por cualquier otra distinción personal, colectiva ,temporal etc.

- Eficiencia significa velar porque, en calidad de condiciones y oportunidad, la entidad deberá obtener máxima productividad de los recursos que se le han asignado y confiado para el logro de los propósitos.

- Eficacia es el grado de impacto de los resultados de una entidad en relación con las metas y los objetivos previstos. Se mide en todas las actividades, específicamente al concluir un proceso, un proyecto o un programa” (ISO Tools, 2016).

III.- METOLOGIA

3.1 Diseño de la Investigación

El trabajo de investigación es Descriptivo y explicativo, se basó con muestras de la población de la empresa lo que permitió obtener conclusiones del estudio para luego socializar los resultados los resultados con los directivos de la empresa Farmakonsuma S.A.

3.2. Población y Muestra

3.2.1 Población

Se conformó un grupo de 30 personas que son empleados de la empresa Farmakonsuma S.A.,

3.2.2. Muestra

La muestra conformado por el grupo de 30 empleados de la empresa Farmakonsuma lo que representa el 100% de la población en estudio.

3.3 Concepto del control interno y operación de sus variables

El titular de una entidad y demás funcionarios necesitan disponer de procedimientos y métodos para el desarrollo de sus operaciones, para conseguir un grado razonable de correcciones en las transacciones autorizadas.

Están conformados por los siguientes componentes de control interno son:

- Ambiente de control son: filosofía de la dirección, integridad y los valores éticos, administración estratégica, estructura organizacional, administración de recursos humanos, competencia profesional, asignación de autoridad y responsabilidad, órgano de control institucional.
- Evaluación de riesgos son: el planeamiento de la gestión de riesgos, identificación de los riesgos, valoración de los riesgos, respuesta al riesgo, procedimiento de autorización y aprobación, segregación de funciones,

evaluación de costo-beneficio, etc.

- Actividades de control gerencial son: controles sobre el acceso a los recursos o archivos, verificaciones, conciliaciones, evaluación del desempeño, rendición de cuentas.
- Responsabilidad de información y comunicación son: los controles para las tecnologías de la información y comunicación (TIC), funciones y características de la información, calidad y suficiencia, sistema de información, flexibilidad al cambio, archivo institucional, comunicación interna, comunicación externa.
- Supervisión y monitoreo son: monitoreo oportuno de control interno, reporte de deficiencias, seguimiento e implantación de medidas correctivas.

3.4 Técnicas e Instrumentos

3.4.1 Técnicas

Para el recojo de la información de campo se ha utilizado la técnica de la encuesta.

3.4.2. Instrumentos

Para el recojo de la información se ha utilizado una encuesta de 10 preguntas.

3.5 Plan de Análisis

Para la investigación que se realizó se utilizó un método científico para saber que está pasando con los procedimientos de control interno financiero de la empresa Farmakonsuma S.A. incluyendo el planteamiento de una propuesta como alternativa de

solución del problema.

La técnica que se utilizó fue la encuesta aplicando como instrumento el cuestionario con la finalidad de conocer datos referentes al manejo del control interno en la empresa Farmakonsuma S.A. motivo del estudio dicha aplicación nos proporcionó datos muy importantes sobre el objeto de estudio.

3.6. Matriz de Consistencia

Caracterización de control interno y su incidencia en el área de contabilidad de la empresa Farmakonsuma S.A. en el distrito de San Isidro en el año 2017.

PROBLEMA PRINCIPAL:	OBJETIVOS	HIPOTESIS	METODOLOGIA
<p>Qué características tiene el Control Interno en el área de contabilidad de la empresa Farmakonsuma S.A., y de qué manera se podría mejorar?</p>	<p>OBJETIVO GENERAL:</p> <p>Determinar y describir las características del Control Interno en el área de contabilidad de la empresa Farmakonsuma S.A. con un nuevo manual de procedimientos de control de interno 2,017.</p> <p>OBJETIVOS ESPECIFICOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Describir las características del Control Interno para la empresa Farmakonsuma 2,017 • Crear un Manual de Procedimientos de Control Interno para el área de contabilidad en la empresa Farmakonsuma S.A. 	<p>Si el control interno se lleva a cabo en forma integral, coherente; entonces influye satisfactoriamente la administración de la empresa Farmakonsuma S.A.</p>	<p>Diseño de la investigación:</p> <p>Es descriptiva, es experimental.</p> <p>Plan de análisis:</p> <p>Se utilizó la técnica de la encuesta.</p> <p>Principios éticos:</p> <p>El conocimiento informado, anonimato, honestidad.</p>

IV.- RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS

El presente resultado de la encuesta va dirigido a toda la compañía tanto personal gerencial como administrativo.

¿Dentro del área de finanzas utilizan mecanismos informáticos actuales para la provisión de sus operaciones?

Area de Finanzas	Regularidad	Participacion
AFIRMATIVO	22,00	73,33%
NEGATIVO	8,00	26,67%
TOTAL	30,00	100,00%

Interpretación: De acuerdo a lo indicado en la encuesta el 73,33% del personal de la compañía afirma que el área de finanzas utilizan medios tecnológicos avanzados para la correcta provisión de las operaciones obteniendo de esta manera una información fácil de entender, para el análisis de los ingresos y gastos que tiene la compañía, por lo que tendría una excelente toma de decisiones. Por otro lado el 26,67% del personal de la compañía afirmo que no se utiliza medios tecnológicos avanzados.

¿En la compañía Farmakonsuma cuenta con un organigrama de funciones para el área de contabilidad y finanzas?

Organigrama de Funciones	Regularidad	Participacion
--------------------------	-------------	---------------

AFIRMATIVO	0,00	0,00%
NEGATIVO	30,00	100,00%
TOTAL	30,00	100,00%

Interpretación: como se indica en el recuadro el 100,00% de los empleados de la compañía afirma que no cuenta con un organigrama de funciones para el área de contabilidad y finanzas; por lo que carece un sistema organizacional para que el personal contable y así pueda ejercer correctamente sus funciones.

¿Podemos afirmar que la compañía cuente con una guía de procedimientos para efectúe procesos contables?

Guía de procedimientos	Regularidad	Participacion
AFIRMATIVO	0,00	0,00%
NEGATIVO	30,00	100,00%
TOTAL	30,00	100,00%

Interpretación: Efectivamente como se detalla en la encuesta la compañía no cuenta con una guía de procedimientos que pueda ayudar con las necesidades del área de contabilidad y finanzas, por lo que no podría llegar los objetivos trazados.

¿Cómo sabemos el modo de control que se está utilizando en la compañía, para el control de ingresos y salidas?

Modo de Control Interno	Regularidad	Participacion
Preliminar	8,00	26,67%
Momento	4,00	13,33%
Despues	18,00	60,00%
TOTAL	30,00	100,00%

Interpretación: Para el 60,00% de los empleados nos comenta que el control lo efectúan después; ya que finalizando el año se cercioran que se cumplen con los objetivos. Pero el 26,67% del personal manifiesta que el control se hace un preliminar y por último el 13,33% del personal indica que el control se hace al momento.

¿La compañía genera presupuesto anual?

Prepuestto Anual	Regularidad	Participacion
AFIRMATIVO	0,00	0,00%
NEGATIVO	30,00	100,00%
TOTAL	30,00	100,00%

Interpretación: La gerencia general, gerencia de administración y finanzas, gerencia de mercadeo, gerencia de ventas afirman que elaboran presupuesto anual, pero para realizar un excelente presupuesto deben realizar proyecciones de cuanto por ejemplo van a vender, de cuanto seria el gasto por la compra de materiales, de alquiler de local, los pagos de luz,

agua, teléfonos, de los eventos que realizaran por el lanzamiento de un nuevo producto, etc.

¿El área de contable al realizar sus trabajos de contabilidad se basa por las normas contables de la actualidad?

Trabajos de Contabilidad	Regularidad	Participacion
AFIRMATIVO	25,00	83,33%
NEGATIVO	5,00	16,67%
TOTAL	30,00	100,00%

Interpretación: De acuerdo a la encuesta realizada el 83.33% de los empleados que trabaja en el área de contabilidad se basan con las actuales normas internacionales de contabilidad, eso hace que sea altamente provechoso para el control interno que están buscando en la empresa para obtener buenos resultados en lo económico. Por otra parte el 16.67% manifiesta que a veces se utiliza las normas contables.

¿Se efectúa constante la conciliación bancaria en la compañía?

Conciliacion Bancaria	Regularidad	Participacion
Diariamente	0,00	0,00%
Semanal	0,00	0,00%

Mensual	20,00	66,67%
Anual	10,00	33,33%
TOTAL	30,00	100,00%

Interpretación: en dicha consulta se indica que el 66,67% de los empleados de la compañía manifiesta que la conciliación bancaria se efectúa mensualmente, lo que no debería hacerse, ya que la revisión de las cuentas bancarias deberían efectuarse diariamente por lo que no se estaría realizando dicho proceso por tal razón no se está llevando correctamente el libro banco. En cambio el 33.33% de los empleados afirma que solo se realiza la conciliación bancaria al año, demasiado tiempo para hacer la verificación de los saldos por lo que no sabemos cuánto tenemos en el saldo bancario como el saldo contable.

¿En qué tiempo se efectúan los arqueos de caja de la compañía?

Arqueos de Caja	Regularidad	Participacion
Dia a dia	0,00	0,00%
Semana a semana	8,00	26,67%
Mes a mes	22,00	73,33%
Año a año	0,00	0,00%
TOTAL	30,00	100,00%

Interpretación: de acuerdo a lo indicado con la pregunta el 73,33% el personal del área de contabilidad manifiesta que el arqueo de caja se realiza mensualmente, cuando debería

realizarse diariamente para que el libro bancos tenga una información actual de los ingresos y egresos de dinero. Pero por otra parte el 26,67% indica que el arqueo de caja se realiza semana a semana por lo que estaría incurriendo en un error como comentamos líneas arriba deberá hacerse diariamente.

¿En qué tiempo la compañía efectúa informes financieros?

Informes Financieros	Regularidad	Participacion
AFIRMATIVO	30,00	100,00%
NEGATIVO	0,00	0,00%
TOTAL	30,00	100,00%

Interpretación: El área de contabilidad manifiesta al 100 % que se efectúa reportes financieros mensualmente, la preparación de estos reportes se da en los primeros días del mes siguiente; para después presentarlos mediante una reunión a la Gerencia General, Gerencia Comercial, Gerencia de Ventas y Gerentes de productos, en dicha reunión analizan los ingresos y gastos que tuvo la empresa en el mes anterior para que finalmente se dé la aprobación. Por último los reportes son enviados a los directivos que se encuentran en la sede principal en Suiza, ya que el capital de Farmakonsuma pertenece al exterior y se debe reembolsar la inversión cada trimestralmente.

¿En la compañía cuando se realiza los pagos son autorizados?

Pagos	Regularidad	Participacion
Constantemente	30,00	100,00%
De vez en cuando	0,00	0,00%
TOTAL	30,00	100,00%

Interpretación: de acuerdo a la pregunta los empleados de la compañía manifiestan al 100,00 % que constantemente se autoriza los pagos por parte del gerente general y del gerente de finanzas los únicos autorizados para la cancelación de los comprobantes.

4.1 Análisis de Resultados

Sobre la investigación se encontró una dificultad en la compañía Farmakonsuma S.A. y ha demostrado que no cuenta con una guía de procedimientos sobre el control interno para el área de contabilidad teniendo dificultades con la asignación de las funciones al personal del área.

De esta manera representara una guía práctica, que se utilizara como una herramienta de soporte para el área, permitiendo que la información sea ordenada y sistemática, estableciendo los objetivos, normas y políticas que pueda facilitar el trabajo dentro del área contable.

La elaboración del manual de procedimientos sobre control interno dependerá de la información y necesidades del área de contabilidad, permitirá orientar y mejorar el esfuerzo de los integrantes, unificando los criterios de desempeño y acciones que deberán llegar para cumplir los objetivos trazados.

V.-CONCLUSIONES

- La junta directiva de la compañía Farmakonsuma S.A., está cumpliendo con los objetivos contables, financieros; para el cumplimiento de las metas de la compañía, implementando un centro mediante el monitoreo de las cuentas posterior al cierre mensual contable.

- De acuerdo a las normas de Estructura Financiera y Contable que son:
 1. Preparación de los presupuestos anuales,
 2. Conciliación bancaria mensual,
 3. Arqueo de caja,
 4. Balances de comprobación,
 5. Estado de situación financiera,Lo que permite la protección de los recursos de la compañía, advirtiendo de manera oportuna los errores, en consecuencia conserva la garantía de la Información Financiera y Operativa.

- Sobre los fondos de la compañía cumple con uno de los principios la administración financiera que manifiesta la efectividad mediante la transparencia y las decisiones fueron reguladas con los principios contables, que asegura un alto grado de responsabilidad.

- La compañía Farmakonsuma S.A. consiguió en buena manera lo siguiente:

- i. EFICIENCIA, se obtiene productividad de los recursos.
 - ii. EFICACIA, se han tomado acciones que han sido reasignadas para el cumplimiento de los objetivos y metas.

- Realizando el análisis del estado financiero de la compañía se observa lo siguiente:
 - Los procedimientos contables muestran transparencia.
 - Pero no están contando con un manual de procedimientos que les permitan tener un mejor Control Interno para el área de Contabilidad.

- Al Elaborar y Aplicar el manual, se sugiere que exista la sensibilización y capacitación al personal de Contabilidad.

- Es aplicable durante el 2019, que se planteará el material a la Gerencia Financiera y su posterior aprobación con la capacitación de 1 mes al área.

VI.-RECOMENDACIONES

- Debemos estar preparados con las actualizaciones sobre normas internacionales de contabilidad ya que nos permitirá a enfocar mejor nuestro trabajo con respecto a las nuevas funciones que se pueda incluir en el manual de procedimientos de control interno en el área de contabilidad.
- Asimismo aplicando las normas internacionales de auditoría y los principios básicos de contabilidad, se asegurara que el personal que labora en el área contable realizara sus funciones correctamente.
- Se debe tener una constante coordinación entre la Gerencia General, Gerencia de Mercadeo, Gerencia de Ventas, Gerencia de Administración y Finanzas con el área contable, demostrando una constante participación activa de todas las partes involucradas, mejorando en las decisiones con respecto a los procesos en las diferentes áreas que cuenta el grupo Farma, obteniendo una provisión oportuna de los recursos.
- Durante todo el año deben programar 2 o 3 capacitaciones para el personal del Grupo Farma tanto nivel de toda la empresa como para las diferentes áreas que lo requiera, lo que se pide es que el personal este actualizado con los diferentes procesos que se utiliza en el ámbito nacional y/o internacional.
- Brindar al personal del Grupo Farma una mejor infraestructura en cuanto teniendo equipos de alta tecnología con programas actualizados que les ayude a mejorar sus

trabajos en las diferentes que tiene la compañía como el área contable, logística, tesorería, ventas, mercadeo, etc.

- Debido a los constantes cambios hoy día; debemos estar preparados para dichos cambios, permitiendo que se mejore en las funciones que se encuentra en el reglamento de procedimientos sobre control interno en el área de contabilidad.

VII.-ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

7.1 Referencias Bibliograficas

Atlántico. (07 de 05 de 2014). *Cuales son los fundamentos del sistema de control*

interno. Obtenido de Gobernación del Atlántico:

<http://www.atlantico.gov.co/index.php/preguntas-frecuentes-76551/4344-cuales-son-los-fundamentos-del-sistema-de-control-interno>

Benitez Torres, C. A. (2014). *Diseño de un sistema de control interno administrativo, financiero y contable para la ferreteria my friend*. Ibarra, Imbabura, Ecuador.

Bonilla Martinez, M. H. (01 de 03 de 2012). *La importancia de resaltar en auditoria los logros de la administracion*. Obtenido de Red Global de Conocimientos de

Auditoria y Control Interno: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/1055-la-importancia-de-resaltar-en-auditoria-los-logros-de-la-administracion>

Cardenas Gaitan, J. G., & Karina Melo, S. (2017). *Metodologia para la implementacion de un sistema de control interno en el area de tesoreria de inversiones juan y shirley s.a*. Bogota, Colombia.

De Prado, E. (13 de 02 de 2018). *Control Interno y auditoria*. Obtenido de Audalia Nexia: <https://www.audalianexia.com/blog/control-interno-y-auditoria/#>

Frias, I. (26 de 02 de 2016). *La importancia del control interno en la empresa*. Obtenido de Perspectivas EY Peru:

<https://perspectivasperu.ey.com/2016/02/26/importancia-control-interno-empresa/>

Guavita Cartagena, J. S., Martinez David, V. H., & Urazan, R. Y. (05 de 09 de 2016). *Objetivos Especificos del Control Interno*. Obtenido de Auditoria y Control

Interno: <http://auditoriaycontrolintern0.blogspot.com/2016/09/objetivos-especificos-del-control.html>

ISO Tools. (11 de 10 de 2016). *Principios del modelo estandar de control interno 2014*.

Obtenido de Blog Corporativo: <https://www.isotools.com.co/principios-del-modelo-estandar-control-interno-2014/>

Malica, D. O., & Abdelnur, G. D. (02 de 03 de 2012). *El sistema de control interno y su importancia en la auditoria*. Obtenido de Imagen Profesional Line:

<http://www.facpce.org.ar:8080/iponline/el-sistema-de-control-interno-y-su-importancia-en-la-auditoria/>

Marquez V., V., & Rojas C., E. (Junio de 2011). Analisis del control interno del efectivo, cuentas por cobrar e inventario en la empresa Fremendz. Cumana, Sucre, Venezuela.

Moncayo, C. (26 de 07 de 2016). *Objetivos relevantes para el control interno y la auditoria*. Obtenido de Instituto Nacional de Contadores Publicos:

<https://www.incp.org.co/objetivos-relevantes-para-el-control-interno-y-la-auditoria/>

Morales, R. (21 de 04 de 2016). *Fundamentos del control interno*. Obtenido de Como aprender del control interno:

<http://comoaprenderdelcontrolinternop.blogspot.com/2016/04/roles-procesos-del-control-interno.html>

Oliveira, W. (18 de 07 de 2017). *Descubra que son los controles internos y cual es su importancia en la gestion empresarial*. Obtenido de Heflo:

<https://www.heflo.com/es/blog/planificacion-estrategica/controles-internos/>

- Perú Contable. (20 de 10 de 2008). *Sistema de Control Interno - Auditoria*. Obtenido de Monografias Contables: <https://www.perucontable.com/monografias/sistema-de-control-interno-auditoria/>
- Posso Rodelo, J., & Barrios Barrios, M. (2014). Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turisticos nativos activos Eco Hotel La Cocotera. Cartagena, Colombia.
- Salazar Cajas, E. M., & Villamarin Alvarez, S. M. (Junio de 2011). Diseño de un sistema de control interno para la empresa sanbel flowers cia ltda. Latacunga, Ecuador.
- Santillana Gonzalez, J. R. (04 de 09 de 2016). *Objetivos generales del control interno*. Obtenido de Control Interno: <https://auditoriaycontrolinterno.wordpress.com/2016/09/04/objetivos-generales-del-control-interno/>
- Stevens, R. (06 de 07 de 2017). *¿Que es el sistema de control interno?* Obtenido de Rankia Colombia: <https://www.rankia.co/blog/analisis-colcap/3625005-que-sistema-control-interno>
- Universidad Esan. (27 de 02 de 2017). *¿Que buscan las organizaciones con el control interno?* Obtenido de Conexion Esan: <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2017/02/que-buscan-las-organizaciones-con-el-control-interno/>
- Yong, N. (23 de 08 de 2013). *El control interno es necesario para preservar el negocio*. Obtenido de Redaccion Gestion: <https://gestion.pe/tendencias/management-empleo/pwc-control-interno-necesario-preservar-negocio-46435>

7.2 Anexos

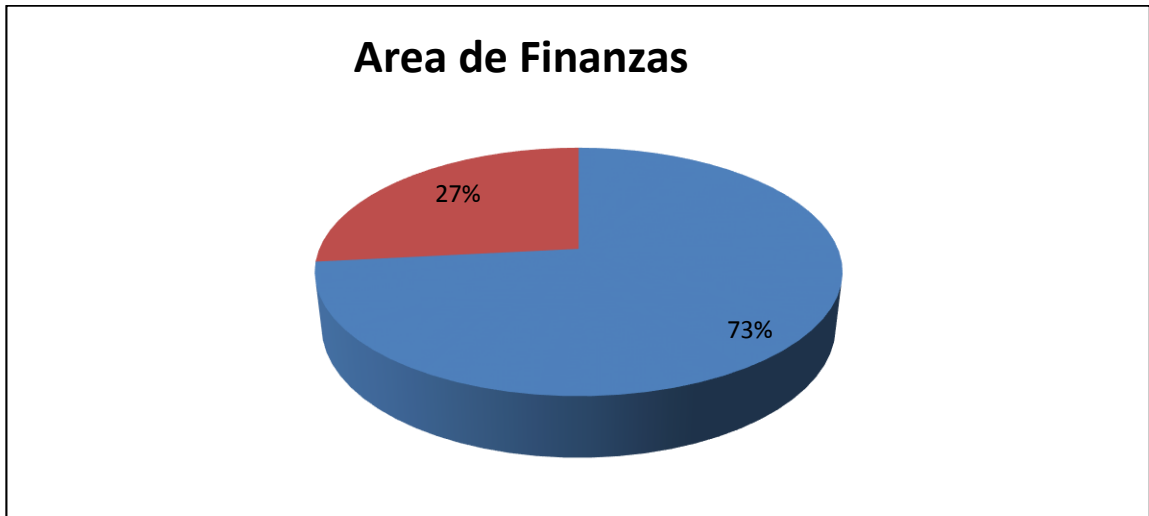
Anexo 01

Cuadros y gráficos de los resultados de las encuestas realizadas en la empresa Farmakonsuma S.A.

¿Dentro del área de finanzas utilizan mecanismos informáticos actuales para la provisión de sus operaciones?

Área de Finanzas	Regularidad	Participación
AFIRMATIVO	22,00	73,33%
NEGATIVO	8,00	26,67%
TOTAL	30,00	100,00%

Interpretación: De acuerdo a lo indicado en la encuesta el 73,33% del personal de la compañía afirma que el área de finanzas utilizan medios tecnológicos avanzados para la correcta provisión de las operaciones obteniendo de esta manera una información fácil de entender, para el análisis de los ingresos y gastos que tiene la compañía, por lo que tendría una excelente toma de decisiones. Por otro lado el 26,67% del personal de la compañía afirmo que no se utiliza medios tecnológicos avanzados.

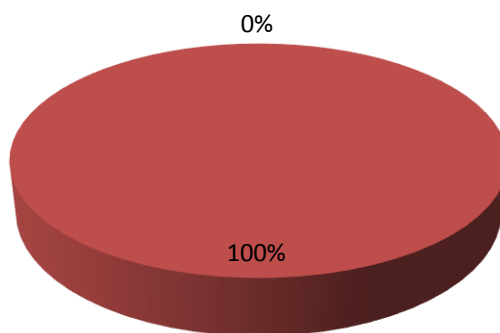


¿En la compañía Farmakonsuma cuenta con un organigrama de funciones para el área de contabilidad y finanzas?

Organigrama de Funciones	Regularidad	Participación
AFIRMATIVO	0,00	0,00%
NEGATIVO	30,00	100,00%
TOTAL	30,00	100,00%

Interpretación: como se indica en el recuadro el 100,00% de los empleados de la compañía afirma que no cuenta con un organigrama de funciones para el área de contabilidad y finanzas; por lo que carece un sistema organizacional para que el personal contable y así pueda ejercer correctamente sus funciones.

Organigrama de Funciones



¿Podemos afirmar que la compañía cuenta con una guía de procedimientos para efectúe procesos contables?

Guía de procedimientos	Regularidad	Participación
AFIRMATIVO	0,00	0,00%
NEGATIVO	30,00	100,00%
TOTAL	30,00	100,00%

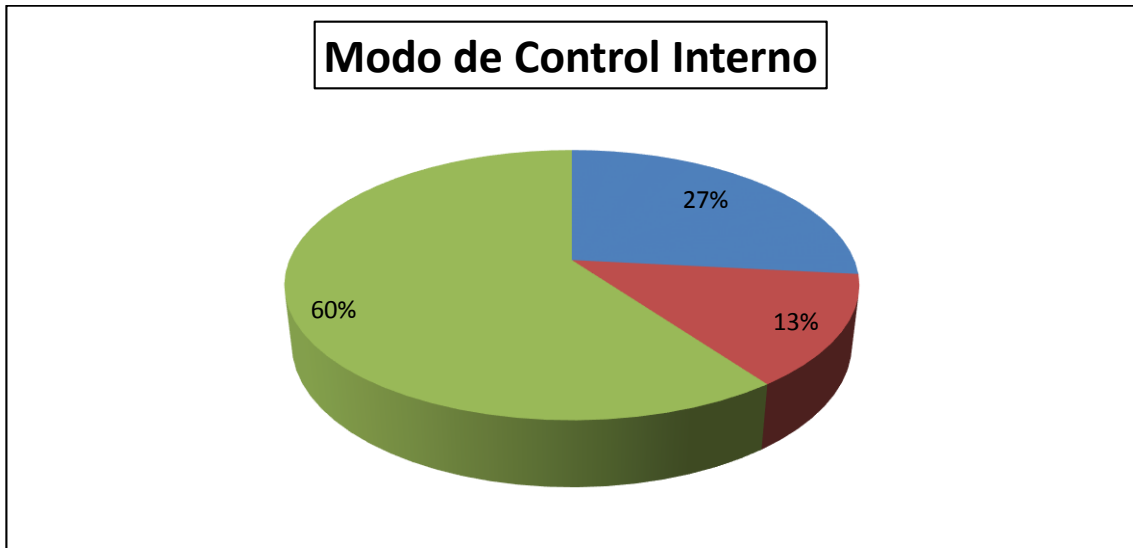
Interpretación: Efectivamente como se detalla en la encuesta la compañía no cuenta con una guía de procedimientos que pueda ayudar con las necesidades del área de contabilidad y finanzas, por lo que no podrían llegar los objetivos trazados.



¿Cómo sabemos el modo de control que se está utilizando en la compañía, para el control de ingresos y salidas?

Modo de Control Interno	Regularidad	Participación
Preliminar	8,00	26,67%
Momento	4,00	13,33%
Después	18,00	60,00%
TOTAL	30,00	100,00%

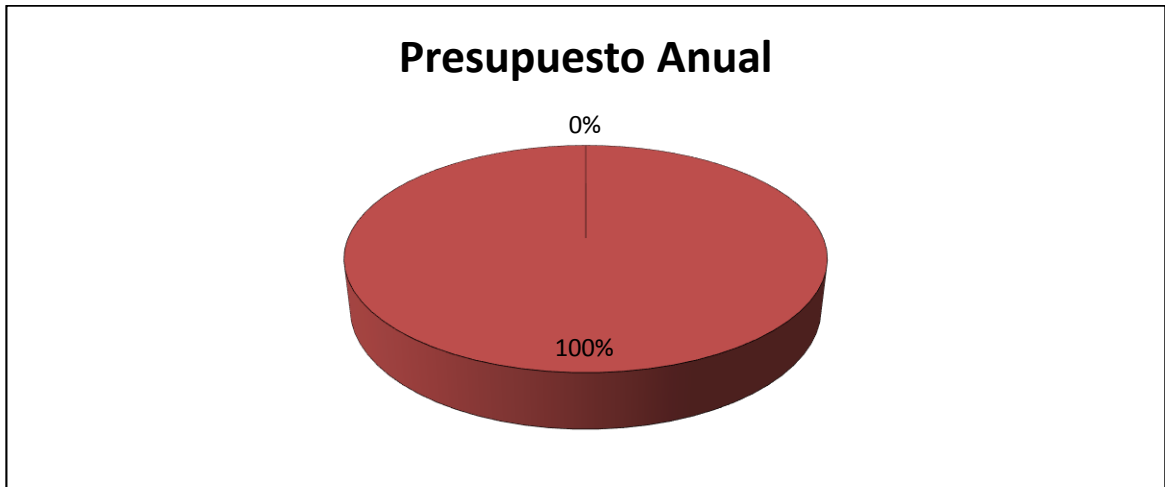
Interpretación: Para el 60,00% de los empleados nos comenta que el control lo efectúan después; ya que finalizando el año se cercioran que se cumplen con los objetivos. Pero el 26,67% del personal manifiesta que el control se hace un preliminar y por último el 13,33% del personal indica que el control se hace al momento.



¿La compañía genera presupuesto anual?

Prepuesto Anual	Regularidad	Participación
AFIRMATIVO	0,00	0,00%
NEGATIVO	30,00	100,00%
TOTAL	30,00	100,00%

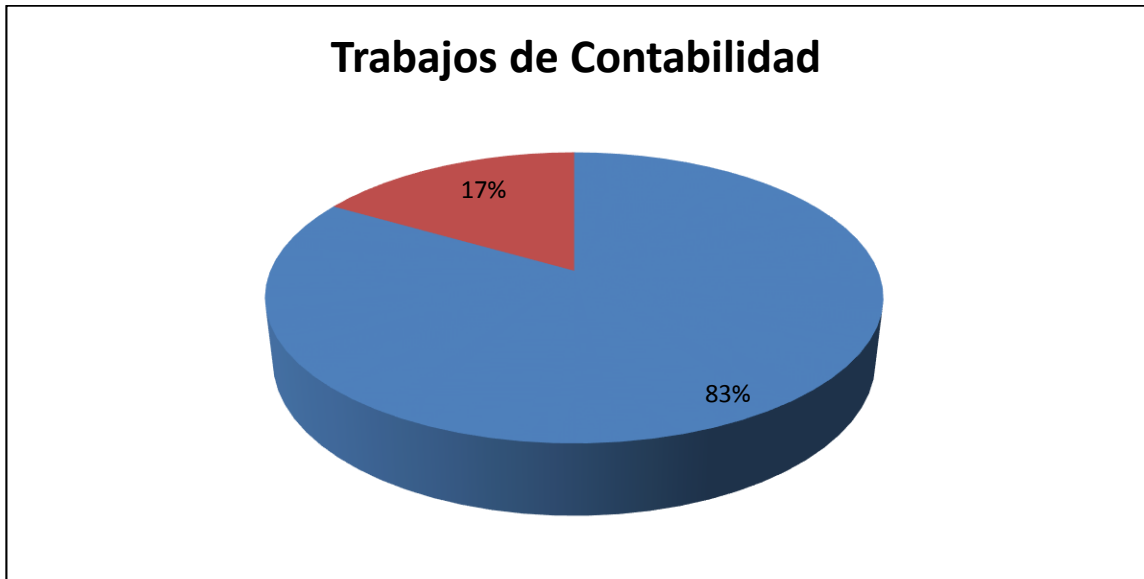
Interpretación: La gerencia general, gerencia de administración y finanzas, gerencia de mercadeo, gerencia de ventas afirman que elaboran presupuesto anual, pero para realizar un excelente presupuesto deben realizar proyecciones de cuanto por ejemplo van a vender, de cuanto seria el gasto por la compra de materiales, de alquiler de local, los pagos de luz, agua, teléfonos, de los eventos que realizaran por el lanzamiento de un nuevo producto, etc.



¿El área de contable al realizar sus trabajos de contabilidad se basa por las normas contables de la actualidad?

Trabajos de Contabilidad	Regularidad	Participación
AFIRMATIVO	25,00	83,33%
NEGATIVO	5,00	16,67%
TOTAL	30,00	100,00%

Interpretación: De acuerdo a la encuesta realizada el 83.33% de los empleados que trabaja en el área de contabilidad se basan con las actuales normas internacionales de contabilidad, eso hace que sea altamente provechoso para el control interno que están buscando en la empresa para obtener buenos resultados en lo económico. Por otra parte el 16.67% manifiesta que a veces se utiliza las normas contables.

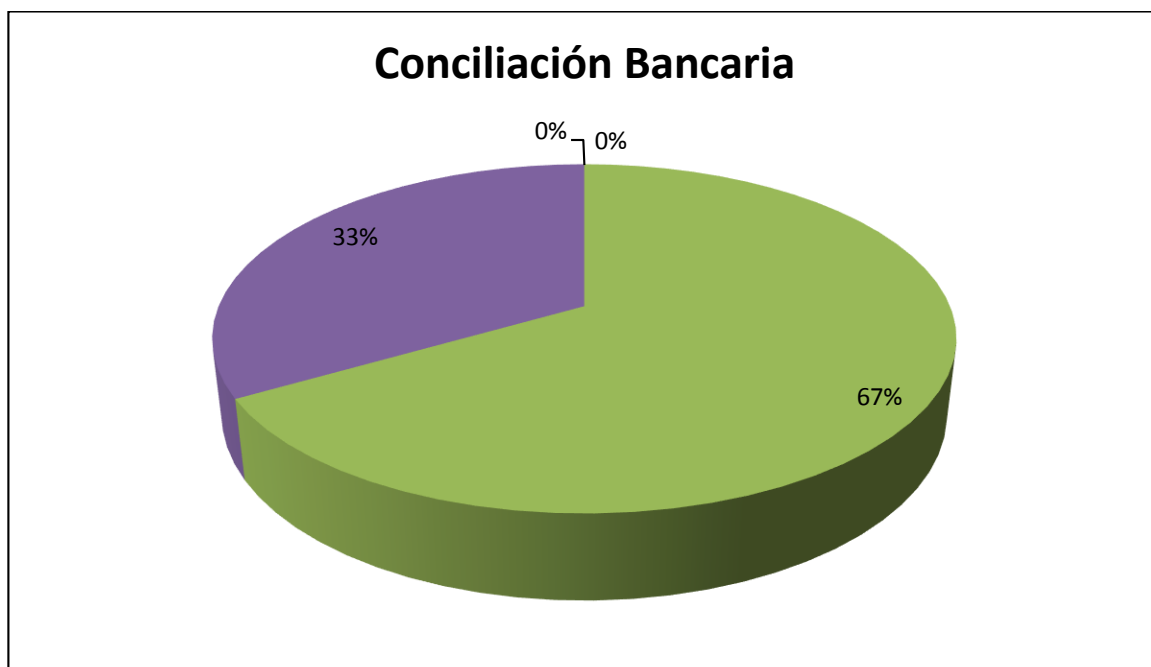


¿Se efectúa constante la conciliación bancaria en la compañía?

Conciliación Bancaria	Regularidad	Participación
Diariamente	0,00	0,00%
Semanal	0,00	0,00%
Mensual	20,00	66,67%
Anual	10,00	33,33%
TOTAL	30,00	100,00%

Interpretación: en dicha consulta se indica que el 66,67% de los empleados de la compañía manifiesta que la conciliación bancaria se efectúa mensualmente, lo que no debería hacerse, ya que la revisión de las cuentas bancarias deberían efectuarse diariamente por lo que no se estaría realizando dicho proceso por tal razón no se está llevando correctamente

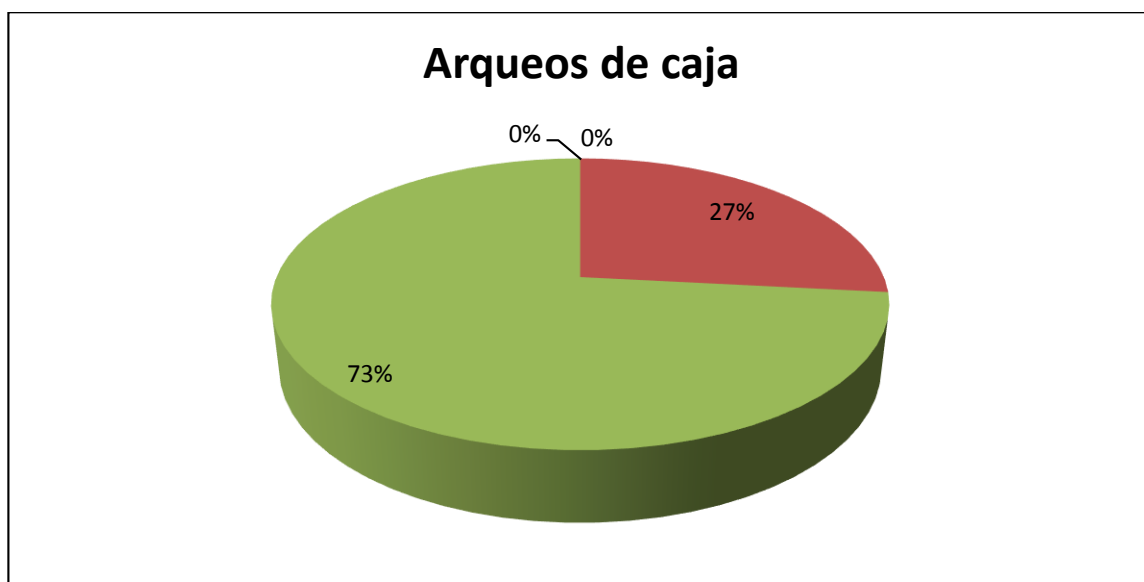
el libro banco. En cambio el 33.33% de los empleados afirma que solo se realiza la conciliación bancaria al año, demasiado tiempo para hacer la verificación de los saldos por lo que no sabemos cuánto tenemos en el saldo bancario como el saldo contable.



¿En qué tiempo se efectúan los arqueos de caja de la compañía?

Arqueos de Caja	Regularidad	Participación
Día a día	0,00	0,00%
Semana a semana	8,00	26,67%
Mes a mes	22,00	73,33%
Año a año	0,00	0,00%
TOTAL	30,00	100,00%

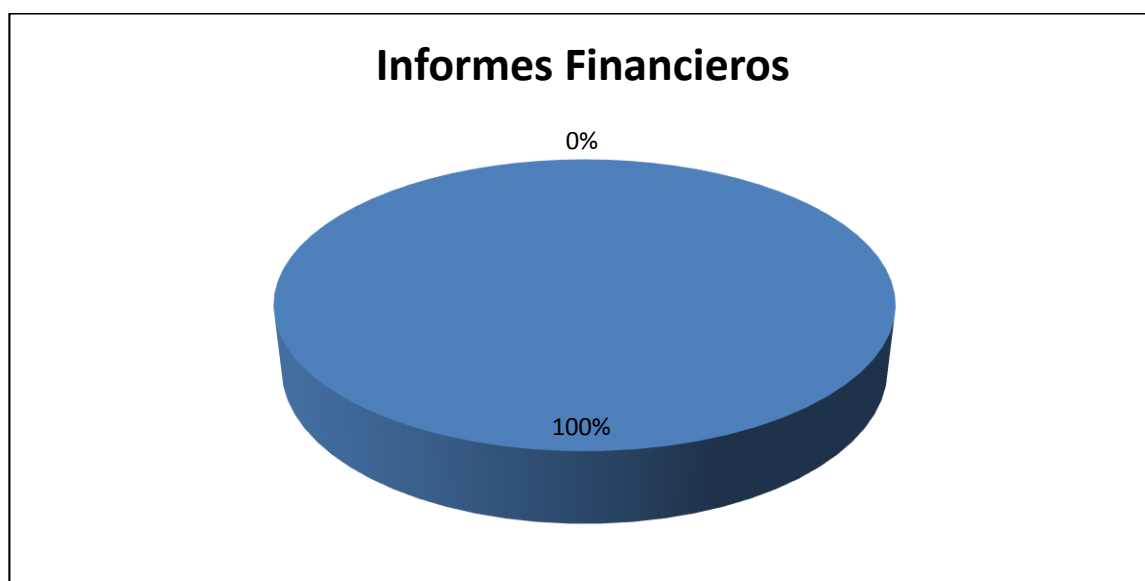
Interpretación: de acuerdo a lo indicado con la pregunta el 73,33% el personal del área de contabilidad manifiesta que el arqueo de caja se realiza mensualmente, cuando debería realizarse diariamente para que el libro bancos tenga una información actual de los ingresos y egresos de dinero. Pero por otra parte el 26,67% indica que el arqueo de caja se realiza semana a semana por lo que estaría incurriendo en un error como comentamos líneas arriba deberá hacerse diariamente.



¿En qué tiempo la compañía efectúa informes financieros?

Informes Financieros	Regularidad	Participación
AFIRMATIVO	30,00	100,00%
NEGATIVO	0,00	0,00%
TOTAL	30,00	100,00%

Interpretación: El área de contabilidad manifiesta al 100 % que se efectúa reportes financieros mensualmente, la preparación de estos reportes se da en los primeros días del mes siguiente; para después presentarlos mediante una reunión a la Gerencia General, Gerencia Comercial, Gerencia de Ventas y Gerentes de productos, en dicha reunión analizan los ingresos y gastos que tuvo la empresa en el mes anterior para que finalmente se dé la aprobación. Por último los reportes son enviados a los directivos que se encuentran en la sede principal en Suiza, ya que el capital de Farmakonsuma pertenece al exterior y se debe reembolsar la inversión cada trimestralmente.



¿En la compañía cuando se realiza los pagos son autorizados?

Pagos	Regularidad	Participación
Constantemente	30,00	100,00%
De vez en cuando	0,00	0,00%

TOTAL	30,00	100,00%
--------------	--------------	----------------

Interpretación: de acuerdo a la pregunta los empleados de la compañía manifiestan al 100,00 % que constantemente se autoriza los pagos por parte del gerente general y del gerente de finanzas los únicos autorizados para la cancelación de los comprobantes.

