



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y
RENTABILIDAD DE LOS MICROS Y PEQUEÑAS
EMPRESAS DE COMERCIALIZACIÓN DE
MEDICAMENTOS DEL PERÚ: CASO EMPRESA
FARMA AHORRO SAC AYACUCHO, 2017
TRABAJO DE INVESTIGACION PARA OPTAR EL GRADO
ACADEMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES
Y FINANCIERAS**

AUTOR:

YANET MARITZA FERNANDEZ PARIONA

ORCID: 0000-0002-4961-8501

ASESOR:

CPCC. YURI VLADIMIR SÁNCHEZ ESPINOZA

ORCID: 0000-0003-1563-9045

AYACUCHO – PERÚ

2019

1. TITULO DEL TESIS

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y RENTABILIDAD DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DE COMERCIALIZACIÓN DE
MEDICAMENTOS DEL PERÚ: CASO EMPRESA FARMA AHORRO SAC.
AYACUCHO, 2017**

2. EQUIPO DE TRABAJO

AUTORA:

YANET MARITZA FERNANDEZ PARIONA

ORCID: 0000-0002-4961-8501

ASESOR:

CPCC. YURI VLADIMIR SÁNCHEZ ESPINOZA

ORCID: 0000-0003-1563-9045

3. COMISION EVALUADORA DEL PROYECTO DE INVESTIGACION

.....

MG. PRADO RAMOS MARIO

.....

MGTR. ROCHA SEGURA ANTONIA

JURADO

.....

MG. GARCIA AMAYA MANUEL JESUS

JURADO

4. DEDICATORIA

Primeramente agradezco a dios por haberme permitido llegar hasta este punto y haberme dado salud para lograr mis objetivos, además de su infinita bondad y amor.

A mi madre norma por haberme apoyado en todo momento, por sus consejos, sus Valores, por la motivación constante que me ha permitido ser una persona de bien, pero más que nada, por su amor.

A mi padre Cirilo por los ejemplos de perseverancia y constancia que lo caracterizan y que has infundado siempre, por el valor mostrado para salir adelante y por su amor

5. RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo general: **Describir las principales tipos del control interno y rentabilidad en los micros y pequeñas empresas de comercialización de medicamentos del Perú: caso empresa FARMA AHORRO en el distrito de Ayacucho, periodo 2017.** La investigación es cualitativo se desarrollara usando metodología de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental. **Planteamiento del problema** tiene tener un control interno en la empresa de farmacéuticas para mostrar los errores o fechas de vencimientos que puedan tener las farmacias. **El enunciado del problema de informe es** ¿Cuáles son las principales características del control interno y rentabilidad en el micro y pequeñas empresas de comercialización de medicamentos en el distrito de Ayacucho, periodo 2017? El **objetivo general** del informe es Describir las principales características del control interno y rentabilidad en el micro y pequeñas empresas de comercialización de medicamentos en la botica FARMA AHORRO SAC en el Perú, periodo 2017. **Alcance:** la empresa se encarga de vender medicamentos en la botica farma ahorro sac. La pequeña empresa busca crecer y mejorar en su negocio. **Metodología** La investigación será de tipo cualitativo, esto por la referencia de que se limita a describir las características del variable en las unidades de análisis. Los **resultados** de la empresa de boticas FARMA AHORRO SAC. Implementación de un sistema de control de inventarios en el sector droguista que permita medir la eficiencia y confiabilidad, sabiendo que este tipo de empresas se dedican a la compra y venta. **Conclusión** la empresa farma ahorro sac se dedica a la compra venta de medicamentos para las personas la empresa busca en mejorar su pequeño negocio que tenga una rentabilidad mayor de sus ingresos. **Palabra clave: caracterización, control interno, rentabilidad, micro y pequeñas empresas.**

ABSTRACT

The general objective of the research was to: Describe the main types of internal control and profitability in the micro and small drug marketing companies in Peru: the case of FARMA AHORRO in the district of Ayacucho, 2017. The research is qualitative and will be developed using methodology of non-experimental, descriptive, bibliographical, documentary design. Approach of the problem has an internal control in the pharmaceutical company to show the errors or expiration dates that may have pharmacies. The statement of the report problem is: What are the main characteristics of internal control and profitability in the micro and small companies marketing drugs in the district of Ayacucho, 2017? The general objective of the report is to describe the main characteristics of the internal control and profitability in the micro and small companies of medicine commercialization in the pharmacist FARMA AHORRO SAC in Peru, period 2017. Scope: the company is in charge of selling medicines in the pharmacy Saving pharma The small business seeks to grow and improve its business. Methodology The research will be of qualitative type, this for the reference that is limited to describing the characteristics of the variable in the units of analysis. The results of the pharmaceutical company FARMA AHORRO SAC. Implementation of an inventory control system in the drug industry that allows to measure efficiency and reliability, knowing that this type of company is dedicated to buying and selling. Conclusion the pharmaceutical savings company sac is dedicated to the sale of medicines for people the company seeks to improve their small business that has a higher return on their income. **Keyword: characterization, internal control, profitability, micro and small businesses.**

6. CONTENIDO

1.	TITULO DEL TESIS.....	ii
2.	EQUIPO DE TRABAJO.....	iii
3.	COMISION EVALUADORA DEL PROYECTO DE INVESTIGACION.....	iv
4.	DEDICATORIA	v
5.	RESUMEN	vi
	ABSTRACT.....	vii
6.	CONTENIDO.....	viii
I.	INTRODUCCION.....	10
II.	REVISION DE LA LITERATURA	14
	2.1 ANTECEDENTES	14
	2.1.1 INTERNACIONAL	14
	2.1.2 NACIONALES	16
	2.1.3 REGIONAL	18
	2.2 BASES TEÓRICAS.....	22
	2.2.1 control interno	22
	Teorías de control interno	22
	2.2.2 enfoque de control interno.....	23
	2.2.3 Teorías de las empresas micro y pequeñas empresas.....	23
	2.2.4. Teorías de las empresas comerciales.....	24
	2.2.5. Teorías de la rentabilidad.....	24
	2.3 MARCO CONCEPTUAL	26
	2.3.1. Definición de teorías del control interno	26
	2.3.1 definición de enfoque de control interno.....	27
	2.3.2 Micro y Pequeñas Empresas	27
	2.3.3 rentabilidad	28
III.	HIPOTESIS.....	29
IV.	METODOLOGIA.....	29
	4.1 Diseño de investigación.....	29
	4.1.1 Tipo de investigación.....	29
	4.1.2 Nivel de investigación	29
	4.2 Población y muestra.....	30

4.2.1 Población	30
4.2.2 Muestra	30
4.3 Definición y operacionalización de la variable	30
4.4 Técnicas e instrumentos.....	30
4.4.1 Técnicas	30
4.4.2 Instrumentos	30
4.5 Plan de análisis.....	31
4.6 Matriz de consistencia.....	32
4.7. PRINCIPIOS ETICOS.....	33
V. RESULTADOS	35
5.1 RESULTADOS	35
5.1.1 respecto al objetivo específico 1	35
5.1.2 respecto al objetivo específico 2.....	36
5.1.3 RESPECTO AL OBJETIVO ESPEIFICO 3	42
5.3 ANALISIS DE LOS RESULTADOS.....	46
5.3.1 respecto al objetivo específico 1.....	46
5.2.1 respecto al objetivo específico N ^a 2.....	47
5.4.2 respecto al objetivo específico n ^a 3	47
VI. CONCLUSIONES ASPECTOS.....	48
6.1 respecto al objetivo 1.....	48
6.2 respecto al objetivo 2.....	48
6.3 respecto al objetivo 3.....	48
6.4 conclusión general	49
BIBLIOGRAFÍA.....	50

I. INTRODUCCION

El presente trabajo de investigación tiene por finalidad determinar “**CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO EN LAS MICROS Y PEQUEÑAS EMPRESAS DE COMERCIALIZACIÓN DE MEDICAMENTOS CASO: FARMA AHORRO SAC.2017** En el distrito de Ayacucho provincia de huamanga del año 2017. Según (Paredes, 2001) La importancia de tener un buen sistema de control interno en las organizaciones, se ha incrementado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado. Importancia de control interno en los mypes: Representa una parte importante dentro de toda empresa, observamos que afecta a las políticas y procedimientos y estructura de la organización. La implantación de llevar un sistema de control interno aumenta la eficiencia y eficacia operativa así como la reducción del riesgo de fraudes. **Alonso, 1998.**

El planteamiento del problema este trabajo se realiza mediante producto para medicamentos con la finalidad de mejor o sanar cualquier dolencia que puedan tenerlas personas de todo el mundo. Los medicamentos ayudan la mayoría de las personase. Empezara con el título, introducción, planeamiento. Más adelante realiza objetivos, justificación marco teórico, marco conceptual, en eso consiste el trabajo. El **enunciado** del problema es ¿Cuáles son las principales características del control interno y rentabilidad en el micro y pequeñas empresas de comercialización de medicamentos en el distrito de Ayacucho, periodo 2017?

El mercado bancario alemán es el más “atomizado” de la Unión Monetaria Europea. Los casi 2.000 bancos en Alemania (de los cuales casi 1.200 ó el 60% son bancos cooperativos) son regulados y fiscalizados por la Superintendencia Federal de Servicios Financieros (SFSF) con sede en Bonn en colaboración con el Banco Central (“Deutsche Bundesbank”) con sede en Frankfurt. Todos tienen acceso al refinanciamiento por parte del Bundesbank y participan plenamente en los sistemas de pagos. Es un valor sumamente bajo también en comparación con otros países industrializados. (Arzbach, 2000).

La investigación se justifica para obtener sacar bachiller también es necesario para futuros investigaciones y buscar una nueva investigación en el Perú el control interno se aplicara la metodología científica, que consiste en identificar el problema, para luego después analizar las teorías soluciones a través de la hipótesis, así como objetivo que orienta lo que busca la investigación. Todo esto mediante la aplicación de todos los elementos metodológicos correspondiente. Es necesario el mejoramiento en la salud o tiene los mismo necesidades de calmar los dolores el medicamentos tienes funciones necesarias para las personas, toda persona necesita de un pastilla, ampollas etc. la deficiente gestión financiera de la empresa, requiere la correspondiente solución, la misma que viene mediante la aplicación de un sistema integrado de control interno que dispone de documentos, acciones, evoluciones y todo lo necesario para facilitar la mejora de la gestión financiera de la empresa , la misma que es necesaria para disponer de las fuentes de financiamiento que permite tener la inversiones necesarias para el desarrollo del giro o actividad .En tanto se tenga las inversiones se genera los dividendos o rentabilidad necesaria para la empresa necesitada para pagar al dueño de la empresa. Asimismo, la investigación se justifica porque permitirá conocer las principales características del control interno del micro y pequeñas empresas del ámbito de

estudio. La **metodología** es tipo de investigación cualitativo, porque solo describirá los variables del estudio realizado.

Resultados: para poder mostrar los resultados de la encuesta realizada a la dueña de la botica FARMA AHORRO SAC. Me informa sobre su crecimiento de su negocio de vender medicamentos. El Marco Integrado de Control Interno Latinoamericano (MICIL) en desarrollo puede enfocarse a nivel global de un país, hacia los poderes de un Estado, dirigido a los sectores importantes de la economía, hacia las entidades públicas específicas, para las empresas privadas en sus diferentes actividades, enfocado a las colocaciones de la compañía urbano, dirigido a las municipalidades y especializado para las unidades de operación. (ines, 2010 19 de agosto).

AhorroMED es una aplicación para el sistema Android que se puede descargar de Google Play Store de manera gratuita y contiene la información existente en el Observatorio de Productos Farmacéuticos (salud, Av. Salaverry 801 Jesús María Lima / Perú).

Conclusiones

Respecto al objetivo 1

Una vez finalizado el presente trabajo de investigación podemos decir que el control interno con un conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por la organización, con el fin de asegurar que los activos.

Se analizó la implementación de un sistema de control interno en el área de ventas de la botica farma ahorro, el mismo que conllevara a que los procesos de ventas sean más eficientes y óptimos. También permite establecer que el control interno es esencial para lograr objetivos

y metas trazadas, siendo el principal propósitos que persigue la contabilidad preparar información contable de calidad que es su principal propósito que persigue la contabilidad.

La mayoría de las boticas que se mantienen en vigencia, utilizan un kardex computarizado ya que es un reporte organizado que evidencia el movimiento de los productos dentro del almacén.

Respecto al objetivo 2: Se ha concluido de acuerdo a la encuesta realizada a la botica FARMA AHORRO por lo que cuenta con personal capacitado, técnicos en farmacia, y químicos farmacéuticos, instruidos en las normas procedimientos, y obtener una mayor ganancia en la empresa.

Respecto al objetivo 3: Se ha realizado de acuerdo con los resultados de la comparación y conclusiones recogidos de los antecedentes también de las encuestas realizadas al dueño de la botica FARMA AHORRO, que los autores de los antecedentes internacionales, nacionales, regionales y locales en mayoría de los palabras coinciden con la empresa de ayudar a las personas con mayoría con enfermedades graves.

Conclusión general: En conclusión general los resultados y conclusiones de los diferentes autores presentados concluye que el control interno esta una empresa que observa los medicamentos, fecha de vencimiento, el buen condición de los medicamentos, al personal que atiende la botica FARMA AHORRO. Busca mejorar la empresa para tener más ingreso económico para la dueña.

II. REVISION DE LA LITERATURA

2.1 ANTECEDENTES

2.1.1 INTERNACIONAL

villamil (2015) en su tesis denominado “**la implementación del control interno de inventarios para el sector droguista de acuerdo con las normas internacionales de auditoria – nías**”. **Objetivo** general la implementación de un sistema de control de inventarios en el sector droguista que permita medir la eficiencia y confiabilidad de las operaciones realizadas en sus inventarios, sabiendo que este tipo de empresas se dedican a la compra y venta de medicamentos con la finalidad de obtener lucro por dichas operaciones. La función principal para la selección de un método de valuación de inventario debe seleccionarse de acuerdo a las necesidades de la empresa y que refleje razonablemente los resultados del periodo. **En conclusión** para diseñar el sistema de control interno en el área de inventarios en las droguerías, con la participación de un Contador Público, Auditor y un Asesor especialista en diseño de un sistema de control interno eficiente, que pueda evaluar, detectar y prevenir las causas administrativas que provocan debilidades en el control interno, para el manejo de medicamentos, productos de aseo, cosméticos, etc.

Guerrero (2014) Denominado en sus tesis: **diseño de un sistema de control y gestión de inventario para la farma sdo villa florida” 2013**. Objetivo general plantear un método de control de descripción para la farmacia Cruz Azul SDO Villa Florida efectuando importes pertinentes en función de las ventas de mercados farmacéuticos, con el fin de disponer información adecuada. Para la ejecución de esta investigación utilizaré el paradigma Critico Propositivo, por ende el enfoque a utilizar será el **cualitativo** por

las siguientes razones: Después de recopilar información acerca del problema de investigación en documentos anteriores sobre los sistemas de inventarios además se contará con la colaboración de las personas involucradas, lo cual nos permitirá tener una visión clara y precisa de la situación actual, se fundamentará en las técnicas cualitativas puesto que se acopiará información sobre el problema a expertos en el campo específico y confiar en su experiencia en relación a los inventarios. **En conclusión** pone énfasis en el proceso puesto que en el proyecto se utilizará fundamentos de la sistemas de inventarios; holístico porque abarcaría todo referente a la logística de inventario desde el abastecimiento de los productos hasta el control de los mismos; no es generalizable puesto que se tomará una muestra referente al problema lo cual nos permitirá examinar el problema en la farmacia Cruz Azul SDO Villa Florida.

(PILATAXI, 2012) En su trabajo de investigación cuyo título fue: **“Diseño de un Sistema de Control Interno para la Administración de los Inventarios de la Distribuidora Farmacéutica Diagnofarm S.A.”**. Si bien es cierto, la existencia de virus en el medio hace que las personas eviten ser contagiados, por lo que Diagnofarm S.A. Se ve en la necesidad de ofrecer las mejores vacunas para todos quienes están dispuestos a prevenir las distintas enfermedades. En el año 2007 de un grupo determinado de médicos pediátricos nace la idea de crear un punto de venta de Medicamentos, que permita mejorar sus ingresos y de alguna manera ofrecer beneficio económico a quienes sean tratados por dichos médicos. En el año 2008 surge una nueva propuesta por parte del Laboratorio Glaxosmithkline para la distribución, venta y comercialización de vacunas, aceptada dicha propuesta DIAGNOFARM S.A. se ha desarrollado dentro del mercado nacional. Desde su creación ha venido experimentando un notorio crecimiento permitiéndole competir con otros grandes

distribuidores dedicados a esta misma actividad. Actualmente contamos con un Punto de Distribución ubicado en el Pasaje San Salvador y Pradera en la ciudad de Quito, el cual es un sitio estratégico por estar rodeado de Consultorios y Centros Médicos, a quienes podemos ofrecer nuestros productos, además se está implementando un Centro de Vacunación que permita ofrecer este servicio adicional y que no tiene ningún costo para todos quienes adquieran nuestro productos.

2.1.2 NACIONALES

(Morales, 2015) En su trabajo de investigación cuyo título fue: **Diseño de un Sistema de Control Interno de inventario basado en el modelo Coso 1 para la empresa Service Lunch en la ciudad de Guayaquil**, con el **objetivo** de quienes arribaron a las **conclusiones** siguientes: Se detectaron grandes debilidades en el área de producción, mismas que se originan en la gestión de inventarios que realizan actualmente ya que no se realiza ningún tipo de control sobre los insumos que ingresan y egresan de la bodega. Los sistemas de control interno deben cumplir con las necesidades específicas para cada organización, asegurando así la eficiencia en cada uno de los procedimientos que se llevan a cabo, sobre todo cuando se trata de empresas de producción, es por ello que se establecieron medidas de control dentro del manual de políticas y procedimiento planteados como propuesta para conseguir mejora continua en los procesos de producción.

- Se estableció con claridad las políticas enfocadas al buen manejo de la materia prima por parte de los empleados, realizando también flujo gramas para su fácil comprensión.

- La propuesta diseñada para la empresa Service Lunch cuenta con políticas detalladas y procedimientos específicos para cada proceso productivo con el fin de tener información confiable y segura.

(conde, 2010) En su tesis denominado “**Organización Administrativa e Implementación de un Sistema Contable en la Farmacia Jerusalén principal de la ciudad de Loja**”. El **objetivo** del examen en el área de inventarios la vigilancia de adquisiciones y comercializaciones de mercaderías. Es cualitativo porque busca mejorar o permite conocer existencia. En conclusión el control interno de compra y venta de mercaderías se observa la falta de control permanente en la empresa. El desarrollo del Marco Teórico debe iniciarse con una breve introducción. Luego de citar cada antecedente, se debe indicar cómo se relacionan y en qué contribuirán con la investigación en proceso, cada uno de ellos.

En este sentido, la revisión de la literatura permite analizar y reflexionar si la teoría y la investigación anterior sugiere una respuesta (aunque sea parcial) a la pregunta o las preguntas de investigación; o bien, si provee una orientación a seguir dentro del planteamiento del estudio (Lawrence y otros, 2014). Es decir, se debe explicitar si el antecedente constituye una experiencia útil o coincidente en relación a algún aspecto de la investigación en curso, en cuanto al problema, **metodología, diseño instrucciones empleado**, o en la manera de desarrollar el enfoque (cualitativo, cuantitativo, mixto), así como en el desarrollo de la propuesta, entre otros. En conclusión las empresas de farmacéuticas son boticas que brinda a mejor o curar algún mal estar de las personas.

2.1.3 REGIONAL

sanchez (2015) En su tesis denominado: **Caracterización del control interno en el área de almacén de las empresas del sector servicios del Perú: caso sarmecon s.a.c. – chimbote, 2015.** El **objetivo** general es: Describir las características del control interno en el área de almacén de las empresas del sector servicios del Perú: Caso SARMECON S.A.C. – Chimbote 2015. El tipo de será **cualitativo**, porque se limitará solo a describir las variables del estudio, en base a la revisión bibliográfica documental. En la **conclusión** La mayoría de los autores revisados coinciden en que el control interno es una herramienta que permite mejorar la gestión de las empresas en general, la importancia en el área de almacén y control de inventarios, que actúa como soporte e influye en la optimización de procesos eliminando los tiempos ya que se tiene un registro de existencia en tiempo real salidas e ingresos de existencias, contribuyendo a la organización, reduciendo riesgos lo que permite el cumplimiento de objetivos propuestas obedeciendo lineamientos y procedimientos institucionales.

Según **Murillo , Pablo , Palacios & eresita (2013)**. En su título: **Diseño de un sistema de control interno en el área de ventas de la botica farma cartavio en el periodo 2013. Objetivos** Específicos. Evaluar el Sistema de Control Interno en el área de Ventas de la Botica Farma Cartavio. Elaborar un manual de procedimientos para el área de ventas de la Botica Farma Cartavio. Analizar la implementación del diseño de control interno en el área de ventas de la Botica Farma Cartavio. Elaborar un Flujograma para el área de ventas de la Botica Farma Cartavio. 1.4 Marco Teórico. El actual desarrollo de los negocios es la consecuencia de una buena administración. Para alcanzar tal desarrollo y competir con éxitos en el mercado, se requieren medios apropiados, de carácter administrativo: el control, las

relaciones humanas, la planeación, la mercadotecnia, etc. El uso de estos instrumentos es lo que constituye la administración científica, basada en la colaboración entre la dirección y el personal a fin de lograr la prosperidad deseada para los socios o inversionistas. Con lo expuesto se piensa haber hecho notar la importancia del control interno en un negocio, por lo que a continuación se exponen algunos conceptos vertidos al respecto: Control Interno Escalante (2008) indica que el Control Interno actúa en todas las áreas y en todos los niveles de la entidad. Cualitativa Ordinal Variable Dependiente Proceso de Ventas Es una secuencia lógica de cuatro pasos que emprende el vendedor para tratar con un comprador potencial y que tiene por objeto producir alguna reacción deseada en el cliente + Contribuir al desarrollo y crecimiento tanto personal como del equipo dentro de la organización. **El conclusión** será el evaluó el Sistema de Control Interno del área de ventas de la Botica Farma Cartavio, encontrándose deficiencias en las actividades y procedimientos en la atención y despacho de los productos a los clientes. Se elaboró un Manual de Procedimientos para el área de ventas, el cual permitirá mejorar los procedimientos, actividades y por ende la eficiencia en el proceso de las ventas en la Botica Farma Cartavio. Se analizó la implementación de un Sistema de Control interno en el área de ventas de la Botica Farma Cartavio, 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 Farma Cartavio, 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. 78.

cabanillas (2010) En su tesis título: “**auditoria operativa al área de compras de una empresa comercializadora de productos farmacéuticos disfarma s.a.**” y su impacto en la

eficiencia de las operaciones. **Objetivos** general: Establecer el grado de solidez y efectividad del sistema de control interno en el área de compras de la empresa comercializadora de productos farmacéuticos Disfarma S.A. Es **cualitativo** Sociedad comercializadora de bienes farmacéuticos Disfarma S.A. **la conclusión** La empresa presenta un alto nivel de informalidad con respecto a definición de funciones, procedimientos, política y reglamentos, lo que representa un alto riesgo de incumplimiento de metas y una deficiencia en las operaciones, consiguientemente menor rentabilidad para la empresa.

silva (2017) en su título “**Sistema De Control Interno Para La Mejora De La Organización Contable En La Empresa Frio Frías E.I.R.L -2016 – Paíta**” **objetivo** general Determinar si el control interno influye en la organización contable de la empresa Frio Frías E.I.R.L actualmente. El tipo de investigación que se utilizó en la tesis es **Descriptiva – Correlacional** ya que describe los hechos observados y estudian las relaciones entre la variables dependiente e independiente, describe los componentes más importantes que tiene el control interno que se debe de implementar para obtener una mejoría en la gestión contable de la empresa. **Se concluye** en obtuvo un nivel regular con un 64.29 % de la evaluación para el indicador ambiente de control en la organización contable de la empresa FRIO FRIAS E.I.R.L. Así mismo en la correlación de variables se obtuvo que el nivel de significancia bilateral (p) es de 0.01 y el nivel de significancia (a) es 5%, es decir $p < a$, entonces se puede decir que existe evidencia que si se aumenta el nivel del ambiente de control de la empresa se mejoraría notablemente la organización contable.

Merino (2014) En su tesis denominada “**eficiencia del control interno en la gestión de los procesos en la empresa reyfarma s.a.c. 2014**”. El **objetivo** informe de la investigación es vigencia que posee el control interno en la compañía busco obtener las percepciones de la encuesta, se utilizan para enfrentar los riesgos y logra el objetivo del negocio. **La metodología** para que el problema, luego analizar los fenómenos en las áreas del almacén. **El concluyo** adecuadamente con la estructura que no ha instituido un manual colocación porque la gerencia no tomo importancia para construir el trabajo de cada personal porque existe en la actualidad desorden administrativo para controlar sus operaciones.

tinco (2015) En su título: “**el sistema de control interno y su incidencia en el proceso de altas y bajas de activos fijos en la unidad de gestión educativa local de huamanga - 2014**”. Para dar contestaciones al problema, se ha planteado el siguiente **objetivo** general: manifestar que el inspección intrínseco eficientemente en el asunto de altas y bajas de activos fijos y en los programaciones de la gestión de los bienes nacionales en la unidad de gestión educativa local de huamanga. **El diseño de la indagación es la habilidad a utilizar** y que será necesario para responder al problema propuesto, en este asunto se tomó en consideración el diseño de 50 campo y no experimental debido a que la información recolectada se encuentra en las fuentes de información documental y bibliográfica. La investigación se ejecutar o investigara la información descendiente de propuestas, comentarios, análisis de temas parecidos al nuestro los cuales de analizaran al determinar los resultados. **En conclusión** la unidad de gestión educativa local de huamanga, no cuenta con una organización de control interno, que alcanza el conjunto de políticas, métodos y procedimientos irreales en la entidad, con la finalidad de administrar sus operaciones y

controlar el correcto uso de los recursos que permita proteger los bienes y promover la eficiencia y efectividad en las operaciones.

(ORDINOLA, 2007) En su denominación: **incidencia de un plan de negocios en el crecimiento de la empresa botica LA SALUD**. El **objetivo** general es analizar los aspectos influyentes de los medicamentos con una estrategia a implementar los costos del crecimiento de los medicamentos en las boticas. Es **cualitativo** mejor el riesgo en las boticas generando un ingreso. **Concluye** manejando las cadenas que les permite tener un descuento de los distribuidores o laboratorios y tienden a vender un precio más bajo que las farmacias o boticas venden. La empresa debe llevar un registro al detalle de la mercadería que adquiere, precisando la fecha de vencimiento para darle salida a los productos según su fecha de caducidad.

2.2 BASES TEÓRICAS

2.2.1 control interno

Teorías de control interno

La teoría del control es un campo interdisciplinario de la ingeniería y las matemáticas, que trata con el comportamiento de sistemas dinámicos. A la entrada de un sistema se le llama referencia. Cuando una o más variables de salida de un sistema necesitan seguir cierta referencia sobre el tiempo, un controlador manipula la entrada al sistema para obtener el efecto deseado en la salida del sistema (realimentación). La realimentación puede ser negativa (regulación auto compensatoria) o positiva (efecto "bola de nieve" o "círculo vicioso"). Es de gran importancia en el estudio de la ecología trófica y de poblaciones.

2.2.2 enfoque de control interno

Las auditorías internas de gestión se realizan con un enfoque de trabajo estructurado e integral, basado en riesgo, apalancado en una metodología que permite evaluar en cada proceso los componentes de: ambiente de control , actividad de control, información y comunicación, monitoreo, así como de los controles asociados a las transacciones contables y los de las aplicaciones que lo soportan. Evaluaciones que han permitido identificar las posibles situaciones de riesgo y asuntos que puedan impactar las operaciones del negocio y su ambiente de control. **(desarrollo, 2015).**

2.2.3 Teorías de las empresas micro y pequeñas empresas

Las microempresas, pequeñas empresas y medianas empresas (MIPyMEs) constituyen el conjunto más importante de empresas en el Perú, en especial desde el punto de vista del número de empresas y del empleo. Sin embargo, muestran serios problemas institucionales, económicos, financieros, que las hace operar bajo condiciones desafiantes. El objetivo del presente estudio es evaluar la experiencia de inclusión financiera de las MIPyMEs peruanas, de productos e instituciones financieras, aliviando el rol de la banca de desarrollo para atender sus necesidades, sea de manera directa o a través de sus vínculos con otras instituciones financieras, del país. **(leon , 2017)**

- El costo del manejo de los inventarios amerita de la aplicación de mecanismos de prevención que involucre también la implementación de un mejor sistema tecnológico integrado interinstitucional, de forma que permita la fluidez de la información, una mayor

exactitud de los pronósticos, así como la seguridad en la optimización de los recursos, ya que el sistema de información de salud integrado (SIAI) continúa fraccionado.

- Aunque el sistema de control interno es satisfactorio en el área de almacén, amerita complementarlo con la aplicación de las normas de la Contraloría General de la República (NOBACI), así como del sistema de Valorización de Riesgos (VAR), cuyos criterios pueden contribuir significativamente en la medición del desempeño del sistema.
- Un sistema adecuado de administración de inventarios, proporcionará entre otros elementos, cantidades de unidades a requerir, determinación de demoras, acceso a mejores precios en el mercado y la entrega oportuna de los productos a los usuarios

2.2.4. Teorías de las empresas comerciales

Según el autor (Catácora, 1996), señala que: "un sistema de control interno se establece bajo la premisa del concepto de costo/beneficio. El postulado principal al establecer el control interno diseña pautas de control cuyo beneficio supere el costo para implementar los mismos". Es notorio manifestar, que el control interno tiene como misión ayudar en la consecución de los objetivos generales trazados por la empresa, y esto a su vez a las metas específicas planteadas que sin duda alguna mejorará la conducción de la organización, con el fin de optimizar la gestión administrativa.

2.2.5. Teorías de la rentabilidad

(publica, 2007) La investigación cualitativa exige el reconocimiento de múltiples realidades y trata de capturar la perspectiva del investigado.

Desde este punto de vista, se aprecia que en las investigaciones cualitativas es un hecho sumamente importante el sujeto o las fuentes a investigar. Los resultados están muy en dependencia de las emociones o de los análisis exhaustivos del contenido de las fuentes de información.

La investigación cualitativa permite hacer variadas interpretaciones de la realidad y de los datos. Esto se logra debido a que en este tipo de investigación el analista o investigador va al “campo de acción” con la mente abierta, aunque esto no significa que no lleve consigo un basamento conceptual, como muchos piensan. El hecho de tener mente abierta hace posible re direccionar la investigación en ese momento y captar otros tipos de datos que en un principio no se habían pensado. En otras palabras, la investigación cualitativa reconoce que la propia evolución del fenómeno investigado puede propiciar una redefinición y a su vez nuevos métodos para comprenderlo. En los métodos de investigación cualitativos los investigadores no sólo tratan de describir los hechos sino de comprenderlos mediante un análisis exhaustivo y diverso de los datos y siempre mostrando un carácter creativo y dinámico.

Lo antes expuesto se puede comprobar en la definición de investigación cualitativa dada por Rojo Pérez: 7 "La investigación cualitativa es un tipo de investigación formativa que cuenta con técnicas especializadas para obtener respuesta a fondo acerca de lo que las personas piensan y sienten. Su finalidad es proporcionar una mayor comprensión acerca del significado de las acciones de los hombres, sus actividades, motivaciones, valores y significados subjetivos."

La investigación cualitativa estudia los contextos estructurales y situacionales, tratando de identificar la naturaleza profunda de las realidades, su sistema de relaciones, su estructura dinámica. La investigación cualitativa cuenta con varias técnicas para la obtención de datos, como son:

- La observación.
- La entrevista.
- La revisión de documentos o análisis documental.
- El estudio de caso.
- Los grupos focales.
- Los cuestionarios.

2.3 MARCO CONCEPTUAL

2.3.1. Definición de teorías del control interno

El Control Interno se define como el conjunto de normas, principios, fundamentos, procesos, procedimientos, acciones, mecanismos, técnicas e instrumentos de Control que, ordenados, relacionados entre sí y unidos a las personas que conforman una institución pública, se constituye en un medio para lograr una función administrativa de Estado integra, eficaz y transparente, apoyando el cumplimiento de sus objetivos institucionales y contribuyendo al logro de la finalidad social del Estado. El Control Interno no es un evento aislado, es una serie de acciones de control que ocurren de manera constante, a través del funcionamiento y operación de cada institución pública, debiendo reconocerse como un componente integral de cada sistema o parte inherente a la estructura administrativa y gestión de cada organismo

y entidad pública, y asistiendo a la Máxima Autoridad de manera permanente, en cuanto al manejo de la institución y alcance de sus objetivos se refiere (anonimo, 2017).

2.3.1 definición de enfoque de control interno

Son políticas y procedimientos que ayudan asegurar que se llevan a cabo las instrucciones de la dirección con relación a los controles se distribuyen a lo largo.

Incluye un amplio abanico de actividades diversas tales como: aprobaciones autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de rentabilidad. (anonimo, nuevo concepto del control interno).

2.3.2 Micro y Pequeñas Empresas

Por otra parte nos dice que la Micro y Pequeña Empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente. Villafuerte, María del Rosario (2009 1. Las Micro y Pequeñas Empresas en el Perú: existen una infinidad de definiciones de lo que son las Micro y Pequeña Empresa (MYPES); citaremos los conceptos y definiciones contenidos en la ley de promoción y formalización de la Micro y Pequeña empresa (ley 28015); debido a su mejor aplicabilidad en nuestra realidad peruana. Según el art. 2 de la ley 28015 la Micro y Pequeña Empresa es la unidad económica constituida ya sea por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización 35 empresarial; que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. Cuando se hace mención de la sigla MYPE, se está refiriendo a las Micro y Pequeñas empresa. (CUEVA, 2016).

2.3.3 rentabilidad

rentabilidad de las farmacias: la presentación del ya tradicional Informe Aspime patrocinado por el Club de la Farmacia y editado por Elsevier España¹, la publicación de un informe sobre rentabilidad de la patronal de farmacéuticos madrileña, Adefarma, y para que no quedara nada por hacer, el Gobierno aprobó el Real Decreto 823/2008 que actualizaba los márgenes de beneficio de las oficinas de farmacia y la distribución en unas cuantías tan exiguas que pueden dar lugar a la interposición de recursos por algunas patronales y colegios. La cuestión de los márgenes es, por tanto, candente y merece que le dediquemos una reflexión a fondo en este número de farmacia profesional.

La investigación sobre el mercado farmacéutico en los últimos 40 años, que se viene realizando sobre datos de IMS², proporciona importantes claves para entender la rentabilidad de las farmacias en distintos momentos históricos y, desde luego, este en el que nos encontramos ahora es uno de los más comprometidos, ya que la cuantía de los márgenes, los descuentos, la presión fiscal y los gastos generales nada tienen que ver con otras épocas. La conclusión que puede extraerse de lo dispuesto en el real decreto en cuestión que acaba de aprobarse es que nos condena nominalmente al crecimiento cero, y de forma práctica a un crecimiento negativo, por el incremento en el número de farmacias y la influencia de los medicamentos de margen fijo y beneficio decreciente. (enrique, 2008).

III. HIPOTESIS

No se aplica porque es cualitativo

IV. METODOLOGIA

4.1 Diseño de investigación

El diseño de la investigación será: no experimental- descriptivo_ bibliografía-documental y de caso. Será no experimental porque no se manipulara la variable y las unidades de análisis, es decir, la investigación se limitara a describir las características de la variable en las unidades de análisis en su contexto dado. Será descriptivo porque la investigación de limitar a describir los aspectos más importantes de la variable en las unidades de análisis correspondientes. Será bibliografía porque para cumplir con los resultados del objetivo específico 1, se hará una revisión bibliográfica de los antecedentes nacionales, regionales y locales pertinentes. Será documental porque la investigación también utiliza documental oficiales pertinentes. Finalmente, la investigación será de caso porque se escogerá una sola empresa (institucional) para hacer la investigación de campo.

4.1.1 Tipo de investigación

La investigación será de tipo cualitativo, esto por la referencia de que se limita a describir las características del variable en las unidades de análisis.

4.1.2 Nivel de investigación

La investigación será de nivel descriptivo, es decir, solo se limitara a describir los aspectos más importantes de la variable de la investigación en la unidad de análisis correspondiente.

4.2 Población y muestra

4.2.1 Población

Dado que la investigación será bibliografía, documental y de caso, no habrá población.

4.2.2 Muestra

Dado que la investigación será bibliografía, documental y de caso, no habrá muestra.

4.3 Definición y operacionalización de la variable

Dado que la investigación será bibliográfica, documental y de caso, no aplicara población.

4.4 Técnicas e instrumentos

4.4.1 Técnicas

Para el recojo de información se utilizara las siguientes técnicas: revisión bibliográfica, entrevista a profundidad y análisis comparativo.

4.4.2 Instrumentos

Para el recojo de información se utilizara los siguientes instrumentos: fichas bibliográficas, un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes, y los cuadros 01, 02 de la investigación.

4.5 Plan de análisis

Para el análisis de los datos recolectados en la investigación se hará uso de análisis descriptivo, para la tabulación, bases teóricas, antecedentes de internacional, nacional, regional, local.

4.6 Matriz de consistencia

Titulo	Enunciado	Variable	Objetivo general	Objetivos específicos	Metodología
<p>Caracterización del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas de comercialización de medicamentos del Perú: caso empresa farma ahorro Ayacucho, 2017</p>	<p>¿Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas de comercialización de medicamentos en boticas FARMA AHORRO en el distrito de Ayacucho provincia - huamanga en el año 2017?</p>	<p>Control interno Y Rentabilidad</p>	<p>Describir las principales características del control interno en las BOTICAS del sector comercio rubro distribuidoras de medicamentos boticas "FARMA AHORRO" S.A Ayacucho, periodo 2017.</p>	<p>Describir las características del control interno en los micros y pequeñas empresas de comercialización de medicamentos en el distrito de Ayacucho, periodo 2017.</p> <p>Describir las características de rentabilidad en los micros y pequeñas empresas de comercialización de medicamentos en el distrito de Ayacucho, periodo 2017.</p> <p>Describir las características de la influencia del control interno en la rentabilidad en las micro y pequeñas empresas de comercialización de medicamentos en la botica farma ahorro en el distrito de Ayacucho, periodo 2017</p>	<p>Tipo: Cualitativo.</p> <p>Nivel: Descriptivo.</p>

4.7. PRINCIPIOS ETICOS

La empresa donde se va investigar está ubicado en Ayacucho-huamanga en el distrito Jesús nazareno lugar totorilla de la Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del Perú: caso empresa de comercialización de boticas en el distrito de Ayacucho provincia - huamanga en el año 2017?.

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y RENTABILIDAD DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DE COMERCIALIZACIÓN DE MEDICAMENTOS DEL PERÚ: CASO EMPRESA FARMAAHORRO AYACUCHO, 2017

TITULO	OBJETIVOS ESPECIFICOS	DESCRIPCION
Caracterización del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas de comercialización de medicamentos del Perú: caso empresa farma ahorro Ayacucho, 2017	Describir las características del control interno en los micros y pequeñas empresas de comercialización de medicamentos en el distrito de Ayacucho, periodo 2017.	Mencionar la caracterización del control interno y rentabilidad de los micros y pequeñas empresas en el entorno general a nivel del sector de comercialización de medicamentos del Perú: farma ahorro Ayacucho. Etc.

<p>Describir las características de rentabilidad en los micros y pequeñas empresas de comercialización de medicamentos en el distrito de Ayacucho, periodo 2017.</p>	<p>Describir la caracterización de manera regional del lugar de procedencia de las boticas de comercialización de medicamentos y su recorrido.</p>
<p>Describir las características de la influencia del control interno en la rentabilidad en los micros y pequeñas empresas de comercialización de medicamentos en la botica farma ahorro en el distrito de Ayacucho, periodo 2017.</p>	<p>Al finalizar tenemos que analizar o comparar a las boticas de diferentes lugares de Ayacucho y identificada.</p>

V. RESULTADOS

5.1 RESULTADOS

5.1.1 respecto al objetivo específico 1

villamil (2015)	El autor determina que la Implementación de un sistema de control de inventarios en el sector droguista que permita medir la eficiencia y confiabilidad de las operaciones realizadas en sus inventarios, sabiendo que este tipo de empresas se dedican a la compra y venta de medicamentos con la finalidad de obtener lucro por dichas operaciones.
Guerrero (2014)	Plantear un método de control de descripción para la farmacia Cruz Azul SDO Villa Florida efectuando importes pertinentes en función de las ventas de mercados farmacéuticos, con el fin de disponer información adecuada.
(Morales, 2015)	- Se detectaron grandes debilidades en el área de producción, mismas que se originan en la gestión de inventarios que realizan actualmente ya que no se realiza ningún tipo de control sobre los insumos que ingresan y egresan de la bodega.
Merino (2024)	El objetivo informe de la investigación es vigencia que posee el control interno en la compañía busco obtener las percepciones de la encuesta, se utilizan para enfrentar los riesgos y logra el objetivo del negocio

(ORDINOLA, 2007)	Concluye manejando las cadenas que les permite tener un descuento de los distribuidores o laboratorios y tienden a vender un precio más bajo que las farmacias o boticas venden. La empresa debe llevar un registro al detalle de la mercadería que adquiere, precisando la fecha de vencimiento para darle salida a los productos según su fecha de vencimiento.
------------------	---

5.1.2 respecto al objetivo específico 2

Describir las características del control interno en los micros y pequeñas empresas de comercialización de medicamentos en el distrito de Ayacucho, periodo 2017.

CUADRO 2

Describir las características de rentabilidad en los micros y pequeñas empresas de comercialización de medicamentos en el distrito de Ayacucho, periodo 2017.

El cuestionario realizado está dirigido a los trabajadores de la empresa FARMA AHORRO SAC con fines de mejorar su negocio.

N ^a	CUESTIONARIO	SI	NO
1	¿Cuántos años lleva en la actividad comercial?		
	a) De 1-3 años (X)	X	
	b) De 4 a 6 años		

	c) De 7 a 10 años		
	d) Más de 10 años		

2	¿Cuántos personas laboran en la empresa?		
	a) De 1 a 3 (x)	X	
	b) De 4 a 6		
	c) De 7 a 10		
	d) Más de 10		
3	¿Su empresa lleva contabilidad?		
	a) Interna ()		
	b) Externa (x)	X	

4	¿Quién es el encargado responsable de la empresa?		
	a) Propietario (x)		
	b) Administrador		

	c) Químico farmacéutico asistente		
--	-----------------------------------	--	--

II. CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO DE LA EMPRESA

5	¿Caracterización del control interno y rentabilidad en la empresa?		
	a) Siempre (x)	X	
	b) A veces		
	c) Nunca		

6	¿Cuenta con un manual de normas y procedimientos de control interno?	X	
7	¿Se aplica control interno en la preparación y aprobación de transacciones?		
	a) Siempre (x)	X	
	b) A veces		
	c) Nunca		

8	¿Cuenta con un manual de organización y funcionamiento (MOF) que orienta las actividades y responsabilidades del personal?	X	
---	--	---	--

III. CONTROL INTERNO Y RENTABILIDAD EN COMERCIALIZACIÓN DE MEDICAMENTOS EN LA BOTICA FARMA AHORRO.

9	Cuenta la empresa con software para el control de inventarios		X
---	---	--	---

10	¿El inventario físico concuerda con kardex?		
	a) Siempre (x)		
	b) A veces		
	c) Nunca		

11	¿ se encuentran definidas las responsabilidades para el almacenamiento y conservación de los medicamentos ¿	X	
----	---	---	--

12	¿Cuenta con políticas definidas en cuanto al control de medicamentos vencidos?	X	
----	--	---	--

13	¿Cuál es el procedimiento para medicamentos vencidos?		
	a) Desecharlos		
	b) Devolverlos al proveedor (x)		
	c) Reciclarlos		

14	¿Qué control de conservación utiliza en el comercialización de medicamentos en la empresa?		
	a) Refregeradores		
	b) Estantes		
	c) Archivadores		
	d) Cajones		
	e) Todos lo anteriores (x)		

15	¿Cuál es el procedimiento para el expendio de medicinas?		
	a) Orden medica		

	b) Receta médica (x)		
	c) Recibo de caja		

5.1.3 RESPECTO AL OBJETIVO ESPEIFICO 3

Realizar un análisis comparativo de control interno en el área de medicamentos en las boticas del Perú y de botica farma ahorro 2017.

ELEMENTOS DE	RESULTADOS	RESULTADOS	
COMPARACION SOTFWARE PARA CONTROL DE INVENTARIOS	Según villamil (2015) los medicamentos vendidos, no se registran directamente a un sistema informática, generando la posibilidad de desconocer el stock real de medicamentos e insumos, lo que conlleva a un desabastecimiento o	Botica farma ahorro no cuenta con sistema software para que pueda controlar el inventario el movimiento que se realiza en el almacén a través del kardex	No coincide

	sobre stock de los productos de la botica		
DISTRIBUCION DE MEDICAMENTOS PARA FACIL UBICACIÓN	Según (murillo ruiz & palacios risco, 2013) un buen sistema de control interno es necesario para aquellas boticas que tienen problemas en el proceso de ventas, con la finalidad de optimizar sus ingresos y mantener una coordinación en el área, asimismo, es conveniente para la organización, porque con un manual de procedimientos la empresa marchara de manera correcta y se obtendrán buenos resultados.	Botica farma ahorro mantiene los medicamentos ordenados, tomando criterios de ubicación y conservación, clasificación y también por orden alfabético, y etiquetas para fácil reconocimiento	

<p>Segregación de funciones</p>	<p>Según Guerrero (2014) existen controles internos débiles, donde las distintas áreas no cuentan con un reglamento o manual de organización y funciones que les permita conocer las líneas de autoridad y responsabilidad, así como, las labores que desarrollaran y con qué unidades o áreas deberán coordinar</p>	<p>Botica farma ahorro ha asignado funciones en su misma botica con mucha responsabilidad. El área de almacén se encarga ella misma porque es técnica en farmacia bajo el supervisión del químico farmacéutico.</p>	<p>No coincide</p>
<p>CONTROL DEL STOCK DE LOS MEDICAMENTOS</p>	<p>Las regeneraciones de medicamentos se realizan luego de una evaluación de cuantos medicamentos quedan en la botica y cuantos se necesita reponer para las personas necesitadas.</p>	<p>La botica farma ahorro cuenta con un registro físico de los movimientos de almacén a través de un kardex manual, que no le permite obtener información de saldos oportunamente.</p>	<p>Coincide</p>

DEL CONTROL INTERNO EN EL EXPENDIO DE MEDICAMENTOS	El paciente entrega al técnico de farmacia a la receta médica para que se resulte con la venta y esclarecimiento de la administración de los medicamentos.	Botica farma ahorro cumple las normas e instrucciones de DIGEMID, por tanto exige la presentación de las recetas médicas.	Coincide
---	--	---	-----------------

5.3 ANALISIS DE LOS RESULTADOS

5.3.1 respecto al objetivo específico 1

Describir las características del control interno en los micros y pequeñas empresas de comercialización de medicamentos en el Perú.

Revisando la literatura pertinente **villamil (2015)** Determinó la importancia que tiene el uso de recursos tecnológicos dentro de las farmacias y/o boticas ya que su ausencia ocasionaría la deficiencia en la atención al cliente, y en el control de stock. Por lo tanto si existen controles internos débiles, y la carencia de un reglamento o manual de organización y funciones que les permita conocer el rol que cumplen dentro de la organización y a la vez el grado de responsabilidad que tienen , así como, las labores que desarrollaran y con qué unidades o áreas deberán coordinar.

(murillo ruiz & palacios risco, 2013) Con respecto a las reposiciones de medicamentos llegaron a la conclusión que deben de realizarse luego de una evaluación de cuántos medicamentos quedan en stock y cuántos se necesitan reponer. Debido a este problema, se genera la falta disposición de un determinado medicamento, cuando se necesita lo que conlleva a un malestar en el usuario. Además los medicamentos vendidos, no se registran directamente a un sistema informático, generando la posibilidad de desconocer el stock real de medicamentos e insumos, lo que con lleva a un desabastecimiento o sobre stock de los productos de farmacia.

5.2.1 respecto al objetivo específico N° 2

La encuesta realizada al dueño de la botica del micro y pequeña empresa de medicamentos FARMA AHORRO, se conoce que control interno se obtuvo con un financiamiento de sus padres de la dueña, así mismo al invertir poco a poco su ganancia compra más mercaderías.

5.4.2 respecto al objetivo específico n° 3

Según los resultados y conclusiones mencionados por los autores en los antecedentes nacionales, internacionales, regionales, locales. Se determina que ambos resultados del objetivo específico N° 1 y objetivo específico N° 2 si coinciden en la mayoría de las afirmaciones de los autores con la botica FARMA AHORRO YA QUE LA EMPRESA está financiado por los padres de la dueña y invierte en la compra de mercaderías de alta demanda.

VI. CONCLUSIONES ASPECTOS

6.1 respecto al objetivo 1

Una vez finalizado el presente trabajo de investigación podemos decir que el control interno con un conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por la organización, con el fin de asegurar que los activos.

Se analizó la implementación de un sistema de control interno en el área de ventas de la botica farma ahorro, el mismo que conllevara a que los procesos de ventas sean más eficientes y óptimos. También permite establecer que el control interno es esencial para lograr objetivos y metas trazadas, siendo el principal propósitos que persigue la contabilidad preparar información contable de calidad que es su principal propósito que persigue la contabilidad.

La mayoría de las boticas que se mantienen en vigencia, utilizan un kardex computarizado ya que es un reporte organizado que evidencia el movimiento de los productos dentro del almacén.

6.2 respecto al objetivo 2

Se ha concluido de acuerdo a la encuesta realizada a la botica FARMA AHORRO por lo que cuenta con personal capacitado, técnicos en farmacia, y químicos farmacéutico, instruidos en las normas procedimientos, y obtener una mayor ganancia en la empresa.

6.3 respecto al objetivo 3

Se ha realizado de acuerdo con los resultados de la comparación y conclusiones recogidos de los antecedentes también de las encuestas realizadas al dueño de la botica FARMA

AHORRO, que los autores de los antecedentes internacionales, nacionales, regionales y locales en mayoría de los palabras coinciden con la empresa de ayudar a las personas con mayoría con enfermedades graves.

6.4 conclusión general

En conclusión general los resultados y conclusiones de los diferentes autores presentados concluye que el control interno esta una empresa que observa los medicamentos, fecha de vencimiento, el buen condición de los medicamentos, al personal que atiende la botica FARMA AHORRO. Busca mejorar la empresa para tener más ingreso económico para la dueña.

BIBLIOGRAFÍA

Guerrero García, G. P. (2014). *control interno internacional*. universidad tecnologica equinocial, Santo Domingo-ecuador. villa florida:

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

[https://es.scribd.com/document/350673577/Diseno-de-Un-Sistema-de-Control-y-](https://es.scribd.com/document/350673577/Diseno-de-Un-Sistema-de-Control-y-Gestion-de-Inventarios-Para-La-Farmacia-Cruz-Azul-Sdo-Villa-Florida-2013)

[Gestion-de-Inventarios-Para-La-Farmacia-Cruz-Azul-Sdo-Villa-Florida-2013](https://es.scribd.com/document/350673577/Diseno-de-Un-Sistema-de-Control-y-Gestion-de-Inventarios-Para-La-Farmacia-Cruz-Azul-Sdo-Villa-Florida-2013)

VILLAMIL TORRES , D. P. (2015). “*La Implementación del Control Interno de Inventarios para el Sector Droguista de Acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoria – NIAS*”. *Ensayo de Grado, requisito para optar al Título de Contador Público*. ENSAYO DE GRADO REQUISITO PARA OPTAR AL TITULO DE CONTADOR PÚBLICO , universidad militar NUEVA

GRANADA, BOGOTA, bogota. Obtenido de

[https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/13806/TRABAJO%20D](https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/13806/TRABAJO%20DE%20GRADO.pdf;jsessionid=DABF1746C2133239FAAB983D6D65FF6A?sequence=2)

[E%20GRADO.pdf;jsessionid=DABF1746C2133239FAAB983D6D65FF6A?seque](https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/13806/TRABAJO%20DE%20GRADO.pdf;jsessionid=DABF1746C2133239FAAB983D6D65FF6A?sequence=2)

[nce=2](https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/13806/TRABAJO%20DE%20GRADO.pdf;jsessionid=DABF1746C2133239FAAB983D6D65FF6A?sequence=2)

(Holmes W. (1996).

2007, c. s. (2007).

Alonso, G. Z. (1998). *Auditoria y Control Interno*. México.

anonimo. (2017). Obtenido de

http://www.armadaparaguaya.mil.py/MECIP/control_interno.pdf

anonimo. (s.f.). *CONTROL INTERNO*.

anonimo. (s.f.). nuevo concepto del control interno . *informe coso*.

- Arzbach, M. (2000). *CONTROL INTERNO*. científico, Protección de depósitos en Alemania en aras de la armonización, Boletín (CEMLA), enero – febrero.
- cabanillas holguin, c. m. (2010). *auditoria operativaa al area de compras de una empresa comercializadora de productos farmaceuticos disfarma s.a. y su impacto en la eficiencia de las operaciones*. para obtener el titulo profesional contador publico, universidad privada del norte, trujillo, trujillo-peru. Obtenido de <http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/107/Cabanillas%20Holguin%20Nancy%20Cinthia%20Milagritos.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Catácora, f. (1996). *Sistemas y Procedimientos Contables*. venezuela: mcgraw/hill.
- Cervantes, B. (1999).
- conde, g. (2010). “*Organización Administrativa e Implementación de Sistema Contable en la Farmacia “Jerusalén principal” de la ciudad de Loja*”. Tesis previo a obtener el Grado de Licenciada en Contabilidad y Auditoría., loja- ecuador. Obtenido de <http://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/1361/1/TESIS>
- CUEVA, E. R. (2016). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS COMERCIALES DEL*. TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE, trujillo- peru, trujillo. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/461/CONTROL_INT_ERNO_RODRIGUEZ_CUEVA_ELIZABETH.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- desarrollo, f. f. (2015). *nfoque del control interno de gestion . finfeter financiera del desarrollo*.
- EAE Bussines School. (2014).

enrique, g. (julio de 2008). rentabilidad de la farmacia. a vueltas con el margen. *elsevier*, 7-57.

Hemández, M. (1999).

Holmes, a. (1994). *Auditorías Principios y Procedimientos*. mexico: limusa.

<https://diariocorreo.pe/edicion/ayacucho/contraloria-defiende-autonomia-e-independencia-en-las-intervenciones-del-organo-de-control-interno-707442/>. (s.f.). *control interno*.

ines, L. f. (2010 19 de agosto). *marco integral de contro interno latinoamericano* . latinoamericano.

javier, a. c. (2013). *control interno* . universidad de barcelona departamento dee economia , facultad de ciencias contables, barcelona . Obtenido de <https://www.tesisenred.net/handle/10803/127300?show=full>

L, M. (2015). *control interno*. (t. m, Intérprete) guayaquil.

Lawrence y otros, c. p.-S. (2014). *control interno*.

leon , y. (diciembre de 2017). *Inclusión financiera de las micro, pequeñas y medianas empresas en el Perú: experiencia de la banca de desarrollo*. (cepal, Editor, & c. e. caribe, Productor)

leon tamara, a. (s.f.). *Caracterización del control interno en el área de almacen en las empresas comerciales del Perú*. Obtenido de <https://www.monografias.com/trabajos-pdf5/caracterizacion-del-control-interno-area-almacen-empresas-comerciales-del-peru/caracterizacion-del-control-interno-area-almacen-empresas-comerciales-del-peru.shtml>

m, M. L. (2015). *control interno*. guayaquil.

Merino. (2024).

Michel Crozier. (s.f.).

Morales. (2015). *control interno* . (torres, Intérprete) guayaquil.

murillo ruiz, p. j., & palacios risco, t. e. (2013). *diseño de un sistema de control interno en el area de ventas de la botica farma cartavio en el periodo 2013*. tesis para obtener el titulo profesional de contador publico , universidad privada anterior orrego, facultad de ciencias de contabilidad, trujillo. Obtenido de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/128/1/MURILLO_PABLO_DISENO_SISTEMA_CONTROL.pdf

Murillo Ruiz, Pablo José , Palacios Risco, & eresita Eliana . (2013). “*DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE VENTAS DE LA BOTICA FARMA CARTAVIO EN EL PERIODO 2013*”. TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR, UNIVERSIDAD PRIVADA ANTENOR ORREGO FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD “DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE VENTAS DE LA BOTICA FARMA CARTAVIO EN EL PERIODO 2013” TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CO, trujillo-peru, trujillo. Obtenido de http://studylib.es/doc/1290257/murillo_pablo_diseno_sistema_control.pdf

ORDINOLA, S. L. (2007). *TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO.*

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y

ADMINISTRATIVAS ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD, piura

peru , piura.

Panez. (1984). (meza, Intérprete)

Panez. (1998).

Paredes, W. C. (octubre de 2001). control interno. *Licenciado en Contaduría Pública,*

<http://www.monografias.com/trabajos10/coni/coni.shtml>. T.S.U. Administración de

Empresas. Mención: Contabilidad y Finanzas.

PILATAXI, G. F. (2012). *UNIVERSIDAD CENTRAL DEL ECUADOR.* bogota mexico:

antecedentes de control interno. Obtenido de

<http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/996/1/T-UCE-0003-130.pdf>

Regulatory, F. (2008.). *US Food and Drug administration. FDA Regulatory.* maryland fda.

rodriguez perez, m. j., & torres saldaña , j. d. (2014). *implementacion de un sistema de*

control interno en el inventario de mercaderias de la empresa farmifarma s.a.c. y

su efecto en las ventas año 2014. para optar el titulo profesional de contadores

publicos, universidad privada antenor orrego, facultad de ciencias economicas,

trujillo. Obtenido de

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

[NO_SISTEMA_CONTROL.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/128/1/MURILLO_PABLO_DISE)

rodriguez perez, m. j., & torres saldaña, j. d. (2014). *implementacion de un sistema de*

control interno en el inventario de mercaderias de la empresa famifarma s.a.c y su

efectivo en las ventas año 2014. para obtener el título profesional de contador público, universidad privada anterior orrego, facultad de ciencias económicas, trujillo . Obtenido de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/995/1/RODR%C3%8DGUEZ_MARISA_CONTROL_INTERNO_INVENTARIO.pdf

rodriguez perez, m. j., & torres saldaña, j. d. (2014). *implementacion de un sistema de control interno en el inventario de mercaderias de la empresa famifarma s.a.c. y su efecto en las ventas año 2014.* para obtener el título profesional de contador público , universidad privado anterior orrego, facultad de ciencias económicas , trujillo. Obtenido de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/995/1/RODR%C3%8DGUEZ_MARISA_CONTROL_INTERNO_INVENTARIO.pdf

rodriguez perez, m. j., & torres saldaña, j. d. (2014). *implementacion de un sistema de control interno en el inventario de mercaderias de la empresa farifarma s.a.c. y su efecto en las ventas año 2014.* para obtar el título profesional de contador público, universidad privada anterior orrego , facultad de cuencias económicas, trujillo. Obtenido de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/995/1/RODR%C3%8DGUEZ_MARISA_CONTROL_INTERNO_INVENTARIO.pdf

salud, m. d. (Av. Salaverry 801 Jesús María Lima / Perú). *Ministra de Salud lanza AhorroMED, el aplicativo móvil para consulta de precios de medicamentos y ubicación de farmacias.* Obtenido de (<http://observatorio.digemid.minsa.gob.pe/>)

sanchez de la cruz, j. b. (2015). *Caracterización del Control Interno en el Área de Almacén.*

Tesis para optar el Título de Contador Público., Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Chimbote – Perú., chimbote, chimbote- peru. Obtenido de

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2785/CONTROL_EMPRESA_SANCHEZ_DE_LA_CRUZ_JOYCE_BEATRIZ.pdf?sequence=1&isAllowed=y

silva agurto, c. m. (2017). *sistema de control interno para la mejora de la organizacion*

contable en la empresa frio frias E.I.R.L.2016-PAITA. tesis para optar obtener el titulo profesional de contador publico, universidad cesar vallejo, piura, piura-peru.

Obtenido de

http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/10783/silva_ac.pdf?sequence=1

tinco maldonado, d. (2015). *el sistema de control interno y su incidencia en el proceso de*

altas y bajas de activos fijos en la unidad de gestion educativo local de huamanga

2014. tesis para optar el titulo profesional de contador publico , universidad los

angeles de chimbote, ayacucho, huamanga-peru. Obtenido de

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1140/CONTROL_INTERNO_REPOSICION_BAJAS_DE_BIENES_TINCO_MALDONADO_DOROTY.pdf?sequence=1