

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO EN EL  
ALMACEN DE FARMACIAS EN EL PERÚ.**

**CASO: FARMACIA INKAFARMA – CASTILLA, 2018.**

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

**AUTOR**

**BACH. EDER EFREN CAMPOS GARCIA**

**ASESORA**

**MGTR. MARIA FANY MARTÍNEZ ORDINOLA**

**PIURA – PERÚ**

**2018**

**LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO  
EN EL ALMACEN DE FARMACIAS EN EL  
PERÚ.**

**CASO: FARMACIAS INKAFARMA –  
CASTILLA, 2018.**

## **JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESOR**

Dr. Víctor Manuel Landa Machero

**Presidente**

Mgtr. Donald Errol Savitzky Mendoza

**Secretario**

Dr. Víctor Manuel Ulloque Carrillo

**Miembro**

Mgtr. María Fany Martínez Ordinola

**Asesora**

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios, por brindarme la oportunidad de un nuevo camino para mí y para mi familia ya que con su ayuda lograré mis metas y objetivos trazados.

A mi madre por ayudarme día a día a culminar mi carrera y demostrarme su apoyo incondicional.

A mis hijos Anthony Adrián y Rodrigo que han sido los motores de mi inspiración para poder lograr este propósito; y

A la Mgtr. CPC. María Fany Martínez Ordinola, ya que con su ayuda me brindo paciencia y sabiduría para lograr encaminarme por la investigación y terminar así mi tesis.

## **DEDICATORIA**

A mi madre y a mis hijos que han hecho posible que yo logre terminar mi carrera a quienes les agradezco mucho su apoyo por confiar en mí.

A Uladech católica por las enseñanzas aprendidas por los consejos de mis profesores, para poder servir a mi familia y mi país que tanto quiero.

## RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo general determinar y describir los mecanismos de control interno en el almacén de farmacias en el Perú y de la farmacia Inkafarma – Castilla, 2018. Se ha desarrollado usando la Metodología de tipo descriptivo, nivel cualitativo y el diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. La técnica fue la encuesta - entrevista y como instrumento un cuestionario pre estructurado, aplicado al encargado de la farmacia en estudio, obteniendo como principales resultados los siguientes: Farmacia Inkafarma - Castilla, forma parte de la red de farmacias a nivel nacional, cuenta con manual de organización y funciones y manual de políticas y procedimientos que guían la labor que cada trabajador debe realizar. Cuenta con autorización, licencia de funcionamiento vigentes, en cumplimiento de las normas de control interno. El control del almacén de farmacia, se encuentra a cargo de una persona de confianza en la empresa, quien mantiene ordenados y organizados los medicamentos por marcas, para una mejor ubicación y atención a los usuarios. La temperatura del almacén es condicionada para la conservación de los medicamentos, ubicando los que necesitan temperatura especial en refrigeración según especificación del producto entre 2 a 8 grados centígrados. Los medicamentos y productos de farmacia, llegan desde la sede central de Lima de acuerdo a los reportes y requerimientos que indica el software integrado con el que cuentan y que reporta los productos que se van agotando, para la reposición según los márgenes de seguridad establecidos.

**Palabras Clave:** Almacén, control interno, farmacias.

## ABSTRACT

The general objective of the research was to determine and describe the internal control mechanisms in the pharmacy store in Peru and the pharmacy Inkafarma - Castilla, 2018. It has been developed using the descriptive type methodology, qualitative level and non-experimental design, descriptive, bibliographic, documentary and case. The technique was the survey - interview and as a tool a pre-structured questionnaire, applied to the person in charge of the pharmacy under study, obtaining as main results the following: Farmacia Inkafarma - Castilla, is part of the pharmacy network nationwide, has manual of organization and functions and manual of policies and procedures that guide the work that each worker must perform. It has authorization, operating license in force, in compliance with internal control standards. The control of the pharmacy store is in charge of a person of trust in the company, who keeps ordered and organized medicines by brands, for a better location and attention to the users. The temperature of the warehouse is conditioned for the conservation of the medicines, locating those that need special temperature in refrigeration according to specification of the product between 2 to 8 degrees centigrade. The medicines and pharmacy products arrive from Lima's headquarters according to the reports and requirements indicated by the integrated software they have and that reports the products that are running out, for the replacement according to the established safety margins.

**Keywords:** Internal control, pharmacies, warehouse

## Contenido

	Pág.
1. Título de la tesis	ii
2. Hoja de firma del jurado y asesor	iii
3. Hoja de agradecimiento	iv
4. Hoja de dedicatoria	v
5. Resumen	vi
6. Abstract	vii
7. Contenido	viii
8. Índice de cuadros	ix
I. Introducción	1
II. Revisión de literatura	5
2.1 Antecedentes	5
2.1.1 Internacionales	7
2.1.2 Nacionales	10
2.1.3 Regionales /Locales	13
2.2 Bases Teóricas	13
2.3 Caso en estudio:	16
2.3.1 Reseña histórica	17
2.3.2 Misión	17
2.3.3 Visión	17
2.3.4 Objetivos	18
2.3.6 Organización estructural	20
2.3.7 Plan de contingencias	21
2.4 Marco Conceptual	21
2.4.1 Definición de términos	31
III. Hipótesis	32
3.1 Hipótesis	32
IV. Metodología	33
4.1 Diseño de la investigación	33
4.2 Población y muestra	33
4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores	33
4.4    Técnicas e instrumentos de recolección de datos	33
2.4.1 Técnicas	33
2.4.2 Instrumentos	33
4.5 Plan de análisis	34
4.6 Matriz de consistencia	35
4.7 Principios éticos	36
V. Resultados	37
5.1 Resultados	37
5.2 Análisis de resultados	49
VI. Conclusiones	56
Aspectos complementarios	62
Referencias bibliográficas	62
Anexos	64

## Índice de cuadros

	<b>Pág.</b>
<b>Cuadro 1:</b> Objetivo específico 1	
Determinar y describir los mecanismos de control interno en el almacén de farmacias en el Perú.....	37
<b>Cuadro 2:</b> Objetivo específico 2	
Determinar y describir los mecanismos del control interno en la farmacia Inkafarma – Castilla, 2018.....	39
<b>Cuadro 3:</b> Objetivo específico 3	
Realizar un análisis comparativo de los mecanismos de control interno en el almacén de farmacias en el Perú y de la farmacia Inkafarma – Castilla, 2018.....	44

## I. Introducción

En los últimos años hemos sido testigos del crecimiento de empresas de servicio, específicamente de farmacias de tal manera que se hace difícil distinguir una de la otra puesto que tienen características similares, vemos farmacias de diferente nombre juntas que los usuarios se confunden para tomar sus decisiones.

Esto se aprecia de manera constante en las farmacias de grandes cadenas que se posicionan en el mercado mediante publicidades que los hacen diferentes de otras farmacias como es el caso de farmacia InkaFarma que se diferencia por tener los precios más bajos y estar más cerca de la gente.

Las farmacias desarrollan la estrategia de comunicación entre el consumidor y el vendedor que le permita conocer y posicionarse en el mercado por los servicios que se ofrecen identificando las necesidades de los clientes al hacer uso de los servicios de la farmacia como conocer los motivos de compra de los clientes; conocer la frecuencia con la que los consumidores realizan sus compras, conocer su segmento meta, posicionar a la farmacia por los servicios ofrecidos, y llegando a gran cantidad de audiencia a través de los medios de comunicación.

Los mecanismos de control son de gran importancia, ya que sirven para corregir errores que se estén cometiendo dentro de la empresa y así poder mejorarlos mediante la disciplina y la coordinación dentro de la empresa, ya que este sistema de control cumple un rol imprescindible en el marco general de la organización para mejorar el sistema de funcionamiento de la empresa y así poder reducir los costos y los beneficios en el tiempo, para lograr aumentar la rentabilidad de la empresa y el mejor desempeño de la misma.

Hoy en día las farmacias están dejando en el abandono la medicina genérica remplazándola por la medicina de nombres comerciales en las cuales se aprecia una diferencia considerable comparándola con la medicina genérica; se proponen una gran variedad de productos farmacéuticos que son de libre adquisición y también productos farmacéuticos que necesitan de receta para poder ser vendidos, así como también productos médicos ansiolíticos que también necesitan de receta para ser vendidos. su objetivo principal es la adquisición de productos farmacéuticos para los sistemas de salud del sector público. Se reconoce que las adquisiciones del sector público se pueden administrar de una diversidad de maneras, que van desde sistemas totalmente internos, pasando por diversos organismos autónomos o semiautónomos de adquisiciones, hasta la privatización total. Estos principios son aplicables a cada una de esas variaciones.

Para llevar una organización de estos tipos de negocio, es necesario llevar un formato de ventas diarias y semanales en base a las notas de mostrador. Se puede realizar en un sistema de cómputo también es importante llevar el control mediante un inventario diario. De igual manera, se debería llevar un registro de las notas de salida por devoluciones, producto defectuoso, productos para los empleados, etc. Procurar realizar inventarios físicos cada 2 semanas para un adecuado control.

“Piura: solo cuatro personas fiscalizan venta de medicinas en 200 farmacias”. La última vez que Vanessa Valdivieso (32) sintió un malestar en la garganta acudió a una farmacia ubicada en la cuadra 2 de la avenida Country de Piura y, sin objeciones, compró tres pastillas Pantomicina, un antibiótico que, si bien mata las bacterias que producen una infección, está prohibido comercializarse sin prescripción. Es probable que Vanessa no conozca los riesgos de tomar antibióticos sin receta. Estos contienen sustancias que, si no se administran en cantidad y frecuencia determinada por un especialista, en vez de

eliminar las bacterias las hace más resistentes. “Por eso son los médicos quienes deben recetarlos, pues son los más indicados para determinar si el paciente tiene una infección”, señaló Elsa Seminario, directora regional de Acceso y Uso de Medicamentos. (El Comercio, 2013).

Por lo anteriormente expuesto, la investigación se formula a través del siguiente enunciado: ¿Cuáles son los mecanismos de control interno en el almacén de farmacias en el Perú y de la farmacia InkaFarma – castilla, 2018?

Siendo el objetivo general:

Determinar y describir los mecanismos de control interno en el almacén de farmacias en el Perú y de la farmacia InkaFarma – castilla, 2018

Y como objetivos específicos:

1. Determinar y describir los mecanismos de control interno en el almacén de farmacias en el Perú.
2. Determinar y describir los mecanismos del control interno en la farmacia Inkafarma – Castilla, 2018.
3. Realizar un análisis comparativo de los mecanismos de control interno en el almacén de farmacias en el Perú y de la farmacia Inkafarma – castilla, 2018

Finalmente, la investigación se justifica:

En que las farmacias cada vez incurren en el mercado con más propuestas, más opciones que a los usuarios les facilitan la búsqueda de sus medicinas llegando más cerca de los clientes, haciendo más fácil la adquisición de productos mediante tarjetas de crédito ya que antes era difícil la obtención de los productos si no había en efectivo; cuenta con toda una variedad de productos para satisfacer a los usuarios, y también cuenta con su debido control de inventarios en su almacén que le permite un mejor desenvolvimiento para

poder atender de una manera eficiente y eficaz a su público.

**Desde el punto de vista social:** La farmacia moderna permite a los usuarios tener una gran variedad de productos y están más cerca de sus hogares pues cada vez las farmacias ofertan sus productos dándoles mayor facilidad para adquirirlos ya sea llegando más cerca a los usuarios o permitiéndoles comprar con tarjetas de crédito, tarjetas de débito, también se han instalado en los supermercados en las cuales se exponen sus productos. Generalmente, los productos que están exhibidos en sus góndolas son aquellos que no necesitan receta médica o que son de venta libre, y también ofrecen sus productos de diferentes laboratorios tratando de dejar atrás los medicamentos genéricos que son mucho más cómodos económicamente mientras que hay medicamentos que sí requieren receta médica suelen ser provistos por especialistas que deben verificar la receta u orden del médico antes de entregarlos.

**Desde el punto de vista económico:** Una persona especializada en la farmacia hoy en día, se dedica a innovar más sus medicamentos y sus productos como es la variedad de productos que ofrecen al público como por ejemplo medicinas genéricas que las venden con nombres comerciales de diferentes laboratorios pero que son lo mismo con otro precio más elevado quizás con una mejor eficiencia, también están a expensas de las drogas y el trabajo en los sistemas de seguridad social, ya sea en la revisión de los fármacos para la seguridad y la eficacia o como proveedores de información a los usuarios.

**Desde el punto de vista académico:** La investigación nos permitirá a cada uno de los profesionales poder entender muchas cosas que nos permita manejar el tema y de poder trabajar proyectos de investigación en lo que respecta al control interno y de igual manera nos ayudará en nuestra labor diaria como profesionales al servicio de nuestra

nación.

## **II. Revisión de literatura**

### **2.1 Antecedentes**

#### **2.1.1 Internacionales**

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

**Navarro (2010)** en su proyecto denominado “*Control de inventario para un Almacén de Farmacia*”. Muchos de los problemas existen en los sistemas de control de inventarios de empresas industriales, comerciales y de servicios tienen su causa en pobres decisiones de administración de inventarios y en el inadecuado uso de los manuales y políticas determinadas al respecto; siendo estas de gran importancia, ya que constituyen el conjunto de actividades y técnicas utilizadas para mantener la cantidad de artículos (materiales, materias primas, producto en proceso y producto terminado) en el nivel deseado tal que ni el costo ni la probabilidad de faltante sean de una magnitud significativa.

**Zavala (2012)**. En su proyecto de investigación “*Control interno administrativo y contable para las farmacias del cantón Latacunga, provincia de Cotopaxi*”. La información obtenida fue analizada y procesada para el desarrollo en sí mismo a través de la aplicación de encuestas a los empleados administrativos y operativos. Los empleados no desarrollan su trabajo con los manuales o guías, en especial en lo relacionado con la información en tareas tales como, el registro, las funciones y la administración de fármacos. La propuesta presenta soluciones a los varios inconvenientes

y debilidades que tiene las Farmacias del Cantón, Provincia de Cotopaxi por la falta de orientación, la formación y el desconocimiento de los procesos y actividades, pero las soluciones que se presentan en el documento motivan al desempeño eficiente y eficaz actuación de las farmacias.

El Control Interno es la base donde descansan las actividades y operaciones de una empresa, es decir, que las actividades de producción, distribución, financiamiento, administración, entre otras son regidas por el Control Interno. Es un instrumento de eficiencia y no un plan que proporciona un reglamento tipo policiaco o de carácter tiránico, el mejor Sistema de Control Interno, es aquel que no daña las relaciones de empresas a clientes y mantiene en un nivel de alta dignidad humana las relaciones de patrón a empleado. La función del Control Interno es aplicable a todas las áreas de operación de los negocios. El Control Interno se debe establecer previo estudio de las necesidades y condiciones de cada empresa.

**Taco (2012).** En su proyecto titulado *“Diseño de un sistema de control interno para la administración de los inventarios de la distribuidora farmacéutica diagnofarm S.A.”* Diagnofarm S.A. es una empresa dedicada a la comercialización y distribución de vacunas a nivel nacional, uno de los principales problemas es el manejo inadecuado de los inventarios, la finalidad de la investigación es mostrar un método adecuado para controlar las existencias de esta manera establecer un control adecuado sobre los inventarios, que son parte trascendental de los activos.

**Revolorio (2009).** En su tesis *“Importancia de la aplicación de un manual de normas y procedimientos en el área de inventarios en las empresas de distribución de productos farmacéuticos en Guatemala”* el principal problema que enfrentan en sus inventarios este tipo de empresas es que se trata de productos perecederos, ya que los productos

farmacéuticos, por normativas específicas, tienen generalmente un plazo de vencimiento relativamente corto. De donde se deriva la importancia de una adecuada administración de los inventarios lo que requiere la implementación de normas y procedimientos mediante los cuales se establecen controles para los productos que se encuentran disponibles para la venta, pues la parte más importante de las transacciones totales de la empresa, consiste en surtir producto farmacéutico de calidad y en buen estado. por estas razones el control interno en este rubro es de gran importancia, para la administración de esta clase de negocios.

La existencia y aplicación de un manual de normas y procedimientos, será esencial para el control en la organización, ya que por su medio se logra una adecuada comunicación sobre las decisiones concernientes a los procedimientos de control interno y políticas establecidas para la buena administración en el área de inventarios, su función será comunicar aspectos específicos que deben ser conocidos y cumplidos por todos los empleados involucrados en este proceso, además se constituye en una herramienta eficaz para coordinar, registrar y proporcionar información en forma ordenada, sistemática, oportuna y confiable sobre los inventarios de la empresa.

### **Nacionales**

En esta investigación, se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación hecho por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos en la ciudad de Piura, que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

**León (2011).** En su proyecto de investigación. *“Caracterización del control interno en el área de almacén en las empresas comerciales del Perú”*. Caso empresas *Farmacéuticas de Chimbote, 2013*. En algunas farmacias no existe un adecuado Control

Interno que permita llevar de manera eficiente y oportuna los diversos movimientos administrativos y contables que se llevan a efecto en las farmacéuticas, lo cual provoca desfases en el sistema económico administrativo de las empresas, Algunas farmacéuticas no cuentan con un manual de procedimientos, lo que ocasiona que no exista un control permanente de la actividad económica, administrativa de las farmacias, No cuentan con un manual de funciones que detalle el perfil, los deberes y obligaciones para el personal que labora en las farmacias.

Provocando la disminución de responsabilidades del personal, incluso en las actividades de custodia del efectivo, Los empleados no desarrollan su trabajo con los manuales o guías, en especial en lo relacionado con la información en tareas tales como, el registro, las funciones y la administración de fármacos. la propuesta presenta soluciones a los varios inconvenientes y debilidades que tienen las Farmacias por la falta de orientación, la formación y el desconocimiento de los procesos y actividades, pero las soluciones que se presentan en el documento motivan al desempeño eficiente y eficaz actuación de las farmacias.

**Murillo & Palacios (2013).** En su investigación. *“Diseño de un sistema de control interno en el área de ventas de la botica farma cartavio en el periodo 2013”*. Existen empresas que padecen de deficiencias en el sistema de control interno, originando un sinnúmero de errores en sus acciones diarias, siendo esta la razón para tomar decisiones adecuadas y oportunas dentro de la política interna de la empresa; lo que conlleva un mal funcionamiento de la empresa. Por lo cual tendremos que demostrar la eficacia del diseño de un sistema de control interno para la optimización del proceso de ventas en la botica farma cartavio.

En la botica farma cartavio se observó deficiencia en la atención al cliente por lo cual no se realiza un mejor funcionamiento en el área de ventas. así mismo no existe un control

de stock, no cuenta con un sistema informático que controle el producto disponible, tampoco encontramos un control interno; y no hay seguridad al momento de guardar el dinero. La investigación realizada en la botica farma cartavio aplicamos diferentes métodos e instrumentos como la guía de entrevista, cuestionarios, análisis documentales, observación; con el fin de obtener información precisa para nuestra investigación.

Como resultados se obtuvo un análisis de la situación actual de los procesos de ventas y el control interno en ellos, llegando a encontrar un mal funcionamiento el área de ventas y atención al cliente. Se evaluó el sistema de control interno, el mismo que conllevará a que los procesos de ventas sean más eficientes y óptimos en la botica farma cartavio.

**MINSA (2015).** En su publicación. *“Realizan operativos conjuntos en farmacias y boticas de Ate”*. En un trabajo conjunto, la Dirección de Salud IV Lima Este, a través del área de Fiscalización, realizó operativos con la Municipalidad de Ate, en los establecimientos farmacéuticos ubicados en los alrededores del Hospital de Vitarte, distrito que cuenta con 637 establecimientos farmacéuticos registrados.

Se inspeccionaron 20 establecimientos farmacéuticos, de los cuales 03 eran informales y en los otros 17 establecimientos inspeccionados se encontraron una serie de observaciones, como la ausencia del Director Técnico (Químico Farmacéutico), incumplimiento de la buena práctica de almacenamiento, falta del libro de psicotrópicos, falta de implementación de las Áreas, así como también la carencia de registro de temperatura. El equipo DEMID estuvo liderada por la QF Fanny Mesías Flores, quien refirió que estos operativos son inopinados a fin de dar cumplimiento a las directivas para garantizar el expendio de medicamentos a la población y evitar situaciones adversas.

Durante el operativo conjunto se incautaron productos vencidos y de procedencia

desconocida, los cuales ponen en riesgo la salud de las personas, motivo por el cual se informará a los órganos competentes a fin de que se realicen las investigaciones del caso, así como dos establecimientos farmacéuticos que no permitieron el ingreso de la Autoridad para realizar la inspección. “Este plan, que consta de operativas constantes en todas las farmacias y boticas ubicadas en las inmediaciones de los hospitales de Lima, se aplicará durante el año, con el fin de garantizar que los productos que adquiere la población no representen un riesgo para su salud, que estos establecimientos estén autorizados y cuenten con un químico farmacéutico de manera permanente”, enfatizó Fanny Mesías. La Dirección de Salud IV Lima Este a través de la DEMID promueve que los establecimientos farmacéuticos realicen sus actividades conforme a ley y que contribuyan al cuidado de la salud de la población, es así que, en adelante, las farmacias y boticas que se encuentran cerca a los hospitales serán las más fiscalizadas”, concluyó.

El comercio ilegal de medicamentos es un delito contra la salud pública, que de acuerdo Código Penal, pueden ser sancionados con penas de entre cuatro a quince años de prisión efectiva.

### **Regionales/Locales**

En esta investigación, se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación hecho por otros investigadores en la región y ciudad de Piura.

**El Comercio (2013).** En su publicación: *“Piura: solo cuatro personas fiscalizan venta de medicinas en 200 farmacias”*. La última vez que Vanessa Valdivieso sintió un malestar en la garganta acudió a una farmacia ubicada en la cuadra 2 de la avenida Country de Piura y, sin objeciones, compró tres pastillas Pantomicina, un antibiótico que, si bien mata las bacterias que producen una infección, está prohibido

comercializarse sin prescripción. Es probable que Vanessa no conozca los riesgos de tomar antibióticos sin receta. Estos contienen sustancias que, si no se administran en cantidad y frecuencia determinada por un especialista, en vez de eliminar las bacterias las hace más resistentes. “Por eso son los médicos quienes deben recetarlos, pues son los más indicados para determinar si el paciente tiene una infección”, señaló Elsa Seminario, directora regional de Acceso y Uso de Medicamentos.

Esta gerencia regional estableció, a partir de una fiscalización realizada durante el primer semestre del 2013, que de cada siete establecimientos farmacéuticos privados cinco expenden antibióticos sin receta. El Comercio constató que las boticas Felicidad e InkaFarma, ubicadas en la avenida Country, y el local farmacéutico del centro comercial Open Plaza, todavía incumplen con esta norma. Asimismo, de siete farmacias, al menos dos venden psicotrópicos y barbitúricos sin prescripción, lo cual también está prohibido. Estas son sustancias que actúan sobre el sistema nervioso y tienen como consecuencia cambios temporales en la percepción, el ánimo, el estado de conciencia y el comportamiento; además pueden causar dependencia, depresión y llegan a afectar el sistema nervioso u ocasionan paros cardiorrespiratorios. Las farmacias de las cuadras 2 y 3 de la avenida Miguel Grau, en pleno centro de Piura, también venden medicamentos como el Neopresol y Valcote sin exigir prescripción.

“La venta de medicina sin receta es un problema social. La realidad es que todos los medicamentos deberían venderse con una prescripción”, sostuvo el presidente de la Federación Médica de Piura, Arnaldo Vite. Cabe resaltar que según el Decreto Supremo 014-2011-SA: Reglamento de Establecimientos Farmacéuticos, el expendio de medicamentos sin receta conlleva al cierre temporal del local y al pago de una unidad impositiva tributaria (UIT). Según la directora regional de Acceso y Uso de

Medicamentos, la Dirección General de Medicamentos Insumos y Drogas (Digemid) realiza fiscalizaciones de rutina dos o tres veces al año. “Uno de nuestros inconvenientes es que tenemos escaso personal”, sostuvo. Seminario indicó que cuentan con solo cuatro químicos farmacéuticos que realizan las inspecciones, cuando se debería tener un mínimo de 10 personas para cubrir el aproximado de 200 farmacias que hay en Piura. “Carecemos de personal debido a los sueldos que se les ofrece a los químicos, que son de S/.1.500 para aquellos profesionales que no son nombrados”

**RPP (2012).** En su publicación: *“Piura: Botica es clausurada por ofrecer medicamentos en mal estado”*. La botica intervenida por funcionarios del municipio local se encuentra ubicada frente al Hospital Santa Rosa. Por adulteración en el rotulado de las medicinas y el mal estado de conservación de las mismas fue clausurada la botica “Victoria”, ubicada en la avenida Chulucanas, frente al Hospital Santa Rosa, en la región Piura.

En el mencionado establecimiento se ofrecían medicinas en condiciones no adecuadas de conservación, por lo que se procedió a su decomiso de acuerdo al Decreto Supremo 014-2011 del Ministerio de Salud.

El jefe de fiscalización de la Municipalidad de Piura, Edison Peña, señaló que también se inspeccionó otras cuatro boticas ubicadas en la misma zona, las cuales funcionaban de acuerdo a ley.

**La República (2015)** en su publicación *“Secretaría Anticorrupción investiga anomalías en licencias de boticas”*. Piura. Tras una serie de denuncias de presuntos actos de corrupción en el sistema de boticas de la región Piura, el secretario técnico del Sistema Regional Anticorrupción, Jaime Távara Alvarado, anunció que este miércoles se presentará públicamente el resultado de sus investigaciones por las presuntas

irregularidades descubiertas en la entrega de licencias para el funcionamiento de boticas y farmacias en los distritos de Las Lomas, en Piura; y Paimas, en Ayabaca. Távara aseguró que se ha pedido información sobre las denuncias divulgadas en La República, y la Subregión de Salud, Luciano Castillo Colonna ya entregó los documentos relacionados al caso. Allí se muestran las supuestas anomalías en la entrega de resoluciones de funcionamiento en dos boticas de Las Lomas, y uno de esos establecimientos, que es de propiedad de la misma municipalidad de la localidad, tenía como regente o directora técnica a la entonces jefa de la Dirección de Medicamentos, Insumos y Drogas (Demid) de la subregión, Evita Ojeda Celi, autorizada para tal función por un documento firmado por ella misma.

El contrato de locación de servicios 0113-2015 firmado entre la municipalidad y la entonces funcionaria se firmó a inicios del año 2015, por un monto de 900 soles, quedando ella en calidad de contratada en Las Lomas, cuando aún desempeñaba funciones como directora de la Demid en Sullana. Aunque la municipalidad aún no contesta el pedido de información, la Secretaría Anticorrupción también incluirá en su investigación este tema, además de otras irregularidades descubiertas como las señaladas por el consejero regional por Sullana, Eligio Sarango, pues durante la gestión de Evita Ojeda también han sucedido presuntas anomalías en los requerimientos, almacén y distribución de los medicamentos.

## **2.2 Bases Teóricas**

### **2.2.1 Teorías De Control Interno**

#### **2.2.1 Teoría de la contingencia**

Las características de los actuales escenarios comerciales en los que se desenvuelven las empresas, en donde su rol se torna cada vez más proactivo en función de obtener,

alcanzar logros, gracias a una competitividad para la que se han preparado ofreciendo sus mejores productos con el sello de una calidad que se torna en ventajas, conlleva a considerar el alcance, rol de la teoría de contingencias, aspecto que debe ser considerado por la gerencia.

### **Teoría de la agencia.**

La teoría de la agencia es la más dominante desde los trabajos de Berle y Means (1932) sobre la separación entre la propiedad de los accionistas y el control de los administradores. Los costos de agencia resultan cuando los administradores persiguen sus propios intereses en detrimento de los intereses de los accionistas.

Los nuevos arreglos institucionales que dan origen a nuevas formas de gobernabilidad proporcionan beneficios que compensan ampliamente las inversiones que resuelven las relaciones contractuales, de acuerdo a la teoría de la agencia, entre el principal y el agente, mediante un conjunto de normas. De aquí, la relevancia de tenerla muy en cuenta, su alcance, repercusiones todo lo que involucra de tal forma que se tome muy en cuenta en la estructuración de la organización ideal para desempeñarse exitosamente en el escenario en donde actúan.

### **Teoría General del Control**

1. El Control en general. Concepto: La palabra control ha sido incorporada no hace mucho a la lengua española con dos significados:  
Inspección, fiscalización, intervención.
2. Dominio, mando, preponderancia". 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 información para compararla con patrones determinados a fin de localizar oportunidades para tomar decisiones.

La función control (fin) se lleva a cabo o se desarrolla a través de instrumentos o técnicas de control (medios) Hay que dejar en claro que una inspección o una fiscalización no son sino parte del proceso de control, un medio para lograrlo, creer que inspeccionar es simplemente ejercer el control es un caso típico de confusión del fin con los medios. Inspeccionar o fiscalizar es uno de los medios de que nos valemos para acopiar información como un primer momento del paso del Sistema de Control.

La función control tiene un objetivo o fin “positivo” que consiste en “producir la retroalimentación del sistema de toma de decisiones” El control se debe caracterizar por su capacidad para transformar una situación tomando los datos del pasado próximo y del presente, debe tener la fuerza necesaria para encarar las acciones de futuro. El control no puede quedar en detectar el error o la irregularidad, también debe señalar los aspectos positivos y fundamentalmente: producir acciones tendientes a la mejora del sistema. El control puede recaer indistintamente sobre los resultados obtenidos en el ejercicio de cualquier otra función, proporcionando información de base para programar, organizar, mandar o coordinar en lo sucesivo. En resumen, el control de hoy tiene efectos en el futuro.

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. La verificación de la exactitud con que se cumplen las decisiones de gobierno, la evitación de desviaciones, el juicio de valor acerca de la conformidad de lo actuado con la norma, la adaptación de la administración a las nuevas necesidades posibles del control, hacen del control una función cuyo re funcionalización es necesario producir. La administración Pública tiene, sobre todo en materia presupuestaria, una larga y constante tradición que debe ser reorientada en función de las nuevas expectativas de la Hacienda Pública.

En esencia el control es un medio que posibilita un fin: una decisión; el ejercicio del control no es un acto de voluntad del que tiene autoridad para ordenar. En la actividad privada corresponde al dueño y es inherente al administrador; ahora en la actividad pública, donde el dueño de la Hacienda es el pueblo, el controlar es parte de la política y se encuentra comprendido en el gobernar.

### **2.3. Caso en estudio**

EMPRESA : INRITAIL PHARMA S.A - INKAFARMA

RUC : 20331066703

DIRECCIÓN : AV.DEFENSORES DEL MORRO NRO. 1277 LIMA -LIMA-  
CHORRILLOS

QUIMICO FARMACEUTICO: QUEVEDO VALDIVIEZO GISELA

SECTOR ECO. : VENTA DE PRODUCTOS FARMACEUTICOS

INICIO DE ACTIV. : 13/08/1996

ESTADO : ACTIVO

TIPO : SOCIEDAD ANONIMA

## **Reseña histórica**

Hace más de quince años, el grupo Eckerd Perú S.A. abrió su primera botica con el formato de InkaFarma en la ciudad de Lima. En 1998, apostando por nuevos mercados, se inauguraron dos nuevas sucursales en las ciudades de Chiclayo y Trujillo, respectivamente. En enero de 2011, la cadena de boticas fue adquirida por el Grupo Interbank. Actualmente, Inkafarma cuenta con 270 locales estratégicamente ubicados en la capital, así como con 312 boticas distribuidas en el norte, sur, centro y oriente del Perú.

En InkaFarma, somos más de 11,000 colaboradores a nivel nacional con la misión de llevar con calidez y optimismo: salud, bienestar y ahorro a todas las comunidades del Perú. Ofrecemos una completa variedad de productos farmacéuticos, perfumería y tocador de excelente calidad y a los mejores precios los 365 días del año. Somos la cadena de boticas líder del mercado farmacéutico gracias a nuestra gran cobertura de boticas a nivel nacional y, sobretodo, a nuestra gente quienes, gracias a su obsesión por el análisis, pasión por los resultados, liderazgo inspirador y amor por las personas alinean sus esfuerzos para que juntos cambiemos la historia de la salud en todas las comunidades donde operemos

## **Visión**

Cambiar la historia de la salud en todas las comunidades donde operemos, a través de la mejor calidad, el mejor precio y la mejor gente.

## **Misión**

Llevar con calidez y optimismo: salud, bienestar y ahorro a todas las comunidades del Perú.

## **Valores**

- Obsesión por el Análisis
- Pasión por los Resultados
- Liderazgo Inspirador
- Amor por las Personas

## **Servicios**

Inkafarma le ofrece su Servicio de Atención Farmacéutica e Información de Medicamentos donde un farmacéutico especializado resolverá sus inquietudes a la brevedad. Este se complementa con el Servicio de Seguimiento Farmacoterapéutico, referente a los medicamentos que consume.

Cualquiera sea el medicamento o producto que adquiera en nuestras boticas consúltenos respecto a: presentaciones, indicaciones, contraindicaciones, precauciones, preparación, conservación e interacciones con otros medicamentos o alimentos. Nada nos interesa más que detectar, prevenir y resolver cualquier problema relacionado a su salud para que disfrute de una mejor calidad de vida.

## **Preparación de recetas**

Una receta magistral es aquella formulada por un profesional médico de cualquier especialidad para preparar medicamentos específicos y personalizados bajo el estricto control de Químicos Farmacéuticos Especialistas.

Cabe destacar que InkaFarma solo emplea materias primas de calidad certificada. Nuestros especialistas trabajan con material de laboratorio de precisión y someten los medicamentos a exhaustivos controles de calidad. Las ventajas de una receta magistral son:

- Aplicar una terapia medicamentosa personalizada, segura y eficaz.
- Psicológicamente, influenciar de manera positiva sobre el paciente.
- Controlar la automedicación.
- Tener acceso a asociaciones de fármacos no disponibles en el mercado.
- Preparar medicamentos en dosificaciones especiales no disponibles.
- Preparar medicamentos sin colorantes ni preservantes, y con sabores especiales.
- Determinar un tratamiento de costo accesible al paciente.

### **¿Qué tipo de medicamentos se preparan?**

Se pueden preparar: cremas, geles, ungüentos, lociones, soluciones, suspensiones, jarabes, gomitas, cápsulas, papelillos, óvulos, champú, jabones líquidos y sólidos, entre otros. Es decir, medicamentos para las diversas especialidades médicas y formas farmacéuticas.

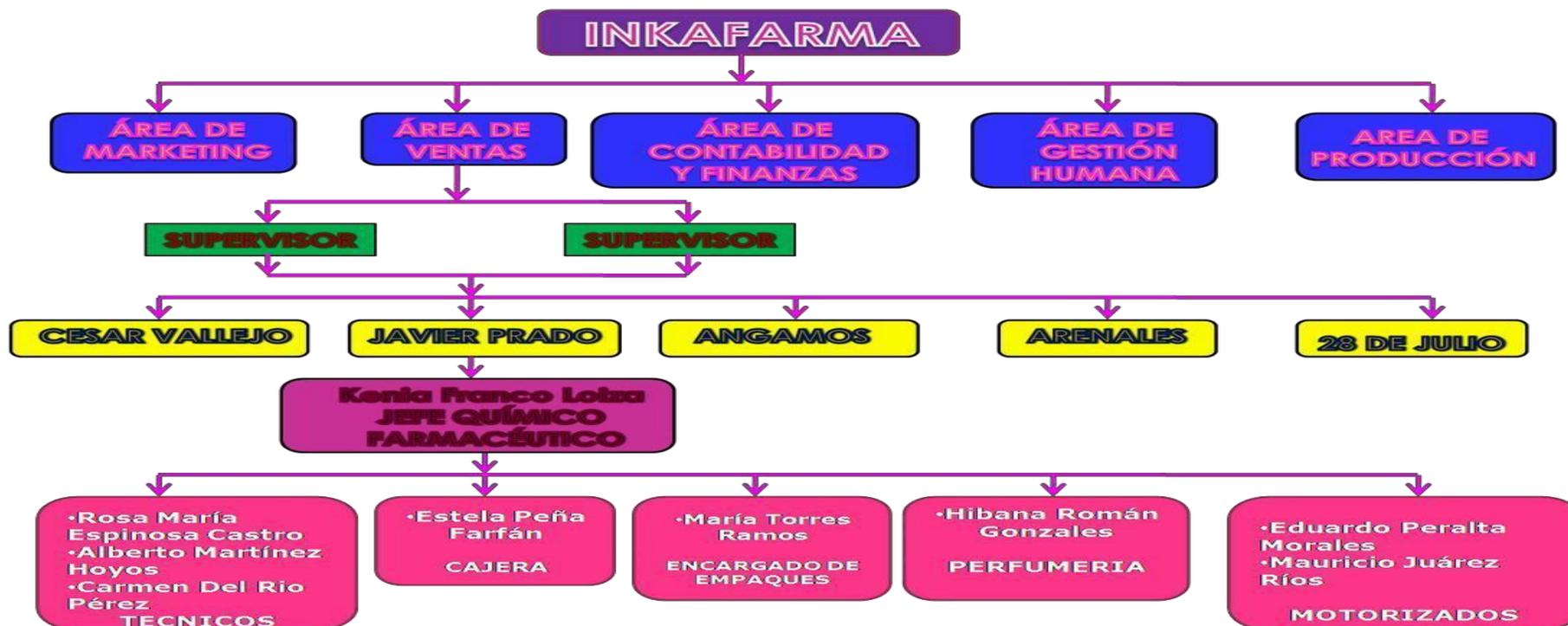
### **¿Cómo solicito la preparación de una receta magistral?**

- Acuda a cualquier Botica InkaFarma a nivel nacional.
- Entregue su receta al farmacéutico especialista.
- Deje su receta. Ésta le será devuelta con su preparado en la fecha indicada

### 2.3.6 Organización Estructural

## ORGANIZACIÓN ESTRUCTURAL

INCA FARMA



Fuente: Inkafarma

## **2.4 Marco conceptual**

### **2.4.1 Control Interno**

#### **2.4.1.1 Definiciones**

**Según Chacón (2002).** 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. Es bueno resaltar, que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, conducirá a conocer la situación real de las mismas, es por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión.

Por consiguiente, el control interno comprende el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la gerencia. De lo anterior se desprende, que todos los departamentos que conforman una empresa son importantes, pero, existen dependencias que siempre van a estar en constantes cambios, con la finalidad de afinar su funcionabilidad dentro de la organización.

Siendo las cosas así, resulta claro, que dichos cambios se pueden lograr implementando y adecuando controles internos, los cuales sean capaces de salvaguardar y preservar los bienes de un departamento o de la empresa. Dentro de este orden de ideas, (Catácora, 1996), expresa que el control interno:

“Es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. Una debilidad importante del control interno, o un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro del sistema contable”.

En la perspectiva que aquí adoptamos, podemos afirmar que un departamento que no aplique controles internos adecuados, puede correr el riesgo de tener desviaciones en sus operaciones, y por supuesto las decisiones tomadas no serán las más adecuadas para su gestión e incluso podría llevar al mismo a una crisis operativa, por lo que, se debe asumir una serie de consecuencias que perjudican los resultados de sus actividades.

Después de revisar y analizar algunos conceptos con relación al control, se puede decir que este control nos permite definir la forma sistemática de como las empresas han visto la necesidad de implementar controles administrativos en todos y cada uno de sus operaciones diarias. Dichos controles se deben establecer con el objeto de reducir el riesgo de pérdidas y en sus defectos prever las mismas.

Sea cual sea la aplicación del control que se quiere implementar para la mejora organizativa, existe la posibilidad del surgimiento de situaciones inesperadas. Para esto es necesario aplicar un control preventivo, siendo estos los que se encargaran de ejecutar los controles antes del inicio de un proceso o gestión administrativa. Adicionalmente, se cuentan con controles de detección de los cuales se ejecutan durante o después de un proceso, la eficacia de este tipo de control dependerá principalmente del intervalo de tiempo transcurrido entre la ejecución del proceso y la ejecución del control. Para evaluar la eficiencia de cualquier serie de procedimiento de control, es necesario definir los objetivos a cumplir.

Unido a esto, (Poch, 1992). Expresa “el control aplicado de la gestión tiene por meta la mejora de los resultados ligados a los objetivos.” Esto deduce la importancia que tienen los controles y en tal sentido, (Leonard, 1990), asegura “los controles es en realidad una tarea de comprobación para estar seguro que todo se encuentra en orden.”. Es bueno resaltar que, si los controles se aplican de una forma ordenada y organizada, entonces existirá una interrelación positiva entre ellos, la cual vendría a constituir un sistema de control sumamente más efectivo. Cabe destacar que el sistema de control tiende a dar seguridad a las funciones que cumplan de acuerdo con las expectativas planeadas. Igualmente señala las fallas que pudiesen existir con el fin de tomar medidas y así su reiteración.

Una vez que el sistema está operando, se requiere de una previsión sobre una base de pruebas para ver si los controles previstos están operando como se planeó. Por esto el control interno no puede funcionar paralelamente al sistema, por estar estos íntimamente relacionados, es decir, funcionan como un todo, para lograr el objetivo establecido por la organización. Entrando más de lleno en el tema central, el control interno es todo un sistema de controles financieros utilizados por las empresas, y además, lo establece la dirección o gerencia para que los negocios puedan realizar sus procesos administrativos de manera secuencial y ordenada, con el fin de proteger sus activos, salvaguardarlos y asegurarlos en la medida posible, la exactitud y la veracidad de sus registros contables; sirviendo a su vez de marco de referencia o patrón de comportamiento para que las operaciones y actividades en los diferentes departamentos de la organización fluyan con mayor facilidad.

Tomando en cuenta que el control interno va a servir como base o instrumento de control administrativo, y que igualmente abarca el plan de organización, de

procedimientos y anotaciones dirigidas con la única finalidad de custodiar los activos y a la confiabilidad contable, la (Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela 1994), la define como:

“El plan de organización, de todos los métodos y medidas coordinadas adoptadas al negocio, para proteger y salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de los datos contables y sus operaciones, promover la eficiencia y la productividad en las operaciones y estimular la adhesión a las prácticas ordenadas para cada empresa”.

Una vez establecido y dejado claro el significado del control interno es bueno verlo también desde un punto de vista financiero donde (Holmes, 1994), lo define como: “Una función de la gerencia que tiene por objeto salvaguardar, y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización”.

Asimismo, el concepto de control interno emitido por (**Redondo, 1993**), : “se debe hacer un estudio y una evaluación adecuada de control interno existente, como base para determinar la amplitud de las pruebas a las cuales se limitarán los procedimientos de auditorías”.

Tomando en cuenta los distintos conceptos de control interno pueden dividirse en dos grandes grupos: Administrativos y Contables. En cuanto al administrativo, es el plan de organización, y todos los métodos que facilitan la planeación y control de la empresa (planes y presupuestos). Con relación al contable, se puede decir que comprende de métodos y procedimientos relacionados con la autorización de transacciones, tal es el caso de los registros financieros y contables.

Dentro de esta perspectiva 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. Sin embargo, sobre este punto, es importante señalar que, para que un control interno rinda su cometido, debe ser: oportuno, claro, sencillo, ágil, flexible, adaptable, eficaz, objetivo y realista. Todo esto tomando en cuenta que la clasificación del mismo puede ser preventiva o de detección para que sea originaria. El control interno contable representa el soporte bajo el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable. Un sistema de control interno es importante por cuanto no se limita únicamente a la confiabilidad en la manifestación de las cifras que son reflejadas en los estados financieros, sino también evalúa el nivel de eficiencia operacional en los procesos contables y administrativos.

El control interno en una entidad está orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades, las diferencias entre estos dos es la intencionalidad del hecho; el término error se refiere a omisiones no intencionales, y el término irregular se refiere a errores intencionales. Lo cierto es que los controles internos deben brindar una confianza razonable de que los estados financieros han sido elaborados bajo un esquema de controles que disminuyan la probabilidad de tener errores sustanciales en los mismos.

Con respecto a las irregularidades, el sistema de control interno debe estar preparado para descubrir o evitar cualquier irregularidad que se relacione con falsificación, fraude o colusión, y aunque posiblemente los montos no sean relevantes con respecto a los estados financieros, es importante que estos sean descubiertos oportunamente, debido a que tienen implicaciones sobre la correcta conducción del negocio.

**Según Meigs & Larsen (1994)** el propósito del control interno es: “Promover la operación, utilizar dicho control en la manera de impulsarse hacia la eficaz y eficiencia de la organización”. Esto se puede interpretar que el cumplimiento de los objetivos de la empresa, los cuales se pueden ver perturbados por errores y omisiones, presentándose en cada una de las actividades cotidianas de la empresa, viéndose afectado por el cumplimiento de los objetivos establecidos por la gerencia. El control interno administrativo y contable

El control interno es la metodología general de acuerdo con la cual se lleva al cabo la administración, dentro de una organización dada.

El control interno es un factor básico que opera en una o en otra forma en la administración de cualquier organización mercantil o de otra índole. Aun cuando el control interno algunas veces se identifica con el propio organismo administrativo, frecuentemente se caracteriza como el sistema motor que activa las políticas de operación en su conjunto y la conserva dentro de campos de acción factibles. Un sistema particular de control interno es usualmente un único detalle.

En general se dice que existe un control interno bien diseñado y cuidadosamente aplicado cuando una organización opera sin tropiezos, con economías y de conformidad con los objetivos fijados por las políticas superiores.

Un elemento importante para mantener el control interno lo proporciona el trabajo del auditor interno. Esto último le otorga al auditor interno una categoría profesional de “casi independiente” y tiende a desarrollar y mantener su capacidad de observador e informador imparcial, en quien puede confiar la gerencia para obtener informes sobre el funcionamiento del control interno.

El control interno, sin embargo, no termina con la prueba de la conformidad con respecto a las políticas y normas de operación, sino que se extiende a las operaciones prácticas que tienen que ver con las decisiones o acciones de los individuos o de grupos que, en forma intencional o de otra manera, caen dentro de la capacidad discrecional del individuo y no se rigen precisamente por reglas o convenciones.

Los elementos principales que contribuyen al control interno son generalmente:

- El reconocimiento de que dentro de toda unidad de organización existen uno o más componentes funcionales o de acción, conocidos como actividades, costo o centros por áreas de responsabilidad, o unidades administrativas.
- La autoridad de operación delegada a cada unidad de organización, que permite la libertad de acción dentro de límites definidos.
- La relación directa de las erogaciones con respecto a una autoridad individual especificada.
- La planeación del producto final a) mediante un presupuesto adaptado a la estructura de organización y a sus componentes funcionales, conservando así, simultáneamente, las disciplinas de operación, b) la adopción de los estándares de comparación y otras medidas de realización como los costos estándar, controles de calidad y metas de tiempo. Un proceso de contabilidad que proporciona medios administrativos de organización y funcionales, con información rápida, completa y exacta sobre la ejecución de las operaciones y además comparaciones con normas de operación predeterminada.
- Informes periódicos en concordancia con los registros relacionados y de contabilidad, dichos informes sirven de información de las operaciones y de exposición de los factores favorables y desfavorables que han ejercido alguna

influencia en la ejecución.

- La comprobación interna instituida ofrece máxima protección contra fraudes y equivocaciones.
- Las valuaciones profesionales frecuentes sirven como un servicio de protección y constructivo a la gerencia variando su énfasis con la calidad de las políticas de operación y su administración.
- La construcción de los controles mencionados, de tal manera que estimulen y aprovechen totalmente los tributos naturales y personales de los empleados, cuyo completo reconocimiento y ejecución evita la necesidad de algunos controles internos y determinan la extensión y rigidez de otros.

En su sentido más amplio el control interno se refiere tanto al control administrativo como al control contable.

Los controles administrativos incluyen el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que facilitan la planeación y el control administrativo de las operaciones. Algunos ejemplos son los procedimientos para los presupuestos por departamentos, los reportes de desempeño y los procedimientos para el otorgamiento de crédito a los clientes.

Los controles contables incluyen los métodos y procedimientos para autorizar las transacciones, salvaguardar los activos y asegurar la precisión de los registros financieros. Los buenos controles contables ayudan a maximizar la eficiencia, ayudan a minimizar el desperdicio, los errores y el fraude.

- La autorización: las transacciones se ejecutan de acuerdo a las intenciones generales o específicas de la administración.
- El registro: todas las transacciones autorizadas se registran en las cantidades,

periodos y cuentas correctos. No se registran transacciones ficticias.

- La salvaguarda: los registros se comparan contra otros registros y cuentas físicas llevados de manera independiente. Tales comparaciones ayudan a asegurar que se obtenga otros objetivos de control.
- La valuación: las cantidades registradas se revisan en forma periódica para el menoscabo de los valores y las rebajas necesarias.

- **Control Interno del efectivo**

El efectivo es casi siempre el activo más llamativo para los ladrones y malversadores potenciales. Por consiguiente, los controles internos para el efectivo son mucha más elaborados que para, digamos, los clips y los escritorios que están en las instalaciones. Cabe destacar en particular los puntos siguientes: La función de recibir efectivo debe estar separada de desembolsar efectivo.

Además, los individuos que manejan efectivo o cheques no deben tener acceso a los registros contables

Todas las entradas de efectivo de deben depositar intactas cada día. Es decir, nada del dinero ni ninguno de los cheques recibido cada día debe usarse directamente para ningún otro propósito.

- Todos los desembolsos mayores se deben hacer por medio de cheques foliados.

Se deben investigar los cheques faltantes.

- Las cuentas bancarias deben conciliarse cada mes. Es sorprendente el número de empresas que no concilian regularmente sus cuentas bancarias.

El control del efectivo requiere de procedimientos para manejar tanto los cheques como la moneda. Para el control de cheques, muchas organizaciones utilizan protectores de cheques que perforan o de otra manera imprimen una cantidad

inalterable al frente del cheque. Los cheques por grandes cantidades de dinero por lo común requieren dos firmas.

La moneda es probablemente la forma de efectivo más atractiva. Los negocios que manejan mucho dinero en efectivo, tales como establecimientos de juegos de azar, restaurantes y bares, están en particular sujetos al robo y al reporte falso.

### **Control interno de los inventarios**

El control interno es aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos. En los inventarios generalmente es de mayor significación dentro de un activo corriente, no solo en su cuantía, sino porque de su manejo proceden las utilidades de la empresa, de ahí la importancia que tiene la implementación de un adecuado sistema de control interno en los inventarios el cual tiene las siguientes ventajas:

- Reduce altos costos financieros ocasionados por mantener cantidades excesivas de inventarios.
  - Reduce el riesgo de fraudes, robos o daños físicos.
  - Evita que dejen de realizarse ventas por falta de mercancía.
  - Evita o reduce pérdidas resultantes de baja de precios.
  - Reduce el costo de la toma del inventario físico anual.

## **2.5.1. Farmacias**

### **2.5.1.1 Definiciones**

Según definición del diccionario **ABC (s.f.)** Se conoce como farmacia al establecimiento en el cual se venden diferentes tipos de productos relacionados con la salud, especialmente medicamentos. Una farmacia es uno de los tipos de negocios más necesarios con los que debe contar un barrio ya que es ella el único espacio donde se pueden conseguir algunos tipos de medicamentos de gran importancia para la cura de determinadas complicaciones médicas.

Tal como sucede con otros negocios, la farmacia moderna permite a los usuarios recorrer diferentes góndolas en las cuales se exponen los productos. Generalmente, los productos que están exhibidos en góndolas son aquellos que no necesitan receta o que son de venta libre, mientras que los medicamentos que sí la requieren suelen ser provistos por especialistas que deben verificar la receta u orden del médico antes de entregarlos. Al mismo tiempo, los responsables de proveer con tales medicamentos pueden recibir pedidos de recetas magistrales especialmente encargados para cada cliente.

Normalmente, una farmacia también puede vender productos de cosmética, implementos relacionados con la kinesiología, elementos de higiene, etc. Todos estos productos son hoy en día complementados, en las grandes farmacias, con productos no necesariamente relacionados con la farmacéutica tales como golosinas, bebidas, productos comestibles, piezas de indumentaria menor, perfumes y otros elementos

### **Servicios y funciones básicas complementarias**

Finalmente, una farmacia también puede ser utilizada como un centro de atención para

primeros auxilios, contando en tal caso con el equipo para tomar presión, para aplicar inyecciones, etc. Esto prueba que las farmacias no pueden ser operadas por empleados si no que deben contar siempre en su staff con gente especialmente capacitada para atender las necesidades sanitarias de las personas que allí concurren. De tal modo, una farmacia es un establecimiento que debe contar con mayores regulaciones sanitarias y legales a la hora de funcionar que cualquier otro tipo de negocio.

Para asegurar la asistencia de los pacientes en general, las farmacias suelen formar parte de un sistema de turnos que está pensado para que siempre haya alguna farmacia abierta por la zona a la cual los individuos pueden recurrir.

### **III. HIPÓTESIS**

#### **3.1 Hipótesis**

Por ser una investigación de tipo descriptivo y estudio de caso, la presente investigación no formulará hipótesis, basándose en:

**Martínez (2006)** en su publicación *“El método de estudio de caso: estrategia metodológica de la investigación científica.”* donde precisó que el estudio de casos es inapropiado para el contraste de hipótesis y que éste ofrece sus mejores resultados en la generación de teorías”

## **IV. Metodología**

### **4.1 Diseño de la investigación**

La investigación es de diseño No experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. El estudio de casos, es el estudio detallado de la unidad de observación (unidad de análisis) teniendo en cuenta las características y comportamiento de dicha unidad en estudio.

### **4.2 Población y muestra**

4.2.1 Por ser un estudio de caso, la presente investigación no cuenta con población.

#### **4.2.2 Muestra**

La muestra representativa corresponde al caso en estudio. Farmacia Inkafarma -Castilla – 2018.

### **4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores**

La investigación no aplica Operacionalización de variables.

### **4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

#### **4.4.1 Técnicas**

La presente investigación aplicará las Técnicas de: La entrevista es la técnica más empleada en las distintas áreas del conocimiento, es una técnica de investigación estructurada que obedece a un objetivo, en la que el entrevistado da su opinión sobre un asunto y, el entrevistador, recoge e interpreta esa visión particular.

#### **4.4.2 Instrumentos**

La presente investigación hará uso de un cuestionario para la recolección de información compuesto por un conjunto de preguntas destinadas a recoger, procesar y analizar la información teniendo en cuenta los objetivos de la investigación.

#### **4.5 Plan de análisis**

La presente investigación está basada en la consecución de los objetivos.

**Para conseguir el objetivo específico 1:** Se realizará una revisión bibliográfica y documental de la literatura pertinente (antecedentes nacionales, regionales /locales).

**Para conseguir el objetivo específico 2:** Se aplicará un cuestionario a la empresa del caso en estudio, donde cada respuesta del entrevistado, pretende alcanzar información necesaria para el cumplimiento de los objetivos de investigación.

**Para conseguir el objetivo específico 3:** Se realizará un análisis comparativo de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2.

#### 4.6 Matriz de consistencia

TITULO	ENUNCIADO	OBJETIVOS		VARIABLE	METODOLOGIA
		GENERAL	ESPECÍFICOS		
<p><b>LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO EN EL ALMACEN DE FARMACIAS EN EL PERÚ.</b></p> <p><b>CASO:</b></p> <p><b>FARMACIA INKAFARMA – CASTILLA, 2018.</b></p>	<p>¿Cuáles son Los mecanismos De control interno en el almacén de farmacias en el Perú y de la farmacia InkaFarma – castilla, 2018?</p>	<p>Determinar y describir los mecanismos de control interno en el almacén de farmacias en el Perú y de la farmacia InkaFarma – castilla, 2018.</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>Determinar y describir los mecanismos de control interno en el almacén de farmacias en el Perú.</li> <li>Determinar y describir los mecanismos del control interno en la farmacia Inkafarma – Castilla, 2018.</li> <li>Realizar un análisis comparativo de los mecanismos de control interno en el almacén de farmacias en el Perú y de la farmacia InkaFarma – castilla, 2018.</li> </ol>	<p><b>MECANISMOS DE CONTROL INTERNO.</b></p>	<p>Tipo: Cualitativo Nivel: Descriptivo Diseño: No experimental, bibliográfico, documental y de caso.</p> <p>Técnica: Encuesta entrevista</p> <p>Instrumento. Cuestionario.</p>

#### **4.7 Principios Éticos**

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

De otro lado, considerando que gran parte de los datos utilizados son de carácter público, y pueden ser conocidos y empleados por diversos analistas sin mayores restricciones, se ha incluido su contenido sin modificaciones, salvo aquellas necesarias por la aplicación de la metodología para el análisis requerido en esta investigación.

Igualmente, se conserva intacto el contenido de las respuestas, manifestaciones y opiniones recibidas de los trabajadores y funcionarios que han colaborado contestando las encuestas a efectos de establecer la relación causa-efecto de las variables. Además, se ha creído conveniente mantener en reserva la identidad de los mismos con la finalidad de lograr objetividad en los resultados.

## V. Resultados

### 5.1 Resultados

#### 5.1.1 Según Objetivo específico 1

##### 1. Determinar y describir los mecanismos de control interno en el almacén de farmacias en el Perú.

**CUADRO 1**

<b>Autor</b>	<b>Resumen</b>
<b>León (2010)</b>	Concluye que en algunas farmacias no existe un adecuado Control Interno que permita llevar de manera eficiente y oportuna los diversos movimientos administrativos y contables, lo cual provoca desfases en el sistema económico administrativo de las empresas, Algunas farmacéuticas no cuentan con un manual de procedimientos, lo que ocasiona que no exista un control permanente de la actividad económica, administrativa de las farmacias, No cuentan con un manual de funciones que detalle el perfil, los deberes y obligaciones para el personal que labora en las farmacias.
<b>Murillo &amp; Palacios (2013)</b>	Determinaron que existen farmacias que padecen de deficiencias en el sistema de control interno, originando un sin número de errores en sus acciones diarias, siendo esta la razón para tomar decisiones adecuadas y oportunas dentro de la política interna de la empresa; lo que conlleva un mal funcionamiento de la empresa. Por lo cual tendremos que demostrar la eficacia del diseño de un sistema de control interno para la optimización del proceso de ventas en la botica farma Cartavio.
<b>MINSA (2015).</b>	A través del Área de Fiscalización, realizó operativos con la Municipalidad de Ate, en los establecimientos farmacéuticos ubicados en los alrededores del Hospital de Vitarte, distrito que cuenta con 637 establecimientos farmacéuticos registrados. Se inspeccionaron 20 establecimientos farmacéuticos, de los cuales 03 eran informales y en los otros 17 establecimientos inspeccionados se encontraron una serie de observaciones, como la ausencia del Director Técnico (Químico Farmacéutico), incumplimiento de la buena práctica de almacenamiento, falta del libro de psicotrópicos, falta de implementación de las Áreas, así como también la carencia de registro de temperatura.
<b>El comercio (2016).</b>	Publicó que el representante de los laboratorios nacionales, lamentó que esas importaciones en su mayoría no representan avances tecnológicos, ni terapéuticos ni mucho menos de calidad. La mayoría de los casos carecen de control local. “Lo que es peor: casi una de cada cinco de las pocas Plantas Farmacéuticas que ha ido a verificar nuestra autoridad de salud, no cumplen con las Buenas Prácticas de Manufactura (BPM), y por lo tanto han sido desaprobadas”

<p><b>El Comercio (2013).</b></p>	<p>Publico que, a partir de una fiscalización realizada durante el primer semestre del 2013, que de cada siete establecimientos farmacéuticos privados cinco expenden antibióticos sin receta. El Comercio constató que las boticas Felicidad e InkaFarma, ubicadas en la avenida Country, y el local farmacéutico del centro comercial Open Plaza, todavía incumplen con esta norma. Asimismo, de siete farmacias, al menos dos venden psicotrópicos y barbitúricos sin prescripción, lo cual también está prohibido. Estas son sustancias que actúan sobre el sistema nervioso y tienen como consecuencia cambios temporales en la percepción, el ánimo, el estado de conciencia y el comportamiento.</p>
<p><b>Diario el correo (2016).</b></p>	<p>Público que el hospital Santa Rosa llegó a su punto más crítico y el personal médico se vio en la obligación de suspender las intervenciones quirúrgicas programadas, debido a que no cuentan con los insumos que se necesitan. Esta situación motivó también a todo el personal de dicho nosocomio a reunirse de emergencia para tomar medidas radicales que llamen la atención de las autoridades del gobierno para solucionar el álgido problema.</p>
<p><b>La República (2015).</b></p>	<p>Piura. Tras una serie de denuncias de presuntos actos de corrupción en el sistema de boticas de la región Piura, el secretario técnico del Sistema Regional Anticorrupción, Jaime Távara Alvarado, anunció que este miércoles se presentará públicamente el resultado de sus investigaciones por las presuntas irregularidades descubiertas en la entrega de licencias para el funcionamiento de boticas y farmacias en los distritos de Las Lomas, en Piura; y Paimas, en Atabaca. Luciano Castillo Colonna ya entregó los documentos relacionados al caso. Allí se muestran las supuestas anomalías en la entrega de resoluciones de funcionamiento en dos boticas de Las Lomas.</p>
<p><b>Según Meigs, W; Larsen, G. (1994)</b></p>	<p>“Promover la operación, utilizar dicho control en la manera de impulsarse hacia la eficaz y eficiencia de la organización. en el cumplimiento de los objetivos de la empresa, los cuales se pueden verse perturbados por errores y omisiones, presentándose en cada una de las actividades cotidianas de la empresa, viéndose afectado por el cumplimiento de los objetivos establecidos por la gerencia. El control interno administrativo y contable. El control interno es la metodología general de acuerdo con la cual se lleva al cabo la administración, dentro de una organización dada, frecuentemente se caracteriza como el sistema motor que activa las políticas de operación en su conjunto y la conserva dentro de campos de acción factibles. Un sistema particular de control interno es usualmente un único detalle. Un elemento importante para mantener el control interno lo proporciona el trabajo del auditor interno. Esto último le otorga al auditor interno una categoría profesional de “casi independiente” y tiende a desarrollar y mantener su capacidad de observador e informador imparcial, en quien puede confiar la gerencia para obtener informes sobre el funcionamiento del control interno.</p>

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

### 5.1.2 Según Objetivo específico 2

Determinar y describir los mecanismos del control interno en la farmacia

Inkafarma – Castilla, 2018.

**CUADRO 2**

Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	A/V
<b>1</b>	¿Cuenta la empresa con un Software para el control de inventarios?			
	SI	X		
	NO			
<b>2</b>	¿El inventario físico concuerda con el reporte del sistema?			
	SI			
	NO			
	A veces			X
<b>3</b>	¿Se encuentran definidas las responsabilidades para el almacenamiento y conservación de los medicamentos?			
	SI	X		
	NO			
<b>4</b>	¿Cuenta con políticas definidas en cuanto al control de medicamentos Vencidos			
	SI	X		
	NO			
<b>5</b>	¿Cuál es el procedimiento para medicamentos vencidos?			
	a) Desecharlos			
	b) Devolverlos al proveedor (X)	X		
	c) Reciclarlos			
<b>6</b>	¿Qué mecanismos de conservación utiliza en el almacén de la empresa?			
	a) Refrigeradores			
	b) Estantes			
	c) Archivadores			

	d) Cajones			
	e) Todos los anteriores (X)			
<b>7</b>	¿Cuál es el procedimiento para entregar un medicamento al paciente?			
	a) Orden medica			
	b) Receta médica (X)			
	c) Recibo de caja			
<b>8</b>	¿El retiro de medicinas del almacén es autorizado por el encargado responsable?			
	Siempre (X)			
	A veces			
	Nunca			
<b>9</b>	¿Para el control de existencias, utiliza Kardex que permita verificar los movimientos de las entradas y salidas del almacén?			
	SI	X		
	NO			
<b>10</b>	¿El Kardex constituye un medio de gestión en el almacén de la empresa?			
	SI	X		
	NO			
<b>11</b>	¿Se controla periódicamente al personal para verificar sus labores?			
	SI	X		
	NO			
<b>12</b>	¿El inventario se encuentra ordenado para su fácil localización y control?			

	SI	X		
	NO			
<b>13</b>	¿Se verifica la calidad y cantidad de mercadería con inventarios físicos?			
	Siempre (x)			
	A veces			
	Nunca			
<b>14</b>	¿Con qué frecuencia realiza inventarios físicos para un mejor manejo de mercadería?			
	a) Mensual (X)			
	b) Semestral			
	c) Anual			
<b>15</b>	¿Cree Ud. que un correcto manejo de inventarios optimiza los resultados obtenidos por la empresa?			
	SI	X		
	NO			
<b>16</b>	La implementación de mecanismos de control interno ayuda a la empresa a:			
	a) Tomar decisiones eficientes			
	b) Eliminar riesgos			
	c) Proporcionar seguridad al trabajo realizado			
	d) Todas las anteriores (X)			
<b>17</b>	¿La adecuada supervisión del control interno de almacén garantizó el logro de los objetivos de la empresa?			
	SI	X		
	NO			
<b>18</b>	¿Cómo fueron los mecanismos de control interno en el			

	almacén de la empresa?			
	a) Útiles (X)			
	b) Necesarios			
	c) innecesarios			
<b>19</b>	Los mecanismos de Control interno aplicados al almacén mejoraron la administración de los medicamentos			
	SI	X		
	NO			
<b>20</b>	Considera la gestión de la empresa en el año 2018			
	a) Muy bueno (X)			
	b) Bueno			
	c) Mala			
	d) deficiente			
<b>21</b>	¿Fue fiscalizado por el MINSA (Ministerio de Salud) en el año 2018?			
	SI	X		
	NO			
<b>22</b>	¿La tienda cuenta con cámaras de vigilancia			
	SI	X		
	NO			
<b>23</b>	¿Cuentan con caja chica para sus gastos básicos?			
	SI	X		
	NO			
<b>24</b>	¿los trabajadores se encuentran en planilla y cuentan con beneficios sociales?			
	SI	X		
	NO			

<b>25</b>	¿El software que utilizan esta interconectado con la oficina central o es independiente por cada tienda			
	Interconectado (x)			
	Independiente			
<b>26</b>	¿Los productos les envían la oficina central o los solicitan de manera independiente?			
	Oficina central (x)			
	De manera independiente			
<b>27</b>	¿Realizan liquidaciones diarias de caja?			
	SI (x)			
	NO			
<b>28</b>	¿Las liquidaciones de caja las deposita el cajero o otra persona encargada?			
	Cajero (x)			
	Otra persona			

Fuente: Elaboración propia en base a cuestionario aplicado a la empresa en estudio.

### 5.1.3 Según Objetivo específico3

Realizar un análisis comparativo de los mecanismos de control interno en el almacén de farmacias en el Perú y de la farmacia inkafarma – castilla, 2018

**CUADRO 3**

<b>ELEMENTOS DE COMPARACION</b>	<b>RESULTADOS OE1</b>	<b>RESULTADOS OE2</b>	<b>RESULTADO</b>
<b>Manual de políticas y procedimientos</b>	<b>León (2010).</b> Concluye que en algunas farmacéuticas no cuentan con un manual de procedimientos, lo que ocasiona que no exista un control permanente de la actividad económica, administrativa de las farmacias, No cuentan con un manual de funciones que detalle el perfil, los deberes y obligaciones para el personal que labora en las farmacias.	Farmacia Inkafarma Si cuenta con manual de políticas y procedimientos; cada trabajador tiene sus funciones que debe realizar y cuentan con horarios definidos y el MOF, la distribución de los medicamentos se encuentran debidamente ubicados en los lugares que les corresponde y bajo la conservación adecuada(según cuestionario aplicado a la empresa)	<b>NO COINCIDE</b>
<b>DEFICIENCIAS EN EL</b>	<b>Murillo &amp; Palacios (2013).</b> Determinaron que existen farmacias que padecen de deficiencias en el sistema de control interno,	Farmacia Inkafarma No ha tenido problemas respecto a fallas o deficiencias en su sistema de control interno, para lo cual cuenta con una	<b>NO COINCIDE</b>

<p><b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO</b></p>	<p>originando un sin número de errores en sus acciones diarias, siendo esta la razón para tomar decisiones adecuadas y oportunas dentro de la política interna. Crecimiento del sector.</p>	<p>adecuada supervisión del control interno de almacén. Un software que se encuentra interconectado con la oficina central a nivel nacional el cual cuenta con un kardex asignado a cada tienda y manejado desde la oficina central (Según cuestionario aplicado a la empresa).</p>	
<p><b>Autorización y Licencia de Funcionamiento</b></p>	<p><b>MINSA (2015).</b> En su publicación determinó que se inspeccionaron 20 establecimientos farmacéuticos, de los cuales 3 eran informales y en los otros 17 establecimientos inspeccionados se encontraron una serie de observaciones.</p> <p><b>La Republica (2015).</b> Publico irregularidades descubiertas en la entrega de licencias para el funcionamiento de boticas y farmacias. Allí se muestran las</p>	<p>Farmacia Inkafarma Si cuenta con autorización, licencia de funcionamiento, y un encargado del establecimiento que es un químico Farmacéutico vigente también cuenta con control interno inopinado que llegan desde la oficina central de lima que pude ser en un mes o dos meses (según cuestionario aplicado a la empresa)</p>	<p><b>NO COINCIDE</b></p>

	<p>supuestas anomalías en la entrega de resoluciones de funcionamiento en dos boticas de Las Lomas, y uno de esos establecimientos, que es de propiedad de la misma municipalidad de la localidad.</p>		
<p><b>Control de Calidad”</b></p>	<p><b>El comercio (2016).</b> Publico que las importaciones en su mayoría no representan avances tecnológicos, ni terapéuticos ni mucho menos de calidad. La mayoría de los casos carecen de control local. “Lo que es peor: casi una de cada cinco de las pocas Plantas Farmacéuticas que ha ido a verificar nuestra autoridad de salud, no cumplen con las Buenas Prácticas de Manufactura (BPM), y por lo tanto han sido desaprobadas”</p>	<p>Farmacia Inkafarma cuenta con un proceso definido para el control de calidad del servicio ofrecido pues se encuentran definidas las responsabilidades para el almacenamiento y conservación de los medicamentos con políticas establecidas para su conservación y distribución de los medicamentos (según cuestionario aplicado a la empresa)</p>	<p><b>NO COINCIDE</b></p>

<p><b>Supervisión</b></p>	<p>El comercio (2013). Publicó que, durante el primer semestre del 2013, que de cada siete establecimientos farmacéuticos privados cinco expenden antibióticos sin receta. El Comercio constató que las boticas Felicidad e InkaFarma, ubicadas en la avenida Country, y el local farmacéutico del centro comercial Open Plaza, todavía incumplen con esta norma.</p>	<p>Farmacia Inkafarma cuenta con profesionales calificados que supervisan que se cumplan los procedimientos establecidos y que la venta de antibióticos la realizan con receta médica, incluyendo a los ansiolíticos que son sedantes (según cuestionario aplicado a la empresa)</p>	<p><b>NO COINCIDE</b></p>
<p><b>Riesgos de clausura definitiva</b></p>	<p><b>RPP (2012).</b>  <i>“Piura: Botica es clausurada por ofrecer medicamentos en mal estado”</i>. La botica intervenida por funcionarios del municipio local se encuentra ubicada frente al Hospital Santa Rosa. Por adulteración en el rotulado de las medicinas y el mal estado de conservación de las mismas por lo que se procedió a su decomiso de acuerdo al decreto supremo 014-2011 del ministerio de</p>	<p>Farmacia Inkafarma cuenta con los adecuados controles en su medicina que reciben se verifica la calidad y cantidad con inventarios físicos que ayudan a determinar los vencimientos de sus medicamentos Los cuales se devuelven a los proveedores correspondientes (según cuestionario aplicado a la empresa)</p>	<p><b>NO COINCIDE</b></p>

	salud.		
<b>Sistema contable de trabajadores, caja chica y liquidaciones de caja y vigilancia constante</b>	<p><b>Según Meigs, W; Larsen, G. (1994)</b>  “Promover la operación, utilizar dicho control en la manera de impulsarse hacia la eficaz y eficiencia de la organización. en el cumplimiento de los objetivos de la empresa, los cuales se pueden verse perturbados por errores y omisiones, presentándose en cada una de las actividades cotidianas de la empresa, viéndose afectado por el cumplimiento de los objetivos establecidos por la gerencia. El control interno administrativo y contable. El control interno es la metodología general de acuerdo con la cual se lleva al cabo la administración, dentro de una organización dada, frecuentemente se caracteriza como el sistema motor que activa las políticas de operación en su conjunto y la conserva dentro de campos de acción factibles. Un sistema particular de control interno es usualmente un único detalle. Un elemento importante para mantener el control interno lo proporciona el trabajo del auditor interno. Esto último le otorga al auditor interno una categoría profesional de “casi independiente” y tiende a desarrollar y mantener su capacidad de observador e informador imparcial, en quien puede confiar la gerencia para obtener informes sobre el funcionamiento del control interno.</p>	<p>Farmacia Inkafarma si cuenta con cámaras de vigilancia constante, también cuenta con caja chica para gastos corrientes, los trabajadores cuentan con beneficios laborales y se encuentran en planilla, realiza liquidaciones de caja diarias, cuenta con un software interconectado con la oficina central de lima,y el correcto almacenamiento de los productos.</p>	<b>COINCIDE</b>

Fuente: Elaboración propia en base a comparación de los objetivos específicos 1 y 2.

## 5.2 Análisis de resultados

### 5.2.1 Según Objetivo específico 1

**Determinar y describir los mecanismos de control interno en el almacén de farmacias en el Perú.**

a) Sobre el manual de políticas y conocimientos, **León (2010)**. Concluye que en algunas farmacéuticas no cuentan con un manual de procedimientos, lo que ocasiona que no exista un control permanente de la actividad económica, administrativa de las farmacias, No cuentan con un manual de funciones que detalle el perfil, los deberes y obligaciones para el personal que labora en las farmacias.

b) En referencia a la Deficiencias en el sistema de control interno, **Murillo & Palacios (2013)**. Determinaron que existen farmacias que padecen de deficiencias en el sistema de control interno, originando un sin número de errores en sus acciones diarias, siendo esta la razón para tomar decisiones adecuadas y oportunas dentro de la política interna. Crecimiento del sector.

c) Respecto al Autorización y Licencia de Funcionamiento. **MINSA (2015)**. En su publicación determinó que se inspeccionaron 20 establecimientos farmacéuticos, de los cuales 3 eran informales y en los otros 17 establecimientos inspeccionados se encontraron una serie de observaciones.

**La Republica (2015)**. Publico irregularidades descubiertas en la entrega de licencias para el funcionamiento de boticas y farmacias. Allí se muestran las supuestas anomalías en la entrega de resoluciones de funcionamiento en dos boticas de Las Lomas, y uno de esos establecimientos, que es de propiedad de la misma municipalidad de la localidad.

d) En cuanto a Control de Calidad **El comercio (2016)**. Publico que las importaciones en su mayoría no representan avances tecnológicos, ni terapéuticos ni mucho menos de calidad. La

mayoría de los casos carecen de control local. “Lo que es peor: casi una de cada cinco de las pocas Plantas Farmacéuticas que ha ido a verificar nuestra autoridad de salud, no cumplen con las Buenas Prácticas de Manufactura (BPM), y por lo tanto han sido desaprobadas”

e) Respecto a la Supervisión El comercio (2013). Publicó que, durante el primer semestre del 2013, que de cada siete establecimientos farmacéuticos privados cinco expenden antibióticos sin receta. El Comercio constató que las boticas Felicidad e InkaFarma, ubicadas en la avenida Country, y el local farmacéutico del centro comercial Open Plaza, todavía incumplen con esta norma.

f) En referencia a los Riesgos de clausura definitiva **RPP (2012)**. En su publicación: “*Piura: Botica es clausurada por ofrecer medicamentos en mal estado*”. La botica intervenida por funcionarios del municipio local se encuentra ubicada frente al Hospital Santa Rosa. Por adulteración en el rotulado de las medicinas y el mal estado de conservación de las mismas por lo que se procedió a su decomiso de acuerdo al decreto supremo 014-2011 del ministerio de salud.

g) Sistema contable de trabajadores, caja chica y liquidaciones de caja y vigilancia constante **Según Meigs, W; Larsen, G. (1994)** “Promover la operación, utilizar dicho control en la manera de impulsarse hacia la eficaz y eficiencia de la organización. en el cumplimiento de los objetivos de la empresa, los cuales se pueden verse perturbados por errores y comisiones, viéndose afectado por el cumplimiento de los objetivos establecidos por la gerencia. El control interno administrativo y contable. se caracteriza como el sistema motor que activa las políticas de operación en su conjunto y la conserva dentro de campos de acción factibles. Un elemento importante para mantener el control interno lo proporciona el trabajo del auditor interno. Esto último le otorga al auditor interno una categoría profesional de “casi independiente” y tiende a desarrollar y mantener su capacidad de observador e informador imparcial, en quien puede confiar la gerencia para obtener informes sobre el funcionamiento del control interno

### 5.2.2 Según Objetivo específico 2

#### **Determinar y describir los mecanismos del control interno en la farmacia Inkafarma – Castilla, 2018.**

1. Farmacia Inkafarma - Castilla, forma parte de la red de farmacias a nivel nacional, cuenta con manual de organización y funciones, y manual de políticas y procedimientos que guían la labor que cada trabajador debe realizar. Autorización y licencia de funcionamiento de la Municipalidad distrital de Castilla y autorización de la DIGEMID (Dirección general de medicamentos insumos y drogas) vigentes, en cumplimiento de las normas de control interno.
2. Cuenta con horarios definidos de atención al público, los mismos que se encuentran publicados en el establecimiento. Controlando la asistencia de los trabajadores a través de tarjetas con reloj marcador, para efectos de descuentos por tardanzas e inasistencias injustificadas.
3. Los medicamentos y productos llegan desde la sede central de Lima de acuerdo a los reportes que les indica el software integrado que tienen, y que les reporta los productos que se van agotando en la tienda
4. Los medicamentos son protegidos del ambiente a temperatura especial según indicación del proveedor, algunos llegan en corchos para mantenerse a la temperatura que lo indica el producto que son entre 2 a 8 grados de temperatura y que cuando llegan a la tienda se mantienen en su debida refrigeración, y así mismo con los demás productos que tienen su respectivo lugar para su rápida ubicación al momento de la venta.
5. La tienda tiene su MOF, las distribuciones de los medicamentos se encuentran debidamente ubicados en los lugares que les corresponde y bajo la conservación adecuada.
6. No ha presentado problemas respecto a fallas o deficiencias en sus procedimientos, para lo cual cuenta con una adecuada supervisión en sus instalaciones y una constante capacitación a su personal. (Según cuestionario aplicado a la empresa).
7. Mantiene autorización, licencia de funcionamiento vigentes que los renueva de forma

periódica ante las municipalidades, y un encargado del establecimiento que un químico farmacéutico para dar solución a los problemas que se puedan presentar, también cuenta con visitas que se realizan periódicamente cada mes o dos meses de manera inopinada por personal de control interno desde la sede central de Lima según cuestionario aplicado a la empresa)

8. Cuenta con un proceso definido para el control de calidad de los productos para su fácil localización, verificar la fecha de vencimiento de los productos y cuando llega un producto vencido se comunica a la sede central de Lima comunicando la devolución del producto al proveedor correspondiente
9. Cuentan con un kardex integrado desde la sede central en donde se registran las entradas y salida de productos y así poderle brindar un buen servicio al cliente, para que siempre haya productos en stock pues se encuentran definidas las responsabilidades para el almacenamiento y conservación de los medicamentos (según cuestionario aplicado a la empresa)
10. Cuenta con profesionales calificados que supervisan que se cumplan los procedimientos establecidos y que las ventas de antibióticos se realicen con receta médica estos profesionales son capacitados para que esto se controle y poder evitar alguna tragedia de los clientes que compran de manera directa los antibióticos y también los ansiolíticos y se encuentran supervisados por un químico farmacéutico que es el responsable de la tienda (según cuestionario aplicado a la empresa)
11. Cuenta con los adecuados controles en su medicina que reciben se verifica la calidad percatándose que los mismos lleguen con sus precintos de seguridad y constatar la cantidad de medicamentos de acuerdo a guía de remisión (según cuestionario aplicado a la empresa)
12. Los trabajadores cuentan con beneficios sociales y se encuentran registrados en planillas
13. No tienen cuadro de necesidades pues la sede central trabaja con el software interconectado que les reporta los productos que se van agotando.
14. La tienda si cuenta con una caja chica que que les abonan periódicamente para sus gastos varios que tienen.

15. La liquidación de dinero de la venta se realiza de manera diaria previa conciliación de lo recaudado en efectivo con el sistema, y bajo la vigilancia de cámaras de seguridad, el retiro de lo recaudado lo realiza un asistente que se encarga de acopiar el dinero de las tiendas en una tienda que encuentra en centro de la ciudad para que después sea retirada por personal de PROSEGUR a una cuenta de recaudación de la farmacia InkaFarma a nivel nacional.
16. El pago de remuneraciones se realiza mediante abonos a sus cuentas respectivas de los trabajadores.
17. El control patrimonial se realiza desde la sede central de Lima mediante responsabilidades a los responsables de cada tienda y a sus usuarios que usan directamente el bien que se encuentra registrado mediante un código patrimonial en el caso de los activos y el mobiliario y gándolas que se encuentran registradas en cuentas de orden.

### **5.2.3 Según Objetivo específico 3**

#### **Realizar un análisis comparativo de los mecanismos de control interno en el almacén de farmacias en el Perú y de la farmacia Inkafarma – castilla, 2018**

- a) Sobre el manual de políticas y conocimientos, **León (2010)**. Concluye que en algunas farmacéuticas no cuentan con un manual de procedimientos, lo que ocasiona que no exista un control permanente de la actividad económica, administrativa de las farmacias. No coincidiendo con InkaFarma – Castilla, 2018 quien cuenta con las debidas políticas y conocimientos que le permiten un adecuado manejo de control de sus medicamentos que se encuentran debidamente distribuidos y almacenados de manera correcta según la situación lo amerita y la fácil ubicación de los mismos cuando se requiera.
- b) En referencia a la Deficiencias en el sistema de control interno, **Murillo & Palacios (2013)**. Determinaron que existen farmacias que padecen de deficiencias en el sistema de control interno, originando un sin número de errores en sus acciones diarias, siendo esta la razón para

tomar decisiones adecuadas y oportunas dentro de la política interna. No coincidiendo con InkaFarma – Castilla, 2018 quien cuenta con un debido control interno, cuenta con un software que le permite llevar un control adecuado de sus inventarios, al mismo tiempo cuenta con sus respectivos kardex que les permite determinar la debida ubicación y la debida salida de los productos.

c) Respecto al Autorización y Licencia de Funcionamiento. **MINSA (2015)**. En su publicación determinó que se inspeccionaron 20 establecimientos farmacéuticos, de los cuales 3 eran informales y en los otros 17 establecimientos inspeccionados se encontraron una serie de observaciones.

**La Republica (2015)**. Publico irregularidades descubiertas en la entrega de licencias para el funcionamiento de boticas y farmacias. No coincidiendo con InkaFarma – Castilla, 2018 quien cuenta con las debidas Autorizaciones y Licencias de Funcionamiento y la constante supervisión por parte de MINSA en donde constata la veracidad de los mismos y además es parte de sus políticas el que cuente con todo lo que se necesite para el buen manejo y desenvolvimiento del establecimiento.

d) En cuanto a Control de Calidad **El comercio (2016)**. Publico que las importaciones en su mayoría no representan avances tecnológicos, ni terapéuticos ni mucho menos de calidad. La mayoría de los casos carecen de control local. “Lo que es peor: casi una de cada cinco de las pocas Plantas Farmacéuticas que ha ido a verificar nuestra autoridad de salud, no cumplen con las Buenas Prácticas de Manufactura (BPM), y por lo tanto han sido desaprobadas”. No coincidiendo con InkaFarma – Castilla, 2018 quien verifica que todos sus productos lleguen adecuadamente con su debida fecha de vencimiento evitando que ingrese producto vencido a los almacenes, y ubicando los productos en los lugares adecuados que lo ameriten.

e) Respecto a la Supervisión **El comercio (2013)**. Publicó que, durante el primer semestre del 2013, que de cada siete establecimientos farmacéuticos privados cinco expenden antibióticos

sin receta. El Comercio constató que las boticas Felicidad e InkaFarma, No coincidiendo con InkaFarma – Castilla, 2018 cuenta con profesionales calificados que supervisan que se cumplan los procedimientos establecidos y que las ventas de antibióticos se realicen con receta médica (según cuestionario aplicado a la empresa), solo se venden sin receta medicamentos que no se necesite de receta médica.

f) En referencia a los Riesgos de clausura definitiva **RPP (2012)**. En su publicación: *“Piura: Botica es clausurada por ofrecer medicamentos en mal estado”*. La botica intervenida por funcionarios del municipio local se encuentra ubicada frente al Hospital Santa Rosa. Por adulteración en el rotulado de las medicinas y el mal estado de conservación de las mismas por lo que se procedió a su decomiso de acuerdo al decreto supremo 014-2011 del ministerio de salud. No coincidiendo con InkaFarma – Castilla, 2018 cuenta con un control estricto de ingreso de medicamentos a su almacén en donde se realiza un control minucioso del medicamento vencido y monitoreando el vencimiento de sus productos ya puestos en almacén para evitar vender al público productos en mal estado.

**Según Meigs, W; Larsen, G. (1994)** “Promover la operación, utilizar dicho control en la manera de impulsarse hacia la eficaz y eficiencia de la organización. en el cumplimiento de los objetivos de la empresa, los cuales se pueden verse perturbados por errores y omisiones, viéndose afectado por el cumplimiento de los objetivos establecidos por la gerencia coincide con farmacia InkaFarma castilla – 2018 pues si cuenta con una eficaz y eficiente desempeño de su organización

## VI. CONCLUSIONES

### 6.1 Respecto al Objetivo específico 1

**Determinar y describir los mecanismos de control interno en el almacén de farmacias en el Perú.**

a) En el Perú, existen diversas características de control interno en las farmacias, características que según León (2010). Quien determinó que las farmacias no cuentan con un manual de procedimientos, lo que ocasiona que no exista un control permanente; así como también manifiesta Murillo & Palacios (2013). Quienes llegaron a la conclusión que existen farmacias que padecen de deficiencias en el sistema de control interno.

b) Se determinó que las farmacias, según MINSA (2015). Quien publicó que se inspeccionaron 20 establecimientos farmacéuticos, de los cuales 03 eran informales. Así como también El Comercio (2016). Publicó que el representante de los laboratorios nacionales, lamentó que esas importaciones en su mayoría no representan avances tecnológicos, ni terapéuticos ni mucho menos de calidad.

c) El Comercio (2013). Publicó que de cada siete establecimientos farmacéuticos privados cinco expenden antibióticos sin receta. Así mismo RPP (2012). Público que frente al hospital Santa Rosa en un establecimiento se ofrecían medicinas en condiciones no adecuadas de conservación, por lo que se procedió a su decomiso de acuerdo al Decreto Supremo 014-2011 del Ministerio de Salud. . Al igual que La Republica (2015). Publicó las irregularidades descubiertas en la entrega de licencias para el funcionamiento de boticas y farmacias en los distritos de Las Lomas.

d) Según Meigs, W; Larsen, G. (1994) “Promover la operación, utilizar dicho control en la manera de impulsarse hacia la eficaz y eficiencia de la organización. en el

cumplimiento de los objetivos de la empresa, los cuales se pueden verse perturbados por errores y omisiones, viéndose afectado por el cumplimiento de los objetivos establecidos por la gerencia

## **6.2 Respecto al Objetivo específico 2**

**Determinar y describir los mecanismos del control interno en la farmacia Inkafarma – Castilla, 2018.**

### **Del Control interno administrativo**

1. Farmacia Inkafarma - Castilla, forma parte de la red de farmacias a nivel nacional, cuenta con manual de organización y funciones y manual de políticas y procedimientos que guían la labor que cada trabajador debe realizar. Autorización y licencia de funcionamiento de la Municipalidad distrital de Castilla y autorización de la DIGEMID (Dirección general de medicamentos insumos y drogas) vigentes, en cumplimiento de las normas de control interno.

### **Del Control de la atención al público**

2. Cuenta con horarios definidos de atención al público, los mismos que se encuentran publicados en el establecimiento. Controlando la asistencia de los trabajadores a través de tarjetas con reloj marcador, para efectos de descuentos por tardanzas e inasistencias injustificadas.

### **Del control interno del almacén**

3. El control del almacén de farmacia, se encuentra a cargo de una persona de confianza en la empresa, quien mantiene ordenados y organizados los medicamentos por marcas, para una mejor ubicación y atención a los usuarios. La temperatura del almacén es condicionada para la conservación de los medicamentos, ubicando los que necesitan temperatura especial en refrigeración según especificación del producto entre 2 a 8 grados centígrados.
4. Los medicamentos y productos de farmacia, llegan desde la sede central de Lima de acuerdo a los reportes y requerimientos que indica el software integrado con el que

cuentan y que reporta los productos que se van agotando, para la reposición según los márgenes de seguridad establecidos.

5. Se controla y verifica adecuadamente la medicina que se recibe, percatándose que los mismos lleguen con sus precintos de seguridad y constatar la cantidad de medicamentos de acuerdo a la factura y guía de remisión.
6. Se verifica de manera permanente la fecha de vencimiento de los medicamentos y productos devolviéndolos a la sede principal para el envío a los proveedores correspondientes.

#### **De la seguridad en almacén**

7. Los estantes se encuentran sujetos a la pared para evitar su caída y ocasionar daños materiales y personales. El almacén cuenta con cámara de video, alarma contra incendios, señalizaciones de zona segura, salida, aforo en cumplimiento con lo dispuesto por INDECI (Instituto nacional de defensa civil).
8. Cuenta con un Kardex de farmacia, integrado e interconectado a la sede central en donde se registran las entradas y salida de productos, los mismos que sustentan las ventas diarias para efecto del control de los depósitos bancarios.

#### **Del control de Caja**

9. Los reportes de cada caja, informan la cantidad de efectivo que debe ser depositada a diario a la cuenta corriente principal, emitiéndose la liquidación para el cuadro contable diario. Las operaciones contables se realizan en la sede principal.
10. La farmacia cuenta con un fondo de caja chica que se les abona periódicamente para gastos varios menores.

### **Del Control al personal**

11. El personal de farmacia es contratado previa convocatoria según perfil del puesto, por lo general el requisito es tener experiencia en el sector farmacéutico. es capacitado permanentemente de acuerdo a los nuevos productos y medicamentos que ingresan al mercado, Es obligatorio el uso de uniforme (mandil, guantes y zapatillas) los mismo que brinda la empresa. Está prohibido recibir visitas en horario de trabajo, así mismo sus cosas personales (bolsos y carteras) son guardados en estantes (lockers) especialmente acondicionados. Los trabajadores cuentan con beneficios sociales y se encuentran registrados en planilla.
  
12. El encargado del establecimiento es un químico farmacéutico, quien atiende consultas del público sobre medicamentos sustitutos o marcas genéricas. Personal de control interno de la sede principal en Lima, realiza visitas inopinadas a fin de verificar el cumplimiento de los procedimientos establecidos.
  
13. El pago de las remuneraciones a los trabajadores se realiza mediante abono a sus cuentas sueldo respectivas en los bancos.

### **Control de la atención al público**

14. La farmacia cumple los procedimientos y protocolos establecidos para la venta de medicamentos y antibióticos con obligación de presentar receta médica original.

### **Control interno patrimonial**

El control patrimonial se realiza desde la sede central de Lima mediante responsabilidades a

los responsables de cada tienda y a los usuarios que usan directamente el bien, como los equipos de cómputo, y que se encuentra registrado mediante un código patrimonial, en el caso de los activos; y en el caso del mobiliario se encuentran registradas en cuentas de orden para ser inventariados semestralmente.

### **6.3 Respecto al Objetivo específico 3**

#### **Realizar un análisis comparativo de los mecanismos de control interno en el almacén de farmacias en el Perú y de la farmacia InkaFarma – castilla, 2018**

Se concluye realizando comparaciones entre el caso Farmacia Inkafarma y los antecedentes en el Perú, sobre el control interno administrativo, los cuales mostraron coincidencias y no coincidencias como:

- a) León (2010). Quien concluye que en algunas farmacéuticas no cuentan con un manual de procedimientos, quien discute con Farmacia Inkafarma ya que si cuenta con manual de políticas y procedimientos.
- b) Murillo & Palacios (2013). Quienes determinaron que existen farmacias que padecen de deficiencias en el sistema de control interno; no coincidiendo con Farmacia Inkafarma que si cuenta con un departamento de control interno de la oficina central que realiza visitas inopinadas cada mes o dos meses.
- c) MINSA (2015). En su publicación Se inspeccionaron 20 establecimientos farmacéuticos, de los cuales 03 eran informales y La Republica (2015). Publico irregularidades descubiertas en la entrega de licencias para el funcionamiento de boticas y farmacias. Quienes difieren con Farmacia Inkafarma que si cuenta con autorización y licencia de funcionamiento vigentes
- d) El comercio (2016). Publico que las importaciones en su mayoría no representan

avances tecnológicos, ni terapéuticos ni mucho menos de calidad; coincidiendo con Farmacia Inkafarma que no cuenta con un proceso definido para el control de calidad del servicio ofrecido.

e) El comercio (2013). Público que, durante el primer semestre del 2013, que de cada siete establecimientos farmacéuticos privados cinco expenden antibióticos sin receta; no coincidiendo con Farmacia Inkafarma que si cuenta con un profesional calificado que supervise que se cumplan los procedimientos establecidos.

f) **Según Meigs, W; Larsen, G. (1994)** “Promover la operación, utilizar dicho control en la manera de impulsarse hacia la eficaz y eficiencia de la organización. en el cumplimiento de los objetivos de la empresa, los cuales se pueden verse perturbados por errores y omisiones, viéndose afectado por el cumplimiento de los objetivos establecidos por la gerencia coincide con InkaFarma que si utiliza los controles de una manera eficaz y eficiente en el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

## **Recomendaciones**

1. Se recomienda realizar inventarios quincenales para la mayor efectividad de sus políticas y procedimientos de la empresa.
2. Se recomienda revisar las cámaras de seguridad de forma diaria para evitar posibles desvíos de los productos almacenados y del efectivo recaudado de las ventas diarias.
3. Utilizar formatos de traslado de bienes cuando sean trasladados a otros ambientes para su actualización en el sistema y puedan conciliarse en sus inventarios.
4. Que el dinero que se recauda diariamente sea retirado por PROSEGUR de todas las tiendas para evitar algún reglaje por parte de los delincuentes.

## ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### Referencias bibliográficas

**RPP (2012).** En su publicación *“Piura: Botica es clausurada por ofrecer medicamentos en mal estado”*.

<http://rpp.pe/peru/actualidad/piura-botica-es-clausurada-por-ofrecer-medicamentos-en-mal-estado-noticia-521562>

**Diario El Comercio (2013).** En su publicación *“Piura: solo cuatro personas fiscalizan venta de medicinas en 200 farmacias”*.

[http://elcomercio.pe/sociedad/lima/piura-solo-cuatro-personas-fiscalizan-venta-de-medicinas-200-farmacias-noticia-1654156?ref=flujo\\_tags\\_24885&ft=nota\\_14&e=titulo](http://elcomercio.pe/sociedad/lima/piura-solo-cuatro-personas-fiscalizan-venta-de-medicinas-200-farmacias-noticia-1654156?ref=flujo_tags_24885&ft=nota_14&e=titulo)

**Diario El comercio (2016).** En su publicación. *“Adifan: Importación de medicinas crece sin control”*.

[http://elcomercio.pe/economia/negocios/adifan-importacion-medicamentos-crece-sin-control-noticia-1928536?ref=flujo\\_tags\\_75755&ft=nota\\_2&e=titulo](http://elcomercio.pe/economia/negocios/adifan-importacion-medicamentos-crece-sin-control-noticia-1928536?ref=flujo_tags_75755&ft=nota_2&e=titulo)

**Diario La República (2015).** En su publicación: *“Secretaría Anticorrupción investiga anomalías en licencias de boticas”*. <http://larepublica.pe/impresasociedad/716394-secretaria-anticorrupcion-investiga-anomalias-en-licencias-de-boticas>

**León (2010).** En su proyecto de investigación. *“Caracterización del control interno en el área de almacén en las empresas comerciales del Perú”. Caso empresas farmacéuticas de Chimbote, 2013.*

<http://www.monografias.com/trabajos-pdf5/caracterizacion-del-control-interno-area-almacen-empresas-comerciales-del-peru/caracterizacion-del-control-interno-area-almacen-empresas-comerciales-del-peru.shtml#ixzz4NOiIKwaT>

**MINSA (2015).** En su publicación. *“Realizan operativos conjuntos en farmacias y boticas de Ate”*.

<http://www.minsa.gob.pe/?op=51&nota=16126>

**Murillo & Palacios (2013).** En su investigación. *“diseño de un sistema de control interno en el área de ventas de la botica farmacartavio en el periodo 2013”*.

**Navarro. (2010).** En su proyecto denominado *“control de inventario para un Almacén de Farmacia”*.

<https://es.scribd.com/doc/138081540/control-de-inventario-para-un-Almacen-de-Farmacia>

**Revolorio (2009).** En su tesis *“importancia de la aplicación de un manual de normas y procedimientos en el área de inventarios en las empresas de distribución de productos farmacéuticos en Guatemala”* [http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03\\_3307.pdf](http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3307.pdf)

**Taco (2012).** en suproyecto titulado *“diseño de un sistema de control interno para la administración de los inventarios de la distribuidora farmacéutica diagnofarm s.a.”*

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

**Zavala (2012).** En su proyecto de investigación “*Control interno administrativo y contable para las farmacias del cantón Latacunga, provincia de Cotopaxi*”.  
<http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/1020/1/T-UTC-0721.pdf>

## Anexos



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

### Anexo 1

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

**Encuestador(a):** Eder Efrén Campos García.      **Fecha:** 27/06/2018

N°	CUESTIONARIO	SI	NO	A/V
<b>1</b>	¿Cuenta la empresa con un Software para el control de inventarios?			
	SI	X		
	NO			
<b>2</b>	¿El inventario físico concuerda con el reporte del sistema?			
	SI			
	NO			
	A veces			X
<b>3</b>	¿Se encuentran definidas las responsabilidades para el almacenamiento y conservación de los medicamentos?			
	SI	X		
	NO			
<b>4</b>	¿Cuenta con políticas definidas en cuanto al control de medicamentos Vencidos			
	SI	X		

	NO			
<b>5</b>	¿Cuál es el procedimiento para medicamentos vencidos?			
	a) Desecharlos			
	b) Devolverlos al proveedor (X)	X		
	c) Reciclarlos			
<b>6</b>	¿Qué mecanismos de conservación utiliza en el almacén de la empresa?			
	a) Refrigeradores			
	b) Estantes			
	c) Archivadores			
	d) Cajones			
	e) Todos los anteriores (X)			
<b>7</b>	¿Cuál es el procedimiento para entregar un medicamento al paciente?			
	a) Orden medica			
	b) Receta médica (X)			
	c) Recibo de caja			
<b>8</b>	¿El retiro de medicinas del almacén es autorizado por el encargado responsable?			
	Siempre (X)			
	A veces			
	Nunca			

<b>9</b>	¿Para el control de existencias, utiliza Kardex que permita verificar los movimientos de las entradas y salidas del almacén?			
	SI	X		
	NO			
<b>10</b>	¿El Kardex constituye un medio de gestión en el almacén de la empresa?			
	SI	X		
	NO			
<b>11</b>	¿Se controla periódicamente al personal para verificar sus labores?			
	SI	X		
	NO			
<b>12</b>	¿El inventario se encuentra ordenado para su fácil localización y control?			
	SI	X		
	NO			
<b>13</b>	¿Se verifica la calidad y cantidad de mercadería con inventarios físicos?			
	Siempre (x)			
	A veces			
	Nunca			
<b>14</b>	¿Con qué frecuencia realiza inventarios físicos para un mejor manejo de mercadería?			

	a) Mensual (X)			
	b) Semestral			
	c) Anual			
<b>15</b>	¿Cree Ud. que un correcto manejo de inventarios optimiza los resultados obtenidos por la empresa?			
	SI	X		
	NO			
<b>16</b>	La implementación de mecanismos de control interno ayuda a la empresa a:			
	a) Tomar decisiones eficientes			
	b) Eliminar riesgos			
	c) Proporcionar seguridad al trabajo realizado			
	d) Todas las anteriores (X)			
<b>17</b>	¿La adecuada supervisión del control interno de almacén garantizó el logro de los objetivos de la empresa?			
	SI	X		
	NO			
<b>18</b>	¿Cómo fueron los mecanismos de control interno en el almacén de la empresa?			
	a) Útiles (X)			
	b) Necesarios			
	c) innecesarios			
<b>19</b>	Los mecanismos de Control interno aplicados al almacén mejoraron la administración de los medicamentos			

	SI	X		
	NO			
<b>20</b>	Considera la gestión de la empresa en el año 2018			
	a) Muy bueno (X)			
	b) Bueno			
	c) Mala			
	d) deficiente			
<b>21</b>	¿Fue fiscalizado por el MINSA (Ministerio de Salud) en el año 2018?			
	SI	X		
	NO			
<b>22</b>	¿La tienda cuenta con cámaras de vigilancia			
	SI	X		
	NO			
<b>23</b>	¿Cuentan con caja chica para sus gastos básicos?			
	SI	X		
	NO			
<b>24</b>	¿los trabajadores se encuentran en planilla y cuentan con beneficios sociales?			
	SI	X		
	NO			
<b>25</b>	¿El software que utilizan esta interconectado con la oficina central o es independiente por cada tienda			
	Interconectado (x)			
	Independiente			
<b>26</b>	¿Los productos les envían la oficina central o los solicitan de manera independiente?			

	Oficina central (x)			
	De manera independiente			
<b>27</b>	¿Realizan liquidaciones diarias de caja?			
	SI (x)			
	NO			
<b>28</b>	¿Las liquidaciones de caja las deposita el cajero o otra persona encargada?			
	Cajero (x)			
	Otra persona			

## Anexo 2

### CRONOGRAMA GANTT

#### I.- ACTIVIDADES

ACTIVIDADES	2018		
	Junio	Julio	Agosto
Elaboración del Informe de Tesis			
Recolección de información			
Presentación del informe de Tesis			
Sustentación			

#### II.- PRESUPUESTO

##### BIENES

Detalle	Cantidad	Unidad de Medida	Precio S/.
Dispositivo USB	01	Unidad	50.00
<b>TOTAL S/.</b>			<b>50.00</b>

##### SERVICIOS

Detalle	Cantidad	Unidad de Medida	Precio	
			Unitario	Total
Internet	100	Horas	1.50	150.00

Movilidad	20	Pasajes	15.00	300.00
Taller				2,000.00
<b>TOTAL S/.</b>				<b>2,450.00</b>

### III.- RESUMEN DEL PRESUPUESTO

<b>RUBRO</b>	<b>IMPORTE</b>
Bienes	<b>50.00</b>
Servicios	<b>2,450.00</b>
<b>TOTAL S/.</b>	<b>2,500.00</b>

### IV. FINANCIAMIENTO

Totalmente Autofinanciado por el investigador tesista.