



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE  
INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ:  
CASO EMPRESA “IMPORTACIONES MÉDICAS JOR S.A.C.” – CAÑETE, 2017

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

**AUTOR:**

BACH. EDGARD ASUNCIÓN LÁZARO HUAMANÍ

**ASESOR:**

MGTR. C.P.C. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

**CAÑETE- PERÚ**

2018



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE  
INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL  
PERÚ: CASO EMPRESA “IMPORTACIONES MÉDICAS JOR S.A.C.” –  
CAÑETE, 2017

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE**

**CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR:**

BACH. EDGARD ASUNCIÓN LÁZARO HUAMANÍ

**ASESOR:**

MGTR. C.P.C. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

**CAÑETE- PERÚ**

2018

## **HOJA DE JURADO EVALUADOR**

---

**DRA. ROSARIO E. RODRÍGUEZ CRIBILLEROS**  
**PRESIDENTE**

---

**MGTR. CPCC. DONATO CASTILLO GOMERO**  
**MIEMBRO**

---

**MGTR. MONTANO BARBUDA JULIO JAVIER**  
**DTI**

## **AGRADECIMIENTO**

**Al Creador de todas las cosas** por haberme dado la vida y la fortaleza para continuar cuando he estado a punto de caer; por ello, con toda humildad que de mi corazón puede emanar y poder seguir disfrutando este momento tan importante de mi formación de mi carrera profesional.

**A Mi Esposa e hijos** por demostrarme siempre su amor apoyo, comprensión incondicional y por compartir conmigo buenos y malos momentos al tener fe en mí.

Mi mayor agradecimiento a mi profesor y asesor de Investigación de Tesis **MGTR. C.P.C. Julio Javier Montano Barbuda** por su colaboración desinteresada en el desarrollo de la Tesis y a la profesora **MGTR. C.P.C. Cencia Lozano Guerra** por enseñarme todo lo que respecta a la preciosa carrera de contabilidad.

## DEDICATORIA

Dedico esta Tesis principalmente a **Dios**, por haberme dado la vida y permitir el haber llegado hasta este momento tan importante de mi carrera profesional, **A mi padre**, que a pesar de nuestra distancia física, siento que está siempre conmigo y aunque nos faltaron muchas cosas por vivir juntos, sé que este momento hubiera sido tan especial para ti como lo es para mí.

**A mis bellos hijos y esposa** que con sus cariños han iluminado mi vida y siempre me brindaron el apoyo y comprensión para culminar mis estudios profesionales.

Y especialmente quiero agradecer **Al Altísimo Dios**, por protegerme durante todo mi camino y darme fuerza para superar obstáculos y dificultades a lo largo de toda mi vida.

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa “Importaciones Medicas JOR S.A.C.” - Cañete 2017. La investigación fue de diseño no experimental - bibliográfico - documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas aplicado al gerente general de la empresa del caso a través la técnica de la entrevista; obteniéndose los siguientes resultados: **Respecto a las características del control interno en el área de Inventarios de las empresas del sector comercio del Perú**, se encontró que el control interno es una herramienta que sirve como guía para la implementación de dicho control, mejora los procesos y tiene como finalidad medir el grado de eficiencia y eficacia para alcanzar los objetivos previstos, pero no todas las empresas aplican dicha guía, he ahí el interés de la investigación en estudio. **Respecto a las características del control interno del caso en estudio**, se encontró lo siguiente: La empresa “Importaciones Médicas JOR S.A.C.” de Cañete, si tiene implementado un sistema de control interno, que define responsabilidad, autoridad y/o designación del personal, Finalmente, se concluye que el control interno sirve para medir, evaluar, analizar e interpretar si los procedimientos están siendo aplicados correctamente en las empresas del sector comercio.

**Palabras clave:** Control interno, Empresas, Área de Inventario, comercio.

## **ABSTRACT**

The main objective of this research work was to: Determine and describe the characteristics of internal control in the area of inventories of companies in the commerce sector of Peru: Case Company "Imports Medicas JOR SAC" - Cañete 2017. The research was designed not experimental - bibliographic - documentary and case; for the collection of the information, bibliographic records and a questionnaire of closed questions applied to the general manager of the company of the case were used through the technique of the interview; The following results were obtained: Regarding the characteristics of the internal control in the Inventory area of the companies of the Peruvian commerce sector, it was found that the internal control is a tool that serves as a guide for the implementation of said control, improves the processes and Its purpose is to measure the degree of efficiency and effectiveness to achieve the intended objectives, but not all companies apply this guide, that is the interest of the research under study. Regarding the characteristics of the internal control of the case under study, the following was found: The company " Imports Medicas JOR SAC " of Cañete, if it has implemented an internal control system, which defines responsibility, authority and / or designation of personnel, Finally , it is concluded that the internal control serves to measure, evaluate, analyze and interpret if the procedures are being applied correctly in the companies of the commerce sector.

**Key words:** Internal Control, Companies, Inventory Area, trade.



2.3.1.	Definiciones de control interno .....	71
2.3.2.	Propósito Del Control Interno .....	73
2.3.3.	Responsabilidad del Control Interno.....	73
2.3.4.	Sistema de Control Interno.....	74
2.3.5.	Implantación y Funcionamiento del Control Interno .....	74
2.3.6.	Definición de los Inventarios .....	75
2.3.7.	Tipos de Inventarios .....	75
2.3.8.	Principales Métodos de Valuación de Inventarios. ....	76
2.3.9.	Control Interno sobre los Inventarios.....	77
2.3.10.	Método de control de los Inventarios .....	78
2.3.11.	Definición de Empresa .....	79
2.3.12.	Definición de Empresas del Sector Comercio.....	79
2.3.13.	Definición de Boticas y Farmacias.....	80
2.3.14.	Diferencia entre Boticas y Farmacias.....	81
2.3.15.	Autoridades Encargadas de la Autorización Sanitaria de Funcionamiento y del Control y Vigilancia Sanitaria de Establecimientos Farmacéuticos. ....	81
2.3.16.	Autoridades Sanitarias de Funcionamiento, Control y Vigilancia. .....	81
2.3.17.	Destrucción de Productos Farmacéuticos, Dispositivos Médicos y Productos Sanitarios Expirados, Deteriorados, Contaminados o Alterados u Otras Observaciones Sanitarias. ....	82
2.3.18.	Certificación de Buenas Prácticas de Oficina Farmacéutica .....	83
2.3.19.	Buenas Prácticas de Almacenamiento: .....	85
2.3.20.	Buenas Practicas de Distribución y Transporte (BDPD Y T): .....	85
2.3.21.	Terminología .....	86
<b>III.</b>	<b>METODOLOGÍA .....</b>	<b>89</b>
3.1.	Tipo de investigación .....	89
3.2.	Nivel de investigación.....	89
3.3.	Diseño de la Investigación .....	89
3.4.	Definiciones conceptuales y operacionales de las variables .....	89
3.5.	Población y muestra.....	89
6.5.1.	Población:.....	89

6.5.2.	Muestra.....	89
3.6.	Técnicas e instrumentos .....	90
3.6.1.	Técnicas: .....	90
3.6.2.	Instrumento: .....	90
3.7.	Plan de análisis.....	90
3.8.	Matriz de consistencia.....	91
3.9.	Principios Éticos .....	91
<b>IV.</b>	<b>RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS.....</b>	<b>92</b>
4.1.	Resultados.....	92
4.1.1.	Respecto al objetivo específico 1:.....	92
4.1.2	Respecto al objetivo específico 2:.....	98
4.1.3	Respecto al objetivo específico 3:.....	101
4.2	Análisis de resultados: .....	109
4.2.1	Respecto al objetivo específico 1:.....	109
4.2.2	Respecto al objetivo específico 2:.....	110
4.2.2.1	Respecto al componente ambiente de control:.....	110
4.2.2.2	Respecto al componente evaluación de riesgo:.....	111
4.2.2.3	Respecto al componente actividades de control:.....	112
4.2.2.4	Respecto al componente información y comunicación:.....	112
4.2.2.5	Respecto al componente supervisión y monitoreo:.....	113
4.2.3	Respecto al objetivo específico 3:.....	114
4.2.3.1	Respecto al ambiente de control: .....	114
4.2.3.2	Respecto a la evaluación de riesgo:.....	115
4.2.3.3	Respecto a la actividad de control:.....	116
4.2.3.4	Respecto a la información y comunicación:.....	117
4.2.3.5	Respecto a la supervisión y monitoreo: .....	118
<b>V.</b>	<b>CONCLUSIONES.....</b>	<b>118</b>
5.1.	Respecto al objetivo 1:.....	118
5.2.	Respecto al objetivo 2:.....	119
5.3.	Respecto al objetivo 3:.....	120
<b>VI.</b>	<b>RECOMENDACIONES.....</b>	<b>120</b>
<b>VII.</b>	<b>ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....</b>	<b>122</b>
7.1.	Referencias bibliográficas: .....	122

<b>7.2. ANEXOS .....</b>	<b>129</b>
7.2.1. Anexo N° 01 Matriz de Consistencia .....	129
7.2.2. Anexo N° 02 Modelos de Fichas Bibliográficas .....	130
7.2.3. Anexo N° 03 Cuestionario.....	132

## ÍNDICE DE CUADROS

<b>N° DE CUADRO</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>Página</b>
<b>01</b>	Objetivo específico 1... ..	92
<b>02</b>	Objetivo específico 2... ..	97
<b>03</b>	Objetivo específico 3... ..	101

## I. INTRODUCCIÓN

En las empresas, el control en inventarios de mercaderías es una acción fundamental en los procedimientos, por tal atribución se piensa que es preciso conseguir un sistema que acceda a fiscalizar la distribución de las existencias físicas, conciliaciones con registros, registros de ingresos y salidas, soportes diarios, recuentos físicos, entre otros procedimientos que emplean las grandes organizaciones. Un método que permita a los empresarios y colaboradores entender la importancia de tener el mando en los inventarios y que las entidades accedan a crear un plan de organización de todos los métodos coordinados con el propósito de proteger sus existencias, verificar la exactitud de las existencias que sea eficiente, eficaz de confianza y promueva la eficiencia de las actividades. Ya que el manejo eficiente y eficaz de las existencias trae varios beneficios como lo son: la venta de mercaderías en condiciones óptimas, control de los costos, estandarización de la calidad, buena gestión entre otros. **Camacho y Martínez (2008)**

Es oportuno mencionar que la carencia de sistemas de control interno en las áreas de inventarios son numerosas veces las que originan y generan resultados negativos en las empresas, ya que esta área simboliza el activo más susceptible a maniobras, lo que puede traer como resultado, pérdidas no justificadas o retraso en las operaciones de la organización. En tal sentido requiere de una atención muy especial ya que de su buena y sana gestión depende en gran medida al éxito de cualquier empresa. **Picón (2012).**

En el Perú, en esta última década nuestra economía ha ido creciendo y

desarrollando; a medida que el tamaño de las empresas aumenta, sus propietarios acuden con mayor frecuencia a los auditores para protegerse contra errores no intencionales, fraudes cometidos por gerentes y empleados, dando prioridad a la importancia del Control Interno efectivo que consiste en las políticas y procedimientos establecidos para proporcionar una confiabilidad razonable que los objetivos de la empresa logren alcanzar. Motivo por el cual, la mayoría de las empresas manejan sus inventarios por medio de un sistema de control interno, buscando innovar el mercado competitivo con finalidad de aumentar los ingresos y poder garantizar el cumplimiento con los proveedores. **(Hurtado,2013).**

El inventario se considera relevante debido a la importancia del control interno en la gestión de las empresas privadas, en cuanto al manejo de sus recursos. El problema principal que afrontan los empresarios de este tipo de empresas, es que no cuentan con un sólido control interno de inventario, lo cual se traduce en faltantes y sobrantes de existencias, caducidad de productos, no hay rotación, deterioro de las mercaderías, y con posibles contingencias tributarias; los cuales incurren directamente en que los ratios de liquidez bajen como consecuencia de éstos y que por tanto la gerencia no llegue a cumplir los objetivos trazados. **Misari (2012)**

Es oportuno indicar que todas las áreas que conforman una empresa son muy importantes, pero sin embargo, las existencias que se manejan en el área de inventarios son las partidas más importantes en la empresa, ya sea una empresa industrial o comercial, y el éxito de los resultados de los negocios dependen en gran parte del grado de control interno que se ejerce sobre ellos, en parte su descontrol se presta no solo al robo hormiga, sino también a mermas y

desperdicios, alcanzando causar un fuerte impacto en el trabajo de la empresa.

**García (2013).**

El inventario es el rubro de mayor importancia dentro de cualquier organización, se presenta como materia prima, productos en proceso o productos terminados, y lo que se conoce como el inventario de mercancía que es el presente en la rama comercial. Los inventarios dentro de las empresas comerciales son de gran significado no solo por su valor, sino porque de su manejo resultan las utilidades de la empresa; de ahí la importancia que tiene la existencia de un eficaz control interno contable, lo cual le permite a la empresa conocer al final del periodo contable la situación real económica. **Naranjo &**

**Romero (2013)**

Con un buen sistema de control interno de inventario se reportaran en el momento oportuno los activos circulantes, de tal manera que cubra las necesidades de sus clientes. Se debe seleccionar al personal que esté capacitado para cumplir con sus funciones, lo que permitirá reportar oportunamente las operaciones para una mejor gestión en el control y manejo de los recursos de la empresa. **Obispo & Gonzales (2013)**

El control interno ha sido reconocido como una herramienta para que la dirección de todo tipo de organización, obtenga una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos institucionales y esté en capacidad de informar sobre su gestión a las personas interesadas en ella.

Sistema de Control Interno, es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades, directivos y el personal,

organizadas e instituidas en cada Entidad. Si bien es cierto corresponde al Titular de la Entidad, la Implementación del Sistema de Control Interno, sin embargo, debe señalarse que la responsabilidad de su funcionamiento y mantenimiento le corresponde a toda la organización, es decir, la Alta Gerencia (Directores, Presidentes Ejecutivos, Directores Regionales, Gerentes Generales, Gerentes Centrales), de la Gerencia Media (Gerentes de Línea, Gerentes de Apoyo y Gerentes de Soporte; Sub Gerentes, Jefes de Divisiones, de Departamentos y de Oficina) y de los Niveles Operativos. **Licy (2012)**

También se observa que la empresa no tiene definido un sistema de control interno en el área de inventario, que permita establecer con claridad una segregación adecuada de las funciones de autorización, custodia, registro y control en los procesos de adquisición, recepción, almacenaje y despacho de mercadería.

Mediante estudio previo realizado en la empresa, esta carece de controles internos en cuanto al manejo de los inventarios que le permitirán lograr una mayor eficiencia de control en la ejecución de sus labores, de manera tal que la pérdida de algunos materiales herramientas y equipos que son entregados a los trabajadores para la ejecución de sus funciones no son devueltos a la empresa en la fecha de término o finiquito del contrato, no hay un manejo adecuado de los inventarios así como están desorganizados, hay exceso de sobrantes, faltantes y materiales deteriorados por las malas condiciones de almacenamiento. **Hemeryth & Sánchez (2014)**

La Base de toda Empresa comercial es la compra y venta de bienes y servicios, de aquí su importancia en el manejo de un inventario por parte de la misma.

Los inventarios representan bienes destinados a la venta en el curso normal de un negocio y tiene como propósito fundamental proveer a la empresa de mercancía necesaria para su continuo y normal desenvolvimiento, es decir, tiene un papel vital para el funcionamiento acorde y coherente dentro del proceso de producción y de esta forma satisfacer las demandas.

La mayoría de las empresas de comercialización manejan un sistema de control interno de inventario que les ha permitido, no solamente realizar con mayor rapidez la toma de inventarios, sino que también le da mayor validez y confiabilidad a la información mostrada por los informes de inventario. Por otra parte hay empresas que han ignorado la importancia que tiene este sistema, ejecutando la toma de inventarios a través de prácticas antiguas y obsoletas, no acordes con las normas y principios de contabilidad y, en efecto la información arrojada en sus informes no es precisa ni confiable. **Ana (2007)**

En este sentido, la persona designada por la dirección de la empresa para el manejo y control interno del inventario tiene la responsabilidad directa de supervisar en todo lo que corresponde a la administración de los inventarios ya sea de materia prima o de mercancía disponible para la venta. De manera, que se debe vigilar que los niveles de dichos inventarios estén en los niveles óptimos; si los niveles están demasiado altos acarrearían mayores costos de almacenaje lo que ocasionarían al final del ejercicio económico un menor margen de utilidades; pero si dichos niveles están por debajo de los niveles óptimos pueden producir faltantes de mercancías en el momento de la venta del producto y generar escasez para los clientes. Con lo anteriormente descrito, se realza la importancia del buen manejo y administración de los inventarios,

estos constituyen una fuente de ingreso muy importante para este tipo de organizaciones, en virtud de lo planteado, todas las operaciones relacionadas con este activo podrían decidir el futuro de una empresa. Por lo tanto, se debe tratar de disminuir todos los costos y gastos incurridos durante la adquisición, almacenamiento y ventas de los productos; y de esta manera se conseguiría aumentar los rendimientos económicos en estas empresas.

Si lo descrito anteriormente no se cumple de manera cabal, podría originar descontrol de otras áreas referidas al área de inventarios, lo que ocasionaría el aumento de la ausencia de productos destinados para la venta, y a su vez produciría una disminución de la afluencia de clientes, produciendo una disminución en las ventas, esto provocaría incluso una reducción del margen de utilidades de la empresa e inclusive hasta el cese de actividades. **Omar (2007)**

La implementación del control interno genera estrés dentro de la organización porque las áreas del negocio ven los procedimientos de control como algo impuesto y no le reconocen el valor. Además, tienen la tendencia a bloquear la implantación del control y generan un desgaste y mayores costos. La experiencia indica que el desarrollo de controles internos adecuados dentro del inventario de la industria farmacéutica representa un reto, puesto que estos controles se dirigen más hacia el cumplimiento reglamentario que a la efectividad en el manejo total del inventario, y este uno de los activos más importantes dentro de la empresa. El negocio de farmacia trae consigo ciertas particularidades en el manejo del inventario, y requiere el establecimiento de políticas y procedimientos que permitan a la empresa cumplir con los

requerimientos gubernamentales del manejo de dicho inventario, a su vez que permita que el activo de mayor relevancia en la empresa le suministre el mayor rendimiento. **Ortiz (2014)**

La empresa objeto de estudio se encuentra inmersa en el sector comercio cuya razón social es Empresa Importaciones Medicas JOR S.A.C. con RUC 20491366339, iniciando sus actividades en febrero del 2011, perteneciendo al Régimen General, siendo su Domicilio Fiscal: Jr. Huancayo N°456 Distrito de Imperial, Provincia de Cañete del Departamento de Lima - Perú, su actividad económica principal es la compra-venta de productos farmacéuticos y médicos, cosméticos y artículos de tocador, el representante legal es el Sr. Ordoñez Durand Joel Celestino. Su misión es ofrecer a nuestros clientes productos farmacéuticos a precios competitivos y que entreguen la mejor atención al cliente, tiene como visión: que los clientes nos reconozcan como la Droguería que les cuida ofreciendo no solo los mejores precios si no el mejor servicio marcando la diferencia en el mercado y logrando que nuestros colaboradores se sientan orgullosos de pertenecer a nuestra familia.

Por lo antes expresado el enunciado del problema es: ¿Cuáles son las características del control interno en el área de Inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “IMPORTACIONES MÉDICAS JOR S.A.C.” – Cañete, 2017?

A fin de dar respuesta al problema, se plantea el siguiente objetivo general: Determinar y describir las características del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa “Importaciones Medicas JOR S.A.C.” - Cañete 2017. Para poder conseguir el

objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno en el área de inventarios del sector comercio del Perú. 2017
2. Describir las características del control interno en el área de inventarios de la empresa “IMPORTACIONES MEDICAS JOR S.A.C.” - Cañete, 2017.
3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno en el área de inventarios del sector comercio del Perú y de la empresa “IMPORTACIONES MÉDICAS JOR S.A.C.” – Cañete, 2017.

El presente trabajo de investigación se justifica porque a través de su desarrollo permitirá llenar el vacío de conocimiento que existe relacionado al tema de estudio, en nuestro caso este se orientó a describir las principales características del control interno en el área de inventario de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Importaciones Medicas JOR S.A.C.

Así mismo esta investigación servirá como antecedente y base teórica para estudio posteriores a ser realizados por estudiantes de nuestra universidad y de otros ámbitos geográficos, ya que con sus aportes se podrá ver la importancia que tienen los sistemas de control interno en el área de inventario de las empresas del rubro farmacéutico para que lleven un mejor control de los inventarios y que estos a su vez aseguren la confiabilidad y el adecuado registro de las transacciones que se realizan en la entidad.

Se conocerá los riesgos en los que incurre la empresa Importaciones Medicas JOR S.A.C., debido a la falta de un sistema de control interno en inventario que

dificulta el logro de sus objetivos, evaluando de manera continua su actualización y optimizando el uso de sus recursos.

Este estudio cobra de importancia, ya que permitirá mejorar el funcionamiento de los diversos procedimientos y manejo de inventarios de la empresa Importaciones Medicas JOR S.A.C., logrando el buen direccionamiento del registro de los materiales, salvaguarda física, requisición de materiales, asegurar registros contables, completos exactos, fomentar la eficiencia operacional y estimular el cumplimiento de las políticas, así mismo se busca promover la eficiencia y eficacia en los procesos de inventarios, almacenaje, despacho y devolución, reducir errores y proporcionar información confiable en relación a la toma de inventario, permitiéndole continuar creciendo, siendo más competente y cumpliendo oportunamente con las necesidades de sus clientes.

Finalmente, la presente investigación servirá para obtener mi título de Contador Público, lo que a su vez servirá para que la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de ciencias contables, Financieras y Administrativas. Escuela Profesional de Contabilidad, cumpla con lo establecido por la SINEASE que tiene por finalidad garantizar a la sociedad que las instituciones educativas públicas y privadas ofrezcan un servicio de calidad.

## II. REVISIÓN DE LITERATURA

### 2.1 Antecedentes:

#### 2.1.1 Internacionales

En este trabajo se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en cualquier ciudad de algún país del mundo, menos de Perú; sobre aspectos relacionados con nuestro objeto de estudio. Revisando los antecedentes se ha podido encontrar lo siguiente:

**Villamil, (2015).** En su tesis titulada: **“LA IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS PARA EL SECTOR DROGUISTA DE ACUERDO CON LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA – NIAS”**, realizado en la Universidad Militar Nueva Granada, que tuvo como objetivo principal: Implementar un sistema de control de inventarios en el sector droguista que permita medir la eficiencia y confiabilidad de las operaciones realizadas en sus inventarios, sabiendo que este tipo de empresas se dedican a la compra y venta de medicamentos con la finalidad de obtener lucro por dichas operaciones.

En el presente estudio se afirma que uno de los problemas que se observan en las empresas que se dedican a esta actividad económica comercial es la falta de controles internos que se adapten a las condiciones económicas en que operan, y proporcionar nuevas alternativas que ayuden a mejorar los procedimientos administrativos y contables, con el fin de reducir

los riesgos de robo y pérdida del inventario al mismo tiempo de optimizar recursos.

El inventario de las empresas constituye uno de los rubros más importantes, por concentrarse el mayor porcentaje de la inversión en el mismo, por lo tanto, si existen pérdidas significativas en la mercancía por cualquier circunstancia, la empresa no genera la ganancia deseada al aumentar sus costos.

El control interno en los inventarios es una herramienta que contribuye sustancialmente al objetivo mencionado, un aspecto muchas veces descuidado en la gestión diaria de las droguerías, el inventario de los productos resulta ser una actividad esencial en el desarrollo de las operaciones teniendo un adecuado almacenamiento, control de existencias físicas, anotaciones de entradas y salidas, conciliaciones con registros, conteos físicos, control en las fechas de vencimiento entre otros procedimientos. Por esta razón las droguerías deben crear un plan de organización de todos los métodos coordinados con la finalidad de proteger los inventarios ya que el manejo eficiente y eficaz del inventario trae beneficios como son: Venta de productos en condiciones óptimas, control de costos, estandarización de la calidad, mayores utilidades, etc. Arribando a las siguientes conclusiones:

- Las causas contables que provocan deficiencias en el control interno tales como: Deficiencias en la revisión y falta de ubicación adecuada de los inventarios pueden ser detectadas por

el contador y auditor, porque es la persona idónea en asuntos contables, fiscales y de control y quienes pueden diseñar, un sistema de control interno aplicado al rubro de inventarios, eficiente y eficaz.

- El diseño de un sistema de control interno de inventarios, para establecer el método que pueda ser aplicado en el registro, ubicación, valuación, rotación y distribución de productos ya que el inventario es el rubro más importante para las droguerías.
- Las droguerías para aumentar la eficiencia en los controles contables, establezca un sistema de control interno para obtener beneficios de un mejor control administrativo y contable, un adecuado registro y control de sus operaciones y utilizar los resultados como herramienta para medir la liquidez de la entidad.

**Guerrero (2014).** En su tesis titulada: **“DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL Y GESTIÓN DE INVENTARIOS PARA LA FARMACIA CRUZ AZUL SDO VILLA FLORIDA 2013”** cuyo objetivo principal fue: Proponer un sistema de control de inventario para la farmacia Cruz Azul SDO Villa Florida realizando compras oportunas en función de las ventas de productos farmacéuticos, con el fin de disponer información oportuna .

El autor señala que la empresa no cuenta con estructuras administrativas que permitan el desarrollo eficiente y coordinado

de las actividades. El principal problema que enfrenta la empresa es cómo diseñar y llevar a cabo una estrategia efectiva para el control y gestión de inventarios de la farmacia que ayude a mitigar las consecuencias que se presenta ante el ineficiente manejo que actualmente mantiene. Con base a esta problemática, la presente investigación se enfoca en dar soluciones a corto plazo presentando acciones como: La optimización de la gestión de inventarios, los sistemas de información que hacen posible que el proveedor la farmacia Cruz Azul SDO Villa Florida preste un servicio integral a sus clientes. Concluyendo:

- Los inventarios de la farmacia Cruz Azul SDO Villa Florida no cuentan con una gestión adecuada ya que carece de procesos y políticas para el control de inventarios, este se realiza de manera empírica por lo que no se conoce datos reales para su eficiente desarrollo.
- En este sistema de gestión de Inventarios intervienen políticas de adquisición, control de abastecimiento y reaprovisionamiento, en los que identifiquen los costos, el mismo que se debe manejar con un adecuado método de valoración de inventarios el cual debe ser permanentemente.
- Según la investigación de campo se pudo identificar que en los sistemas de control y gestión de inventarios de la farmacia existe una deficiente información en funciones de los inventarios lo que conlleva a un decremento de las ventas y

también a la baja rentabilidad.

**Zavala (2012).** En su estudio “**CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO Y CONTABLE PARA LAS FARMACIAS DEL CANTÓN LATACUNGA**”. Se encontraron debilidades en el manejo contable y administrativo por lo tanto se creó manuales de procedimientos y funciones para que de esta manera exista eficiencia y eficacia en las actividades económicas de las farmacias.

En algunas farmacias no existe un adecuado control interno que permita llevar de manera eficiente y oportuna los diversos movimientos administrativos y contables que se llevan a efecto en las farmacéuticas del cantón Latacunga, lo cual provoca desfases en el sistema económico administrativo de las empresas.

Algunas farmacéuticas de Latacunga no cuentan con un manual de procedimientos, lo que ocasiona que no exista un control permanente de la actividad económica, administrativa de las farmacias. No cuentan con un manual de funciones que detalle el perfil, los deberes y obligaciones para el personal que labora en las farmacias, provocando la disminución de responsabilidades del personal, incluso en las actividades de custodia del efectivo.

**Taco (2012).** En su estudio “**DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS INVENTARIOS DE LA DISTRIBUIDORA FARMACÉUTICA DIAGNOFARM S.A.**”. El autor relata que

Diagnofarm S.A. es una empresa dedicada a la comercialización y distribución de vacunas a nivel nacional, uno de los principales problemas es el manejo inadecuado de los inventarios. La finalidad de la investigación es mostrar un método adecuado para controlar las existencias de esta manera establecer un control adecuado sobre los inventarios, que son parte trascendental de los activos.

Finalmente concluye que la indagación realizada a la empresa Diagnofarm S.A., ha permitido conocer la carencia de normas y procedimientos escritos que permitan al recurso humano signar responsabilidades, integrar niveles y delegar funciones que garantice el cumplimiento de los objetivos, la visión y el crecimiento organizacional. El control interno constituye las actividades de revisión, conteo, autorización y mando. Se evidenció que el control de las existencias en la bodega que almacena los productos fue eficiente aunque presentó algunas diferencias en la toma física de inventarios lo cual mejorará con la aplicación de los formularios propuestos para el manejo de los mismos y obtener los resultados esperados.

**Naranjo & Romero (2013).** En su tesis titulado: **“EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE DEL INVENTARIO DE MERCANCÍA DE LA FARMACIA SAAS “LA CENTRAL UPATA, MUNICIPIO PIAR ESTADO BOLÍVAR, EJERCICIO ECONÓMICO 2012”** el autor llega a las siguientes conclusiones:

✓ Se observó que la mayoría del personal en la farmacia desconoce la existencia de un manual de políticas, normas y procedimientos contables para el inventario de mercancía, aun existiendo este.

✓ No se aplica un método para dar a conocer en cuanto tiempo se debe rotar el inventario de mercancía, se conoce que por lo general las medicinas son renovadas cada semana, los demás artículos de 15 a 20 días.

✓ Se utiliza un buen sistema de registro, sin embargo, este no es la contemplación fiel de las existencias físicas, es decir, al realizarse una comparación entre el registro del sistema y un conteo físico, se puede ver notablemente las variaciones como por ejemplo: faltantes o sobrantes que pueden traducirse en pérdidas o ganancias para la empresa.

No existe una supervisión adecuada al momento del recuento del inventario, lo que genera que puedan existir omisiones en los procedimientos, y la información generada no sea real.

### **2.1.2 Nacionales**

Se entiende por antecedentes nacionales a todos aquellos trabajos de investigación realizados por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos de la región Lima Provincias, sobre temas relacionados a nuestra variable en estudio.

**Cruzado (2017).** En su tesis titulada, “**CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LAS**

**EMPRESAS COMERCIALES DE MEDICAMENTOS DEL PERÚ: CASO EMPRESA FARMEDIBEL S.A.C. TRUJILLO, 2016**”, cuyo **objetivo general fue**: Determinar y describir las características del control interno de inventarios de las empresas comerciales de medicamentos del Perú y de la empresa FARMEDIBEL S.A.C. Trujillo, 2016, teniendo como conclusión lo siguiente: **Respecto al objetivo específico N°1**

Se concluye que en su totalidad que en las empresas el problema radica en la falta de implementación de políticas y procedimientos adecuados en la aplicación y desarrollo del inventario, y la falta de capacitación en el área de compras. En tal sentido, es preciso mencionar que dichas empresas necesitan la mejora de su gestión, que les permita contar con la información oportuna, evitando pérdidas de bienes, y que se pueda saber cuáles son los productos que requieren mayor control, ya sea porque su valor monetario lo requiere o porque son productos con mucha demanda. Tomando en cuenta que el sistema de control influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información, contable y financiera. **Respecto al objetivo específico N°2**

De acuerdo a los resultados obtenidos de la entrevista, se concluye que la empresa en estudio cuenta con los procedimientos y funciones que abarca desde el requerimiento, hasta la dispensación

de los medicamentos. Lo cual incluye los procedimientos adecuados de almacenamiento del medicamento, la recepción, verificación, dispensación.

El sistema automatizado de control de inventarios que actualmente cuenta la empresa no permite llevar un óptimo control de los inventarios, aparte que hay problemas en cuanto a su funcionamiento, y además no está diseñado adecuadamente de acuerdo a las necesidades que la empresa presenta, a esto se suma que no se cuenta con personal capacitado para el manejo óptimo del inventario y hay insuficiencia de personal, en tal sentido no se toman medidas para poder mejorar dicha situación. **Respecto al objetivo específico N°3**

Del análisis comparativo realizado, del objetivo 1 y 2, se concluye la mala organización y desorden en los procesos del inventario.

Los diferentes cambios que día a día se da y frente a un mundo cambiante y globalizado las empresas necesitan de controles que les permita la integración y uniformidad de su información, y esto les pueda llevar a tener mejores resultados en cuanto a la gestión y desarrollo.

De acuerdo a lo mencionado en líneas anteriores, es preciso resaltar que el control interno de los inventarios es una pieza clave en la organización, manejo, supervisión y control de toda empresa; ya que permite obtener procesos eficientes. Además se puede evaluar en forma periódica con la finalidad de corregir las debilidades y

deficiencias en forma oportuna, y con el objetivo de obtener información relevante y confiable. Permitiendo el crecimiento y desarrollo ordenado de la empresa. **Respecto al objetivo específico**

#### **N°4**

Después de haber realizado el análisis comparativo del objetivo N°3 se propone:

✓ Implementar un sistema de control interno de inventarios.

✓ Capacitación al personal de la empresa en cuanto a la importancia que tiene el adecuado manejo del control de inventario.

El sistema de control interno de inventario diseñado de acuerdo a las necesidades de FARMEDIBEL S.A.C. Es de suma importancia para esta como empresa, ya que permitirá observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones, la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables. Así mismo se sustenta en la independencia entre las unidades operativas, en el reconocimiento efectivo de la necesidad de contar con este mismo y la fijación de responsabilidades. Este se implementará con la finalidad de detectar en plazos deseados cualquier desviación respecto a los objetivos establecidos por la empresa y de limitar cualquier situación sorpresiva en cuanto al cuidado del inventario.

El sistema de control interno de inventarios diseñado especialmente para la botica debe tener una visión más allá de la relación de cliente – o dispensador, sino la oportunidad de ventaja competitiva.

Lo cual ayudará a la: Planificación, fijación de objetivos, coordinación, formación, adaptación de toda la organización. Esto es posible debido a que el sistema permitirá llevar un óptimo y ordenado control del inventario. Permitirá también estar en constante actualización, ya que se podrá obtener información de que productos tienden a cambiar de acuerdo al comportamiento del mercado y del tiempo, contar con historial de compras que permita obtener las compras a precios buenos y de calidad generando ventaja ante la competencia, también monitorear a la fuerza de ventas para visualizar su rendimiento y que factores influyen para su buen desenvolvimiento, también que permita hacer un seguimiento de los clientes, es decir un registro de cada cliente y sus compras para hacer una promoción hacia ellos para fidelizarle. Permitirá siempre contar con los medicamentos de acuerdo a las necesidades del cliente.

El óptimo control del inventario y la información permitirá:

**Gerente:** La administración en tiempo real y la calidad de los servicios.

**Operación:** Saber cuándo está ocurriendo un incidente o un problema. Atención al cliente: Información para poder entender las necesidades individuales de los clientes.

**Logística:** planificación, ejecución y control adecuado en la obtención del inventario.

Teniendo una visualización del impacto que puede generar un

diseño adecuado de un sistema de control y de información para la empresa. Esto permitirá y se mantendrá la seguridad de que se cuenta con información confiable en cuanto a todo lo que implica el inventario. **La segunda propuesta que es:** capacitación al personal de la empresa en cuanto a la importancia que tiene el adecuado manejo del control de inventario; permitirá al gerente y personal ponerle mayor atención y la importancia debida al inventario y llevar de una manera ordenada el manejo y cuidado de los medicamentos, obtener siempre la información correcta, oportuna y confiable.

Los procedimientos conjuntamente con la capacitación aseguran: Que las actividades se realicen de una forma eficiente, ordenada y sin improvisaciones. Es preciso mencionar y tomar en cuenta que los inventarios representan una base fundamental en la toma de decisiones dentro de cualquier organización, estos permiten el buen desenvolvimiento de la misma.

Concluyo en líneas generales que la globalización y la evolución de los mercados han llevado a que día tras día los clientes sean más exigentes. Esta situación ha sido el resultado de la interiorización de altos parámetros de calidad basados en mayores niveles de conocimiento, permitiéndoles tomar a los clientes mejores decisiones y otorgándoles un alto poder de negociación frente al mercado. Debido a esto, las empresas comerciales de medicamentos y la empresa FARMEDIBEL S.A.C. Tienen que

mejorar y/o implementar sistemas de controles que no solamente les permita controlar adecuadamente sus inventarios y de manera óptima para que puedan crecer y desarrollarse y alcanzar sus objetivos y metas, sino también a competir por calidad, precio; y que permita al cliente la satisfacción y fidelización al mismo tiempo.

**Amaya (2017).** En su tesis titulada: **“CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIO DE LAS EMPRESAS DEL RUBRO FARMACÉUTICO DEL PERÚ: CASO EMPRESA ALBIS S.A. – CASMA 2016”**, cuyo **objetivo general fue:** Determinar y describir las características del control interno en el área de inventario de las empresas del rubro farmacéutico del Perú. Caso Empresa Albis SA. - Casma 2016, **teniendo como conclusión lo siguiente:**

**Respecto al objetivo N° 1:** Los autores Peruanos estudiados se concluye que el conocimiento y la aplicación del sistema de control interno de inventarios en sus actividades empresariales, van a permitir el adecuado manejo de los recursos de la empresa, la idónea selección del personal, maximización de oportunidades, eficiencia y eficacia en las actividades de inventario. Todos estos procesos integrados, le permite a la empresa tener un grado de seguridad razonable en relación al logro de sus objetivos.

**Respecto al objetivo N° 2:** Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Albis SA. 2016, se aprecia que la empresa tiene

deficiencias en el sistema de control interno en el área de inventario encontrándose las deficiencias en los siguientes componentes: Evaluación de control, Actividades de control, supervisión y monitoreo., afectando a toda la organización, esto se ve reflejado en la gestión basada en la experiencia y muy pocas veces trabajan por disminuir los riesgos que generan pérdidas. Así mismo se podría optimizar el proceso del control interno en el área de inventario, mejorando el sistema de inventarios, organizando los materiales y teniendo un mejor control con lo distribuido o despachado al personal.

**Respecto al objetivo N° 3:** Al comparar la revisión de la literatura y los resultados encontrados, se observa que en las empresas del rubro farmacéutico del Perú el control interno en el área de inventario influye positivamente en toda la organización, en la empresa Albis S.A. el control interno no se viene aplicando de manera correcta y oportuna en el área de inventario, esto se debe a que se desconoce sobre los componentes del control interno(ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo), encontrándose mayor debilidad en las actividades de control, Evaluación de riesgos y supervisión. Estos resultados encontrados comparándolos con los antecedentes del caso, no coinciden porque no están aplicando correctamente el control interno en el almacén.

**Conclusión General:**

De la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que respecto a los componentes de control interno: Evaluación de riesgo, Actividades de control, supervisión y monitoreo no coinciden porque no están aplicando correctamente el sistema control interno, puesto que se han encontrado deficiencias en sus componentes, lo cual afecta a su gestión y esto conlleva a que no se esté cumpliendo con los objetivos y metas de la empresa por lo que se recomienda a los directivos de la empresa Albis SA, mejorar el control interno en el área de almacén para optimizar el uso adecuado de los recursos del almacén, designar jefes y supervisores para el área de estudio, así como fiscalizar el cumplimiento de los reglamentos y políticas establecidas, realizar capacitaciones, esto conlleva a mejorar el área de almacén, para asegurar el cumplimiento de los objetivos trazados y la confiabilidad de la información. A su vez se recomienda a las empresas comerciales del Perú, así como la empresa Albis SA. Implementen el control interno en el área de estudio e involucren a los directivos y los supervisores de la entidad para aportar seguridad absoluta en los almacenes en bien del logro de los objetivos de la empresa, por lo tanto las empresas comerciales por medio del sistema de control interno en el área de almacén, logrará el perfeccionamiento continuo en sus actividades.

**Alva (2017)**, En su tesis titulada **“LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACÉN DE LAS**

**BOTICAS EN EL PERÚ.CASO: BOTICA YASMIN PIURA, 2016”,** cuyo **objetivo general fue:** Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de las boticas en el Perú y de Botica Yasmin Piura, 2016, **teniendo con conclusión lo siguiente:**

### **Respecto al Objetivo específico 1**

Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de las boticas en el Perú.

**1. Rodríguez & Torres (2014),** determinó que la existencia de un sistema software en el procesos administrativo y contable, tal como la implementación de un adecuado sistema de control interno en almacén, es decisivo para un eficiente manejo de los inventarios, así mismo permite contar con información oportuna a cerca de los requerimientos, stock de medicamentos, lo que hace que las ventas sean favorables. De tal forma el control nos ayuda a percibir los medicamentos vencidos para ser devueltos alproveedor.

**2. Murillo & Palacios (2013),** indicó que una buena organización del inventario facilita la localización y el control de los productos, debe haber un orden en los diferentes espacios, para poder identificarlos de acuerdo a Laboratorio de origen, orden alfabético, mayor salida, así como aquellos medicamentos que requieren refrigeración, Los productos vencidos o por vencer, deben ser separados y etiquetados para su fácil localización de tal

manera que sean vendidos a la brevedad posible.

**3. Rodríguez & Torres (2014)**, manifestó que la segregación de funciones es relevante dentro las boticas porque genera que cada colaborador tenga bien definidas sus responsabilidades, ya que permite establecer con claridad la autoridad en la custodia, registro y control en los procesos de adquisición, recepción, almacenaje y despacho de mercaderías.

**4. Arroyo & Jaime (2013)**, concluyó que la mayoría de boticas que se mantienen en vigencia, utilizan un kárdex computarizado ya que es un reporte organizado que evidencia el movimiento de los productos dentro del almacén. El método más utilizado es el PEPS que establece que las primeras medicinas en entrar son las primeras en salir, debido al vencimiento y caducidad de las medicinas.

**5. Arroyo & Jaime (2013)**, precisó que el control en la venta de medicinas, se lleva una estricta verificación para el expendio de los medicamentos, se debe entregar a la farmacia la receta médica, para que se realice la venta del producto solicitado.

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

Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de Botica Yasmin – Piura, 2016.

**1. Botica Yasmin**, no cuenta con un Software para el control de inventarios, lo que dificulta el contar siempre con información oportuna y confiable del stock de productos y medicamentos en su

almacén, generando el desabastecimiento y una incorrecta toma de inventarios. Los medicamentos están debidamente ordenados, tomando criterios de ubicación por laboratorio, clasificación farmacológica y por orden alfabético, también se ubican los productos de mayor salida, y volumen, además se encuentran rotulados.

**2** Cuenta con un manual de procedimientos y normas en cuanto a la conservación y resguardo de medicamentos en almacén, por lo tanto tiene equipos de refrigeración (aire acondicionado y refrigeradoras) de acuerdo al grado de temperatura que requieran (15°-30°).

**3** Con respecto a las políticas de devolución de medicamentos a causa de su vencimiento, estos son devueltos al proveedor, para su canje por otros de las mismas características con fecha de vencimiento amplia, de igual manera para los productos de bazar u otros, quien expide una nota de crédito para hacerla efectiva en el siguiente pedido.

**4** Utiliza medidas de control interno para el procedimiento en el expendio de medicamentos, exigiendo la presentación de la receta original del médico tratante, si no fuese así no se podría realizar la venta.

**5** Cuenta con personal capacitado, químico farmacéutico, técnicos en farmacia, además adiestrados en los manuales y procedimientos de almacén, que les permite realizar sus funciones

de manera asertiva y eficaz, así mismo supervisa periódicamente los ambientes del almacén, temperatura, orden y distribución para la mejora de inventarios.

**6** Tiene un sistema definido de control interno de personal gracias al manual de organización y funciones, que permite asignar responsabilidad a cada trabajador. El área de almacén es administrada por un técnico en farmacia y supervisada por el Químico farmacéutico, (según la nueva norma de la DIGEMID) quién es el único que puede autorizar la salida de medicina e insumos.

**7.** Se aplican procedimientos y métodos de valuación de inventarios, a través de un kárdex manual físico y organizado, lo que dificulta contar siempre con información oportuna y confiable en su almacén. Se aplica el Método PEPS Primeras entradas, primeras salidas a los medicamentos y el método Promedio a los productos de bazar.

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

Realizar un análisis comparativo de los mecanismos de control interno en el área de almacén de las boticas en el Perú y de Botica Yasmin – Piura, 2016.

**8** **Botica Yasmin,** no cuenta con un Sistema Software para el control de inventarios, el movimiento de almacén se realiza a través de un kardex manual lo que no le impide contar con información

veraz y exacta en su almacén, lo que coincide con **Rodríguez & Torres (2014)** quién determinó que los medicamentos vendidos, no se registran directamente a un sistema informático, generando la posibilidad de desconocer el stock real de medicamentos e insumos, lo que con lleva a un desabastecimiento o sobre stock de los productos de la botica.

**9. Botica Yasmin,** mantiene los medicamentos ordenados, tomando criterios de ubicación y conservación, clasificación farmacológica, por orden alfabético, también se ubican por mayor salida y volumen, además se encuentran rotulados para su fácil localización, lo que coincide con **Murillo & Palacios (2013)** quién manifestó que un buen Sistema de Control Interno es necesario para aquellas boticas que tienen problemas en el proceso de ventas, con la finalidad de optimizar sus ingresos y una buena coordinación en el área, asimismo, es conveniente para la organización, contar con un manual de procedimientos y así la empresa marchara de manera correcta y se obtendrán buenos resultados.

**10. Botica Yasmin,** supervisa constantemente los ambientes del almacén, la temperatura adecuada, para conservación de medicamentos que lo requieran, así mismo el orden, la limpieza y distribución de productos para una mejor ubicación, lo que no coincide con **De La Cruz (2015)** quién concluyó que la totalidad de los trabajadores encuestados, no cuentan con un ambiente de control adecuado ya que no hay un orden adecuado del inventario

en el almacén, generando problemática al momento de ubicar la mercadería para el conteo físico, limpieza de la mercadería dañada y vencida que debe darse de baja a final de año.

**11. Botica Yasmin**, por lo que cuenta con un registro físico de los movimientos de almacén a través de un kárdex manual, que no le contar con información de saldos oportunamente, lo que coincide con **Arroyo & Jaime (2013)**, quién indicó que las reposiciones de medicamentos se realizan luego de una evaluación de cuántos medicamentos quedan en farmacia y cuántos se necesitan reponer. Debido a este problema, se genera la falta disposición de un determinado medicamento, cuando se necesita lo que conlleva a un malestar en el usuario. Además los medicamentos vendidos, no se registran directamente a un sistema informático, generando la posibilidad de desconocer el stock real de medicamentos e insumos, lo que con lleva a un desabastecimiento o sobre stock de los productos de farmacia.

**12. Botica Yasmin**, quién ha asignado funciones específicas a su personal, los cuales la realizan bajo responsabilidad. El área de almacén se encuentra a cargo de un técnico de farmacia quien realiza exclusivamente la función de administrar el almacén, bajo la supervisión del Químico farmacéutico (según la DIGEMID) quién es el único responsable de autorizar la salida de productos de almacén, lo que no coincide con **Rodríguez & Torres (2014)**, quién indicó que existen controles internos débiles, donde las

distintas áreas no cuentan con un reglamento o manual de organización y funciones que les permita conocer las líneas de autoridad y responsabilidad, así como, las labores que desarrollaran y con qué unidades o áreas deberán coordinar.

**13. Botica Yasmin**, por lo que cuenta con personal capacitado, técnicos en farmacia, y Químico farmacéutico, instruidos en las normas y procedimientos de DIGEMID lo que conlleva al desarrollo de sus funciones con eficiencia, lo que no coincide con **De La Cruz (2015)** quién determinó que el personal no está capacitado e informado acerca de los manuales de normas y procedimientos administrativos para el control de inventarios existentes en las farmacias de Chimbote, lo que genera desconocimiento del manejo de los inventarios por consiguiente los procedimientos para su reposición, almacenamiento y resguardo.

**14. Botica Yasmin**, cumple con las normas e instrucciones de DIGEMID por tanto se verifica la receta médica original para la atención de medicamentos de venta exclusiva con receta médica, lo que coincide con **Arroyo & Jaime (2013)** quién concluyó que el paciente entrega al técnico de farmacia la receta médica para que se proceda con la venta.

**Sanchez (2017)**, En su tesis titulada “**EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA**”

**IMPORTACIONES S&S EIRL CHIMBOTE, 2016.”, cuyo**

**objetivo general fue:** Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las Micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Importaciones S&S EIRL de Chimbote, 2016, teniendo como conclusión lo siguiente:

**Respecto al objetivo específico 1:**

Se concluye que, la mayoría de autores revisados solo se han limitado a describir la influencia de una variable en la otra, mas no lo han demostrado estadísticamente, Así mismo; estos autores establecen que el control interno influye positivamente en la gestión de inventarios, es decir, el contar con documentos de control interno por escrito proporciona una razonable seguridad respecto a la efectividad y eficiencia de las operaciones que realiza una empresa, en lo que refiere especialmente a las compras, custodia y empleo del principal activo que estas tienen, lo cual son los inventarios.

Es importante señalar que cuando el inventario es insuficiente no solo se corre el riesgo de perder la venta, sino que también se puede perder al cliente, dado que, el no contar con los productos y el stock suficiente afecta el concepto que el cliente tiene de la empresa, provocando que este recurra a otra empresa. Por ello; la determinación de niveles de inventarios que debe mantener una empresa, se relaciona directamente a la manera en que se realiza la gestión de flujos físicos.

### **Respecto al objetivo específico 2:**

Del cuestionario aplicado a los trabajadores de la Empresa Importaciones S&S E.I.R.L., se ha podido evidenciar que la empresa no posee un sistema de control interno formalmente implementado, dado que; la empresa no cuenta con personal profesional el cual les pueda orientar como debe de llevarse un control dentro de ella. Por otro lado se puede evidenciar que en la empresa no se realiza un monitoreo continuo y adecuado sobre las actividades que desarrolla el área de inventarios. Por lo tanto, se puede decir que el control interno no está influyendo adecuadamente en la gestión de los inventarios de la empresa en estudio. Finalmente, se concluye que; si se implementa un sistema de control interno adecuado, esto dará lugar a una eficiente gestión de los inventarios, lo cual a su vez permitirá que la empresa crezca y se desarrolle.

### **Respecto al objetivo específico 3:**

De la revisión literaria pertinente y los resultados hallados en el presente trabajo de investigación, se puede concluir que en las empresas a nivel nacional como en la empresa en estudio si cuentan con un sistema de control, pero no adecuadamente implementado, lo que está ocasionando que las empresas desconozcan la exactitud del stock de sus productos con los que cuentan; por lo tanto, se concluye que la aplicación de un eficiente control interno sirve

como base y sustento para la eficiente gestión de inventarios de las empresas y su consecuente desarrollo.

### **Conclusión general**

La mayoría de los autores nacionales, regionales y locales solo se han limitado a describir la influencia de una variable en la otra, mas no lo han demostrado estadísticamente, señalan que el control interno juega un papel importante en el manejo de cualquier empresa porque a través de este sistema nos permite evaluar los riesgos e implementar las actividades idóneas de acuerdo al tipo de empresa.

En lo que respecta a la empresa del caso, se puede evidenciar a groso modo que la empresa Importaciones S&S E.I.R.L. no está aplicando correctamente los componentes del control interno establecidos en el informe COSO, por lo tanto, el control interno no está influyendo positivamente pero no a grandes rasgos en la gestión de dicha empresa. Asimismo; es necesario resaltar que la parte más vulnerable de toda empresa comercial es el control de sus inventarios, por ello; la determinación de niveles de inventarios que debe mantener la empresa, se relaciona directamente a la manera en que se realiza la gestión de flujos físicos.

Finalmente, se concluye que tanto a nivel nacional como en el caso de estudio, el control interno si influye en la gestión de inventarios de las empresas; así mismo; la influencia puede ser positiva o negativa, dependiendo de la manera en la que se lleva acabo el

control.

### **2.1.3 Regionales**

Se entiende por antecedentes regionales a todos los trabajos de investigación realizados por cualquier investigador en cualquier ciudad de la región Lima, sobre aspectos relacionados con nuestro objeto de estudio a nivel regional no se ha encontrado otros trabajo relacionado con el sector en estudio.

**Calixto (2016).** En su tesis titulada **El Control Interno y su Influencia en la Gestión De Inventarios de las Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa “Faetca S. R. Ltda.” San Martín De Porres-Lima, 2014**, cuyo **objetivo general fue:** Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “FAETCA S.R.LTDA” de San Martin de Porres de Lima, 2014, **teniendo como resultado conclusión lo siguiente:**

#### **Respecto al objetivo específico 1:**

En la revisión de la literatura pertinente, no se ha encontrado trabajos de investigación que hayan demostrado estadísticamente la influencia (relación) entre el control interno y la gestión de los inventarios de las empresas del sector comercio del Perú. Los autores revisados coinciden, en que el control interno es el conjunto de planes, procedimientos, políticas, normas y métodos de organización, los cuales tienen por objeto proteger sus activos de su

empresa. Sin embargo, los autores hacen entrever que hay una relación entre el control interno y los inventarios, pero no enfatizan o demuestran la influencia del control interno en la gestión de inventarios.

**Respecto al objetivo específico 2:**

Las respuestas del cuestionario aplicado al administrador de la empresa “FAETCA S.R.LTDA”, nos indican, que sí tiene implementado un sistema de control interno, en la cual se ha podido evidenciar que el control interno está influyendo positivamente en la gestión de inventarios. Asimismo, los componentes del control interno están operando eficientemente, en el cual los resultados encontrados sí son favorables.

**Respecto al objetivo específico 3:**

De la revisión de la literatura pertinente y los resultados hallados en el presente trabajo de investigación, se puede inferir que tanto a nivel nacional como en Lima, la mayoría de empresas no tienen implementado un sistema de control interno, lo cual afecta a la gestión de inventarios; por lo tanto, el control interno sí está influenciando positivamente en la empresa de estudio; así mismo, esto se debe a que sí se está aplicando correctamente los componentes y sub componentes del control interno que establece el informe COSO, pues esto demuestra que sí se está dando un uso eficaz y eficiente en la empresa “FAETCA S.R.LTDA.

## **Conclusión general**

De la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que la mayoría de los autores nacionales solo se han limitado a describir por separado sobre las variables del control interno y gestión de inventarios; por lo tanto, no se ha demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión de inventarios. Así mismo, la empresa “FAETCA S.R.LTDA” de San Martín de Porres-Lima, sí está aplicando los componentes y subcomponentes del control interno que son establecidos por el informe COSO; Por lo tanto el control interno sí está influenciando positivamente en la empresa estudiada.

Finalmente concluimos que el control interno en la gestión de inventarios es de gran importancia, ya que el inventario es el aparato circulatorio de una empresa de comercialización; permitiendo a las empresas tener gran cuidado de proteger sus activos y asegurando que sean confiables sus estados contables, frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa.

**Villafuerte (2017).** En su tesis titulada “**EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE ALMACÉN E INVENTARIO DE LAS EMPRESAS MINERAS DEL PERÚ: CASO MINERA SHUNTUR SAC LIMA - 2016**” cuyo **objetivo general fue:** Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de almacén e

inventario de las empresas del sector minería del Perú y de la empresa minera “Shuntur SAC” Lima 2016, **teniendo como conclusión lo siguiente:**

**Según el objetivo específico 01:**

En los resultados obtenidos acerca de los antecedentes internacionales y nacionales, no he encontrado trabajos que hubieran demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión de almacén e inventario de las empresas mineras del Perú. Solo se ha encontrado trabajos realizados que describen por separado las variables; pero las bases teóricas nos dice que si existe influencia entre el control interno y gestión; podríamos decir que si el control interno funciona como debe ser y adaptado a la organización; esta es una herramienta de gestión eficaz y eficiente sumamente importante que dará grandes resultados.

**Según el objetivo específico 02:**

El cuestionario aplicado a los jefes del área de almacén e inventario de la empresa Minera Shuntur S.A.C. se pudo ver que la empresa tiene un control interno implementado pero no funciona como debe ser, y por ende el control interno no está influyendo en la gestión, debido a la falta de implementar correctamente, todo este tema de gestión hace que las actividades dentro de la organización no estén funcionando correctamente también los componentes de control

interno no están desarrollase como debe ser , pues los resultados encontrados no son favorables para la organización, por lo tanto, requiere urgente ser revisado el control interno de la empresa.

**Según el objetivo específico 03:**

De acuerdo al análisis de las preguntas realizadas a los jefes de área de almacén e inventario de la Empresa Minera Shuntur S.A.C. y la encuesta realizada a las diez empresas minera del Perú con respecto a la gestión del control interno. Podemos llegar a la conclusión; que el presente trabajo de investigación se evidencio que todas las empresas mineras del Perú tienen implementadas su sistema de gestión de control interno mientras en la empresa si esta implementada pero no funciona, no da resultados como deberían dar esta herramienta de gestión y así no se está cumpliendo las metas ni los objetivos este a que no se está aplicando correctamente los componentes del control interno, situación que pone en riesgo el área ya que es de suma importancia el área de almacén e inventario en una empresa minera porque da soporte a toda la operación y producción de mineral.

El control interno es una herramienta de gestión muy eficaz y eficiente solo cuando este implementada correctamente, de la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que respecto a los componentes del control interno, no se está aplicando en la empresa correctamente. Minera Shuntur S.A.C. de la ciudad de lima con el propósito de mejorar las falencias del

control interno en el área de almacén e inventario, y para poder obtener resultados mejores y poder reflejar una buena gestión al término del año en sus actividades extractivas y de producción de mineral.

**Recomendación.**

- Se recomienda que el control interno es una herramienta de gestión muy importante, sola cuando es implementado o adaptado a la organización de la manera correcta esta es de gran ayuda en la gestión obteniendo resultados eficaces y eficientes sumamente importantes que dará grandes resultados.
- Se recomienda que la empresa debe corregir las falencia el control interno en el área de almacén e inventario, también la empresa debe determinar un procedimiento para el correcto cumplimiento del control interno con todos sus componentes en el área de almacén.
- Que la empresa debe establecer eficientes procesos para el manejo de los documentos de soporte logístico. También la empresa debe determinar un procedimiento para el correcto cumplimiento del control interno en el área. Establecer documentos que indiquen las actividades del personal que trabaja en el área con el fin de que se maneje y registre los materiales de forma idónea. Implementar procedimientos para el control de los materiales, repuestos etc., que ingresa al área

con el propósito que las operaciones de extracción de mineral no se detengan por ningún motivo, porque de ahí depende el avance de la producción del mineral.

**Barbieri (2015).** En su tesis titulada **EL CONTROL INTERNO DE CALIDAD Y LA ADMINISTRACION CON MEJORA CONTINUA DEL INVENTARIO – PERÚ 2015**, cuyo **objetivo general fue:** Demostrar la manera como el control interno de calidad puede facilitar la administración con mejora continua del inventario de las empresas, **teniendo como resultado lo siguiente:** Que las causas de no contar con un sistema de control al área de Inventarios adecuados serían las siguientes:

1. Mantenimiento deficiente de compras, recepción y procedimientos de embarque.
2. Deficiente almacenamiento del inventario para protegerlo contra el robo, daño o descomposición.
3. No se podría comprar el inventario en cantidades económicas.
4. No se podría mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdidas en ventas.
5. Se mantendría un inventario almacenado demasiado tiempo.
6. Esta situación podría complicarse con el reclamo de los proveedores, acreedores, trabajadores, entes tributarios, etc.

### **Análisis de Resultados**

Al analizar los resultados y para solucionar la problemática presentada, debe tenerse en cuenta lo siguiente:

La vigilancia de lo antes indicado viene de parte del control interno efectivo, que permita verificar el cumplimiento de las políticas, estrategias, principios, normas, procesos, procedimientos y técnicas de inventarios y gestión empresarial.

El control interno efectivo implementa todas las medidas necesarias para el buen manejo de inventarios, luego verifica el cumplimiento de tales medidas y finalmente recomienda la retroalimentación correspondiente, de tal modo que facilita que el almacén cumpla las funciones que le corresponde llevar a cabo con el manejo óptimo de los inventarios. En otras palabras el control interno es indispensable para desarrollar una buena gestión empresarial.

**Llegando a la siguiente conclusión:**

1.- El control interno de calidad facilita la administración con mejora continua del inventario de la empresa comercial, mediante los procedimientos, técnicas y prácticas tendientes a proteger las mercaderías de dicha empresa.

2.- El control interno de calidad es un proceso integral dinámico, son todos los mecanismos, acciones, herramientas que se emplean en el inventario, para detectar la presencia de errores en la empresa comercial, mediante las autorizaciones, verificaciones, revisiones contrastaciones comparaciones y otros.

3.- La evaluación del control interno de calidad podrá facilitar la eficiencia del inventario de la empresa comercial, mediante la aplicación de cuestionarios de evaluación del control interno aplicado a las mercaderías y otros rubros relacionados.

4.- El adecuado control interno de calidad en el almacén de la empresa comercial, mediante los ajustes y reajustes que resulten necesarios para que el control sea económico, eficiente, efectivo y en mejora continúa.

#### **2.1.4 Locales**

En este trabajo se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en la provincia de Cañete, distrito de San Vicente de Cañete; sobre aspectos relacionados con nuestro objeto de estudio a nivel local, no se ha encontrado otros trabajo relacionado con el mismo sector y actividad en estudio.

### **2.2. Bases teóricas**

#### **2.2.1 Teoría del control interno**

**Según la Comisión de Normas de Control Interno de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores INTOSAI (2004)**

Afirma el Control Interno puede ser definido como el plan de organización, y el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución, tendientes a ofrecer una garantía

razonable de que se cumplan los siguientes objetivos principales: Promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de a calidad esperada; Preservar al patrimonio de pérdidas por despilfarros, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades; Respetar las leyes y reglamentaciones, como también las directivas y estimular al mismo tiempo la adhesión de los integrantes de la organización a las políticas y objetivos de la misma; Obtener datos financieros y de gestión completos y confiables y presentados a través de informes oportunos. Para la alta dirección es primordial lograr los mejores resultados con economía de esfuerzos y recursos, es decir al menor costo posible. Para ello debe controlarse que sus decisiones se cumplan adecuadamente, en el sentido que las acciones ejecutadas se correspondan a aquellas, dentro de un esquema básico que permita la iniciativa y contemple las circunstancias vigentes en cada momento.

Por otro lado **Dávalos (2007)**. Expresa que el control de una empresa como base de un control interno, es aquella función o actividad que constantemente compara los resultados reales obtenidos, con los previstos deduciendo inmediatamente los suficientes datos para modificar las decisiones de los mandos y las acciones en procesos administrativos.

Sin embargo, **Barragán (2012)**, en su artículo científico titulado: “El control interno como herramienta en la toma de decisiones y

protección a las empresas”, define al control interno como una herramienta indispensable la cual tiene por finalidad procurar información adecuada para el uso de los directivos en la toma de decisiones y protección de contra fraudes y errores.

En cambio, **Escalante (2008)** indica que el “Control Interno” actúa en todas las áreas y en todos los niveles de la entidad. Prácticamente todas las actividades están bajo alguna forma de control o monitoreo. El objetivo fundamental de este control es programar, coordinar e implantar todas las medidas tendientes a lograr un óptimo rendimiento en las unidades producidas, e indicar el modo, tiempo y lugar más idóneos para lograr las metas de producción, cumpliendo así con todas las necesidades del departamento de ventas.

A diferencia de **Gómez (2010)**, refirió al control interno como algo dinámico que se adecue constantemente a las nuevas necesidades de la organización y a sus nuevos objetivos, lo define como una herramienta surgida de la imperiosa necesidad de accionar proactivamente, los efectos de suprimir y/o disminuir significativamente la multitud de riesgos a los cuales se hayan afectados distintos tipos de organizaciones sean privadas, públicas con o sin fines de lucro.

### **2.2.2 El Informe COSO**

Según el modelo (COSO). Es denominado así, porque se trata de un trabajo que encomendó el instituto Americano de Contadores

Públicos, La Asociación Americana de Contabilidad, el instituto de Auditores Internos que agrupa a alrededor de cincuenta mil miembros y opera en aproximadamente cincuenta países, el instituto de Administración y Contabilidad, y el Instituto de Ejecutivos Financieros. Ha sido hecho para uso de los consejos de administración de las empresas privadas en España y en los países de habla hispana.

Por lo tanto se dice que el control interno es un proceso efectuado por la dirección y todo el personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de sus objetivos.

**Romero (2012).** De acuerdo al informe COSO, el control interno es un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización incluidos en las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones. Confiabilidad de la información financiera. Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas.

**Alfaro (2003)** El Informe COSO es un documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de Control Interno. Debido a la gran aceptación de la que ha gozado, desde su publicación en 1992, el Informe COSO se ha convertido en el estándar de referencia en todo lo que concierne al

Control Interno.

### **2.2.3 Importancia del Control Interno**

La importancia y estudio del buen manejo de control interno dentro de las entidades, tiene como objetivo principal salvaguardar los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraudes o negligencias, así como detectar los extravíos que se presenten en la organización y que afecten al cumplimiento de los objetivos de la empresa.

### **2.2.4 Objetivo del Control Interno**

**Perdomo (2004)**, dice que el control Interno es un proceso efectuado por el directorio, la dirección y el resto del personal de una entidad diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos dentro de las categorías.

- ❖ Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- ❖ Resguardar los activos de la empresa impidiendo pérdidas por fraudes o negligencias.
- ❖ Fiabilidad de la información.
- ❖ Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

Lo que se espera del control interno es que brinde la mayor seguridad para la consecución de los objetivos, a través de la

correcta aplicación de los reglamentos, política y procedimientos establecidos por la alta dirección, quien a su vez debe actuar como un supervisor para que dichos lineamientos sean cumplidos.

### **2.2.5 Componentes del control Interno**

Según, **Hernández (2009)** manifiesta que los componentes son un conjunto de normas que son utilizadas para medir el control interno y determinar su efectividad dentro de una organización, permiten obtener un plan de organización que proporcione una apropiada distribución funcional de la autoridad y la responsabilidad de cada miembro de la organización, así como un plan de autorizaciones, registros contables y procedimientos adecuados para ejercer controles sobre activos, pasivos, ingresos y gastos. Asimismo, el personal debe estar adecuadamente instruido sobre sus derechos y obligaciones, que han de estar en proporción con sus responsabilidades, ya que el control interno tiene entre sus objetivos fundamentales el perfeccionamiento y protección de los bienes de la compañía.

#### **a) Ambiente de Control**

Según, **Mantilla (2005); Hernández (2009); Cooper & Lybrand** mencionan que el entorno o ambiente de control es el conjunto de circunstancias y conductas que conforman el funcionar de una entidad desde la perspectiva del control interno es la base de todo sistema de control interno, es decir determina las pautas de comportamiento en una organización, e influye en el nivel de concientización del personal respecto al

control. Tiene gran influencia en la forma en que son desarrollados los procesos, se establecen los objetivos y se estiman los riesgos, igualmente tiene relación con el comportamiento de los sistemas de información y con las actividades de supervisión., los elementos que conforman el ambiente interno de control son los siguientes: Integridad y valores éticos; autoridad y responsabilidad; estructura organizacional; políticas de personal, Clima de confianza en el trabajo; y Responsabilidad.

**b) Evaluación de Riesgos**

Según, **Hernández (2009)** manifiestan que el riesgo es la probabilidad que un evento o acción afecte adversamente a la entidad. Su evaluación implica la identificación, análisis y manejo de los riesgos relacionados con la elaboración de estados financieros y que pueden incidir en el logro de los objetivos del control interno en la entidad. Estos riesgos incluyen eventos o circunstancias que pueden afectar el registro, procesamiento y reporte de información financiera, así como las representaciones de la gerencia en la actividad de auto – evaluación que practica la dirección debe ser revisada por los auditores internos o externos para asegurar que los objetivos, enfoque, alcance y procedimientos hayan sido apropiadamente ejecutados, los elementos que forman parte de la evaluación del riesgo son: Los objetivos deben ser establecidos y comunicados, identificación de los riesgos internos y externos; los planes deben incluir objetivos e indicadores de

rendimiento; y evaluación del medio ambiente interno y externo.

**c) Actividades de Control**

Según, **Amat (2006)** señala que las actividades de control son procedimientos que ayudan a asegurarse que las políticas de la dirección se llevan a cabo, y deben estar relacionadas con los riesgos que ha determinado y asume la dirección, se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos, conociendo los riesgos, se disponen los controles destinados a evitarlos o minimizarlos. En muchos casos, las actividades de control pensadas para un objetivo suelen ayudar también a otros: los operacionales pueden contribuir a los relacionados con la confiabilidad de la información financiera, estas al cumplimiento normativo y así sucesivamente.

**d) Información y Comunicación**

Según el informe COSO, este elemento hace referencia a la visualización que se debe dar a la administración de los hallazgos encontrados a través de la evaluación de control interno, esta información debe ser proporcionada en forma oportuna de tal manera que se pueda tomar las medidas correctivas pertinentes. Los sistemas de información generan reportes, con información relacionada con el cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos, que hace posible controlar las actividades de la entidad tanto internas como las externas que le puedan afectar la

información financiera, se usa no solamente en el desarrollo estados financieros de difusión externa, también se emplea para la toma de decisiones de operaciones, como son monitoreo de desempeño de las operaciones y asignación de recursos suficientes para el cumplimiento de los objetivos, en lo referente a reportes administrativos se basa en mediciones monetarias y relacionadas que permiten realizar un monitoreo del destino y buen uso de los recursos que permite, por ejemplo de utilidades definidas, desempeño de cuentas por cobrar, nivel de ventas, capacitación al personal, etc.

e) **Supervision y/o Monitoreo**

Según **Meléndez (2016)**. La supervisión constituye un proceso sistemático y permanente de revisión de los procesos y operaciones que lleva a cabo la entidad, sean de gestión, operativas o de control. En su desarrollo intervienen actividades de prevención y monitoreo por cuanto, dada la naturaleza integral del control interno, resulta conveniente vigilar y evaluar sobre 34 a marcha, es decir conforme transcurre la gestión de la entidad, para la adopción de las acciones preventivas o correctivas que oportunamente correspondan.

Así mismo **Claros & León (2012)**. El sistema de control interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación, a través de los cuales el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, con bases de datos y soluciones

informáticas accesibles y modernas, sirva efectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno institucional.

#### **2.2.6 Clasificación del Control Interno:**

Los controles según su finalidad se clasifican en:

**Control Preventivo:** Para tratar de evitar producción de errores o hechos fraudulentos, como por ejemplo el software de seguridad que evita el acceso al personal no autorizado.

**Control Detectivo:** Trata de descubrir errores o fraudes que no hayan sido posible evitarlos con controles preventivos.

**Control Correctivo:** tratan de asegurar que se subsanen todos los errores identificados mediante los controles detectivos.

#### **2.2.7 Teoría de Inventarios**

Según, **Meléndez (2013)** señala que los inventarios prevalecen en el mundo de los negocios. Mantener inventarios es necesario para las compañías que tratan con productos físicos, como fabricantes, distribuidores y comerciantes. Por ejemplo, los fabricantes necesitan inventarios de materiales requeridos para la manufactura de productos. También deben almacenar productos terminados en espera de ser enviados. De manera similar, tanto los distribuidores como las tiendas deben mantener inventarios de bienes disponibles cuando los consumidores los necesiten. Reducir los costos de almacenamiento evitando inventarios innecesariamente grandes

puede mejorar la competitividad de cualquier empresa. Algunas compañías japonesas han sido pioneras en la introducción de los “sistemas de inventarios justo a tiempo”, un sistema que hace hincapié en la planeación y programación para que los materiales necesarios lleguen “justo a tiempo” para su uso. La aplicación de técnicas de la investigación de operaciones en esta área (administración científica de los inventarios) proporciona una herramienta poderosa para lograr una ventaja competitiva.

Según, **Gómez (2012)** Los Inventarios son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización.

#### **2.2.8. NIC 02 Inventarios**

**Marcos (2004)** El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el sub siguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable.

### **2.2.9. Control Interno de los Inventarios**

Según, **Arianny (2009)** El control interno sobre los inventarios es importante, ya que los inventarios son el aparato circulatorio de una empresa de comercialización. Las compañías exitosas tienen gran cuidado de proteger sus inventarios. Los elementos de un buen control interno sobre los inventarios incluyen:

- Conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año, no importando cual sistema se utilice
- Mantenimiento eficiente de compras, recepción y procedimientos de embarque
- Almacenamiento del inventario para protegerlo contra el robo, daño ó descomposición
- Permitir el acceso al inventario solamente al personal que no tiene acceso a los registros contables
- Mantener registros de inventarios perpetuos para las mercancías de alto costo unitario
- Comprar el inventario en cantidades económicas
- Mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdidas en ventas
- No mantener un inventario almacenado demasiado tiempo, evitando con eso el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesarios.

### **2.2.10. Influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios**

Según, **Acevedo (2004)** El control interno en el rubro de inventario comprende esencialmente las actividades de compra, fabricación y venta de productos, radicando su importancia en la inversión que la empresa realiza en este rubro. Es una de las actividades más complejas, su planeación y ejecución implican la participación de varios segmentos de la organización tales como: Ventas, Finanzas Producción, Compras y Contabilidad, cuyo resultado final se incluye en la posición financiera y competitiva de la organización, ya que afecta directamente a la clientela, a los costos de fabricación, utilidades y a la liquidez del capital de trabajo.

El control interno en la gestión de los inventarios es materia determinante en el campo administrativo - contable de cualquier organización, debido al papel que desempeña para la determinación en las utilidades. Es base fundamental para suministrar información exacta y precisa en la toma de decisiones sobre cantidades físicas, costos de mercancía vendida y costo de mercancía en existencias. La no aplicación de un método de control interno eficiente y adecuado ocasiona pérdidas por deterioro de la mercancía y por extravío, originando un aumento en los costos de producción.

#### **2.2.11. Problemas Frecuentes en el Control de Inventarios**

**Exceso de Inventario:** Ya que el empresario por lo general se centra en tener altos niveles de inventario para asegurar venta, muchas veces se incurre en exceso de materiales para la venta. La consecuencia principal de eso es el aumento de la merma y la

disminución de la calidad de los productos que ofrecen. También con el tener exceso de inventarios, la empresa debe contactar créditos con proveedores y la recuperación del efectivo y sirviendo para pagar dichos créditos y gastos fijos de la empresa con dificultad. **Amaya (2017).**

**Insuficiencia de Inventarios:** Su propio nombre lo indica, sin el inventario suficiente para vender, no solo perdemos la venta sino que también podemos perder al cliente, No tener productos afecta la concepción que el cliente tiene de la empresa. El no contar con cierto producto provoca que el consumidor asista a otra empresa. **Amaya (2017).**

**Las Mermas:** Se define como porción de algo que se consume naturalmente o se sustrae: como porción de algo que se consume naturalmente o se sustrae, así mismo significa bajar o disminuir algo o consumir una parte de ello.

En tanto que las normas tributaria definen al concepto de merma como perdida física en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo.

Las mermas de las existencias se producen en el proceso de su comercialización o en el proceso productivo. En la Evolución en estos procesos se incurren en el transporte, almacenamiento distribución, producción y venta de estos bienes que afecta su naturaleza y constitución física, convirtiéndose en perdida

cuantitativa, es decir estas pérdidas se pueden contar, medir, pesar, etc en unidades. **Amaya (2017).**

**Desmedros:** Desmedro significa estropear, menoscabar, poner en inferior condición algo, significa también disminuir algo, quitándole una parte, acortando, reducirlo, deteriorar o desusar algo, quitándole parte de la estimación o lucimiento que antes tenía.

Las normas tributarias definen el concepto de desmedro como deterioro o pérdida de la que es, en propiedad, carácter y calidad, impidiendo de esta forma su uso, ya sea por obsoleto, tecnológico, cuestión de nada u otros.

Esta pérdida es de orden analítico o irrecuperable de las existencias, haciéndolas inutilizables para los fines a los que estaban destinados. **Amaya (2017).**

**Desorden:** Es un hecho que el desorden en almacén o en el área de trabajo provoca grandes pérdidas a la empresa. Podemos desconocer que tenemos existencias en el almacén o en el área de trabajo provoca grandes pérdidas a la empresa. Podemos desconocer que tenemos existencias en almacén y compras demás o bien simplemente no encontrar material que necesitamos y este pierda su vida útil. **Amaya (2017).**

**Baja o Nula Rotación:** La rotación de inventarios determina el tiempo que tarda en realizarse el inventario, es decir, en venderse. Entre más allá sea la rotación significa que las mercaderías

permanecen menos tiempo en el almacén, lo que es consecuencia de una buena administración y gestión de los inventarios.

Entre menor sea el tiempo de estancia de las mercaderías en almacén, menor es el capital de trabajo invertido en los inventarios. Una empresa que venda sus inventarios en un mes requerirá más recursos que una empresa que vende sus inventarios en una semana.

Recordemos que cualquier recurso inmovilizado que tenga la empresa sin necesidad, es un costo adicional para la empresa (capacidad ociosa). Y tener inventarios que no rotan, que casi no se venden, es un factor negativo para las finanzas de la empresa. No es rentable mantener un producto en almacén durante un mes o más. **Amaya (2017).**

#### **2.2.12. Teoría de las Empresas**

Según, **García (2013)**. Señala que existen multitud de definiciones, ya que es una realidad diversa, cambiante y compleja. Según el punto de vista que analicemos (Económico, social, tecnológico, psicológico...) tendremos una definición diferente. No obstante, en general podemos decir que, desde una perspectiva de Economía de la empresa, se trata de un conjunto de factores productivos (humanos, técnicos y financieros) organizados y coordinados por la dirección, dedicados a la producción de bienes y servicios para su posterior venta en el mercado con el objetivo principal de obtener un beneficio, actuando bajo condiciones de riesgo.

Así mismo, **Alvarado (2011)** menciona que la filosofía de la empresa es crecer junto con los clientes creando fuentes de trabajo, la meta es buscar el bienestar de los clientes satisfaciendo sus necesidades con productos de calidad, con un buen servicio y una organización confiable, esto quiere decir que las empresas son organizaciones económicas que tienen como objetivo central obtener beneficios mediante la coordinación de recursos humanos, financieros y tecnológicos, asimismo son importantes porque tienen la capacidad de generar riqueza y empleos en la economía y, además, porque son de las principales entidades impulsoras del cambio.

## **2.3. Marco conceptual**

### **2.3.1. Definiciones de control interno**

**Málica & Abdelnur (2014)**. El control interno es un proceso de control integrado a las actividades operativas de los entes, diseñado para asegurar en forma razonable la fiabilidad de la información contable; los estados contables constituyen el objetivo del examen en la auditoría externa de estados contables, esta relación entre ambos muestra la importancia que tiene el sistema de control interno para la auditoría externa de los estados contables.

De acuerdo a **Merino (2014)**. Son los métodos y procedimientos que se encuentran en el plan de organización a través de los cuales

las empresas buscan salvaguardar sus activos, obtener información financiera contable y segura, involucrando así a todos el personal y su eficiencia en la operatividad de la organización.

Para, **Valencia (2012)** puntualiza que el control interno es como un elemento de control que se basa en procedimientos y métodos, adoptados por una organización de manera coordinada a fin de proteger sus recursos contra pérdida, fraude o ineficiencia; promover la exactitud y confiabilidad de informes contables y administrativos; apoyar y medir la eficacia y eficiencia de esta y medir la eficiencia de operaciones en todas las áreas funcionales de la organización.

Mientras **Taboada (2011)**. Define al control interno como una herramienta para que la dirección de todo tipo de organización, obtenga una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos institucionales y este en capacidad de informar sobre su gestión a las personas interesadas en ella.

Por otro lado, **Mantilla (2010)** Nos explica que el control interno es el método de organización, coordinación, normas y procedimientos encaminados a permitir a la dirección el ejercicio efectivo de la gestión con el plan de alcanzar sus objetivos organizacionales, tales como la efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y reglamentos aplicables.

**Ortiz (2008)** señala que el control interno es un proceso puntual y

continuo que tiene por objeto comprobar si el desarrollo de las operaciones se ha efectuado de conformidad a lo planificado y alcanzado los objetivos programados, como todas las medidas utilizadas por una empresa para protegerse contra errores, desperdicios o fraudes y para asegurar la confiabilidad de los datos contables. Está diseñado para ayudar la operación eficiente de una empresa y para asegurar el cumplimiento de las políticas de la empresa.

### **2.3.2. Propósito Del Control Interno**

Según, **Meigs (2006)** indica que el propósito del Control Interno: “es promover la operación, utilización de dicho control en la manera de impulsar hacia la eficaz 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, viéndose afectado el cumplimiento de los objetivos establecidos por la gerencia” (pág. 120).

### **2.3.3. Responsabilidad del Control Interno**

Según, **Gómez (2001)** señala que todos los integrantes de la organización, sea esta pública o privada, son responsables directos del sistema de control interno, esto es lo que garantiza la eficiencia Total.

#### **2.3.4. Sistema de Control Interno**

Según, **Camacho, gil & paredes (2017)** mencionan que el sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contable.

#### **2.3.5. Implantación y Funcionamiento del Control Interno**

Según **Olivares (2010)** menciona que corresponde al Titular y a los funcionarios responsables de los órganos directivos y ejecutivos de la entidad, la aprobación de las disposiciones y acciones necesarias para la implantación de dichos sistemas y que éstos sean oportunos, razonables, integrados y congruentes con las competencias y atribuciones de las respectivas entidades.

El funcionamiento del control interno (art. 5) es continuo, dinámico y alcanza a la totalidad de la organización y actividades institucionales, desarrollándose en forma previa, simultánea o posterior, de acuerdo con lo establecido en el Art. 7 de la Ley 27785. Sus mecanismos y resultados son objeto de revisión y análisis permanente por la administración institucional, con la finalidad de garantizar la agilidad, confiabilidad, actualización y perfeccionamiento del control interno, correspondiendo al Titular de la entidad la supervisión de su funcionamiento, bajo responsabilidad.

### **2.3.6. Definición de los Inventarios**

Según **Cuellar (2009)** indica que los inventarios es la relación ordenada de bienes y existencias de una entidad o empresa, a una fecha determinada. Contablemente es una cuenta de activo circulante que representa el valor de las mercancías existentes en un almacén. En términos generales, es la relación o lista de los bienes materiales y derechos pertenecientes a una persona o comunidad, hecha con orden y claridad. En contabilidad, el inventario es una relación detallada de las existencias materiales comprendidas en el activo, la cual debe mostrar el número de unidades en existencia, la descripción de los artículos, los precios unitarios, el importe de cada renglón, las sumas parciales por grupos y clasificaciones y el total del inventario.

### **2.3.7. Tipos de Inventarios**

Según, **Escudero (2015)** menciona que el personal encargado de la gestión del almacén, generalmente, utiliza dos tipos:

237.1. Inventario permanente o “inventario contable”: se hace para llevar un control constante de las entradas y salidas de cada uno de los artículos.

237.2. Inventario periódico: consiste en hacer un recuento físico de las existencias, para conocer cantidades y situación del stock. Según se realicen, pueden ser: inventario final (coincide el recuento con el cierre del ejercicio económico) o inventario rotativo

(cuando los artículos de algunas secciones se recuentan varias veces durante el año).

### **2.3.8. Principales Métodos de Valuación de Inventarios.**

Según, **Colín (2009)** Menciona los Principales métodos de valuación para los inventarios son las siguientes:

**Método Costo Identificado:** Este método puede arrojar los importes más exactos debido a que las unidades en existencia si pueden identificarse como pertenecientes a determinadas adquisiciones.

**Costo Promedio:** Tal y como su nombre lo indica la forma de determinarse es sobre la base de dividir el importe acumulado de las erogaciones aplicables entre el número de artículos adquiridos o producidos. El costo de los artículos disponibles para la venta se divide entre el total de las unidades disponibles también para la venta. El promedio resultante se emplea entonces para valorizar el inventario final. Los costos determinados por el método de promedio ponderados son afectados por las compras, al principio del periodo; así como al final del mismo; por lo tanto, en un mercado que tiende al alza, el costo unitario será menor que el costo unitario calculado corriente, y en un mercado que tiende a la baja, dicho costo unitario excederá al costo corriente.

**Método Primero en Entrar, Primero en Salir:** Este método identificado también como "PEPS", se basa en el supuesto de que los

primeros artículos y/o materias primas en entrar al almacén o a la producción son los primeros en salir de él. Se ha considerado conveniente este método porque da lugar a una valuación del inventario concordante con la tendencia de los precios; puesto que se presume que el inventario está integrado por las compras más recientes y está valorizado a los costos también más recientes, la valorización sigue entonces la tendencia del mercado.

**Método Último en Entrar, Primero en Salir o "UEPS":** Este método parte de la suposición de que las últimas entradas en el almacén o al proceso de producción, son los primeros artículos o materias primas en salir.

### **2.3.9. Control Interno sobre los Inventarios**

(Tovar, 2013) El control interno es aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la conciencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos.

El renglón de inventarios es generalmente el de mayor significación dentro del 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 implantación de un adecuado sistema de control interno para este renglón, 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 venta por falta de mercaderías.
- Evita o reduce pérdidas resultantes de baja de precios.
- Reduce el costo de la toma del inventario físico anual.

#### **2.3.10. Método de control de los Inventarios**

**Villafuerte (2017).** Las funciones de control de inventarios pueden apreciarse desde dos puntos de vista: control operativo y control contable.

**El control operativo** aconseja mantener las existencias a un nivel apropiado, tanto en términos cuantitativos como cualitativos, de donde es lógico pensar que el control empieza a ejercerse con antelación a las operaciones mismas, debido a que si compra sin ningún criterio, nunca se podrá controlar el nivel de los inventarios. A este control pre-operativo es que se conoce como control preventivo.

**El control preventivo** se refiere, a que se compra realmente lo que se necesita, evitando acumulación excesiva.

La auditoría, el análisis de inventario y control contable, permite conocer la eficiencia del control preventivo y señala puntos débiles que merecen una acción correctiva. No hay que olvidar que los registros y la técnica de control contable se utilizan como herramientas valiosas en el control preventivo.

### **2.3.11. Definición de Empresa**

Según, **Caude (2014)** define que la empresa es el conjunto de actividades humanas colectivas, organizadas con el fin de producir bienes o beneficios. Grupo social en el que, a través de la administración del capital y del trabajo, se producen bienes y servicios tendientes a la satisfacción de las comunidades.

Así mismo, **Pérez (2008)** manifiesta que una empresa es una unidad económico-social, integrada por elementos humanos, materiales y técnicos, que tiene el objetivo de obtener utilidades a través de su participación en el mercado de bienes y servicios.

Igualmente, **Thompson (2006)** manifiesta que la empresa es la más común y constante actividad organizada por el ser humano, la cual, involucra un conjunto de trabajo diario, labor común, esfuerzo personal o colectivo e inversiones para lograr un fin determinado. Por ello, resulta muy importante que toda persona que es parte de una empresa (ya sea propia o no) o que piense emprender una, conozca cuál es la definición de empresa para que tenga una idea clara acerca de cuáles son sus características básicas, funciones, objetivos y elementos que la componen.

### **2.3.12. Definición de Empresas del Sector Comercio**

Son aquellas actividades económicas organizadas que se dedican a la compra y venta de productos que bien pueden ser materias primas o productos terminados; las empresas comerciales cumplen

la función de intermediarias entre los productores y los consumidores y no realizan ningún tipo de transformación de materias primas. Es muy importante tener en cuenta que una empresa comercial no tiene que ser únicamente de ésta categoría, pues existen empresas mixtas, que pueden ser comerciales, industriales y/o de servicios.

### **2.3.13. Definición de Boticas y Farmacias**

Según el **Reglamento de Establecimientos farmacéuticos Decreto Supremo N°014 – 2011- SA**, Se entiende por farmacia o botica, a las oficinas farmacéuticas en las que se dispensan y expenden al consumidor final productos farmacéuticos, dispositivos médicos (con excepción de equipos biomédicos de tecnología controlada) o productos sanitarios, o se realizan preparados farmacéuticos. Las farmacias o boticas podrán comercializar insumos, instrumental y equipo de uso médico-quirúrgico u odontológico, productos cosméticos y de higiene personal y productos sanitarios. Para que el establecimiento se denomine farmacia debe ser de propiedad de un químico farmacéutico.

Podrán, asimismo, brindar servicios complementarios y comercializar otros productos no farmacéuticos, siempre que no se ponga en riesgo la seguridad y calidad de los productos farmacéuticos y afines que comercializan. La DIGEMID elaborará un listado de productos y servicios que no podrán ser ofrecidos en

farmacias o boticas.

#### **2.3.14. Diferencia entre Boticas y Farmacias**

**Actualidad Empresarial (2016).** La diferencia entre farmacia y botica es que la primera es regentada por un químico farmacéutico (debe ser, además propietario o socio del negocio) y la segunda puede estar dirigida por un comerciante común, pero que está en la obligación de contratar al mencionado profesional.

#### **2.3.15. Autoridades Encargadas de la Autorización Sanitaria de Funcionamiento y del Control y Vigilancia Sanitaria de Establecimientos Farmacéuticos.**

Artículo 6°. La Dirección General de Medicamentos Insumos y Drogas (DIGEMID) como autoridad Nacional de Productos Farmacéuticos, Dispositivos Médicos y Productos Sanitarios (ANM).

- Las Direcciones de Salud como Órganos Descentralizados de la Autoridad Nacional de Salud (OD), a través de las Direcciones de Medicamentos, Insumos y Drogas.

- Las Direcciones Regionales de Salud o quienes hagan sus veces a nivel regional como Autoridades Regionales de Salud (ARS), a través de las Direcciones Regionales de Medicamentos Insumos y Drogas como Autoridades de Productos Farmacéuticos, Dispositivos Médicos y Productos Sanitarios de nivel regional (ARM).

#### **2.3.16. Autoridades Sanitarias de Funcionamiento, Control y**

### **Vigilancia.**

Artículo 9°. La autorización sanitaria de funcionamiento, control y vigilancia sanitaria de las farmacias, boticas, farmacias de los establecimientos de salud y botiquines están a cargo de los Órganos Descentralizados de la Autoridad Nacional de Salud (OD), y las Autoridades Regionales de Salud (ARS), a través de Autoridades de Productos Farmacéuticos, Dispositivos Médicos y Productos Sanitarios de nivel regional (ARM), según su ámbito.

### **2.3.17. Destrucción de Productos Farmacéuticos, Dispositivos Médicos y Productos Sanitarios Expirados, Deteriorados, Contaminados o Alterados u Otras Observaciones Sanitarias.**

Artículo 31°. Los establecimientos de tengan en existencias productos expirados, deteriorados, contaminados o alterados en su aspecto u otras que tengan observancias sanitarias, deben destruirlos bajo autoridad del Director Técnico, del propietario o Representante Legal, cuando menos una vez por año, evitando su acumulación de conformidad al procedimiento aprobado por la Autoridad nacional de Productos Farmacéuticos, Dispositivos Médicos y Productos Sanitarios (ANM)-

Los Órganos Descentralizados de la Autoridad Nacional de Salud (OD), y la Autoridad Regional de Salud (ARS) correspondiente, a través de la Autoridad de Productos Farmacéuticos, Dispositivos Médicos y Productos Sanitarios de nivel regional (ARM),

establecen sistemas de recojo de productos o dispositivos con observancias sanitarias para ser posteriormente destruidos, de conformidad al procedimiento aprobado por la Autoridad de Productos Farmacéuticos, Dispositivos Médicos y Productos Sanitarios de nivel regional (ARM).

### **2.3.18. Certificación de Buenas Prácticas de Oficina Farmacéutica**

Artículo 34°. Las certificaciones de Buenas Prácticas de Oficina Farmacéutica comprende el cumplimiento de Buenas Prácticas de Almacenamiento, Buenas Prácticas de Dispensación, Buenas Prácticas de Fármaco vigilancia, y de ser el caso, las Buenas Prácticas de Distribución y Transporte y Buenas Prácticas de Seguimiento Fármaco terapéutico.

#### **Del Local:**

Artículo 36°. Equipamiento e Infraestructura.

Los locales e instalaciones de las farmacias o boticas, deben contar con un área de dispensación y/o expendio destinada a la atención al público, de almacenamiento, de productos controlados, de baja o rechazados y otras debidamente separadas e identificadas, directamente proporción al volumen, frecuencia de adquisiciones, rotación de productos y condiciones especiales de almacenamiento, conforme se establecen en los manuales de Buenas Prácticas.

#### **Libros Oficiales:**

Artículo 38°.- Las farmacias y boticas deben contar con los

siguientes libros oficiales:

- a) De recetas, cuando preparen fórmulas magistrales u oficinales;
- b) De control de drogas, cuando las dispensan; y,
- c) De ocurrencias.

Estos libros deberán estar debidamente foliados, debiendo mantenerse actualizados y estar a disposición de los inspectores. Cada uno de los folios del libro de control de estupefacientes deberá estar visado por la DIGEMID, por la dependencia desconcentrada de salud de nivel territorial correspondiente, por cualquier notario público o por quien haga sus veces.

**Del Personal:**

Artículo 41°.- Las farmacias o boticas funcionan bajo la responsabilidad de un profesional químico farmacéutico, quien ejerce las funciones de Director Técnico, además pueden contar con químicos farmacéuticos asistentes.

El director técnico esta obligado a permanecer en el establecimiento durante el horario de atención al público, sin que su ausencia contribuya una infracción si ésta ha sido anotada en el libro de ocurrencia del establecimiento. En la anotación correspondiente, el gerente deberá indicar, además el motivo que justifica su ausencia, la hora de su salida y de retorno al establecimiento.

Solo debe existir un Director técnico por establecimiento farmacéutico el mismo que deberá cumplir con los requerimientos

del presente Reglamento.

El personal técnico en farmacia que labora en las farmacias y boticas debe contar con un título que lo acredite como tal. El personal técnico en farmacia esta impedido, bajo responsabilidad del director médico y de propietario del establecimiento de realizar actos correspondientes a la dispensación de productos farmacéuticos de venta bajo receta médica o de ofrecer al usuario alternativas al medicamento prescrito.

#### **2.3.19. Buenas Prácticas de Almacenamiento:**

Conjunto de normas que establecen los requisitos y procedimientos operativos que deben cumplir los establecimientos que fabrican, importan, exportan, almacenan, comercializan, distribuyen, dispensan y expenden productos farmacéuticos, dispositivos médicos y productos sanitarios, con el fin de garantizar el mantenimiento de sus condiciones y características optimas durante el almacenamiento.

#### **2.3.20. Buenas Practicas de Distribución y Transporte (BDPD Y T):**

Conjunto de normas que establecen los requisitos y procedimientos operativos que deben cumplir los establecimientos que fabrican, importan, exportan, almacenan, comercializan, distribuyen, dispensan y expenden productos farmacéuticos, dispositivos médicos y productos sanitarios, con el fin de garantizar el mantenimiento de la calidad, integridad, características y condiciones óptimas de los mismos durante el transporte de un

lugar a otro.

### **2.3.21. Terminología**

#### **a) De Control Interno**

**Departamento de Almacenes e Inventarios:** El departamento de almacenes e inventarios se encarga de garantizar el abasto suficiente de los artículos y productos recurrentes, así como el adecuado manejo y custodia de la existencia de sustancias químicas, materiales de laboratorio, refacciones, muebles y enseres, verificando la exactitud del registro de los bines y la integración de los datos que forman el catálogo de productos que manejan los diferentes almacenes, así como la información que conforma el detalle de sus inventarios. **Nole (2016).**

**Dispensación:** Es el acto profesional farmacéutico de proporcionar uno o más medicamentos a un paciente generalmente como respuesta a la presentación de una receta elaborada por un profesional autorizado. Es este acto farmacéutico informa y orienta al paciente sobre el uso adecuado del medicamento, reacciones adversas interacciones medicamentosas y las condiciones de conservación del producto. **Nole (2016)**

**Fecha de Expiración o Vencimiento:** Es el dato señalado en el rotulado de los envases mediato e inmediato del producto que indica el mes y el año calendario más allá del cual no puede esperarse que el producto conserve su estabilidad y eficacia. Este dato se expresa con números cardinales anteponiendo el termino

“EXPIRA” o “VENCE”. **Nole (2016).**

**Fraudes:** Es un engaño hacia un tercero, abuso de confianza, dolo, simulación, etc. El término “fraude” se refiere al acto intencional de la administración, personal o terceros, que da como resultado una representación equivocada de los estados financieros, pudiendo implicar:

- ❖ Manipulación, falsificación o alteración de registros o documentos.
- ❖ Malversación de archivos.
- ❖ Supresión u omisión de los efectos de ciertas transacciones en los registros o documentos.
- ❖ Registros de transacciones sin sustancia o respaldo.
- ❖ La aplicación de las políticas contables. **Nole (2016).**

**Hallazgo:** Es un hecho relevante que se constituye en un resultado determinante en la evaluación de un asunto en particular, al comparar la condición con el criterio, igualmente, es una situación determinada al aplicar pruebas de auditoría que se completará estableciendo sus causas y efectos. **Nole (2016).**

**Inventarios:** Conjunto de Bienes corpóreos, tangibles y en existencias, propios y de disponibilidad inmediata para su consumo (materia prima), transformación (productos en procesos) y venta (mercancías y productos terminados). **Perdomo (2004).**

**Perdidas:** Representa una disminución de una parte de los bienes y derechos de la empresa (activos). El término pérdida también se

aplica a resultados negativos, que vienen determinados por la diferencia entre los ingresos (ventas, prestación de servicios, etc) y los gastos necesarios para generar dichas ventas (compras gastos salariales, gastos generales, etc.) durante el ejercicio.

**Productos Farmacéuticos:** Son sustancias químicas sintéticas o naturales que se pueden encontrar en medicamentos recetados, de venta libre y veterinarios. Estos productos contienen ingredientes activos diseñados para provocar efectos farmacéuticos y beneficiar significativamente a la sociedad. **Nole (2016)**

**Stock:** Es el cumplimiento de productos almacenados en espera de su ulterior empleo, más o menos próximo, que permite surtir regularmente a quienes los consumen, sin imponerles las discontinuidades que lleva consigo la fabricación o los posibles retrasos en las entregas por parte de los proveedores. **Ferrin (2007).**

**Químico farmacéutico:** Es un profesional con altos estándares humanos de ética y sentido de responsabilidad social, apasionado por la ciencia, motivado por el servicio a los demás, sin temores para enfrentar los retos que propone la complejidad del conocimiento, inteligente y hábil para interpretar el mundo que lo rodea; creativo, sensible, disciplinado y constante en la búsqueda de soluciones para los problemas de salud y el bienestar de los demás seres vivos. **Nole (2016)**

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1. Tipo de investigación**

El tipo de será cualitativo, porque se limitará solo a describir las variables del estudio, en base a la revisión bibliográfica documental.

#### **3.2. Nivel de investigación**

El nivel de la investigación será descriptivo, solo se limitará a describir y analizar las variables de acuerdo a lo que dice la literatura pertinente.

#### **3.3. Diseño de la Investigación**

El diseño de la investigación será no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso.

#### **3.4. Definiciones conceptuales y operacionales de las variables**

No aplica

#### **3.5. Población y muestra**

**6.5.1. Población:** Dado que la investigación será descriptiva, bibliográfica – documental y de caso no habrá población.

**6.5.2. Muestra:** Dado que la investigación será descriptiva, bibliográfica, documental y de caso no habrá muestra.

### **3.6. Técnicas e instrumentos**

**3.6.1. Técnicas:** Para el recojo de información de la parte bibliográfica se utilizará la técnica de la revisión bibliográfica documental.

**3.6.2. Instrumento:** Para el recojo de la información de la parte bibliográfica se utilizará como instrumento las fichas bibliográficas.

### **3.7. Plan de análisis**

Para cumplir con el objetivo específico 1 se hará una revisión exhaustiva de los antecedentes pertinentes los mismos que serán presentados en sus respectivos cuadros.

Para cumplir con el objetivo específico 2 se utilizará el cuestionario elaborado en base a preguntas relacionadas con las bases teóricas y antecedentes, el cual se aplicará al gerente de la empresa del caso.

Para cumplir con el objetivo específico 3 se hará un cuadro comparativo procurando que esa comparación sea a través de aspectos comunes al objetivo 1 y 2.

Para cumplir con el objetivo específico 4 se implementará un sistema de Control Interno, aplicando en el sector privado la “Guía para la implementación del Sistema de Control Interno de las Entidades del Estado”, aprobado mediante Resolución de Contraloría General N° 458-2008-CG del 28 de octubre de 2008, y tomando en cuenta los aspectos considerados en el informe COSO.

### **3.8. Matriz de consistencia**

Ver anexo N° 01

### **3.9. Principios Éticos**

La investigación ha sido diseñada teniendo en cuenta las normas establecidas por la Escuela de Pre Grado, ciñéndonos a la estructura aprobada por la Universidad y considerando el código de ética; con la finalidad de proponer alternativas de mejora para el control interno de la empresa Importaciones Medicas JOR S.A.C

La presente investigación se basó con el código de ética del contador y los principios éticos de: integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado profesional, responsabilidad, confidencialidad y comportamiento profesional. Cumpliendo las leyes y reglamentos, rechazando cualquier acción que desacredite la veracidad del contenido de la investigación. El principio de Integridad impone sobre todo al Contador Público Colegiado, la obligación de ser justo y honesto en sus relaciones profesionales y obliga a que sea honesto e intachable en todos sus actos profesional; también tuvimos en cuenta que debemos de proteger los valores de la libertad, igualdad y solidaridad, basados en los derechos humanos, la tolerancia activa y el respeto hacia el dialogo con los demás, por ello nos impregnarnos de tales valores y los incorporamos a nuestro quehacer cotidiano para quedar íntegramente acreditada ante la sociedad. Cumpliendo las leyes y reglamentos, refutando cualquier acción que desacredite la veracidad del contenido de la investigación. El principio de Integridad impone sobre todo al Contador Público

Colegiado, la obligación de ser justo y consciente en sus relaciones profesionales y obliga a que sea honesto e intachable en todos sus actos. Para ello debemos ser los propios profesionales quienes, según sus propias convicciones morales, la sociedad en la que viven y las exigencias de sus empresas, forjen una credibilidad profesional. No obstante, la ética va más allá de lo escrito y los hechos visibles. No basta con cumplir las leyes positivas para ser ético. Ya que las cualidades éticas engloban las intenciones, los deseos y los pensamientos. Por todo ello el contador público debe estar animado por un espíritu de fraternidad y colaboración profesional y tener presente que la sinceridad, la buena fe y la lealtad son condiciones básicas para el libre y honesto ejercicio de la profesión.

#### **IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS**

##### **4.1. Resultados**

**4.1.1. Respecto al objetivo específico 1:** Describir las características del control interno en el área de inventarios del sector comercio del Perú. 2017

## CUADRO N° 01

### CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIOS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ. 2017

AUTOR(S)	RESULTADOS
<b>Cruzado (2017)</b>	Concluye en líneas generales que la globalización y la evolución de los mercados han llevado a que día tras día los clientes sean más exigentes. Esta situación ha sido el resultado de la interiorización de altos parámetros de calidad basados en mayores niveles de conocimiento, permitiéndoles tomar a los clientes mejores decisiones y otorgándoles un alto poder de negociación frente al mercado. Debido a esto, las empresas comerciales de medicamentos y la empresa FARMEDIBEL S.A.C. Tienen que mejorar y/o implementar sistemas de controles que no solamente les permita controlar adecuadamente sus inventarios y de manera óptima para que puedan crecer y desarrollarse y alcanzar sus objetivos y metas, sino también a competir por calidad, precio; y que permita al cliente la satisfacción y fidelización al mismo tiempo.
<b>Amaya (2017)</b>	De la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que respecto a los componentes de control interno: Evaluación de riesgo, Actividades de control, supervisión y monitoreo no coinciden porque no están aplicando correctamente el sistema control interno, puesto que se han

---

encontrado deficiencias en sus componentes, lo cual afecta a su gestión y esto conlleva a que no se esté cumpliendo con los objetivos y metas de la empresa por lo que se recomienda a los directivos de la empresa Albis SA, mejorar el control interno en el área de almacén para optimizar el uso adecuado de los recursos del almacén, designar jefes y supervisores para el área de estudio, así como fiscalizar el cumplimiento de los reglamentos y políticas establecidas, realizar capacitaciones, esto conlleva a mejorar el área de almacén, para asegurar el cumplimiento de los objetivos trazados y la confiabilidad de la información. A su vez se recomienda a las empresas comerciales del Perú, así como la empresa Albis SA. Implementen el control interno en el área de estudio e involucren a los directivos y los supervisores de la entidad para aportar seguridad absoluta en los almacenes en bien del logro de los objetivos de la empresa, por lo tanto las empresas comerciales por medio del sistema de control interno en el área de almacén, logrará el perfeccionamiento continuo en sus actividades.

---

**Alva (2017)**

Implementar un software para el control de inventarios, que permita contar con información oportuna, eficiente y ordenada, ahorrar tiempo, proporcionar seguridad a las operaciones y calidad de servicio al cliente. El correcto orden y

---

---

administración de inventarios es uno de los principales factores que inciden en el desempeño de las empresas y en las ganancias que se obtienen.

Con la instalación de un sistema en el control de medicamentos y productos, mejorará la facturación y despacho, se reducirán pérdidas y aumentarán sus ventas.

---

**Sanchez (2017)** La mayoría de los autores nacionales, regionales y locales solo se han limitado a describir la influencia de una variable en la otra, mas no lo han demostrado estadísticamente, señalan que el control interno juega un papel importante en el manejo de cualquier empresa porque a través de este sistema nos permite evaluar los riesgos e implementar las actividades idóneas de acuerdo al tipo de empresa.

En lo que respecta a la empresa del caso, se puede evidenciar a groso modo que la empresa Importaciones S&S E.I.R.L. no está aplicando correctamente los componentes del control interno establecidos en el informe COSO, por lo tanto, el control interno no está influyendo positivamente pero no a grandes rasgos en la gestión de dicha empresa. Asimismo; es necesario resaltar que la parte más vulnerable de toda empresa comercial es el control de sus inventarios, por ello; la determinación de niveles de inventarios que debe mantener la empresa, se relaciona directamente a la manera en que se

---

---

realiza la gestión de flujos físicos.

Finalmente, se concluye que tanto a nivel nacional como en el caso de estudio, el control interno sí influye en la gestión de inventarios de las empresas; así mismo; la influencia puede ser positiva o negativa, dependiendo de la manera en la que se lleva a cabo el control.

---

**Calixto (2016)** De la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que la mayoría de los autores nacionales solo se han limitado a describir por separado sobre las variables del control interno y gestión de inventarios; por lo tanto, no se ha demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión de inventarios. Así mismo, la empresa “FAETCA S.R.LTDA” de San Martín de Porres-Lima, sí está aplicando los componentes y subcomponentes del control interno que son establecidos por el informe COSO; Por lo tanto el control interno sí está influenciando positivamente en la empresa estudiada.

Finalmente concluimos que el control interno en la gestión de inventarios es de gran importancia, ya que el inventario es el aparato circulatorio de una empresa de comercialización; permitiendo a las empresas tener gran cuidado de proteger sus activos y asegurando que sean confiables sus estados contables, frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa.

---

---

**Villafuerte (2017)** Afirma Que la empresa debe establecer eficientes procesos para el manejo de los documentos de soporte logístico. También la empresa debe determinar un procedimiento para el correcto cumplimiento del control interno en el área. Establecer documentos que indiquen las actividades del personal que trabaja en el área con el fin de que se maneje y registre los materiales de forma idónea. Implementar procedimientos para el control de los materiales, repuestos etc., que ingresa al área con el propósito que las operaciones de extracción de mineral no se detengan por ningún motivo, porque de ahí depende el avance de la producción del mineral.

---

**Barbieri (2015)** Determina que el control interno de calidad facilita la administración con mejora continua del inventario de la empresa comercial, mediante los procedimientos, técnicas y prácticas tendientes a proteger las mercaderías de dicha empresa.

Afirma que la evaluación del control interno de calidad podrá facilitar la eficiencia del inventario de la empresa comercial, mediante la aplicación de cuestionarios de evaluación del control interno aplicado a las mercaderías y otros rubros relacionados.

El adecuado control interno de calidad en el almacén de la empresa comercial, mediante los ajustes y reajustes que

resulten necesarios para que el control sea económico,  
eficiente, efectivo y en mejora continúa.

**Fuente:** Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales regionales y locales.

**4.1.2 Respecto al objetivo específico 2:** Describir las características del control interno en el área de inventarios de la empresa “IMPORTACIONES MEDICAS JOR S.A.C.” - Cañete, 2017.

**CUADRO N° 02**  
**CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA “IMPORTACIONES MEDICAS JOR S.A.C.” - CAÑETE, 2017**

ITEMS	RESUL TADOS	
	Si	No
<b>REFERENTE AL AMBIENTE DE CONTROL</b>		
1    ¿La empresa cuenta con un manual de Normas y Procedimientos para el control interno de Inventarios?	( )	( <b>X</b> )
2    ¿El ambiente de control interno ayuda en el establecimiento de metas y objetivos de la empresa?	( <b>X</b> )	( )
3    ¿La empresa tiene elaborado su plan estratégico y su plan operativos?	( )	( <b>X</b> )
4    ¿Existe un sistema de control interno de inventarios en el área de almacén?	( <b>X</b> )	( )

- 
- 5    ¿El personal que está a cargo del área de inventario conoce acerca de sus funciones y responsabilidades?    ( ) (X)
- 
- 6    ¿La empresa cuenta con la información necesaria para el buen control de los inventarios?    ( ) (X)
- 
- 7    ¿Existe específicamente el personal adecuado para realizar dicho inventario?    ( ) (X)
- 
- 8    ¿Los inventarios se realizan en un tiempo prudente?    ( ) (X)

---

**REFERENTE A LA EVALUACIÓN DE RIESGO**

- 
- 9    ¿Cree usted que existe riesgo si no aplica el control interno de inventarios en su empresa?    (X) ( )
- 
- 10    ¿Se identifica los riesgos en el área de almacén de la empresa?    ( ) (X)
- 
- 11    ¿La empresa cuenta con un plan para minimizar riesgos?    ( ) (X)
- 
- 12    ¿En el área de almacén los riesgos evaluados se priorizan según su importancia y la frecuencia de ocurrencia?    (X) ( )
- 
- 13    ¿La evaluación de riesgos permite identificar a tiempo los errores comunes de cada área de la empresa?    (X) ( )
- 
- 14    ¿Se realizan inventarios físicos reales para determinar y cuantificar lo que se tiene en el almacén?    (X) ( )

---

**REFERENTE A LAS ACTIVIDADES DE RIESGOS**

- 
- 15    ¿Los programas informáticos (software) de la entidad cuentan con licencias y autorizaciones de uso?    (X) ( )
- 
- 16    ¿Se realizan un inventario permanente de los productos que se almacenan?    ( ) (X)
-

- |    |   |       |     |
|----|---|-------|-----|
| 17 | ¿Existen control interno de los productos despachados y la salida de almacén?                       | ( X ) | ( ) |
| 18 | ¿Existen orden en el almacén, la mercadería esta codificada de acuerdo a la fechas de vencimientos? | ( X ) | ( ) |
| 19 | ¿se realizan inventarios periódicos dentro del área de almacén?                                     | ( X ) | ( ) |
| 20 | ¿La empresa incentiva el desarrollo de las actividades dentro del almacén?                          | ( X ) | ( ) |
| 21 | ¿Se cuenta con equipos, anaqueles para el almacén?  | ( X ) | ( ) |

---

**REFERENTE A LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

- |    |   |       |       |
|----|---|-------|-------|
| 22 | ¿La información de la administración es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?   | ( X ) | ( )   |
| 23 | ¿Se han definido niveles para el acceso del personal del sistema de información?                                      | ( X ) | ( )   |
| 24 | ¿Los sistemas de información que dispone el área de almacén permiten el acceso para una correcta decisiones?          | ( X ) | ( )   |
| 25 | ¿Se cuenta con políticas para el cumplimiento de la confiabilidad de la información del área de almacén?              | ( )   | ( X ) |
| 26 | ¿La empresa cuenta con sistemas computarizados para llevar el registro y el control de inventario?                    | ( X ) | ( )   |
| 27 | ¿Las deficiencias y los problemas detectados en el almacén se registran y comunican con prontitud a los responsables? | ( X ) | ( )   |

---

**REFERENTE A LA SUPERVISIÓN Y MONITOREO**

---

28	¿Existen una continua supervisión en la realización de inventario en el área de almacén?	( )	(X)
29	¿Se supervisa que la información de inventarios sea correcta?	(X)	( )
30	¿La empresa cuenta con un supervisor que verifique el trabajo de los colaboradores?	( )	(X)
31	¿El sistema del control interno está operando adecuadamente en el área de almacén?	(X)	( )
32	¿Se realizan supervisiones al personal encargado del almacenamiento del inventario?	( )	(X)
33	¿La empresa selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes?	( )	(X)
34	¿Se supervisa que las obligaciones del personal se cumplan de acuerdo a lo planificado?	(X)	( )

**Fuente:** Elaboración propia en base a la entrevista aplicada al Gerente General de la Empresa Importaciones Medicas JOR S.A.C. (Anexo 03).

**4.1.3 Respecto al objetivo específico 3:** Realizar un análisis comparativo de las características del control interno en el área de inventarios del sector comercio del Perú y de la empresa IMPORTACIONES MÉDICAS JOR S.A.C. – Cañete, 2017.

**CUADRO 03**

**ANÁLISIS COMPARATIVO DE LAS CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIOS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ Y DE LA EMPRESA IMPORTACIONES MÉDICAS JOR S.A.C.**

– CAÑETE, 2017.

<b>ELEMENTOS DE COMPARACIÓN</b>	<b>RESULTADOS Objetivo específico 1</b>	<b>RESULTADOS Objetivo específico 2</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>Ambiente de control</b>	Afirma que la empresa cuenta con las normas, procesos y estructuras que le sirven de base para llevar a cabo el adecuado control interno; los cuales integran los sistemas de calidad; las buenas prácticas de almacenamiento, las buenas prácticas de dispensación y en general las buenas prácticas de oficinas farmacéuticas. Sin	La empresa “Importaciones Medicas JOR S.A.C.”, no cuenta con un manual de Normas y Procedimientos para el control interno del área de inventario, el cual influye en las funciones y responsabilidades del personal, del mismo	<b>No Coinciden</b>

---

embargo no se modo no se realiza  
 cumple al cien por seguimiento a las  
 ciento. **Cruzado** funciones que cada  
**(2017)** colaborador  
 desempeña, es decir la  
 situación en la  
 empresa presenta  
 debilidades en el área  
 de inventarios debido  
 a la insuficiencia de  
 conocimientos y  
 experiencias en la  
 persona encargada.

---

<b>Evaluación de riesgo</b>	Afirma que esta situación es beneficiosa porque según las repuestas obtenidas, la empresa estudiada está tomando las medidas necesarias para identificar sus riesgos, tanto internos como	La empresa es “Importaciones Medicas JOR S.A.C.”, no cuenta con un plan para minimizar riesgos internos y externos, por lo no que permite identificar a tiempo los errores comunes de cada área,	<b>No Coinciden</b>
-----------------------------	---	--	---------------------

---

---

externos, posición a lo asimismo no se que establece la teoría priorizan según su del informe COSO, importancia y la pues en ella se afirma frecuencia de que la evaluación de ocurrencia, para que riesgo consiste en la se establezca así identificación y el acciones necesarias análisis de los riesgos para afrontar los relevantes para la riesgos identificados consecución de los sobre los inventarios objetivos de la físicos que se tiene en organización, lo cual el almacén. sirve de base para determinar la forma en que aquellos deben ser gestionados. **Sánchez (2017)**

---

<b>Actividades de control</b>	De acuerdo a la encuesta aplicada al caso se refleja que si existe comunicación por parte de la gerencia, brindando	La empresa "Importaciones Medicas JOR S.A.C.", si aplica de forma empírica lo controles para la	<b>Si Coinciden</b>

---

---

información oportuna a sus trabajadores para la toma de decisiones y estos puedan cumplir con las actividades programadas y establecidas en los manuales de organización y funciones. **Sánchez** se almacenan **(2017)** aplicando los controles internos mediante el software instalado en el área de almacén, además la empresa incentiva el desarrollo de las actividades del área de inventario dentro del almacén para que el personal puedan cumplir con las

		actividades programadas y establecidas por la gerencia.	
<b>Información y comunicación</b>	Afirma que si existe comunicación por parte de la gerencia, brindando información oportuna a sus trabajadores para la toma de decisiones y estos a su vez puedan cumplir con las actividades programadas y establecidas en los manuales de organización y funciones.	La Jefa del Área de Inventario de la empresa “Importaciones Médicas JOR S.A.C.”, recibe información de manera empírica, que le sirve para tomar decisiones inmediatas en forma oportuna en beneficio de la empresa, cuenta con políticas de cumplimiento que asegura la calidad de la información, ya que tiene claramente definidas las líneas de autoridades y	<b>Si Coincide</b>
	(2017)		

---

responsabilidades, el área de almacén comunican en forma oportuna las deficiencias y los problemas y lo registran en el cuaderno de ocurrencia como antecedentes. El área de almacén si cuenta con un sistema computarizado para el registro y control de inventario para evitar la duplicidad asegurando la comunicación fluida y oportuna entre todas las áreas que participan en el proceso de la salida y entrada de existencia.

---

<b>Supervisión y monitoreo</b>	<p>Botica Yasmin supervisa constantemente los ambientes del almacén, temperatura adecuada, para conservación de medicamentos, así mismo el orden, la limpieza y distribución de los productos para una mejor ubicación. <b>Alva (2017)</b></p>	<p>En la empresa “Importaciones Medicas JOR S.A.C.”, existe mecanismo de supervisión y control para el desempeño y cumplimiento de las acciones asignadas, se realiza seguimiento y continuo y evaluaciones puntuales de las medidas de control, detectando las debilidades y deficiencia como resultado del proceso de monitoreo se registran y se ponen a disposición de los responsables con el fin de tomar las acciones necesarias para su</p>	<b>No coinciden</b>
--------------------------------	--	---	---------------------

---

correcta aplicación de las recomendaciones producto de las observaciones de las acciones de control interno, da cumplimiento de las disposiciones de dichas medidas.

---

**Fuente:** Elaboración propia en base a los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 de este trabajo de investigación.

## **4.2 Análisis de resultados:**

### **4.2.1 Respecto al objetivo específico 1:**

**Amaya (2017).** Sostiene que el conocimiento y la aplicación del sistema de control interno de inventarios en sus actividades empresariales, van a permitir el adecuado manejo de los recursos de la empresa, la idónea selección del personal, maximización de oportunidades, eficiencia y eficacia en las actividades de inventario. Todos estos procesos integrados, le permite a la empresa tener un grado de seguridad razonable en relación al logro de sus objetivos. Asimismo; **Villafuerte (2016)** establece que el control interno es una herramienta de gestión muy eficaz y eficiente solo cuando estea implementada correctamente, mencionando que

los resultados y análisis de resultados concluye que los componentes del control interno, no se está aplicando en la empresa correctamente, para poder obtener resultados mejores y poder reflejar una buena gestión al termino del año en sus actividades extractivas y de producción de mineral, propone mejorar las falencias del control interno en el área de almacén e inventarios.

#### **4.2.2 Respecto al objetivo específico 2:**

En la presente investigación, se aplicó un cuestionario de preguntas cerradas sobre los componentes del control interno al gerente de la Empresa “Importaciones Médicas JOR S.A.C.” encontrando que la entidad no tiene implementado un sistema de control interno, lo que no permite a la empresa mejorar el nivel de competencia y desarrollo empresarial.

##### **4.2.2.1 Respecto al componente ambiente de control:**

De las 8 preguntas realizadas al Gerente de la empresa, las cuales representan el 100%, se obtuvo que las 2 preguntas fueron positivas, siendo un 25% como respuesta SI, por lo que se refleja que no se está dando bastante importancia a este componente el cual abarca las normas, procesos y estructuras que sirven para llevar un adecuado control interno en la empresa y un 75% como respuesta negativa, esto refleja que no se le está dando la debida atención al componente más importante del control interno pues

según **Cruzado (2017)**, califica a este componente como el fundamento de todos los demás componentes del sistema de control interno de inventarios, el cual otorga ordenamiento y estructura a dicho sistema, por lo que la empresa no permite llevar un óptimo control de los inventarios, aparte que hay problemas en cuanto a su funcionamiento, y además no está diseñado adecuadamente de acuerdo a las necesidades que la empresa presenta, a esto se suma que no se cuenta con personal capacitado para el manejo óptimo del inventario y hay insuficiencia de personal, en tal sentido no se toman medidas para poder mejorar dicha situación.

#### **4.2.2.2 Respecto al componente evaluación de riesgo:**

En este componente de las 6 preguntas realizadas al gerente, las cuales representan el 100%; se obtuvo un considerable 66.67 % como respuesta SI y un escaso 32.33% como respuesta negativa, para **Barbieri (2015)**, La evaluación de riesgos es parte del proceso de administración de riesgos, e incluye: planeamiento, identificación, valoración o análisis, manejo o respuesta y el monitoreo de los riesgos de la entidad. Esta situación es beneficiosa porque según las repuestas obtenidas, la empresa “Importaciones Medicas JOR S.A.C.” está tomando las medidas necesarias para identificar sus riesgos, tanto internos como externos, en las cuales vemos que no cumplen con los planes de identificación de riesgos a través de aplicación de procedimientos que permite identificar las opciones de respuesta al riesgo que se

presenta durante la gestión, estos controles están establecidos para la protección de los activos que son vulnerables al riesgo o pérdida de la entidad.

#### **4.2.2.3 Respecto al componente actividades de control:**

En este componente en las 7 preguntas realizadas al gerente, las cuales representan el 100%; el 85.71 % nos dio como respuesta SI y un 14.29% como respuesta contraria, lo cual refleja que la empresa del caso, tiene una mínima parte de la totalidad de las acciones necesarias para identificar y valorar los riesgos que puedan afectar las metas y objetivos de la empresa. La empresa “Importaciones Médicas JOR S.A.C.” tiene claramente definida las responsabilidades, de los funcionario asignados al área de inventario por lo que se establecen mecanismo de protección para la verificación, autenticidad y custodia de la documentación que se obtiene de las mercaderías codificada mediante las fechas de vencimientos, el cual permita cumplir con el cronograma del sistema de control interno y asegurar el cumplimiento de las obligaciones de acuerdo a lo planificado.

#### **4.2.2.4 Respecto al componente información y comunicación:**

En este componente de las 6 preguntas realizadas al gerente, las cuales representan el 100%; el 83.33 % nos dio como respuesta SI y un 16.67% como respuesta NO. La capacidad gerencial de una organización está dada en función de la obtención y uso de una

información adecuada y oportuna. La entidad debe contar con sistemas de información eficientes orientados a producir informes sobre la gestión, la realidad financiera y el cumplimiento de la normatividad para así lograr su manejo y control. La empresa “Importaciones Médicas JOR S.A.C.” lo está dando debido interés de forma empírica a este componente por lo que los resultados de las actividades operativas, financieras y de control provenientes del interior o exterior de la entidad, son canalizados a través de un diseño de control de comunicación no acorde a las necesidades de la empresa; asimismo, la información pertinente es identificada, recopilada y comunicada en una forma no establecida según las políticas del sistema de información, tales que no permite cumplir a cabalidad al personal con sus responsabilidades, por lo que también se estará realizando un trabajo ineficaz e ineficiente en la entidad.

#### **4.2.2.5 Respecto al componente supervisión y monitoreo:**

En este componente de las 7 preguntas realizadas al gerente, las cuales representan el 100%; el 42.86% nos dio como respuesta SI, la supervisión, identificada también como seguimiento, comprende un conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de la entidad, con fines de mejora y evaluación. Dichas actividades se llevan a cabo mediante la prevención y monitoreo, el seguimiento de resultados y los compromisos de mejoramiento, el monitoreo se efectúa bajo un

planeamiento previamente definido que busca evaluar el desempeño. En la empresa no existe supervisión, verificación del desempeño de sus trabajadores, situación muy perjudicial para la empresa en la adopción de acciones de prevención, cumplimiento y corrección necesarias para el seguimiento continuo y evaluaciones puntuales de las medidas de control interno que permitan detectar las debilidades y deficiencias como resultado del proceso de monitoreo, este componente es de mucha ayuda para los responsables con el fin de tomar las acciones necesarias para su corrección.

#### **4.2.3 Respecto al objetivo específico 3:**

Para alcanzar los resultados del objetivo específico 3, se realizó un cuadro comparativo de cuatro columnas, la primera columna se denomina elementos de comparación, la segunda columna contiene los resultados del objetivo específico 1, la tercera columna tiene los resultados del objetivo específico 2; y en la cuarta columna se tiene los resultados de la comparación entre el resultado del objetivo específico 1 y 2. En el cuadro 03 se puede apreciar, todos los elementos de comparación:

##### **4.2.3.1 Respecto al ambiente de control:**

**Cruzado (2017).** Afirma que la empresa cuenta con las normas, procesos y estructuras que le sirven de base para llevar a cabo el adecuado control interno; los cuales integran los sistemas de

calidad; las buenas prácticas de almacenamiento, las buenas prácticas de dispensación y en general las buenas prácticas de oficinas farmacéuticas. Sin embargo no se cumple al cien por ciento.

#### **4.2.3.2 Respecto a la evaluación de riesgo:**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en la empresa en estudio del caso de investigación (resultados del objetivo específico 2); los resultados encontrados por **Sánchez (2017)**; Afirma que esta situación es beneficioso porque según las repuestas obtenidas, la empresa estudiada está tomando las medidas necesarias para identificar sus riesgos, tanto internos como externos, posición a lo que establece la teoría del informe COSO, pues en ella se afirma que la evaluación de riesgo consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos de la organización, lo cual sirve de base para determinar la forma en que aquellos deben ser gestionados. Asimismo la reducción de riesgo de pérdida de valor de los activos ayuda a garantizar un gerenciamiento adecuado de los recursos de la empresa, la fiabilidad de la información y el cumplimiento de las normas vigentes. Estos resultados no coinciden con los del caso aplicado, ya que en la empresa “Importaciones Médicas JOR S.A.C.”, no cuenta con un plan la identificación de riesgos tanto interno como externo fomentando la deficiencia en la eficacia y economía de la fiabilidad de la

información analítica, financiera y no cumple con las normas vigentes, pues la empresa de manera empírica trata a través de planes identificar, analizar, valorar y manejar los riesgos y errores que se presentan en el área de inventario.

#### **4.2.3.3 Respecto a las actividades de control:**

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2); los autores revisados, **Sánchez (2017)**, determinan que si existe comunicación por parte de la gerencia, brindando información oportuna a sus trabajadores para la toma de decisiones y estos a su vez puedan cumplir con las actividades programadas y establecidas en los manuales de organización y funciones. Estos resultados No coinciden con los del caso aplicado, ya que la empresa “Importaciones Medicas JOR S.AC.”, si aplica de manera empírica los controles para la verificación de los procesos y actividades dando un resultado no fiable de la verificación y autenticidad de la documentación, la empresa si realiza inventario permanente de los productos que se almacenan aplicando los controles internos mediante el software instalado en el área de almacén, además no cuenta con directivas internas, donde se establecen las funciones del personal con la finalidad de incentivar el desarrollo de sus actividades.

#### **4.2.3.4 Respecto a la información y comunicación:**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en la empresa en estudio del caso de investigación (resultados del objetivo específico 2); los resultados encontrados por **Amaya (2017)** afirma que si existe comunicación por parte de la gerencia, brindando información oportuna a sus trabajadores para la toma de decisiones y estos a su vez puedan cumplir con las actividades programadas y establecidas en los manuales de organización y funciones; Estos resultados Si coinciden en los caso aplicado ya que la jefa del área de Inventario de la empresa recibe información de manera empírica , que le sirve para tomar decisiones inmediatas en forma oportuna en beneficio de la empresa, no cuenta con políticas de cumplimiento que le asegure la calidad de la información, ya que no tiene claramente definidas las líneas de autoridades y responsabilidades, el área de almacén no comunican en forma oportuna las deficiencias y los problemas que anteceden de la falta de comunicación, quedando solo registrado en el cuaderno de ocurrencia como antecedentes. El área de almacén si cuenta con un sistema computarizado para el registro y control de inventario para evitar la duplicidad, asegurando la comunicación fluida y oportuna entre todas las áreas que participan en el proceso de la salida y entrada de existencia.

#### **4.2.3.5 Respecto a la supervisión y monitoreo:**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en la empresa en estudio del caso de investigación (resultados del objetivo específico 2); el resultado encontrado por **Alva (2017)**. Botica Yasmin supervisa constantemente los ambientes del almacén, la temperatura adecuada, para conservación de medicamentos, así mismo el orden, la limpieza y distribución de los productos para una mejor ubicación; Estos resultados No coinciden con los del caso aplicado ya que la empresa “Importaciones Médicas JOR S.A.C..”, no tiene definidos su mecanismo de vigilancia y control para el desempeño de las funciones asignadas, no adoptando acciones de prevención y medidas correctivas adecuadas para corregir el seguimiento que corresponde a su implantación y resultado, con la dirección evaluar las diferencias que se presenten en la entidad.

## **V. CONCLUSIONES**

### **5.1. Respecto al objetivo 1:**

Según los antecedentes nacionales, regionales y locales, las principales características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú, son:

- 1.** El ambiente de control aplicado a profundidad en la organización y sensibilización de las personas en las entidades, desarrollan sus

actividades y cumplen con sus responsabilidades relacionados con el cumplimiento de los objetivos, depende de la naturaleza de cada entidad.

**2.** La evaluación de riesgo en las entidades reduce la pérdida de valor de activos y garantiza a la gerencia el adecuado manejo de los recursos, fomenta la eficiencia y economía, da fiabilidad de la información y al cumplimiento de las normas vigentes.

**3.** El control interno es parte primordial y fundamental en el área de inventario de las empresa del sector comercio del Perú, ya que es de suma importancia para una buena conducción de los recursos. La aplicación de las Normas de Control Interno facilitará la eficiencia, eficacia, transparencia y economía de los recursos, además proporcionará un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos operacionales, financieros y normativos.

## **5.2. Respecto al objetivo 2:**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), referente a la identificación y valoración de riesgos no coinciden.

Las respuestas del cuestionario aplicado al Gerente de la empresa “Importaciones Medicas JOR S.A.C.”, nos indican, que no tiene implementado un sistema de control interno, en la cual se ha podido evidenciar que el control interno no está influyendo positivamente en el área de inventarios. Asimismo, señala que el control interno canalizado en el estudio de investigación juega un papel importante en el manejo de cualquier empresa porque a través de este sistema nos permite evaluar los

riesgos e implementar las actividades idóneas de acuerdo al tipo de empresa. Por lo tanto, la Evaluación de Riesgos SI influye en los resultados de la empresa, teniendo en cuenta la evaluación de riesgos, se podría minimizar contingencias y prever gastos innecesarios.

### **5.3. Respecto al objetivo 3:**

Características del control interno en el área de Inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “IMPORTACIONES MÉDICAS JOR S.A.C.” – Cañete, 2017

1.- Al hacer el análisis comparativo de los objetivos específicos 1 y 2; se puede observar que los componentes del control interno comparados, en su mayoría no coinciden; por lo tanto, se concluye que, la Normas de control interno aplicadas de manera adecuada en las del sector comercio del Perú, son de gran ayuda para el ordenamiento, cumplimiento de los objetivo y metas de la empresa.

2.- La Gerencia General de “Importaciones Médicas JOR S.A.C.”, brinde las facilidades, condiciones oportunas para el cumplimiento efectivo de las metas programadas para su ejecución y posterior registro en el sistema del área de inventario.

## **VI. RECOMENDACIONES**

En base a las conclusiones mencionadas anteriormente se realizan las siguientes recomendaciones:

- La empresa debe contar con un control interno de inventarios que cubra las necesidades de la empresa.
- La empresa debe contar con un manual de organización y funciones, así como también un manual de procedimientos que defina cada una de las funciones y responsabilidades de cada puesto de trabajo.
- Motivar o incentivar a los trabajadores por el buen desempeño en sus labores y de esta manera se sientan comprometidos con la empresa, así mismo como se premia también se debe aplicar sanciones si los trabajadores no cumplen con su labor.
- La empresa debe procurar que el control de inventarios se realice por medio de sistemas computarizados, especialmente si se mueven una gran variedad de artículos. El sistema debe proveer control permanente de inventarios, de manera de tener actualizadas las existencias, tanto en cantidad como en precios.
- Se debe realizar inventarios físicos de forma periódica para verificar si lo que existe en almacén coincide a lo registrado en kardex.
- La persona encargada de llevar los registros que controlan los inventarios, al observar que algún artículo está llegando al límite mínimo de existencias, cubrirá una solicitud de compras y se le enviara al Jefe de Almacén. Este le devolverá una copia debidamente firmada para su correspondiente archivo y comprobará la cantidad física de existencia real, la cual anotará en la solicitud de compras. De esta forma chequearemos si los registros contables cuadran con la existencia real.
- Se debe capacitar periódicamente a los trabajadores.

## VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### 7.1. Referencias bibliográficas:

- Alfaro (2003).** Informe COSO. Recuperado de <http://es.scribd.com/doc/62867896/EL-INFORME-COSO>
- Amat (2006).** Control interno en la dirección y economía empresarial. Recuperado de: <http://www.gestiopolis.com/control-interno-en-la-direccion-y-economia-empresarial/>
- Ana, H. (2007).** Propuesta de mejora en el Sistema de Control Interno del Inventario de la Empresa Cenprofot C.A; para lograr eficiencia en el Control de Existencias de materiales y productos fotográficos. Barbula: S/E.
- Acevedo (2004)** El Control Interno en la Gestión de Inventarios. Recuperado de: <http://www.monografias.com/trabajos15/Inventario/inventario.shtml#CONTROINVENTAR>
- Alva, L. D. (2017).** Los mecanismos de control interno en el área de almacén de las boticas en el Perú. Caso: botica Yasmin Piura, 2016. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1938>
- Amaya, C. R. (2017).** Caracterización del Control Interno en el Área de Inventario de las Empresas del Rubro Farmacéutico del Perú: Caso Empresa Albis S.A. – Casma 2016. Obtenido de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000044241>
- Arianny (2009)** Inventarios. Córdoba, AR: El Cid Editor | apuntes, 2009. ProQuest ebrary. Web. 20 June 2017. Copyright © 2009. El Cid Editor | apuntes. All rights reserved. (Pag 22). <http://www.gestiopolis.com/control-interno-en-la-direccion-y-economia-empresarial/>
- Barragán (2007)** El Control Interno como Herramienta en la Toma de

Decisiones y Protección de las Empresas. Publicado en febrero de 2007 en el artículo de Horwath International – México. Recuperado de: <http://www.hacienda.go.cr/cifh/sidovih/spaw2/uploads/images/file/Ctrol%20interno%20herram%20toma%20decis.pdf>

**Barbieri, J. G. (2015).** El Control Interno de Calidad y la Administracion con Mejora Continua del Inventario - Perú, 2014. Obtenido de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000036579>

**Calixto, Y. K. (2016).** El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Inventarios de las Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa “Faetca S.R.Ltda” San Martín de Porres-Lima, 2014. Obtenido de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000041637>

**Camacho, Gil & Paredes (2017)** sistema de control interno: importancia de su funcionamiento en las empresas recuperado el 17 de abril del 2016. Disponible en: [www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/control.html](http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/control.html).

**Camacho E. & Martínez J. (2008).** Sistema de Control Interno para el manejo de inventarios en pequeñas y medianas empresas en el municipio de Soacha. Recuperado de: [http://repository.uniminuto.edu:8080/xmlui/bitstream/handle/10656/554/TTCA\\_CamachoAvilaYobanyElkin\\_08.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repository.uniminuto.edu:8080/xmlui/bitstream/handle/10656/554/TTCA_CamachoAvilaYobanyElkin_08.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

**Caude (2014)** Concepto de empresa. Recuperado de: [https://www.google.com.pe/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=4&cad=rja&uact=8&ved=0ahUKEwi1631hMzVAhUEeCYKHTUWBIoQFggwMAM&url=http%3A%2F%2Fecaths1.s3.amazonaws.com%2Fprincipiosdeadministracion%2F429658808.1\\_LA%2520EMPRESA.pdf&usg=AFQjCNESpCnuF6ek0DzexiCHVjUcegTCQ](https://www.google.com.pe/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=4&cad=rja&uact=8&ved=0ahUKEwi1631hMzVAhUEeCYKHTUWBIoQFggwMAM&url=http%3A%2F%2Fecaths1.s3.amazonaws.com%2Fprincipiosdeadministracion%2F429658808.1_LA%2520EMPRESA.pdf&usg=AFQjCNESpCnuF6ek0DzexiCHVjUcegTCQ)

- Colin (2009)** Principales métodos de valuación de inventarios. Recuperado de:  
[https://es.wikipedia.org/wiki/Valuaci%C3%B3n\\_de\\_inventarios](https://es.wikipedia.org/wiki/Valuaci%C3%B3n_de_inventarios)  
 (Consultado 08/04/2017)
- Cuellar (2009)**. “El control interno y sistema de inventario”. Recuperado de:  
<http://preparatorioauditoria.wikispaces.com/file/view/Unidad+Si+ete.pdf> (Consultado el 15 /07/2017)
- Cruzado, F. M. (2017)**. Características del Control Interno de Inventarios de las Empresas Comerciales de Medicamentos del Perú: Caso Empresa Farmedibel S.A.C. Obtenido de Trujillo 2016:  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2164/CONTROL\\_INTERNO\\_INVENTARIOS\\_CRUZADO\\_RUIZ\\_FRANCISCA\\_MARIELA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2164/CONTROL_INTERNO_INVENTARIOS_CRUZADO_RUIZ_FRANCISCA_MARIELA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Escalante, (2008)** El control interno: Estudio y Evaluación del Control Interno. Michoacán, México.
- García S. (2013)**. En su tesis: “Deficiencias en el Sistema de Control Interno en el Área de Almacén y su Incidencia en la Gestión de las Empresas Comerciales del Perú 2012”. Recuperado de:  
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034692>
- Gomez (2012)** Inventarios. Procesos de control y gestión – publicados el 13 de septiembre de 2012- Recuperado el 18 de abril del 2016.  
 Disponible en:  
<http://www.monografias.com/trabajos93/inventarios-procesos-control-y-gestion/inventarios-procesos-control-y-gestion.shtml>
- Gómez (2001)** control interno en la organización empresarial – recuperado el 30 de abril del 2016. Disponible en:  
<https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>
- Guerrero, G. P. (2014)**. Diseño De Un Sistema De Control Y Gestión De Inventarios Para. Obtenido de  
[http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/4306/1/58635\\_1.pdf](http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/4306/1/58635_1.pdf)

**Hernández, (2007)** Control Interno del sistema de inventario en los establecimientos tipo supermercado del Municipio Valera. Estado Trujillo. Trujillo: S/E.

**Hemeryth F. & Sánchez J. (2014).** En su tesis: "Implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en los almacenes, para mejorar la Gestión de Inventarios de la empresa CEFARMA A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo - 2013".

Recuperado de:

[http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/140/1/HEMERYTH\\_FLAVIA\\_IMPLEMENTACION\\_SISTEMA\\_CONTROL.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/140/1/HEMERYTH_FLAVIA_IMPLEMENTACION_SISTEMA_CONTROL.pdf) , el día 28 de junio 2017.

**Hurtado, E. (2013).** El control interno de las existencias y su incidencia en los resultados económicos y financieros de la empresa curtiduría orión S.A.C., en la ciudad de Trujillo, año 2012. (Tesis para optar el título de contador, universidad Nacional de Trujillo). Recuperado de: <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/765>

**Licy. (2012).** Control Interno. Recuperado el 13 de Febrero de 2013, de <http://clubensayos.com/Temas-Variados/CONTROL-INTERNO/389688.html>

**Modelo Coso.** Recuperado de:

<https://blogconsultorasur.wordpress.com/2011/09/06/que-es-coso/>. El día 25 de julio del 2017.

**Meléndez (2013)** Teoría de Inventarios. Recuperado de <http://es.slideshare.net/carlossebastian1884/teoria-de-inventarios>

**Mantilla (2010)** Control Interno Informe Coso. Tercera Edición, Editorial: Ecoe. Ediciones.

**Naranjo V. & Romero K. (2013).** En su tesis: "Evaluación de control Interno Mercadería De la Farmacia SAAS La central Upata, Municipio Piar Estado Bolívar Ejercicio Económico 2012.

[http://www.cidar.uneg.edu.ve/DB/bcuneg/EDOCS/TESIS/TESS\\_PREGRADO/TGP%20\(Trabajo%20de%20Grado%20de%20](http://www.cidar.uneg.edu.ve/DB/bcuneg/EDOCS/TESIS/TESS_PREGRADO/TGP%20(Trabajo%20de%20Grado%20de%20)

Pregrado)/TGP00012013Naranjo-Romero.pdf

- Naranjo & Romero. (2013).** Evaluación del Control Interno Contable del Inventario de Mercancía de la Farmacia SAAS “La Central Upata, Municipio Piar Estado Bolívar, Ejercicio Económico 2012. Obtenido de [http://www.cidar.uneg.edu.ve/DB/bcuneg/EDOCS/TESIS/TESIS\\_PREGRADO/TGP%20\(Trabajo%20de%20Grado%20de%20Pregrado\)/TGP00012013Naranjo-Romero.pdf](http://www.cidar.uneg.edu.ve/DB/bcuneg/EDOCS/TESIS/TESIS_PREGRADO/TGP%20(Trabajo%20de%20Grado%20de%20Pregrado)/TGP00012013Naranjo-Romero.pdf)
- Nole, S. L. (2016).** Los Mecanismos De Control Interno Administrativo En El Área De Almacén De Las Boticas Y Farmacias Independientes De Los Distritos Piura, Castilla Y Veintiséis De Octubre Y Su Impacto En Los Resultados De Gestión En El Año 2015. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1039/CONTROL\\_INTERNO\\_ADMINISTRATIVO\\_ALMACEN\\_NOLE\\_ATOCHE\\_SONIA\\_LORELLY.pdf?sequence=4&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1039/CONTROL_INTERNO_ADMINISTRATIVO_ALMACEN_NOLE_ATOCHE_SONIA_LORELLY.pdf?sequence=4&isAllowed=y)
- Ñañez, O. E. (2017).** Caracterización Del Control Interno De Las Municipalidades Del Perú: Caso De La Municipalidad Provincial De Yauyos - Lima, 2017. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1855>
- Obispo D. & Gonzales Y. (2013).** Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013. Recuperado de: <http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo/article/view/815/482> , el día 28 de junio 2017
- Olivares (2010)** sistema de control interno herramienta de anticorrupción recuperado el 17 de abril del 2016. Disponible en: [http://www.cfia.or.cr/boletin\\_UPADI/abril\\_10/docs/transparencia/Control\\_interno.pdf](http://www.cfia.or.cr/boletin_UPADI/abril_10/docs/transparencia/Control_interno.pdf)

- Omar, H. (2007).** Control Interno del Sistema de Inventario en los Establecimientos tipo Supermercado del Municipio Valera Estado Trujillo. Trujillo: S/E.
- Ortiz (2008)** Influencia del sistema de control interno sobre el desempeño organizacional de la municipalidad provincial de Huamalíes en el área de tesorería. Recuperado de: [http://www.academia.edu/8695173/1-tesis\\_lista](http://www.academia.edu/8695173/1-tesis_lista)
- Pérez (2008)** Definición de Empresa - Recuperado el 30 de abril del 2016 Disponible en: <http://definicion.de/empresa/>
- Pérez (2010)** tesis titulada “diseño de un sistema de control interno en el área de inventarios de una empresa que se dedica a la venta de maquinaria, repuestos y materia prima para la industria alimenticia”. Universidad San Carlos de Guatemala - Guatemala Recuperado de: [http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03\\_3617.pdf](http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3617.pdf)
- Rodríguez M. & Torres J. (2014).** De la tesis: “Implementación de un Sistema de Control Interno en el Inventario de mercaderías de la Empresa Famifarma S.A.C. y su efecto en las ventas año 2014”. Recuperado de: [http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/995/1/RODR%C3%8DGUEZ\\_MARISA\\_CONTROL\\_INTERNO\\_INVENTARIO.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/995/1/RODR%C3%8DGUEZ_MARISA_CONTROL_INTERNO_INVENTARIO.pdf). el día 28 de junio 2017.
- Taco, G. F. (2012).** Diseño de un Sistema de Control Interno para la Administración de los Inventarios de la Distribuidora Farmacéutica Diagnofarm S.A. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/996/1/T-UCE-0003-130.pdf>
- Thompson (2006)** Control Interno (Informe COSO), Educación, N. (2011). Teorías de la gestión empresarial. Obtenido de slideshare.net:

<http://es.slideshare.net/jsmoran/orgenes-y-teorias-de-la-gestion-empresarial>

**Villafuerte, F. R. (2017).** El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Almacén e Inventario de las Empresas Mineras del Perú: Caso Minera Shuntur SAC Lima - 2016”. Obtenido de eesesw

**Villamil, D. P. (2015).** La Implementación Del Control Interno De Inventarios Para El Sector Droguista De. Obtenido de:  
[http://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/10654/13806/2/TR\\_ABAJO%20DE%20GRADO.pdf](http://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/10654/13806/2/TR_ABAJO%20DE%20GRADO.pdf)

**Sanchez, E. D. (2017).** El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa importaciones S&S EIRL Chimbote, 2016. Obtenido de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000045173>

**Zavala, F. V. (2012).** Control Interno Administrativo y Contable para las Farmacias del Cantón Latacunga. Obtenido de <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/1020/1/T-UTC-0721.pdf>

## 7.2. ANEXOS

### 7.2.1. Anexo N° 01 Matriz de Consistencia

TITULO DEL PROYECTO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVO ESPECIFICO	JUSTIFICACIÓN
<p>Caracterización del control interno en el área de inventario del sector comercio del Perú: caso empresa IMPORTACIONES MÉDICAS JOR S.A.C. Cañete 2017.</p>	<p>¿Cuáles son las características del control interno en el área de Inventario del sector comercio del Perú: Caso empresa IMPORTACIONES MÉDICAS JOR S.A.C. Cañete 2017?</p>	<p>Determinar y describir las características del control interno en el área de inventario del sector comercio del Perú. Caso Empresa Importaciones Medicamentos S.A.C. - Cañete 2017.</p>	<p>1. Describir las características del control interno en el área de inventario del sector comercio del Perú.            2. Describir las características del control interno en el área de inventario del sector de comercio del Perú de la empresa IMPORTACIONES MEDICAS S.A.C.- Cañete 2017.            3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno en el área de inventario del sector comercio del Perú y de la empresa IMPORTACIONES MÉDICAS JOR S.A.C. – Cañete 2017.</p>	<p>El presente trabajo de investigación se justifica porque a través de su desarrollo permitirá llenar el vacío de conocimiento que existe relacionado al tema de estudio, en nuestro caso este se orientó a describir las principales características del control interno en el área de inventario de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Importaciones Medicas JOR S.A.C.</p>

### 7.2.2. Anexo N° 02 Modelos de Fichas Bibliográficas

<b>Tipo de Fuente Bibliográfica:</b>	Documento de Sitio Web	<b>Idioma</b>	Predeterminado
<b>Autor:</b>	Villamil, Diana Paola		
<b>Nombre del Sitio Web:</b>	LA IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS PARA EL SECTOR DROGUISTA DE ACUERDO CON LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA – NIAS		
<b>Año:</b>	2015		
<b>Resumen del Contenido</b>			
<p>En las empresas, el control en inventarios de mercaderías es una acción fundamental en los procedimientos, por tal atribución se piensa que es preciso conseguir un sistema que acceda a fiscalizar la distribución de las existencias físicas, conciliaciones con registros, registros de ingresos y salidas, soportes diarios, recuentos físicos, entre otros procedimientos que emplean las grandes organizaciones. Un método que permita a los empresarios y colaboradores entender la importancia de tener el mando de los inventarios y que las entidades accedan a crear un plan de organización de todos los métodos coordinados con el propósito de proteger sus existencias, verificar la exactitud de las existencias que sea eficiente, eficaz de confianza y promueva la eficiencia de las actividades. Ya que el manejo eficiente y eficaz de las existencias trae varios beneficios como lo son: venta de mercancías en condiciones óptimas, control de los costos, estandarización de la calidad, buena gestión entre otros. <b>Camacho &amp; Martínez (2008)</b></p>			
<b>Dirección URL:</b>	<a href="http://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/10654/13806/2/TRABAJO%20DE%20GRADO.pdf">http://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/10654/13806/2/TRABAJO%20DE%20GRADO.pdf</a>		

<b>Tipo de Fuente Bibliográfica:</b>	Informe	<b>Editorial</b>	Predeterminado
<b>Autor:</b>	Guerrero, Gardenia Patricia		
<b>Título</b>	DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL Y GESTIÓN DE INVENTARIOS PARA LA FARMACIA CRUZ AZUL SDO VILLA FLORIDA 2013		
<b>Año:</b>	2014		
<b>Resumen del Contenido</b>			
<p><b>Guerrero (2014).</b> En su tesis titulada “DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL Y GESTIÓN DE INVENTARIOS PARA LA FARMACIA CRUZ AZUL SDO VILLA FLORIDA 2013” cuyo objetivo principal fue: Proponer un sistema de control de inventario para la farmacia Cruz Azul SDO Villa Florida realizando compras oportunas en función de las ventas de productos farmacéuticos, con el fin de disponer información oportuna .</p>			
<b>Dirección URL:</b>	<a href="http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/4306/1/58635_1.pdf">http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/4306/1/58635_1.pdf</a>		
<b>Ciudad</b>			

### 7.2.3. Anexo N° 03 Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CANTABILIDAD

**CUESTIONARIO APLICADO A LOS DUEÑOS Y TRABAJADORES DE LA  
EMPRESA IMPORTACIONES MEDICAS JOR S.A.C. DEL ÁMBITO DE ESTUDIO**

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la Empresa Importaciones Medicas JOR S.A.C., para desarrollar el trabajo de investigación denominado **Caracterización del control interno en el área de inventario del sector comercio del Perú: Caso "Empresa Importaciones Médicas JOR S.A.C." - Cañete 2017**. La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración marcando con una (X) la alternativa que crea correspondiente:

IMPORTACIONES MEDICAS JOR S.A.C.  
  
Joel C. Ordoñez Durand  
GERENTE GENERAL

**I. DATOS DEL REPRESENTANTE LEGAL DE LA EMPRESA:**

1.1. Datos del Representante Legal

ORDOÑEZ DURAND JOEL CELESTINO

1.2. Edad del representante legal de la empresa

43 Años

1.3. Sexo del representante legal

Masculino (X) Femenino ( )

1.4. Grado de instrucción

a) Primaria: completa ( ) incompleta ( )

b) Secundaria: completa ( ) incompleta ( )

c) Superior no Universitaria: completa ( ) incompleta ( )

d) Superior Universitaria: completa (X) incompleta ( )

e) Ninguno.

**II. DATOS DE LA EMPRESA**

2.1. Nombre de la empresa: IMPORTACIONES MEDICAS JOR S.A.C.

2.2. Dirección: JR. HUANCAYO N°456- IMPERIAL

2.3. Sector: Comercio ( ) Servicio ( ) Otro: Especificar .....

**III. REFERENTE AL AMBIENTE DE CONTROL**

	PREGUNTAS	RESPUESTAS	
		SI	NO
1	¿La empresa cuenta con un manual de Normas y Procedimientos para el control Interno?		X
2	¿El ambiente de control interno ayuda en el establecimiento de metas y objetivos de la empresa?	X	
3	¿La empresa tiene elaborado su plan estratégico y su plan operativos?		X
4	¿Existe un sistema de control interno de inventarios en el área de almacén?	X	
5	¿El personal que está a cargo del área de inventario conoce acerca de sus funciones y responsabilidades?		X

IMPORTACIONES MEDICAS JOR S.A.C.  
Joel C. Ordoñez Durand  
GERENTE GENERAL

6	¿La empresa cuenta con la información necesaria para el buen control de los inventarios?		X
7	¿Existe específicamente el personal adecuado para realizar dicho inventario?		X
8	¿Los inventarios se realizan en un tiempo prudente?		X

#### IV. REFERENTE A LA EVALUACION DE RIESGOS

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS	
		SI	NO
9	¿Cree usted que existe riesgo si no aplica el control interno de inventarios en su empresa?	X	
10	¿Se identifica los riesgos en el área de almacén de la empresa?		X
11	¿La empresa cuenta con un plan para minimizar riesgos?		X
12	¿En el área de almacén los riesgos evaluados se priorizan según su importancia y la frecuencia de ocurrencia?	X	
13	¿La evaluación de riesgos permite identificar a tiempo los errores comunes de cada área de la empresa?	X	
14	¿Se realizan inventarios físicos reales para determinar y cuantificar lo que se tiene en el almacén?	X	

#### V. REFERENE A LAS ACTIVIDADES DE CONTROL

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS	
		SI	NO
15	¿Los programas informáticos (software) de la entidad cuentan con licencias y autorizaciones de uso?	X	

  
**IMPORTACIONES MEDICAS JOR S.A.C.**  
**Joel C. Ordoñez Durand**  
 GERENTE GENERAL

16	¿Se realizan un inventario permanente de los productos que se almacenan?		X
17	¿Existen control interno de los productos despachados y la salida de almacén?	X	
18	¿Existen orden en el almacén, la mercadería esta codificada de acuerdo a la fechas de vencimientos?	X	
19	¿se realizan inventarios periódicos dentro del área de almacén?	X	
20	¿La empresa incentiva el desarrollo de las actividades dentro del almacén?	X	
21	¿Se cuenta con equipos, anaqueles para el almacén?	X	

**VI. REFERENTE A LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS	
		SI	NO
22	¿La información de la administración es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?	X	
23	¿Se han definido niveles para el acceso del personal del sistema de información?	X	
24	¿Los sistemas de información que dispone el área de almacén permiten el acceso para una correcta decisiones?	X	
25	¿Se cuenta con políticas para el cumplimiento de la confiabilidad de la información del área de almacén?		X
26	¿La empresa cuenta con sistemas computarizados para llevar el registro y el control de inventario?	X	
27	¿Las deficiencias y los problemas detectados en el almacén se registran y comunican con prontitud a los responsables?	X	

IMPORTACIONES MEDICAS JOR S.A.C.  
  
**Joel C. Ordoñez Durand**  
 GERENTE GENERAL

**VII. REFERENTE A LA SUPERVISIÓN Y MONITOREO**

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS	
		SI	NO
28	¿Existen una continua supervisión en la realización de inventario en el área de almacén?		X
29	¿Se supervisa que la información de inventarios sea correcta?	X	
30	¿La empresa cuenta con un supervisor que verifique el trabajo de los colaboradores?		X
31	¿El sistema del control interno está operando adecuadamente en el área de almacén?	X	
32	¿Se realizan supervisiones al personal encargado del almacenamiento del inventario?		X
33	¿La empresa selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes?		X
34	¿Se supervisa que las obligaciones del personal se cumplan de acuerdo a lo planificado?	X	

  
**IMPORTACIONES MEDICAS DR S.A.C.**  
**Joel C. Ordoñez Durand**  
 GERENTE GENERAL

**1.1 FLUJOGRAMA DE PROCESOS DE VENTAS DE MERCADERIAS AL CONSUMIDOR FINAL**

