

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y
ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
DROGUERIAS DEL PERÚ: CASO EMPRESA “GALENO
DRUGSTORE EMPRESA INDIVIDUAL DE
RESPONSABILIDAD LIMITADA” -SULLANA, 2018

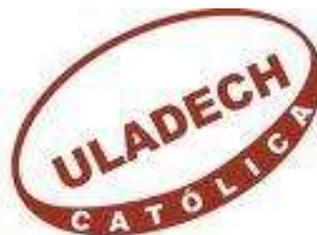
TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL
GRADO ACADÉMICO DE BACHILLER DE CIENCIAS
CONTABLES Y FINANCIERAS

AUTOR:
LEYDDY CARDOZA DELGADO

ASESOR:
MG. CPCC ADOLFO ANTENOR JURADO ROSAS

SULLANA-PERÚ

2018



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y
ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
DROGUERIAS DEL PERÚ: CASO EMPRESA “GALENO
DRUGSTORE EMPRESA IDIVIDUAL DE
RESPONSABILIDAD LIMITADA”- SULLANA, 2018

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL
GRADO ACADÉMICO DE BACHILLER DE CIENCIAS
CONTABLES Y FINANCIERAS

AUTOR:

LEYDDY CARDOZA DELGADO

ASESOR:

MG. CPCC ADOLFO ANTENOR JURADO ROSAS

SULLANA-PERÚ

2018

Hoja de firma del Jurado y Asesor

Dr. Landa Machero Victor Manuel
Presidente.

Mgr. Antón Nunura Mauro
Miembro

Dr. Ulloque Carrillo Victor Manuel
Miembro.

Mg CPCC. Adolfo Antenor Jurado Rosas
Asesor

Agradecimiento

Un agradecimiento infinito a Dios por ser mi fortaleza y guía en los momentos más importantes de mi vida, a mis padres por su confianza y amor incondicional.

A mi profesor tutor por su gran ayuda y colaboración en cada momento de consulta y soporte en el desarrollo del presente trabajo de investigación.

Dedicatoria

Este proyecto se lo dedico a mi Dios
quién supo guiarme por el buen camino,
darme fuerzas para seguir adelante y no
desmayar en los problemas que se
presentaban, enseñándome a encarar las
adversidades sin perder nunca la
dignidad ni desfallecer en el intento.

Para mis padres por su apoyo,
consejos, comprensión, amor, ayuda
en los momentos difíciles, y por
ayudarme con los recursos necesarios
para estudiar. Me han dado todo lo
que soy como persona, mis valores,
mis principios, mi carácter, mi
empeño, mi perseverancia, mi coraje
para conseguir mis objetivos.

Resumen

El trabajo de investigación, se planteó el siguiente enunciado: ¿cuáles son las características control interno de las micro y pequeñas empresas del sector droguerías de Perú: caso empresa Galeno Drugstore Empresa Individual de Responsabilidad Limitada-Sullana, 2018. Tuvo por objetivo general: Determinar y describir las características de un control interno de las micro y pequeñas empresas del sector droguerías del Perú: caso empresa Galeno Drugstore empresa individual de responsabilidad limitada de Sullana, 2018; la investigación es de tipo descriptivo y nivel no experimental, que corresponde al diseño transversal; así como se trabajó con una población y una muestra de 8 trabajadores de la empresa “Galeno Drugstore empresa individual de responsabilidad limitada- Sullana” ,para la recopilación de la información de la variable de estudio se utilizó un cuestionario. Concluyo que la empresa no cuenta con un encargado para llevar el manejo de información, que determine que el control interno de la empresa si está funcionando con efectividad, su control interno es deficiente, el 60 % de los trabajadores dijeron que no están capacitados acerca de las funciones relacionadas a sus áreas, que si tienen capacitaciones cada tres meses pero para buenas prácticas de almacenamiento, no cuenta con un sistema informático, que facilite información oportuna ya que no lleva ningún método de evaluación, cuentan con tarjetas kardex para entradas y salidas del almacén pero así no logran obtener una buena administración del control interno de la droguería y no tiene definido la visión y misión.

Palabras claves: control interno, inventarios, droguería.

Abstract

Research work, entitled: Characterization of the internal control of microenterprises and small businesses in the drugstore sector of Peru: case of Galeno Farmacia company limited liability company-Sullana, 2018. Its general objective was: To determine and describe the characteristics of an internal control of micro and small companies in the drugstore sector of Peru: case of Galeno Farmacia company, individual limited liability company of Sullana, 2018; The research is descriptive and not experimental, which corresponds to the transversal design; "To work in the company Galeno Farmacia, individual company of limited responsibility - Sullana", for the compilation of the information of the study variable refers to a questionnaire. Conclusion that the company does not have a person in charge to carry out the management of the information, who determine the internal control of the company if it has an internal control is deficient, 60% of the workers who are not trained about The functions related to their areas, which do not have capacity for all the months, nor the good storage practices, neither the account nor the computer system, neither the information nor the information neither the writing nor the credit cards. warehouse but they do not manage to obtain a good administration of the internal control of the drugstore and do not have a defined vision and mission.

Key words: internal control, inventories, drugstore.

Contenido

| | |
|---|------|
| Hoja de firma del Jurado Evaluador | iii |
| Agradecimiento..... | iv |
| Dedicatoria | v |
| Resumen..... | vi |
| Abstract | vii |
| Contenido..... | viii |
| Índice de gráficos | ix |
| Índice de tablas | xi |
| Índice de cuadros. | xii |
| I. Introducción..... | 1 |
| II. Revisión de la literatura | 4 |
| 2.1 Antecedentes..... | 4 |
| 2.1.1 Antecedentes a nivel Internacional | 4 |
| 2.1.2 Antecedentes a nivel Nacional..... | 5 |
| 2.1.3 Antecedentes a nivel Regional..... | 8 |
| 2.2 Bases teóricas de la investigación..... | 10 |
| III Hipótesis | 32 |
| IV. Metodología..... | 33 |
| 4.2 Población y muestra..... | 33 |
| 4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos | 33 |
| 4.5 Plan de análisis..... | 33 |
| 4.6 Matriz de Consistencia | 34 |
| 4.7 Principios éticos..... | 35 |
| V. Resultados | 36 |

| | |
|---------------------------------------|----|
| 5.1 Resultados | 36 |
| 5.2 Análisis de resultados | 66 |
| VI. Conclusiones..... | 68 |
| VII. Referencias bibliográficas | 70 |
| Referencias Bibliográficas | 70 |
| Anexos | 73 |

Índice de gráficos

| | |
|---|----|
| Gráfico 1 Estructura Organizacional | 24 |
| Gráfico 2 Manual de organización y funciones. | 39 |
| Gráfico 3 Plan estratégico..... | 40 |
| Gráfico 4 Evaluación para requerimiento de personal..... | 41 |
| Gráfico 5 Capacitación acerca de las funciones de cada área..... | 42 |
| Gráfico 6 Se sanciona por actos ilegales. | 43 |
| Gráfico 7 Conservación de medicamentos. | 44 |
| Gráfico 8 Capacitaciones para la conservación de medicamentos. | 45 |
| Gráfico 9 Riesgo por no aplicar control interno. | 46 |
| Gráfico 10 Productos en anaqueles..... | 47 |
| Gráfico 11 Misión y visión. | 48 |
| Gráfico 12 Cotizaciones de precios. | 49 |
| Gráfico 13 Medicamentos vencidos. | 50 |
| Gráfico 14 Especificaciones técnicas de los productos | 51 |
| Gráfico 15 Entradas y salidas de existencias..... | 52 |
| Gráfico 16 Reducción de fraudes..... | 53 |
| Gráfico 17 Objetivo por el cual se aplica control interno..... | 54 |
| Gráfico 18 Información confiable..... | 55 |
| Gráfico 19 Inventario de la empresa..... | 56 |
| Gráfico 20 Registro computarizado..... | 57 |
| Gráfico 21 Estrategias para la empresa..... | 58 |
| Gráfico 22 Supervisión para la gestión de inventarios. | 59 |
| Gráfico 23 Medidas correctivas..... | 60 |
| Gráfico 24 Supervisión de actividades. | 61 |
| Gráfico 25 Información de inventarios dentro de la empresa..... | 62 |
| Gráfico 26 Código de conducta. | 63 |

Índice de tablas

| | |
|---|----|
| Tabla 1 Detalle de los productos que presta la entidad..... | 27 |
| Tabla 2 Manual de organización y funciones | 39 |
| Tabla 3 Plan estratégico y operativo..... | 40 |
| Tabla 4 Evaluación para requerimiento de personal..... | 41 |
| Tabla 5 Capacitación acerca de las funciones de cada área..... | 42 |
| Tabla 6 Se sanciona por actos ilegales..... | 43 |
| Tabla 7 Conservación de medicamentos | 44 |
| Tabla 8 Capacitaciones para la conservación de medicamentos | 45 |
| Tabla 9 Riesgo por no aplicar control interno. | 46 |
| Tabla 10 Productos en anaqueles..... | 47 |
| Tabla 11 Misión y visión | 48 |
| Tabla 12 Cotizaciones de precios. | 49 |
| Tabla 13 Medicamentos vencidos..... | 50 |
| Tabla 14 Especificaciones técnicas de los productos | 51 |
| Tabla 15 Entradas y salidas de existencias | 52 |
| Tabla 16 Reducción de fraudes..... | 53 |
| Tabla 17 Objetivo por el cual se aplica control interno..... | 54 |
| Tabla 18 Información confiable..... | 55 |
| Tabla 19 Inventario en la empresa..... | 56 |
| Tabla 20 Registro computarizado | 57 |
| Tabla 21 Estrategias para la empresa..... | 58 |
| Tabla 22 Supervisión en la gestión de inventarios | 59 |
| Tabla 23 Medidas correctivas | 60 |
| Tabla 24 Supervisión de actividades. | 61 |
| Tabla 25 Información de inventarios dentro de la empresa..... | 62 |
| Tabla 26 Código de conducta | 63 |
| TABLA 27 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES | 73 |
| TABLA 28 PRESUPUESTO..... | 74 |

Índice de cuadros.

| | |
|---|----|
| Cuadro n° 1 Definición y operacionalización de variables e indicadores..... | 26 |
| Cuadro n° 2 Matriz de Consistencia..... | 34 |
| Cuadro n° 3 Principales características del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú. | 36 |
| Cuadro n° 4 Análisis comparativo de las características de control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú “LA EMPRESA GALENO DRUGSTORE” E.I.R.L. Sullana – 2018..... | 64 |

I. Introducción

La empresa Galeno Drugstore Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, es una empresa distribuidora de material médico, que se encarga de ofrecer los mejores precios a sus clientes, brindándoles una atención eficiente y eficaz. Aspira ser una de las droguerías más grande de la ciudad de Sullana, para ser esta la empresa proveedora de todas las clínicas, hospitales, y todos los centros que necesiten los productos que esta distribuye, logrando brindarles buena atención, calidad y buenos precios. La empresa cuenta con un sistema de control interno, deficiente en diferentes áreas por lo tanto es necesario llevar con un eficiente control interno así, disminuirán los riesgos que la empresa llegue a tener, en las áreas con grandes probabilidades de problemas, como son las áreas : Tesorería , personal, ventas y almacén dichas áreas se ven afectadas por los actos inadecuados siendo los más afectadas, como: la corrupción, pérdida de existencias, indisciplina y actos ilícitos en la administración de activos.

Debido a todo lo antes mencionado esto nos lleva a tener prioridad en las áreas mencionadas, para que la empresa surja y logre crecer de manera correcta y actualizada ante la competencia. Basándonos en la problemática de la empresa nos lleva a determinar la siguiente pregunta de investigación, ¿cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector droguerías del Perú: caso empresa galeno drugstore empresa individual de responsabilidad limitada de Sullana, 2018?

Para la solución del problema antes expuesto planteamos como objetivo general: Determinar y describir las características de un control interno de las micro y pequeñas empresas del sector droguerías del Perú: caso empresa galeno drugstore empresa individual de responsabilidad limitada de Sullana, 2018; y los objetivos específicos:

- Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector droguerías del Perú, 2018.
- Describir las características del control interno de la empresa GALENO DRUGSTORE Empresa Individual de Responsabilidad Limitada - SULLANA 2018.

- Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector droguerías del Perú y de la empresa GALENO DRUGSTORE Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, de SULLANA, 2018.

Finalmente, lo antes mencionado se justificó porque nos permitió brindar información ya que el Proyecto reúne características, condiciones técnicas y operativas que aseguran el cumplimiento de sus metas y objetivos. Que trata de consolidar un proceso ya iniciado con su Primera Fase.

Desde el punto de vista social: La investigación es crítica a la luz del hecho de que las organizaciones tienen como su principal capacidad de servir a sus clientes que necesitan artículos farmacéuticos para apoyar o tratar diversas aflicciones de bienestar. Lo que es más, son manantiales de negocios; en este sentido el trabajo farmacéutico es principal para el desarrollo de un futuro más próspero. Con organizaciones progresivas y mejores cada vez más y mejores especialistas. Adquirir una satisfacción personal superior y prosperidad para un gran número de familias.

Desde el punto de vista económico: Las droguerías son críticas para la economía de la nación, ya que producen un alto nivel de recaudación tributaria, que es exactamente lo que permite a la administración aumentar los gastos abiertos. El desarrollo monetario financia el mayor consumo abierto, para cumplir metas estatales que se identifican directamente con mejor desarrollo para los ciudadanos.

Desde el punto de vista académico: La investigación ayudara a los estudiantes acceder a una información necesaria para lograr reforzar nuestros conocimientos académicos, con el objetivo de saber caracterizar un sistema de control interno, colaborando así en nuestro desarrollo profesional; además el presente trabajo de investigación quedara para la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote como antecedente en futuras investigaciones idénticas a esta, dentro de la provincia de Sullana.

El presente trabajo utilizo el método descriptivo y no experimental, porque se describe las características del control interno tal como se da en la realidad de la empresa Galeno. El diseño de investigación transversal que se aplica en esta investigación consiste en la recolección de datos y se describe la variable de control interno en las diferentes áreas de la empresa Galeno durante el año 2018.

Se obtuvo como resultados: que la empresa no cuenta con un encargado para llevar el manejo de información, que determine que el control interno de la empresa está funcionando con efectividad, su control interno es deficiente, el 60 % de los trabajadores dijeron que no están capacitados acerca de las funciones relacionadas a sus áreas, que si tienen capacitaciones cada tres meses pero para buenas prácticas de almacenamiento, no cuenta con un sistema informático, que facilite información oportuna ya que no lleva ningún método de evaluación, cuentan con tarjetas kardex para entradas y salidas del almacén pero así no logran obtener una buena administración del control interno de la droguería y no tiene definido la visión y misión.

II. Revisión de la literatura

2.1 Antecedentes

2.1.1 Antecedentes a nivel Internacional

Villamil (2015) En su tesis denominada: “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. Teniendo como objetivo general: 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. La investigación fue de tipo: “No experimental el estudio realizado consistió en analizar e interpretar toda la información concerniente a la aplicación del Control Interno en los activos circulantes del sector droguista "El diseño de control interno de inventarios son los que nos dicen : el esquema de un marco de control de stock interno, para construir la estrategia que se puede conectar en la inscripción, el área, la valoración, la revolución y la apropiación de artículos ya que el stock es lo más vital para las farmacias. Las farmacias construyen efectividad en los controles de contabilidad, establecen un marco de control interno para adquirir ventajas de un mejor control autoritario y contable, un registro y control suficientes de sus actividades y utilizan los resultados como un aparato para medir la liquidez del elemento.

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.” Teniendo como objetivo general: Diseñar un método adecuado para controlar las mercaderías de esta manera llevar un control adecuado sobre los inventarios, que son parte trascendental de los activos. La investigación fue de tipo no experimental, concluyo que la investigación realizada a la empresa Diagnofarm S.A. ha permitido conocer la carencia de normas y procedimientos escritos que permitan al recurso humano responsabilidades, integrar niveles y de legar 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 evidencian 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 obtenerlos resultados esperados.

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”. Teniendo como objetivo general: 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 . La investigación fue de tipo: “Explicativo, desde el punto de vista del investigador es observacional y desde la relación de la investigación es correlacionar”. Las conclusiones de esta investigación son las siguientes: 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.

2.1.2 Antecedentes a nivel Nacional

De La Cruz (2015) En su tesis titulada: "Caracterización del Control Interno en el Área de Almacén en las Empresas Comerciales del Perú: Caso Empresas Farmacéuticas de Chimbote, 2013", de la Universidad Los Ángeles de Chimbote. Teniendo como objetivo general: Determinar cómo la implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercancías mejora las ventas; para lo cual se realizó un primer análisis a nivel de las ventas

del primer semestre del año y luego se diagnosticaron las actividades de control durante los procesos de exigencia, recepción, verificación, almacenamiento y despacho; presentando la información recopilada a través de guías de entrevistas, cuestionarios y hojas de registro de datos, que sirven para encontrar una serie de deficiencias y su impacto en la empresa, especialmente en las ventas. La investigación fue de tipo: no experimental, cuya muestra está conformada por 15 farmacias dedicadas a la venta de toda clase de medicamentos. Las conclusiones de esta investigación son las siguientes: Todos los trabajadores encuestados, no contando con un ambiente de control adecuado que ya no sea apropiado para el inventario en el almacén, generando problemas al ubicar la mercadería por el contenido físico, limpiando la mercadería dañada y expirada que debe cancelarse al final del año. A través de este hecho, se supo que no existen políticas, normas y procedimientos para regular esta actividad, y que se ha verificado que no existe un orden adecuado para el inventario, no se puede distinguir entre la mercancía y la mercancía, la mercancía que está en buen estado, en venta, lo que resulta en la pérdida de mercadería y dinero para la empresa. Además, el personal no está disponible en los manuales de normas y procedimientos para el control de inventarios en las 13 farmacias de Chimbote.

Murillo (2013) En su tesis denominada “Diseño de un sistema de control interno en el área de ventas de la botica Farma Cartavio en el periodo 2013”, presentada para obtener el título profesional de Contador Público, realizado en Trujillo Perú. Teniendo como objetivo general: demostrar la eficacia del diseño de un sistema de control interno para optimizar significativamente el proceso de ventas en la botica Farma Cartavio en el periodo 2013. La investigación fue de tipo: no experimental. La justificación de esta investigación fue la siguiente: .que este examen es esencial para sí mismo y que tiene problemas en el procedimiento comercial, sobre la base de que el cambio de salario y la gran coordinación en la zona, y además, es ventajoso para la asociación de la organización, a la luz de El hecho de que con un manual decente de sistemas la organización camina de la manera correcta y con excelentes resultados.

Además, que en el territorio empresarial podemos ver un error de los elementos de la facultad que no tiene un control suficiente en los tratos, los controles internos no funcionan con precisión, de la misma manera vemos que el negocio los alista físicamente en un diario, hay un bajo nivel de ofertas, escasez de salario y no hay un gran control en el inventario. Además, existen controles internos, aparatos que no tienen un marco de control manual y las capacidades que permiten alcanzar las líneas de experto y deber, y además de los recados que se ejecutan con las unidades esenciales.

Arroyo & Jaime (2013) En su estudio denominado: "Sistema de Control de Farmacia para un centro de salud de I-3", cuyo objetivo principal: fue elaborar un sistema de control de medicamentos para la atención de prescripciones, preparación de fórmulas y manejo de insumos en un centro de salud de nivel I-3 de complejidad. Utilizando metodología de tipo no experimental, El autor encontró problemas en el control de medicamentos en los centros de salud del MINSA El primero de ellos se refiere al control del stock de insumos o medicamentos. Las solicitudes de reposición se realizan luego de una evaluación de cuántos medicamentos quedan en farmacia y cuántos se necesitan reponer. Debido a este problema, se genera un tiempo en el cual no se dispone de un determinado medicamento, lo cual ocasiona molestia en el paciente al tener que esperar hasta que sea repuesto en farmacia. Concluye que la empresa presenta un sistema de control interno de muy baja madurez con debilidades de alto riesgo, lo que no está permitiéndole generar el área de compras operaciones eficientes que generen valor para la empresa.

Rodríguez & Torres (2014) en su investigación denominada "Implementación de un Sistema de Control Interno en el inventario de mercaderías de la empresa FAMIFARMA S.A.C. y su efecto en las ventas año 2014", realizada para obtener el título profesional de Contador Público de universidad privada Antenor Orrego. " La investigación tuvo como objetivo general: determinar cómo la implementación de un sistema de control Interno en el inventario de mercaderías mejorará las ventas; 13 para lo cual primero se realizó un análisis

al nivel de las ventas del primer semestre del año y luego se diagnosticó las actividades de control durante los procesos de requerimiento, recepción, verificación, almacenamiento y dispensación; presentando la información recopilada mediante guías de entrevista, cuestionarios y hojas de registro de datos, las cuales sirvieron para hallar una serie de deficiencias y, su impacto en la empresa en especial en las ventas. Utilizando la metodología de tipo: no experimental. Finalmente se arribó a las siguientes conclusiones: El nivel actual de ventas de la empresa Famifarma SAC no es óptimo ya que el conocimiento de los objetivos de ventas no son muy claros para una parte de los trabajadores, así mismo la falta de un buen manejo del sistema informático, finalmente que a pesar que se pueda estar llevando el negocio de manera regular la carencia de información oportuna para realizar compras importantes que terminen en grandes ventas afecta el desempeño, lo que se refleja en las diferencias existentes entre las ventas programadas y las ventas ejecutadas.

2.1.3 Antecedentes a nivel Regional

Rodas (2015) En su tesis titulada: “Los mecanismos de control interno administrativos y su impacto en los resultados de gestión del Hospital Jorge Reátegui delgado de la ciudad de Piura, 2015”. La investigación tuvo como objetivo general: describir las principales características de los mecanismos de control Interno administrativo y su impacto en los resultados de gestión del Hospital Jorge Reátegui Delgado, de la ciudad de Piura, 2015. Utilizando la metodología de tipo: cuantitativo, nivel descriptivo y diseño no experimental. La población estuvo conformada por el Hospital Jorge Reátegui Delgado, del cual seleccionó una muestra no aleatoria por conveniencia equivalente a 10 trabajadores del mismo, a los cuales se les aplicó un instrumento de investigación en forma de cuestionario reestructurado con 25 preguntas relacionadas a la investigación. Obteniendo como principales resultados: El 100% de los encuestados manifestaron que la entidad se encuentra organizada en función de su visión, misión y objetivos institucionales, en concordancia a las disposiciones vigentes. El 40% manifestó que la entidad se encuentra

formalizada en un Manual de Organización a la medida de la naturaleza de sus actividades y operaciones, mientras el 60% manifestó lo contrario. El 10% manifestó que el Control interno, se realiza mediante el examen sistemático del trabajo de cada trabajador de la Entidad, en la medida que sea necesario, el 80% indicó que no y el 10% casi siempre. El 70% manifestó que la documentación contiene la información adecuada para identificar la naturaleza, finalidad y resultados de cada operación y facilita su análisis, el 10% no y el 20% a veces.

Álvarez (2015) En su tesis titulada: El control interno del área de farmacia y su incidencia en la gestión de inventarios de La Clínica Miraflores S.A. del distrito de Castilla-Piura, en el año 2014. La investigación tuvo como principal objetivo: Conocer las características del control interno del área de farmacia y su incidencia en la gestión de inventarios de la clínica Miraflores S.A. del distrito de Castilla-Piura, en el año 2014. Utilizando la metodología de tipo: Cuantitativo, nivel descriptivo y diseño no experimental. La muestra no aleatoria por conveniencia estuvo representada por 8 trabajadores que laboran en el área de farmacia y almacén, a quienes se les aplicó un instrumento de investigación en forma de cuestionario, obteniendo como principales resultados: Que en el área de farmacia de la clínica Miraflores S.A. de la red AUNA, de acuerdo al análisis se evidencio la mala gestión de inventarios realizada en el área de farmacia; evidenciando diferencias entre el reporte del Kardex con el inventario físico, que por ende incide en la falta de calidad en atención al cliente asegurado, esto es debido a la falta de medicamentos e incorrecta facturación por el cobro del coaseguro y por el bajo nivel técnico del personal y no contar con Stock de medicamentos necesarios para la satisfacción de los clientes de la clínica en mención.

Nole (2016) En su tesis titulada: “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”. La investigación tuvo como objetivo

general: Determinar 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. La metodología fue de tipo descriptivo, nivel cuantitativo, diseño No experimental, transaccional, descriptivo. Aplicando la técnica de la revisión bibliográfica y documental, y como instrumento de recolección de información la entrevista. La investigación concluyó que: Respecto a los mecanismos de conservación que se utilizan en el almacén de las empresas en estudio; el 48% solo utilizan estantes mientras que el 52% utilizan: Refrigeradores, estantes, archivadores y cajones, ya que dispensan medicamentos que requieren almacenamientos especiales. El 91% de los encuestados sostuvo que siempre utilizan kárdex para el control de mercaderías, mientras que el 9% señalan que no lo utilizan. Concluyendo que el control interno es el recurso que al aplicarse correctamente en la gestión de las empresas les permitió optimizar los resultados esperados incidiendo positivamente en el logro de sus objetivos y metas.

2.2 Bases teóricas de la investigación

2.2.1 NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD N^a 2 INVENTARIOS

Según el Ministerio Economía y Finanzas (2014) nos dice que esta pauta sirve para anotar el proceso contable de los inventarios de toda empresa, es una norma muy importante, porque llevamos un orden para reconocer el costo de un activo. Es por ello que determina el costo como una guía práctica para darle un valor de gasto, o cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto en el periodo realizable siempre y cuando sea necesario. También contiene formulas del costo que sirven para atribuir costos a los inventarios.

2.2.2 ALCANCE:

Adams (2017) Estima que el control de inventarios es muy importante ya que al final de cada periodo nos brinda información contable y financiera para la realización del balance. Tener un orden en los inventarios nos permite como

empresa determinar el costo del inventario vendido en el periodo, para saber cuales seran las exigencias futuras de inventarios.

2.2.3 DEFINICIONES:

2.2.4 INVENTARIO: Es un documento basico en la contabilidad, que nos ayuda de forma general a detallar o describir con lo que cuenta la empresa para desarrollar su actividad. Dando paso a la compra, venta en un tiempo determinado ya que es el activo mas grande con lo que cuenta una empresa, podemos decir que es como un patrimonio propio. (Innovaciòn Contable, 2013).

2.2.5 Importancia del Inventario:

Perez (2015) Tener el control de cualquier medida de stock o ítems que tengamos en existencia es el más apropiado en cualquier organización, organización o asociación, y además en nuestro hogar, permitiendo una solicitud superior, particularmente cuando es importante hacer un trato o intercambio. de un punto a otro dentro de la organización a lo largo de estas líneas absteniéndose de perder acciones o artículos o tomar un mejor control de lo que se ha dejado en el almacén.

2.2.6 CONTROL INTERNO:

Rodriguez Valencia (2009) Es un componente del control que refleja procedimientos y metodos para la organizaciòn y coordinaciòn para proteger los productos o mercaderias de perdidas, fraudes o declive. para tener confianza en los informes contables y administrativos de las areas que funcionan en una organizaciòn.

Escalante (2008) Indica que el "Control interno" actúa en todos los territorios y en todos los niveles del elemento. Para todos los efectos, todos los ejercicios están bajo algún tipo de control o verificación. El objetivo central de este control es programar, organizar y actualizar todas las medidas para lograr la ejecución ideal en las unidades entregadas, y mostrar la forma más razonable, el tiempo y el lugar para alcanzar los objetivos de generación, y luego abordar cada una de las necesidades del negocio. oficina.

Hernández, (2010). Él sostiene que el "control interior" ha sido caracterizado bajo dos puntos de vista expansivos, un punto de vista restringido y un punto de vista amplio. Desde un punto de vista restringido, el control se imagina como la confirmación posterior de los resultados logrados en la observación de los objetivos establecidos y el control de los costos que los recursos asignaron al procedimiento por niveles de administración donde la institucionalización en términos cuantitativos es una pieza clave de la procedimiento. la actividad de control hacia adentro.

2.2.7 IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO:

El reconocimiento constante de la extensión y la importancia del control interno se puede acreditar a los elementos que lo acompañan:

- El grado y la extensión de los elementos han alcanzado un punto donde su asociación básica ha resultado ser desconcertante y amplia. Para controlar adecuadamente las actividades, la administración necesita la exactitud de varios informes y disecciones.
- La obligación de garantizar las ventajas de las organizaciones, contrarrestar y encontrar errores y tergiversaciones, fundamentalmente en la organización.
- Mantener un control interno satisfactorio es fundamental para liberar adecuadamente esa obligación.
- La seguridad otorgada por el control interno que funciona adecuadamente, contra las deficiencias humanas, es de significado equivalente. La confirmación y la encuesta, que son fundamentales para el correcto funcionamiento del control interno, disminuyen la probabilidad de que los errores o la extorsión se revelen para eliminar un tiempo.

Esto permite a la organización adquirir confianza en la costumbre de las demostraciones.

Esto permite a la administración obtener mas confianza en la formalidad de los actos. Cabello, (2013)

2.2.8 TIPOS DE CONTROL INTERNO:

Según: Valencia (2009) Define tres tipos de control interno:

Antes, durante y después de realizarse una actividad para lograr un eficiente sistema en todas las operaciones que se realizan garantizando de esta manera un control capaz, eficiente y empírico.

- a) **Control preventivo.**-Es el único control que queda a criterio de cada entidad, empresa o organización que forma parte de sus adecuados sistemas de control interno, el encargado es el administrador que tiene como objetivo asegurar que el control interno de inventarios este incluido dentro del sistema financiero y administrativo.
- b) **Controles concurrentes.**- Son los que se llevan a cabo a medida en que los problemas se aparecen para poder corregir o solucionar diversas situaciones que se presenten, ya que hay un encargado de supervisar las actividades que los trabajadores realizan.
- c) **Control posterior.**- Estos se llevan a cabo de una manera futura, por que se llegan a realizar después de la acción. Es como un plan que se tiene para cuando en el futuro se presenten actividades y , así poder determinar las causas de cualquier desviación del plan original.

2.2.9 Limitaciones del Control Interno:

Herrera (2014) Como se dice en el capítulo anterior, el Control Interno puede proporcionar información administrativa y financiera sobre las operaciones de la empresa y apoyar a la toma de decisiones de una manera correcta e informada, ayudando con el logro de sus metas. Sin embargo, se sabe que podemos obtener expectativas mayores de lo que puede brindar un control correcto. Un sistema de Control Interno, aun cuando haya sido bien diseñado, puede proveer solamente seguridad razonable ilimitada del logro de los objetivos por parte de la administración de una empresa o entidad.

2.2.3 CLASIFICACIÓN DEL CONTROL INTERNO

2.2.3.1 el control interno administrativo:

Cada empresa adopta un plan dentro de la entidad para realizar un conjunto de procedimientos, políticas y establecer normas de conductas y funciones que conlleven al logro de objetivos, para lo cual tiene que monitorearse y evaluarse constantemente. Chiavenato, (2006)

2.2.3.2 el control interno contable

El control interno Contable se origina del sistema de Control Interno administrativo, de su método de información, ya que es el que origina a la base de datos de la cual se alimentará el Sistema de Información. Los primordiales lineamientos para que el Control interno contable sea eficiente, se debe verificar que; las operaciones sean registradas en forma integral, oportuna, con una adecuada valuación, según su ocurrencia, cambiadas y presentadas en forma adecuada. Chiavenato, (2006)

2.2.3.3 INFORME DE COSO

Es un registro que contiene los mandatos fundamentales para el uso, administración y control de un marco de control interno. Debido al inmenso reconocimiento que ha apreciado desde su distribución en 1992, el informe COSO se ha convertido en el estándar de referencia para todas las partes del control interior. No se puede perder de esta manera un área particularmente dedicada a este archivo en cualquier web que signifique comprometerse a la revisión con habilidad demostrable. Cabello, (2011).

Si de alguna manera pasamos a describir la condición monetaria en la cual la organización se mueve hoy, podríamos hacerlo con una palabra solitaria: dinamismo. La nueva circunstancia a la que se enfrentan las organizaciones les obliga a crear sistemas de ajuste y buscar mejores enfoques de operación que les permitan sobrevivir. Las cuestiones y los arreglos de una organización tienden a cambiar a medida que aumenta la cantidad de cifras. El control interno se restringió a la región de contabilidad relacionada con el dinero, con el fin de dar una sensata seguridad en las operaciones, la ejecución de un marco de control interior ha adquirido significancia infrecuente y tiene Áreas De la utilización, basándose en que, a medida que

la organización se desarrolla, los propietarios se alejan del control estándar de las operaciones continuas, la estructura autorizada de la organización fue retratada por la posesión y la administración coincidió con un individuo similar. Sea como fuere, en circunstancias posteriores, la internacionalización y el desarrollo de muchas organizaciones ha provocado una dispersión de la posesión y la partición entre la propiedad y la administración. Estas ocasiones trajeron una calidad más prominente de muchos lados en las operaciones, así que era importante ajustar el procedimiento para manejarlos. Esto implica que las cuatro fases de este procedimiento deben ser ajustadas, para ser específicas: organización, asociación, curso y control. Comenzó a requerir de personal altamente preparado para actualizar y mantener modelos de control hacia el interior del mismo modo en el ámbito de la administración para garantizar la coherencia con los destinos de la asociación. Esto se logra actualizando los instrumentos para reconocer las desviaciones y después de eso tener la capacidad de aplicar las actividades de remediación. La parte de ejercicios de control administrativo incorpora estrategias y técnicas construidas para garantizar que las actividades fundamentales se están completando en la administración de peligros que puedan influir en los destinos del elemento, agregando para garantizar la consistencia con éstos.

2.2.3.4 LOS OBJETIVOS DEL CONTROL SE PRESENTAN EN TRES RANGOS:

- Efectividad y eficiencia en las operaciones
- Confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables
- ✓ **EFFECTIVIDAD Y EFICIENCIA EN LAS OPERACIONES.**
Este objetivo se refiere a los controles internos diseñados por la Gerencia, para confirmar que las operaciones son ejecutadas con efectividad, es decir, tal como fueron planeadas. Chiavenato, (2006)
- ✓ **CONFIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA**
Este objetivo de control se refiere, generalmente, a la preparación de: Estados Financieros para uso de empresarios, inversionistas, bancos, y el

público en general. En resumen, la efectividad del control interno en torno al objetivo de la información podría ser evaluada, en la medida en que la junta de Directores y la Gerencia tenga seguridad razonable de los Estados Financieros son contables. Fonseca, (2013)

✓ **CUMPLIMIENTO DE LAS LEYES Y NORMAS QUE SEAN APLICABLES**

Este objetivo se refiere a las políticas y mecanismos establecidos para asegurarse que los recursos son concluidos, como de conformidad con las leyes y regulaciones aplicables. Dependiendo de la realidad de cada estado. Fonseca, (2013)

2.2.3.5 COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO

El Control interno consta de cinco partes identificadas entre sí, se obtienen de la manera en que la administración coordina la organización y se incorporan en el procedimiento de administración, los segmentos del Control son:

Fonseca, (2013)

1. Ambiente de Control
2. Evaluación de Riesgos
3. Actividades de Control
4. Información y Comunicación
5. Supervisión.

Los cuales se detallan a continuación:

1. AMBIENTE DE CONTROL

La condición de control en el ambiente en que las personas desarrollan sus ejercicios y dan su consentimiento para sus deberes de control, establece el ejemplo del trabajo de una asociación que impacta la opinión de sus representantes con respecto al control. Es la premisa de los diversos segmentos de control interno, dando orden. Los factores de condición de control incorporan la honestidad, las cualidades morales y el límite de los trabajadores del elemento, el razonamiento de la administración y el estilo de administración, la forma en que la administración otorga especialistas y deberes, y compone y crece profesionalmente. a sus representantes y también

la consideración y la dirección brindadas por el Consejo de Administración. Fonseca, (2013)

2. EVALUACIÓN DE RIESGOS

Cada entidad debe enfrentar una serie de riesgos, tanto internos como externos, que deben ser evaluados.

Una evaluación esencial para el azar es la base de los propósitos en cada nivel de la asociación que son razonables entre sí. La evaluación de peligros comprende la prueba y el examen reconocibles de los componentes que podrían influir en el logro de los objetivos y, a la luz de esta investigación, decidir la manera en que los peligros deben ser supervisados y controlados, sobre la base de que los recursos financieros y modernos y las direcciones procederán. Para transformar, es importante tener componentes para distinguir y enfrentar los peligros relacionados con el cambio.

3. ACTIVIDADES DE CONTROL

Son las habilidades y procedimientos los que ayudan a garantizar que se completen las orientaciones de la administración, lo que garantiza que las medidas esenciales se apliquen en una extremidad identificada con el logro de los propósitos de la sustancia. Hay ejercicios de control a través de la asociación, en todos los niveles y en todas las capacidades, incluido un alcance de ejercicios tan diversos como avales, aprobaciones, confirmaciones, compromisos, auditorías de ganancias operativas, seguridad de recursos y aislamiento de obligaciones.

Los ejercicios de control se pueden aislar en tres clasificaciones, como lo indica el tipo de objetivo del elemento con el que están conectadas: las operacionales, la confiabilidad de los datos monetarios y la consistencia con la promulgación apropiada. Cabello, (2011).

4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Es importante distinguir, recopilar e impartir datos relevantes de una manera conveniente que permita a cada representante cumplir con sus obligaciones.

Los marcos de datos crean informes que contienen datos operativos, relacionados con el dinero y de consistencia, que permiten la organización y el control del negocio. Estos informes consideran que la información creada en el interior, así como los datos sobre ocurrencias, ejercicios y condiciones externas, son importantes para determinar las opciones y detallar los informes relacionados con el dinero. Debe haber una correspondencia exitosa en un sentido expansivo, transmitiendo en todas las direcciones en todos los aspectos de la asociación, de principio a fin y al revés. Cabello, (2011).

5. SUPERVISIÓN

Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que verifica que el funcionamiento oportuno del sistema se mantenga a lo largo del tiempo. Esto se logra a través de actividades de monitoreo continuo, evaluaciones periódicas o una combinación de ambos. La supervisión continua se produce en el curso de las operaciones, incluye actividades normales de gestión y supervisión, y otras actividades llevadas a cabo por el personal en el desempeño de sus funciones. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones dependerán de la evaluación de los riesgos y la eficiencia de los procesos de supervisión. Cabello, (2011).

2.2.3.6 Principios del control interno.

COSO, (2016) Las empresas deben actualizar un marco de control interno competente que les permita enfrentar los cambios rápidos en este día y edad. Es la obligación de la organización y los administradores crear un marco que garantice la coherencia con los destinos de la organización y se convierta en una pieza fundamental de la cultura jerárquica. El Marco de Control Interno Integrado propuesto por COSO ofrece un enfoque exhaustivo y dispositivos para el uso de un marco de control interno exitoso para un cambio consistente. Un marco de control interior viable disminuye a un nivel satisfactorio el peligro de no lograr un objetivo de la sustancia.

El modelo de control interno COSO 2013 está compuesta por las cinco partes configuradas en el Marco anterior y 17 reglas que la organización de cualquier asociación debe ejecutar:

1.- Condición de control

Regla 1: Demostrar el deber a la confiabilidad y las cualidades morales

Regla 2: obligación de supervisión del ejercicio

Regla 3: establecer estructura, especialista y deber

Regla 4: Demostrar responsabilidad a la rivalidad

Regla 5: Hacer cumplir la obligación

2.- Evaluación de riesgos

Regla 6: especificar objetivos importantes

Regla 7: Identificar y descomponer los peligros

Regla 8: Evaluar el peligro de tergiversación

Regla 9: Identificar y analizar los cambios vitales

3.- Ejercicios de control

Regla 10: Seleccionar y crear ejercicios de control

Regla 11: Seleccionar y crear controles generales sobre la innovación

Regla 12: Implementada a través de enfoques y metodología

Regla 13: Usar información relevante

4.- Marcos de información

Regla 14: comunica dentro

Regla 15: Comunícate a distancia

5.- Supervisión del marco de control - Seguimiento

Regla 16: Realiza evaluaciones sin escalas y / o autónomas

Regla 17: Evaluar e impartir insuficiencias

2.2.3.7 Técnicas para la evaluación del control interno

Según lo indicado por Bravo, (2000) Dentro de las estructuras de control como una razón para establecer el nivel de asumir que merece y, por lo tanto, decidir la naturaleza y extensión de la organización.

Hay tres técnicas que se utilizan para informar la información de la estructura del control interno. Estos son los acompañantes:

- La técnica distinta: se compone de una descripción detallada del cualidades del marco que se evalúa, por ejemplo, capacidades, metodología, registros y oficinas asociadas a esta técnica también llamado historia, es el más adecuado conectado a las organizaciones pequeño.
- La estrategia de la encuesta: se trata de utilizar un resumen de las consultas expuesto de antemano en partes fundamentales del marco, por ejemplo,La manera en que se atienden las actividades y se incluye a la población en general todo el rato. El creador mientras aplica la encuesta no debería estar contento con el responder a su pregunta, pero algunas respuestas deberían ser afirmado Se prescribe que el inspector y el pionero del grupo se encarguen de completar la investigación y evaluación del control interior a través del uso de la encuesta.
- La técnica de esquema de flujo: es el diagrama o esquematización de las tareas de una organización que utiliza ilustraciones, tablas, supuestos geométricos que se refieren a posiciones para cada división, zona o registro.

2.2.3.8 Fundamentos del control interno en Mypes

Moreno, (2007) cree que los "Fundamentos del control interno en el misticismo": todas las organizaciones abiertas, privadas y mixtas ya sean empresariales o modernas o presupuestarias, deben tener instrumentos de control gerencial, por ejemplo, un gran marco de contabilidad, reforzado para un experto y práctico inventario de registros; asimismo, un marco de control interno, para confiar en las ideas, figuras, informes e informes de las proclamaciones monetarias, en ese punto es imperativo un marco de control interior digno desde la perspectiva de la honestidad física y numérica de los productos, calidades y recursos del organización, por ejemplo, dinero y bancos,

existencias, registros y archivos por cobrar, hardware de oficina, aparatos, etc. Por así decirlo, una disposición productiva y útil de control interior.

2.2.3.9 Área de Almacén:

Perez, (2015) Un almacén es un lugar adecuado destinado al depósito y/o la comercialización de mercaderías en stock. Lugar o establecimiento donde se guardan productos mercaderías que están destinadas para la venta posteriormente o darle uso para una distribución futura, se dice que sirve para almacenar bienes.

Organización:

Perez, (2015) En expresiones generales todo almacén debe estar conformado por una gerencia de almacén o una persona que se encargue directamente del control del almacén y las siguientes subgerencias administrativas, dependiendo de la dimensión del mismo pueden estructurarse jerárquicamente en áreas de supervisiones o direcciones. Esto lo establecerá cada empresa a su propio uso o a su propio criterio. Las siguientes Áreas administrativas son:

- 1.- Recepción
- 2.- Manejo y control
- 3.- Despacho o envío
- 4.- Registro

El propósito de la gerencia es planear, organizar, dirigir y controlar las Entradas y salidas de almacén, valiéndose de la capacidad del personal, obteniendo anhelados resultados con un mínimo de esfuerzo, tiempo, espacio y materiales.

2.2.3.4 DATOS GENERALES DE LA EMPRESA GALENO DRUGSTORE EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA:

Reseña Historica

La empresa Galeno Drugstore Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, con RUC: 20530297447 es una empresa de regimen general, creada el 15 de septiembre 2014, la duraciòn de esta es de un plazo indeterminado, teniendo como Gerente General al Sr: Nelson Ruiz Jimenez identificado con DNI: 03900892, inicio sus actividades a partir de su inscripcion en el registro mercantil.

Domicilio: en la ciudad de Sullana, Ditrto y Provinca de Sullana, Departamento de Piura, pudiendo establecer sucursales oficinas y anexos en cualquier lugar de la republica y del Extranjero, cuando asi lo acuerde el titular de la empresa.

OBJETO SOCIAL: La empresa tiene por objeto dedicarse a:

- Importacion, comercializacion, distribucion de equipos, insumos y materiales medicos y de laboratorio.
- Toda clase de material y equipos medicos para hospitales y consultorios medicos.
- Compra venta de productos farmaceuticos y a la compra venta de articulos y farmacia y/o botica.
- Medicina natural o convencional, material de uso medico y/o quirurgico.

Los servicios mencionados son de prestacion directa sin intermediacion laboral. La empresa circunscribira sus actividades con aquellos negocios o operaciones licitas cuya descripcion detallada constituye su objeto social todos los actos relacionados y que coadyuven a la realizacion de sus fines empresariales aunque no esten expresamente indicados en el pacto social o en su estatuto. La empresa no puede tener por objeto desarrollar actividades que la ley atribuye con carácter excluido a otras actividades o personal.

VISIÒN

Ser una drogueria lider, respetada, reconocida y distinguida en el mundo farmaceutico, por proveer grandes facilidades y por el compromiso con la satisfacion de nuestros clientes, logrando pocisionarnos en todo el mundo.

MISIÒN

Contribuir al bienestar de los ciudadanos, ofreciendo el mejor servicio de distribuciòn de material farmaceutico con la mas alta calidad para el cuidado de la salud de nuestros clientes, mejorando su calidad de vida,contando con productos de alta calidad y amabilidad de nuestro personal.

OBJETIVOS DE LA EMPRESA

- Nuestros objetivos se basan en la satisfacciòn de nuestros clientes, que puedan sentirse seguros de comprar productos de primera necesidad a un precio justo.
- Brindar atenciòn especializada y capacitada eficaz y eficiente a los clientes
- Fidelizar a los clientes y ser líderes en el mercado.

ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

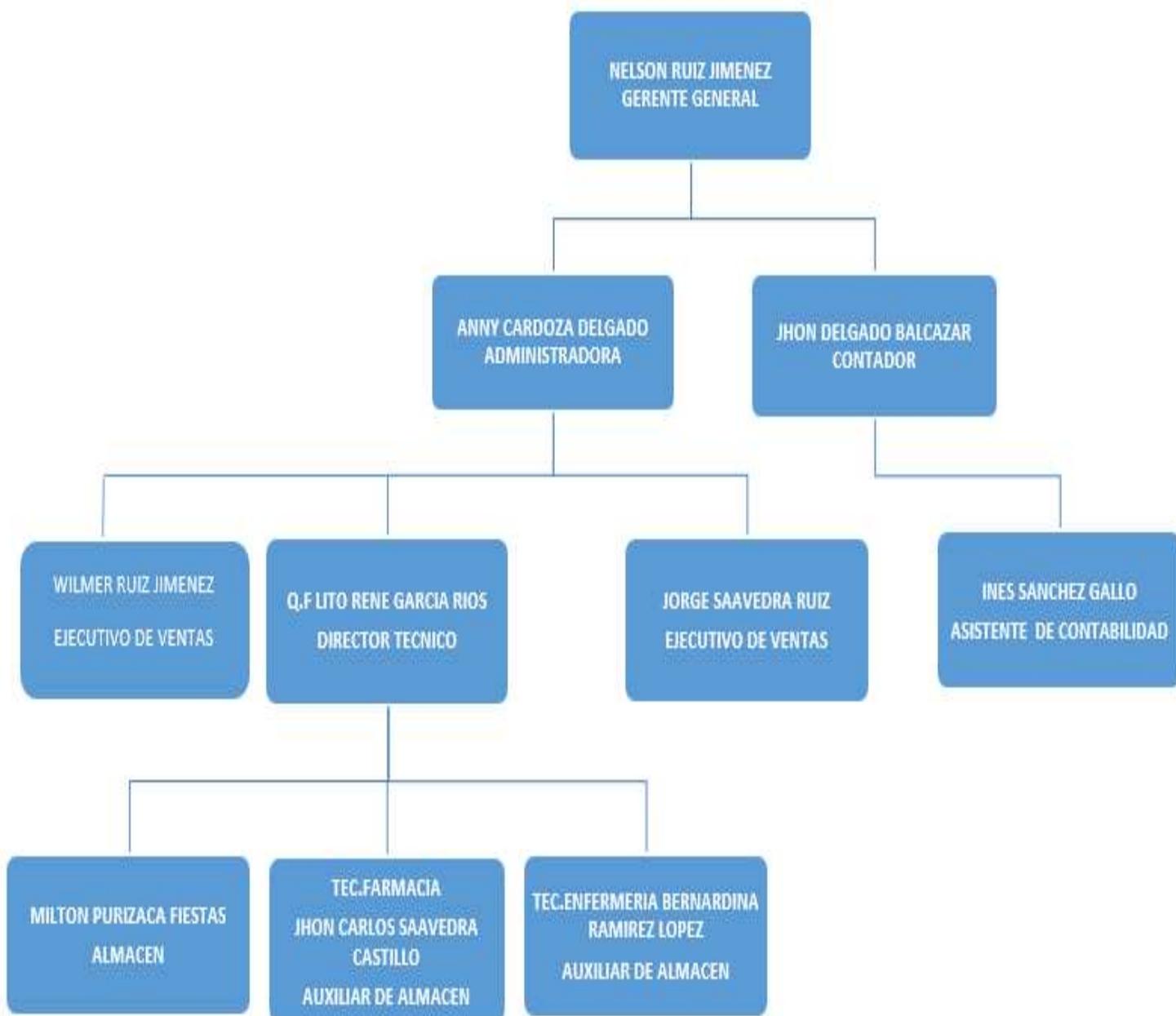


Gráfico 1 Estructura Organizacional
Fuente: Empresa Galeno Drugstore

Descripción y funciones de la organización

1. GERENTE GENERAL:

Según Cruz,(2015) Es la persona en quien recae la representación legal y de gestión de la sociedad, es quien toma las decisiones.

Sus funciones son:

- Representa a la sociedad frente a terceros, es el encargado de todo el manejo de la empresa.
- Dirige las actividades internas de la empresa.
- Decide sobre los demás asuntos que requiera el interés de la empresa o que la ley determine.
- Está facultado para celebrar toda clase de contratos a nombre de la empresa.
- Planifica, dirige, evalúa y hace cumplir las actividades asignadas.
- Administrar los recursos materiales y financieros de la empresa.

2. AREA DE CONTABILIDAD:

Según Arispe,(2008) El Departamento de Contabilidad es responsable de implementar y operar las políticas, normas, sistemas y procedimientos necesarios para garantizar la precisión y la seguridad en la captura y el registro de los objetivos financieros, presupuestarios y de logro de la entidad, a fin de proporcionar información que contribuya a la toma de decisiones. , para promover la eficiencia y la eficacia del control de gestión, para la evaluación de las actividades y para facilitar la supervisión de sus operaciones, cuidando que dicha contabilidad se lleve a cabo con los justificantes y los justificantes originales, y supervisando el debido cumplimiento de las leyes y normas aplicables. y reglamentos.

Sus funciones:

- Encargado de mantener actualizados los registro de los libros contables de la empresa, en forma computarizada con su debido sistema contable computarizado.
- Asesora al gerente en los préstamos con instituciones financieras. Si son o no los interés convenientes para la empresa y realizarlos en los plazos que se requiera.

- Realizan la declaración de los pagos a cuenta del impuesto a la renta, y determinación del IGV. Así como la planilla electrónica y las boletas de pago de trabajadores con sus respectivos descuentos y aportaciones de los trabajadores a las instituciones públicas o privadas como manda la ley.
- Elabora los estados financieros, analiza y los expone ante el gerente.
- El área de contabilidad realiza arqueos de caja, solo cuando el gerente lo requiere.

3. **ADMINISTRADOR:**

Según Garay, (2008) Se encarga de administrar y gestionar los datos de la empresa, además es el encargado de asignar los puestos y tareas a cada trabajador.

Sus funciones son:

- Controlar las ventas.
- Abrir y cerrar el establecimiento.
- Hacer cortes diarios de caja.
- Verificar que la mercancía recibida llegue conforme lo pedido.
- Encargado del registro de asistencia de los trabajadores.

4. **VENEDORES:**

Según Reid,(1973) Un vendedor es aquella persona que tiene encomendada la venta de los productos o servicios de una compañía. El vendedor entrega la mercancía en el momento en que concreta la venta, encargado de la atención al público.

Sus funciones:

- Atender al Público.
- Entregar la mercadería.
- Verificar que la mercancía solicitada se entregue conforme lo pedido.
- Se encarga del orden y aseo de la tienda.

La empresa Galeno Drugstore cuenta:

- Guía de farmacovigilancia para establecimientos farmacéuticos.

- Manual de buenas practicas de distribucion y transporte de productos farmaceuticos, dispositivos medicos y productos sanitarios.
- Manual de emergencia toxicologicas.
- Manual de buenas practicas de almacenamiento de productos farmaceuticos dispositivos medicos y productos sanitarios.
- Procedimientos operativos estandarizados.
- Manual de primeros auxilios.

La empresa Galeno Drugstore, no cuenta con:

- MOF (manual de organización y funciones)
- ROF (reglamento de organización y funciones)
- RIT (reglamento interno de trabajo)
- Reglamento de seguridad y salud

Detalle del producto y/o servicio que presta la entidad

La empresa Galeno Drugstore, distribuye los siguientes productos como:

Tabla 1 Detalle de los productos que presta la entidad

| NOMBRE PRODUCTO | MARCA | UNIDAD DE MEDIDA | PRECIO UNITARIO | PRODUCTOS CON MAYOR ROTACION | | | | |
|-----------------------|--------------|------------------|-----------------|------------------------------|---|---|---|---|
| | | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Campos quirúrgicos | SMS NACIONAL | UND | 2.00 | | | | | X |
| Jeringas | HI MED | CAJA | 14.00 | | | | | X |
| Guantes examen | ECOMAX | CAJA 100 | 9.50 | | | | | X |
| Gasa quirúrgica | QUIROFANO | PAQUETE | 68.00 | | | | | X |
| Algodón | COPPON | 500 GR | 10.80 | | | | | X |
| Alcohol 96° L | ALKOFARMA | FRASCO | 4.30 | | | | | X |
| Agujas | SIGMA | CAJA 100 | 5.00 | | | | | X |
| Yodo povidona 1L | ROQUER | FRASCO | 17.00 | | | | | X |
| Formol 1 L | ALKOFARMA | FRASCO | 8.00 | | | X | | |
| Tensiómetros | RIESTER | UND | 85.00 | | | | | |
| Equipo venoclisis | VENOJET | UND | 0.55 | | | | X | |
| Vendas 6x5 | MEDICAL | UND | 1.30 | | | | | X |
| Cloruro 1L | BRAUN | FRASCO | 2.90 | | | | | X |
| Bolsa colectora orina | UROKIM | UND | 0.96 | | | | X | |
| Vaselina 1 L | ALKOFARMA | FRASCO | 12.00 | | | X | | |

Fuente: elaboración propia

Cuenta con sus principales áreas:

- personal
- ventas y cobranzas
- logística y almacén
- tesorería

PERSONAL: Las personas que trabajan en una empresa son unos de los activos más importantes de esta, así como uno de los factores determinantes en su progreso, por otro lado también menciona que las cualidades, actitudes y comportamientos de los empleados en conjunto, con otros factores, desempeñan un rol muy importante en la determinación del éxito de esta. (Bayo,2002)

Procedimientos en el área del personal:

- Creacion de convocatoria
- Coordinar entrevistas de trabajo
- Eleccion
- Emitir aviso de integracion
- Creacion de expedientes
- Fin

La empresa del caso de estudio cuenta con 8 trabajadores: gerente general, administradora, contador externo, almacenero, quimico farmaceutico y tres ejecutivos en ventas, la empresa Galenoo tiene a siete de sus trabajadores en planilla, y solo el quimico con recibos por honorarios ya que el QF, trabaja en otra entidad. Pero es el director tecnico de la empresa Galeno Drugstore. Los trabajadores cuentan con un cuaderno de asistencia manual, tienen pago por horas extras y no hay descuentos por tardanzas ya que siempre son justificadas.

VENTAS Y COBRANZAS: Una visión paralela e integrada. Una gestión de ventas es considerada exitosa si se cierra un negocio. Pero bajo una visión global, la verdadera gestión de ventas exitosa es aquella que incorpora además la posterior gestión de cobranzas, que en definitiva es el fin de toda empresa.

Se denomina cobranza al proceso mediante el cual se hace efectiva la percepción de un pago en concepto de una compra, de la prestación de un servicio, de la cancelación de una deuda, etc. (Bayo,2002)

Procedimientos en el area de ventas y cobranzas:

- Recepcion de la mercaderia
- Autorizaciòn de la mercaeria
- Despacho de la mercaderia
- Descuentos, rebajas sobre ventas
- facturacion
- Cotabilizacion
- devolucion

En la empresa del caso de estudio, el gerente general y dueño es el que autoriza las cobranzas y el limite de credito: cliente permanente de 10.000 a mas con un credito de 30 dias, cliente nuevo: 9,000 con un credito de 30 dias. Las ventas las realiza por medio de cotizaciones y distribuciones que estan a cargo de los ejecutivos de ventas y el gerente tambien es visitador medico, donde ofrece los productos de sus drogueria.

LOGISTICA Y ALMACEN: El embalaje de la mercancía, que consiste en protegerse de posibles daños causados por su manejo y transporte. El etiquetado, es decir, las indicaciones que identifican la mercancía empaquetada, así como otra información de interés para su manejo y conservación, o información logística. . (Bayo,2002)

Procedimientos en el àrea de logistica y almacèn:

- Recepcion de producto
- Control de movimientos internos (entradas y salidas de almacen).
- Control documental
- Acomodo y surtido
- Empaque y despacho
- Devoluciones
- Toma fisica de inventario

La empresa del caso de estudio para registrar entradas y salidas de las mercaderías utilizan tarjetas manuales donde se anota: el nombre del producto, fecha de entrada y salida, marca, unidad de medida, y anotan el número de factura, ya que no cuenta con ningún método de evaluación. Cada tres meses el QF con apoyo del contador realiza un inventario para ver los productos faltantes, vencidos con apoyo de cartillas.etc. La empresa cuenta con anaqueles y parihuelas para llevar un orden de los medicamentos.

TESORERIA: La administración de tesorería es muy importante en las empresas, especialmente en tiempos de crisis, cuando el crédito es escaso y costoso. Una buena gestión de la tesorería es, en ese entorno, un elemento esencial de supervivencia. (Bayo,2002)

Procedimientos en el área de tesorería:

- Actuar en caso de desviaciones entre el presupuesto y el resultado real.
- Actuar en caso de desviaciones entre el presupuesto y el resultado real.
- Actuar en caso de desviaciones entre el presupuesto y el resultado real.
- Diseñar los presupuestos
- Búsqueda de financiación.
- Gestión de exceso de tesorería.
- Factoring.
- Gestión de riesgos financieros.

La empresa del caso de estudio el área contable está a cargo del contador externo, quien hace el llenado del libro caja y bancos, la empresa no cuenta con ningún software, el cuadro de caja chica lo hace la administradora quien es la responsable del dinero de caja chica, en esta entidad no cambian billetes.

5.2. Marco conceptual

5.2 Definición Control Interno:

Gonzales, (2014) sostiene que, el control interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto

del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos.

5.2 Definiciones de Empresa:

De acuerdo con Rodríguez, (2014) la empresa como una organización con su ámbito definido, como la industria en la cual se materializa una idea, de forma planificada, dando satisfacción a demandas e interés de clientes, a través de una actividad comercial”. Requiere de una misión, una estrategia, objetivos, tácticas y políticas de actuación. (pag.3)

También, Thompson, (2006) define a la empresa como una entidad conformada básicamente por personas, aspiraciones, realizaciones, bienes materiales y capacidades técnicas y financieras; todo lo cual, le permite dedicarse a la producción y transformación de productos y/o la prestación de servicios para satisfacer necesidades y deseos existentes en la sociedad, con la finalidad de obtener una utilidad o beneficio.

Definición de Droguerías:

Las farmacias son fundaciones farmacéuticas dedicadas a la importación, envío, comercialización, almacenamiento, control de calidad y / o apropiación de material farmacéutico, artilugios medicinales y / o artilugios de restauración. Estos trabajan bajo la responsabilidad de un Director Técnico, que llega a ser el experto científico farmacéutico que reaccionará según lo indicado por su grado, para la coherencia con los arreglos establecidos en la Ley de Productos Farmacéuticos, Dispositivos Médicos y Productos de Salud antes del DIGENID. (Mendoza, 2013)

Características de una droguería:

Las droguerías están determinadas a tener la infraestructura y equipos adecuados que garanticen la distribución, el almacenamiento y el soporte legítimo de las condiciones del artículo. Las farmacias deben estar garantizadas en buenos archivos de almacenamiento, circulación y transporte cuando se

instalen. Mientras tanto, deben tener un marco de documentación compuesto o un registro atractivo, convenciones de exámenes o determinaciones especializadas actuales, manuales de calidad y diferentes archivos que reflejen el gran trabajo dentro de la fundación. (Mendoza, 2013)

Clasificación de droguerías:

Grandes droguerías: son todas aquellas que cuentan con un número de colaboradores mayor a cien, las cuales cuentan con sucursales de producción para la fabricación de su propia línea de productos, por lo general son droguerías, laboratorios que poseen registro de sus propias marcas, están les permiten competitividad. (Mendoza, 2013)

Medianas Droguerías: son aquellas que cuentan con un número de trabajadores entre 20 y 99, las cuales a su vez pueden fabricar y distribuir sus propios medicamentos. (Mendoza, 2013)

Pequeñas Droguerías: Son todas aquellas que cuentan con un reducido número de colaboradores que no excede a los 19, estas droguerías solamente se dedican a distribuir los medicamentos de marcas reconocidas nacionales e internacionales con los permisos pertinentes de los mismos. (Mendoza, 2013)

III Hipótesis

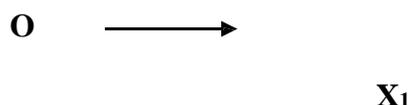
Debido a que la presente investigación es de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico y documental, no se ha formulado hipótesis.

Según Galàn, (2009) “No todas las investigaciones llevan hipótesis, las investigaciones de tipo descriptivo no las requieren”.

IV. Metodología

4.1 Diseño de la investigación

La investigación no experimental, diseño transversal, porque la investigación se realizó una sola vez en el año 2018. Para estudiar el comportamiento de las variables en estudio. Este diseño se graficó de la siguiente manera: Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, (2014).



Donde:

O: Observación

X1: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector droguerías del Perú: caso empresa Galeno Drugstore empresa individual de responsabilidad limitada de Sullana, 2018.

4.2 Población y muestra

La población de estudio estuvo compuesta por el total de 8 trabajadores de la empresa Galeno Drugstore de Sullana, El tamaño de la muestra fue la misma que la población.

4.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores.

Cuadro 1 Definición y operacionalización de variables e indicadores.

| VARIABLE | DEFINICION CONCEPTUAL | DEFINICION OPERACIONAL | DIMENSIONES | SUB DIMENSIONES | ITEMS | UNIDAD DE MEDIDA |
|-----------------|--|---|---------------------|---------------------------------|--|--------------------------|
| Control Interno | Conjunto de acciones y procedimientos con los cuales dan seguridad razonable a la gerencia respecto al control en la empresa | Proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad diseñada con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en la empresa. | Ambiente de Control | Estructura organizacional | ¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones? | NOMINAL: • SI • NO |
| | | | | Gestión de capital humano | ¿La empresa tiene elaborado su plan estratégico y operativo? | NOMINAL: • SI • NO |
| | | | | Responsabilidad y transparencia | ¿Existe un proceso de evaluación para requerimiento de personal? | NOMINAL: • SI • NO |

| | | | | | | |
|--|--|--|-----------------------|-------------------------------------|---|--------------------------|
| | | | | Consejo de Administración y comités | ¿El personal que esta a cargo de la gestión de inventarios, esta capacitado acerca de las funciones relacionadas a su área? | NOMINAL: • SI • NO |
| | | | | Integridad y valores éticos | ¿ Se sanciona a los responsables de los actos ilegales de acuerdo con las políticas y medidas por el administrador de la empresa? | NOMINAL: • SI • NO |
| | | | Evaluación de Riesgos | Identificación de riesgos | ¿Sabe usted cuales son los riesgos vinculados con la conservación | NOMINAL: • SI • NO |

| | | | | | | |
|--|--|--|--|--------------------------------------|--|--------------------------|
| | | | | | de medicamentos? | |
| | | | | Estimación de Probabilidad e impacto | ¿La empresa realiza capacitaciones de almacenamiento y conservación de medicamentos? | NOMINAL: • SI • NO |
| | | | | Riesgos originados por los cambios | ¿Cree usted que existe riesgo si no se aplica el control interno de inventarios en su empresa? | NOMINAL: • SI • NO |
| | | | | Decisión de Respuestas | ¿Los productos estan correctamente puestos en anaqueles y parihuelas y con fechas de | NOMINAL: • SI • NO |

| | | | | | | |
|--|--|--|----------------------------------|--|--|--------------------------|
| | | | | | vencimientos de menor a mayor? | |
| | | | | Respuesta al riesgo | ¿La empresa tiene definido su mision y vision? | NOMINAL: • SI • NO |
| | | | Actividades de control gerencial | Controles de acceso a los recursos o archivos | ¿Se solicita cotizaciones de precios y condiciones de pago a los proveedores antes de realizar una compra? | NOMINAL: • SI • NO |
| | | | | Principales Actividades de Control | ¿Se lleva un control sobre los medicamentos vencidos? | NOMINAL: • SI • NO |
| | | | | Integración sobre las Necesidades sobre Riesgo | ¿Se reciben los medicamentos y se comprueba que cumplan con especificaciones tecnicas y las | NOMINAL: • SI • NO |

| | | | | | | |
|--|--|--|----------------------------|--|--|--------------------------|
| | | | | | cantidades fijadas? | |
| | | | | Verificaciones y conciliaciones | ¿Existen documentos físicos que respalden las entradas y salidas de las existencias? | NOMINAL: • SI • NO |
| | | | Información y Comunicación | Calidad y suficiencia de la información. | ¿Cree que la mejora de control interno van a reducir los fraudes de la empresa? | NOMINAL: • SI • NO |
| | | | | Herramientas para la supervisión | ¿Conoce usted el objetivo por el cual se aplica control interno en las empresas? | NOMINAL: • SI • NO |
| | | | | Confiabilidad de la Información | ¿La empresa tiene información oportuna y confiable de los | NOMINAL: • SI • NO |

| | | | | | | |
|--|--|--|-------------|------------------------------------|---|--------------------------|
| | | | | | registros contables? | |
| | | | | Comunicación Externa | ¿Considera que tener un control de inventarios es importante para su empresa? | NOMINAL: • SI • NO |
| | | | | Canales de comunicación. | ¿Cuentan con algún Sistema de registro computarizado de inventarios? | NOMINAL: • SI • NO |
| | | | | Sistemas Estratégicos e Integrados | ¿Formulan estrategias que permitan que la empresa logre sus objetivos? | NOMINAL: • SI • NO |
| | | | Supervisión | Autoevaluación | ¿Existe supervisión dentro de la gestión de inventarios? | NOMINAL: • SI • NO |

| | | | | | | |
|--|--|--|--|------------------------|---|--|
| | | | | Seguimiento | ¿Comunica las deficiencias del control interno en forma oportuna, para aplicar medidas correctivas? | NOMINAL: <ul style="list-style-type: none"> • SI • NO |
| | | | | Supervisión Permanente | ¿Se controla y supervisa las actividades asignadas al personal encargado de las áreas? | NOMINAL: <ul style="list-style-type: none"> • SI • NO |

| | | | | | | |
|--|--|--|--|-------------------------------|--|--|
| | | | | <p>Evaluación Interna</p> | <p>¿Existe un sistema informático que facilite la información de inventarios dentro de la empresa?</p> | <p>NOMINAL:</p> <ul style="list-style-type: none"> • SI • NO |
| | | | | <p>Evaluación Externa</p> | <p>¿Se supervisa si el personal cumple con el código de conducta de la empresa?</p> | <p>NOMINAL:</p> <ul style="list-style-type: none"> • SI • NO |

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

En la investigación se utilizó la técnica de la encuesta, y como instrumento se utilizó el cuestionario de preguntas cerradas el cual será aplicado al personal de la empresa Galeno Drugstore EIRL, y a su gerente general.

4.5 Plan de análisis

Los datos se recolectaron de la muestra deseada, la cual cumplió con las características de interés del investigador. Aplicándose el instrumento de evaluación y las respuestas obtenidas se codificarán para su respectiva tabulación.

Para que la investigación sea comprendida e interpretada de manera adecuada, se iniciara aplicando los instrumentos de información a la muestra seleccionada para poder obtener la información necesaria de la empresa.

Posteriormente se elaborará gráficos y cuadros estadísticos en base a la información recaudada, para de esta manera interpretar y analizar los resultados, en función de las variables planteadas en la investigación.

Después de la interpretación de los resultados, se procederá a dar recomendaciones que permitan a la empresa mejorar la gestión financiera para que de esta manera cumpla con los objetivos trazados organizacionalmente.

4.6 Matriz de Consistencia Cuadro2 Matriz de Consistencia

| TITULO | PROBLEMA | OBJETIVOS GENERAL | OBJETIVOS ESPECIFICOS | VARIABLE | METODOLOGIA |
|--|--|---|---|---|--|
| <p>CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR DROGUERÍAS DEL PERÙ: CASO EMPRESA GALENO DRUGSTORE EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA DE SULLANA, 2018.</p> | <p>¿Cuáles son las características de un control interno para el área de almacén de la empresa “GALENO DRUGSTORE” Sullana 2018</p> | <p>Determinar y describir las características de un control interno de las micro y pequeñas empresas del sector droguerías del Perú: caso empresa galeno drugstore empresa individual de responsabilidad limitada- Sullana 2018</p> | <ul style="list-style-type: none"> - Describir las características del control interno de rubro droguerías de la provincia de Sullana – 2018. - Describir las características del control interno de la empresa GALENO DRUGSTORE EIRL-SULLANA 2018. - Realizar un análisis comparativo de las características del control interno del rubro droguerías de la provincia de Sullana y la empresa GALENO DRUGSTORE EIRL, SULLANA- 2018. | <p>VARIABLE INDEPENDIENTE: Control interno</p> <p>VARIABLE DEPENDIENTE: Área de almacén Área tesorería Área del personal Área de ventas</p> | <p>Tipo: Descriptivo</p> <p>Nivel: No experimental</p> |

4.7 Principios éticos

Durante el desarrollo de esta tesis se ha considerado en forma estricta el cumplimiento de los principios jurídicos y éticos que permiten asegurar la originalidad de la investigación. Asimismo, se han respetado los derechos de propiedad intelectual de los libros de texto y de las fuentes electrónicas consultadas, necesarias para estructurar el marco teórico. Para ello, las citas bibliográficas se han transcrito en forma textual (entre comillas), según lo mencionado por cada autor en la respectiva fuente consultada.

V. Resultados

5.1 Resultados

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

Cuadro n° 3

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

| AUTORES | RESULTADOS |
|--------------------------|---|
| De la Cruz (2015) | Se obtuvo como resultado, de esta investigación todos los trabajadores encuestados, no contando con un ambiente de control adecuado que ya no sea apropiado para el inventario en el almacén, generando problemas al ubicar la mercadería por el contenido físico, limpiando la mercadería dañada y expirada que debe cancelarse al final del año. A través de este hecho, se supo que no existen políticas, normas y procedimientos para regular esta actividad, y que se ha verificado que no existe un orden adecuado para el inventario, no se puede distinguir entre la mercancía y la mercancía, la mercancía que está en buen estado, en venta, lo que resulta en la pérdida de mercadería y dinero para la empresa. Además, el personal no está disponible en los manuales de normas y procedimientos para el control de inventarios en las 13 farmacias de Chimbote. |
| Murillo (2013) | Presenta los siguientes resultados: Se obtuvo unos análisis de la situación actual de los procesos de ventas y el control interno en ellos, llegando encontrar el mal funcionamiento el área de ventas y atención al cliente. Se observó deficiencia en la atención al cliente no existe un control de stock, no cuenta con un sistema informático, que controle el producto disponible, tampoco encontramos un control interno, y no hay seguridad al momento de guardar dinero. |
| Arroyo & Jaime (2013) | Concluye que la empresa presenta un sistema de control interno de muy baja madurez con debilidades de alto riesgo, lo que no está permitiéndole generar el área de compras operaciones eficientes que generen valor para la empresa. |

| | |
|---------------------------|---|
| Rodríguez & Torres (2014) | Presenta los siguientes resultados: El nivel actual de ventas de la empresa Famifarma SAC no es óptimo ya que el conocimiento de los objetivos de ventas no son muy claros para una parte de los trabajadores, así mismo la falta de un buen manejo del sistema informático, finalmente que a pesar que se pueda estar llevando el negocio de manera regular la carencia de información oportuna para realizar compras importantes que terminen en grandes ventas afecta el desempeño, lo que se refleja en las diferencias existentes entre las ventas programadas y las ventas ejecutadas. |
| Rodas (2015) | Obteniendo como principales resultados: El 100% de los encuestados manifestaron que la entidad se encuentra organizada en función de su visión, misión y objetivos institucionales, en concordancia a las disposiciones vigentes. El 40% manifestó que la entidad se encuentra formalizada en un Manual de Organización a la medida de la naturaleza de sus actividades y operaciones, mientras el 60% manifestó lo contrario. El 10% manifestó que el Control interno, se realiza mediante el examen sistemático del trabajo de cada trabajador de la Entidad, en la medida que sea necesario, el 80% indicó que no y el 10% casi siempre. El 70% manifestó que la documentación contiene la información adecuada para identificar la naturaleza, finalidad y resultados de cada operación y facilita su análisis, el 10% no y el 20% a veces. |
| Álvarez (2015) | obteniendo como principales resultados: Que en el área de farmacia de la clínica Miraflores S.A. de la red AUNA, de acuerdo al análisis se evidencio la mala gestión de inventarios realizada en el área de farmacia; evidenciando diferencias entre el reporte del Kardex con el inventario físico, que por ende incide en la falta de calidad en atención al cliente asegurado, esto es debido a la falta de medicamentos e incorrecta facturación por el cobro del coaseguro y por el bajo nivel técnico del personal y no contar con Stock de medicamentos necesarios para la satisfacción de los clientes de la clínica en mención |

| | |
|-------------|--|
| Nole (2016) | <p>La investigación concluyó que: Respecto a los mecanismos de conservación que se utilizan en el almacén de las empresas en estudio; el 48% solo utilizan estantes mientras que el 52% utilizan: Refrigeradores, estantes, archivadores y cajones, ya que dispensan medicamentos que requieren almacenamientos especiales. El 91% de los encuestados sostuvo que siempre utilizan kárdex para el control de mercaderías, mientras que el 9% señalan que no lo utilizan. Concluyendo que el control interno es el recurso que al aplicarse correctamente en la gestión de las empresas les permitió optimizar los resultados esperados incidiendo positivamente en el logro de sus objetivos y metas.</p> <p>.</p> |
|-------------|--|

O₂ Describir las principales características de la empresa GALENO DRUGSTORE EIRL.

AMBIENTE DE CONTROL

P 01: ¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones?

Tabla 2 Manual de organización y funciones

| ITEM | Nº | % |
|-------|----|------|
| SI | 3 | 60% |
| NO | 2 | 40% |
| TOTAL | 5 | 100% |

Fuente: cuestionario aplicado

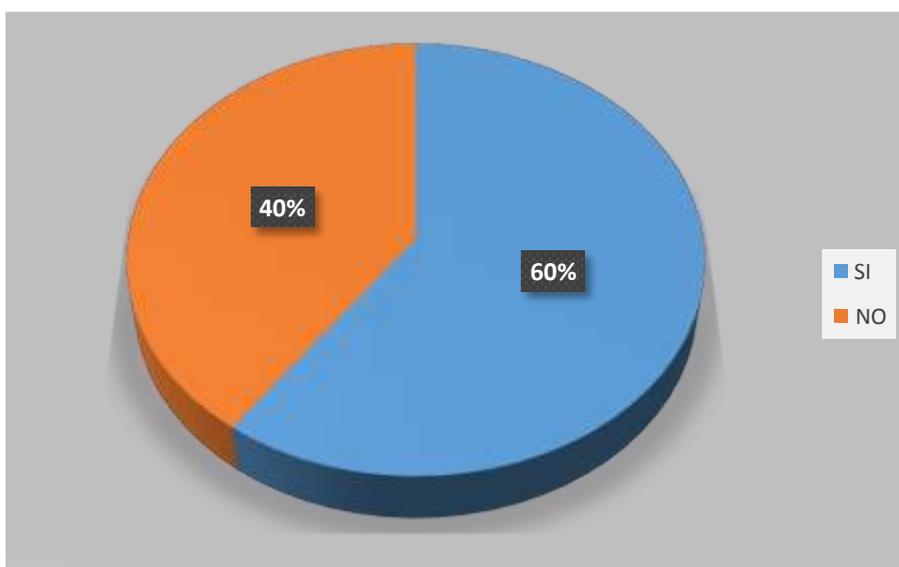


Gráfico 2 Manual de organización y funciones.

Nota: Fuente: Tabla 2

Interpretación:

Según la tabla N° 02 respecto a la pregunta, ¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones?, el 60% de los trabajadores de la empresa GALENO GRUGSTORE EIRL, responden que si y el 40% responden que no, los trabajadores desconocen , porque la empresa no cuenta con el manual.

P02: ¿La empresa tiene elaborado su plan estratégico y operativo?

Tabla 3 Plan estratégico y operativo

| ITEM | N | % |
|-------|---|------|
| SI | 1 | 20% |
| NO | 4 | 80% |
| TOTAL | 5 | 100% |

Fuente: cuestionario aplicado

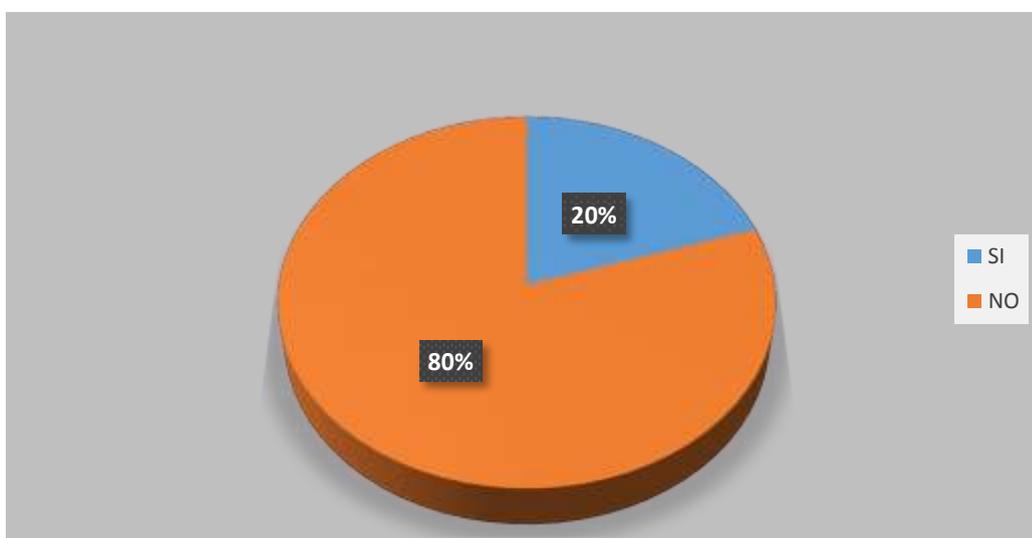


Gráfico 3 Plan estratégico.

Nota: fuente: tabla 3

Interpretación:

Según la tabla N° 03 respecto a la pregunta: ¿La empresa tiene elaborado su plan estratégico y operativo?, el 80% de los trabajadores GALENO DRUGTORE EIRL, responden que sí y el 20 % responde que no, la empresa si cuenta con un plan estratégico a mediano plazo.

P03: ¿Existe un proceso de evaluación para requerimiento de personal?

Tabla 4 Evaluación para requerimiento de personal

| ITEM | n | % |
|-------|---|------|
| SI | 3 | 60% |
| NO | 2 | 40% |
| TOTAL | 5 | 100% |

Fuente: cuestionario aplicado

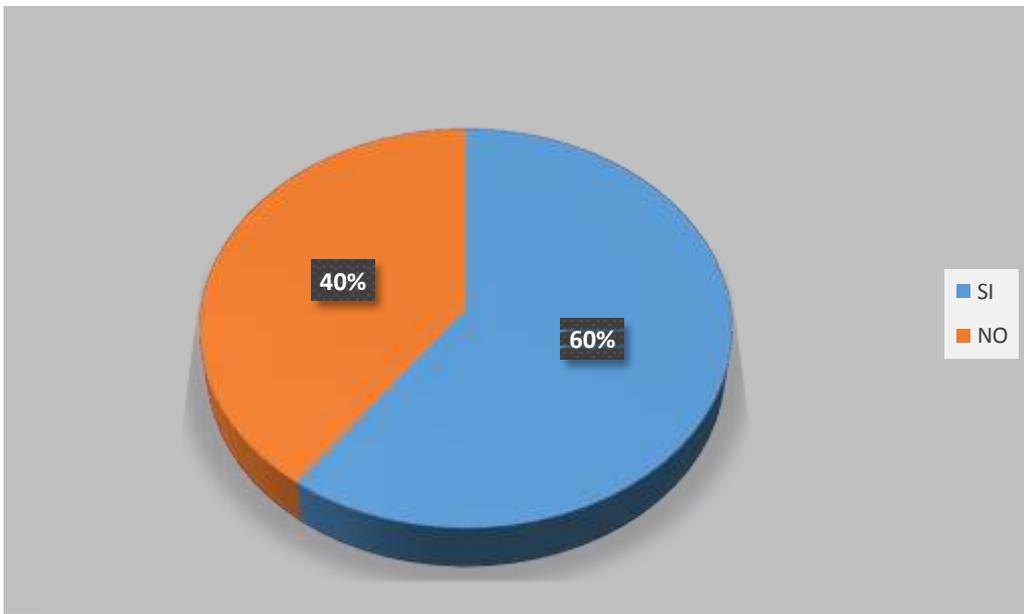


Gráfico 4 Evaluación para requerimiento de personal.

Nota: fuente: tabla 4

Interpretación:

Según la tabla N° 04 respecto a la pregunta: ¿Existe un proceso de evaluación para requerimiento de personal?, el 60% de los trabajadores de la empresa GALENO GRUGSTORE EIRL, respondieron que sí y el 40% que no, la empresa si realiza un proceso de evaluación para contratar personal.

P04: ¿El personal que esta a cargo de la gestión de inventarios, esta capacitado acerca de las funciones relacionadas asu àrea?

Tabla 5 Capacitación acerca de las funciones de cada área

| ITEM | n | % |
|-------|---|------|
| SI | 3 | 60% |
| NO | 2 | 40% |
| TOTAL | 5 | 100% |

Fuente: cuestionario aplicado

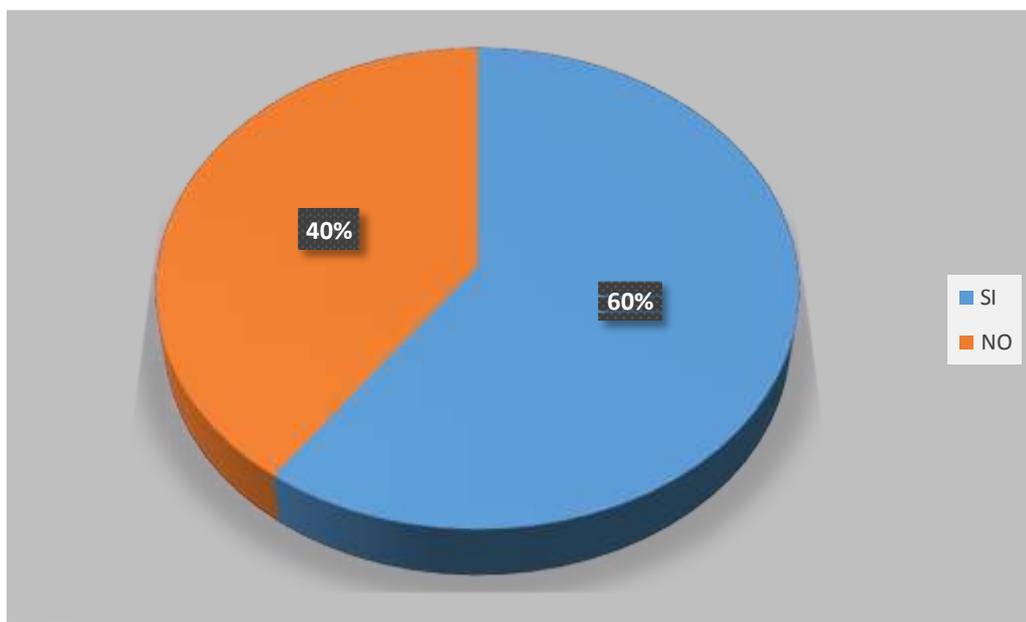


Gráfico 5 Capacitación acerca de las funciones de cada área.

Nota: fuente: tabla: 5

Interpretación:

Según la tabla N° 05 respecto a la pregunta, ¿El personal que esta a cargo de la gestión de inventarios, esta capacitado acerca de las funciones relacionadas asu àrea?, 60% de los trabajadores de la empresa GALENO DRUGSTORE EIRL, respondieron que sí y el 40% respondieron que no, la empresa no realiza capacitaciones para el personal a cargo de los inventarios.

P05: ¿Se sanciona a los responsables de los actos ilegales de acuerdo a las políticas y medidas por el administrador de la empresa?

Tabla 6 Se sanciona por actos ilegales

| ITEM | n | % |
|-------|---|------|
| SI | 3 | 60% |
| NO | 2 | 40% |
| TOTAL | 5 | 100% |

Fuente: cuestionario aplicado

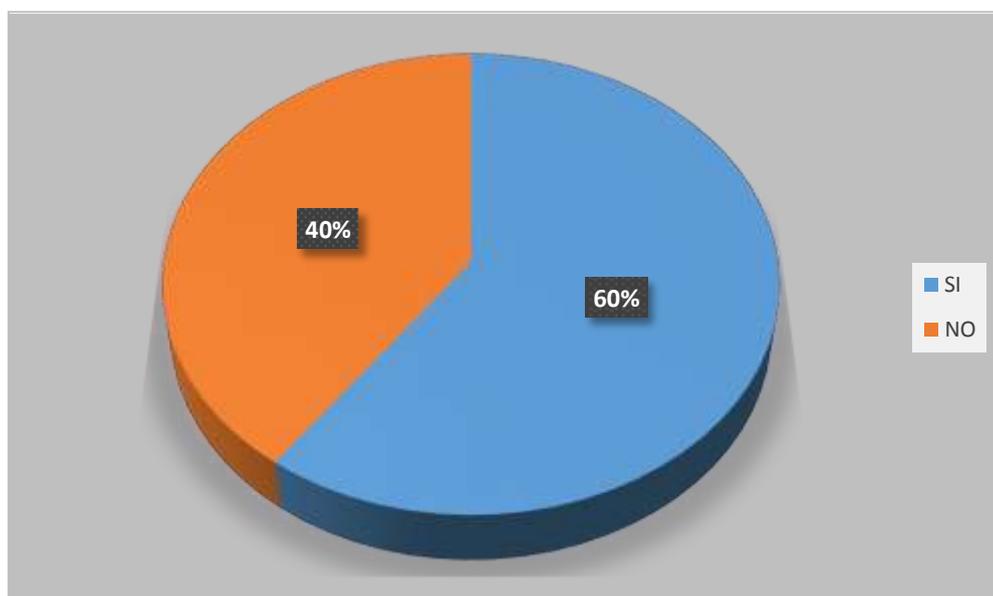


Gráfico 6 Se sanciona por actos ilegales.

Nota: fuente: tabla: 6

Interpretación:

Según la tabla N° 06 respecto a la pregunta, ¿Se sanciona a los responsables de los actos ilegales de acuerdo a las políticas y medidas por el administrador de la empresa?, el 60 % de los trabajadores de la empresa GALENO DRUGSTORE EIRL, respondieron que sí y el 40 % que no, la empresa si sanciona por actos ilegales.

EVALUACION DE RISGOS

P06: ¿Sabe usted cuales son los riesgos vinculados con la conservaciòn de medicamentos?

Tabla 7 Conservaciòn de medicamentos

| ITEM | n | % |
|-------|---|------|
| SI | 3 | 60% |
| NO | 2 | 40% |
| TOTAL | 5 | 100% |

Fuente: cuestionario aplicado

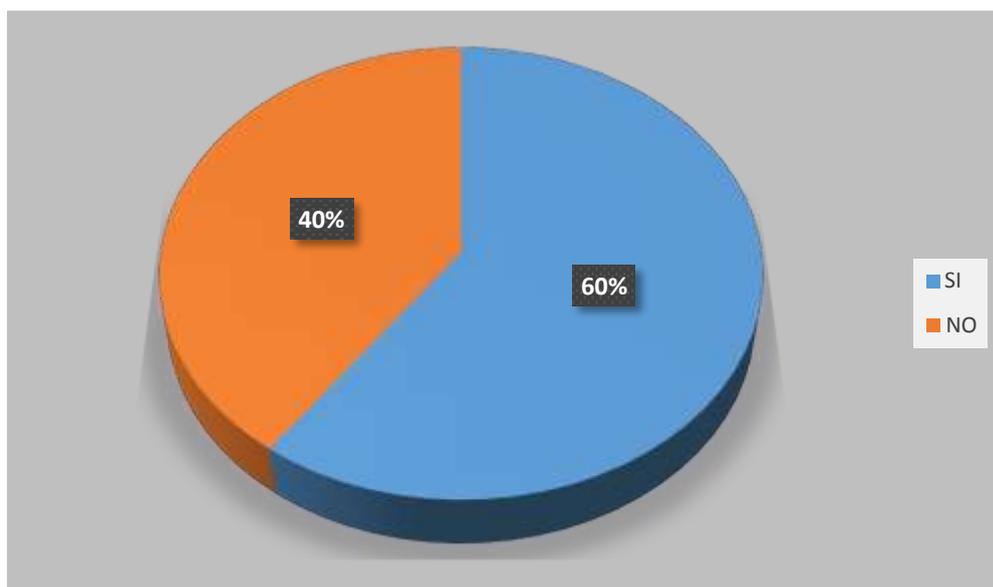


Gráfico 7 Conservación de medicamentos.

Nota: fuente: tabla: 7

Interpretación:

Según la tabla N° 07 respecto a la pregunta, ¿Sabe usted cuales son los riesgos vinculados con la conservación de medicamentos?, el 60 % de los trabajadores de la empresa GALENO DRUGTORE EIRL, respondieron que sí y el 40 % respondieron que no, la empresa si sabe de los riesgos es por ello que capacita a sus trabajadores.

P07: ¿La empresa realiza capacitaciones de almacenamiento y conservación de medicamentos?

Tabla 8 Capacitaciones para la conservación de medicamentos

| ITEM | n | % |
|-------|---|------|
| SI | 1 | 20% |
| NO | 4 | 80% |
| TOTAL | 5 | 100% |

Fuente: cuestionario aplicado

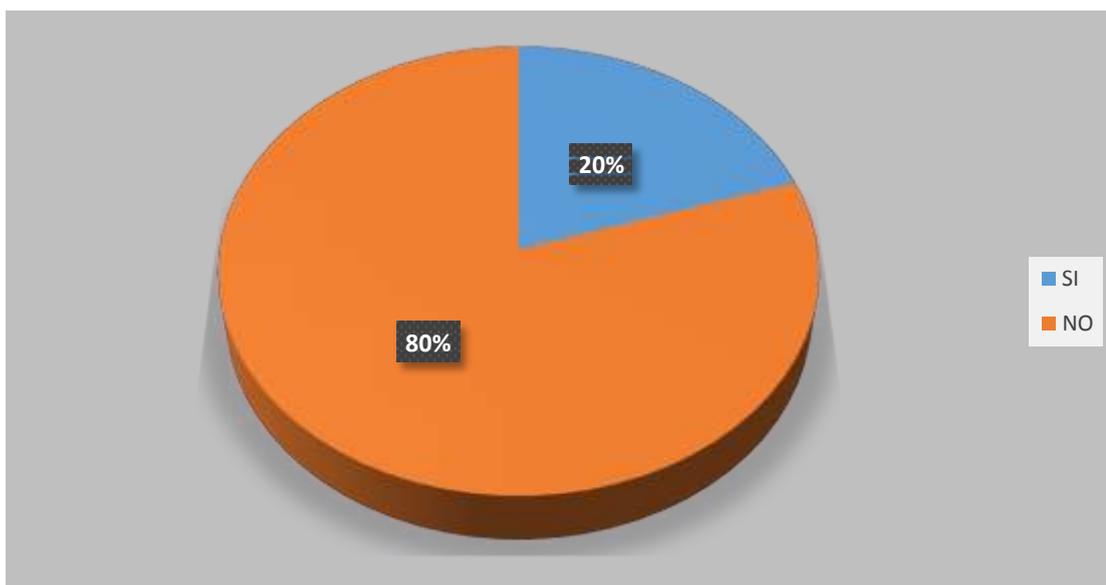


Gráfico 8 Capacitaciones para la conservación de medicamentos.

Nota: fuente: tabla: 8

Interpretación:

Según la tabla N° 08 respecto a la pregunta, ¿La empresa realiza capacitaciones de almacenamiento y conservación de medicamentos?, el 80 % de los trabajadores de la empresa GALENO DRUGSTORE EIRL, respondieron que sí y el 20 % que no, la empresa si capacita asu personal acerca de almacenamiento.

P08: ¿Cree usted que existe riesgo si no se aplica el control interno de inventarios en su empresa?

Tabla 9 Riesgo por no aplicar control interno.

| ITEM | n | % |
|-------|---|------|
| SI | 4 | 80% |
| NO | 1 | 20% |
| TOTAL | 5 | 100% |

Fuente: cuestionario aplicado

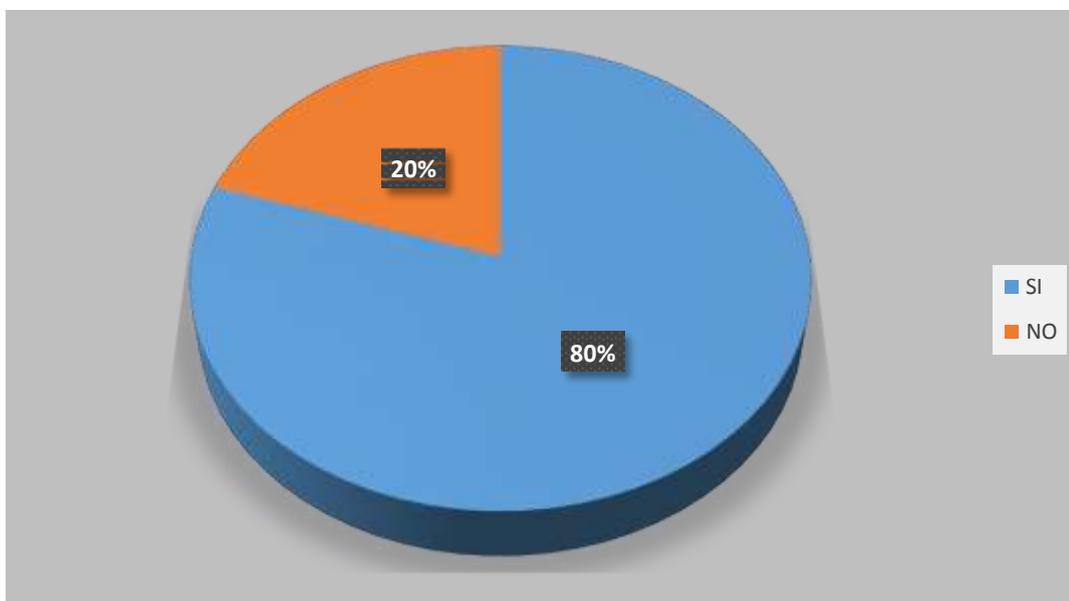


Gráfico 9 Riesgo por no aplicar control interno.

Nota: fuente: tabla: 9

Interpretación:

Según la tabla N° 09 respecto a la pregunta, ¿Cree usted que existe riesgo si no se aplica el control interno de inventarios en su empresa?, el 80% de los trabajadores de la empresa GALENO DRUGSTORE EIRL, respondieron que sí y el 20 % que no, la empresa si tiene conocimiento de los riesgos por control interno deficiente.

P09: ¿Los productos están correctamente puestos en anaqueles y parihuelas y con fechas de vencimientos de menor a mayor?

Tabla 10 Productos en anaqueles

| ITEM | Nº | % |
|-------|----|------|
| SI | 1 | 20% |
| NO | 4 | 80% |
| TOTAL | 5 | 100% |

Fuente: cuestionario aplicado

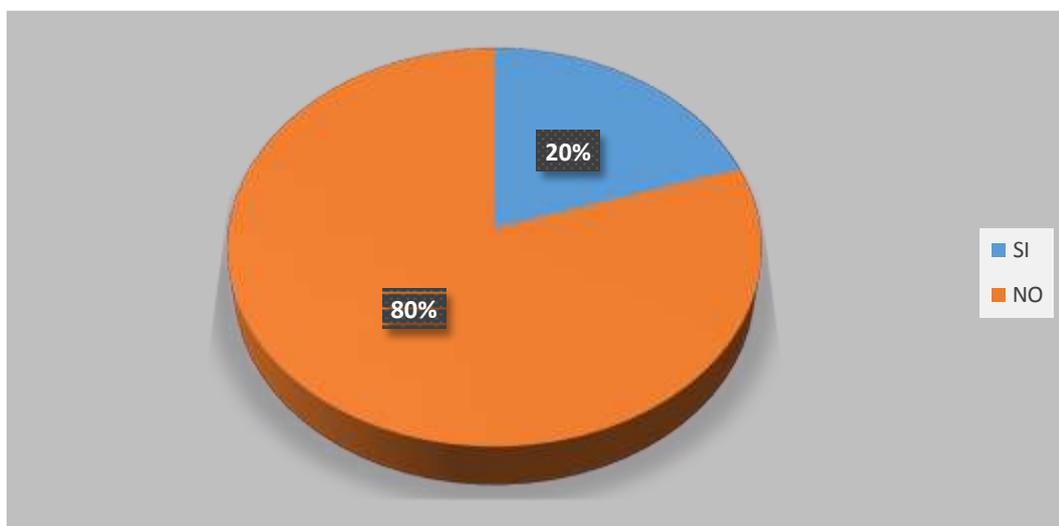


Gráfico 10 Productos en anaqueles.

Nota: fuente: tabla: 10

Interpretación:

Según la tabla N° 10 respecto a la pregunta, ¿Los productos están correctamente puestos en anaqueles y parihuelas y con fechas de vencimientos de menor a mayor?, el 80 % de los trabajadores de la empresa GALENO DRUGSTORE EIRL, respondieron que sí y el 20 % respondieron que no, la empresa si tiene los medicamentos correctamente ubicados.

P10: ¿La empresa tiene definido su misión y visión?

Tabla 11 Misión y visión

| ITEM | Nº | % |
|-------|----|------|
| SI | 1 | 20% |
| NO | 4 | 80% |
| TOTAL | 5 | 100% |

Fuente: cuestionario aplicado

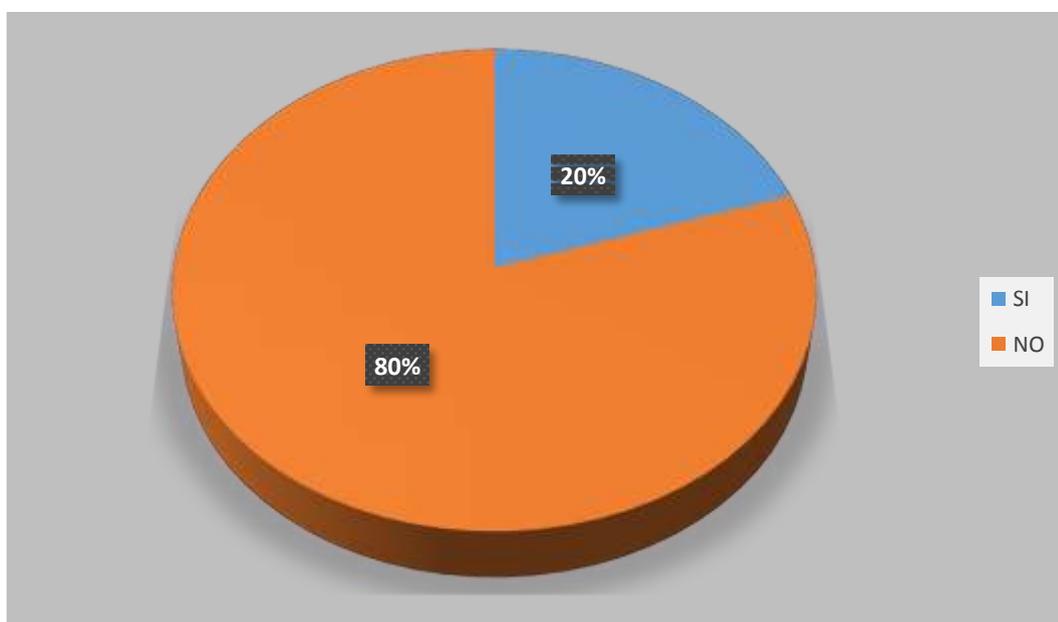


Gráfico 11 Misión y visión.

Nota: fuentes: tabla: 11

Interpretación:

Según la tabla N° 11 respecto a la pregunta, ¿La empresa tiene definido su misión y visión? , el 80 % de los trabajadores de la empresa GALENO DRUGSTORE EIRL, respondieron que sí y el 20 % que no, los trabajadores desconoces sobre la misión y visión de la empresa.

ACTIVIDAD DE CONTROL

P11: ¿Se solicita cotizaciones de precios y condiciones de pago a los proveedores antes de realizar una compra?

Tabla 12 Cotizaciones de precios.

| ITEM | Nº | % |
|-------|----|------|
| SI | 4 | 80% |
| NO | 1 | 20% |
| TOTAL | 5 | 100% |

Fuente: cuestionario aplicado

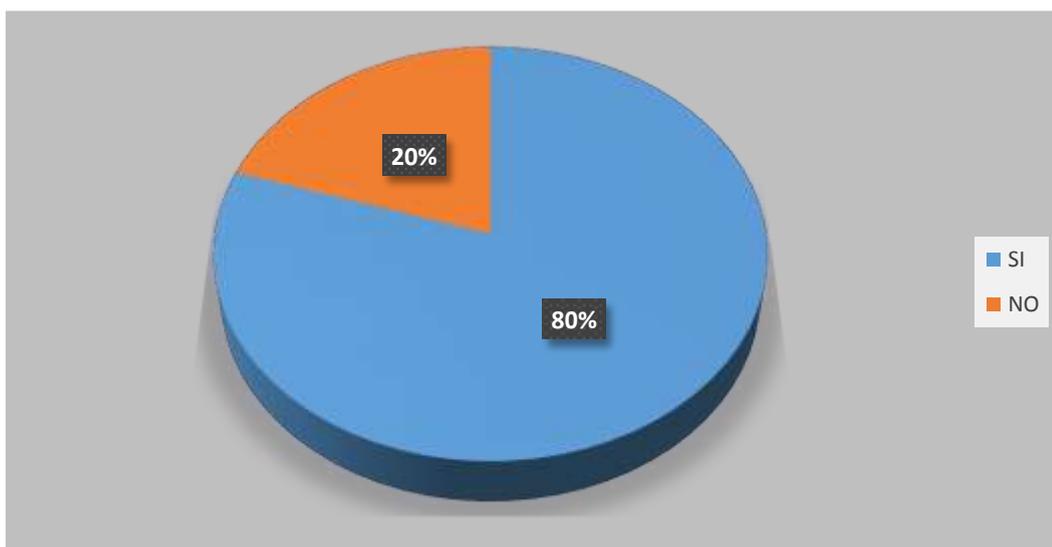


Gráfico 12 Cotizaciones de precios.

Nota: fuente: tabla: 12

Interpretación:

Según la tabla N° 12 respecto a la pregunta, ¿Se solicita cotizaciones de precios y condiciones de pago a los proveedores antes de realizar una compra?, el 80 % de los trabajadores de la empresa GALENO DRUGSTORE EIRL, respondieron que sí y el 20 % que no, la empresa si hace cumplir todas las reglas antes de realizar una compra.

P12: ¿ Se lleva un control sobre los medicamentos vencidos?

Tabla 13 Medicamentos vencidos

| ITEM | Nº | % |
|-------|----|------|
| SI | 2 | 40% |
| NO | 3 | 60% |
| TOTAL | 5 | 100% |

Fuente: cuestionario aplicado

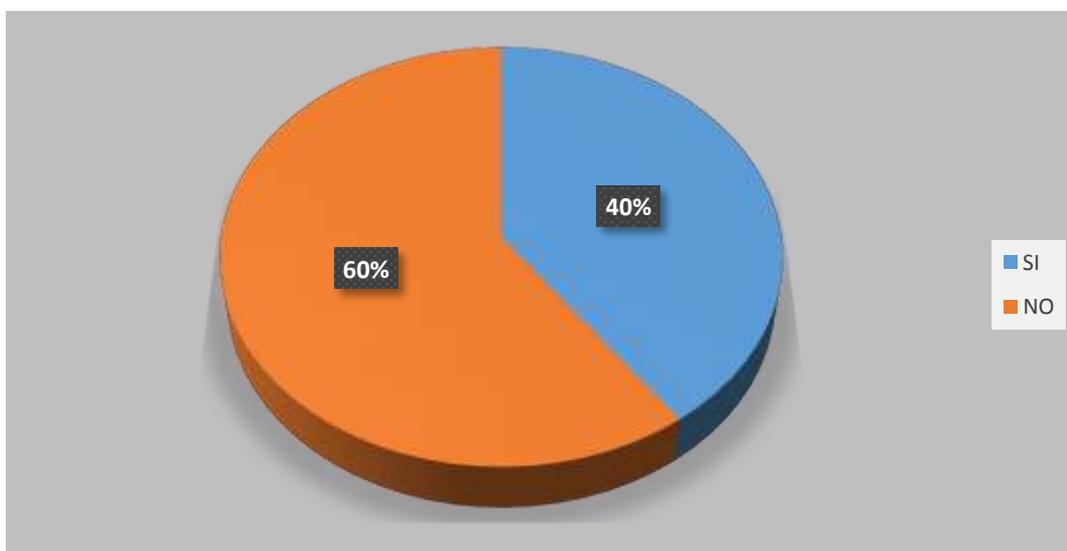


Gráfico 13 Medicamentos vencidos.

Nota: fuente: tabla: 13

Interpretación:

Según la tabla N° 13 respecto a la pregunta, ¿Se lleva un control sobre los medicamentos vencidos?, el 60 % de los trabajadores de la empresa GALENO DRUGSTORE EIRL, respondieron que sí y el 40 % que no, la empresa si lleva un registro y control de medicamentos vencidos.

P13: ¿Se reciben los medicamentos y se comprueba que cumplan con especificaciones técnicas y las cantidades fijadas?

Tabla 14 Especificaciones técnicas de los productos

| ITEM | Nº | % |
|-------|----|------|
| SI | 3 | 60% |
| NO | 2 | 40% |
| TOTAL | 5 | 100% |

Fuente: cuestionario aplicado

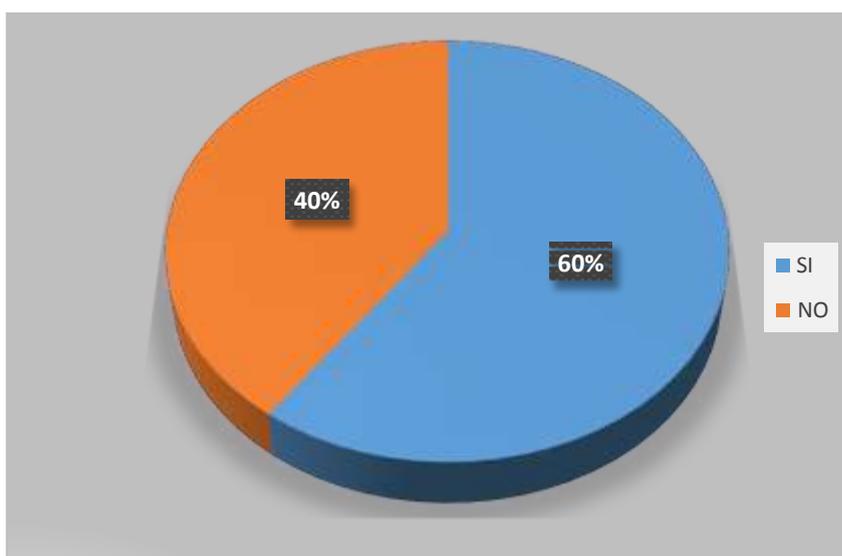


Gráfico 14 Especificaciones técnicas de los productos

Nota: fuente: tabla: 14

Interpretación:

Según la tabla N° 14 respecto a la pregunta, ¿Se reciben los medicamentos y se comprueba que cumplan con especificaciones técnicas y las cantidades fijadas?, el 60 % de los trabajadores de la empresa GALENO DRUGSTORES EIRL, respondieron que sí y el 40 % que no, la empresa si hace cumplir todo el procedimiento antes de recibir mercadería.

P14: ¿Existen documentos físicos que respalden las entradas y salidas de las existencias?

Tabla 15 Entradas y salidas de existencias

| ITEM | Nº | % |
|-------|----|------|
| SI | 1 | 20% |
| NO | 4 | 80% |
| TOTAL | 5 | 100% |

Fuente: cuestionario aplicado

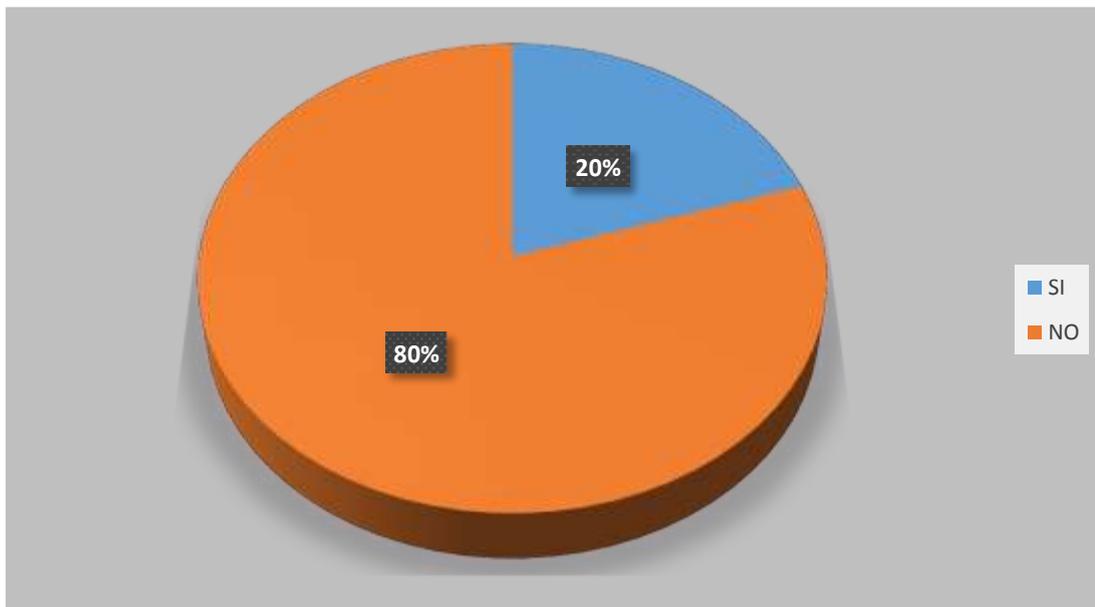


Gráfico 15 Entradas y salidas de existencias.

Nota: fuente: tabla: 15

Interpretación:

Según la tabla N° 15 respecto a la pregunta, ¿Existen documentos físicos que respalden las entradas y salidas de las existencias?, 20 % de los trabajadores de la empresa GALENO DRUSGTORES EIRL, respondieron que sí y el 80 % que no, la empresa si cuenta con tarjetas manuales para llevar un orden de entradas y salidas.

P15: ¿Cree que la mejora de control interno van a reducir los fraudes de la empresa?

Tabla 16 Reducción de fraudes

| ITEM | Nº | % |
|-------|----|------|
| SI | 3 | 60% |
| NO | 2 | 40% |
| TOTAL | 5 | 100% |

Fuente: cuestionario aplicado

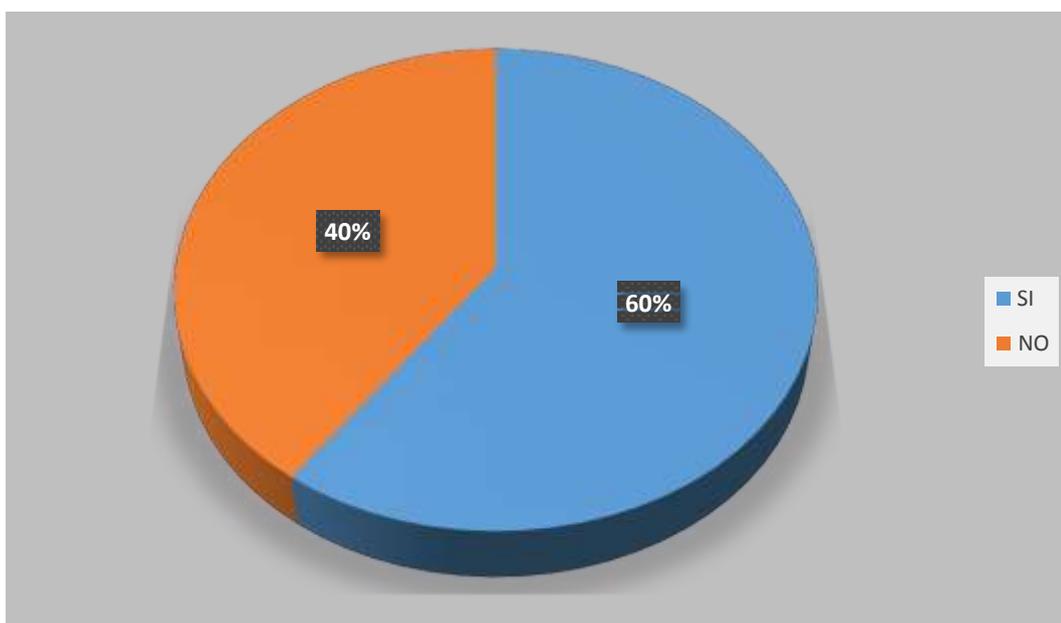


Gráfico 16 Reducción de fraudes.

Nota: fuente: tabla: 16

Interpretación:

Según la tabla N° 16 respecto a la pregunta, ¿Cree que la mejora de control interno van a reducir los fraudes de la empresa? el 60 % de los trabajadores de la empresa GALENO DRUGSTORE EIRL, respondieron que sí y el 40 % que no, la empresa si sabe que con un control interno disminuirán los fraudes pero aun así no aplican el control interno adecuado.

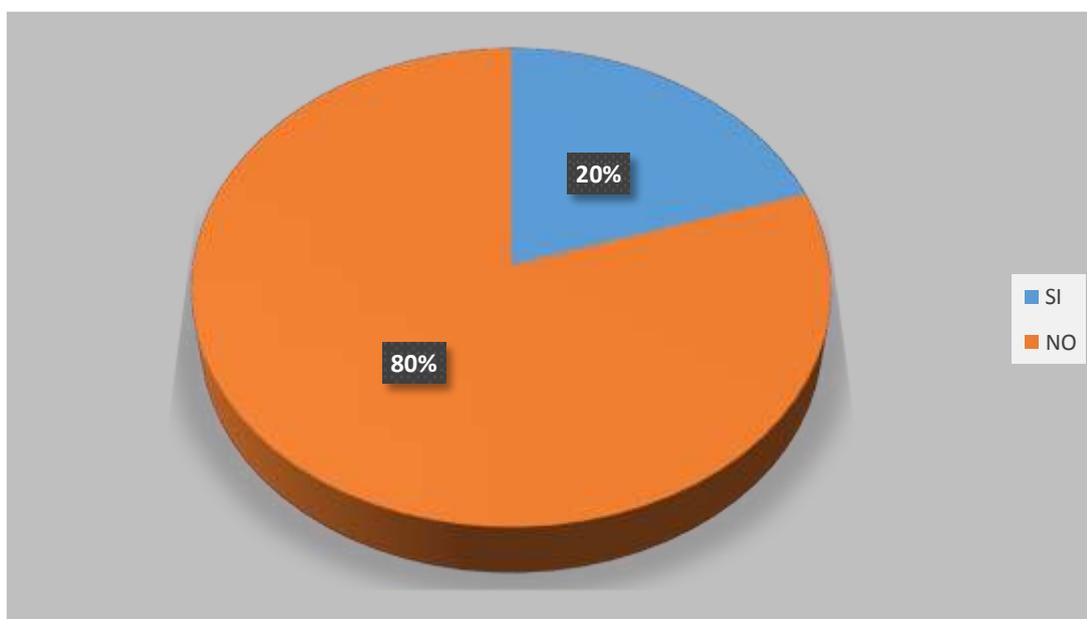
INFORMACION Y COMUNICACION

P16: ¿Conoce usted el objetivo por el cual se aplica el control interno en las empresas?

Tabla 17 Objetivo por el cual se aplica control interno

| ITEM | Nº | % |
|-------|----|------|
| SI | 1 | 20% |
| NO | 4 | 80% |
| TOTAL | 5 | 100% |

Fuente: cuestionario aplicado



Nota: fuente: tabla: 17

Gráfico 17 Objetivo por el cual se aplica control interno.

Interpretación:

Según la tabla N° 17 respecto a la pregunta: ¿Conoce usted el objetivo por el cual se aplica el control interno en las empresas? el 80 % de los trabajadores de la empresa GALENO DRUGSTORE EIRL, respondieron que sí y el 20 % que no, los trabajadores si tienen conocimiento sobre los objetivos y beneficios de control interno.

P17: La empresa tiene información oportuna y confiable de los registros contables?

Tabla 18 Información confiable

| ITEM | Nº | % |
|-------|----|------|
| SI | 2 | 40% |
| NO | 3 | 60% |
| TOTAL | 5 | 100% |

Fuente: cuestionario aplicado

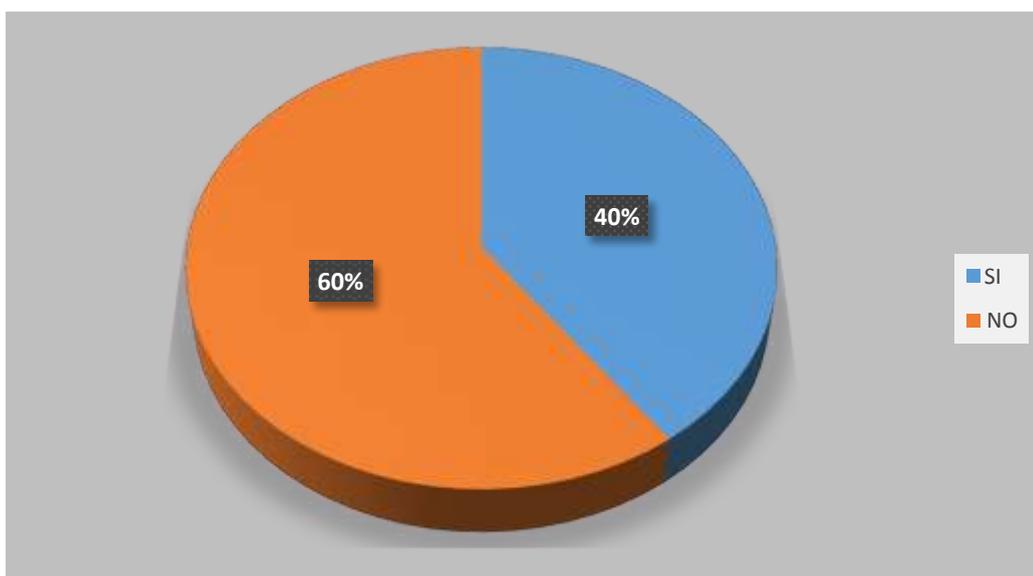


Gráfico 18 Información confiable.

Nota: fuente: tabla: 18

Interpretación:

Según la tabla N° 18 respecto a la pregunta, ¿La empresa tiene información oportuna y confiable de los registros contables?, 60 % de los trabajadores de la empresa GALENO DRUGSTORE EIRL, respondieron que sí y el 40 % respondieron que no, la empresa si cuenta con esa información que está a cargo del contador.

P18: ¿ Considera que tener un control de inventarios es importante para su empresa?

Tabla 19 Inventario en la empresa

| ITEM | Nº | % |
|-------|----|------|
| SI | 3 | 60% |
| NO | 2 | 40% |
| TOTAL | 5 | 100% |

Fuente: cuestionario aplicado

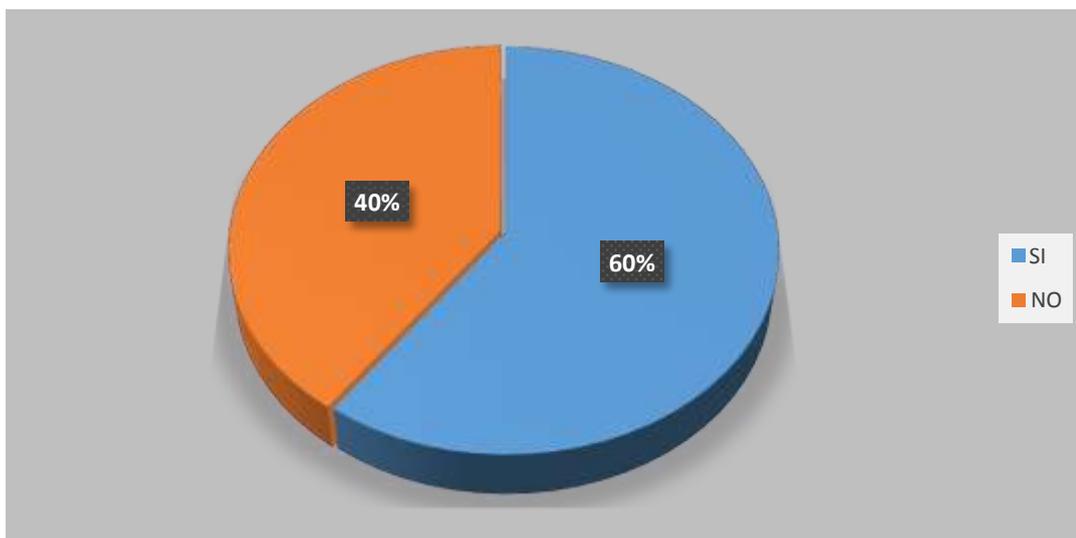


Gráfico 19 Inventario de la empresa.

Nota: fuente: tabla: 19

Interpretación:

Según la tabla N° 19 respecto a la pregunta, ¿Considera que tener un control de inventarios es importante para su empresa? el 60 % de los trabajadores de la empresa GALENO DRUGSTORE EIRL, respondieron que sí y el 40 % que no, los trabajadores si consideran el control interno importante y beneficioso para ellos.

P19: ¿Cuentan con algun Sistema de registro computarizado de inventarios?

Tabla 20 Registro computarizado

| ITEM | Nº | % |
|-------|----|------|
| SI | 2 | 40% |
| NO | 3 | 60% |
| TOTAL | 5 | 100% |

Fuente de cuestionario aplicado

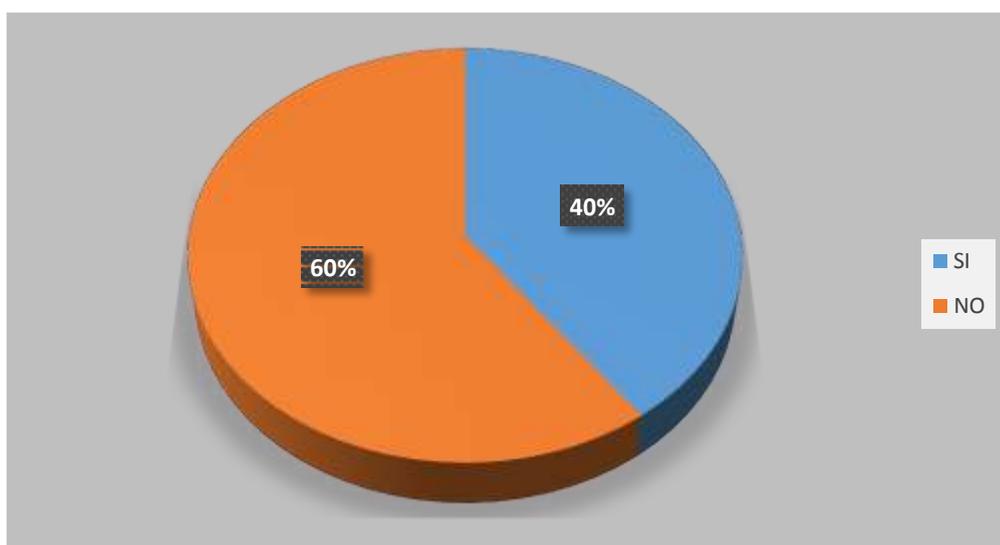


Gráfico 20 Registro computarizado.

Nota: fuente: tabla: 20

Interpretación:

Según la tabla N° 20 respecto a la pregunta, ¿Cuentan con algun Sistema de registro computarizado de inventarios? el 60 % de los trabajadores de la empresa GALENO DRUGSTORE EIRL, respondieron que sí y el 40 % que no, algunos trabajadores desconocen porque la empresa no cuenta con ningún registro computarizado.

P20: ¿Formulan estrategias que permitan que la empresa logre sus objetivos?

Tabla 21 Estrategias para la empresa

| ITEM | Nº | % |
|-------|----|------|
| SI | 3 | 60% |
| NO | 2 | 40% |
| TOTAL | 5 | 100% |

Fuente: cuestionario aplicado

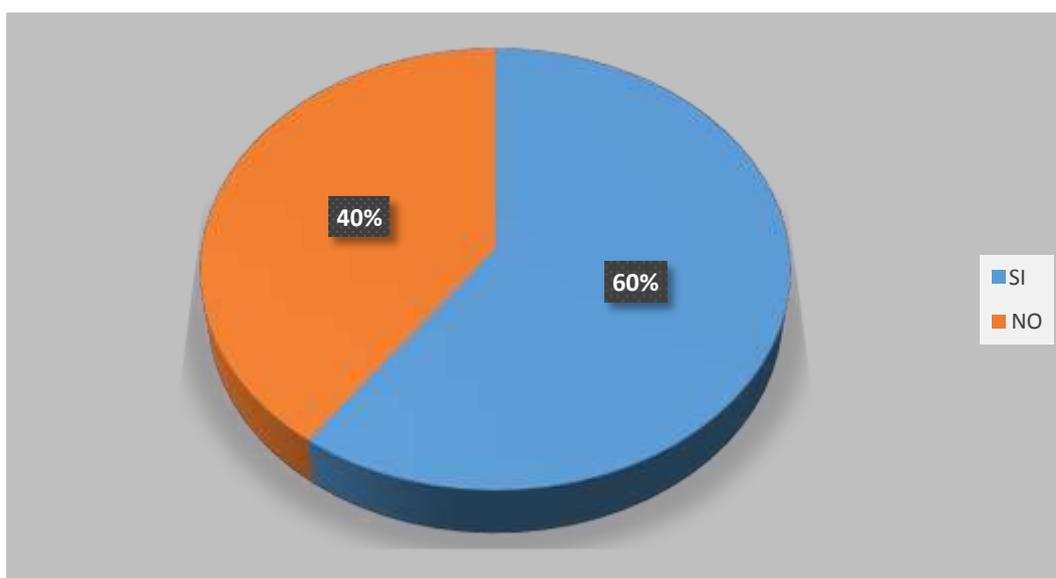


Gráfico 21 Estrategias para la empresa.

Nota: fuente: tabla: 21

Interpretación:

Según la tabla N° 21 respecto a la pregunta, ¿Formulan estrategias que permitan que la empresa logre sus objetivos? EL 60 % de los trabajadores de la empresa GALENO DRUGSTORE EIRL respondieron si y el 40 % que no, la empresa si formula estrategias pero a corto plazo.

SUPERVISION Y MONITOREO

P21: ¿Existe supervisión dentro de la gestión de inventarios?

Tabla 22 Supervisión en la gestión de inventarios

| ITEM | Nº | % |
|-------|----|------|
| SI | 5 | 100% |
| NO | 0 | 0% |
| TOTAL | 5 | 100% |

Fuente: cuestionario aplicado

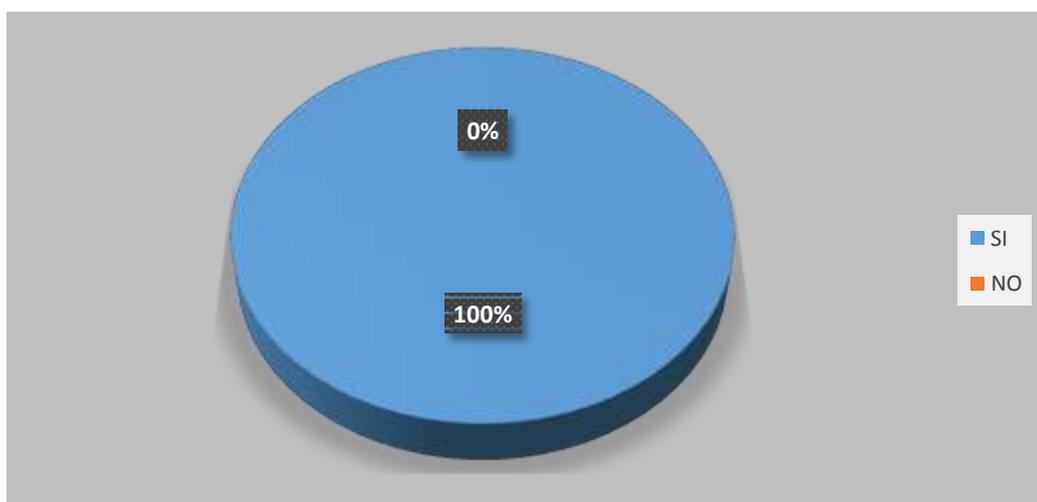


Gráfico 22 Supervisión para la gestión de inventarios.

Nota: Fuente: Tabla: 22

Interpretación:

Según la tabla N° 22 respecto a la pregunta ¿Existe supervisión dentro de la gestión de inventarios? el 100 % de los trabajadores de la empresa GALENO DRUGSTORE EIRL, respondieron que sí y el 0 % respondieron que no, la empresa si realiza supervisión en los inventarios.

P22 : ¿Comunica las deficiencias del control interno en forma oportuna, para aplicar medidas correctivas?

Tabla 23 Medidas correctivas

| ITEM | Nº | % |
|-------|----|------|
| SI | 4 | 80% |
| NO | 1 | 20% |
| TOTAL | 5 | 100% |

Fuente: cuestionario aplicado

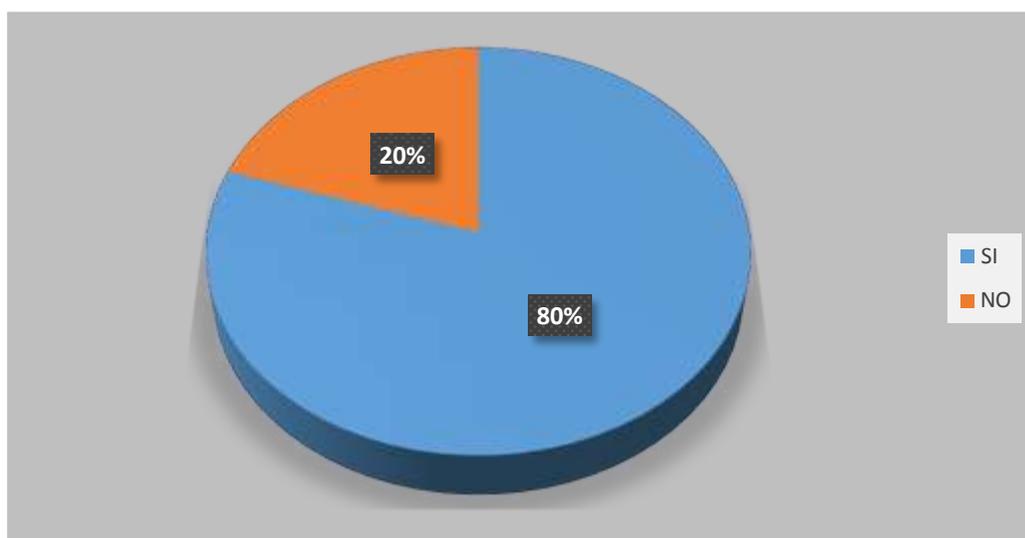


Gráfico 23 Medidas correctivas.

Nota: fuente: tabla: 23

Interpretación:

Según la tabla N° 23 respecto a la pregunta, ¿Comunica las deficiencias del control interno en forma oportuna, para aplicar medidas correctivas? El 80 % de los trabajadores de la empresa GALENO DRUGSTORE EIRL, respondieron que sí y el 20 % que no, los trabajadores si comunican las deficiencias de control interno.

P23: ¿Se controla y supervisa las actividades asignadas al personal encargado de las áreas?

Tabla 24 Supervisión de actividades.

| ITEM | Nº | % |
|-------|----|------|
| SI | 3 | 60% |
| NO | 2 | 40% |
| TOTAL | 5 | 100% |

Fuente: cuestionario aplicado

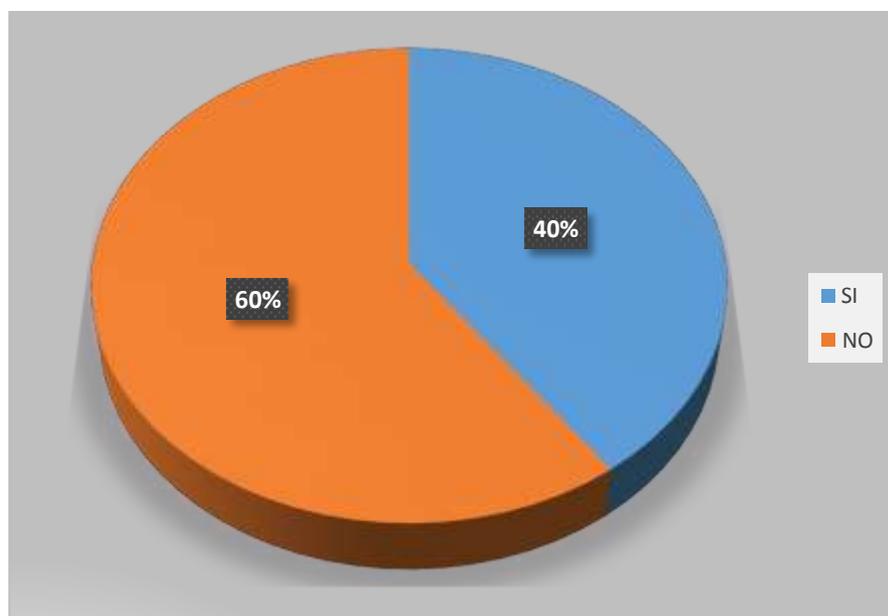


Gráfico 24 Supervisión de actividades.

Nota: fuente: tabla: 24

Interpretación:

Según la tabla N° 24 respecto a la pregunta, ¿Se controla y supervisa las actividades asignadas al personal encargado de las áreas?, el 60 % de los trabajadores de la empresa GALENO DRUGSTORE EIRL, respondieron que sí y 40 % respondieron que no, los trabajadores de la empresa si se les supervisa sus actividades diarias.

P24: ¿Existe un sistema informático que facilite la información de inventarios dentro de la empresa?

Tabla 25 Información de inventarios dentro de la empresa

| ITEM | Nº | % |
|-------|----|------|
| SI | 2 | 40% |
| NO | 3 | 60% |
| TOTAL | 5 | 100% |

Fuente: cuestionario aplicado

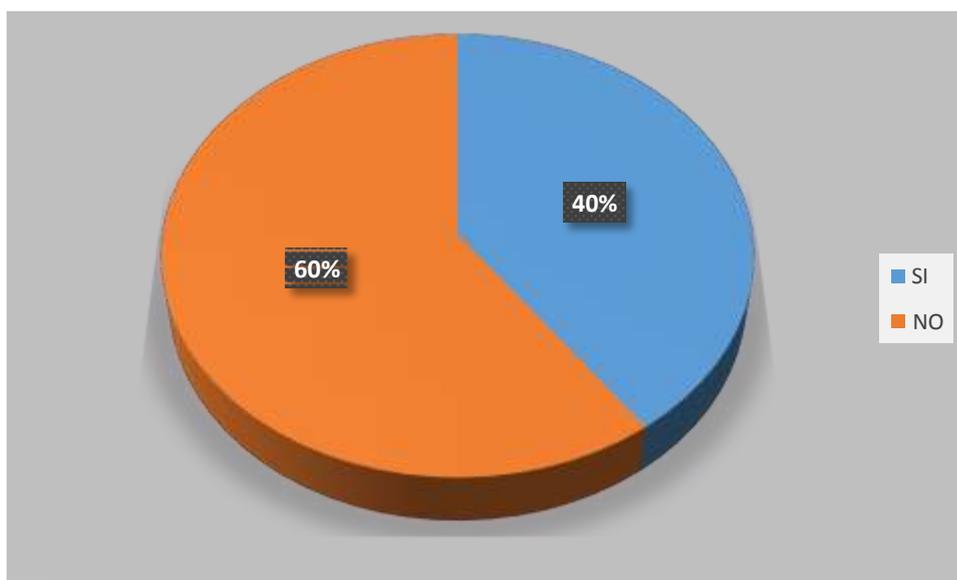


Gráfico 25 Información de inventarios dentro de la empresa.

Nota: fuente: tabla: 25

Interpretación:

Según la tabla N° 25 respecto a la pregunta, ¿Existe un sistema informático que Facilite la información de inventarios dentro de la empresa? , el 60 % de los trabajadores de la empresa GALENO DRUGSTORE EIRL, respondieron que sí y el 40 % respondieron que no, en la empresa no existe ningún sistema informático, solo la información que tiene el contador.

P25: ¿Se supervisa si el personal cumple con el código de conducta de la empresa?

Tabla 26 Código de conducta

| ITEM | n | % |
|-------|---|------|
| SI | 2 | 50% |
| NO | 2 | 50% |
| TOTAL | 4 | 100% |

Fuente: cuestionario aplicado

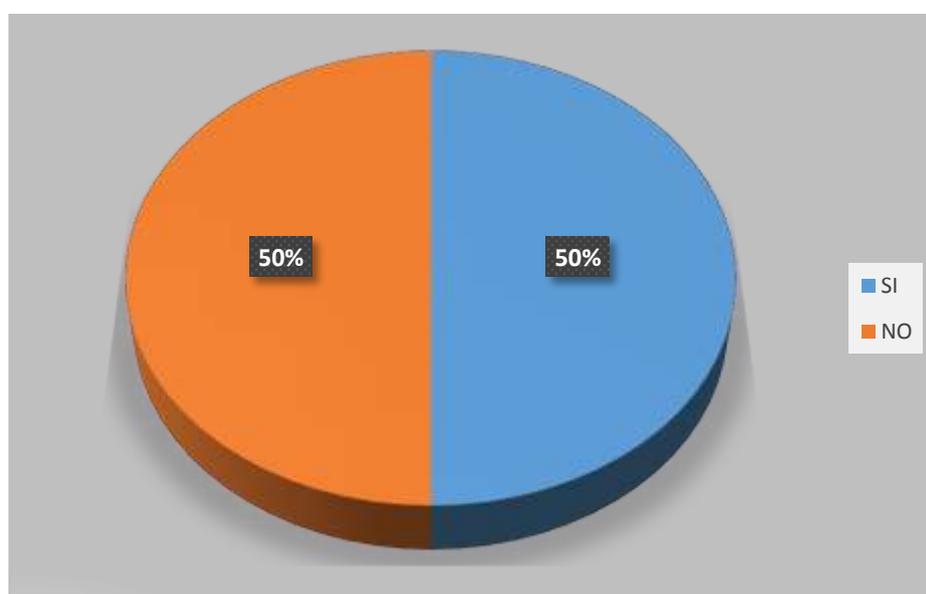


Gráfico 26 Código de conducta.

Nota: fuente: tabla: 26

Interpretación:

Según la tabla N° 26 respecto a la pregunta, ¿Se supervisa si el personal cumple con el código de conducta de la empresa? El 50 % de los trabajadores de la empresa GALENO DRUGSTORE EIRL, respondieron que sí y el 50 % que no, la empresa no supervisa ningún código de conducta.

O3: Realizar un análisis comparativo de las características de control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú “LA EMPRESA GALENO DRUGSTORE” E.I.R.L. Sullana – 2018

Cuadro n° 4

Análisis comparativo de las características de control interno del micro y pequeñas empresas del Perú “LA EMPRESA GALENO DRUGSTORE” E.I.R.L. Sullana – 2018

| COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO | RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1 | RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2 | RESULTADOS DE LA COMPARACIÓN |
|--|--|--|-------------------------------------|
| Ambiente de Control | Se obtuvo un análisis de la situación actual, llegando a encontrar en mal funcionamiento el control del stock, ya que la empresa no cuenta con un sistema informático que controle la mercadería disponible, y no encontramos un control interno adecuado. | En la empresa GALENO DRUGSTORE EIRL, si existen documentos físicos que respaldan las entradas y salidas de las existencias. Pero no encontramos un control adecuado. | Si coinciden |
| Evaluación de Riesgo | En la empresa no existe un manual de procedimientos donde los trabajadores tengas claro cuáles son las funciones que les corresponden, es decir existen riesgos. | En la empresa GALENO DRUGSTORE EIRL, realizan capacitaciones trimestrales para evitar los riesgos vinculados a la conservación de medicamentos. | No coinciden |
| Actividades de control | No existe un adecuado control de mercaderías ya que no hay una persona encargada para esta área. | En la empresa GALENO DRUGSTORE EIRL, si hay una persona encargada de hacer sus fichas manuales para el control de medicamentos. | No coinciden |
| Información y comunicación | En la empresa hay un debilitamiento del control interno, porque no se realiza la verificación y control sobre el desarrollo de las | En la empresa GALENO DRUGSTORE EIRL, si consideran que tener un control interno de inventarios es | Si coinciden |

| | | | |
|-------------------------|--|---|--------------|
| | actividades y personal de las distintas áreas logrando incumplimiento de sus responsabilidades y deberes. | importante para la empresa. Pero aun asi hay debilitamiento en el control interno. | |
| Supervisión y Monitoreo | No existe personal capacitado para el área de control interno, en consecuencia no hay un uso óptimo eficaz y eficiente de los recursos porque es escaso la incidencia del control interno. | En la empresa GALENO DRUGSTORE EIRL, no cuenta con un encargado para llevar el manejo de información y que determine que el control interno de la empresa está funcionando con efectividad. | Si coinciden |

Fuente: Elaboración Propia

5.2 Análisis de resultados

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

Rodríguez & Torres (2014) El nivel actual de ventas de la empresa Famifarma SAC no es óptimo ya que el conocimiento de los objetivos de ventas no son muy claros para una parte de los trabajadores, así mismo la falta de un buen manejo del sistema informático, finalmente que a pesar que se pueda estar llevando el negocio de manera regular la carencia de información oportuna para realizar compras importantes que terminen en grandes ventas afecta el desempeño, lo que se refleja en las diferencias existentes entre las ventas programadas y las ventas ejecutadas. Álvarez (2015) Que en el área de farmacia de la clínica Miraflores S.A. de la red AUNA, de acuerdo al análisis se evidencio la mala gestión de inventarios realizada en el área de farmacia; evidenciando diferencias entre el reporte del Kardex con el inventario físico, que por ende incide en la falta de calidad en atención al cliente asegurado, esto es debido a la falta de medicamentos e incorrecta facturación por el cobro del coaseguro y por el bajo nivel técnico del personal y no contar con Stock de medicamentos necesarios para la satisfacción de los clientes de la clínica en mención. De La Cruz (2015) Todos los trabajadores encuestados, no contando con un ambiente de control adecuado que ya no sea apropiado para el inventario en el almacén, generando problemas al ubicar la mercadería por el contenido físico, limpiando la mercadería dañada y expirada que debe cancelarse al final del año. A través de este hecho, se supo que no existen políticas, normas y procedimientos para regular esta actividad, y que se ha verificado que no existe un orden adecuado para el inventario, no se puede distinguir entre la mercadería que está en buen estado, y la que está en mal estado para la venta, lo que resulta pérdida de mercadería y dinero para la empresa. Además, el personal no está disponible en los manuales de normas y procedimientos para el control de inventarios en las 13 farmacias de Chimbote.

2. Respecto al segundo objetivo específico, descripción de las características de control interno de la empresa GALENO DRUGSTORE EIRL-SULLANA, 2018.

La empresa no cuenta con un encargado para llevar el manejo de información y que determine que el control interno de la empresa está funcionando con efectividad, su control interno es deficiente, el 60 % de los trabajadores dijeron que no están capacitados acerca de las funciones relacionadas a sus áreas, que si tienen capacitaciones cada tres meses pero para buenas prácticas de almacenamiento, no

cuenta con un sistema informático, que facilite información oportuna ya que no lleva ningún método de evaluación, cuentan con tarjetas kardex para entradas y salidas del almacén pero así no logran obtener una buena administración del control interno de la droguería y no tiene definido la visión y misión.

3. Respecto al tercer objetivo específico, realizar un análisis comparativo de las características de las micro y pequeñas empresas del Perú y la empresa GALENO DRUGSTORE EIRL- SULLANA, 2018.

Coincidimos con Álvarez (2015) en su análisis se evidenció la mala gestión de inventarios realizada en el área de farmacia; evidenciando diferencias entre el reporte del Kardex con el inventario físico, La empresa no cuenta con un sistema informático que facilite la información de inventarios, cuentan con tarjetas kardex para entradas y salidas del almacén pero así no logra obtener una buena administración del control interno de la droguería, encontrándose mala gestión. No coincidimos con De la Cruz (2015) porque nos dice que no contando con un ambiente de control interno adecuado que no sea apropiado para el inventario en el almacén, genera problemas al ubicar la mercadería por el contenido físico, través de este hecho, se supo que no existen políticas, normas y procedimientos para regular esta actividad, y que se ha verificado que no existe un orden adecuado para el inventario, no se puede distinguir entre la mercadería que está en buen estado, y la que está en mal estado para la venta, lo que resulta pérdida de mercadería y dinero para la empresa. La empresa del caso de estudio cuenta con capacitaciones cada tres meses de buenas prácticas de almacenamiento donde está capacitado de cómo hacer con medicamentos vencidos.

VI. Conclusiones

O1: Según De La Cruz (2015) nos dice que no contando con un ambiente de control interno adecuado que no sea apropiado para el inventario en el almacén, genera problemas al ubicar la mercadería por el contenido físico, través de este hecho, se supo que no existen políticas, normas y procedimientos para regular esta actividad, no se puede distinguir entre la mercadería que está en buen estado, y la que está en mal estado para la venta, lo que resulta pérdida de mercadería y dinero para la empresa. Además, el personal no está disponible en los manuales de normas y procedimientos para el control de inventarios. Álvarez (2015) la mala gestión de inventarios realizada en el área de farmacia; evidenciando diferencias entre el reporte del Kardex con el inventario físico, que por ende incide en la falta de calidad en atención al cliente asegurado, esto es debido a la falta de medicamentos e incorrecta facturación por el cobro del coaseguro y por el bajo nivel técnico del personal y no contar con Stock de medicamentos necesarios para la satisfacción de los clientes de la clínica en mención.

O2: La empresa no cuenta con un encargado para llevar el manejo de información y que determine que el control interno de la empresa está funcionando con efectividad, su control interno es deficiente, el 60 % de los colaboradores dijeron que no están capacitados acerca de las funciones relacionadas a sus áreas, que si tienen capacitaciones cada tres meses pero para buenas prácticas de almacenamiento, no cuenta con un sistema informático, que facilite información oportuna ya que no lleva ningún método de evaluación, cuentan con tarjetas kardex para entradas y salidas del almacén pero así no logran obtener una buena administración del control interno de la droguería ,no tiene definido la visión y misión, no hay una buena organización, encontramos irregularidades y esto hace que no haya un sistema de control interno que se cumpla de manera correcta.

O3: Coincidimos con Álvarez (2015) en su análisis se evidencio la mala gestión de inventarios realizada en el área de farmacia; evidenciando diferencias entre el reporte del Kardex con el inventario físico, La empresa no cuenta con un sistema informático que facilite la información de inventarios, cuentan con tarjetas kardex para entradas y salidas del almacén pero así no logra obtener una buena administración del control interno de la droguería, encontrándose mala gestión. No coincidimos con De la Cruz (2015) porque nos dice que no contando con un ambiente de control interno adecuado que no sea apropiado, no existe un orden adecuado, no se puede distinguir entre la mercadería que está en buen estado, y la que está en mal estado para la venta, lo que resulta pérdida de mercadería y dinero para la empresa. La empresa del caso de estudio cuentas con capacitaciones cada tres

meses de buenas prácticas de almacenamiento donde está capacitado de cómo hacer con medicamentos vencidos. Algunas de las empresas del sector comercio del Perú y la empresa del caso de estudio encontramos debilitamiento en el control interno ya que encontramos errores, irregularidades, esto genera no tener un sistema de control interno que se aplique correctamente.

VII. Referencias bibliográficas

Referencias Bibliográficas

- López, F., & Soriano, N. (2008). *La Gestión de la Tesorería*.
- Alarcon, & Perruelo. (2005). *Propuesta de un modelo de control de inventarios para la empresa Emeval CA dedicada a la venta de comercialización de material médico*". san jose mora.carabobo.
- Alfaro, , M. (2011). Recuperado el 28 de JUNIO de 2017, de Scribd. Obtenido de <http://es.scribd.com/doc/62867896/EL-INFORME-COSO#scribd>
- Alfonso. (2002). *"Evaluación del control interno de inventarios en la sección de la empresa agropecuaria Marapure CA"*. San fernando de Apure.
- Arreola. (01 de FEBRERO de 2010.). *Just another WordPress.com site*. Obtenido de Obtenido de <https://le0el.wordpress.com/2010/02/01/el-diseno-sus-fases-y-elementos/>
- Arroyo, & Jaime. (2013). *"SistemadeControlde Farmaciaparauncentrodesalud eI-3"*. *Proyecto Profesionalparaoptar elTítulo deIngeniero deSoftware*. Lima- Perù.
- Bravo, M. (2000). *Control Interno*. Lima -Perù: 1a Edición.
- Cabello, J. (2013). *Importancia del Control Interno en la Gestión de las Empresas Comerciales año 2013. Tesis para obtener el título de Contador Público*. Chimbote.
- Chiavenato, I. (2006). *Introducción a la teoría general de la administración*. Séptima edición.
- Contraloria General de la Republica. (05 de 10 de 2014). Obtenido de Según la Contraloría General de la República (2014). El control interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, 47 diseñado
- COSO (Committee of Sponsoring Organizations de la Treadway Commission). (1 de Junio de 2016). www.auditool.org/blog/control-interno/2735-17-principios-de-control-interno-segun-coso-iii.
- Cuellar Mejía, S. A. (2009). Obtenido de Obtenido de <http://preparatoriaauditoria.wikispaces.com/file/view/Unidad+Siete.pdf>
- Escalante, M. (2008). *El control interno: Estudio y evaluación del Control Interno*. Mexico.
- Fonseca, O. (2013). *Sistemas de Control Interno para Organizaciones*. Lima- Perù: Recuperado el 23 de Abril de 2015.
- Galàn Amador, M. (2009). *Metodología de la investigación*.

- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la investigación*. INVESTIGACION / METODOLOGIA / INVESTIGACION – METODOLOGIA / PROYECTOS DE INVESTIGACION. Obtenido de <http://icutit.ca/35ITL5s>
- Hernandez, J. (2010). *El control interno: Investigación definido bajo dos grandes perspectivas*. Perú- Lima.
- Herrera. (2014). *marco conceptual del control interno primera edición* .
- Innovación Contable. (2013). *Definición y tipos de inventarios*. Obtenido de <http://www.soyconta.mx/definicion-y-tipos-de-inventario/>
- Kathy Adams. (2017). *Alcance y limitaciones en los sistemas de inventario*. Obtenido de http://www.ehowenespanol.com/alcance-limitaciones-sistemas-inventario-info_447218/
- Litano. (2014). *"El control interno en la gestión de las micro empresas del sector comercio, rubro materiales de construcción"*. Sullana.
- Lopez Meneses. (2010). *"Diseño de un sistema de control interno de inventarios en la ferreteria lozada"*. Santo Domingo, Ecuador.
- Marquez vera, & Rojas Coronado. (2011). *"Análisis del control interno del efectivo, cuentas por cobrar e inventario de la empresa, CA."*. CUMANANA.
- Ministerio Economía y Finanzas. (30 de 12 de 2014). www.mef.gob.pe. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/.../2_NIC.pdf
- Montilla. (2002). *Evaluación del Control Interno de Inventarios en la Empresa*. Los Andes.
- Moreno, A. (2007). Mexico.: *Fundamentos de Control Interno en MYPES*.
- Navarro, F. (2005). *" Diseño de un sistema de control interno para el área de almacén de la empresa distribuidora jocorca"*. Sullana.
- Noega Systems soluciones de almacenaje. (2017).
- Nole Atoche, 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*. Piura.
- Oblega Hidalgo. (2012). *" Efectos de tener un diferente sistema de control en el área de almacén de la empresa VOA SRL "*. Piura.
- Ordinola, M. M. (2015). *EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LOS*. Piura.
- Perdomo A. (2004). *"Fundamentos de control Interno"*. Mexico: Novena Edición.
- Perez. (2015). *Diseño de un sistema de control interno en el área de inventarios*. Guatemala.
- Perez. (2015). *Definición de almacén* <http://definicion.de/almacen/>.

- Rafael M. (2017). *Sistema de Control Interno de Inventarios de mercancías en las*. Trujillo.
- Rivera, A. (2010). "*Propuesta de un sistema de control interno para el área de almacén de una empresa comercializadora de carga al por mayor*". Piura.
- Rodríguez Valencia, J. (2009). *Control Interno Un Efectivo Sistema para la empresa*. Mexico: Trillas.
- Rodríguez, C., & Torres, M. (2014). *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*.
- Rodríguez, G. L. (2015). *EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DEL ÁREA DE*. Chimbote.
- Suarez Cardenas, D. (2014). "*CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO*". Piura.
- Taco, P. (2012). "*Diseño de un Sistema de Control Interno para la Administración de los Inventarios de la Distribuidora Farmacéutica Diagnofarm S.A.*". Quito-Ecuador.
- Villamil, T. (2015). "*La Implementación del Control Interno de Inventarios para el Sector Droguista de Acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría – NIAS*". Bogota- Colombia. Obtenido de en: <http://repository.unimilita>

Anexos

**ANEXO 1 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES
TABLA 27 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES**

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

ANEXO 03 INSTRUMENTO DE EVALUACIÓN



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD CUESTIONARIO PARA EL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA GALENO DRUGSTORE EIRL

La información que usted proporciona será utilizada solo con fines académicos y de investigación, por lo que agradezco su valiosa información y colaboración para desarrollar mi investigación titulada: CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR DROGUERÍAS DEL PERÙ: CASO EMPRESA GALENO DRUGSTORE EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA DE SULLANA, 2018.

En las preguntas que a continuación se presenta, sírvase elegir una alternativa, marcando para tal fin con un aspa (X). Esta técnica es anónima y se le agradece su colaboración.

| PREGUNTAS | | RESPUESTAS | | OBSERVACIONES |
|-----------|---|------------|----|---------------|
| | | SI | NO | |
| N° | PREGUNTA | | | |
| 01 | AMBIENTE DE CONTROL ¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones? | | X | |
| 02 | ¿La empresa tiene elaborado su plan estratégico y operativo? | | X | |

| | | | | |
|----|---|---|---|--|
| 03 | ¿Existe un proceso de evaluación para requerimiento de personal? | X | | |
| 04 | ¿El personal que esta a cargo de la gestión de inventarios, esta capacitado acerca de las funciones relacionadas asu àrea? | X | | |
| 05 | ¿ Se sanciona a los responsables de los actos ilegales de acuerdo con las politicas y medidas por el administrador de la empresa? | X | | |
| 06 | EVALUACIÓN DE RIESGOS ¿Sabe usted cuales son los riesgos vinculados con la conservación de medicamentos? | X | | |
| 07 | ¿La empresa realiza capacitaciones de almacenamiento y conservación de medicamentos? | X | | |
| 08 | ¿Cree usted que existe riesgo si no se aplica el control interno de inventarios en su empresa? | X | | |
| 09 | ¿Los productos estan correctamente puestos en anaqueles y parihuelas y con fechas de vencimientos de menor a mayor? | X | | |
| 10 | ¿La empresa tiene definido su mision y vision? | | X | |
| 11 | ACTIVIDAD DE CONTROL ¿Se solicita cotizaciones de precios y condiciones de pago a los proveedores antes de realizar una compra? | X | | |

| | | | | |
|----|--|---|---|--|
| 12 | ¿Se lleva un control sobre los medicamentos vencidos? | X | | |
| 13 | ¿Se reciben los medicamentos y se comprueba que cumplan con especificaciones técnicas y las cantidades fijadas? | X | | |
| 14 | ¿Existen documentos físicos que respalden las entradas y salidas de las existencias? | X | | |
| 15 | ¿Cree que la mejora de control interno van a reducir los fraudes de la empresa? | X | | |
| 16 | INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN ¿Conoce usted el objetivo por el cual se aplica el control interno en las empresas? | | X | |
| 17 | ¿La empresa tiene información oportuna y confiable de los registros contables? | x | | |
| 18 | ¿Considera que tener un control de inventarios es importante para su empresa? | X | | |
| 19 | ¿Cuentan con algún Sistema de registro computarizado de inventarios? | | x | |
| 20 | ¿Formulan estrategias que permitan que la empresa logre sus objetivos? | | X | |
| 21 | SUPERVISIÓN Y MONITOREO ¿Existe supervisión dentro de la gestión de inventarios? | | X | |

| | | | | |
|----|---|---|---|--|
| | | | | |
| 22 | ¿Comunica las deficiencias del control interno en forma oportuna, para aplicar medidas correctivas? | X | | |
| 23 | ¿Se controla y supervisa las actividades asignadas al personal encargado de las áreas? | x | | |
| 24 | ¿Existe un Sistema informático que facilite la información de inventarios dentro de la empresa? | | x | |
| 25 | ¿Se supervisa si el personal cumple con el código de conducta de la empresa? | X | | |

ANEXO: 04 DOCUMENTOS PRESENTADOS

SOLICITUD DE AUTORIZACIÓN

EMPRESA GALENO DRUGSTORE EIRL

NELSON RUIZ JIMENEZ

Gerente general

Estimado y distinguido señor:

Me place extenderle un cordial saludo en esta ocasión yo LEYDDY CARDOZA DELGADO identificada con DNI: 71923995, estudiante de la facultad de ciencias contables financieras y administrativas - escuela profesional de contabilidad - de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – filial Sullana, me presento ante usted para solicitarle permiso para realizar mi proyecto de tesis en su prestigiosa empresa GALENO DRUGSTORE EIRL, y acceso a la misma para con fines de obtener información que me permita desarrollar mi proyecto de investigación.

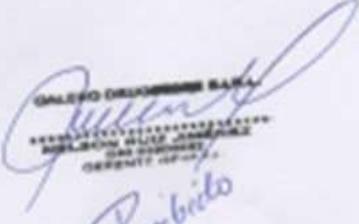
Dado que la empresa GALENO DRUGSTORE EIRL, es una empresa en crecimiento, he decidido visitar sus instalaciones para obtener información que me ayuden a completar mi proyecto de tesis denominado: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresa del sector droguerías del Perú: caso empresa "Galeno Drugstore empresa individual de responsabilidad limitada" Sullana – 2018.

Con saludos cordiales agradecerle su atención a esta solicitud.

Atentamente



LEYDDY CARDOZA DELGADO
DNI: 71923995


GALENO DRUGSTORE EIRL
EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA
SULLANA - PERU
DNI: 71923995
GERENTE GENERAL
Sullana



GALENO

DRUGSTORE E.I.R.L.

COMERCIALIZACIÓN Y DISTRIBUCIÓN DE INSTRUMENTAL QUIRÚRGICO, INSUMOS DENTALES,
INSUMOS DE LABORATORIO, MATERIAL MÉDICO, MOBILIARIO,
VENTA Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO MÉDICO Y AFINES.
RUC: 20530297447

AÑO DEL DIALOGO Y LA RECONCILIACIÓN NACIONAL

El que suscribe propietario y gerente general de la empresa Galeno Drugstore EIRL, con RUC: 20530297447 ubicada en la calle Santa Úrsula-Sullana.

Hace constar:

Que bajo mi consentimiento la estudiante LEYDDY CARDOZA DELGADO de la facultad de contabilidad de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote-ULADECH – Sullana ha aplicado en mi empresa el instrumento: encuesta, con la finalidad de realizar la investigación denominada: Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Droguerías del Perú: Caso empresa "Galeno Drugstore empresa individual de responsabilidad limitada" – Sullana 2018.

Se expide el siguiente documento a solicitud del interesado.


GALENO DRUGSTORE E.I.R.L.
WILTON RUIZ JIMÉNEZ
GERENTE GENERAL
GERENTE GENERAL

ANEXO: 05 FICHA RUC DE LA EMPRESA DEL CASO DE ESTUDIO

| | | | |
|---|---|--|--|
| Número de RUC: | 20530297447 - GALENO DRUGSTORE E.I.R.L | | |
| Tipo Contribuyente: | EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP, LTDA | | |
| Nombre Comercial: | - | | |
| Fecha de Inscripción: | 27/09/2014 | Fecha de Inicio de Actividades: | 01/10/2014 |
| Estado del Contribuyente: | ACTIVO | | |
| Condición del Contribuyente: | HABIDO | | |
| Dirección del Domicilio Fiscal: | CAL.SANTA URSULA NRO. 388 A.H. SANTA ROSA (A ESPALDAS DE LA VIA POLICIAL) PIURA - SULLANA - SULLANA | | |
| Sistema de Emisión de Comprobante: | MANUAL | Actividad de Comercio Exterior: | SIN ACTIVIDAD |
| Sistema de Contabilidad: | COMPUTARIZADO | | |
| Actividad(es) Económica(s): | 4772 - VENTA AL POR MENOR DE PRODUCTOS FARMACÉUTICOS Y MÉDICOS, COSMÉTICOS Y ARTÍCULOS DE TOCADOR EN COMERCIOS ESPECIALIZADOS ▼ | | |
| Comprobantes de Pago c/aut, de Impresión (F. 806 u 816): | FACTURA ▼ | Obligado a emitir CPE: SI | Ver comprobantes obligados |
| Sistema de Emisión Electronica: | - | | |
| Emisor electrónico desde: | - | | |
| Comprobantes Electrónicos: | - | | |
| Afiliado al PLE desde: | 19/02/2016 | | |
| Padrones : | Incorporado al Régimen de Buenos Contribuyentes (Resolución N° 0830050008285) a partir del 01/09/2017 ▼ | | |