

UNIVERSIDAD SAN PEDRO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y

ADMINISTRATIVAS

PROGRAMA DE ESTUDIOS DE CONTABILIDAD



**Influencia del control interno en la gestión de almacén de las boticas
de Nuevo Chimbote, 2020.**

Tesis para obtener el Título Profesional de Contadora Pública

AUTORA:

Joyce Laura, Aguirre Vera

ASESOR

Javier Leopoldo, Ulloa Siccha
(0000-0003-2468-4286)

CHIMBOTE – PERÚ

2020

PALABRAS CLAVE

Tema	Control interno - gestión de almacén
Especialidad	Auditoria

KEYWORDS

Topic	Internal control – warehouse management
Specialty	Audit

Línea de investigación:

Área	Ciencias Sociales
Sub área	Economía y Negocios
Disciplina	Economía
Línea de Investigación	Auditoria

Line of research:

Area	Social Sciences
Sub area	Economy and business
Discipline	Economy
Line of research	Audit

**Influencia del control interno en la gestión de almacén de las boticas de
Nuevo Chimbote, 2020.**

**Influence of internal control in the warehouse management of the Nuevo
Chimbote pharmacies, 2020.**

RESUMEN

El presente estudio titulado: “Influencia del control interno en la gestión de almacén de las boticas de Nuevo Chimbote,2020”, su objetivo general fue: evaluar la influencia del Control Interno en la gestión de almacén de las boticas de Nuevo Chimbote, 2020.

La metodología es básica; de tipo descriptiva, se utilizó el diseño No experimental con corte transversal - correlacional, se empleó la técnica de la encuesta para la recopilación de datos y teniendo como instrumento al cuestionario, el cual se aplicó a una muestra aleatoria de 08 boticas, teniendo como población a 27 boticas en Nuevo Chimbote. El programa utilizado para realizar el procesamiento de los datos fue Excel versión v.16.

De acuerdo a los resultados obtenidos, en relación al manual de organización y funciones, el 75% de las empresas señalaron que sí existe, el 62.5% utilizan un sistema de almacén para el ingreso de información y el 100% manifiesta su disposición para tomar medidas cuando descubre oportunidades que permiten mejorar el control interno en la gestión de su almacén. Demostrando que el control interno influye de manera positiva en la gestión de almacén de las boticas de Nuevo Chimbote.

ABSTRACT

The present study entitled: "Influence of internal control in the warehouse management of the pharmacies of Nuevo Chimbote, 2020", its general objective was: to evaluate the influence of Internal Control in the warehouse management of the pharmacies of Nuevo Chimbote, 2020.

The methodology is basic; Descriptive type, the non-experimental design with cross-sectional - correlational was used, the survey technique was used for data collection and having as an instrument the questionnaire, which was applied to a random sample of 08 drugstores, having as population to 27 drugstores in Nuevo Chimbote. The program used to process the data was Excel version v.16.

According to the results obtained, in relation to the organization and functions manual, 75% of the companies indicated that it does exist, 62.5% use a warehouse system to enter information and 100% express their willingness to take measures when you discover opportunities that allow you to improve internal control in your warehouse management. Demonstrating that internal control has a positive influence on the warehouse management of the Nuevo Chimbote pharmacies.

ÍNDICE

PALABRAS CLAVE.....	ii
TÍTULO.....	iii
RESUMEN.....	iv
ABSTRACT.....	v
ÍNDICE.....	vi
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN.....	1
1.1. ANTECEDENTES Y FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA.....	2
1.2. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	6
1.3. PROBLEMA.....	6
1.4. CONCEPTUALIZACIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES.....	7
1.5. HIPÓTESIS.....	17
1.6. OBJETIVOS.....	17
CAPITULO II: MATERIAL Y MÉTODOS.....	18
2.1. TIPO DE DISEÑO DE INVESTIGACIÓN.....	19
2.2. POBLACIÓN Y MUESTRA.....	19
2.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS.....	19
CAPÍTULO III: RESULTADOS.....	20
CAPÍTULO IV : ANÁLISIS Y DISCUSIÓN.....	41
CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	46
CAPÍTULO VI: AGRADECIMIENTO.....	49
CAPÍTULO VII: REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	52
ANEXOS.....	56

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

1. INTRODUCCIÓN:

1.1 Antecedentes y fundamentación científica:

Existe estudios realizados sobre el problema planteado tales como:

A NIVEL INTERNACIONAL:

POLO ,C; et al (2019): En su estudio denominado: “**Evaluación de los controles establecidos en el área del almacén de la empresa distribuidora de medicamentos, Distrimed Ltda. De la ciudad de Santa Marta**”, el investigador entre otras conclusiones arribo a lo siguiente: En referencia a la información recopilada respecto al manual de procesos y los procedimientos del almacén, el conocimiento en la coordinación del proceso de compra y la adquisición de medicamentos, además de los criterios de aceptación de los medicamentos y las personas delegadas a la recepción y almacenamiento de los dispositivos y medicamentos, los resultados muestran que catorce de los veinte empleados entrevistados, no conocen los procesos de compra y adquisición de medicamentos o dispositivos médicos en el almacenamiento central, siendo un factor negativo para los indicadores de calidad de la aplicación de los manuales o procedimientos dentro de la institución.

Con respecto a la existencia en inventario de los medicamentos y dispositivos médicos dentro de DISTRIMED LTDA, se encontró que los resultados evidencian que, en la empresa, están documentados los procesos, pero estos no son conocidos a profundidad respecto a responsables, acciones y mejoramiento continuado.

JIMÉNEZ, C Y FERNANDEZ, Y (2017): En su investigación titulada: “**Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F**”, siendo su objetivo principal ; diseñar los procedimientos de control interno para la gestión de sus inventarios. Los autores en investigación sostienen lo siguiente : La empresa emplea un control en sus inventarios que no es adecuado por ser informal; ya que solo se

basa en la intuición y las vivencias del jefe, motivo por cual en el monitoreo de sus inventarios no utiliza modelos y/o políticas, reflejandose de esta manera la carencia en lo referente a concepto de técnicas y procedimientos .

A NIVEL NACIONAL:

CORAGUA, M (2016): En su tesis titulada: “**Sistema de control interno operativo en almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la empresa agropecuaria Chimú SRL. De la ciudad de Trujillo**” entre otras conclusiones el investigador considera que: el uso de políticas y procedimientos operacionales, aplicadas de manera coordinada para controlar las operaciones internas del almacén, permite a la empresa lograr resultados eficientes en Gestión de Inventarios y esto influye de forma positiva, siendo las áreas de logísticas y ventas las más beneficiadas ya que al tener una correcta gestión de almacén, podrán plantear mejor sus funciones. Por tanto, el área de contabilidad contará con información real y correcta para elaborar sus estados y de igual forma la Gerencia General podrá tomar mejores decisiones dentro de la organización.

ALVA, L (2017): En su investigación denominada “**Los mecanismos de control interno en el área de almacén de las boticas en el Perú. Caso: Botica Yasmin Piura, 2016**”, entre otras conclusiones el autor refiere lo siguiente: la empresa no tiene un Software para controlar sus inventarios, ello va a generar dificultades al momento de recopilar información ya que ésta no será oportuna y confiable en cuanto al stock de productos y medicamentos en él almacén, reflejando deficiencias en la toma de inventarios. Los medicamentos se encuentran debidamente ordenados y ubicados alfabéticamente, según el laboratorio y su clasificación farmacológica. Dichos productos están ubicados en relación al de mayor rotación y volumen, y están debidamente rotulados.

MANIHUARI, Z (2017) : En su estudio denominado “**Análisis de la gestión de almacenes en la farmacia América S.R.L, periodo 2017**” el autor manifiesta lo siguiente: En relación a controlar los faltantes, sobrantes y para poder identificar productos vencidos ; los resultados indican que los trabajadores se dividen en dos grupos , uno donde más del 50% señala la existencia de controles para la identificación de los productos vencidos, los faltantes y sobrantes, No obstante, otro porcentaje refleja que el control en la empresa no es tan severo o no se aplica de forma apropiada, generado un riesgo en el stock de dichos productos. Así mismo genera inestabilidad en la empresa y su personal. Otra de las conclusiones del autor es que la farmacia en mención, plantea realizar programas para capacitar a su personal según lo reflejan los trabajadores con un resultado de 55,6%; y a su vez un 44,4% señalan que dichas capacitaciones no se implementan, siendo esto un indicador de que en la entidad no se fomenta la carencia de alternativas de mejoras en sus trabajadores con relación a la gestión de almacenes.

CARRERA, Y (2019): En su tesis denominada: “**Control interno de los inventarios y la rentabilidad de las empresas comercializadoras de productos farmacéuticos en la provincia de Huaura**”, el autor concluyo lo siguiente: ... “que para las empresas farmacéuticas el analizar la logística de inventarios a través de acciones de control permanente, se hace importante porque se podrá tomar mejores decisiones, basados en su optimización. Asimismo, menciona que es indispensable realizar un control diario al momento de supervisar los requerimientos elaborados en el área de compras, a fin de constatar que las adquisiciones de medicinas se hayan efectuado con la debida responsabilidad y autorización de quienes intervienen en el proceso”.

A NIVEL LOCAL:

SALAZAR, M (2017): En su estudio denominado: “**Sistema de control interno en el almacén para mejorar gestión de inventarios de Consorcio Panacar’s SAC**” el autor concluye lo siguiente : Si una empresa no tiene un Manual de Organización y Funciones, su control interno es malo, generando así un inadecuado desempeño del personal ”... además menciona que se debe aplicar un sistema de control computarizado para poder verificar las existencias de almacén y de esa manera nos arroje saldos actualizados, ya que mediante dicho sistema se podrá detectar cualquier anomalía minimizando situaciones de riesgos que perjudiquen las existencias como pérdidas innecesarias, generando diferencias que afecten la información contable.

HUAMANI,H (2018): En su estudio denominado : “**Análisis del Sistema de Almacén para optimizar gestión logística de la empresa G&B, Chimbote 2017**”,El autor en su investigación arribo a lo siguiente: que en la empresa actualmente el control de su almacén por parte del personal no es óptimo, reflejando resultados deficientes en lo que a planificación empresarial se trata, generando así la insatisfacción interna y sobre todo externa en relación a clientes fijos que ha mantenido hasta la actualidad y por tanto pérdida de rentabilidad dentro del mercado liberal.

1.2 Justificación de la investigación

El presente estudio permitió determinar la influencia del control interno en la gestión de almacén de las boticas de Nuevo Chimbote, evaluando íntegramente la situación actual en relación al cumplimiento de métodos, mecanismos y registros en las operaciones de almacén para asegurar la confiabilidad y transparencia de las mismas.

Considerando que actualmente el mercado farmacéutico – segmento retail, se encuentra en constante crecimiento desde hace varios años y dicho crecimiento viene afectando en gran parte a las farmacias y boticas independientes retardando su expansión y permanencia, siendo uno de los factores que las empresas no utilizan un sistema para controlar internamente sus almacenes, esto genera debilidad y riesgos en el manejo de sus existencias. Al respecto cabe referir lo señalado por **Carrera, Y. (2019)** que para las empresas farmacéuticas el analizar la logística de inventarios a través de acciones de control permanente se hace importante porque se podrá tomar mejores decisiones.

Por las razones mencionadas es importante analizar esta problemática y la forma cómo poder mejorar la aplicación y las estrategias de control interno evitando que las boticas se sigan afectando y puedan llegar a ser más competitivas.

Asimismo, esta investigación servirá de ayuda a futuros investigadores, entidades educativas y quienes necesiten obtener información sobre el tema en particular.

1.3 Problema:

¿Cómo influye el Control Interno en la gestión de almacén de las boticas de Nuevo Chimbote, 2020?

1.4 Conceptuación y operacionalización de las Variables

1.4.1 Control interno:

A juicio de **Acosta, M. (2020)**; El Control Interno; es un proceso que debe ser ejecutado por el directorio, la gerencia y el personal, es decir, por toda la compañía. Está diseñado principalmente para proveer una seguridad razonable acerca de los objetivos operacionales de reporte y de cumplimiento de la entidad.

1.4.1.1 Definición:

Según **Meléndez, J. (2016)** define al control interno como una herramienta de gestión.

Comprende el plan de organización, métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan o se implementan en las empresas dentro de un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y el personal de la empresa, para la custodia y protección de sus activos y patrimonio, promoción de la eficiencia en sus operaciones, promoviendo el mayor grado de rentabilidad.

1.4.1.2 Beneficios del control interno:

Desde la posición de **La Contraloría General de la República (2014)**: El Control Interno trae consigo una serie de beneficios para la entidad. Su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que redundan en el logro de sus objetivos.

A continuación, se presentan los principales beneficios,

- a.** La cultura de control favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento.
- b.** El Control Interno bien aplicado contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la

administración de la entidad, en todos los niveles, así como en todos los procesos, sub procesos y actividades en donde se implemente.

- c. El Control Interno es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción.
- d. El Control Interno fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos.
- e. El Control Interno facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias.

1.4.1.3 Principios del Control Interno:

Citando a **Meléndez, J. (2016)** Los principios de control interno son indicadores fundamentales que sirven de base para el desarrollo de la estructura de control interno, por lo tanto los procedimientos de comprobación de control interno en cada área de funcionamiento varían en cada empresa.

Sin embargo, los principios fundamentales de control interno se resumen en los siguientes numerales:

- a. Es necesario establecer responsabilidades.
- b. Las operaciones y el registro contable de las mismas tienen que estar separadas.
- c. Es preciso utilizar las pruebas de que se dispongan para comprobar la exactitud de las operaciones efectuadas.
- d. Las operaciones comerciales no deben quedar a cargo de una sola persona.
- e. Las tareas de los diferentes puestos de trabajo deben figurar siempre por escrito.

- f.** La selección adecuada del personal debe considerarse fundamental.
- g.** Los períodos vacacionales no deben ser únicamente al personal de menos responsabilidades, por el contrario, han de disfrutarlos de igual modo las personas de máxima autoridad y responsabilidad.
- h.** La vinculación del empleado en la empresa no se consigue únicamente con un sueldo justo y suficiente; son importantes otros aspectos.
- i.** En los ascensos debe actuarse con justicia y sin favoritismo.
- j.** No debe obviarse las ventajas de protección que presta el sistema de contabilidad por partida doble.

1.4.1.4 Objetivos del control interno:

Según **La Contraloría General de la República (2014)**, se considera los siguientes objetivos:

- a)** Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las actividades de la entidad, de igual forma la calidad de los servicios públicos que presta.
- b)** Conservar y proteger los recursos y bienes del Estado ante cualquier situación de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, y cualquier acto irregular que lo perjudique.
- c)** Cumplimiento de la normatividad y sus operaciones aplicables en la entidad
- d)** Dar garantías de precisión y veracidad en la información.
- e)** Impulsar que en la entidad se practiquen todo tipo de valores.
- f)** Fomentar en los empleados el cumplimiento de sus rendiciones de cuentas referente a fondos a su cargo.

1.4.1.5 Componentes del Control Interno:

Citando a **Meléndez, J. (2016)** los componentes integrados del control interno son cinco:

- 1. ENTORNO DE CONTROL.** – Se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que se aplican dentro de una empresa. Los encargados de tomar las decisiones referentes a los estándares de conducta que espera la empresa en relación al valor que tiene el control interno corresponden al consejo y la alta dirección. Siendo la dirección quien refuerce las posibilidades que tiene el control interno en los diferentes niveles de la entidad.

El entorno de control interno comprende: La integridad y los valores éticos, son elementos que permiten al consejo realizar la supervisión y administración; la estructura organizacional, la atribución de autoridad y las responsabilidades, el proceso de poder atraer, desarrollar y conservar a trabajadores competentes, el rigor de las medidas de evaluación en el trabajo encomendado, las formas de compensación por el buen desempeño y responsabilidad en el trabajo.

La influencia del entorno de control es la más importante en relación a sus otros componentes.

- 2. Evaluación de riesgos.** – Las empresas enfrentan diferentes peligros en sus actividades sean externas e internas. Para definir al riesgo podemos decir que es una posible alteración negativa en el cumplimiento de los objetivos producto de un acontecimiento. Dichos riesgos deben evaluarse en relación a los niveles preestablecidos de tolerancia.

De este modo, la evaluación de riesgos constituye la base para determinar cómo se gestionarán.

Una condición previa a la evaluación de riesgos es el establecimiento de objetivos asociados a los diferentes niveles de la entidad. La dirección debe precisar los objetivos operativos de información y de cumplimiento, con suficiente claridad y detalle para permitir la identificación y evaluación de los riesgos con impacto potencial a dichos objetivos. Asimismo, la dirección debe considerar la adecuación de los objetivos para la entidad.

La evaluación de riesgos también requiere que la dirección considere el impacto que puedan tener los posibles cambios en el entorno externo y dentro de su propio modelo de negocio, para evitar que el control interno no resulte efectivo.

- 3. Actividades de control.** – Representa las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que las instrucciones de la dirección se cumplan, minimizando riesgos y asegurando el logro de objetivos empresariales.

Estas actividades de acuerdo a su naturaleza pueden clasificarse de prevención o de detección; en su mayoría corresponde a actividades manuales y computarizadas, como las siguientes: verificaciones, autorizaciones conciliaciones y revisiones del rendimiento empresarial. Dichas actividades son ejecutadas en la totalidad de procesos, niveles y entorno tecnológico que posee la empresa.

La separación de las funciones se ejecuta de acuerdo a la definición y el funcionamiento de las actividades de control. Si se observa que un área no tiene una apropiada segregación de

funciones, la dirección debe elaborar actividades de control alternativas y compensatorias.

4. Información y comunicación. – Toda recopilación de información es importante para poder cumplir con las responsabilidades y los fines del control interno. Para la dirección es indispensable poder contar con información de calidad. De esta manera se podrá ayudar a que los otros componentes del control interno funcionen. Por otro lado, la comunicación es el medio para lograr proporcionar, compartir y obtener la información relevante y por medio de la comunicación interna difundirla a todos los niveles toda la organización, de manera ascendente, descendente. Logrando que los empleados reciban un mensaje claro por parte de la gerencia, donde se señala que las responsabilidades del control son serias. A su vez la comunicación externa posee dos objetivos: comunicar de fuera hacia el interior de la organización, información externa importante y proporcionar información interna relevante de dentro hacia fuera, en respuesta a las necesidades y expectativas de los grupos de interés externos.

5. Actividades de supervisión. – Son las evaluaciones continuas, evaluaciones independientes o una combinación de ambas; que utiliza la empresa para determinar si los componentes del control interno, incluidos los principios de cada componente, están presentes y funcionan de forma adecuada.

Las evaluaciones continuas, que se realizan en los diferentes niveles y procesos de la entidad, suministran información oportuna.

Las evaluaciones independientes, que se realizan de manera periódica, van a depender de cómo se valoren los riesgos y el grado de efectividad en las evaluaciones de manera continua; la dirección además puede considerar otros parámetros según la variación de alcance y frecuencia en los resultados.

La evaluación de los resultados se ejecuta de acuerdo a los criterios establecidos por organismos reconocidos por la entidad o la dirección y el consejo de administración; las fallas encontradas se comunican según corresponda a la dirección o consejo respectivamente.

1.4.2 **Gestión de almacén:**

1.4.2.2 Almacén:

Perdiguero,M.(2017) en su libro sostiene que en el almacén se producen todas las operaciones estratégicas, constituye un instrumento esencial que suministra todo lo necesario a los demás departamentos de la empresa, para poder realizar la totalidad de sus actividades diarias sin dificultades.

Actualmente es prioritario poder controlar los tiempos de ejecución, la organización del trabajo, la calidad y los costos para poder controlar y gestionar todas estas operaciones, siendo el flujo de mercancías y materias primas el de mayor importancia. Posteriormente convirtiéndose en una mejora sustancial de la productividad y rendimiento empresarial.

1.4.2.3 Definición de gestión de almacén:

Con base en **Rubio,J. & Villarroel,S. (2012)**: lo considera como “el proceso de la función logística encargado desde su inicio en la

recepción, luego almacenamiento y posteriormente traslado dentro de un mismo almacén, pudiendo ser de acuerdo a la empresa: materias primas, productos semi-elaborados o productos terminados, incluyendo el tratamiento de la información de sus datos”.

La función de la gestión de almacenes finaliza en el momento que los productos que están en almacén salen como pedidos. Pasando al siguiente proceso para la realización de los pedidos y posteriormente llegar a ser distribuidos.

1.4.2.4 Beneficios de una correcta gestión de almacenes

- a. Reducción de los costó.
- b. Mejora de la atención al cliente acelerando el proceso en sus pedidos.
- c. Perfeccionar todas las actividades del almacén, en cuanto a datos íntegros y transparentes del stock para disminuir a la administración sus tareas.
- d. Poder optimizar en espacio y distribución.

1.4.2.5 ¿Es lo mismo la gestión de almacén y la gestión de inventarios?



No; Gestión de Inventarios se refiere al producto y sus costos y Gestión de Almacén indica lugar y forma de almacenamiento, respectivamente.

1.4.2.6 Funciones del Almacén:

De acuerdo a **Rubio,J. & Villarroel,S. (2012)**: El almacén es el último eslabón en la cadena de suministros de los productos a los clientes.

Conecta al departamento de compras con el departamento de distribución física y forma parte del proceso distributivo.

A continuación, presentamos las siguientes funciones:

- ❖ Protección contra todo tipo de eventos inesperados en los productos almacenados.
- ❖ Controlar que el acceso a los elementos almacenados sea realizado por personas autorizadas.
- ❖ Controlar las existencias siempre.
- ❖ Informar al departamento de compras de manera precisa y constante sobre las existencias.
- ❖ Identificar y recepcionar las mercaderías.
- ❖ Controlar las salidas de existencias
- ❖ Rotular y ubicar las existencias para facilitar su accesibilidad.

Operacionalización de Variables:

a) Definición Operacional (V1):

Control interno

A través del levantamiento de información de los 20 ítems, se evaluará influencia del control interno actual de las boticas de Nuevo Chimbote, 2020.

b) Definición Operacional (V2):

Gestión de almacén

Mediante el empleo de la escala valorativa de los 20 ítems se determinará la gestión es adecuada y eficiente en los procesos de almacenamiento.

Cuadro de Operacionalización:

Variables	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	
Variable Independiente Control Interno	A través del levantamiento de información de los 20 ítems, se evaluará la influencia del control interno actual de las boticas de Nuevo Chimbote, 2020.	D 1: Ambiente de Control	-Lineamientos de políticas	1	
			- Integridad y valores éticos	2	
Variable dependiente Gestión de almacén	Mediante el empleo de la escala valorativa de los 20 ítems se determinará la gestión es adecuada y eficiente en los procesos de almacenamiento.	D 2: Evaluación de Riesgos	-Planeamiento de la administración de riesgos	3	
			- Identificación de riesgos	4	
			D 3: Actividades de Control	- Procedimientos de autorizaciones, verificaciones.	5
				- Segregación de funciones	6
				D 4: Información y comunicación	-Información oportuna de calidad.
- Sistema de información	8				
-Flexibilidad al cambio	9				
- Comunicación externa	10				
- Comunicación interna	11				
- Responsabilidad de la información	12				
D 5: Supervisión y monitoreo	- Evaluaciones continuas	13			
	- Evaluaciones periódica	14			
	- Autoevaluación	15			
	- Seguimiento de los resultados.	16			
				17 – 18	
				19 – 20	

1.5 Hipótesis

“El control interno influye positivamente en la gestión de los almacenes de las boticas de Nuevo Chimbote,2020”.

1.6 Objetivos

Objetivo general:

Evaluar la influencia del control interno en la gestión de almacén de las boticas de Nuevo Chimbote, 2020.

Objetivos específicos:

- 1) Estimar los riesgos del control interno en la gestión de almacén de las boticas de Nuevo Chimbote.
- 2) Determinar el nivel de influencia del control interno en la gestión de almacén de las boticas de Nuevo Chimbote.
- 3) Sugerir alternativas que contribuyan a mejorar el control Interno en la gestión de almacén para las boticas de Nuevo Chimbote.

CAPÍTULO II

MATERIAL

Y

MÉTODOS

2. MATERIAL Y MÉTODO:

2.1 Tipo y Diseño de investigación

El presente estudio es básico de campo, tipo Descriptivo en el sentido que se orienta a describir el comportamiento de las variables: control interno y gestión de almacén.

Su diseño es No Experimental, porque sus variables no se pueden manipular y su prolongación en el tiempo es de corte transversal – correlacional por que el proyecto de investigación va describir la relación entre las dos variables con respecto al año 2020.

2.2 Población y Muestra:

2.2.1 Población

En el presente estudio, la población está determinada por las boticas de nuevo Chimbote que asciende a un total de 27 boticas según información de boticas de la distribuidora CODINSA S.A.C.

2.2.2 Muestra

La muestra estuvo representada por 08 boticas; utilizando la técnica de muestreo no probabilístico por conveniencia. El cual consiste en seleccionar una muestra de la población accesible a esta investigación.

2.3 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

En el presente estudio se utilizó las siguientes técnicas e instrumentos:

- **Encuesta**, con su respectivo cuestionario como instrumento.

TÉCNICA	INSTRUMENTO
Encuesta	Cuestionario

CAPÍTULO III

Resultados

3. RESULTADOS:

3.1 RESULTADO DEL CUESTIONARIO APLICADO A LOS REPRESENTANTES DE LAS BOTICAS DE NUEVO CHIMBOTE

TABLA N° 01: M.O.F

1. ¿Existe manual de organización y funciones en la empresa?	N° Encuestados	%
a) Sí	6	75%
b) No	2	25%
TOTAL	08	100%

Fuente: Elaboración propia.

GRÁFICO N° 01



Fuente: Tabla N° 01

Interpretación:

Según los resultados de tabla N° 01, el 75% de las boticas indicaron que la empresa sí cuenta con un manual de organización y funciones, mientras que el 25 % señala que no, haciendo referencia que recién se está formalizando.

TABLA N° 02: VALORES ÉTICOS EN LA EMPRESA

2. ¿Practican los valores éticos en la empresa?	N° Encuestados	%
a) Sí	8	100%
b) No	0	0%
TOTAL	8	100%

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

De acuerdo a la tabla N°02, el 100% de las boticas de Nuevo Chimbote, manifiesta que en la empresa se practican los valores éticos

TABLA N° 03: ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

3. ¿Existe una estructura organizacional?	N° Encuestados	%
a) Sí	6	75%
b) No	2	25%
TOTAL	8	100%

Fuente: Elaboración propia.

GRÁFICO N° 03



Fuente: Tabla N° 03

Interpretación:

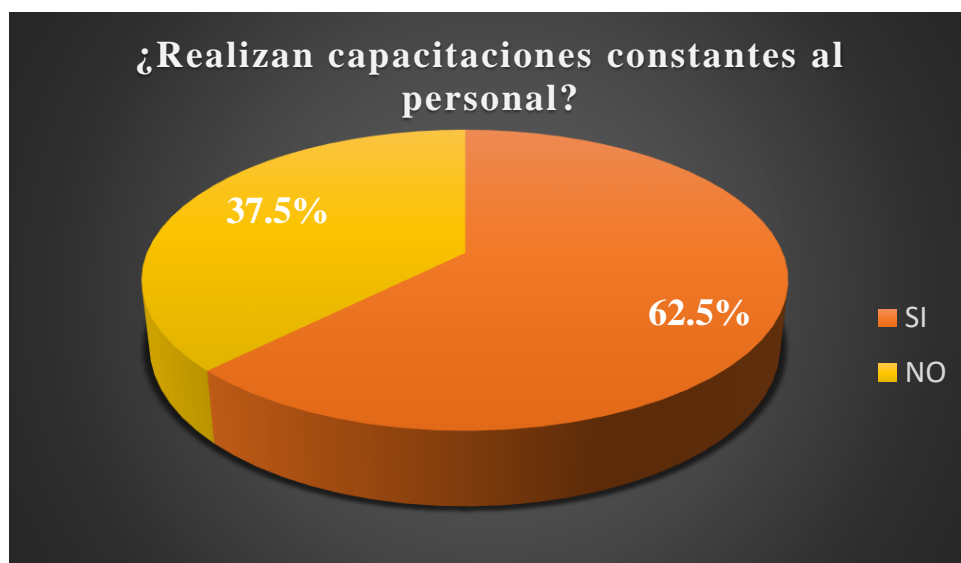
De acuerdo a la tabla N° 03, muestra que el 75% de los encuestados señalan que la empresa sí cuenta con una estructura organizacional, por otro lado, solo en 25% manifestó que no.

TABLA N° 04: CAPACITACIÓN AL PERSONAL

4. ¿Realizan capacitaciones constantes al personal?	N° Encuestados	%
a) Si	5	62.5%
b) No	3	37.5%
TOTAL	8	100%

Fuente: Elaboración propia.

GRÁFICO N° 04



Fuente: Tabla N° 04

Interpretación:

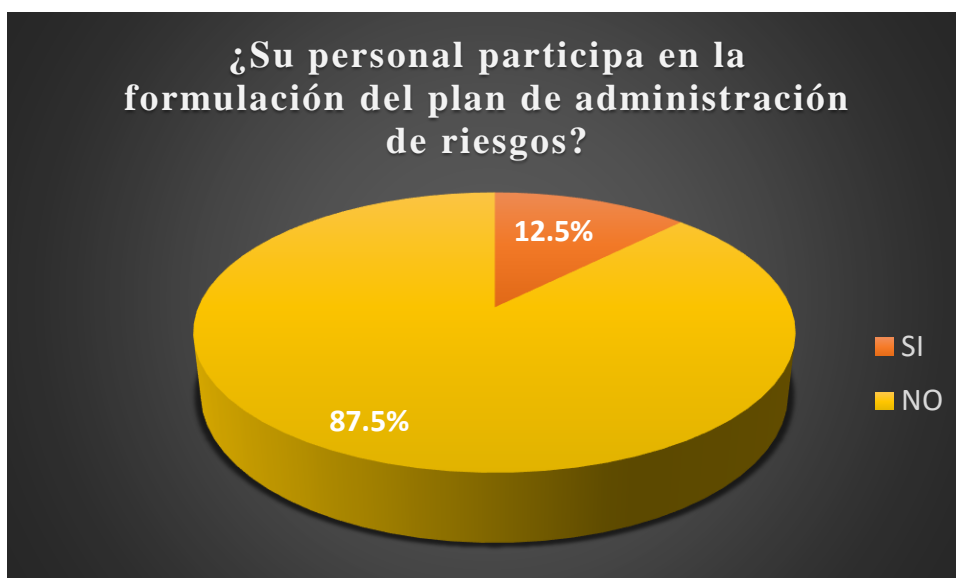
De acuerdo a la información obtenida de tabla N°04, muestra que un 62.5% respondieron que la entidad realiza capacitación constante a sus trabajadores, mientras que un 37.5% indicaron lo contrario justificando que son boticas nuevas.

TABLA N° 05: FORMULACION DEL PLAN DE ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS.

5. ¿Su personal participa en la formulación del plan de administración de riesgos?	N° Encuestados	%
a) Si	01	12.5%
b) No	07	87.5%
TOTAL	08	100 %

Fuente: Elaboración propia.

GRÁFICO N° 05



Fuente: Tabla N° 05

Interpretación:

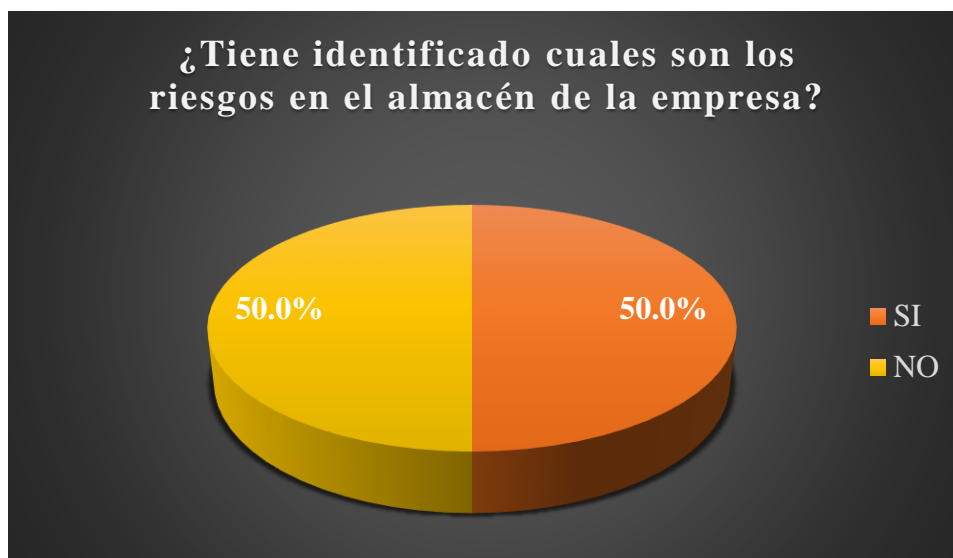
Con el siguiente resultado de la tabla N°05, se observa que 87.5% del total de los encuestados respondieron que su personal no participa en la formulación del plan de administración de riesgos y solo un 12.5 % indicaron que sí.

TABLA N° 06: IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS

6. ¿Tiene identificado cuales son los riesgos en el almacén de la empresa?	N° Encuestados	%
a) Si	04	50%
b) No	04	50%
TOTAL	08	100%

Fuente: Elaboración propia.

GRÁFICO N° 06



Fuente: Tabla N° 06

Interpretación:

Según resultados de la tabla N°06, observamos un 50% de los encuestados si tienen identificado los riesgos en el almacén; mientras que el otro 50% indicaron que no.

TABLA N° 07: CONTROL Y VERIFICACIÓN DE STOCK

7. ¿Se controla y verifica el stock físico de almacén de manera permanente?	N° Encuestados	%
a) Si	2	25.0%
b) No	6	75.0%
TOTAL	08	100%

Fuente: Elaboración propia.

GRÁFICO N° 07



Fuente: Tabla N° 07

Interpretación:

De acuerdo a la tabla N° 07, el 75% de los encuestados señalan que en la entidad no se controla y verifica el stock físico de almacén de manera permanente; y el 25% indicaron que sí. Notándose así el bajo control en los inventarios físicos.

TABLA N° 08: ORDEN EN LOS INVENTARIOS

8. ¿El inventario se encuentra ordenado para su fácil localización y control?	N° Trabajadores	%
a) Si	6	75%
b) No	02	25%
TOTAL	08	100%

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

La tabla N°08 muestra que el 75% del total de las boticas manifiestan que su inventario se encuentra ordenado para su fácil localización y control, tomando en cuenta que es uno de los requisitos más resaltantes en las visitas por Digemid mientras un 25% manifiestan no tenerlo ordenado.

TABLA N° 09: STOCK ACTUALIZADO

9. ¿La información del stock está actualizada de manera oportuna?	N° Encuestados	%
a) Si	5	62.5%
b) No	3	37.5%
TOTAL	08	100%

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

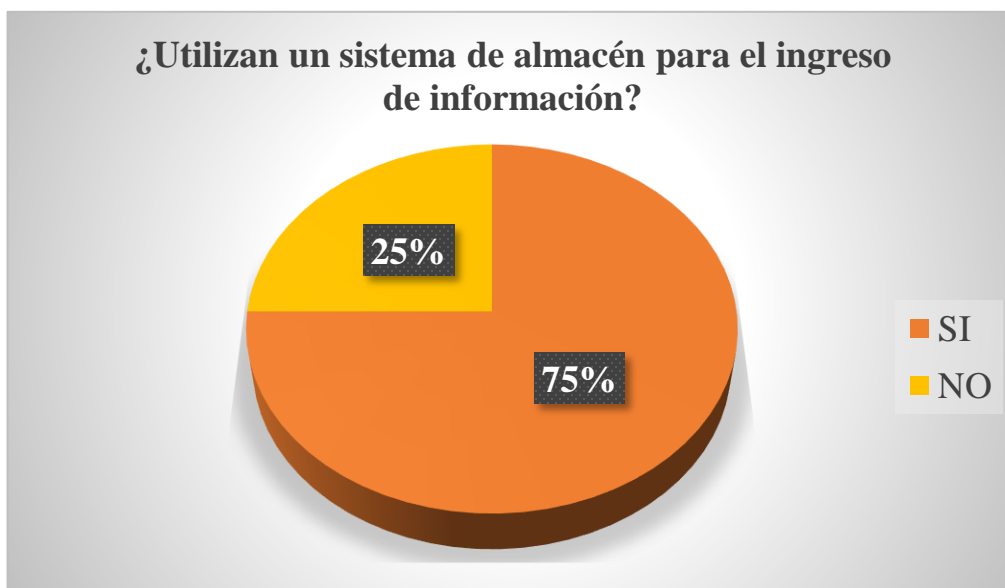
Vemos según la tabla N°09, que el 62.5% de los encuestados respondieron que la información del stock sí está actualizada de manera oportuna, mientras que el 37.5% indicaron que no se encuentra actualizada.

TABLA N° 10: SISTEMA DE ALMACÉN

10. ¿Utilizan un sistema de almacén para el ingreso de información?	N° Encuestados	%
a) Si	6	75%
b) No	2	25%
TOTAL	08	100%

Fuente: Elaboración propia.

GRÁFICO N° 10



Fuente: Tabla N° 10

Interpretación:

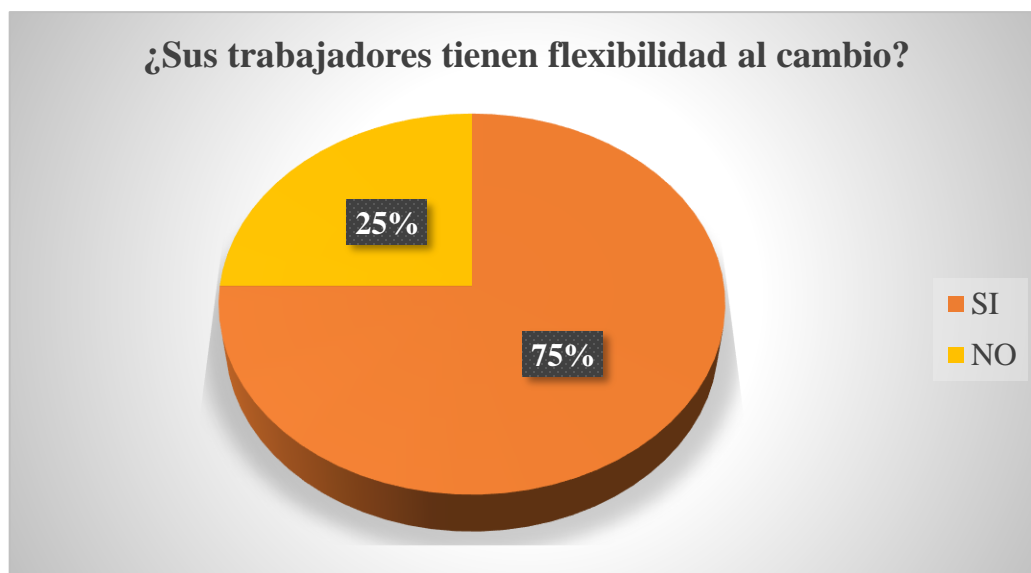
En relación al resultado de la tabla N°10, se observa que el 75% de las boticas encuestadas manifestaron que sí utilizan un sistema de almacén para el ingreso de información, mientras que el 25% indicaron que la entidad aún continúa realizando los ingresos de información de manera manual.

TABLA N° 11: FLEXIBILIDAD AL CAMBIO

11. ¿Sus trabajadores tienen flexibilidad al cambio?	N° Encuestados	%
a) Si	06	75%
b) No	02	25%
TOTAL	08	100%

Fuente: Elaboración propia.

GRÁFICO N° 11



Fuente: Tabla N° 11

Interpretación:

En la tabla N° 11, el 75% de los encuestados manifestó que en la empresa sus trabajadores sí tienen flexibilidad al cambio, mientras que el 25% indicó que no están predispuestos a trabajar con flexibilidad al cambio.

TABLA N° 12: COMUNICACIÓN EXTERNA

12. ¿Existe la comunicación externa?	N° Encuestados	%
a) Si	3	37.5%
b) No	5	62.5%
TOTAL	08	100%

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

En la tabla N°12, se muestra que el 62.5% de las empresas respondieron que no existe la comunicación externa mientras el 37.5% manifiesta que sí existe, considerándola como estrategia para mejorar las relaciones comerciales

TABLA N° 13: COMUNICACIÓN INTERNA

13. ¿Existe la comunicación interna?	N° Encuestados	%
a) Si	6	75%
b) No	2	25%
TOTAL	08	100%

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

De acuerdo a los resultados obtenidos de la tabla N°13, el 75% de las empresas manifestaron que sí existe la comunicación interna entre los miembros de la organización, mientras que sólo el 25% manifestaron que no existe.

TABLA N° 14: RESPONSABILIDAD DE LA INFORMACIÓN DEL ALMACÉN

14. ¿Existe un sólo responsable de la información de almacén?	N° Encuestados	%
a) Si	5	62.5%
b) No	3	37.5%
TOTAL	08	100%

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

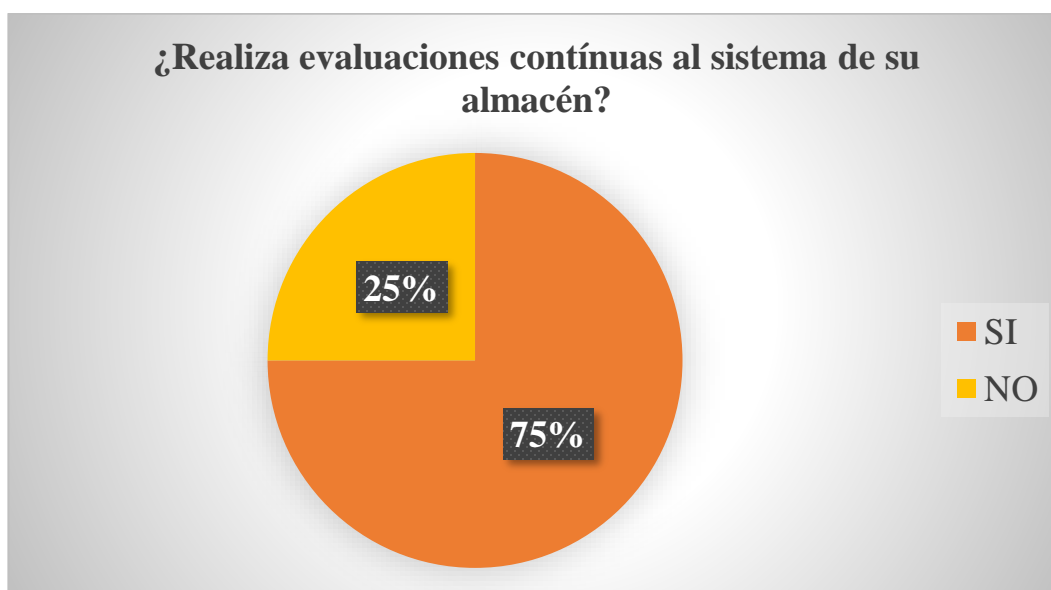
Según los resultados de tabla N° 14, respecto a la responsabilidad de la información en la entidad, el 62.5% de los encuestados respondieron que sí existe un sólo responsable del almacén y 37.5% manifestaron que existe más de un encargado.

TABLA N° 15: EVALUACIONES CONTINUAS

15. ¿Realiza evaluaciones continuas al sistema de su almacén?	N° Encuestados	%
a) Si	6	75.%
b) No	2	25%
TOTAL	08	100%

Fuente: Elaboración propia.

GRÁFICO N° 15



Fuente: Tabla N° 15

Interpretación:

De acuerdo a la tabla N°15, el 75% de las empresas respondieron que, sí realizan evaluaciones continuas al sistema de almacén con la finalidad de asegurar los objetivos, mientras que un 25% manifestaron que no.

TABLA N° 16: ANÁLISIS PERIÓDICOS DE ALMACÉN

16. ¿Realiza análisis periódicos de su almacén?	N° Encuestados	%
a) Si	7	87.5%
b) No	1	12.5%
TOTAL	08	100%

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

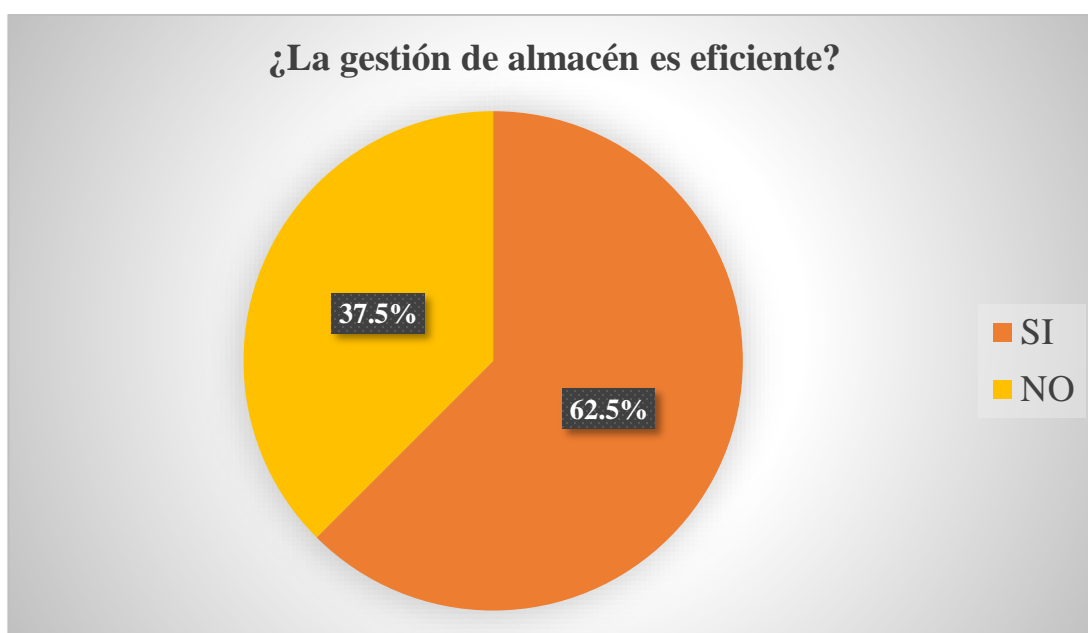
En la tabla N° 16 se muestra que el 87.5% de los encuestados respondieron que sí se realizan análisis periódicos a su almacén, por otro lado, sólo el 13.5% manifestó lo contrario.

TABLA N° 17: GESTIÓN DE ALMACÉN

17. ¿La gestión del control de almacén es eficiente?	N° Encuestados	%
a) Si	05	62.5%
b) No	03	37.5%
TOTAL	08	100%

Fuente: Elaboración propia.

GRÁFICO N° 17



Fuente: Tabla N° 17

Interpretación:

Según la información obtenida de la tabla N° 17, nos indica que el 62.5% de las empresas respondieron que es eficiente la gestión del control del almacén y solo un 37.5% manifestó lo contrario.

TABLA N° 18: SUPERVISIÓN Y MONITOREO EN EL ALMACÉN

18. ¿Es eficaz la supervisión y monitoreo que realiza en el área de almacén?	N° Encuestados	%
a) Si	5	62.5%
b) No	3	37.5%
TOTAL	08	100%

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

Con los resultados obtenidos de la tabla N°18, el 62.5% de las empresas encuestadas respondieron que la supervisión y monitoreo realizado en el área de almacén es eficaz, mientras el 37.5% indicó que no.

TABLA N° 19: DEFICIENCIAS EN LOS CONTROLES INTERNOS

19. ¿Se investigan las causas de las deficiencias en los controles internos de almacén?	N° Encuestados	%
a) Si	8	100%
b) No	0	0%
TOTAL	08	100%

Fuente: Elaboración propia.

GRÁFICO N° 19



Fuente: Tabla N° 19

Interpretación:

Según la tabla N°19, el 100% de las empresas encuestadas manifestaron que sí investigan las causas de las deficiencias en los controles internos del almacén, pues consideran que es de mucha importancia al momento de elaborar los informes contables.

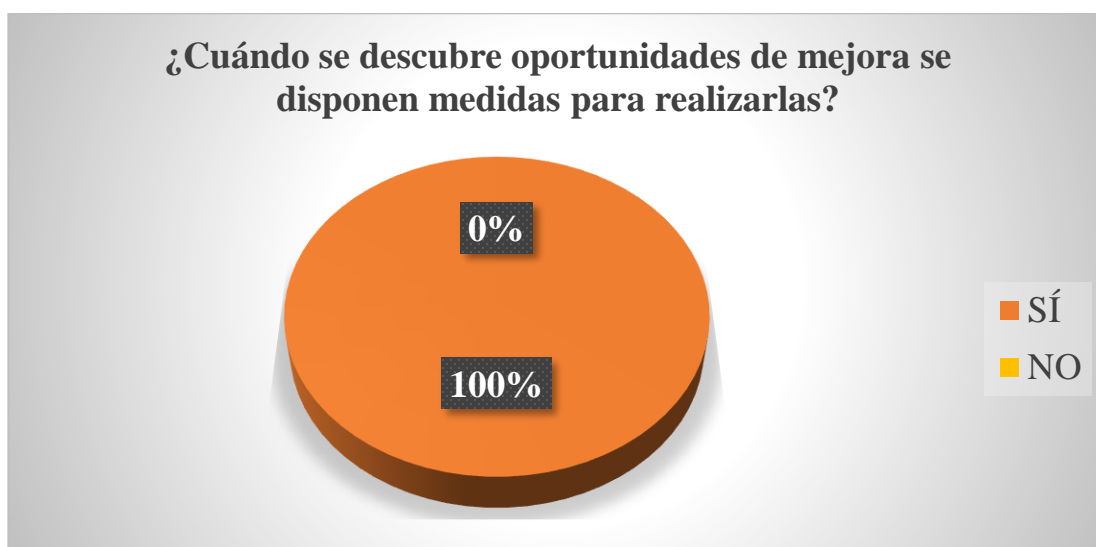
Aunque muchas veces las deficiencias no son investigadas en el momento oportuno.

TABLA N° 20: OPORTUNIDADES DE MEJORA

20. ¿Cuándo se descubre oportunidades de mejora se disponen medidas para realizarlas?	N° Encuestados	%
a) Sí	8	100%
b) No	0	0%
TOTAL	08	100%

Fuente: Elaboración propia.

GRÁFICO N° 20



Fuente: Tabla N° 20

Interpretación:

En la tabla N°20, se observa que el 100% de las boticas encuestadas respondieron que cuando se descubre oportunidades de mejora la empresa sí dispone medidas para realizarla.

CAPÍTULO IV

Análisis y Discusión

4. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN

La presente investigación nos permitió evaluar la influencia del Control Interno en la gestión de almacén de las boticas de Nuevo Chimbote, determinar el nivel de influencia del control interno, estimar los riesgos en la gestión del almacén de las boticas, la información que se obtuvo después de examinar los resultados de las siguientes tablas y gráficos va a permitir sugerir alternativas que contribuyan a lograr el mejoramiento del control interno en la gestión de sus almacenes.

1. Según la Tabla N°1, el 75% de las empresas manifestaron que sí existe manual de organizaciones y funciones; por otro lado, en la tabla N°3, el 75% de los representantes indicaron que la empresa sí tiene una estructura organizacional, la tabla N°4 indica que un 62.5% de las empresas sí capacitan constantemente a su personal; situación que apoya a **SALAZAR, M (2017)**; donde el autor concluye que: “Si una empresa no tiene un Manual de Organización y Funciones, su control interno es malo, generando así un inadecuado desempeño del personal”. Considerando las conclusiones de **POLO ,C; et al (2019)**: En referencia a la información recopilada respecto al manual de procesos y los procedimientos del almacén, el conocimiento en la coordinación del proceso de compra y la adquisición de medicamentos, además de los criterios de aceptación de los medicamentos y las personas delegadas a la recepción y almacenamiento de los dispositivos y medicamentos, los resultados muestran que catorce de los veinte empleados entrevistados, no conocen los procesos de compra y adquisición de medicamentos o dispositivos médicos en el almacenamiento central, siendo un factor negativo para los indicadores de calidad de la aplicación de los manuales o procedimientos dentro de la institución.

Ante esta situación; estoy de acuerdo con los autores anteriormente mencionados, es necesario que toda empresa posea manual de organización y funciones; a su vez es importante darlo a conocer a cada trabajador de manera oportuna, para evitar cualquier incumplimiento por desconocimiento o en ocasiones evitar que cumplan doble función.

2. Con referencia a la estimación de riesgos del control interno en la gestión de almacén, según la tabla N°5, un 87.5% de las empresas manifestó que su personal no participa en la formulación del plan de administración de riesgos; según la tabla N°6, el 50% señaló que no tienen identificado los riesgos en el almacén de la empresa; la tabla N°07, nos muestra que el 75% no controla el stock físico de almacén de manera permanente; situación que coincide con **HUAMANI ,H (2018)**; quién concluyó que en la empresa actualmente, el control de su almacén por parte del personal no es óptimo, reflejando resultados deficientes en lo que a planificación empresarial se trata, generando así la insatisfacción interna y sobre todo externa en relación a clientes fijos que ha mantenido hasta la actualidad y por tanto pérdida de la rentabilidad dentro del mercado liberal.

POLO, C (2019); concluye con respecto a la existencia en inventario de los medicamentos y dispositivos médicos dentro de DISTRIMED LTDA, se encontró que los resultados evidencian que, en la empresa, están documentados los procesos, pero estos no son conocidos a profundidad respecto a responsables, acciones y mejoramiento continuado.

Desde mi punto de vista estoy de acuerdo con los autores mencionados; considero que el aporte de los trabajadores en referencia a la percepción de los problemas identificados en su área trabajo es de suma importancia y su participación en la evaluación de riesgos va a permitir a la empresa orientar medidas preventivas que mejoren la calidad en el trabajo. Por otro lado, es importante asegurar que las unidades registradas en el sistema concuerden con lo que realmente hay en el inventario físico, ello permite detectar las diferencias y mantener siempre información real.

3. Si queremos determinar el nivel de influencia del control interno en la gestión de almacén, la tabla N°10, indica que el 75% de las empresas utilizan un sistema de almacén para el ingreso de información, en la tabla N°11, el 75% de las empresas manifestó que sí existe un sólo responsable de la información de almacén, así mismo en la tabla N°15 las empresas manifiestan con un 75% que sí se realizan evaluaciones continuas al sistema de almacén, sustentando según el análisis de la tabla N°17 con

un 62.5% que la gestión de control de almacén sí es eficiente; contrastando los resultados obtenidos, el autor **ALVA, L (2017)**, concluyó en su investigación que la empresa no tiene un Software para controlar sus inventarios, ello va a generar dificultades al momento de recopilar información, ya que esta no será oportuna y confiable en cuanto al stock de productos y medicamentos en el almacén, reflejando deficiencias en la toma de inventarios. Situación que apoyan los autores **JIMÉNEZ, C Y FERNANDEZ, Y (2017)** según sus resultados manifiestan que la empresa emplea un control en sus inventarios que no es adecuado por ser informal; ya que solo se basa en la intuición y las vivencias del jefe, motivo por cual en el monitoreo de sus inventarios no utiliza modelos y/o políticas, reflejándose de esta manera la carencia en lo referente a concepto de técnicas y procedimientos .

Finalmente, **CARRERA, Y (2019)**, concluye ... “que para las empresas farmacéuticas el analizar la logística de inventarios a través de acciones de control permanente, se hace importante porque se podrá tomar mejores decisiones, basados en su optimización. Asimismo, menciona que es indispensable realizar un control diario al momento de supervisar los requerimientos elaborados en el área de compras, a fin de constatar que todas las adquisiciones de medicinas se hayan efectuado con la debida responsabilidad y autorización de quienes intervienen en el proceso”.

Ante esta situación comparto las conclusiones de los autores anteriormente citados.

En mi opinión toda empresa necesita contar un sistema de almacén que les permita centralizar todas las actividades diarias, además utilizar un método adecuado para acumular el stock, se puede convertir en un gran aliado para el negocio, siempre y cuando sea supervisado de manera continua.

4. En referencia a sugerir alternativas que contribuyan a mejorar el control interno en la gestión de almacén, la tabla N°19; muestra que el 100% de los representantes de las boticas, señalaron que sí se investigan las causas de las deficiencias en los controles internos de almacén siempre y cuando los identifiquen oportunamente, la tabla N°20, muestra que un 100% respondieron que cuando se descubre oportunidades de mejora

la empresa sí dispone medidas para realizarlas, con el fin de poder mejorar el control interno, situación que apoya **MANIHUARI, Z(2017)**, que la farmacia en mención, plantea realizar programas para capacitar a su personal según lo reflejan los trabajadores con un resultado de 55,6%; y a su vez un 44,4% señalan que dichas capacitaciones no se implementan, siendo esto un indicador de que en la entidad no se fomenta la carencia de alternativas de mejoras en sus trabajadores con relación a la gestión de almacenes.

El autor **CORAGUA, M (2016)** considera que el uso de políticas y procedimientos operacionales, aplicadas de manera coordinada para controlar las operaciones internas del almacén, permite a la empresa lograr resultados eficientes en Gestión de Inventarios y esto influye de forma positiva, siendo las áreas de logísticas y ventas las más beneficiadas ya que al tener una correcta gestión de almacén, podrán plantear mejor sus funciones.

En mi opinión estoy de acuerdo con las conclusiones de los citados autores, considero importante que las empresas investiguen las causas de las deficiencias en el almacén y que la empresa disponga y fomente medidas para mejorar la gestión ya que esto nos da un impacto positivo en el resultado esperado por la empresa.

CAPÍTULO V

Conclusiones

y

Recomendaciones

5.1 CONCLUSIONES

1. Se evaluó que la influencia del control interno en la gestión de almacén es positiva según la tabla N°01 donde el 75% de las empresas señalaron que sí existe un manual de organizaciones y funciones; según la tabla N°03 el 87.5% manifestó que existe estructura organizacional, demostrando que dan importancia a esta herramienta de apoyo lo que les va a permitir asegurar el cumplimiento de sus funciones en cada procedimiento.
2. Para estimar el riesgo del control interno en la gestión de almacén según los resultados el 87.5% el personal de la empresa no participa en la formulación del plan de administración de riesgos, en la tabla N°06, el 50% tiene identificado cuales son los riesgos en el almacén de la empresa, encontrando en la tabla N°07 que un 75% no controla y verifica el stock físico de manera permanente. En este punto las empresas están guiadas por los resultados que reflejan sus sistemas de almacén manuales o computarizados.
3. Para determinar el nivel de influencia del control interno en la gestión de almacén se señala que el 62.5% utilizan un sistema de almacén para el ingreso de información y el 75% realiza evaluaciones continuas al sistema de su almacén. La tendencia de los negocios actuales es el uso de sistemas de almacén y softwares.
4. De los encuestados el 100% refiere que sí investigan las causas de las deficiencias que encuentran controles internos de sus almacenes, aunque muchas veces no lo hacen de manera oportuna y el 100% manifiesta su disposición para tomar medidas cuando descubre las oportunidades para mejorar el control interno en la gestión de almacén. Haciendo notar su compromiso de querer sobresalir y crecer como empresa.

5.2 RECOMENDACIONES

1. Se recomienda tener el Manual de Organización y Funciones debidamente actualizado de acorde a las nuevas actividades o procesos desarrollados dentro por la empresa, lograr la mayor difusión y conocimiento a todo el personal desde que empieza a laborar y durante todo el proceso de su trabajo; para que sirva de apoyo tanto en la organización de las empresas como en el desarrollo de sus actividades; definiendo a cada trabajador sus funciones y responsabilidades. Además de ello se recomienda capacitarlos de manera permanente según su área de trabajo.
2. Desarrollar un Plan para administración de los riesgos , esto deberá incluir la participación de sus trabajadores y actividades de identificación; que les permita analizar, perfeccionar y solucionar los riesgos en cada uno de los procesos de la gestión de almacén. Contar con una programación de inventarios físicos que permitan verificar a tiempo los reportes de sistema.
3. Se recomienda actualizar el sistema de almacén e instalar un software en las empresas que aún no lo tienen con el fin de proporcionar seguridad en las operaciones, ahorrar tiempo y asegurar que la información obtenida sea oportuna, eficiente. Las empresas que no realizan evaluaciones continuas al sistema de su almacén, deben realizarlo de manera permanente con la finalidad de detectar de manera oportuna las desviaciones o riesgos que puedan estar afectando la gestión de su almacén, también se deberá establecer procedimientos de autoevaluación de todos los procesos para medir la efectividad del desarrollo de su control interno.
4. Se recomienda realizar actividades preventivas o simulacros de eventos inesperados, para poder conocer la capacidad de respuesta ante estos hechos, intensificar los mecanismos de control para encontrar las deficiencias e investigarlas a tiempo y así lograr que la empresa pueda cumplir sus objetivos planificados.

CAPÍTULO VI

Agradecimiento

6. AGRADECIMIENTO:

A mi hijo por ser mi motivo de superación, a mis padres y esposo por ser mi fortaleza y por tener siempre palabras de aliento.

Al asesor del curso por compartir sus conocimientos profesionales.

CAPÍTULO VII

Referencias

Bibliográficas

7. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS:

a) Libros

Meléndez, J. (2016): “*Control Interno*”. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Utex. Chimbote, Perú. 237pp. Obtenido de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6392/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BARRA%20-%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Perdiguero , M. (2017): “*Diseño y Organización de Almacén*”. Editorial IC. Málaga, España. 288pp. Obtenido de : <https://www.iceditorial.com/organizacion-y-gestion-de-almacenes-coml0309/7690-diseno-y-organizacion-del-almacen-uf0926.html>

Rubio,J. & Villarroel,S. (2012): “*Gestión de pedidos y stock*”.Edición Ministerio de educación ,cultura y deporte. Aula mentor .Madrid, España. 182pp. Obtenido de : https://kupdf.net/download/libros-jose-rubio-ferrer-y-susana-villarroel-valdemoro-gestion-de-pedidos-y-stock_59cce2fb08bbc58042686e9d_pdf

b) Tesis

Alva, L. (2017): “*Los Mecanismos De Control Interno En El Área De Almacén De Las Boticas En El Perú Caso: Botica Yasmin Piura, 2016*”. Tesis para optar el título profesional de contador público. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Piura – Perú. Obtenido de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1938/MECANISMOS_DE_CONTROL_INTERNO_ALMACEN_ALVA_GONZALES_LISBET_DEL_SOCORRO.pdf?sequence=4&isAllowed=y

Carrera , Y. (2019): “*Control Interno De Los Inventarios Y La Rentabilidad De Las Empresas Comercializadoras De Productos Farmacéuticos En La Provincia De Huaura*”. Tesis para optar el grado académico de maestro en contabilidad, con mención en auditoría. Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión. Escuela de Posgrado. Huacho, Perú. Obtenido de: <http://repositorio.unjfsc.edu.pe/bitstream/handle/UNJFSC/3551/TESIS%20yenny%20carrera%20EPG.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Coragua, M.(2016): “*Sistema De Control Interno Operativo En Almacenes,Para Mejorar La Gestión De Inventarios De La Empresa Agopecuaria Chimú Srl. De La Ciudad De Trujillo*”. Tesis para optar el título profesional de Contador Público.Universidad Nacional de Trujillo. Trujillo, Perú. Obtenido de : http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2188/coraguarodriguez_milagros.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Huamani, H.(2018): “*Análisis del sistema de almacén para optimizar gestión de Logística de la empresa G&B, Chimbote 2017*”. Tesis para obtener el título profesional de Contador Público. Universidad San Pedro. Chimbote, Perú. Obtenido de: http://repositorio.usanpedro.edu.pe/bitstream/handle/USANPEDRO/5894/Tesis_58093.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Jiménez , C., & Fernández, Y. (2017): “*Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F*”. Trabajo de grado presentado como requisito parcial para optar por el título de Contador Público. Pontificia Universidad Javeriana Cali. Santiago de Cali, Colombia. Obtenido de: http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8666/Dise%c3%b1o_procedimientos_control.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Manihuari, Z. (2017): “*Análisis de la gestión de almacenes en la farmacia america S.R.L, periodo 2017*”. Tesis para optar el título profesional de Contadora Pública. Universidad Nacional de la Amazonía Peruana. Iquitos, Perú. Obtenido de: <https://docplayer.es/140001643-Tesis-analisis-de-la-gestion-de-almacenes-en-la-farmacia-america-s-r-l-periodo-2017-presentado-por-bach-contabilidad-zenith-manihuari-montilla.html>

Polo ,C; et al (2019): “*Evaluación De Los Controles Establecidos En El Área De Almacen De La Empres Distribuidora De Medicamentos, Distrimed Ltda. De La Ciudad De Santa Marta*”. Trabajo de especialización revisoria fiscal y auditoria integral. Universidad Cooperativa de Colombia. Santa Marta, Colombia. Obtenido de: https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/13428/10/2019_evaluaci%C3%B3n_controles_establecidos%20.pdf

Salazar, M. (2017): “*Sistema de control interno en el almacén para mejorar gestión de inventarios de Consorcio Panacar's Sac*”. Tesis para obtener el Grado de bachiller en ciencias económicas y administrativas. Universidad San Pedro. Chimbote, Perú. Obtenido de : http://repositorio.usanpedro.edu.pe/bitstream/handle/USANPEDRO/10471/Tesis_59980.pdf?sequence=1&isAllowed=y

c) Revistas

Acosta, M. (2020): “*El riesgo en contexto*”. ¿Qué es el control interno y porque es importante? Marsh & McLennan Companies. Obtenido de: <https://www.marsh.com/pe/es/insights/risk-in-context/control-interno-empresarial.html>

d) Normas Legales

La Contraloría General de la República (2014): “*Marco Conceptual del Control Interno*”. Programa buen gobierno y reforma del estado. Lima, Perú.

Obtenido de:

https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

ANEXOS

Anexo 01

MATRIZ DE CONSISTENCIA					
<u>Título:</u>	<u>Problema:</u>	<u>Hipótesis:</u>	<u>Objetivos:</u>	<u>Objeto de Estudio:</u>	<u>Metodología:</u>
Influencia del control interno en la gestión de almacén de las boticas de nuevo chimbote,2020.	¿Cómo influye el Control Interno en la gestión de almacén de las boticas de Nuevo Chimbote, 2020?	“El Control interno influye positivamente en la gestión de almacén de las boticas de Nuevo Chimbote, 2020”.	<p><u>Objetivo General:</u></p> <p>Evaluar la influencia del Control Interno en la gestión de almacén de las boticas de Nuevo Chimbote, 2020.</p> <p><u>Objetivos Específicos:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Estimar los riesgos del Control Interno en la gestión de almacén de las boticas de Nuevo Chimbote. 2. Determinar el nivel de influencia del control interno en la gestión de almacén de las boticas de Nuevo Chimbote. 3. Sugerir alternativas que contribuyan a mejorar el control Interno en la gestión de almacén para las boticas de Nuevo Chimbote. 	<p>Control interno</p> <p>Gestión de almacén</p>	<p>Tipo y Diseño de Investigación</p> <p>Tipo: Descriptiva Diseño: No Experimental, de corte transversal.</p> <p>Población y muestra:</p> <p>Población: 27 boticas de Nuevo Chimbote. Muestra: 08 boticas de Nuevo Chimbote.</p> <p>Técnicas e Instrumentos</p> <p>Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario</p>

Fuente: Elaboración Propia.

ANEXO 02: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE

Variables	Definición conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Variable Independiente Control Interno	Es el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos encargados de verificar y evaluar todas la actividades y operaciones desarrolladas en la organización.	A través del levantamiento de información de los 20 ítems, se evaluará la influencia del control interno actual de las boticas de Nuevo Chimbote, 2020.	D 1: Ambiente de Control	-Lineamientos de políticas - Integridad y valores éticos - Estructura organizacional. - Competencia profesional.	1 2 3 4
			D 2: Evaluación de Riesgos	-Planeamiento de la administración de riesgos - Identificación de riesgos	5 6
Variable dependiente Gestión de almacén	Es el proceso de la función logística que se encarga de la recepción, almacenamiento y movimiento dentro de un mismo almacén de cualquier material, ya sea materias primas, productos semi-elaborados o productos terminados, además del tratamiento e información de los datos generados.	Mediante el empleo de la escala valorativa de los 20 ítems se determinará la gestión es adecuada y eficiente en los procesos de almacenamiento.	D 3: Actividades de Control	- Procedimientos de autorizaciones, verificaciones. - Segregación de funciones	7 8
			D 4: Información y comunicación	-Información oportuna de calidad. - Sistema de información -Flexibilidad al cambio - Comunicación externa - Comunicación interna - Responsabilidad de la información	9 10 11 12 13 14
			D 5: Supervisión y monitoreo	- Evaluaciones continuas - Evaluaciones periódica - Autoevaluación - Seguimiento de los resultados.	15 16 17 –18 19 - 20

Fuente: Elaboración Propia.

ANEXO 03:**CUESTIONARIO****INSTRUCCIONES:**

A continuación, encontrará una serie de interrogantes a las cuales debe marcar con un aspa (x) la respuesta que considere correcta, no sin antes indicarle que este cuestionario es de carácter anónimo por lo que agradeceré ser sincero en sus respuestas, a fin de alcanzar el objetivo propuesto.

1	2
SI	NO

CUESTIONARIO			
N°	ITEMS	SI	NO
1	¿Existe Manual de organización y funciones en la empresa?		
2	¿Practican los valores éticos en la empresa?		
3	¿Existe una estructura organizacional?		
4	¿Realizan capacitaciones constantes al personal?		
5	¿Su personal participa en la formulación del plan de administración de riesgos?		
6	¿Tiene identificado cuales son los riesgos en el almacén de la empresa?		
7	¿Se controla y verifica el stock físico de almacén de manera permanente?		
8	¿El inventario se encuentra ordenado para su fácil localización y control?		
9	¿La información del stock está actualizada de manera oportuna?		
10	¿Utilizan un sistema de almacén para el ingreso de información?		
11	¿Sus trabajadores tienen flexibilidad al cambio?		
12	¿Existe la comunicación externa?		
13	¿Existe la comunicación interna?		
14	¿Existe un solo responsable de la información de almacén?		
15	¿Realiza evaluaciones continuas de su almacén?		
16	¿Realiza análisis periódicos a su almacén?		
17	¿La gestión del control de almacén es eficiente?		
18	¿Es eficaz la supervisión y monitoreo que realiza en el área de almacén?		
19	¿Se investigan las causas de las deficiencias en los controles internos de almacén?		
20	¿Cuándo se descubre oportunidades de mejora se disponen medidas para realizarlas?		

FUENTE: Elaboración propia.

ANEXO 04: LISTA DE BOTICAS NUEVO CHIMBOTE –

ENERO 2020

BOTICAS EN NVO. CHIMBOTE	RUC	DIRECCION
1 BOTICA A&K FARMA	10414229412	URB. PPAO Mz. F Lte. 22
2 BOTICA AKYFARMA	10329786167	AV. BUENOS AIRES Mz. Q Lte. 13
3 BOTICA ANGELFARMA	20569326312	URB. SAN RAFAEL Mz. I4 Lte. 6
4 BOTICA AVICENA	20604781168	MZ. 112 Lte. 14 URB. NICOLAS GARATEA II ETAPA
5 BOTICA BELLAVISTA	10437598261	A.H. BELLAVISTA D-18
6 BOTICA C&G FARMA	10067773158	JR. NEPEÑA N°122 URB. BUENOS AIRES
7 BOTICA ECONOFARMA	20600023935	URB. SAN RAFAEL Mz. I4 Lte. 4A
8 BOTICA FAVI AHORRO	10415859282	URB. LOS HEROES CALLE 102 Mz. I2 Lte. 68
9 BOTICA IBAÑEZ	10328013628	AV. PANAMERICANA SUR N°177 - VILLA MARIA
10 BOTICA JHIRE	10329900504	CL. SOLIDARIDAD MZ. E LTE. 6 VISTA ALEGRE
11 BOTICA JMF	10329676205	Mz. I Lte. 28 A.H. VILLA LOS ANGELES - SAN LUIS II ETAPA
12 BOTICA KyZ FARMA	20604003645	A.H. 19 DE MARZO Mz.O Lte. 35
13 BOTICA LAS BRISAS	10328538534	MZ. Y LTE. 4 LAS BRISAAS IERA ETAPA
14 BOTICA LAS FLORES	10036699138	JR. 28 JULIO Mz. Z Lte. 18 P.J. VILLA MARIA
15 BOTICA LIANFARMA	20601723086	URB. SAN RAFARL Mz. I4 Lte. 6A
16 BOTICA MARVIFARMA	20569205442	URB. EL PACIFICO Mz. J2 Lte. 21
17 BOTICA MI SALUD FARMA	20606668270	AV. AGRARIA Mz. 14 Lte. 23 URB. NICOLAS GARATEA
18 BOTICA MULTIFARMA	10734703503	H.U.P. LOMAS DEL SUR Mz. B Lte. 03
19 BOTICA NADIA	10090011656	MZ. 100 LTE 25 URB. NICOLAS GARATEA
20 BOTICA PANAMERICANA	10328436812	P.J. VILLAMARIA I E - 16
21 BOTICA PPAO	10328690751	HA.H. DIVINO JESUS Mz. A Lte. 6
22 BOTICA PRO PHARMA	20569140057	URB. JOSE CARLOS MARIATEGUI Mz.S3 Lte.39
23 BOTICA SAN LORENZO	10449360198	MZ. 67 LTE 11 URB. NICOLAS GARATEA
24 BOTICA SANDOVAL	10180816653	URB. UNICRETO Mz. B3 Lte.69
25 BOTICA SANTA IRENE	10411154268	MZ. A LTE. 4 AA.HH. VILLA MAGISTERIAL
26 BOTICA SANTA PATRICIA	10327622817	MZ. L 2 LTE. 48 URB. LOS HEROES
27 BOTICA VILLAMARIA	10327857342	JR. 28 DE JULIO P.J. VILLA MARIA

Fuente: Distribuidora CODINSA SAC