

**UNIVERSIDAD SAN PEDRO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y**  
**ADMINISTRATIVAS**  
**PROGRAMA DE ESTUDIOS DE CONTABILIDAD**



**Influencia del control interno en la gestión de almacenes de la farmacia**  
**Baruch Farma, Chimbote-2020**

**Tesis para optar el título profesional de Contadora Pública**

**Autora:**

**Bach. Castillo Valera, Yesenia Mildred**

**Asesor :**

**Dr. Martos Ramírez, Lucio Carlos**

**Código ORCID 0000-0002-2732-6452**

**Chimbote – Perú**

**2021**

## PALABRAS CLAVE

<b>Tema</b>	Control interno - gestión de almacén
<b>Especialidad</b>	Auditoria

## KEYWORDS

<b>Theme</b>	Internal control – warehouse management
<b>Specialty</b>	Audit

## Línea de investigación:

Área	Ciencias Sociales
Sub área	Economía y Negocios
Disciplina	Economía
<b>Línea de Investigación</b>	<b>Auditoria</b>

## CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD

El que suscribe, Vicerrector de Investigación de la Universidad San Pedro:

### HACE CONSTAR

Que, de la revisión del trabajo titulado **"Influencia del control interno en la gestión de almacenes de la farmacia Baruch Farma, Chimbote-2020"** del (a) estudiante: **Yesenia Mildred Castillo Valera** identificado(a) con **Código N° 0199510575**, se ha verificado un porcentaje de similitud del **22%**, el cual se encuentra dentro del parámetro establecido por la Universidad San Pedro mediante resolución de Consejo Universitario N° 5037-2019-USP/CU para la obtención de grados y títulos académicos de pre y posgrado, así como proyectos de investigación anual Docente.

Se expide la presente constancia para los fines pertinentes.

Chimbote, 12 de Julio de 2021

  
 UNIVERSIDAD SAN PEDRO  
VICERRECTORADO DE INVESTIGACION  
Dr. CARLOS URBINA SANJINES  
VICERRECTOR



**NOTA:**

Este documento carece de valor si no tiene adjunta el reporte del Software TURNITIN.

**TITULO:**

INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE ALMACENES  
DE LA FARMACIA BARUCH FARMA, CHIMBOTE- 2020

**TITLE:**

INFLUENCE OF INTERNAL CONTROL ON THE WAREHOUSE  
MANAGEMENT OF THE BARUCH FARMA PHARMACY, CHIMBOTE- 2020

## RESUMEN

El Proyecto de Investigación titulado: **“INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE ALMACENES DE LA FARMACIA BARUCH FARMA, CHIMBOTE-2020”**, tuvo como objetivo general: Evaluar la Influencia del Control Interno en la Gestión de Almacenes de la Farmacia Baruch Farma, Chimbote-2020, se planteó la siguiente problemática ¿Cómo influye el Control Interno en la gestión de almacenes de la Farmacia Baruch Farma, Chimbote-2020? Se utilizó en la Metodología el tipo de investigación descriptivo, porque nos ayudó a adquirir más conocimientos mediante la recolección de datos, con diseño no experimental y de corte transversal. Su población- muestral estuvo conformada por 08 personas que trabajan en la Farmacia Baruch Farma; la técnica que se utilizó fue la encuesta, el instrumento el cuestionario; para el procesamiento de datos se utilizó el programa de Excel. De acuerdo a los resultados obtenidos, en relación al manual de organización y funciones, el 75% de las empresas señalaron que sí existe este manual, el 63% utilizan un sistema de almacén para el ingreso de la 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 del almacén de la farmacia Baruch Farma.

## ABSTRAC

The Research Project entitled: "**INFLUENCE OF INTERNAL CONTROL IN THE WAREHOUSE MANAGEMENT OF THE BARUCH FARMA PHARMACY, CHIMBOTE-2020**", had as general objective: To evaluate the Influence of Internal Control in the Warehouse Management of the Baruch Farma Pharmacy, Chimbote -2020, the following problem was raised. How does Internal Control influence warehouse management at the Baruch Farma Pharmacy, Chimbote-2020? The descriptive type of research was used in the Methodology, because it helped us to acquire more knowledge through data collection, with a non-experimental and cross-sectional design. Its sample population was made up of 08 people who work at the Baruch Farma Pharmacy; the technique used was the survey, the instrument the questionnaire; the Excel program was used for data processing. According to the results obtained, in relation to the organization and functions manual, 75% of the companies indicated that it does exist, 63% 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 positively influences the warehouse management of the Baruch Farma pharmacy.

## INDICE

<b>PALABRAS CLAVES.....</b>	<b>i</b>
<b>CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD .....</b>	<b>ii</b>
<b>TITULO.....</b>	<b>iii</b>
<b>RESUMEN.....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRACT.....</b>	<b>v</b>
<b>INDICE.....</b>	<b>vi</b>
<b>I. INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>1</b>
<b>1. ANTECEDENTES Y FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA.....</b>	<b>3</b>
<b>1.1. ANTECEDENTES.....</b>	<b>3</b>
<b>1.2. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA.....</b>	<b>5</b>
<b>CONTROL INTERNO.....</b>	<b>5</b>
<b>GESTIÓN DE ALMACENES.....</b>	<b>12</b>
<b>2. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....</b>	<b>16</b>
<b>3. PROBLEMA.....</b>	<b>17</b>
<b>4. CONCEPTUACIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES.....</b>	<b>18</b>
<b>4.1. CONCEPTUACIÓN.....</b>	<b>18</b>
<b>5. HIPÓTESIS.....</b>	<b>20</b>
<b>6. OBJETIVOS.....</b>	<b>21</b>
<b>II. METODOLOGÍA.....</b>	<b>22</b>
<b>2.1. TIPO Y DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....</b>	<b>23</b>

2.2. POBLACIÓN – MUESTRA.....	23
2.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN.....	23
2.4 PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN.....	24
<b>III. RESULTADOS.....</b>	<b>25</b>
<b>IV. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN.....</b>	<b>36</b>
<b>V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....</b>	<b>41</b>
5.1. CONCLUSIONES.....	42
5.2. RECOMENDACIONES.....	43
<b>AGRADECIMIENTO.....</b>	<b>45</b>
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....</b>	<b>47</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>54</b>

## INDICE DE TABLAS

TABLA 01: EXISTENCIA DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA.....	26
TABLA 02: IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO EN UNA ORGANIZACIÓN .....	26
TABLA 03: DIVISIÓN DE LABORES Y OBLIGACIONES .....	27
TABLA 04: M.O.F.....	27
TABLA 05: FORMULACIÓN DEL PLAN DE ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS.....	28
TABLA 06: IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS .....	28
TABLA 07: CAPACITACIÓN AL PERSONAL .....	29
TABLA 08: TRABAJADORES QUE SE IDENTIFICAN CON LOS OBJETIVOS DE LA EMPRESA .....	29
TABLA 09: PLANES DE INCENTIVOS, PREMIOS Y OPORTUNIDADES DE ASCENSO PARA EL PERSONAL .....	30
TABLA 10: EVALUACIONES CONTINUAS .....	30
TABLA 11: DEFICIENCIAS EN LOS CONTROLES INTERNOS.....	31
TABLA 12: OPORTUNIDADES DE MEJORA .....	31
TABLA 13: SISTEMA DE CONTROL ESPECÍFICO POR ALMACÉN.....	32
TABLA 14: CONTROL Y VERIFICACIÓN DE STOCK.....	32
TABLA 15: GESTIÓN DE ALMACÉN .....	33
TABLA 16: REVISIÓN DE MERCADERÍAS AL MOMENTO DE SU RECEPCIÓN .....	33
TABLA 17: CLASIFICACIÓN DE MATERIALES SEGÚN EL TAMAÑO ....	34
TABLA 18: FRECUENCIA DEL INVENTARIO FÍSICO EN LA EMPRESA .	34
TABLA 19: REALIZACIÓN DEL INVENTARIO FÍSICO POR EL PERSONAL DE ALMACÉN.....	35
TABLA 20: SEGUIMIENTO DE INVENTARIO FISICO .....	35

# **CAPITULO I**

# **INTRODUCCIÓN**

## **1. ANTECEDENTES Y FUNDAMENTACIÓN CIENTIFICA**

### **1.1 ANTECEDENTES**

**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 autor arribó a lo siguiente: 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.

**CARRERA, Y. (2019)**, poseyó en su averiguación denominada: “Control interno de los inventarios y la rentabilidad de las empresas comercializadoras de productos farmacéuticos en la provincia de Huaura”, el autor concluyó 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, es ineludible inspeccionar cada una de las amonestaciones de la superficie de adquisiciones, perpetrar un control diario, y conseguir verificar que todas las adquisiciones de medicamentos se han perpetrado en el dominio de la compensada responsabilidad y salvoconducto durante el sumario de intervención.

**ALARCÓN, A. (2019)**, en su investigación, concluyó que con la nueva gestión de almacenaje, se logró suscitar un apropiado ordenamiento y asignación en los estantes del almacén, asimismo se crearon familias que permitió simplificar el control y valoración de los productos, y a través de la innovación de los códigos únicos que permitió identificar y diferenciar de los demás productos, esto condujo al incremento en la adhesión al

orden y coadyuvó a la disminución del tiempo en el despacho de los productos.

**HUAMANI, H. (2018)**, En su estudio denominado : “Estudio del Sistema de Depósito con el diseño de perfeccionar gestión logística de la asociación G&B, en la comunidad de Chimbote 2017”, poseyó en calidad de diseño comprobar de qué manera el estudio del régimen de almacén implica significativamente con el diseño de perfeccionar la comisión logística de la empresa G&B. El ensayista en su averiguación condujo al subsiguiente desenlace: la sociedad referente hasta la estación presente, carece de la existencia de un imponderable control de almacén aparentemente de fragmento del personal, lo antes mencionado conduce a un escenario defectuoso referente a la programación empresarial esto se controla, transportando inherente la complacencia, es así que no basta con transportarla internamente sino que contemporáneamente corresponde externamente, en el supuesto de los clientes permanentes con los cuales se estaría laborando vigentemente, agregando a ello resaltamos con mayor énfasis el menoscabo de la rentabilidad intrínsecamente del mercado liberal.

**HUAMANI, H. (2018)**, en su estudio concluyó que la organización se localizaba en un escenario desfavorable en cuanto a la conducción conveniente de su almacén, por lo que se representaron las diligencias a partir del advenimiento hasta la salida de los bienes, en calidad de fundamento el prototipo de operación perpetrada por la empresa y privativamente el área de depósito. En base a todo ello se realizó un aplicativo que permita la mejora de los procesos logísticos, también se identificaron las medidas correctivas con la finalidad de mejorar la logística del almacén, finalmente se logró perfeccionar la comisión logística, neutralizando la pérdida de productos y un orden de las secciones de almacenamiento.

**JIMÉNEZ, C. y FERNANDEZ, Y. (2017)**, En su averiguación titulada "El diseño de ordenamientos de control interno con el designio adquirir la gestión de inventario de J&F Trading Company", su transcendental objetivo es bosquejar los procedimientos de control interno con el fin de alcanzar la gestión de inventario de J&F Trading Company. El ensayista del estudio profesa que los comercializadores perpetran un control inconsecuente de inventarios establecido en el discernimiento y práctica del gerente, por lo tanto, a causa del menoscabo de discernimiento de la tecnología y los ordenamientos de inventario, no se destinan modeladores y / o habilidades de descripción.

**ALVA, L. ( 2017)**, En su averiguación, denominó `` el mecanismo de control interno del espacio de depósito de farmacia del Perú. Caso: Botica Yasmin Piura, 2016'', entre otras terminaciones, el ensayista también insinuó lo subsiguiente: Botica Yasmin carece de poseer un software con el designio de ejercer un control de inventarios, lo antes mencionado imposibilita que usted perennemente adquiera averiguación pertinente y confidencial en referencia al inventario de productos y medicamentos. a desabastecimientos e inventarios desatinados Estos medicamentos están apropiadamente sistemáticos de acuerdo al laboratorio, simbolización farmacológica y disposición alfabético según esquemas de establecimiento, y asimismo se delimitan y rotulan los productos con superior elaboración y despacho.

**MANIHUARI, Z. (2017)**, En su monografía titulado "Análisis de Gestión de Almacenes en Farmacias AméricaSRL, 2017", el ensayista señaló que, en cláusulas de vigilancia de desabastecimientos, sobreabundantes e caracterización de productos subyugados, los empleados se fragmentan en dos conjuntos, un conjunto tiene crecidamente del 50% de las elementos, las cuales exteriorizan que coexisten coordinadas de control con el designio de emparejar productos vencidos, desatendidos y desechos, sin

embargo, cierta proporción de individuos expresó que las proporcionadas de control no son tan precisas o deficientemente implementadas, lo que conllevará el conflicto de caducidad, pérdida y remanente de mercaderías en cuantías fenomenales, lo que transporta al inestabilidad entre entidades y personales dependientes de las mismas sociedades.

**SALAZAR, M. (2017)**, En su investigación denominada : “Sistema de control interno en el almacén para mejorar gestión de inventarios de Consorcio Panacar’s SAC” el autor considera aplicar un sistema de control computarizado en la cual se pueda controlar 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.

**CORAGUA, M. ( 2016)**, La ensayista denominada en su ponencia "Sistema de Control de Operación de Almacén Interno para Optimizar la Gestión de Inventario de la Empresa Agropecuaria ChimúSRL". Respecto de los desenlaces desenvainados por la ciudad de Trujillo, el ensayista discurre que un proporcionado procedimiento de control interno de manipulación, mediante el salvoconducto de una representación sistematizada y permanente de capacidades y procedimientos de operación de almacén, consigue permitirnos adquirir una gestión de inventario efectiva y poseer un bombazo verdadero, el impacto es que debido a una proporcionada gestión del almacén, las superficies de logística y ventas alcanzan desenvolver sus ocupaciones de manera más efectiva, así mismo la jurisdicción de contabilidad alcanza tomar medidas sus imperfectos con fundamento en averiguación veraz y educada, y el gerente general corresponde utilizarla con el designio de ejecutar disposiciones acertadas.

## **1.2 FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA**

## **CONTROL INTERNO**

Alvarado y Tuquiñahui (2011). El modelo COSO es un documento donde están mencionados lo más fundamental para la gerencia, para la estructura, para la administración y observación de un sistema de control Interno, por lo general, es una entidad que ayuda a lograr un fin propuesto. El COSO no es un suceso, sino más bien es una serie de operaciones que comprende los movimientos de un ente. Es una serie de hechos avanzados principalmente a la gestión y compuestos a la sucesión fundamental de la misma, como la: estructura, ejecución de investigación la misma que brinda un marco referencial que es eficaz para cualquier entidad. Para el COSO, este desarrollo debe estar siempre unido con la empresa, para que así pueda ser más efectivo y de buena utilidad y productividad para la empresa. También el marco COSO, el control interno tiene cinco componentes vinculados entre ellos; estos procederán a la manera en cómo la gerencia maneje la unidad y están compuestos en el proceso de dirección. Los componentes serán las mismas tanto para las entidades públicas como también para las privadas y dependerá del tamaño de la empresa, los componentes son: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, Supervisión y Monitoreo (p.48)

Por consiguiente, es inexcusable que cada empresa tenga presente estos cinco componentes y ponerlo en práctica adecuándose a la competencia y a las necesidades de la entidad para tener una mejor rentabilidad.

### **Objetivos de control – Ruiz y Escutia, (2017)**

- a) Procesamiento de investigación. Los controles llevados a cabo en el procesamiento de la investigación deben garantizar la transparencia en la información contable.
- b) División de Responsabilidades: En la División de Responsabilidad el control interno debe garantizar la efectividad de una adecuada repartición de responsabilidades, con el único propósito de que ningún trabajador este en

riesgos de cometer equivocaciones o alteraciones en el transcurso de su trabajo y no informarlo

- c) Autorización: Las autorizaciones o permisos se conceden según el punto de vista determinado por la gerencia, por ende, debe haber controles que garanticen esta intervención y todos deban de respetarlas.
- d) Protección física y responsabilidad de activos: Debe haber controles que garanticen la entrada a los activos, solo podrán el personal acreditado conforme a las normas y políticas acreditadas por la gerencia.
- e) Comprobación: Deberá haber controles para comprobar de forma periódica:

1. Que las cifras catalogadas concernientes a los activos protegidos que hayan físicamente.

2. Los saldos de los EEFF, informes, bases de datos y fichas.

### **Aportes del Control Interno**

Según Claros y León (2012), Concluyen que: El control interno proporciona un grado de confianza a la gerencia administrativa y a los integrantes interesados en las acciones de la institución, esta confianza se adquiere con la implementación del sistema de Control Interno incorporado a la administración.

### **Características:**

Según Erazo (2016) señala las: Características del Control

- a) Integral: Abarca toda la empresa.
- b) Periódico: prosigue un resumen y una sucesión.
- c) Selectivo: componentes sobresalientes.
- d) Creativo: Indagación de señalizaciones e índices significativos.
- e) Efectivo y eficiente: Es el alcance de objetivos con los medios adecuados.
- f) Adecuado: métodos y procedimientos aptos.

- g) Adaptado: Se deben de adaptar a las políticas de la empresa y a los empleados que labores en dicha empresa.
- h) Motivador.
- i) Servir de puente: entre la planificación y un hecho,
- j) Flexible. (p.22).

### **Principios del Control Interno:**

Citando a Meléndez, J. (2016), Los compendios de control interno son itinerarios primordiales que aprovechan de cimiento con el propósito del perfeccionamiento de la distribución de control interno, por lo tanto, los ordenamientos de demostración de control interno inherentemente en correspondidas áreas de maniobra transforman en cada compañía.

Sin embargo, los compendios primordiales de control interno consiguen compendiar en los subsiguientes numerarios:

- a.** Es ineludible instaurar compromisos.
- b.** Las sistematizaciones y la búsqueda contable de las antes mencionadas disfrutan que existir espaciadas.
- c.** Es puntual monopolizar los experimentos de que se acomoden con el diseño de patentizar la regularidad de las sistematizaciones perpetrada.
- d.** Los ordenamientos fructuosos no comprometen permanecer a compromiso de un solo elemento.
- e.** Las ocupaciones de los desemejantes lugares de compromiso corresponden conformar perennemente en papel.
- f.** La discriminación conveniente del personal corresponde reflexionar primordial.

- g.** Los espacios vacacionales no corresponden ser exclusivamente al personal de escasez de compromisos, por el paradójico, han de complacerse de equivalente cualidad los individuos de superior jurisdicción y compromiso.
- h.** El vínculo del disponible en la compañía no se adquiere exclusivamente con una mensualidad equitativo y pasadero; son transcendentales otros semblantes.
- i.** En los aumentos corresponde conducirse con imparcialidad y sin predilección.
- j.** No corresponde precaver las superioridades de amparo que suministra el régimen de contabilidad por partida doble.
- k.** Corresponde instaurar un buen procedimiento de repertorio y comunicación.

### **Componentes:**

Según Zuluaga, J. (2020): Control Interno está integrado por cinco mecanismos

#### Ambiente de control

El ambiente de control está enlazado con el ambiente que hay en la empresa con relación al control. Es decir, con la posición que tienen los jefes, directores, gerentes y los trabajadores con relación al control. El plan es que cuando hay un buen control en la empresa se toma con juicio los riesgos posibles y la creación de control en la empresa para moderar los riesgos.

Los compendios del componente del ambiente son:

- La empresa muestra el compromiso que se tiene y los valores rescatados de la empresa.

- La empresa realiza la función de supervisor del manejo del control interno.
- La empresa emplea una estructura, de obligación.
- La empresa enseña la obligación que tiene por cuidar a los trabajadores idóneo con experiencia, que sea hábil para cumplir con el puesto dado.
- La empresa tiene la obligación de enseñar y guiar a los trabajadores para que cumplan con lo establecido en el control interno.

#### Evaluación de riesgos

El segundo componente del COSO es la evaluación de los riesgos que intimidan para llevar a cabo los objetivos trazados del control interno. Esto es esencial porque al reconocer los riesgos que tiene como empresa se examina la manera como se viene trabajando.

Los riesgos al pasar el tiempo van cambiando por eso la empresa debe de estar preparada para ejecutar los instrumentos precisos para poder llevarlos a cabo. Debemos hacerlo de manera continua no solo al principio.

Los compendios de la valoración de riesgos son los subsiguientes:

- La empresa en especial formula objetivos para coevaluación de los riesgos.
- La organización empareja y considera las inseguridades.
- La empresa calcula el riesgo de estafa al examinar los riesgos.
- La empresa identifica y calcula la variación en el método de control interno.

#### Actividades de control

Las actividades de control son la ejecución de una acción trazada en la gerencia de la empresa para que las sucesiones de la empresa se ejecuten con tranquilidad, por ejemplo, el permiso, investigación, el control, la habilidad entre otros.

Estos movimientos de control interno comprometen de transportar a cabo todas las clases administración de la organización y deben de estar bien fijos en los aleatorios riesgos que consiga apalea la empresa con el designio de perpetrar los

objetivos del control interno. Si se consigue identificar a tiempo los posibles riesgos y no se consigue constituir controles eficientes el control interno efectuado no tendrá éxito, de la misma cualidad sucederá si los controles internos son formulados sin atender a los riesgos posibles.

Los principios del componente Actividad de control son los siguientes:

- La gerencia traza y ejecuta los movimientos efectivos de control para prevenir los riesgos.
- La empresa traza y ejecuta controles en los sistemas de información (tecnología).
- La gerencia establece normas y estructuras para los movimientos de control.

#### Información y comunicación

Para tener un buen control interno es necesario que los empleados estén capacitados que conozcan su trabajo, para eso la gerencia tiene la responsabilidad de indicar cuales son las funciones a cada empleado en lo que concierne en el control interno, también como las penalidades al no cumplirlas.

Los compendios del mecanismo de Averiguación y Comunicaciones son:

- La gerencia alcanza y genera datos eficaces para la propicia administración del control interno.
- La gerencia notifica internamente los datos con el designio de la conducción del control interno.
- La gerencia notifica de forma externa a las terceras personas con relación al buen desempeño del control interno.

#### Actividades de supervisión

Los peligros, que se nombran antes, son dinámicos, por eso los movimientos de control y las otras clases del procedimiento de control interno deben de actuar juntos. Por lo dicho, la empresa debe estar atenta evaluando los

sistemas de controles internos tanto internas como externas para así evitar errores, deficiencias que puedan afectar la rentabilidad de la empresa buscando una mejora. El funcionamiento del plan movimiento de dar seguimiento o control que facilite el acatamiento de este trabajo.

Los principios de Diligencias de supervisión son:

- La empresa efectúa valuaciones constantes para verificar si los elementos o componentes del sistema de control interno estén marchando con normalidad.
- La empresa informa las fallas del control interno.

### **Beneficios del control interno:**

Desde la posición de **La Contraloría General de la República (2014)**: El Control Interno transporta intrínsecamente un encadenamiento de mercedes para la compañía, lo cual expone una consumación y fortalecimiento suscitando la protección de proporcionadas que derraman en el provecho de sus imparciales.

A persistencia, se exteriorizan los trascendentales beneficios,

- a. La cultura de control socorre el perfeccionamiento de las diligencias corporativos y perfeccionar el rendimiento.
- b. El Control Interno conforme aprovechado favorece enérgicamente a conseguir una comisión imponderable, referentemente cada que genera beneficios a la dirección de la compañía, generalmente e intrínsecamente en los niveles, de similar forma de carácter general en las secuencias, sub secuencias y prontitudes en donde se efectúe.
- c. El Control Interno hace referencia a un instrumento el cual favorece y auxilia a batallar la corrupción.

- d. El Control Interno endurece a una entidad con el designio de adquirir sus colofones de cometido y rentabilidad y advertir el menoscabo de capitales.
- e. El Control Interno suministra el fortalecimiento de averiguación financiera confidencial y atestigua que la entidad desempeñe con las constituciones y ordenaciones, soslayando menoscabos de notoriedad y otras derivaciones.

## **GESTIÓN DE ALMACENES**

### **Almacén:**

**Perdiguero,M.(2017)** en su libro sostiene que el almacén, es la médula lugar en donde producen heterogéneas y cada una de las sistematizaciones transcendentales, existiendo la herramienta con cimiento que proporciona sin con carencia de descanso todo lo ineludible a las restantes jurisdicciones de la compañía, con el designio que los antes mencionados obtengan perpetrar la compleción de sus prontitudes acostumbradas sin ningún prototipo de infortunio.

Además, adiciona en la actualidad es transcendental inspeccionar los estaciones de cumplimiento, la distribución del compromiso, la disposición y los costes lo cual sobrelleva, inspeccionar y encargarse todas estas sistematizaciones, en específico creciente de mercancías y elementos primas, convertirá subsiguientemente en un intermediaria prescripción en una prosperidad fundamental de la producción y provecho institucional.

### **Definición de gestión de almacén:**

Con base en **Rubio,J. & Villarroel,S. (2012)**: “Corresponde al sumario de la ocupación logística la cual se encomienda de el acogimiento, acaparamiento y movimiento intrínsecamente de un mismo depósito de diversos materiales, corresponda a materias primas, productos semielaborados o bienes

consumados, agregando del procedimiento e indagación de las identificaciones inventadas.”

La ocupación de la comisión de almacenes concluye cuando las recapitulaciones amontonadas transitan a ser encomienda. Desde este instante, el compromiso franquea al sumario de comisión de encomiendas y repartición.

Las sistemáticas de comisión de depósitos o almacenes equivalentemente se emplean a todo dispositivo radioactivo que constituya fragmento de la distribución, no únicamente aquellos que instituyen porción del negocio sino a la vez todavía a cualquier expediente fundado.

### **Importancia de la gestión de un almacén**

El objetivo primordial de un almacén es albergar productos, pero, se ha encontrado que existen almacenes que cumplen otras funciones de importancia. Hay almacenes que son el centro de acopio y recojo de diversos envíos, los cuales son cargados en su capacidad total a vehículos, la misma deriva en menores costos. Asimismo, el almacén sirve como un lugar de retraso en el procedimiento, durante el cual se puede proporcionar valores agregados para los clientes, antes de ser entregados. (Render & Heizer, 2017, p.445)

### **Finalidad de la gestión de un almacén**

Respecto a la finalidad de la gestión de un almacén (Carreño, 2014), indica que el obstáculo de la ubicación de los bienes (productos) en las instalaciones de un almacén radica en tomar decisiones acertadas respecto a la asignación en el espacio físico de cada uno de los bienes (productos) con la finalidad de cumplir con:

- Disminuir costos.
- Disminuir la distancia a recorrer.
- Realizar ajustes en relación a los pedidos.

- Aumentar el uso del espacio.
- Prevenir las discrepancias en relación a los bienes (productos).
- Minimizar toda posibilidad de incidentes y accidentes.
- Simplificar los controles sobre los bienes (productos).
- Aumentar la protección en el ambiente. (p.75)

### **Función del almacén**

La función primordial de un almacén es regular el movimiento de existencias que se encuentran organizadas y programadas a fin de cumplir la función de almacenamiento, que agrupa las actividades como: admisión, resguardo, protección, inspección y envío de bienes (productos). (Escudero, 2014, p.18)

Según (Rubio & Villaroel, 2012), las principales funciones que cumplen los almacenes dentro de una empresa son:

- Proteger los productos depositados dentro de ella.
- Brindar control respecto al ingreso de los individuos a las instalaciones del almacén.
- Realizar controles respecto a los bienes (productos).
- Advertir oportunamente sobre el stock al área de compras.
- Identificar el bien (producto), al momento de la recepción.
- Brindar un control exhaustivo sobre la salida de los bienes (productos).
- Identificar y codificar los bienes (productos), que faciliten su ubicación. (p.12).

### **Periodo de acopio**

#### **Entrada**

Se refiere al desembarco de los bienes (productos) desde el vehículo y la ubicación en el área de admisión, este proceso culmina cuando los bienes (productos) son ubicados en las áreas de depósito final (Carreño, 2014, p.85)

### **Acopio**

El acopio es uno de los procesos logísticos supuestamente sencillos, lo cual consiste en la conservación de los bienes (productos), en un lugar que cumple ciertas condiciones y que de acuerdo a la demanda será distribuido a los clientes o usuarios (Vélez, 2014, p.31)

### **Organización de solicitudes**

La organización de las solicitudes presentadas por parte de los clientes o usuarios corresponde al tercer periodo de almacenaje, lo cual se trata de la selección y entrega de los bienes (productos) desde el lugar donde se encuentran hasta la entrega al cliente o usuario final. Cuyo itinerario de la selección de las solicitudes, debe ser estructurado a fin de maximizar la densidad del trayecto de acuerdo a los bienes (productos) se saquen por el trayecto por cada metro lineal. (Carreño, 2017, p.87)

### **Despacho**

El despacho corresponde a la cuarta etapa de todo el periodo de acopio, lo cual radica en la concesión de los bienes (productos) guardados en el almacén, a raíz de una orden de pedido que se sustenta a través de un documento firmada por el personal responsable del área correspondiente, notas de despacho o vales de salida, los mismos forman parte de los documentos que dan sustento por el despacho realizado por parte del personal que labora en el área de almacén. (Carreño, 2017, p.87).

## **2. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

La investigación permitió determinar la influencia del control interno en la gestión de almacenes de la Farmacia Baruch Farma, 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 ya que, al poseer una carencia de un sistema de control interno de almacenes, les estaría generando una 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 fue transcendental perpetrar un examen exhaustivo sobre esta problemática y la cualidad de cómo les permita mejorar en sus estrategias de control interno evitando que las farmacias se sigan afectando y sean más competitivas.

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

## **3. PROBLEMA**

¿Cómo influye el Control Interno en la gestión de almacenes de la Farmacia Baruch Farma, Chimbote-2020?

## 4. CONCEPTUACIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

### 4.1 Conceptuación

#### Control Interno

**Acosta, M. (2020)**, Es un sumario, el control interno, que corresponde ejecutarse y consumarse por la asamblea, la gerencia y los trabajadores dependientes de las compañías, es decir, abarca enteramente toda la asociación. El antes mencionado presenta ser bosquejado importantemente con el diseño de suministrar una seguridad prudente en referencia de los imparciales estratégicos de reportaje y de acatamiento de la compañía.

**Meléndez, J. (2016)**, el control interno es un instrumento de comisión, vislumbra el procedimiento de distribución y todos las metodologías y ordenamientos que en representación sistematizada se patrocinan o se efectúan en las sociedades intrínsecamente de un sumario perpetuo perpetrado por el accionar de la dirección, gerencia y los empleados dependientes de la compañía, con el diseño de la conservación y defensa de sus activos y patrimonio, desarrollo de la eficiencia en sus sistematizaciones, suscitando la superior o máxima categoría de rentabilidad.

**Rivera, D. (2015)**, El control interno, presentemente con el desfilarse de los tiempos el antes mencionado consiguió y adquirido considerable jerarquía, en el paralelismo financiero, económico y normativo, ya que permite dar cierta confiabilidad a las organizaciones en el logro de sus objetivos propuestos de manera eficiencia y eficaz en las operaciones que realiza, también dar seguridad en la elaboración de los estados financieros y en sus reportes cumpliendo básicamente toda la normativa contable y las leyes que reconoce el estado y la administración de la empresa.

**Erazo, (2014)**, el autor señala en su indagación al control interno como un proyecto sistemático de metodologías y sistemáticas que perpetran las ordenaciones de un establecimiento o empresa con el diseño de localizar a

tiempo los carentes en calidad de menoscabos y deslices y conseguir hallar un subterfugio en los libros contables y estados financieros.

### **Gestión de Almacenes**

**Flamarique, (2017), p.9,** Por almacén se entiende como un lugar limitado que es posible su apertura, lo cual puede estar al aire libre, o con cubierta, sin cercos (almacenes de agregados), con paredes y cerrados en su totalidad (almacenes de alimentos, almacenes de archivos u otros tipos de almacenes que requieren el cumplimiento de ciertas condiciones de seguridad y conservación).

**Salazar B. (2016),** La gestión de almacenes se conceptualiza como un desarrollo del ejercicio logístico que abarca la recepción, el almacenamiento y la actividad realizada en el almacén, hasta el lugar de consumo final, también como el desarrollo e información de datos en específicos. La gestión de almacenes tiene como único propósito mejorar un área logística práctica para que abastezca la distribución física de las existencias para así mejorar el rendimiento de una empresa asegurando su rentabilidad.

**Villegas, J. (2018),** en su investigación concluyó que la implementación de la gestión de almacenes logra mejorar la productividad, debido a que las diversas actividades comenzando por la organización hasta la valoración se ha logrado mejorar sustancialmente, con ello se ha logrado aumentar en un 20% la productividad, cuya eficacia se incrementó en un 25% ello debido al orden y control adecuado del stock, estas mejoras se deben al orden conseguido, lo cual ha permitido reducir los tiempos de preparación y entrega de los productos, y asimismo se dispone de documentos que permiten controlar y sustentar las pérdidas y el stock con el que cuenta el área de almacén.

**Hidalgo, J. (2017),** El inventario es un conjunto de existencias que posee las empresas para poder negociar, accediendo a la compra y venta o a la

producción antes de realizar las ventas en una fecha determinada. Las gestiones de inventario forman parte del conjunto de activos circulantes de todas las empresas. Añadiendo, es uno de los activos más grande de una organización y se encuentra en el balance como también en los Estados Financieros.

#### 4.2 Operacionalización de las variables

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
<b>Variable Independiente</b>  Control Interno	Organización	Dirección, División de labores y Asignación de labores.	1,2,3,4
	Riesgos	Planeamiento e identificación de riesgos.	5,6
	Personal	Entrenamiento, Eficiencia, Moralidad, Retribución.	7,8,9
	Supervisión	Supervisión	10,11,12
<b>Variable Dependiente</b>  Gestión de Almacenes	Control de existencias	Ingreso y salidas de existencias.	13,14,15, 16
	Inventario Físico	Periodicidad	17,18,19, 20

#### 5. HIPÓTESIS

El control interno influye positivamente en la gestión de almacenes de la Farmacia Baruch Farma, Chimbote-2020.

## **6. OBJETIVOS**

### **a. OBJETIVO GENERAL:**

Evaluar la influencia del control interno en la Gestión de Almacenes de la Farmacia Baruch Farma, Chimbote-2020.

### **b. OBJETIVOS ESPECÍFICOS:**

- 1) Determinar la situación actual del Control Interno de la Farmacia Baruch Farma, Chimbote-2020.
- 2) Estimar los riesgos del Control Interno en la Gestión de Almacenes de la Farmacia Baruch Farma, Chimbote-2020
- 3) Sugerir alternativas que contribuyan a mejorar el Control Interno en la Gestión de Almacenes para la Farmacia Baruch Farma, Chimbote-2020.

# **CAPITULO II**

# **METODOLOGÍA**

## 2. METODOLOGÍA DEL TRABAJO

### 2.1 TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

El proyecto de investigación fue del tipo Descriptivo, en el sentido que se orienta a describir el comportamiento de las variables de control interno y gestión de los almacenes de la empresa.

Por su diseño fue No Experimental, porque sus variables no se pueden manipular y su prolongación en el tiempo fue de corte transversal porque el proyecto de investigación describió a estas dos variables respecto al año 2020.

### 2.2 POBLACIÓN Y MUESTRA

#### **Población = Muestra**

La Población muestral estuvo conformada por 08 trabajadores que laboran en la Farmacia Baruch Farma.

### 2.3 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

En el contemporáneo trabajo de indagación se esgrimió las subsiguientes técnicas e instrumentos:

- **Encuesta**, con su respectivo instrumento que es el cuestionario.

<b>TÉCNICA</b>	<b>INSTRUMENTO</b>
Encuesta	Cuestionario

#### **2.4. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN**

En el contemporáneo averiguación se monopolizó el programa office Excel para el procesamiento de la información, con la finalidad de clasificar, ordenar, codificar los datos recolectados, elaborando así una base de datos para luego con la información se realizó la tabulación y presentación de los resultados en tablas para su interpretación y análisis de datos.

# **CAPITULO III**

# **RESULTADOS**

### 3. RESULTADOS

Tabla N° 01

*Existencia de Control Interno en la Empresa*

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
SI	05	63%
NO	03	37%
<b>TOTAL</b>	<b>08</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Instrumento aplicado a los trabajadores de la farmacia Baruch Farma.

#### **INTERPRETACIÓN:**

Se puede observar que un poco más de la mitad de los encuestados respondieron que si existe control interno en la empresa, mientras que el resto de encuestados opinaron que no existe.

Tabla N°02

*Importancia del Control Interno en una Organización*

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
SI	08	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>08</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Instrumento aplicado a los trabajadores de la farmacia Baruch Farma.

**INTERPRETACIÓN:**

De acuerdo a lo mostrado en la tabla N° 02 el total de los encuestados respondieron que si es importante el control interno en una organización.

Tabla N° 03

*División de Labores y Obligaciones*

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
SI	05	63%
NO	03	37%
<b>TOTAL</b>	<b>08</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Instrumento aplicado a los trabajadores de la farmacia Baruch Farma.

**INTERPRETACIÓN:**

Se puede observar en la Tabla N° 03, que el 63 % de los encuestados respondieron que la división de funciones y obligaciones está acorde con el tipo de organización, mientras que el otro 37 % restantes respondieron que no.

Tabla N° 04

*Existencia del M.O.F.*

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
SI	06	75%
NO	02	25%
<b>TOTAL</b>	<b>08</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Instrumento aplicado a los trabajadores de la farmacia Baruch Farma.

**INTERPRETACIÓN:**

Según los resultados de la Tabla N° 04, el 75% de los trabajadores 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° 05

*Formulación del Plan de Administración de Riesgos*

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
SI	01	12%
NO	07	88%
<b>TOTAL</b>	<b>08</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Instrumento aplicado a los trabajadores de la farmacia Baruch Farma.

**INTERPRETACIÓN:**

Con el siguiente resultado de la tabla N°05, se observa que 88% del total de los encuestados respondieron que su personal no participa en la formulación del plan de administración de riesgos y solo un 12 % indicaron que sí.

Tabla N° 06

*Identificación de Riesgos*

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
SI	04	50%
NO	04	50%
<b>TOTAL</b>	<b>08</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Instrumento aplicado a los trabajadores de la farmacia Baruch Farma.

**INTERPRETACIÓN:**

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

Tabla N° 07

*Capacitación al Personal*

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
SI	05	63%
NO	03	37%
<b>TOTAL</b>	<b>08</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Instrumento aplicado a los trabajadores de la farmacia Baruch Farma.

**INTERPRETACIÓN:**

De acuerdo a la información obtenida de la Tabla N°07, muestra que un 63% respondieron que la entidad realiza capacitación constante a sus trabajadores, mientras que un 37% indicaron lo contrario justificando que son farmacias nuevas.

Tabla N° 08

*Trabajadores que se Identifican con los Objetivos de la Empresa*

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
SI	06	75%
NO	02	25%
<b>TOTAL</b>	<b>08</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Instrumento aplicado a los trabajadores de la farmacia Baruch Farma.

**INTERPRETACIÓN:**

De acuerdo a lo mostrado en la Tabla N° 08, las  $\frac{3}{4}$  partes del total de los encuestados respondieron que los trabajadores si se identifican con los objetivos de la empresa, mientras que  $\frac{1}{4}$  parte restante opinaron que no.

Tabla N° 09

*Planes de Incentivos, Premios y Oportunidades de Ascenso para el Personal*

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
SI	04	50%
NO	04	50%
<b>TOTAL</b>	<b>08</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Instrumento aplicado a los trabajadores de la farmacia Baruch Farma.

**INTERPRETACIÓN:**

En la Tabla N° 09, observamos que un 50% de los encuestados respondieron que, si existen planes de incentivos, premios y oportunidad de ascenso para el personal, mientras que el otro 50% restante opinaron lo contrario.

Tabla N° 10

*Evaluaciones Continuas al Almacén*

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
SI	06	75%
NO	02	25%
<b>TOTAL</b>	<b>08</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Instrumento aplicado a los trabajadores de la farmacia Baruch Farma.

**INTERPRETACIÓN:**

De acuerdo a la Tabla N°10, el 75% de los encuestados 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° 11

*Deficiencias en los Controles Internos*

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
SI	08	100%
NO	00	0%
<b>TOTAL</b>	<b>08</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Instrumento aplicado a los trabajadores de la farmacia Baruch Farma.

**INTERPRETACIÓN:**

Según la tabla N°11, la totalidad de los encuestados 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°12

*Oportunidades de Mejora*

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
SI	08	100%
NO	00	0%
<b>TOTAL</b>	<b>08</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Instrumento aplicado a los trabajadores de la farmacia Baruch Farma.

**INTERPRETACIÓN:**

En la Tabla N° 12, se observa que el 100% de los encuestados respondieron que cuando se descubre oportunidades de mejora la empresa sí dispone medidas para realizarla.

Tabla N° 13

*Sistema de Control Específico Por Almacén*

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
SI	05	63%
NO	03	37%
<b>TOTAL</b>	<b>08</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Instrumento aplicado a los trabajadores de la farmacia Baruch Farma.

**INTERPRETACIÓN:**

Se puede observar que un poco menos de la mitad de los encuestados respondieron que no existe un sistema de control específico por almacén, mientras que el resto de encuestados opinaron que si existen.

Tabla N° 14

*Control y Verificación de Stock*

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
SI	02	25%
NO	06	75%
<b>TOTAL</b>	<b>08</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Instrumento aplicado a los trabajadores de la farmacia Baruch Farma.

**INTERPRETACIÓN:**

De acuerdo a la tabla N° 14, 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°15

*Eficiencia de Gestión de Almacén*

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
SI	05	63%
NO	03	37%
<b>TOTAL</b>	<b>08</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Instrumento aplicado a los trabajadores de la farmacia Baruch Farma.

**INTERPRETACIÓN:**

Según la información obtenida de la Tabla N° 15, nos indica que el 63% de los encuestados respondieron que es eficiente la gestión del control del almacén y solo un 37% manifestó lo contrario

Tabla N°16

*Revisión de Mercaderías al Momento de su Recepción*

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
SI	04	50%
NO	04	50%
<b>TOTAL</b>	<b>08</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Instrumento aplicado a los trabajadores de la farmacia Baruch Farma.

**INTERPRETACIÓN:**

En esta encuesta se observa que el 50% de los que fueron encuestados respondieron que, si revisan al momento de su recepción la llegada de las mercaderías en el almacén, mientras que el 50% respondieron que no lo revisan.

Tabla N°17

*Clasificación de Materiales Según el Tamaño*

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
SI	04	50%
NO	04	50%
<b>TOTAL</b>	<b>08</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Instrumento aplicado a los trabajadores de la farmacia Baruch Farma.

**INTERPRETACIÓN:**

Se puede observar en la Tabla N°17 que la mitad de los encuestados respondieron que, si se clasifican los materiales según tamaño, mientras que la otra mitad de encuestados opinaron que no.

Tabla N° 18

*Frecuencia del Inventario Físico en la Empresa*

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
SI	05	63%
NO	03	37%
<b>TOTAL</b>	<b>08</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Instrumento aplicado a los trabajadores de la farmacia Baruch Farma.

**INTERPRETACIÓN:**

Se puede observar que el 63% de los encuestados respondieron que si se realizan con frecuencia los inventarios físicos en la empresa. Mientras que el otro 37% restante opinaron que no lo hacen con frecuencia.

Tabla N°19

*Realización del Inventario Físico por el Personal de Almacén*

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
SI	05	63%
NO	03	37%
<b>TOTAL</b>	<b>08</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Instrumento aplicado a los trabajadores de la farmacia Baruch Farma.

**INTERPRETACIÓN:**

Se puede observar que el 63% de los encuestados respondieron que, quien lo realiza el inventario físico es todo el personal de almacén, mientras que el 37% restante opinaron que no.

Tabla N°20

*Seguimiento del Inventario Físico*

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
SI	06	75%
NO	02	25%
<b>TOTAL</b>	<b>08</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Instrumento aplicado a los trabajadores de la farmacia Baruch Farma.

**INTERPRETACIÓN:**

De acuerdo a la Tabla N° 20, el 25% de los encuestados señalan que no realizan un seguimiento de su inventario físico, y el 75% indicaron que sí.

# **CAPITULO IV:**

# **ANÁLISIS Y**

# **DISCUSIÓN**

#### 4. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN

La presente investigación nos permitió evaluar la influencia del Control Interno en la gestión de almacenes de la farmacia Baruch Farma, determinar el nivel de influencia del control interno y estimar los riesgos en la gestión de almacenes de la farmacia, la información que se obtuvo después de examinar los resultados de las siguientes tablas 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°4, el 75% de los encuestados manifestaron que sí existe un manual de organizaciones y funciones; por otro lado, en la tabla N°3, el 63% de los representantes indicaron que la división de labores y obligaciones lo hacen en base a una estructura organizacional, la tabla N°7 indica que un 63% de las empresas sí capacitan constantemente a su personal. **Salazar (2017)**, 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 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 un manual de organización y funciones; a su vez es importante socializarlo, hacer de conocimiento al personal de su existencia, dar 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 88% de los encuestados manifestaron que 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°14, nos muestra que el 75% no controla el stock físico de almacén de manera permanente; situación que coincide con **Huamani (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 (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 una información real.
3. Si queremos determinar el nivel de influencia del control interno en la gestión de almacén, la tabla N°13, indica que el 63% de las empresas utilizan un sistema de control interno por almacén para el ingreso de información, en la tabla N°08, el 75% de los encuestados respondieron que los trabajadores si se identifican con los objetivos de la empresa, así mismo en la tabla N°10 los

encuestados manifiestan con un 75% que sí se realizan evaluaciones continuas al sistema de almacén, sustentando según el análisis de la tabla N°15 con un 63% que la gestión de control de almacén sí es eficiente. Contrastando nuestros resultados obtenidos, el autor **Alva (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 y Fernández (2017)**, que 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 (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 y luego de compartir las conclusiones de los autores anteriormente citados, soy de la opinión que 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°11; muestra que el 100% de los encuestados, 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°12, 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, la tabla N°7, muestra que un 63% respondieron que la entidad realiza capacitación constante a sus trabajadores, situación que apoya **Manihuari (2017)**, que la farmacia en estudio, 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(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 logística 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.

**CAPITULO V:**  
**CONCLUSIONES**  
**Y**  
**RECOMENDACIONES**

## 5.1 CONCLUSIONES

1. Se evaluó que la influencia del control interno en la gestión de almacén es positiva, porque así lo demuestran nuestros resultados, porque según la tabla N°04 donde el 75% de las empresas señalaron que sí existe un manual de organizaciones y funciones y según la tabla N°03 el 63% manifestaron que la división de labores y obligaciones lo hacen en base a una 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. Se determinó la situación actual del control interno de la empresa; en donde, en la gestión de almacén según la tabla N°15 señala que el 63% utilizan un sistema de almacén para el ingreso de la información y según la tabla N°10 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.
3. Para estimar los riesgos del control interno en la gestión de almacén, según la tabla N°05, el 88% manifiestan que 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°14 que un 75% no controla y verifica el stock físico de manera permanente. En este punto la empresa está guiada por los resultados que reflejan sus sistemas de almacén manuales o computarizados.
4. La Farmacia Baruch Farma, debe aplicar un sistema de control interno de almacén actualizado, que garantice una confianza en la empresa y seguridad en sus objetivos establecidos. Tomar más importancia en los procedimientos de control interno de almacén para poder lograr un eficiente control y con eso generar una planificación más segura. Crear programas de capacitación para el personal, ya que lograr la eficiencia en la empresa depende de cómo realicen su

trabajo y como empresa debe otorgar algunas retribuciones al personal para comprometerlo mejor con su trabajo y así cumpla con los objetivos trazados.

## **5.2 RECOMENDACIONES**

1. Se recomienda tener el Manual de Organización y Funciones debidamente actualizado, acorde a las nuevas actividades o procesos desarrollados 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 de acuerdo a sus 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 del sistema.
3. Se recomienda actualizar el sistema de almacén e instalar un software en la empresa, con el fin de proporcionar seguridad en las operaciones, ahorrar tiempo y asegurar que la información obtenida sea oportuna y 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.

# **AGRADECIMIENTO**

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios quien me acompaña siempre, por darme la vida, por cuidar de mí y de mi familia, por bendecirme todos los días, por permitirme seguir este camino de superación a nivel profesional, por brindarme el conocimiento necesario para lograr esta meta planteada, por guiar mis pasos en este largo camino de la vida.

A mi hijo por ser mi motivo de superación, fortaleza y por tener siempre palabras de aliento para conmigo.

A mi mamita, que se encuentra en el cielo, porque fuiste la razón de mi vida, gracias por todo tu amor, tus consejos, tu apoyo incondicional, tu paciencia, todo lo que hoy soy es gracias a ti mi mamita querida.

Agradezco a mis padres por haberme forjado como la persona que soy en la actualidad, muchos de mis logros se los debo a ustedes entre los que se incluye este. Me formaron con reglas y con algunas libertades, pero al final de cuentas, me motivaron constantemente para alcanzar mis anhelos.

Gracias papito y mamita.

# **REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS**

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

**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>

**Alarcón, A. (2019).** *Gestión de almacenaje para reducir el tiempo de despacho en una distribuidora en lima* (Tesis de pregrado). Universidad San Ignacio de Loyola. Lima.

**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](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1938/MECANISMOS_DE_CONTROL_INTERNO_ALMACEN_ALVA_GONZALES_LISBET_DEL_SOCORRO.pdf?sequence=4&isAllowed=y)

**Alvarado, M. y Tuquiñahui, S. (2011).** Propuesta de implementación de un Control Interno basado en el modelo COSO, aplicado a la empresa Electro Instalaciones en la Cuenca aplicado en la empresa electro. [Tesis de Titulación] Universidad Politécnica Salesiana. Ecuador. Disponible en: <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1312/13/UPS-CT002180.pdf>

**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/TEISIS%20yenny%20carrera%20EPG.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

**Carreño, A. (2014).** Logística de la A a la Z. Lima: Fondo Editorial PUCP.

**Claros Cohaila, R., & León Llerena, O. (Eds.). (2012),** El control interno como herramienta de gestión y evaluación. Breña, Perú: Instituto Pacífico S.A.C.

**Coragua, M.(2016).** *“Sistema De Control Interno Operativo En Almacenes,Para Mejorar La Gestión De Inventarios De La Empresa Agropecuaria 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/coraguardríguez\\_milagros.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2188/coraguardríguez_milagros.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

**Escudero, M. (2014).** Logística de Almacenamiento. España:

Ediciones Parainfo

**Erazo, J. (2014).** Teoría General del control interno. Recuperado <https://prezi.com/unkxfa9vzaue/teoria-general-de-control/>

**Flamarique, S. (2017).** Gestión de Operaciones de Almacenaje.

Barcelona: Marge Books.

**Hidalgo, J. (2017).** Argentina. Concepto de Gestión de Inventario.

Disponible en:

<https://silo.tips/download/gestion-de-inventarios-una-herramienta-util-para-mejorar-la-rentabilidad-su-apli>

**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/USANP/EDRO/5894/Tesis\\_58093.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.usanpedro.edu.pe/bitstream/handle/USANP/EDRO/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](http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8666/Dise%c3%b1o_procedimientos_control.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

**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](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)

**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](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)

**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%20BARR  
A%20-  
%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pd  
f?sequence=1&isAllowed=y](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](https://www.iceditorial.com/organizacion-y-gestion-de-almacenes-coml0309/7690-diseno-y-organizacion-del-almacen-uf0926.html)

**Polo ,C; et al (2019).** “*Evaluación De Los Controles Estabecidos En  
ElÁrea 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](https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/13428/10/2019_evaluaci%C3%B3n_controles_establecidos%20.pdf)

**Render, B., & Heizer, J. (2014).** Principios de Administración de  
Operaciones. México: Pearson Education.

**Rivera. D. (2015).** Importancia del control interno en los negocios.

Colombia Disponible:

<http://vinculando.org/empresas/importancia-control-interno-negocios.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](https://kupdf.net/download/libros-jose-rubio-ferrer-y-susana-villarroel-valdemoro-gestion-de-pedidos-y-stock_59cce2fb08bbc58042686e9d_pdf)

**Ruiz y Escutia, (2017).** Sistema de Control Interno - México. Disponible en:  
[http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/20172/contaduria/4/apunte/1461\\_30096\\_A\\_Sistemas\\_control\\_interno\\_V1.pdf](http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/20172/contaduria/4/apunte/1461_30096_A_Sistemas_control_interno_V1.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/USANPE/DRO/10471/Tesis\\_59980.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.usanpedro.edu.pe/bitstream/handle/USANPE/DRO/10471/Tesis_59980.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

**Vélez, T. (2014).** Logístico Empresarial: Gestión Eficiente del Flujo de Suministros. Bogotá: Ediciones de la U.

**Villegas, J. (2018).** Aplicación de la gestión de almacén para la mejora de la productividad en el almacén de la empresa Yobel SCM SAC en el turno de noche, Lurin, 2018 (Tesis de pregrado). Universidad Cesar Vallejo. Lima.

**Zuluaga, J. (2020).** Actualice. Colombia. Disponible en:

<https://actualicese.com/componentes-y-principios-del-informecoso/#:~:text=El%20informe%20COSO%20es%20una,A%20continuaci%C3%B3n%20los%20explicamos>

# **ANEXOS**

**ANEXO 01:**

**MATRIZ DE CONSISTENCIA**

**“Influencia del Control Interno en la Gestión de Almacenes de la Farmacia Baruch Farma, Chimbote-2020”**

<b><u>Problema:</u></b>	<b><u>Objetivos:</u></b>	<b><u>Hipótesis:</u></b>	<b><u>Metodología:</u></b>
<p>¿Cómo influye el Control Interno en la Gestión de Almacenes de la Farmacia Baruch Farma, Chimbote-2020?</p>	<p><b><u>Objetivo General:</u></b></p> <p>Evaluar la influencia del Control Interno en la Gestión de Almacenes de la Farmacia Baruch Farma, Chimbote-2020.</p> <p><b><u>Objetivos Específicos:</u></b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Determinar la situación actual del Control Interno de la Farmacia Baruch Farma, Chimbote-2020.</li> <li>2. Estimar los riesgos del Control Interno en la Gestión de Almacenes de la Farmacia Baruch Farma, Chimbote-2020.</li> <li>3. Sugerir alternativas que contribuyan a mejorar el Control Interno en la Gestión de Almacenes para la Farmacia Baruch Farma, Chimbote-2020.</li> </ol>	<p>“El Control Interno influye positivamente en la Gestión de Almacenes de la Farmacia Baruch Farma, Chimbote-2020”.</p>	<p><b>Tipo:</b> Descriptivo</p> <p><b>Diseño:</b> No Experimental, de corte transversal.</p> <p><b>Población:</b> Está conformada por el personal de la Farmacia Baruch Farma que alcanza a 08 trabajadores.</p> <p><b>Muestra:</b> Estará conformada por 08 personas:                      -2 Químicos Farmacéuticos.                      -5 Técnicos en Farmacia.                      -1 Contador.</p> <p><b>Técnica:</b>                      Encuesta</p> <p><b>Instrumento:</b>                      Cuestionario</p>

**Fuente:** Elaboración Propia

**ANEXO 02:**

**MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE**

**“Influencia del Control Interno en la Gestión de Almacenes de la Farmacia Baruch Farma, Chimbote-2020”**

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
<b>Variable Independiente</b>  Control Interno	<b>Meléndez, J. (2016)</b> El control interno es una herramienta de gestión, comprende el plan de organización y todos los 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.	El control interno es un conjunto de elementos, normas y procedimientos destinados a lograr, a través de una efectiva planificación, ejecución y control, el ejercicio eficiente de la gestión para el logro de los fines de la organización.	Organización	Dirección, División de labores y Asignación de labores.	1,2,3,4
			Riesgos	Planeamiento e identificación de riesgos.	5,6
			Personal	Entrenamiento, Eficiencia, Moralidad, Retribución.	7,8,9
			Supervisión	Supervisión	10,11,12
<b>Variable Dependiente</b>  Gestión de Almacenes	<b>Rubio, J.&amp;Villarroel, S. (2012):</b> 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.	La gestión de almacenes es un proceso logístico de gran importancia en la empresa que incluye en recibir, gestionar, guardar y enviar materiales o productos finales hasta los clientes, para que se pueda llevar a cabo una buena gestión de almacén, el proceso de control de los artículos es fundamental.	Control de existencias	Ingreso y salidas de existencias.	13,14,15, 16
			Inventario Físico	Periodicidad	17,18,19, 20

**Fuente:** Elaboración Propia

**“INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE  
ALMACENES DE LA FARMACIA BARUCH FARMA, CHIMBOTE-2020”**

**Estimado trabajador de la Farmacia Baruch Farma, solicito a usted su valiosa colaboración respondiendo las preguntas del presente cuestionario, cuya finalidad es poder realizar un trabajo de investigación.**

**A. Control Interno**

1. ¿Existe control interno en la empresa?

SI  NO

2. ¿El control interno es importante en una organización?

SI  NO

3. ¿La división de labores es de acuerdo a la organización?

SI  NO

4. ¿Existe Manual de organizaciones y funciones en la empresa?

SI  NO

5. ¿Su personal participa en la formulación del plan de administración de riesgos?

SI  NO

6. ¿Tiene identificado cuáles son los riesgos en el almacén de la empresa?

SI  NO

7. ¿Realizan capacitaciones constantes al personal?

SI  NO

8. ¿El personal conoce y se identifica con los objetivos de la empresa?

SI  NO

9. ¿Existen planes de incentivos, premios y oportunidad de ascenso para el personal?

SI  NO

10. ¿Realiza evaluaciones continuas de su almacén?

SI  NO

11. ¿Se investigan las causas de las deficiencias en los controles internos de almacén?

SI  NO

### **B.- Gestión de Almacenes**

12. ¿Cuándo se descubre oportunidades de mejora se disponen medidas para realizarlas?

SI  NO

13. ¿Existe un sistema de control interno por almacén?

SI  NO

14. ¿Se controla y verifica el stock físico de almacén de manera permanente?

SI  NO

15. ¿La gestión del control de almacén es eficiente?

SI  NO

16. ¿Al momento de llegar la mercadería revisan el estado en el que llegó?

SI  NO

17. ¿Se clasifican los materiales según tamaño?

SI  NO

18. ¿Se realiza con frecuencia el inventario físico en la empresa?

SI  NO

19. ¿El inventario físico lo realiza todo el personal de almacén?

SI  NO

20. ¿Realizan un seguimiento de su inventario físico?

SI  NO


**REPOSITORIO INSTITUCIONAL DIGITAL**  
FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE DOCUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

1. Información del Autor			
CASTILLO VAERA YESENIA MILDRED		32990497	ymcastillov@usp.edu.pe
Apellido y Nombre		DNI	Correo Electrónico
2. Tipo de Documento de Investigación			
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Tesis	Trabajo de suficiencia profesional	Trabajo Académico	Trabajo de Investigación
3. Grado Académico o Título Profesional			
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Resolución	Título Profesional	Título Segundo de Especialidad	Magister / Doctorado
4. Título del Documento de Investigación			
INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE ALMACENES DE LA FARMACIA BARUCH FARMA, CHIMBOTE - 2020			
5. Programa Académico			
CONTABILIDAD			
6. Tipo de Acceso al documento			
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>
Acceso Público	Acceso restringido (solo el departamento académico)		Acceso restringido (solo el departamento académico)
<input type="checkbox"/> En caso de restringido sistema interno			

**A. Originalidad del Archivo Digital:**  
Por el presente data constancia que el archivo digital que entrega a la universidad, es la versión final del trabajo de investigación sustentado y aprobado por el Jurado Evaluador y forma parte del proceso que conduce a obtener el grado académico o título profesional.

**B. Otorgamiento de una licencia CREATIVE COMMONS:**  
El autor, por medio de esta documento, autoriza a la universidad publicar su trabajo de investigación en formato digital en el Repositorio Institucional Digital, el cual se podrá acceder, preservar y difundir de forma libre y gratuita, de manera íntegra a todo el documento.

Lugar: Chimbote    Día: 04    Mes: 12    Año: 2024

huella Digital 



**Reservados:**

1. Todos los derechos reservados. No se permite la explotación económica ni la transformación de esta obra. Queda permitida la impresión en su totalidad.
2. Queda permitida la impresión en su totalidad.
3. No se permite la explotación económica ni la transformación de esta obra. Queda permitida la impresión en su totalidad.
4. No se permite la explotación económica ni la transformación de esta obra. Queda permitida la impresión en su totalidad.
5. No se permite la explotación económica ni la transformación de esta obra. Queda permitida la impresión en su totalidad.
6. No se permite la explotación económica ni la transformación de esta obra. Queda permitida la impresión en su totalidad.
7. No se permite la explotación económica ni la transformación de esta obra. Queda permitida la impresión en su totalidad.
8. No se permite la explotación económica ni la transformación de esta obra. Queda permitida la impresión en su totalidad.

# INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE ALMACENES DE LA FARMACIA BARUCH FARMA, CHIMBOTE-2020

*por* Yesenia Castillo Valera

---

**Fecha de entrega:** 10-jul-2021 07:20p.m. (UTC-0500)

**Identificador de la entrega:** 1618001400

**Nombre del archivo:** INFORME\_FINAL\_CASTILLO\_VALERA\_YESENIA.docx (369.53K)

**Total de palabras:** 10542

**Total de caracteres:** 61431



# INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE ALMACENES DE LA FARMACIA BARUCH FARMA, CHIMBOTE-2020

## INFORME DE ORIGINALIDAD



## FUENTES PRIMARIAS

<b>1</b>	<b>repositorio.uladech.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>5%</b>
<b>2</b>	<b>repositorio.usanpedro.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>4%</b>
<b>3</b>	<b>repositorio.udh.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>2%</b>
<b>4</b>	<b>repositorio.unjfsc.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>2%</b>
<b>5</b>	<b>repositorio.ucv.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>6</b>	<b>Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote</b> Trabajo del estudiante	<b>1%</b>
<b>7</b>	<b>repositorio.uss.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>8</b>	<b>publicaciones.usanpedro.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>

9	<a href="http://repositorio.unica.edu.pe">repositorio.unica.edu.pe</a> Fuente de Internet	1 %
10	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	1 %
11	<a href="http://core.ac.uk">core.ac.uk</a> Fuente de Internet	1 %
12	<a href="http://repositorio.continental.edu.pe">repositorio.continental.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
13	<a href="http://repositorio.utp.edu.pe">repositorio.utp.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
14	Submitted to Universidad Peruana de Las Americas Trabajo del estudiante	<1 %
15	<a href="http://repositorio.usil.edu.pe">repositorio.usil.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
16	<a href="http://www.dama.gov.co">www.dama.gov.co</a> Fuente de Internet	<1 %
17	<a href="http://dspace.esPOCH.edu.ec">dspace.esPOCH.edu.ec</a> Fuente de Internet	<1 %
18	Submitted to Universidad Continental Trabajo del estudiante	<1 %
19	Submitted to Universidad Privada San Pedro Trabajo del estudiante	<1 %
20	<a href="http://es.scribd.com">es.scribd.com</a> Fuente de Internet	



		<1 %
21	repositorio.usanpedro.pe Fuente de Internet	<1 %
22	www.monografias.com Fuente de Internet	<1 %
23	1library.co Fuente de Internet	<1 %
24	hdl.handle.net Fuente de Internet	<1 %
25	repositorio.udl.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
26	repositorio.ulasamericas.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
27	www.esan.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
28	www.tradelog.com.ar Fuente de Internet	<1 %



Excluir citas

Apagado

Excluir coincidencias: < 10 words

Excluir bibliografía

Activo