



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACÉN DE LA FARMACIA
CLÍNICA PERUANO – JAPONESA, PUEBLO LIBRE, 2014”

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO

AUTORA:

Reyes Aguilar Stefanie

ASESORA:

Dra. Bernardo Santiago Madelaine

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

AUDITORÍA Y PERITAJE

LIMA – PERÚ

2014

JURADO

Presidente : Dr. Guillermo Principe Cotillo

Secretario : Dr. Jorge Luis Flores Bravo

Vocal : Dra. Madeleine Bernardo Santiago

Dedicatoria

Al creador de todas las cosas, quien me ha dado la fortaleza para continuar cuando a punto de caer he estado. A mi madre Marita y a mi padre Marcial que han sabido formarme con buenos hábitos y valores. A mis hermanos Gloria, Ángel, Marcial, Edison, Marlon, Alex, Giovanna, Roger y Enrique que siempre han estado junto a mí brindándome su apoyo. A mis tres amigos Norma Montes, Julisa y Leonardo que gracias a su apoyo y conocimientos hicieron de esta experiencia una de las más especiales.

Agradecimiento

Quiero agradecer a mi Dios por ayudarme a terminar este proyecto; gracias por darme la fuerza y el coraje para hacer este sueño realidad, por estar conmigo en cada momento de mi vida, por cada regalo de gracia que me has dado y que inmerecidamente.

A mi mamá y a mi papá, gracias por su apoyo incondicional y a través de estas líneas quiero decirles lo mucho que los amo.

A mis hermanos gracias no solo por estar presentes aportando buenas cosas a mi vida, si no por grandes lotes de felicidad y de diversas emociones que siempre me han causado, los quiero.

Declaración jurada de autenticidad

Yo, Stefanie Reyes Aguilar, identificado con DNI n.º 44496976, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el reglamento de Grados y títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad, me presento con la tesis titulada *Control interno en el área de almacén de la farmacia clínica peruano – japonesa, Pueblo Libre, 2014* y declaro bajo juramento que:

- a. La tesis es de mi autoría y que toda la documentación que acompaño es veraz y autentica.
- b. Asimismo, declaro bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.
- c. En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Los Olivos, diciembre de 2014

.....

Stefanie Reyes Aguilar

DNI 44496976

Presentación

Señores miembros del jurado:

Pongo a su disposición la tesis titulada *Control interno en el área de almacén de la clínica peruano – japonesa, Pueblo Libre, 2014* en cumplimiento a las normas establecidas en el Reglamento de Grados y de la Universidad César Vallejo para obtener el título profesional de Contador Público.

En esta investigación, se ha realizado una correlación de resultados hallados en torno a la organización del almacén. La organización del almacén con respecto al abastecimiento es una gran preocupación, ya que con ella se puede consolidar y proyectar la organización con efectividad. La intención de mantener la vigencia en un mundo donde lo único constante es el cambio, puede garantizar la supervivencia organizacional y, para ello, se requiere de un profundo conocimiento del contexto externo y el control interno de la organización.

El documento consta de siete capítulos: capítulo I: Introducción, capítulo II: Marco metodológico, capítulo III: Resultados, capítulo IV: Discusión, capítulo V: Conclusiones, capítulo VI: Recomendaciones. Por último, el capítulo VII: Referencias bibliográficas y anexos.

Se busca que esta tesis se ajuste a las exigencias establecidas como todo trabajo científico. Esperamos sus sugerencias para mejorar la calidad de mi trabajo.

La autora

Índice de contenido

	Pág.
Caratula	i
Página de jurados	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaración jurada	v
Presentación	vi
Índice	viii
Índice de tablas	ix
Índice de figuras	x
Resumen	xi
Abstract	xii
I. INTRODUCCIÓN	14
Antecedentes	15
Fundamentación científica	19
Variable control interno	19
Elementos control interno	19
Definiciones de la variable control interno	19
Dimensiones de la variable control interno	21
Métodos de valoración	26
Marco conceptual	28
Justificación	30
Justificación teórica	30
Justificación práctica	30
Justificación metodológica	30
Problema	31
Problema general y específicos	32
Objetivo general y específicos	33
II.MARCO METODOLÓGICO	34
Identificación de la variable control interno	35
Definición operacional de la variable control interno	35
Dimensión Ambiente de Control	35

Dimensión Evaluación del Riesgo	35
Dimensión Sistema y Comunicación	35
Dimensión Actividades de Control	36
Dimensión Actividades de Prevención y Monitoreo	36
Operacionalización de la Variable Control Interno	37
Metodología	38
Tipo de estudio	38
Diseño de la investigación	38
Población, muestra y muestreo	38
Técnicas e instrumentos de recolección de datos	39
Métodos de análisis de datos	40
III.RESULTADOS	42
Descripción de la variable control interno	43
Descripción de la dimensión Ambiente de Control	44
Descripción de la dimensión Evaluación del Riesgo	45
Descripción de la dimensión Actividad de Control	46
Descripción de la dimensión Información y Comunicación	47
Descripción de la dimensión monitoreo	48
IV.DISCUSIÓN	50
Discusión de resultados	51
V.CONCLUSIONES	54
VI.RECOMENDACIONES	57
VII.REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	59
Anexos	62
Instrumentos	63

Índice de tablas

	Pág.
Tabla 1: Frecuencia porcentual del nivel de control interno	43
Tabla 2: Frecuencia porcentual del nivel del ambiente de control	44
Tabla 3: Frecuencia porcentual del nivel de la evaluación del riesgo	45
Tabla 4: Frecuencia porcentual del nivel de la actividad de control	46
Tabla 5: Frecuencia porcentual del nivel de la información y comunicación	47
Tabla 6: Frecuencia porcentual del nivel de monitoreo	48

Índice de Figuras

	Pág.
Figura 1: Presentación de nivel de control interno	43
Figura 2: Presentación de nivel del ambiente de control	44
Figura 3: Presentación de nivel de la evaluación del riesgo	45
Figura 4: Presentación de nivel de la actividad de control	46
Figura 5: Presentación de nivel de la información y comunicación	47
Figura 6: Presentación de nivel de monitoreo en el área de almacén	48

Resumen

La presente investigación titulada *Control interno en el área de almacén de la farmacia clínica peruano – japonesa, Pueblo Libre, 2014* tuvo como objetivo determinar el nivel de control interno en el área de almacén de la farmacia clínica centenario peruano-japonesa, Pueblo Libre, 2014. Esto como respuesta al problema ¿Cuál es el nivel de control interno en el área de almacén de la farmacia clínica centenario peruano – japonesa, Pueblo Libre, 2014?

La investigación se desarrolló bajo un diseño descriptivo correlacional, con enfoque cuantitativo, en el cual la muestra estuvo conformada por 20 trabajadores de la farmacia clínica centenario peruano - japonesa. Para mejorar la información requerida, previamente se validaron los instrumentos y se demostró la validez y confiabilidad, mediante la técnica de opinión de expertos y Alfa de Cronbach. La técnica que se utilizó fue una encuesta y el instrumento el cuestionario graduado en la escala de Likert para la variable control interno.

En cuanto a los resultados generales de control interno en el área de almacén de la Farmacia Clínica Centenario Peruano - Japonesa, se tiene que el 55% de los encuestados perciben que el nivel es bueno y el 45% de los encuestados perciben el nivel es muy bueno el Control Interno en el área de Almacén. Estos resultados comprueban al objetivo general, el cual podemos asumir seguir con las prácticas de control interno el cual presenta un nivel bueno con tendencia a muy bueno contribuyendo a los logros previstos por la empresa.

Palabras claves: control interno, almacén

Abstract

This research study entitled Internal Control in the warehouse of the clinical pharmacy Peruvian Japanese - Pueblo Libre, 2014, had as its objective to determine the level of internal control in the warehouse of the clinical Peruvian Japanese - Pueblo Libre, 2014. This as a response to the problem: What is the level of internal control in the warehouse of the clinical pharmacy Peruvian Japanese Centenary - Pueblo Libre, 2014?

The research was developed under a descriptive correlational design, with quantitative approach, in which the sample was composed of 20 workers of the clinical pharmacy Peruvian Japanese Centenary. For improving the information required, we previously validated the instruments and it was demonstrated the validity and reliability, using the technique of the opinion of experts and Cronbach's alpha also the technique used was a survey and the questionnaire instrument graduated in the Likert scale for the variable internal control.

In terms of the overall results of internal control in the warehouse of the Clinical pharmacy Peruvian Japanese Centenary, it is that 55% of the respondents perceived that the level is good and 45% of respondents perceive the level was very good in the internal control in the warehouse. These results prove the overall objective, what we can continue with the internal control practices which presents a good level with a tendency to very good level to contribute to the expected accomplishments of the company.

Keywords: internal control, warehouse