



## **Seminario de Graduación**

### **Tema general**

Controles, Procedimientos y Registros Contables; Exoneraciones Fiscales, Rotación de Inventarios y Gestiones Financieras, en las MIPYMES de los Departamentos de Boaco y Chontales, durante el II Semestre del año 2018.

### **Tema delimitado o sub tema**

Controles Internos como herramienta vital para mejorar el funcionamiento de las farmacias en Juigalpa Chontales, durante el segundo semestre del año 2018.

### **Carrera**

Contaduría Pública y Finanzas

### **Autores**

- Br. Lisseth Campos Leal.
- Br. Vielka Joaquina Oporta.

### **Tutor**

- Msc. Álvaro José Guevara Ruiz.

9 de mayo del 2019.

¡A la Libertad por la Universidad!



## **Seminario de Graduación**

### **Tema general**

Controles, Procedimientos y Registros Contables; Exoneraciones Fiscales, Rotación de Inventarios y Gestiones Financieras, en las MIPYMES de los Departamentos de Boaco y Chontales, durante el II Semestre del año 2018.

### **Tema delimitado o sub tema**

Controles Internos como herramienta vital para mejorar el funcionamiento de las farmacias en Juigalpa Chontales, durante el segundo semestre del año 2018.

### **Carrera**

Contaduría Pública y Finanzas

### **Autores**

- Br. Lisseth Campos Leal.
- Br. Vielka Joaquina Oporta.

### **Tutor:**

- Msc. Álvaro José Guevara Ruiz.

9 de mayo del 2019.

¡A la Libertad por la Universidad!

## **TEMA**

Controles, Procedimientos y Registros Contables; Exoneraciones Fiscales, Rotación de Inventarios y Gestiones Financieras, en las MIPYMES de los Departamentos de Boaco y Chontales, durante el II Semestre del año 2018.

## **SUBTEMA**

Controles Internos como herramienta vital para mejorar el funcionamiento de las farmacias en Juigalpa Chontales, durante el segundo semestre del año 2018.

## **DEDICATORIA**

Dedicamos este documento en primer lugar a Dios por habernos bendecido con paciencia y perseverancia, por habernos dado la sabiduría necesaria para la culminación de nuestro trabajo.

A nuestros padres quienes siempre están motivándonos a seguir mejorando y alcanzar nuestras metas, proporcionándonos buenos valores y principios.

A nuestros compañeros y amigos presentes o pasados, quienes sin esperar nada a cambio compartieron sus conocimientos, alegrías y tristezas y a todas aquellas personas que durante estos cinco años estuvieron apoyándonos y lograron que este sueño se haga realidad.

## AGRADECIMIENTO

- **A Dios:** que es el dador de la vida y que nos ha dado las fuerzas y fortalezas para terminar este trabajo investigativo.
- **A nuestros Padres:** que nos apoyaron muchísimo y que nos brindaron los recursos económicos para subsidiar los gastos incurridos.
- **A nuestro maestro:** que con mucha dedicación y ahínco nos guio paso a paso en este proceso investigativo.



FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA DE CHONTALES  
RECINTO UNIVERSITARIO "CORNELIO SILVA ARGUELLO"

**CARTA AVAL**  
**VALORACIÓN SOBRE TRABAJO DE INVESTIGACION**

El presente trabajo de investigación, elaborado por; **Br. Lisseth Campos Leal, Br. Vielka Joaquina Oporta**, para optar al Título de Licenciado en Contaduría Pública y Finanzas en la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, UNAN, FAREM, Chontales en el año 2018, sobre el tema denominado:

**“Controles Internos como herramienta vital para mejorar el funcionamiento de las farmacias en Juigalpa Chontales, durante el segundo semestre del año 2018”.**

Este trabajo ha sido elaborado con mucho empeño y dedicación, tanto en materia de investigación y contenido científico, como trabajo de campo y su posterior procesamiento y análisis de la información. Ha cumplido con todas las exigencias establecidas en la Normativa de Seminario de Graduación.

Los resultados, conclusiones y recomendaciones de la Investigación, se encuentran en el presente documento.

El suscrito tutor, consideró que el estudio presenta la calidad científica, para ser defendido ante el Comité Académico Evaluador y que el mismo juzgue y haga las calificaciones y observaciones pertinentes de ser necesario.

Agradecemos a la Universidad, la oportunidad otorgada para guiar este trabajo, y a los bachilleres, que se han empeñado en esta labor encomendada.

Dado en la ciudad de Juigalpa, Chontales, a los treinta días del mes de marzo del año dos mil diecinueve.

Atentamente.

---

**Msc. Álvaro José Guevara Ruíz**  
**Tutor**

## RESUMEN

En la actualidad nuestro país va encaminado al desarrollo social, económico y financiero, y para lograr este propósito es importante que las farmacias cuenten con un manual de control interno, ya que al aplicarlos eliminaría las inconsistencias más usuales en las farmacias, lo cual es un problema, porque al no aplicarlo no existiría objetividad y seguridad al interpretar sus operaciones para la posible toma de decisiones.

Dentro de los antecedentes existen investigaciones relacionadas con el trabajo de investigación.

Esta investigación es importante, ya que el objetivo de las empresas, es lograr un buen desarrollo en las actividades que ejerce el personal, crecimiento económico y competencia en el mercado, por ello, si no cuentan con un manual de control interno, el personal realizaría las actividades inadecuadamente y existiría el riesgo del cierre de la entidad.

De manera que el objetivo general es determinar el control interno para mejorar el funcionamiento en las farmacias, en el II semestre del 2018; los objetivos específicos son identificar las normas, políticas y procedimientos, describir los componentes de control interno, señalar el impacto que tiene los controles internos y estructurar una guía de evaluación del control interno aplicado a las farmacias ubicadas en Juigalpa.

Se concluyó que la mayoría de los propietarios de las farmacias implementan normas relacionado a la máxima autoridad, una de las políticas implementadas es que el personal debe ser competente al área encomendada y la otra parte no cuenta con cámaras de vigilancias que comprende supervisión al personal e inventarios.

## INDICE

|         |   |    |
|---------|---|----|
| I.      | INTRODUCCION .....                      | 13 |
| II.     | JUSTIFICACIÓN.....                      | 14 |
| III.    | OBJETIVOS .....                         | 15 |
| 3.1     | Objetivo general: .....                 | 15 |
| 3.2     | Objetivos específicos:.....             | 15 |
| IV.     | DESARROLLO.....                         | 16 |
| 4.1     | Antecedentes.....                       | 16 |
| 4.2     | Problema de investigación.....          | 17 |
| 4.2.1   | Planteamiento.....                      | 17 |
| 4.2.2   | Formulación .....                       | 17 |
| 4.3     | Marco teórico.....                      | 18 |
| 4.3.1   | Generalidades del municipio.....        | 18 |
| 4.3.1.1 | Historia.....                           | 18 |
| 4.3.1.2 | Ubicación geográfica .....              | 18 |
| 4.3.1.3 | Economía .....                          | 19 |
| 4.3.2   | Generalidades de las MIPYMES. ....      | 20 |
| 4.3.2.1 | Definición de farmacias .....           | 20 |
| 4.3.2.2 | Clasificación. ....                     | 20 |
| 4.3.3   | Control Interno.....                    | 23 |
| 4.3.3.1 | Definición .....                        | 23 |
| 4.3.3.2 | Objetivos de control interno.....       | 24 |
| 4.3.4   | Normas, políticas y procedimientos..... | 25 |



|           |   |    |
|-----------|---|----|
| 4.3.4.1   | Normas específicas .....  | 25 |
| 4.3.4.1.2 | Normas específicas de evaluación de riesgos .....                   | 26 |
| 4.3.4.1.3 | Normas específicas de actividades de control.....                   | 26 |
| 4.3.4.1.4 | Normas específicas de información y comunicación.....               | 27 |
| 4.3.4.1.5 | Normas específicas de supervisión - monitoreo.....                  | 28 |
| 4.3.4.1.6 | Sistema de monitoreo.....   | 28 |
| 4.3.4.2   | Políticas.....  | 29 |
| 4.3.4.3   | Procedimientos de Control.....                                      | 30 |
| 4.3.5     | Componentes del control interno.....                                | 31 |
| 4.3.5.1   | Entorno de control.....   | 31 |
| 4.3.5.2   | Evaluación de riesgos .....   | 32 |
| 4.3.5.3   | Información y comunicación .....                                    | 33 |
| 4.3.5.4   | Actividades de control .....  | 33 |
| 4.3.5.5   | Actividades de supervisión .....                                    | 34 |
| 4.3.6     | Impacto que tiene el mal uso de los controles internos .....        | 34 |
| 4.3.6.1   | Fraude .....  | 35 |
| 4.3.6.2   | Robo.....   | 35 |
| 4.3.6.3   | Compra excesiva.....  | 35 |
| 4.3.6.4   | Mala atención.....  | 35 |
| 4.3.7     | Evaluación del control interno.....                                 | 36 |
| 4.3.7.1   | Concepto .....  | 36 |
| 4.3.7.2   | Importancia .....   | 36 |
| 4.3.7.3   | Objetivos de la evaluación de control interno: .....                | 36 |
| 4.3.7.4   | Fuentes de información para la evaluación de control interno: ..... | 37 |
| 4.3.7.5   | Métodos o técnicas evaluación de control interno.....               | 37 |

|           |  |    |
|-----------|--|----|
| 4.3.7.5.1 | Narrativas .....                                     | 37 |
| 4.3.7.5.2 | Ventajas:.....                                       | 37 |
| 4.3.7.5.3 | Desventajas: .....                                   | 37 |
| 4.3.7.6   | Tendencias de control interno.....                   | 38 |
| 4.3.7.6.1 | Modelo estándar de control interno (meci 2014) ..... | 38 |
| 4.3.7.6.2 | Modelo COSO III.....                                 | 39 |
| 4.4       | Marco conceptual .....                               | 42 |
| 4.5       | Preguntas directrices.....                           | 43 |
| 4.6       | Operacionalización de variables .....                | 44 |
| 4.7       | Diseño metodológico.....                             | 52 |
| 4.7.1     | Tipo de estudio.....                                 | 52 |
| 4.7.2     | Población.....                                       | 52 |
| 4.7.2.1   | Muestra. ....  | 53 |
| 4.7.3     | Instrumento. ....                                    | 53 |
| 4.7.4     | Validación del instrumento.....                      | 53 |
| 4.7.5     | Procesamiento de la información.....                 | 57 |
| 4.8       | Análisis e interpretación de resultados .....        | 58 |
| 5.        | CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....                 | 71 |
| 6.        | Propositivo .....                                    | 74 |
| 7.6       | Bibliografía .....                                   | 77 |
| 7.7       | Informe de investigación .....                       | 77 |
| 7.8       | Web grafía .....                                     | 78 |
| 8.        | ANEXOS.....  | 79 |
| 8.1       | Cronograma .....                                     | 80 |
| 8.2       | Instrumento Aplicado .....                           | 81 |

|     |                            |     |
|-----|----------------------------|-----|
| 8.3 | Instrumento validado ..... | 85  |
| 8.4 | Fotografía.....            | 97  |
| 8.5 | Gráficos .....             | 102 |
| 8.6 | Población .....            | 109 |

### **Índice de tabla.**

|          |  |    |
|----------|--|----|
| Tabla 1  | ¿Existen normas de control interno en las farmacias?.....  | 58 |
| Tabla 2  | ¿Existen Políticas de control interno en las farmacias?.....   | 58 |
| Tabla 3  | ¿Existen procedimientos de control interno en las farmacias?.....  | 58 |
| Tabla 4  | ¿Las normas, políticas y procedimientos están debidamente documentados en las farmacias?.....  | 59 |
| Tabla 5  | ¿Dentro de las normas establecidas en las farmacias, cuales son implementadas?..   | 59 |
| Tabla 6  | ¿Los documentos contables deben tener evidencia escrita?.....  | 60 |
| Tabla 7  | ¿Cuál de las siguientes políticas de control interno implementan en las farmacias?   | 60 |
| Tabla 8  | ¿Dentro de las normas de control interno, esta realizar arqueos sorpresivos? .....   | 61 |
| Tabla 9  | ¿Quién es el responsable de realizar arqueos en las farmacias?.....  | 61 |
| Tabla 10 | ¿Con qué frecuencia realizan inventario en las farmacias?.....   | 62 |
| Tabla 11 | ¿Quién es el encargado de realizar el inventario en las farmacias? .....   | 62 |
| Tabla 12 | ¿Qué método de valuación utilizan para realizar el inventario en las farmacias? ..   | 63 |
| Tabla 13 | ¿Qué componentes de control interno aplican en las farmacias? .....  | 63 |
| Tabla 14 | ¿Como propietario le da seguimiento a las actividades de control interno en las farmacias?.....  | 64 |
| Tabla 15 | ¿Cuál de las siguientes actividades de control se llevan a cabo en sus farmacias?  | 64 |
| Tabla 16 | ¿Utilizan un sistema informativo adecuado para la toma de decisiones? .....  | 65 |
| Tabla 17 | ¿Usted cree que al realizar el proceso de valoración de riesgo en su farmacia aportaría a la administración información para determinar los riesgos en que se encuentra el negocio?..... | 65 |
| Tabla 18 | ¿Usted realiza constantes monitoreo en su farmacia con el objetivo de asegurar que los controles están funcionando de manera apropiada?.....   | 65 |

|  |    |
|--|----|
| Tabla 19¿La farmacia cuenta con cámaras de vigilancia para monitorear las actividades del personal?..... | 66 |
| Tabla 20Dentro de la actividad de monitoreo comprende:ç.....   | 66 |
| Tabla 21¿Cuentan con documento soporte para la salida de producto del inventario?.....                   | 67 |
| Tabla 22¿Qué grado de importancia tiene la aplicación del control interno en la farmacia? .....          | 67 |
| Tabla 23¿Qué consecuencia ocasionaría el mal uso del control interno en la farmacia?.....                | 68 |
| Tabla 24¿Cómo afecta a su farmacia al realizar compra excesiva de medicamentos? .....                    | 68 |
| Tabla 25Como propietario, ¿Qué toma en cuenta en la evaluación del control interno?.....                 | 69 |
| Tabla 26¿Se realizan inventarios físicos de los medicamentos de las farmacias? .....                     | 69 |
| Tabla 27¿Usted considera que para el registro de los inventarios el sistema es fácil de utilizar? .....  | 70 |
| Tabla 28¿Quién es la persona encargada de revisar el inventario en las farmacias? .....                  | 70 |

### **Índice de ilustraciones**

|                    |     |
|--------------------|-----|
| Fotografía 1.....  | 97  |
| Fotografía 2.....  | 97  |
| Fotografía 3.....  | 98  |
| Fotografía 4.....  | 98  |
| Fotografía 5.....  | 99  |
| Fotografía 6.....  | 99  |
| Fotografía 7.....  | 100 |
| Fotografía 8.....  | 100 |
| Fotografía 9.....  | 101 |
| Fotografía 10..... | 101 |



## I. INTRODUCCION

Hoy en día es importante poseer manuales de controles interno en las farmacias, ya que permiten controlar sus recursos y por ende mejorar su gestión. Estos controles se fortalecen debido a lo práctico que resulta medir la eficiencia, eficacia y productividad al momento de ponerlo en uso, en especial si se centra en las actividades básicas que estas empresas realizan.

El presente trabajo trata sobre la Controles internos como herramienta vital para mejorar el funcionamiento de las farmacias de Juigalpa, durante el II semestre 2018, con el objetivo de determinar el control interno para mejorar el funcionamiento en las farmacias, como parte primordial para el desarrollo de las actividades contables y financieras de las farmacias del municipio de Juigalpa, seguida de objetivos específicos como Identificar las normas, políticas y procedimientos, describir los componentes de control interno, Señalar el impacto que tiene los controles internos en las entidades farmacias y estructurar una guía de evaluación del control interno aplicado a las farmacias, mismo que contiene información respaldada en su marco teórico y marco conceptual.

El trabajo de investigación está estructurado conforme los pasos para el desarrollo de investigaciones científicas, en el cual se establece el tema objeto de estudio, se plantea el problema de investigación, se identifican los antecedentes y se define la importancia de su realización, así mismo se proponen los objetivos del estudio, cuyas variables son desarrolladas conceptualmente en marco teórico y marco conceptual; así mismo para guiar el presente estudio se plantean por preguntas directrices, cuyas variables se descomponen en la operacionalización de variables para identificar sus indicadores de medición, también establece la sección del diseño metodológico identifica el presente estudio con los distintos tipos de investigación, y se definen el tamaño de la población y la muestra así como el instrumento de investigación que será utilizado para la recolección de la información en campo, validación del instrumento y herramienta para el procesamiento de datos, finalizando las conclusiones y recomendaciones de dicho estudio basados en resultados reales obtenidos del procesamiento del instrumento.



## II. JUSTIFICACIÓN

Esta investigación es de importancia en la actualidad debido a que el objetivo de las empresas, es lograr un buen desarrollo en las actividades del personal, crecimiento económico y competencia en el mercado, por ello es que, si no cuentan con un manual de control interno y una buena implementación de las normas, el personal realizaría las actividades inadecuadamente y existe el riesgo que se realicen actos indebidos que ocasionarían pérdidas a la empresa y por ende el cierre de la entidad.

La información obtenida de la investigación permitirá que las farmacias obtengan seguridad razonable respecto a los objetivos que hayan propuesto como entidad, pudiendo lograr eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad en los estados financieros elaborados sobre una base adecuada.

Al aplicar los componentes de control interno como la norma lo exige, lograremos un mejoramiento de la calidad, la eficiencia y eficacia de la información financiera, optimizando los recursos económicos de las farmacias, lo que conllevará a un mejor manejo de los recursos y todos los movimientos de los ingresos y egresos que generen, y sobre todo será beneficioso para los propietarios de las MIPYMES porque obtendrán mejores resultados financieramente.

La información obtenida a través de la investigación servirá para conocer la situación de las empresas de acuerdo al cumplimiento de las normas de control interno en las actividades. Además, la investigación será de gran aporte y reforzamiento a la universidad, ya que transmitirá conocimientos y estrategias contables y financieras a estudiantes que se interesen en la problemática anteriormente señalada.



### **III. OBJETIVOS**

#### **3.1 Objetivo general:**

- Determinar el control interno como herramienta vital para mejorar el funcionamiento de las farmacias en Juigalpa Chontales, durante el segundo semestre del año 2018.

#### **3.2 Objetivos específicos:**

- Identificar las normas, políticas y procedimientos aplicadas por las farmacias.
- Describir los componentes de control interno utilizados en las farmacias.
- Señalar el impacto que tiene los controles internos en las farmacias
- Estructurar una guía de evaluación del control interno aplicado a las farmacias



## IV. DESARROLLO

### 4.1 Antecedentes

(Lumbi, Marin, & Espinales, 2016), en su tesis titulada: “Registros y Controles Contables utilizados en las farmacias de la ciudad de Juigalpa durante el II semestre del año 2015”, con el objetivo general determinar los registros y controles contables utilizados en las farmacias de la ciudad de Juigalpa durante el II Semestre del 2015, se llegó a la conclusión que el 100% de los propietarios llevan contabilidad, de forma manual o automatizada haciendo uso del libro diario, mayor y documentos soportes, así como también el 100% realiza controles contables para el registro de las cuentas que más se afectan, siendo estas caja, inventario y proveedores; de igual manera el 81.58% realiza estados financieros como balances y estados de resultados.

(Mairena Delgadillo & Vallejos Mendez, 2017), en su tesis titulada: “Evaluación de los procesos de control de inventario y facturación para su automatización en Farmacia Siloe, Ciudad Darío- Matagalpa 2016” con el objetivo general evaluar los procesos de control de inventario y facturación, para su automatización, se llegó a la conclusión que las principales dificultades evidenciadas en el proceso de control de inventario son el mal procesamiento de la información para el registro de las compras y ventas debido a que se realiza de forma manual, ocasionando confusiones y desconocimiento de las existencias.

(Gutierrez Ramos & Lara Mendieta, 2016), en su tesis titulada: “Propuesta del diseño de un manual de control interno contable para el inventario del área de farmacia, en el Hospital San José, ubicado en el municipio de Diriamba, departamento de Carazo, durante el II semestre del año 2016” con el objetivo general de diseñar un manual de control interno contable para el inventario de farmacia del Hospital San José, ubicado en el municipio de Diriamba, departamento de Carazo, durante el II semestre del año 2016, se llegó a la conclusión que la elaboración de la propuesta de control interno permitirá la capacitación y entrenamiento del personal del área de farmacia y la bodega de la misma. Proporcionará mayor énfasis en la segregación de funciones y en que dicha área se cuente con diagramas, que represente de manera sistemática el proceso del inventario de medicamentos del área de farmacia.





## **4.2 Problema de investigación**

### **4.2.1 Planteamiento**

Hoy en día nuestro país va encaminado al desarrollo social, económico y financiero, y para lograr este propósito es de vital importancia que las farmacias cuenten con un manual de control interno, ya que al aplicarlos eliminaría las inconsistencias más usuales en las farmacias, lo cual resulta una problemática al no aplicar estos controles conforme lo establecen las normativas, puesto que no existiría orden, objetividad, eficacia y seguridad al momento de interpretar sus operaciones para la posible toma de decisiones.

Las MIPYMES establecen un manual de control interno, pero algunas veces no es puesto en práctica, sea por falta de interés o por desconocimiento de que existen manuales de controles internos que puedan ser adaptados por parte del propietario de la entidad, es necesario que dichas entidades posean manuales de controles internos para que el funcionamiento de las farmacias esté apegado a normativas y procedimientos. Por tanto, al aplicar los controles internos en las farmacias se obtendría un mejor desempeño, puesto que éste integra las operaciones financieras y de procesos, así como también ayuda a optimizar las funciones, logro de los objetivos y metas planteadas por las entidades.

En efecto la aplicación de manuales debe partir de la evaluación actual del control con que cuenta las farmacias, ya que al evaluar el control interno que realizan de manera empírica nos permitiría obtener un conocimiento de las MIPYMES a investigar.

### **4.2.2 Formulación**

¿Cómo determinar el control interno como herramienta vital para mejorar el funcionamiento de las farmacias en Juigalpa Chontales, durante el segundo semestre del año 2018?



### **4.3 Marco teórico**

#### **4.3.1 Generalidades del municipio**

##### **4.3.1.1 Historia**

JUIGALPA, está ubicada a 139 kilómetros de Managua, en la parte central del territorio de Nicaragua, entre la costa nororiental del Gran Lago de Nicaragua, la Cordillera de Amerrisque y los valles que trazan en su descenso hacia el lago. Ocupa el primer lugar en el Departamento por el tamaño de su población y el tercero de acuerdo a su extensión territorial.

Los investigadores Squier y Tomas Belt afirman que su nombre tiene origen Azteca, que traducen como "Gran Ciudad". En cambio, el Lingüista Ing. Alfonso Valle señala que este nombre, según vocablo mexicano "Juigalpan", significa "Criadero de Caracolitos Negros". Otra versión atendiendo a la aridez de sus tierras y la proliferación de jícaros en ellas, afirma que el nombre se deriva de voces mexicanas que significa "lugar abundante de jícaros".

“El 24 de abril de 1668 fue concedida esta tierra Municipal, fecha que se podría tomar como momento de fundación de JUIGALPA. En abril de 1673, solicitó tierras nuevamente y pagó por tres caballerías doce tostones”.

“En 1742 nos visitó el corregidor de Sébaco y Chontales don Francisco de Posada. En 1926 Nicaragua estaba dividida en 8 Partidos. Nosotros pertenecíamos al de Matagalpa”.

“En 1838 el Estado fue dividido en 4 Departamentos para fines electorales. Nosotros pertenecíamos al Departamento de Oriente. En 1858 Nicaragua fue dividido en 7 Departamentos: uno de ellos fue Chontales”. (Alcaldía Municipal de Juigalpa, 2012)

El 4 de febrero de 1862 Juigalpa fue elevada al rango de Villa; el 27 de Enero de 1879, según decreto Presidencial, Juigalpa, es elevada al rango de Ciudad. De 1885 hasta la fecha, el municipio de Juigalpa ha sido dirigido por 2 Juntas municipales y 66 alcaldes municipales. (EcuRed, 2018)

##### **4.3.1.2 Ubicación geográfica**

El Municipio de Juigalpa este ubicado en la parte central del territorio de Nicaragua, entre la costa nororiental del Lago Cocibolca, la cordillera de

Amerrisque y los valles que trazan en su descenso hacia el lago, Juigalpa es la cabecera departamental de Chontales, está ubicada a 140 Km. de Managua, sobre la misma carretera que lleva a El Rama. (Alcaldía Municipal de Juigalpa, 2012)

El municipio limita:

Al Norte: Municipio de San Francisco de Cuapa.

Al Sur: Municipio de Acoyapa y el Lago de Nicaragua (Cocibolca).

Al Este: Municipios de La Libertad y San Pedro de Lóvago.

Al Oeste: Municipio de Comalapa. Las Islas: Grande, Redonda y El Muerto

#### **4.3.1.3 Economía**

“La principal actividad económica del municipio descansa en el sector primario (Agropecuario), fundamentalmente la ganadería la que por sus características y técnicas productivas artesanales, la convierte en una actividad de alta vulnerabilidad ante las variables del mercado”.

Constituye la actividad de segunda importancia dentro del municipio y a excepción del cultivo de arroz, la producción de otros granos básicos y hortalizas, descansa en pequeños y medianos productores que por las características climatológicas de la zona, dedican sus esfuerzos en la siembra de primera (Mayo – Agosto), destinando la mayoría de la producción obtenida para el autoconsumo. (Alcaldía Municipal de Juigalpa, 2012)

Constituye el segundo sector de importancia en la economía del municipio y se desarrolla a través de unos 1,200 establecimientos en donde en más de un 70.0% las mujeres son dueñas y administradoras de sus negocios, 50 negocios generan ventas por C\$15,000.000.00 córdobas al mes, 1,250 pequeños negocios generan ventas por C\$ 12,500.000.00 córdobas al mes. El comportamiento y desarrollo de estos sectores está íntimamente ligado a los resultados que se obtengan en el sector agropecuario, dependencia que a nuestro juicio, es imposible romper en las condiciones actuales que se vive en la región y el país. (Alcaldía Municipal de Juigalpa, 2012)



### **4.3.2 Generalidades de las MIPYMES.**

Las MIPYME son todas aquellas micro, pequeñas y medianas empresas, que operan como persona natural o jurídica, en los diversos sectores de la economía, siendo en general empresas manufactureras, industriales, agroindustriales, agrícolas, pecuarias, comerciales, de exportación, turísticas, artesanales y de servicio, entre otras. (Asamblea Nacional de Nicaragua Ley 645, 2008, pág. 5)

Las MIPYMES son todos aquellos pequeños y medianos negocios que son creados con el objetivo de proporcionar una amplia gama de productos para satisfacer las necesidades de los consumidores y aportar al crecimiento económico del país y de los pequeños comerciantes.

#### **4.3.2.1 Definición de farmacias**

“Las farmacias es un establecimiento en el cual se venden diferentes tipos de productos relacionados con la salud especialmente medicamentos de gran importancia para la cura de determinadas enfermedades humanas”. (Zarate, s.f.)

En una farmacia se encuentran toda clase de medicamentos, que son de gran importancia para la sociedad, ya que prestan servicios a los ciudadanos que requieren medicamentos para auxiliar y tratar las diferentes dolencias de la salud.

#### **4.3.2.2 Clasificación.**

Según (Rodriguez, 2009, pág. 390) las MIPYME se clasifican dependiendo del número total de trabajadores permanentes, activos totales y ventas totales anuales.



| Variables                         | Micro Empresas    | Pequeña Empresa    | Mediana            |
|-----------------------------------|-------------------|--------------------|--------------------|
| Número total de trabajadores      | 1-5               | 6-30               | 31-100             |
| Activos Totales (Córdobas)        | Hasta 200.0 miles | Hasta 1.5 millones | Hasta 6.0 millones |
| Ventas Totales Anuales (Córdobas) | Hasta 1 millón    | Hasta 9 millones   | Hasta 40 millones  |

**Fuente:** (Rodriguez, 2009, pág. 390)

Según (Catacora, 2009) : “Las empresas pueden ser clasificadas desde distintos puntos de vista:

- De acuerdo con la actividad:

**Empresas agropecuarias:** Son aquellas que explotan en grandes cantidades los productos agrícolas y pecuarios.

**Empresas mineras:** Son las empresas cuyo objetivo principal es la explotación de los recursos que se encuentran en el subsuelo.

**Empresas industriales:** Son las empresas dedicadas a transformar la materia prima en productos terminados o semielaborados.

**Empresas comerciales:** Son las empresas que se dedican a la compra y venta de productos; colocan en los mercados los productos naturales, semielaborados y terminados a mayor precio del comprado, para obtener así una ganancia.



**Empresas de servicios:** Son las empresas que buscan un servicio para satisfacer las necesidades de la comunidad, ya sea salud, educación, transporte, recreación, servicios públicos, seguros y otros servicios.

- De acuerdo con el tamaño

**Pequeña empresa:** Es aquella que maneja escaso material y pocos empleados. Se caracteriza porque no existe una delimitación clara y definida de funciones entre el administrador y/o propietario del capital de trabajo y los trabajadores; por ello existe una reducida división y especialización del trabajo. Su contabilidad es sencilla debido a que maneja poca información en este campo.

**Mediana empresa:** En este tipo de empresa se puede observar una mayor división y especialización del trabajo; en consecuencia, el número de empleados es mayor que en el anterior, la inversión y las utilidades obtenidas son de mayor cuantía.

**Gran empresa:** Es la mayor organización. Posee personal técnico especializado para cada actividad. En este tipo de empresa se observa una gran división y especialización del trabajo y la inversión y las utilidades obtenidas son de mayor cuantía. La información contable que se maneja en el desenvolvimiento de las actividades mercantiles también es mayor y se lleva en forma sistematizada.

- De acuerdo con la procedencia del capital:

**Empresas privadas:** Son las empresas que, para su constitución y funcionamiento, necesitan aporte de personas particulares.

**Empresas oficiales o públicas:** Son las empresas que para su funcionamiento reciben aportes del estado.

**Empresas de economía mixta:** Son las empresas que reciben aportes de los particulares y del estado.

- De acuerdo con el número de propietarios:



**Empresas individuales:** denominadas también empresas unitarias o de propietarios únicos. En ellas, aunque una persona es la dueña, la actividad de la empresa se extiende a más personas quienes pueden ser familiares o empleados particulares.

**Sociedades:** Son las empresas propiedad de dos o más personas llamadas socios”. (Catacora, 2009).

### 4.3.3 Control Interno

#### 4.3.3.1 Definición

El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento. (COSO, 2013, p. 1)

Según Mantilla (2008), el Control interno es un proceso diseñado y efectuado por quienes tienen a cargo el gobierno, la administración y otro personal y que tienen la intención de dar seguridad razonable sobre el logro de los objetivos de la entidad con relación a la confiabilidad de la información financiera, la efectividad y la eficiencia de las operaciones, y el cumplimiento con las leyes y las regulaciones aplicables. (p.1)

El control interno es un conjunto de normas, principios y procedimientos, que ordenados entre sí y unidos a las personas que conforman la entidad, se constituye en un medio para lograr una función administrativa de la empresa íntegra, eficaz, eficiente y transparente, apoyando el cumplimiento de sus objetivos como empresa teniendo como fundamento las legislaciones aplicadas a este sector.

El Control Interno es un proceso. Constituye un medio para un fin, no un fin en sí mismo. Incluye una serie de acciones que ocurren en el desarrollo de las operaciones de la Entidad. Este debe reconocerse como una parte integral de los sistemas que utiliza la Administración para regular y guiar sus operaciones, en vez de un sistema separado dentro de la Entidad. En este sentido, el Control Interno se construye como una parte de su estructura para ayudar a la Administración en el manejo de la Entidad y, para lograr sus objetivos y metas. (Contraloría General de la República de Nicaragua, 2015)



El Control Interno es ejecutado por personas. La parte fundamental del Control Interno es realizada por el personal que laboran en las MYPYMES, no se trata solamente de manual, políticas, sistemas y formularios, sino que se trata de las personas que lo van a poner en práctica en su área laboral. Las personas en cada nivel de la Entidad tienen la responsabilidad de ejecutar acciones que hacen que el Control Interno funcione conforme a la legislación establecida.

Del Control Interno se puede esperar que proporcione seguridad razonable, mas no seguridad absoluta, ya que razones como la relación beneficio-costos y la influencia de factores externos pueden limitar la eficacia del control.

El Control Interno está diseñado para la consecución de objetivos en una o más categorías separadas pero interrelacionadas con los Planes y Políticas de la Entidad. El Control Interno es adaptable a la estructura de la Entidad, es flexible no importando su tamaño y fin que persigue. (Contraloría General de la República de Nicaragua, 2015)

#### 4.3.3.2 Objetivos de control interno

Hay una relación directa entre los objetivos de la entidad y el control interno que la entidad implementa para asegurar el logro de tales objetivos. Una vez que se establecen los objetivos, es posible identificar y valorar los eventos (riesgos) potenciales que impedirían el logro de los objetivos.

El control interno puede ser diseñado en primer lugar para prevenir que ocurran debilidades materiales potenciales o para detectar y corregir las debilidades materiales luego que hayan ocurrido. (Mantilla, 2008)

Los objetivos de la entidad, y por consiguiente su control interno, pueden ser agrupados en tres categorías:

- **Objetivos Operativos:** Hacen referencia a la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad, incluidos sus objetivos de rendimiento financiero y operacional, y la protección de sus activos frente a posibles pérdidas.
- **Objetivos de información:** hacen referencia a la información financiera y no financiera interna y externa y pueden abarcar aspectos de confiabilidad,





oportunidad, transparencia, u otros conceptos establecidos por los reguladores, organismos reconocidos o políticas de la propia entidad.

- **Objetivos de cumplimiento:** hacen referencia al cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que está sujeta a la entidad. (COSO , 2013)

#### 4.3.4 Normas, políticas y procedimientos

##### 4.3.4.1 Normas específicas

“Una norma detalla cómo debe llevarse a cabo un procedimiento”. (Catacora, 2009, p. 2).

Una norma es aquella regla que debe llevarse a cabo para cumplir con los objetivos establecido por la entidad, para que dicha información registrada tenga validez ante terceras personas que necesiten información de la empresa.

##### 4.3.4.1.1 Normas específicas del entorno de control

“El Ambiente de Control deberá proveer la estructura y disciplina para la actuación de los Servidores Públicos de la Entidad”.

La Máxima Autoridad y sus Directores o Jefes de Unidades Administrativas, deben establecer y mantener un ambiente mediante el cual se logre una actitud positiva de respaldo hacia el Control Interno, creando conciencia en los Servidores Públicos sobre la relevancia de la integridad y los valores éticos, base de su actuación. Como parte de un Entorno de Control, debe diseñarse una estructura organizativa que esté alineada con los objetivos de la Entidad que incluya una adecuada asignación de responsabilidades. (Contraloría General de la República de Nicaragua, 2015)

“El Entorno de Control marca la pauta del funcionamiento de la Entidad e influye en la concientización de sus Servidores Públicos. Para que se cuente con un entorno positivo se deberá atender los siguientes principios:

1. La Entidad demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.



2. La Máxima Autoridad demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desarrollo y funcionamiento del Sistema de Control Interno.
  3. La Máxima Autoridad establece supervisión en las estructuras, líneas de reporte y una apropiada asignación de autoridad y responsabilidad para la consecución de los objetivos.
  4. La Máxima Autoridad demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, en concordancia con los objetivos de la Entidad.
  5. La Máxima Autoridad y la Administración definen las responsabilidades de los Servidores Públicos a nivel de Control Interno para la consecución de los objetivos”.
- (Contraloría General de de la Republica de Nicaragua, 2015)

#### **4.3.4.1.2 Normas específicas de evaluación de riesgos**

Las instituciones deben prever, conocer y abordar los riesgos con los que se enfrenta, para establecer mecanismos que los identifiquen, analicen y disminuyan. Este proceso deberá ser dinámico e iterativo y que sirva de base para determinar cómo se gestionaran los riesgos en la Entidad.

“Cada Entidad enfrenta una variedad de riesgos derivados de fuentes externas e internas, los cuales deben formar parte de la evaluación. Se entenderá por riesgo toda causa probable que interrumpa o impida la consecución de los objetivos de la Entidad”. (Contraloría General de de la Republica de Nicaragua, 2015)

#### **4.3.4.1.3 Normas específicas de actividades de control**

Son acciones establecidas a través de las políticas y procedimientos de la Entidad que contribuyen a la mitigación de los riesgos a los que están expuestos los objetivos de la Entidad. Las Actividades de Control se llevan a cabo por personas con ayuda de la tecnología y mecanismos de control, y deben ejecutarse con seguridad razonable para enfrentar de forma eficaz los riesgos que, de acuerdo a la Evaluación de Riesgos realizada, requieren de atención por el impacto potencial que pueden tener en los objetivos.

Las Actividades de Control se ejecutan en todos los niveles de la Entidad, en las diferentes etapas de los procesos de la misma, haciendo uso de tecnología para asegurar la asertividad. De acuerdo a la necesidad, la Actividad de Control puede ser preventiva o de detección, esta debe estar de acuerdo al riesgo que previene. Los controles deben:



- ✓ Prevenir la ocurrencia de riesgos innecesarios.
- ✓ Minimizar el impacto de las consecuencias.
- ✓ Restablecer el sistema en el menor tiempo posible.

Para asegurar que las Actividades de Control cumplan con el objetivo de su aplicación, deben atenderse los siguientes principios:

1. Selecciona y desarrolla las Actividades de Control, contribuyendo a la mitigación de los riesgos de los objetivos de la Entidad.
2. Selecciona y desarrolla controles sobre la tecnología.
3. La implementación de las Actividades de Control se establecerá a través de políticas y procedimientos. (Contraloría General de la República de Nicaragua, 2015)

#### **4.3.4.1.4 Normas específicas de información y comunicación**

La Información es necesaria en la Entidad para ejercer las responsabilidades de Control Interno en función del logro de objetivos. La comunicación ocurre tanto interna como externamente y, provee a la Entidad la información necesaria para la realización de los controles diarios. La comunicación permite al personal comprender las responsabilidades del Control Interno y su importancia para el logro de los objetivos.

La información deberá estar compuesta por los datos que se combinan y sintetizan con base a la relevancia de los requerimientos de información en todos los niveles de la Entidad, de acuerdo a su necesidad. En cambio, la comunicación debe ser un proceso iterativo y continuo que permita proporcionar, compartir y obtener la información necesaria, relevante y de calidad, tanto interna como externa.

Las Normas Específicas de Información y Comunicación, deben atender los siguientes principios:

1. La institución obtiene, genera y utiliza información relevante y de calidad.
2. La comunicación interna se difunde a través de toda la Entidad sobre las responsabilidades de control.
3. La comunicación externa debe responder a las necesidades y compromisos de informar”. (Contraloría General de la República de Nicaragua, 2015)



#### 4.3.4.1.5 Normas específicas de supervisión - monitoreo

Son evaluaciones concurrentes o separadas, o una combinación de ambas utilizadas para determinar si cada una de las Normas Específicas del Control Interno, incluyen controles para efectivizar los principios de cada Norma o componente y garantizar que estén presentes y funcionando. Los hallazgos son evaluados y las deficiencias son comunicadas oportunamente a la Máxima Autoridad.

La evaluación del Control Interno deberá tomar en cuenta:

- Las actividades de monitoreo durante el curso ordinario de las operaciones de la Entidad.
- Evaluaciones separadas, realizadas por fiscalizadores externos e internos.
- Condiciones reportables o hallazgos materiales comunicados.
- Papel asumido por cada miembro de la Entidad en los niveles de control”. (Contraloría General de la República de Nicaragua, 2015)

#### 4.3.4.1.6 Sistema de monitoreo.

“Las cámaras de vigilancia o cámaras de seguridad son cámaras de video que se emplean para video-vigilancia, es decir, para llevar a cabo tareas de monitoreo y observación visual a distancia de personas, objetos o procesos con fines de control de seguridad.

El sistema de monitoreo incluye lo que es:

1. Monitoreo en tiempo real las 24 horas del día, los 365 días del año.
2. Informe diario detallado con día, fecha y hora.
3. Ver remotamente uno o varios sitios de interés al mismo tiempo.
4. Supervisar a personas y/o bienes materiales” (Jiménez Carranza & Díaz López, 2012).

En los últimos años la seguridad mediante sistemas de Video Vigilancia, Cámaras IP, o Alarmas con Cámara ha proliferado de manera espectacular ayudando a los propietarios de las MIPYMES a llevar un mejor control de las actividades comerciales que se efectúan en sus negocios, y es por esa razón que el propietario de una Tienda, Farmacias o un pequeño



negocio en general piensa en la opción de poner cámaras de seguridad donde quiera dentro de su negocio.

#### **4.3.4.2 Políticas**

En las NTCI, principio 5, inciso a), la administración deberá velar porque en sus políticas y prácticas de recursos humanos incluyan actividades de control al momento de la selección, inducción, capacitación, rotación y promoción del personal, así como la aplicación de sanciones.

1. El personal encargado para ejercer una labor, deberá ser recurso humano competente al cargo del área.
2. Velar porque los empleados nuevos sean metódicamente familiarizados con la cultura de la entidad y los procedimientos.
3. Capacitar de manera eficiente y eficaz, a los nuevos servidores público.
4. Cualquier fraude que afecta directamente e indirectamente a la entidad es motivo de despido sin desvió alguno.
5. Presentar la información financiera de manera confiable, fiable y razonable para la correcta toma de decisiones.
6. El método de valuación que se utilizara para el inventario es el de primeras entradas primeras salidas (PEPS).
7. Los documentos se conservarán dentro del almacén por un período de tres años incluyendo el año que transcurre; posteriormente, serán resguardados en el archivo que corresponda, por un periodo de dos años más, y para el caso de los bienes no útiles los documentos serán resguardados por cinco años.
8. Toda la documentación relativa a la recepción y propiedad de los bienes, deberá mantenerse en custodia en forma ordenada, sistematizada, en buen estado, legible y sin tachaduras.
9. Las cifras de los estados financieros anuales deben ser auditados por profesionales independientes por lo menos una vez al año.



10. Debe efectuarse la comparación de los estados financieros contra el presupuesto real de la farmacia, para verificar si se están cumpliendo con las expectativas presupuestadas por la administración cada trimestre.
11. Todo documento contable debe tener evidencia escrita de las personas encargadas de elaborarlas, revisarlas y autorizadas, así como las fechas que se realizó cada una de estas actividades. (Gutiérrez Ramos & Lara Mendieta, 2016)

#### **4.3.4.3 Procedimientos de Control**

Los procedimientos de control son aquellos procedimientos y políticas adicionales al ambiente de control y del sistema financiero, establecidos por la gerencia para proporcionar una seguridad razonable de poder lograr los objetivos específicos de la entidad. Los procedimientos de control incluyen diferentes objetivos, y se aplican a diferentes niveles organizativos y de procesamiento de datos. Asimismo, podrán integrarse a componentes específicos del ambiente de control y del sistema financiero. (Manual de control interno, 2012)

Por lo general, podrá catalogarse como procedimientos correspondientes a:

- Observación de las disposiciones legales, reglamentarias, estatutarias, políticas, etc
- Debida autorización de transacciones y actividades: Segregación de funciones que disminuyen las oportunidades para cualquier persona de estar en posibilidades de cometer tanto irregularidades, como ocultar errores u obligaciones en el curso normal de sus funciones, asignados a diferentes personas las responsabilidades de autorizar las transacciones, registradas y custodiar activos
- Diseño y uso de los documentos y registros apropiados para ayudar y asegurar el registro adecuado de las transacciones.
- Dispositivos de seguridad adecuados sobre el acceso y uso de activos y registros, tales como instalaciones aseguradas y autorización para acceso a los programas de cómputo y los archivos de datos
- Arqueos independientes y evaluación debida de cifras registradas, tales arqueos administrativos: conciliaciones, comparación entre activos y contabilidad registrados, controles programados informáticamente, revisión administrativa de informes que resumen el detalle de los saldos de cuenta” (Manual de control interno, 2012)

### 4.3.5 Componentes del control interno

“El control interno consta de cinco componentes integrados, los cuales son:

- Entorno de control
- Evaluación de riesgos
- Las actividades de control
- Información y comunicación
- Actividades de supervisión.” (COSO , 2013)



Fuente: (Mantilla, 2008)

#### 4.3.5.1 Entorno de control

“El entorno de control es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que desarrollar el control interno de la organización”. (COSO , 2013)

“El entorno de control es el fundamento para el control interno efectivo, proveyendo disciplina y estructura para la entidad. Establece el tono de la organización, influyendo en el conocimiento o en la conciencia de su gente”. (Mantilla, 2008, p. 5)

El ambiente de control es conocido también como entorno del control, es el origen para poder diseñar un sistema de control interno en una entidad, además este se puede



instaurar adecuadamente si existe un cumplimiento de las legislaciones, políticas, normas, mismas que deben ser conocidas por el personal que labora para la entidad.

“El ambiente de control incluye las funciones de gobierno y administración, así como las actitudes, conciencia y acciones de quienes tienen a cargo el gobierno y la administración en lo que concierne al control interno de la entidad”.

Las fortalezas del ambiente de control en algunos casos pueden compensar o aun reemplazar los controles transaccionales débiles. Sin embargo, lo inverso también es cierto. Las debilidades del ambiente de control pueden deteriorar y aun anular el buen diseño de los otros componentes del control interno. (Mantilla, 2008, p. 5)

#### **4.3.5.2 Evaluación de riesgos**

“La evaluación del riesgo implica un proceso dinámico e iterativo para identificar y evaluar los riesgos de cara a la consecución de los objetivos.” (COSO , 2013)

El proceso de valoración del riesgo aporta a la administración la información que necesita para determinar que riesgos de negocio/ fraude deben ser administrados y las acciones a tomar. Si el proceso de valoración del riesgo de la entidad es apropiado para las circunstancias, le ayudara al auditor en la identificación de los riesgos de declaración equivocada material. En las entidades más pequeñas donde puede no existir un proceso formal de valoración del riesgo, el auditor discutirá con la administración como se identifican los riesgos de negocio y como son administrados. (Mantilla, 2008, p. 6)

El proceso de evaluación o de valoración de riesgo comienza con el establecimiento del ambiente de control y el diseño de los canales de comunicación e información necesarios para la entidad.

Los asuntos que el auditor debe considerar son como la administración:

- Identifica los riesgos del negocio que son relevantes para la administración financiera.
- Estima la importancia de esos riesgos
- Valora la probabilidad de ocurrencia
- Decide las acciones para administrarlos. (Mantilla, 2008)





#### 4.3.5.3 Información y comunicación

La información es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y soportar el logro de sus objetivos y la comunicación es el proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria. (COSO , 2013)

“Consta de los procedimientos y registros establecidos para iniciar, registrar, procesar y reportar las transacciones de la entidad y para mantener la accountability por los activos, pasivos y patrimonio relacionados.” (Mantilla, 2008, p. 12)

Los sistemas informáticos producen informes que contienen la información ya sea operativa, financiera y demás datos sobre el cumplimiento de las normas que permiten dirigir y controlar la entidad de forma adecuada.

#### 4.3.5.4 Actividades de control

Las actividades de control son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos. (COSO , 2013, p. 10)

“Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se ejecutan las directivas de la administración”.

Las actividades de control son procedimientos que ayudan a asegurarse que las políticas de la dirección o administración se lleven a cabo, mismos que deben estar relacionados con los riesgos que ha determinado y que la dirección asume.

“Las actividades de control, ya se trate estén en los sistemas de información o en sistemas manuales, tienen diversos objetivos, y se aplican en distintos niveles organizacionales y funcionales. Los ejemplos incluyen:

- Autorización de transacciones
- Revisiones del desempeño
- Procesamiento de información
- Controles físicos
- Segregación de funciones (Mantilla, 2008)”



#### 4.3.5.5 Actividades de supervisión

Las evaluaciones continuas, las evaluaciones independientes o una combinación de ambas se utilizan para determinar si cada uno de los cinco componentes de control interno, incluidos los controles para cumplir los principios de cada componente, están presentes y funcionan adecuadamente. (COSO , 2013)

El monitoreo es el que valora la efectividad del desempeño del control interno en el tiempo. El objetivo es asegurar que los controles están funcionando de manera apropiada y, sino tomar las acciones correctivas necesarias. La administración logra el monitoreo de los controles mediante actividades continuas, evaluaciones separadas o una combinación de las dos. (Mantilla, 2008)

El monitoreo permanente es aquel que incluye actividades de supervisión realizadas de manera constante directamente por las distintas estructuras de dirección de las farmacias.

En las entidades más pequeñas, las actividades de monitoreo continuas son informales y usualmente están incorporadas en las actividades recurrentes de la entidad. Esto incluye las actividades regulares de administración y supervisión, así como la revisión de los reportes de excepción que pueden ser producidos por el sistema de información.

“Las actividades de monitoreo proveen a la administración con retroalimentación respecto de si el sistema de control interno que han diseñado para mitigar los riesgos:

- Es efectivo para lograr los objetivos de control establecidos
- Esta implementado apropiadamente y es entendido por los empleados
- Está siendo usado y se cumple con el sobre una base del día a día
- Tienen necesidad de modificación o mejoramiento para reflejar los cambios en las condiciones”. (Mantilla, 2008)

#### 4.3.6 Impacto que tiene el mal uso de los controles internos

El control interno es un elemento esencial para la administración de una entidad, además este brinda procedimientos y métodos para salvaguardar los activos, promover la eficiencia operativa y evitar riesgos dentro de ésta.

Por tal razón cuando no existe control interno o se hace mal uso, se corren riesgos como:



#### **4.3.6.1 Fraude**

La Norma Internacional de Auditoría 240 establece el fraude como Un acto intencional por una o más personas de entre la administración, los encargados del gobierno corporativo, empleados o terceros, que implique el uso del engaño para obtener una ventaja injusta o ilegal. (Rocha, s.f)

Un mal uso del control interno no toma precauciones para evitar situaciones que son propensas al fraude como son la concentración de puestos financieros importantes, que los empleados que los ocupen estén en situaciones financieras difíciles o una baja supervisión.

#### **4.3.6.2 Robo**

“El robo es considerado otro tipo de fraude, malversación de activos. Este se manifiesta bajo diferentes formas, por ejemplo:

1. De información
2. De activos fijos
3. De efectivo” (Rocha, s.f)

Un inadecuado o mal uso del control interno se observa con falta de registro a pagos realizados a la organización, aceptación de facturas falsas, uso indebido del efectivo, utilizar equipo o material de la organización para fines personales, etc.

#### **4.3.6.3 Compra excesiva**

“Cuando existe un control interno débil en el área de almacén o inventario son comunes las situaciones en las que se emiten órdenes de compra repetidas, excesivas o innecesarias, lo que deriva en:

- Material obsoleto
- Bajo aprovechamiento de recursos
- Inconsistencias en el registro de inventario “ (Rocha, s.f)

#### **4.3.6.4 Mala atención**

Cuando no existe un proceso de control para el servicio a clientes dentro de una empresa, es muy probable que la satisfacción de estos disminuya,



derivando en menor retención para la empresa. Es importante identificar las necesidades del consumidor y establecer procesos que aseguren el cumplimiento de estándares de calidad cuando se refiere al trato con el consumidor pues son el motor de todo negocio. (Rocha, s.f)

#### **4.3.7 Evaluación del control interno**

##### **4.3.7.1 Concepto**

La evaluación del control interno es un requerimiento de las NIAs, que permite al auditor realizar un proceso de auditoria más eficiente donde se puedan enfocar los procedimientos de auditorías a las áreas críticas y con alto riesgo de incorrección material y en su caso minimizar o reducir la aplicación de procedimientos de auditoria en otras áreas menos críticas con bajo riesgo de auditoria. (Sotomayor Gonzalez, 2016)

##### **4.3.7.2 Importancia**

La evaluación del control interno permite obtener un conocimiento de las farmacias e informar a la administración respecto de las fallas o debilidades en el sistema de control interno, las cuales se identifican en el transcurso de auditorías realizadas a las farmacias.

El COSO en el control interno en sus componentes de Actividades de Control Se deben establecer y ejecutar políticas y procedimientos para ayudar a asegurar que se están aplicando efectivamente las acciones identificadas por la administración como necesarias para manejar los riesgos en la consecución de los objetivos de la entidad.

Es importante ya que las políticas nos ayudan a saber qué decisión tomar en caso de que se nos presente algún conflicto con alguno de los involucrado, a la cual todos podrán conocer cuáles son nuestros valores y nuestra forma de actuar, en cuanto sepan de que empresa está hablando.

##### **4.3.7.3 Objetivos de la evaluación de control interno:**

- “Establecer la base para confiar en el control interno, con el fin de determinar la naturaleza, extensión y oportunidad de las pruebas de auditoría.
- Formular sugerencias con respecto al mejoramiento del control interno
- Determinar fortalezas y debilidades del control interno” (Silva, 2012)



#### **4.3.7.4 Fuentes de información para la evaluación de control interno:**

- “Organigramas
- Plan de cuentas
- Manual de funciones
- Manual de procedimientos
- Entrevistas con directivos y empleados
- Observación personal
- Actas de sesiones de directorio
- Leyes, estatutos, reglamentos” (Silva, 2012)

#### **4.3.7.5 Métodos o técnicas evaluación de control interno**

##### **4.3.7.5.1 Narrativas**

Las narrativas describen los flujos del proceso en forma escrita, sin representaciones gráficas. Son un complemento útil de la documentación por diagramas de flujo porque detallan las prácticas existentes y, así, reducen al mínimo los posibles malos entendidos. Es también un método que se basa en la determinación detallada de las características del sistema que se está evaluando. Se describen procedimientos, registros, formularios, archivos, empleados y departamentos que intervienen en el sistema. (Velasategui, 2015)

##### **4.3.7.5.2 Ventajas:**

- Permiten conocer de forma detallada los procesos que se desarrollan en una empresa, ya que se narra todo aquello que es informado por el personal de la misma.
- Esta herramienta se convierte en una fuente de fácil elaboración, que en si muestra toda la información necesaria para establecer debilidades y amenazas del control interno.

##### **4.3.7.5.3 Desventajas:**

- En forma independiente, las descripciones narrativas no sirven como herramienta eficaz para la descripción del proceso ya que pueden ser muy extensas y difíciles de leer y, por lo general, los usuarios no las consideran fáciles de utilizar.



- Muchas personas no tienen la habilidad para expresar sus ideas por escrito, en forma clara, concisa y precisa, originando que algunas debilidades en el control no queden expresadas en la descripción.
- Este método puede ser utilizado con mayor seguridad en empresas de pequeño tamaño, donde no existe demasiada complejidad en el control. (Velastegui, 2015)

#### **4.3.7.6 Tendencias de control interno.**

“El control interno ha pretendido ser el medio por excelencia adoptado de manera formal desde la década de 1940 hasta la fecha por entidades y organizaciones públicas y privadas, de cualquier tipo o naturaleza, para en términos generales:

1. Coadyuvar en el cumplimiento de los objetivos institucionales.
2. Fomentar y asegurar el pleno respeto, apego, observancia y adhesión a la legislación, normatividad y a las políticas prescritas o establecidas por la administración.
4. Promover la eficiencia operativa.
5. Asegurar una razonabilidad, confiabilidad, oportunidad e integridad de la información financiera y presupuestal, y la complementaria administrativa y operacional que se genera en la entidad.
6. Salvaguardar los activos y documentación relevante. (Artiles, 2016)

##### **4.3.7.6.1 Modelo estándar de control interno (meci 2014)**

Modelo que tiene como propósito fundamental servir como una herramienta gerencial para el control a la gestión pública, y que se fundamenta en la cultura del control, y la responsabilidad y compromiso de la Alta Dirección para su implementación, y fortalecimiento continuo. La cual fue implementada por el gobierno Nacional para apoyar a las entidades públicas.

Este modelo brinda elementos de control estándar para todas las entidades permitiendo su adaptación para cada una de ellas y el desarrollo de actividades para su implementación y fortalecimiento continuo de manera particular según sus características, complejidad y dimensiones en la definición y diseño del Sistema de Control Interno”. (Artiles, 2016)



#### 4.3.7.6.2 Modelo COSO III

“Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (Comité de organizaciones patrocinadoras de la Treasway Commission), en lo que se refiere ‘organizaciones patrocinadoras en las que están:

1. American Accounting Association (AAA).
2. American Institute of Certified Public Accountants (AICPA).
3. Financial Executives International (FEI).
4. Institute of Internal Auditors, (The IIA)
5. Institute of Management Accountants (IMA).

Estas organizaciones han patrocinado, y continúan haciéndolo a la Comisión Nacional sobre la Información Financiera Fraudulenta, donde el producto más relevante ha sido, y es, Marco Integral del Control interno, simplemente como el libro con las siglas MICI, generalmente identificado como el Modelo de Control interno COSO.

Teniendo en cuenta los grandes cambios que han tenido la industria y los avances tecnológicos, el Comité lanzó en mayo de 2013 una versión actualizada que permitirá que las empresas desarrollen y mantengan efectiva y eficientemente sistemas de control interno que ayuden en el proceso de adaptación a los cambios, cumplimiento de los objetivos de la empresa, mitigación de los riesgos a un nivel aceptable, y apoyo a la toma de decisiones y al gobierno.

Este modelo presentado por COSO ha enfocado la atención hacia el mejoramiento del control interno y del gobierno corporativo, y responde a la presión pública para un mejor manejo de los recursos públicos o privados en cualquier tipo de organización, como consecuencia de los numerosos escándalos, la crisis financiera y los fraudes presentados.

Un sistema de control interno efectivo requiere la toma de decisiones y es diseñado con el fin de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos en relación con la eficacia y la eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el cumplimiento de leyes y normas aplicables.



El Marco Integrado de Control Interno abarca cada una de las áreas de la empresa, y engloba cinco componentes relacionados entre sí: el entorno de control, la evaluación del riesgo, el sistema de información y comunicación, las actividades de control, y la supervisión del sistema de control. De la misma manera, el marco apoya la administración, la dirección, los accionistas y demás partes que interactúan con la entidad, ofreciendo un entendimiento de lo que constituye un sistema de control interno efectivo. Un sistema de control interno debe verse como un proceso integrado y dinámico y se caracteriza por las siguientes propiedades:

- Permite aplicar el control interno a cualquier tipo de entidad y de acuerdo con sus necesidades.
- Presenta un enfoque basado en principios que proporcionan flexibilidad y se pueden aplicar a nivel de entidad, a nivel operativo y a nivel funcional.
- Establece los requisitos para un sistema de control interno efectivo, considerando los componentes y principios existentes, cómo funcionan y cómo interactúan.
- Proporciona un método para identificar y analizar los riesgos, así como para desarrollar y gestionar respuestas adecuadas a dichos riesgos dentro de unos niveles aceptables y con un mayor enfoque sobre las medidas antifraude.
- Constituye una oportunidad para ampliar el alcance de control interno más allá de la información financiera, a otras formas de presentación de la información, operaciones y objetivos de cumplimiento.
- Es una oportunidad para eliminar controles ineficientes, redundantes o inefectivos que proporcionan un valor mínimo en la reducción de riesgos para la consecución de los objetivos de la entidad.
- Brinda una mayor confianza en la supervisión efectuada por el consejo sobre los sistemas de control interno.
- Ofrece mayor confianza con respecto al cumplimiento de los objetivos de la entidad.





- Genera mayor confianza en la capacidad de la entidad para identificar, analizar y responder a los riesgos y a los cambios que se produzcan en el entorno operativo y de negocios.
- Permite lograr una mayor comprensión de la necesidad de un sistema de control interno efectivo.
- Facilita el entendimiento de que mediante la aplicación de un criterio profesional oportuno la dirección puede eliminar controles no efectivos, redundantes o ineficientes”. (Artiles, 2016)

En las últimas décadas las PYMES, le han dado un alto valor al hecho de poseer un buen sistema de control interno, ya que debido a lo fácil y práctico que resulta medir la eficiencia y productividad al momento de implantarlos, sobre todo si estos se centran en las actividades básicas que ellos ejecutan.

Los inventarios de medicamentos de las farmacias del municipio de Juigalpa es uno de los activos de suma importancia y uno de sus elementos más complejos y de mayor valor en la prestación del servicio a la población.

El presente estudio de la evaluación del control interno en el segmento de inventario de las farmacias antes mencionada consistirá, en conocer las situaciones, costumbres y actitudes predominantes a través de la descripción de las actividades, objetos, procedimientos y personas involucradas directa e indirectamente en el segmento de inventarios.



#### 4.4 Marco conceptual

**Auditoria:** se define como un proceso sistemático de obtener y evaluar los registros patrimoniales de un individuo o empresa a fin de verificar su estado financiero. Tiene como objeto determinar la razonabilidad, integridad y autenticidad de los estados financieros, expedientes y demás documentos administrativos contables presentados por la dirección, así como expresar las mejoras o sugerencias de la organización.

**Actividades de control:** son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos.

**Control interno** es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la reducción y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento.

**Entorno de control:** es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que desarrollar el control interno de la organización.

**Evaluación del riesgo** implica un proceso dinámico e iterativo para identificar y evaluar los riesgos de cara a la consecución de los objetivos

**Información:** es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y soportar el logro de sus objetivos.

**Comunicación:** es el proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria.

**Monitoreo:** es el que valora la efectividad del desempeño del control interno en el tiempo.

**Seguridad razonable.** - En el contexto de trabajos de auditoría y de control de calidad). Un alto pero absoluto se seguridad razonable (NIA).



#### 4.5 Preguntas directrices

1. ¿Cuáles son las normas, políticas y procedimientos aplicadas por las farmacias?
2. ¿Cómo son los componentes de control interno utilizadas en las farmacias?
3. ¿Cuál es el impacto que tiene los controles internos en las farmacias?



#### 4.6 Operacionalización de variables

| Objetivos  | variable                           | Sub-<br>variable | Pregunta<br>orientada  | Indicador   | Instrumento |
|--|------------------------------------|------------------|--|---|-------------|
| <b>Identificar las normas, políticas y procedimientos aplicadas por las farmacias.</b> | normas, políticas y procedimientos |                  | Existen normas de control interno en las farmacias.                                    | Si _____<br>No _____                                  | Encuesta    |
|  |                                    |                  | Existen políticas de control interno en las farmacias                                  | Si _____<br>No _____                                  |             |
|  |                                    |                  | Existen procedimientos de control interno en las farmacias                             | Si _____<br>No _____                                  |             |
|  |                                    |                  | Las normas, políticas y procedimientos están debidamente documentados en las farmacias | Si _____<br>No _____                                  |             |
|  |                                    |                  | Dentro de las normas establecidas en las farmacias, cuales son implementadas           | Máxima autoridad<br><br>Independencia de la dirección |             |



|   |   |  |  |   |                 |  |
|---|---|--|--|---|-----------------|--|
| <p><b>Identificar las normas, políticas y procedimientos aplicadas por las farmacias.</b></p> | <p>normas, políticas y procedimientos</p> |  |  | <p>Supervisión de desempeño</p> <p>Monitoreo del sistema de control interno</p>         | <p>Encuesta</p> |  |
|   |   |  |  | <p>Los documentos contables deben tener evidencia escrita</p>                           |                 | <p>Si_____</p> <p>No_____</p> <p>.</p>   |
|   |   |  |  | <p>Cuál de las siguientes políticas de control interno implementan en las farmacias</p> |                 | <p>El personal deberá ser competente al cargo del área encomendada</p> <p>Velar porque los empleados conozcan de los procedimientos de la entidad</p> <p>Capacitar de manera eficiente y eficaz al personal</p> <p>Cualquier fraude es</p> |



|   |   |  |   |  |                 |
|---|---|--|---|--|-----------------|
| <p><b>Identificar las normas, políticas y procedimientos aplicadas por las farmacias.</b></p> | <p>normas, políticas y procedimientos</p> |  |   | <p>motivo de despido.</p>  | <p>Encuesta</p> |
|   |   |  | <p>Dentro de las normas de control interno, esta realizar arqueos sorpresivos</p> | <p>Si____<br/>No____</p>   |                 |
|   |   |  | <p>Quién es el responsable de realizar arqueos en las farmacias</p>               | <p>Propietario<br/>Administrador<br/>Contador<br/>Responsable del área</p> |                 |
|   |   |  | <p>Con que frecuencia realizan inventario en las farmacias</p>                    | <p>Trimestral<br/>Cuatrimestral<br/>Semestral<br/>Anual</p>                |                 |
|   |   |  | <p>Quién es el encargado de realizar el inventario en las farmacias.</p>          | <p>Propietario<br/>Contador<br/>Bodega</p>                                 |                 |



|   |                                |                            |  |   |          |
|---|--------------------------------|----------------------------|--|---|----------|
|   |                                |                            | Qué método de valuación utilizan para realizar el inventario en las farmacias            | PEPS<br>UEPS<br>Promedio<br>Ponderado   |          |
| <b>Describir los componentes de control interno utilizadas en las farmacias</b> | componentes de control interno |                            | Qué componentes de control interno aplican en las farmacias                              | Entorno de control<br>Evaluación de riesgos<br>Actividades de control<br>Información y comunicación<br>Actividades de supervisión | Encuesta |
|   |                                | Entorno de control interno | Cómo propietario le da seguimiento a las actividades de control interno en las farmacias | Si_____<br>No_____  |          |
|   |                                | Actividades de control     | Cuál de las siguientes actividades de control se llevan a cabo en sus farmacias?         | Autorización de transacciones<br>Revisiones del desempeño   |          |



|  |                                 |                                  |   |                              |          |
|--|---------------------------------|----------------------------------|---|------------------------------|----------|
| <b>Describir los componentes de control interno utilizadas en las farmacias.</b> | componentes de control interno. |                                  |   | Procesamiento de información | Encuesta |
|  |                                 |                                  |   | Controles físicos            |          |
|  |                                 |                                  |   | Segregación de funciones     |          |
|  |                                 | Sistemas de información          | Utilizan un sistema informativo adecuado para la toma de decisiones   | Si____<br>No____             |          |
|  |                                 | proceso de valoración del riesgo | Usted cree que al realizar el proceso de valoración de riesgo en su farmacia aportaría a la administración información para determinar que los riesgos en que se encuentra el negocio | Si____<br>No____             |          |
|  |                                 |                                  | Usted realiza constantes monitoreo en su farmacia con el objetivo de asegurar que los controles están   | Si____<br>No____             |          |





|  |                                       |                                   |  |   |                 |
|--|---------------------------------------|-----------------------------------|--|---|-----------------|
| <p><b>Describir los componentes de control interno utilizadas en las farmacias</b></p> | <p>componentes de control interno</p> | <p>Monitoreo de los controles</p> | <p>funcionando de manera apropiada</p>   |   |                 |
|  |                                       |                                   | <p>La farmacia cuenta con cámaras de vigilancia para monitorear las actividades del personal</p> | <p>Si_____</p> <p>No_____</p>   |                 |
|  |                                       | <p>Monitoreo de los controles</p> | <p>Dentro de la actividad de monitoreo comprende:</p>  | <p>Monitoreo en tiempo real las 24 horas del día,</p> <p>Monitoreo en tiempo real los 365 días del año.</p> <p>Informe diario detallado con día, fecha y hora.</p> <p>Supervisar al personal</p> <p>Supervisar inventarios.</p> |                 |
|  |                                       |                                   | <p>Cuentan con documento soporte para la salida de producto del inventario</p>                   | <p>Si _____</p> <p>No_____</p>  | <p>Encuesta</p> |



|  |   |  |   |                 |
|--|---|--|---|-----------------|
| <p><b>Señalar el impacto que tiene los controles internos en las farmacias</b></p> | <p>Impacto que tiene los controles internos</p> | <p>Qué grado de importancia tiene la aplicación del control interno en la farmacia</p> | <p>Muy importante<br/>Importante<br/>Poco importante</p>  | <p>Encuesta</p> |
|  |   | <p>Qué consecuencia ocasionaría el mal uso del control interno en la farmacia</p>      | <p>Compra excesiva<br/>Aumento de pasivo<br/>Productos vencidos<br/>Robo</p>  |                 |
|  |   | <p>Cómo afecta a su farmacia al realizar compra excesiva de medicamentos</p>           | <p>Producto obsoleto<br/>Poca rotación de capital<br/>Inconsistencias en el registro de inventario<br/>Aumento de obligación<br/>Poca rotación de inventario<br/>Otro</p> |                 |



|  |                                |  |  |          |
|--|--------------------------------|--|--|----------|
| <b>Estructurar una guía de evaluación del control interno aplicado a las farmacias</b> | evaluación del control interno | Como propietario, que toma en cuenta en la evaluación del control interno      | Registro de operaciones<br>Rotación de los productos<br>Sistema contable | Encuesta |
|  |                                | Se realizan inventarios físicos de los medicamentos de las farmacias           | Si<br>No   |          |
|  |                                | Usted considera que para el registro de los inventarios el sistema es amigable | Si ____<br>No ____   |          |
|  |                                | Quién es la persona encargada de revisar el inventario en las farmacias        | Propietario<br>Regente<br>Contador<br>Ninguno<br>Otros                   |          |



## 4.7 Diseño metodológico

### 4.7.1 Tipo de estudio.

**Según el alcance de conocimiento:** Es una investigación concluyente, ya que se finalizó con obtener información en la cual describen los componentes de control interno, además se realizó un sin número de preguntas para conocer si los propietarios de las farmacias ejecutan o ponen en práctica el control interno.

**Según el marco de referencia:** Es una investigación de campo, porque se realizó una encuesta con determinado número de preguntas que fue dirigida a los propietarios de las farmacias y por medio de este instrumento recopilar la información necesaria para obtener la información requerida.

**Según el carácter de la medida:** Es una investigación cuantitativa, ya que a través de la encuesta se obtuvo resultados acerca de la evaluación del control interno de las farmacias.

**Según el alcance temporal:** Es una investigación de corte transversal porque se estudió específicamente la evaluación de control interno en las farmacias en un periodo determinado que es el segundo semestre del año 2018 en el municipio de Juigalpa.

**Según la profundidad u objeto:** Es una investigación descriptiva porque se describen los componentes de control interno que utilizan las farmacias.

#### **Método de investigación:**

El método utilizado fue el deductivo porque partiremos de teorías generales sobre las aplicaciones de la contabilidad a los distintos tipos de entes económicos, se logró identificar las particularidades más comunes existentes en las MIPYMES de farmacias en la ciudad de Juigalpa, con el propósito de evaluar los controles internos en estas MIPYMES.

### 4.7.2 Población.

Para el estudio de campo sobre evaluación de control interno en las farmacias del municipio de Juigalpa; se consideró a todas las farmacias ubicadas en el municipio de Juigalpa. El universo de estudio que comprenderá, está compuesto por 50 farmacias.



#### **4.7.2.1 Muestra.**

Tomando en cuenta que el universo es relativamente pequeño y cada uno de los elementos que lo integran se encuentran accesibles, se seleccionó todos los elementos de dicho universo para aplicar el instrumento de investigación, es decir la muestra equivale al 100% de la población o universo, esta determinación de la muestra con la cual se realizaron los procedimientos investigativos, se garantizó un nivel de confianza del 100% en los resultados que se obtuvieron, lo que nos indicó que serán suficientemente confiables.

#### **4.7.3 Instrumento.**

El instrumento que se llevó a cabo para la recopilación de información es la encuesta, la que consiste: responder una serie de preguntas que le realizaremos a los dueños, pero para esto es necesario preparar y formular preguntas adecuadas y así completar nuestra investigación.

La encuesta está conformada por 28 preguntas cerradas, las cuales facilitaron el procesamiento de la información obtenida mediante dicho instrumento lo cual a su vez permitieron un mejor análisis en cuanto a la temática de estudio. La encuesta fue dirigida a los propietarios de las farmacias del municipio de Juigalpa, en el segundo semestre del año 2018.

#### **4.7.4 Validación del instrumento.**

La encuesta que se aplicó en la presente investigación estuvo sujeta a un proceso de validación, con el propósito de corregir y mejorar los aspectos técnicos y de redacción así como para comprobar que a través de dicho instrumento se lograron los objetivos de la investigación, proceso en el cual dicho instrumento fue validado por profesionales que cuentan con suficiente experiencia en materia contable y de investigación de campo respectivamente, docentes en la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, FAREM-Chontales, los que se mencionan a continuación:

Este instrumento fue validado por la Msc. Eveling Urbina Docente de planta de la UNAN-FAREM-CHONTALES con experiencia en el ramo de la contabilidad, validación y en trabajos de investigación, quien nos dio las siguientes sugerencias:

*Br. Lisseth Campos Leal.*  
*Br. Vielka Oporta.*



- En el encabezado del instrumento de investigación nos orientó que estableciéramos únicamente el objetivo general de la investigación.
- Nos indicó que escribiéramos el objetivo específico antes de las preguntas relacionadas con el mismo.
- En la pregunta numero 4 ¿Están debidamente documentados? Nos sugirió redactarla de la siguiente manera ¿Las normas, políticas y procedimientos están debidamente documentados en las farmacias?
- En la pregunta numero 5 ¿La farmacia en sus normas establece que la máxima autoridad demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desarrollo y funcionamiento del sistema de control interno? Nos sugirió redactarla de la siguiente manera ¿Dentro de las normas establecidas en las farmacias, cuales son implementadas? Indicando los posibles indicadores: máxima autoridad, independencia de la dirección, supervisión de desempeño y monitoreo del sistema de control interno.
- En la pregunta numero 6 indico que no estaba clara la pregunta que decía ¿En las políticas del negocio se fija que todo documento contable debe tener evidencia escrita de las personas encargadas de elaborarlas, revisarlas y autorizadas?, la cual se redactó de la siguiente manera ¿De acuerdo a las políticas del negocio, establecen que todo documento contable debe tener evidencia escrita?, de igual manera nos sugirió eliminar el indicador otros porque no aplica para la pregunta.
- Nos indicó agregar la siguiente pregunta ¿Cuál de las siguientes políticas implementan en las farmacias?
- En la pregunta numero 7 ¿Tiene normado realizar arqueos sorpresivos y evaluación debida de cifras registradas? Nos sugirió redactarla de la siguiente forma ¿Dentro de las normas de control interno, esta realizar arqueos sorpresivos?
- Nos indicó agregar la siguiente pregunta: ¿Quién es el responsable de realizar arqueos en las farmacias? Con sus respectivos indicadores Propietario, Administrador, Contador, Responsable del área.
- Nos sugirió agregar preguntas relacionadas al inventario de las farmacias



- En la pregunta numero 8 ¿Cree usted que el personal de la farmacia está satisfecho con el ambiente de control interno? Nos indicó redactarla de la siguiente manera ¿Cómo propietario se le da seguimiento a las actividades de control interno en las farmacias?
- En la pregunta número 10, 11 y 12 nos suprimió palabras en busca de mejorar la redacción de las preguntas.
- En la pregunta 14 ¿Qué incluye el sistema de monitoreo? Nos sugirió redactarla de la siguiente manera: Dentro de la actividad de monitoreo comprende, además en el primer indicador monitoreo en tiempo real las 24 horas del día, los 365 días del año, sugirió dividirlo en dos indicadores siendo el primero monitoreo en tiempo real las 24 horas del día y el segundo monitoreo en tiempo real los 365 días del año, en el segundo indicador que presentamos suprimió la palabra diario, además elimino el tercer indicador y quinto indicador, en el cuarto indicador lo dividió en dos indicadores siendo el primero supervisar al personal y el otro indicador en supervisar el inventario.
- En la pregunta numero 15 ¿Se autorizan la salida de medicamentos del inventario de farmacias sin documentación soporte? Ella en su observación expreso que no comprendía el sentido de la pregunta y que mejoráramos la redacción, la cual quedo de la siguiente manera ¿Cuentan con documento soporte para la salida de producto del inventario?
- En las preguntas relacionadas con el cuarto objetivo expreso que no cumplían con el objetivo, ya que el impacto de los controles internos debe ser positivo para el propietario.
- En la pregunta número 16 y 17 la elimino y nos sugirió las siguientes preguntas ¿Qué grado de importancia tiene la aplicación del control interno en la farmacia? Con sus respectivo indicador: regular, bueno, muy bueno, excelente. La siguiente pregunta ¿Qué consecuencia ocasionaría el mal uso del control interno en la farmacia? Con sus indicadores: compra excesiva, aumento de pasivo, productos vencidos, robo.
- En la pregunta número 18 elimino el segundo indicador y agrego, poca rotación de capital, aumento de obligación, poca rotación de inventario, Otro.



- En la pregunta número 19 ¿Cuenta con un sistema de contabilidad para el procesamiento de la información recopilada en las farmacias? Nos sugirió ¿Cómo propietario, que toma en cuenta en la evaluación del control interno? Con sus respectivos indicadores registro de operaciones, rotación de los productos, sistema contable.
- En la pregunta número 20 nos eliminó el tercer indicador.
- Nos sugirió agregar la siguiente pregunta: ¿Usted considera que para el registro de los inventarios el sistema es amigable? Con sus indicadores si y no.
- Por último, que se agregaran más preguntas.

También fue validada por el Dr. Roberto Ramírez Gálvez, director del departamento de ciencias económicas y administrativo, quien le dio visto bueno a la encuesta, solo nos corrigió anteponer las letras mayúsculas cuando nos estamos refiriendo a las personas con la palabra usted y debe ir en mayúscula.

Así mismo fue validada por la Msc. Lilliam Ramona Tablada Docente de planta de la UNAN-FAREM- CHONTALES y Coordinadora de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas quien le dio visto bueno a la encuesta y nos indicó que mejoráramos la redacción de la pregunta número 4, 5 y 18.

Analisis de Crombach

#### Estadísticos de fiabilidad

| Alfa de Cronbach | N de elementos |
|------------------|----------------|
| ,763             | 60             |

En el presente estudio de investigación, se realizó el análisis de Alfa de Crombach el cual se obtuvo un 0.763 de fiabilidad del trabajo de investigación, que está dentro del límite establecido que es de 0.7. Sin embargo, el programa al realizar el análisis utilizó 60 elementos que corresponden a la cantidad de repuestas de las preguntas múltiples, ya que al ingresar al programa no se podían introducir los datos obtenidos de dichas preguntas múltiples y por tal razón las repuestas se convirtieron en preguntas aumentando así el número de elementos a analizar.



#### 4.7.5 Procesamiento de la información

Luego de realizar el levantamiento de la información necesaria para el desarrollo de la presente investigación a través de la encuesta, se recopilará toda la información obtenida y posteriormente se aplicarán procedimientos estadísticos como determinación de frecuencias, relaciones, y agrupación de variables similares; con el propósito de análisis de datos y facilitar de esta forma el desarrollo de resultados de la investigación. Durante el procesamiento de la información se utilizará como software de herramienta los siguientes programas:

Las herramientas utilizadas en esta investigación fueron:

- ✓ Word 2016 es un programa que ha sido utilizado para la redacción del trabajo de investigación, el cual proporciona una serie de herramientas que ayudan al diseño y redacción del trabajo final.
- ✓ Excel es un programa utilizado para la creación de tablas, ya que por medio de este programa se puede crear una variedad de tablas que forman parte del trabajo de investigación.
- ✓ Power Point es un programa diseñado para hacer presentaciones con texto esquematizado, así como presentaciones en diapositivas, ya que por medio de este programa se puede facilitar la presentación del trabajo investigativo.
- ✓ SPSS es un programa que se utiliza para el procesamiento de los datos obtenidos de la aplicación de la encuesta, el cual permitirá procesar de forma rápida y confiable para el análisis de los resultados.



#### 4.8 Análisis e interpretación de resultados

##### Tabla n° 1 ¿Existen normas de control interno en las farmacias?

Tabla 1¿Existen normas de control interno en las farmacias?

| Concepto | Frecuencia | Porcentaje |
|----------|------------|------------|
| Si       | 50         | 100,00%    |

Fuente: Elaboración propia a partir de la encuesta aplicada

Según la población encuestada el 100% de los propietarios de las farmacias expresan que si existen normas de control interno para el mejor funcionamiento de la empresa.

##### Tabla n° 2 ¿Existen Políticas de control interno en las farmacias?

Tabla 2¿Existen Políticas de control interno en las farmacias?

| Concepto | Frecuencia | Porcentaje |
|----------|------------|------------|
| Si       | 50         | 100,00%    |

Fuente: Elaboración propia a partir de la encuesta aplicada

El 100% de los propietarios de las farmacias manifiestan que, si existen políticas de control interno, las cuales permiten llevar de una manera eficaz el cumplimiento de sus objetivos.

##### Tabla n° 3 ¿Existen procedimientos de control interno en las farmacias?

Tabla 3¿Existen procedimientos de control interno en las farmacias?

| Concepto | Frecuencia | Porcentaje |
|----------|------------|------------|
| Si       | 50         | 100,00%    |

Fuente: Elaboración propia a partir de la encuesta aplicada



Según la población encuestada el 100% expresan que si existen procedimientos de control interno para brindar una seguridad razonable de los objetivos específicos de la entidad.

**Tabla n° 4 ¿Las normas, políticas y procedimientos están debidamente documentados en las farmacias?**

*Tabla 4¿Las normas, políticas y procedimientos están debidamente documentados en las farmacias?*

| Concepto | Frecuencia | Porcentaje |
|----------|------------|------------|
| Si       | 46         | 92,0%      |
| No       | 4          | 8,0%       |
| Total    | 50         | 100,0%     |

**Fuente:** Elaboración propia a partir de la encuesta aplicada

El 92% de la población encuestada manifestó que las normas, políticas y procedimientos están debidamente documentados en las farmacias, mientras que el 8% expresó que no las tienen debidamente documentadas.

**Tabla n°5 ¿Dentro de las normas establecidas en las farmacias, cuales son implementadas?**

*Tabla 5¿Dentro de las normas establecidas en las farmacias, cuales son implementadas?*

| Concepto                                 | Respuestas |            |
|--|------------|------------|
|  | N°         | Porcentaje |
| Máxima autoridad                         | 41         | 30,4%      |
| Independencia de la dirección            | 30         | 22,2%      |
| Supervisión de desempeño                 | 37         | 27,4%      |
| Monitoreo del sistema de control interno | 27         | 20,0%      |
| Total                                    | 135        | 100,0%     |

**Fuente:** Elaboración propia a partir de la encuesta aplicada



Según los propietarios de las farmacias, el 30.4% expresa que implementa normas de máxima autoridad, el 27.4% supervisión de desempeño, el 22.2% independencia de la dirección y el 20% de la población que implementa monitoreo de sistema de control interno.

**Nota:** Esta tabla es de selección múltiple por tal razón los propietarios podían seleccionar más de una opción y por eso el total no coincide con la población de 50 farmacias.

**Tabla nº 6 ¿Los documentos contables deben tener evidencia escrita?**

*Tabla 6: ¿Los documentos contables deben tener evidencia escrita?*

| Concepto | Frecuencia | Porcentaje |
|----------|------------|------------|
| Si       | 50         | 100,0%     |

**Fuente:** Elaboración propia a partir de la encuesta aplicada

El 100% de la población encuestada manifiesta que si establecen que todo documento contable debe tener evidencia escrita según las políticas de las farmacias.

**Tabla nº 7 ¿Cuál de las siguientes políticas de control interno implementan en las farmacias?**

*Tabla 7: ¿Cuál de las siguientes políticas de control interno implementan en las farmacias?*

| Concepto  | Respuestas |            |
|---|------------|------------|
|   | Nº         | Porcentaje |
| El personal deberá ser competente al cargo del área encomendada         | 47         | 27,6%      |
| Velar porque los empleados conozcan de los procedimientos de la entidad | 46         | 27,1%      |
| Capacitar de manera eficiente y eficaz al personal                      | 42         | 24,7%      |
| Cualquier fraude es motivo de despido                                   | 35         | 20,6%      |
| Total   | 170        | 100,0%     |

**Fuente:** Elaboración propia a partir de la encuesta aplicada



Según la población encuestada, el 27.6% implementan políticas acerca de que el personal deberá ser competente al cargo del área encomendada, el 27.1% velan porque los empleados conozcan los procedimientos de la entidad, el 24.7% capacitan de manera eficiente y eficaz al personal y el 20.6% que al existir fraude es motivo de despido.

**Nota:** Esta tabla es de selección múltiple por tal razón los propietarios podían seleccionar más de una opción y por eso el total no coincide con la población de 50 farmacias.

**Tabla n° 8 ¿Dentro de las normas de control interno, esta realizar arqueos sorpresivos?**

*Tabla 8¿Dentro de las normas de control interno, esta realizar arqueos sorpresivos?*

| Concepto | Frecuencia | Porcentaje |
|----------|------------|------------|
| Si       | 29         | 58,0%      |
| No       | 21         | 42,0%      |
| Total    | 50         | 100,0%     |

**Fuente:** Elaboración propia a partir de la encuesta aplicada

El 58% de la población manifestó que si tienen normado realizar arqueos sorpresivos, mientras que el 42% no tiene establecidas las normas referentes a control del efectivo.

**Tabla n° 9 ¿Quién es el responsable de realizar arqueos en las farmacias?**

*Tabla 9¿Quién es el responsable de realizar arqueos en las farmacias?*

| Concepto      | Respuestas |            |
|---------------|------------|------------|
|               | N°         | Porcentaje |
| Propietario   | 48         | 88,9%      |
| Administrador | 3          | 5,6%       |
| Contador      | 3          | 5,6%       |
| Total         | 54         | 100,0%     |

**Fuente:** Elaboración propia a partir de la encuesta aplicada

Según la población encuestada, el 88.9% manifiesta que el responsable de realizar arqueos en las farmacias es el propietario, mientras que el 5.6% de la población expresan que es el administrador y el contador.



**Nota:** Esta tabla es de selección múltiple por tal razón los propietarios podían seleccionar más de una opción y por eso el total no coincide con la población de 50 farmacias.

**Tabla n° 10 ¿Con qué frecuencia realizan inventario en las farmacias?**

*Tabla 10¿Con qué frecuencia realizan inventario en las farmacias?*

| Concepto      | Frecuencia | Porcentaje |
|---------------|------------|------------|
| Trimestral    | 12         | 24,0%      |
| Cuatrimestral | 4          | 8,0%       |
| Semestral     | 18         | 36,0%      |
| Annual        | 16         | 32,0%      |
| Total         | 50         | 100,0%     |

**Fuente:** Elaboración propia a partir de la encuesta aplicada

El 36% de los propietarios de las farmacias realizan inventarios semestralmente, el 32% lo realiza anualmente, el 24% trimestral y el 8% lo realiza cuatrimestral.

**Tabla n° 11 ¿Quién es el encargado de realizar el inventario en las farmacias?**

*Tabla 11¿Quién es el encargado de realizar el inventario en las farmacias?*

| Concepto    | Respuestas |            |
|-------------|------------|------------|
|             | N°         | Porcentaje |
| Propietario | 46         | 85,2%      |
| Contador    | 3          | 5,6%       |
| Bodega      | 5          | 9,3%       |
| Total       | 54         | 100,0%     |

**Fuente:** Elaboración propia a partir de la encuesta aplicada

Según la población encuestada el 85.2% afirma que el encargado de realizar el inventario en las farmacias es el propietario, el 9.3% el de bodega y el 5.6% el contador.

**Nota:** Esta tabla es de selección múltiple por tal razón los propietarios podían seleccionar más de una opción y por eso el total no coincide con la población de 50 farmacias.



**Tabla n° 12 ¿Qué método de valuación utilizan para realizar el inventario en las farmacias?**

*Tabla 12¿Qué método de valuación utilizan para realizar el inventario en las farmacias?*

| Concepto | Frecuencia | Porcentaje |
|----------|------------|------------|
| PEPS     | 50         | 100,0      |

**Fuente:** Elaboración propia a partir de la encuesta aplicada

El 100% de los propietarios de las farmacias de Juigalpa, utilizan el PEPS que son las primeras en entrar las primeras en salir, como método de valuación para realizar el inventario.

**Tabla n° 13 ¿Qué componentes de control interno aplican en las farmacias?**

*Tabla 13¿Qué componentes de control interno aplican en las farmacias?*

| Concepto                   | Respuestas |            |
|----------------------------|------------|------------|
|                            | N°         | Porcentaje |
| Entorno de control         | 50         | 20,7%      |
| Evaluación de riesgos      | 50         | 20,7%      |
| Actividades de control     | 50         | 20,7%      |
| Informacion y comunicación | 46         | 19,0%      |
| Actividades de supervisión | 46         | 19,0%      |
| Total                      | 242        | 100,0%     |

**Fuente:** Elaboración propia a partir de la encuesta aplicada

Según los resultados obtenidos, el 20.7% de la población encuestada, aplican entorno de control, evaluación de riesgos y actividades de control como componentes de control interno en las farmacias.

**Nota:** Esta tabla es de selección múltiple por tal razón los propietarios podían seleccionar más de una opción y por eso el total no coincide con la población de 50 farmacias.



**Tabla n° 14 ¿Como propietario le da seguimiento a las actividades de control interno en las farmacias?**

*Tabla 14¿Como propietario le da seguimiento a las actividades de control interno en las farmacias?*

| Concepto | Frecuencia | Porcentaje |
|----------|------------|------------|
| Si       | 50         | 100,0%     |

**Fuente:** Elaboración propia a partir de la encuesta aplicada

El 100% de la población encuestada expresan que el propietario si le da seguimiento a las actividades de control interno en las farmacias de Juigalpa, ya que ayudan a asegurar que las políticas de la dirección se lleven a cabo.

**Tabla n° 15 ¿Cuál de las siguientes actividades de control se llevan a cabo en sus farmacias?**

*Tabla 15¿Cuál de las siguientes actividades de control se llevan a cabo en sus farmacias?*

| Concepto                      | Respuestas |            |
|-------------------------------|------------|------------|
|                               | N°         | Porcentaje |
| Autorización de transacciones | 25         | 18,0%      |
| Revisión del desempeño.       | 37         | 26,6%      |
| Procesamiento de información  | 20         | 14,4%      |
| Controles físicos             | 48         | 34,5%      |
| Segregación de funciones      | 9          | 6,5%       |
| Total                         | 139        | 100,0%     |

**Fuente:** Elaboración propia a partir de la encuesta aplicada

Según los propietarios de las farmacias de la ciudad de Juigalpa, el 34.5% realiza controles físicos, el 26.6% revisión de desempeño, el 18% autorización de transacciones, el 14.4% procesa la informacion y el 6.5% segrega funciones.

**Nota:** Esta tabla es de selección múltiple por tal razón los propietarios podían seleccionar más de una opción y por eso el total no coincide con la población de 50 farmacias.





**Tabla n° 16 ¿Utilizan un sistema informativo adecuado para la toma de decisiones?**

*Tabla 16¿Utilizan un sistema informativo adecuado para la toma de decisiones?*

| Concepto | Frecuencia | Porcentaje |
|----------|------------|------------|
| Si       | 46         | 92,0%      |
| No       | 4          | 8,0%       |
| Total    | 50         | 100,0%     |

**Fuente:** Elaboración propia a partir de la encuesta aplicada

El 92% de la población encuestada utiliza un sistema informativo adecuado para poder tomar decisiones en la farmacia, mientras que el 8% no utiliza ningún sistema.

**Tabla n°17 ¿Usted cree que al realizar el proceso de valoración de riesgo en su farmacia aportaría a la administración información para determinar los riesgos en que se encuentra el negocio?**

*Tabla 17¿Usted cree que al realizar el proceso de valoración de riesgo en su farmacia aportaría a la administración información para determinar los riesgos en que se encuentra el negocio?*

| Concepto | Frecuencia | Porcentaje |
|----------|------------|------------|
| Si       | 50         | 100,0%     |

**Fuente:** Elaboración propia a partir de la encuesta aplicada

El 100% de los propietarios de las farmacias manifiestan que si realizan el proceso de valoración de riesgo aportan a la administración información para determinar los riesgos en que se encuentra la farmacia.

**Tabla n° 18 ¿Usted realiza constantes monitoreo en su farmacia con el objetivo de asegurar que los controles están funcionando de manera apropiada?**

*Tabla 18¿Usted realiza constantes monitoreo en su farmacia con el objetivo de asegurar que los controles están funcionando de manera apropiada?*

| Concepto | Frecuencia | Porcentaje |
|----------|------------|------------|
| Si       | 46         | 92,0%      |
| No       | 4          | 8,0%       |
| Total    | 50         | 100,0%     |

**Fuente:** Elaboración propia a partir de la encuesta aplicada



Según el 92% de los propietarios de las farmacias realizan constantes monitoreo con el objetivo de asegurar que los controles están funcionando de manera apropiada, mientras que el 8% no los realiza.

**Tabla n°19 ¿La farmacia cuenta con cámaras de vigilancia para monitorear las actividades del personal?**

*Tabla 19¿La farmacia cuenta con cámaras de vigilancia para monitorear las actividades del personal?*

| Concepto | Frecuencia | Porcentaje |
|----------|------------|------------|
| Si       | 10         | 20,0%      |
| No       | 40         | 80,0%      |
| Total    | 50         | 100,0%     |

**Fuente:** Elaboración propia a partir de la encuesta aplicada

El 80% de la población encuestada manifestaron que no cuentan con cámaras de vigilancia para monitorear las actividades del personal, mientras que el 20% expresa que cuentan con cámaras.

**Tabla n°20 Dentro de la actividad de monitoreo comprende:**

*Tabla 20Dentro de la actividad de monitoreo comprende:ç*

| Concepto                                      | Respuestas |            |
|---|------------|------------|
|   | Nº         | Porcentaje |
| Monitoreo en tiempo real las 24 horas del día | 2          | 7,7%       |
| Monitoreo en tiempo real los 365 días del año | 4          | 15,4%      |
| Informe detallado con día, fecha y hora.      | 8          | 30,8%      |
| Supervisar al personal                        | 6          | 23,1%      |
| Supervisar inventarios                        | 6          | 23,1%      |
| Total   | 26         | 100,0%     |

**Fuente:** Elaboración propia a partir de la encuesta aplicada



El 30.8% de la población encuestada expresa que en la actividad de monitoreo comprende un informe detallado con día, fecha y hora, el 23.1% supervisar al personal e inventarios, el 15.4% comprende monitoreo en tiempo real los 365 días del año y el 7.7% el monitoreo en tiempo real las 24 horas del día.

**Nota:** Esta tabla es de selección múltiple por tal razón los propietarios podían seleccionar más de una opción y por eso el total no coincide con la población de 50 farmacias.

**Tabla n° 21 ¿Cuentan con documento soporte para la salida de producto del inventario?**

*Tabla 21¿Cuentan con documento soporte para la salida de producto del inventario?*

| Concepto | Frecuencia | Porcentaje |
|----------|------------|------------|
| Si       | 50         | 100,0%     |

**Fuente:** Elaboración propia a partir de la encuesta aplicada

El 100% de los propietarios de las farmacias afirman que cuentan con un documento soporte para la salida del producto del inventario como medidas para perfeccionar el control interno.

**Tabla n° 22 ¿Qué grado de importancia tiene la aplicación del control interno en la farmacia?**

*Tabla 22¿Qué grado de importancia tiene la aplicación del control interno en la farmacia?*

| Concepto        | Frecuencia | Porcentaje |
|-----------------|------------|------------|
| Muy importante  | 25         | 50,0%      |
| Importante      | 23         | 46,0%      |
| Poco importante | 2          | 4,0%       |
| Total           | 50         | 100,0%     |

**Fuente:** Elaboración propia a partir de la encuesta aplicada

Según el 50% de la población encuestada consideran excelente la aplicación del control interno en la farmacia, el 46% muy bueno y el 4% lo considera bueno.



**Tabla n° 23 ¿Qué consecuencia ocasionaría el mal uso del control interno en la farmacia?**

*Tabla 23¿Qué consecuencia ocasionaría el mal uso del control interno en la farmacia?*

| Concepto           | Respuestas |            |
|--------------------|------------|------------|
|                    | N°         | Porcentaje |
| Compra excesiva    | 47         | 34,1%      |
| Aumento de Pasivo  | 32         | 23,2%      |
| Productos vencidos | 47         | 34,1%      |
| Robo               | 12         | 8,7%       |
| Total              | 138        | 100,0%     |

**Fuente:** Elaboración propia a partir de la encuesta aplicada

Según el 34.1% de los propietarios encuestados manifestaron que al hacer mal uso del control interno una de las consecuencias sería hacer compra excesiva de mercancía y no tener conocimiento productos vencidos en el inventario, el 23.2% aumento de sus pasivos y el 8.7% consideran que puede haber robo por parte del personal.

**Nota:** Esta tabla es de selección múltiple por tal razón los propietarios podían seleccionar más de una opción y por eso el total no coincide con la población de 50 farmacias.

**Tabla n° 24 ¿Cómo afecta a su farmacia al realizar compra excesiva de medicamentos?**

*Tabla 24¿Cómo afecta a su farmacia al realizar compra excesiva de medicamentos?*

| Concepto                                     | Respuestas |            |
|--|------------|------------|
|  | N°         | Porcentaje |
| Producto obsoleto                            | 49         | 31,6%      |
| Poca rotación de capital                     | 35         | 22,6%      |
| Inconsistencias en el registro de inventario | 13         | 8,4%       |
| Aumento de obligación                        | 10         | 6,4%       |
| Poca rotación de inventario                  | 48         | 31,0%      |
| Total  | 155        | 100,0%     |

**Fuente:** Elaboración propia a partir de la encuesta aplicada



El 31.6% de la población encuestada expresaron que al realizar compra excesiva de medicamentos pueden obtener material obsoleto, el 31% poca rotación de inventario, el 22.6% existe poca rotación de capital, el 8.4% inconsistencias en el registro de inventario, y el 6.4% aumento de la obligación.

**Nota:** Esta tabla es de selección múltiple por tal razón los propietarios podían seleccionar más de una opción y por eso el total no coincide con la población de 50 farmacias.

**Tabla n° 25 Como propietario, ¿Qué toma en cuenta en la evaluación del control interno?**

*Tabla 25 Como propietario, ¿Qué toma en cuenta en la evaluación del control interno?*

| Conceptos                 | Respuestas |            |
|---------------------------|------------|------------|
|                           | N°         | Porcentaje |
| Registro de operaciones   | 41         | 38,0%      |
| Rotación de los productos | 44         | 40,7%      |
| Sistema contable          | 23         | 21,3%      |
| Total                     | 108        | 100,0%     |

**Fuente:** Elaboración propia a partir de la encuesta aplicada.

El 40.7% de la población encuestada toma en cuenta en la evaluación del control interno la rotación de los productos, el 38% el registro de operaciones y el 21.3% un sistema contable.

**Nota:** Esta tabla es de selección múltiple por tal razón los propietarios podían seleccionar más de una opción y por eso el total no coincide con la población de 50 farmacias.

**Tabla n° 26 ¿Se realizan inventarios físicos de los medicamentos de las farmacias?**

*Tabla 26 ¿Se realizan inventarios físicos de los medicamentos de las farmacias?*

| Concepto | Frecuencia | Porcentaje |
|----------|------------|------------|
| Si       | 50         | 100,0%     |

**Fuente:** Elaboración propia a partir de la encuesta aplicada



El 100% de los propietarios encuestados si realizan inventarios físicos de los medicamentos de las farmacias de la ciudad de Juigalpa, para corroborar la existencia de los productos físicos con lo plasmado en el inventario.

**Tabla n°27 ¿Usted considera que para el registro de los inventarios el sistema es fácil de utilizar?**

*Tabla 27¿Usted considera que para el registro de los inventarios el sistema es fácil de utilizar?*

| Conceptos | Frecuencia | Porcentaje |
|-----------|------------|------------|
| Si        | 50         | 100,0%     |

**Fuente:** Elaboración propia a partir de la encuesta aplicada

El 100% de la población encuestada consideran que para el registro de los inventarios el sistema si es más fácil de utilizar, para agilizar el proceso de control de las operaciones de las farmacias de Juigalpa.

**Tabla n°28 ¿Quién es la persona encargada de revisar el inventario en las farmacias?**

*Tabla 28¿Quién es la persona encargada de revisar el inventario en las farmacias?*

|         | Frecuencia | Porcentaje |
|---------|------------|------------|
| Regente | 50         | 100,0%     |

**Fuente:** Elaboración propia a partir de la encuesta aplicada

El 100% de la población encuestada afirma que la persona encargada de revisar el inventario en las farmacias es el regente.



## 5 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### 5.1 Conclusiones

A través del proceso de investigación y de acuerdo a los resultados obtenidos mediante la aplicación y procesamiento del instrumento hemos llegado a las siguientes conclusiones:

1. Un 100% de los propietarios de las farmacias aplican normas, políticas y procedimientos de control interno y un 92% afirman que están debidamente documentados.
2. La norma más implementada en las farmacias es la máxima autoridad con un 30.4% y la mayoría de la población encuestada realiza arqueos sorpresivos con un 58%, el cual es llevado a cabo por el propietario con un 88.9%.
3. El 27.6% de los propietarios de las farmacias implementan las políticas de control interno, estableciendo que el personal deberá ser competente al cargo del área encomendada y un 100% establecen que todo documento contable debe tener evidencia escrita.
4. Dentro de los procedimientos que realizan en las farmacias, llevan a cabo: levantamiento de inventario semestralmente con un 36%, el encargado de realizar inventario es el propietario con un 85.2%, utilizando el método PEPS como método de valuación en su totalidad.
5. En un 20.7% de la población encuestada aplican los componentes de control interno, tales como entorno de control, evaluación de riesgos y actividades de control llevando a cabo controles físicos en un 34.5%.
6. El 19% de los propietarios de las farmacias aplican información y comunicación y actividades de supervisión, realizando constantes monitoreo físicos con un 92%.



7. EL 20% tienen cámaras de vigilancia para monitorear al personal y la actividad que más ejecutan a través de un informe detallado con día, fecha y hora con un 30.8%.
8. En un 50% de la población encuestada consideran muy importante la aplicación del control interno, ya que al realizar un mal uso del control interno ocasionaría compra excesiva y productos vencidos con un 34.1%.
9. El 40.7% de los propietarios de las farmacias toman en cuenta la rotación de los productos para la evaluación del control interno.





## 5.2 Recomendaciones

### **A los propietarios de las farmacias:**

1. Se recomienda a los propietarios que instalen cámaras de vigilancia para supervisión del personal y control de inventarios.
2. Utilizar formatos adecuados para controlar el manejo de los ingresos y egresos en las farmacias.
3. Establecer vínculos con INATEC para instruir a los trabajadores de las farmacias, para que les brinden capacitaciones y conferencias en cuanto a la aplicación de controles internos de manera básica en otras palabras la utilización de componentes de control interno que permitan obtener un conocimiento de las farmacias e informar a la administración respecto de las fallas o debilidades en el sistema de control interno.
4. Solicitar al MEFCCA acompañamiento técnico para impulsar y desarrollar la economía a través de planes, programas y estrategias socio productivas a las farmacias.



## 6 Propositivo

### Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua

#### Guía de Evaluación de Control Interno de Inventario de las farmacias de Juigalpa.

| Encuesta            |   |    |    |             |
|---------------------|---|----|----|-------------|
|                     |   |    |    | Fecha:      |
| No.                 | Pregunta  | Si | No | Observación |
|                     | Introducción  |    |    |             |
|                     | La evaluación del inventario permite conocer de una manera general la situación contable del rubro y cómo afecta la posición financiera de la entidad |    |    |             |
|                     | Objetivos   |    |    |             |
| 1                   | Diseñar un instructivo para recopilación de la información  |    |    |             |
| 2                   | Aplicar el instructivo al área específica   |    |    |             |
| 3                   | Diagnosticar la situación del área de inventario de las farmacias del municipio de Juigalpa.  |    |    |             |
| Ambiente de control |   |    |    |             |
| 1                   | ¿Se autorizan la salida de medicamentos del inventario de farmacia?   |    |    |             |
| 2                   | ¿La jornada de trabajo que se lleva a cabo en las farmacias es satisfactoria para los empleados?  |    |    |             |



|                                 |   |  |  |  |
|---------------------------------|---|--|--|--|
| 3                               | ¿Se ponen en práctica valores éticos en las farmacias?  |  |  |  |
| <b>Sistema Contable</b>         |   |  |  |  |
| 1                               | ¿Cuenta con un sistema de contabilidad para el procesamiento de la información recopilada en las farmacias?       |  |  |  |
| 2                               | ¿Se ha presentado algún inconveniente con el sistema de contabilidad, durante el procesamiento de la información? |  |  |  |
| 3                               | ¿Existe un manual de funcionamiento para el uso del sistema de contabilidad?                                      |  |  |  |
| 4                               | ¿El manual existente es comprensible de asimilar para su correcta utilización?                                    |  |  |  |
| 5                               | ¿Se actualiza el sistema de contabilidad de las farmacias?  |  |  |  |
| 6                               | ¿El área de contabilidad, verifica los movimientos de inventario de las farmacias?                                |  |  |  |
| 7                               | ¿Existe cámaras de video para monitorear las actividades que realiza el personal?                                 |  |  |  |
| <b>Procesamiento de control</b> |   |  |  |  |
| 1                               | ¿Existe un manual de control interno de inventario en las farmacias?  |  |  |  |
| 2                               | ¿Se realizan inventarios físicos de los medicamentos de las farmacias?  |  |  |  |



|    |   |                     |  |  |
|----|---|---------------------|--|--|
| 3  | ¿Existen medidas dirigidas a la protección y custodia del inventario, en el área de farmacia?           |                     |  |  |
| 4  | ¿El responsable de caja tiene acceso al inventario de la farmacia?                                      |                     |  |  |
| 5  | ¿Se mantiene un registro actualizado de los medicamentos obsoletos o prontos a vencerse?                |                     |  |  |
| 6  | ¿Se conservan archivadas las hojas originales de los levantamientos físicos de inventarios?             |                     |  |  |
| 7  | ¿Está asegurado el inventario del área de farmacia, frente a cualquier incidente: Inundación, incendio? |                     |  |  |
| 8  | ¿Se utilizan métodos de valuación de inventario para los medicamentos?                                  |                     |  |  |
| 9  | ¿Se autorizan cambios de método de valuación de inventario en el área de farmacia?                      |                     |  |  |
| 10 | ¿Se realizan tarjetas de inventario, en el área de farmacia?  |                     |  |  |
| 11 | ¿Se cotejan las tarjetas de inventario con las de contabilidad, en el área de farmacia?                 |                     |  |  |
|    | Elaborado por:  | Equipo investigador |  |  |
|    | Revisado por:   |                     |  |  |

Fuente: Equipo investigador



## 7 BIBLIOGRAFIA

### 7.1 Bibliografía

- Catacora, F. (2009). *Sistemas y Procedimientos Contables*. Caracas.
- (2008). *Asamblea Nacional de Nicaragua Ley 645*. Managua.
- Contraloría General de la Republica (2015). *Normas Técnicas de Control Interno de la Contraloría General de la Republica*. Managua, Nicaragua.
- Mantilla, S. A. (2008). *Auditoría financiera de PYMES*.
- Rodríguez. (2009). *Diccionario de economía*. México.
- S.A. (11 de 09 de 2012). *Manual de control interno*. Managua, Nicaragua.
- Silva, R. (2012). *Evaluación de control interno*.

### 7.2 Informe de investigación

- Alcaldía Municipal de Juigalpa. (2012). *Caracterización municipal, Juigalpa, Chontales*. Juigalpa.
- Audidores internos. (2013). COSO
- Gutiérrez Ramos, K., & Lara Mendieta, A. (noviembre de 2016). *Propuesta del diseño de un manual de control interno contable en empresas e instituciones. Propuesta del diseño de un manual de control interno contable para el inventario del área de farmacia, en el Hospital San José, ubicado en el municipio de Diriamba, departamento de Carazo, durante el II semestre del año 2016*. Jinotepe, Nicaragua: UNAN-FAREM-CHONTALES.
- Lumbi, A. d., Marin, J., & Espinales, M. R. (2016). *Registros y Controles Contables utilizados en las farmacias de la ciudad de Juigalpa durante el II semestre del año 2015*. *Registros y Controles Contables utilizados en las farmacias de la ciudad de Juigalpa durante el II semestre del año 2015*. Juigalpa, Nicaragua.



Lumbí, A. d., Marín, J., & Espinales, M. R. (2016). Registros y Controles Contables utilizados en las farmacias de la ciudad de Juigalpa durante el II semestre del año 2015. Registros y Controles Contables utilizados en las farmacias de la ciudad de Juigalpa durante el II semestre del año 2015. Juigalpa, Nicaragua.

Mairena Delgadillo, D. G., & Vallejos Méndez, M. E. (Febrero de 2017). Evaluación de los procesos de control de inventario y facturación para su automatización en Farmacia Siloe, Ciudad Darío- Matagalpa 2016. Evaluación de los procesos de control de inventario y facturación para su automatización en Farmacia Siloe, Ciudad Darío- Matagalpa 2016. Darío, Matagalpa, Nicaragua: UNAN- FAREM-CHONTALES.

### 7.3 Web grafía

EcuRed (24 de octubre de 2018). [www.ecured.com.ni](http://www.ecured.com.ni). Obtenido de [www.ecured.com.ni](http://www.ecured.com.ni):  
[https://www.ecured.cu/Juigalpa\\_\(Nicaragua\)](https://www.ecured.cu/Juigalpa_(Nicaragua))

Rocha, H. (7 de 7 de s.f.). Consecuencias de un mal control interno en mi empresa. Obtenido de Consecuencias de un mal control interno en mi empresa:  
<https://blog.rocha.com.mx>

Santos Artiles. (17 de 04 de 2016). Tendencias de control interno. Obtenido de Tendencias de control interno:  
<http://controlinternogsst.blogspot.com/2016/04/tendencias-de-control-interno-prueba.html>

Sotomayor González, R. (22 de 07 de 2016). Evaluación del control interno y sus componentes en la auditoria de estados financieros. Obtenido de Evaluación del control interno y sus componentes en la auditoria de estados financieros:  
<https://www.auditool.org>

Velastegui, W. (17 de 09 de 2015). Evaluación del sistema de control interno. Obtenido de Evaluación del sistema de control interno:  
<https://es.slideshare.net/wilsonvelas/evaluacin-del-sistema-de-control-interno-52898230>

Zarate, F. (s.f.). Scribd. Obtenido de Scribd: <https://es.scribd.com>

# 8. ANEXOS







## 8.2 Instrumento Aplicado

### ENCUESTA.

Estimado (a) señor (a), los estudiantes del V año de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas, turno sabatino, de la UNAN-MANAGUA del año 2019. Estamos realizando una investigación con el objetivo de Determinar el control interno para mejorar el funcionamiento en las farmacias de Juigalpa, Chontales, en el II semestre del 2018.

De manera solicito que responda objetivamente las interrogantes, marcando con una “X” según la pregunta.

#### **Identificar normas, políticas y procedimientos aplicadas en las farmacias.**

1. ¿Existen normas de control interno en las farmacias?
  - 1.1 Si \_\_\_\_\_
  - 1.2 No \_\_\_\_\_
2. ¿Existen Políticas de control interno en las farmacias?
  - 1.1 Si \_\_\_\_\_
  - 1.2 No \_\_\_\_\_
3. ¿Existen procedimientos de control interno en las farmacias?
  - 1.1 Si \_\_\_\_\_
  - 1.2 No \_\_\_\_\_
4. ¿Las normas, políticas y procedimientos están debidamente documentados en las farmacias?
  - 1.1. Si \_\_\_\_\_
  - 1.2. No \_\_\_\_\_
5. ¿Dentro de las normas establecidas en las farmacias, cuales son implementadas?
  - 1.1 Máxima autoridad \_\_\_\_\_
  - 1.2 Independencia de la dirección \_\_\_\_\_
  - 1.3 Supervisión de desempeño \_\_\_\_\_
  - 1.4 Monitoreo del sistema de control interno \_\_\_\_\_

6. ¿Los documentos contables deben tener evidencia escrita?
  - 1.1 Si\_\_\_\_\_
  - 1.2 No\_\_\_\_\_
7. ¿Cuál de las siguientes políticas de control interno implementan en las farmacias?
  - 1.1 El personal deberá ser competente al cargo del área encomendada \_\_\_\_
  - 1.2 Velar porque los empleados conozcan de los procedimientos de la entidad\_\_\_\_\_
  - 1.3 Capacitar de manera eficiente y eficaz al personal\_\_\_\_\_
  - 1.4 Cualquier fraude es motivo de despido \_\_\_\_\_
8. ¿Dentro de las normas de control interno, esta realizar arquezos sorprendivos?
  - 1.1 Si\_\_\_\_\_
  - 1.2 No\_\_\_\_\_
9. ¿Quién es el responsable de realizar arquezos en las farmacias?
  - 1.1 Propietario \_\_\_\_\_
  - 1.2 Administrador \_\_\_\_
  - 1.3 Contador \_\_\_\_\_
  - 1.4 Responsable del área \_\_\_\_\_
10. ¿Con que frecuencia realizan inventario en las farmacias?
  - 1.1 Trimestral\_\_\_\_\_
  - 1.2 Cuatrimestral \_\_\_\_\_
  - 1.3 Semestral \_\_\_\_\_
  - 1.4 Anual\_\_\_\_\_
11. ¿Quién es el encargado de realizar el inventario en las farmacias?
  - 1.1 Propietario \_\_\_\_\_
  - 1.2 Contador \_\_\_\_\_
  - 1.3 Bodega \_\_\_\_\_
12. ¿Qué método de valuación utilizan para realizar el inventario en las farmacias?
  - 1.1 PEPS \_\_\_\_\_
  - 1.2 UEPS \_\_\_\_\_
  - 1.3 Promedio Ponderado \_\_\_\_\_

**Describir los componentes de control interno utilizadas en las farmacias.**

13. ¿Qué componentes de control interno aplican en las farmacias?
- 1.1 Entorno de control\_\_\_\_\_
  - 1.2 Evaluación de riesgos\_\_\_\_\_
  - 1.3 Actividades de control\_\_\_\_\_
  - 1.4 Información y comunicación \_\_\_\_\_
  - 1.5 Actividades de supervisión\_\_\_\_\_
14. ¿Como propietario le da seguimiento a las actividades de control interno en las farmacias?
- 1.1 Si\_\_\_\_\_
  - 1.2 No\_\_\_\_\_
15. ¿Cuál de las siguientes actividades de control se llevan a cabo en sus farmacias?
- 1.1 Autorización de transacciones. \_\_\_\_
  - 1.2 Revisión del desempeño. \_\_\_\_\_
  - 1.3 Procesamiento de información \_\_\_\_
  - 1.4 Controles físicos \_\_\_\_\_
  - 1.5 Segregación de funciones\_\_\_\_\_
16. ¿Utilizan un sistema informativo adecuado para la toma de decisiones?
- 1.1 Si\_\_\_\_\_
  - 1.2 No\_\_\_\_\_
17. ¿Usted cree que al realizar el proceso de valoración de riesgo en su farmacia aportaría a la administración información para determinar los riesgos en que se encuentra el negocio?
- 1.1 Si\_\_\_\_\_
  - 1.2 No\_\_\_\_\_
18. ¿Usted realiza constantes monitoreo en su farmacia con el objetivo de asegurar que los controles están funcionando de manera apropiada?
- 1.1 Si\_\_\_\_\_
  - 1.2 No\_\_\_\_\_
19. ¿La farmacia cuenta con cámaras de vigilancia para monitorear las actividades del personal?
- 1.1 Si\_\_\_\_\_
  - 1.2 No\_\_\_\_\_
20. Dentro de la actividad de monitoreo comprende:
- 1.1 Monitoreo en tiempo real las 24 horas del día\_\_\_\_\_
  - 1.2 Monitoreo en tiempo real los 365 días del año. \_\_\_\_\_
  - 1.3 Informe detallado con día, fecha y hora. \_\_\_\_\_
  - 1.4 Supervisar al personal \_\_\_\_\_
  - 1.5 Supervisar inventarios. \_\_\_\_\_
21. ¿Cuentan con documento soporte para la salida de producto del inventario?
- 1.1 Si\_\_\_\_\_
  - 1.2 No\_\_\_\_\_

**Señalar el impacto que tiene el control interno en las farmacias.**

22. ¿Qué grado de importancia tiene la aplicación del control interno en la farmacia?

- 1.1 Muy importante \_\_\_\_\_ 1.3 Poco Importante \_\_\_\_\_  
1.2 Importante \_\_\_\_\_

23. ¿Qué consecuencia ocasionaría el mal uso del control interno en la farmacia?

- 1.1 Compra excesiva \_\_\_\_\_ 1.3 Productos vencidos \_\_\_\_\_  
1.2 Aumento de pasivo \_\_\_\_\_ 1.4 Robo \_\_\_\_\_

24. ¿Cómo afecta a su farmacia al realizar compra excesiva de medicamentos?

- 1.1 Producto obsoleto \_\_\_\_\_ 1.4 Aumento de obligación \_\_\_\_\_  
1.2 Poca rotación de capital \_\_\_\_\_ 1.5 Poca rotación de inventario \_\_\_\_\_  
1.3 Inconsistencias en el registro de inventario \_\_\_\_\_ 1.6 Otro \_\_\_\_\_

**Estructurar la evaluación del control interno aplicado a las farmacias**

25. ¿Cómo propietario, que toma en cuenta en la evaluación del control interno?

- 1.1 Registro de operaciones \_\_\_\_\_  
1.2 Rotación de los productos \_\_\_\_\_  
1.3 Sistema contable \_\_\_\_\_

26. ¿Se realizan inventarios físicos de los medicamentos de las farmacias?

- 1.1 Si \_\_\_\_\_  
1.2 No \_\_\_\_\_

27. ¿Usted considera que para el registro de los inventarios el sistema es amigable?


- 1.1 Si \_\_\_\_\_  
1.2 No \_\_\_\_\_

28. ¿Quién es la persona encargada de revisar el inventario en las farmacias?

- 1.1 Propietario \_\_\_\_\_ 1.4 Ninguno \_\_\_\_\_  
1.2 Regente \_\_\_\_\_ 1.5 Otros \_\_\_\_\_  
1.3 Contador \_\_\_\_\_

MUCHAS GRACIAS....

### 8.3 Instrumento validado

 UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA  
UNAN - MANAGUA

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA  
FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA DE CHONTALES.

ENCUESTA.

Estimado (a) señor (a), los estudiantes del V año de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas, turno sabatino, de la UNAN-MANAGUA del año 2019. Estamos realizando una investigación *→ con el Objeto* sobre Los Controles Internos, por tanto, la finalidad del presente instrumento de investigación, es recopilar toda la información necesaria que sirva de base para poder Determinar el control interno para mejorar el funcionamiento en las farmacias de Juigalpa, Chontales, en el II semestre del 2018.

De manera solicito que responda objetivamente las interrogantes, marcando con una "X" según la pregunta.

*⊗ Normas*  
Sobre las normas, políticas y procedimientos aplicadas *en* las farmacias.

- ¿Existen normas de control interno en las farmacias?  
1.1 Si   
1.2 No
- ¿Existen Políticas de control interno en las farmacias? *→ Otra, ¿cuáles son las políticas implem. en las farmacias?*  
1.1 Si   
1.2 No   
1-  
2-  
3-  
4-
- ¿Existen procedimientos de control interno en las farmacias?  
1.1 Si   
1.2 No
- ¿Están debidamente documentados? *→ las normas y políticas están debidamente docum. en los form.?*  
1.1 Si   
1.2 No
- ¿La farmacia en sus normas establece que la máxima autoridad demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desarrollo y funcionamiento del Sistema de Control Interno?  
*Dentro de las normas establecidas en las Farmacia;*  
*Indicadores*  
1- Máxima autoridad  
2- Independencia de la dirección.  
3- Supervisión de desempeño  
4- Monitoreo Sistema C.I.  
1.1 Si   
1.2 No
- ¿En las políticas del negocio se fija que todo documento contable debe tener evidencia escrita de las personas encargadas de elaborarlas, revisarlas y autorizadas?  
1.1 Si  *No está clara esa pregunta? ???*





- 1.2 No
- 1.3 Otros  *no aplica x la pregunta.*
7. ¿Tiene normado realizar arqueos sorpresivos y evaluación debida de cifras registradas?
- 1.1 Si  *↓ Dentro de las Normas C.I., esta realizar arqueos sorpresivos*
- 1.2 No  *⇒ Quien es el responsable de Realizar Arqueos en las Farmacias? Propietario Administrador Contador respons. del area*
- Hay que realizar Sobre "Inventario" Sobre los componentes de control interno utilizadas en las farmacias.*
8. ¿Cree usted que el personal de la farmacia está satisfecho con el ambiente de control interno?
- 1.1 Si  *no*
- 1.2 No  *{ Como propietario se le da seguimiento a las actividades de control interno en las farmacias. Si - No }*
9. ¿Cuál de las siguientes actividades de control se llevan a cabo en sus farmacias?
- 1.1 Autorización de transacciones.
- 1.2 Revisiones del desempeño.
- 1.3 Procesamiento de información
- 1.4 Controles físicos
- 1.5 Segregación de funciones  *!!!*
10. ¿Cree usted que los sistemas informáticos de su farmacia producen informes que contienen información adecuada para la toma de decisiones?  *!!!*
- 1.1 Si
- 1.2 No
11. ¿Usted cree que al realizar el proceso de valoración del riesgo en su farmacia aportaría a la administración la información que necesita para determinar los riesgos de negocios en que se encuentra el negocio? *no necesita*
- 1.1 Si  *no*
- 1.2 No
12. ¿Usted realiza constantes monitoreo en su farmacia con el objetivo de asegurar que los controles estén funcionando de manera apropiada?
- 1.1 Si
- 1.2 No
13. ¿La farmacia cuenta con cámaras de vigilancia para monitorear las actividades del personal?
- 1.1 Si



- 1.2 No
14. ¿Qué incluye el sistema de monitoreo? → Dentro de la actividad de monitoreo comprende;  
 1.1 Monitoreo en tiempo real las 24 horas del día / los 365 días del año.   
 1.2 Informe ~~de~~ detallado con día, fecha y hora.   
 1.3 Ver remotamente uno o varios sitios de interés al mismo tiempo. NO  
 1.4 Supervisar a <sup>Personal</sup> personas y/o <sup>otro</sup> bienes materiales.   
 1.5 Todas las anteriores. → Supervisar Inventarios  
 Eliminan xq es de opción múltiple. // mejor redacción. //
15. ¿Se autoriza la salida de medicamentos del inventario de farmacias sin documentación soporte?  
 1.1 Si  Cuando; Cuando se vende No comprendo!!  
 1.2 No  Cuando están vencidos.!!!

Señalar el impacto que tiene el control interno en las farmacias.

- ⇒ Debe ser positivo p/ el propietario aun con esas preguntas
16. ¿Qué consecuencia ocasiona el mal uso de los controles internos en su farmacia? No cumple p/ el obj.  
 1.1 Fraude  de acuerdo al grado de import que tiene el C.I en las farmacia  
 1.2 Robo  → Regular - Bueno - Muy Bueno - Excelente.  
 1.3 Compra excesiva   
 1.4 Mala atención  → Usted considera q; como consecuencia C.I ocasionaría;
17. ¿Qué tipo de robo se presentaría al hacer mal uso del control interno en su farmacia?  
 1.1 De información  Compra excesiva - aumento pasivo - productos Vencidos  
 1.2 De activos fijos  Robo -  
 1.3 De efectivo   
 1.4 De medicamentos

18. ¿Cómo afecta a su farmacia al realizar compra excesiva de medicamentos?

- 1.1 Material obsoleto   
 1.2 Bajo aprovechamiento de recursos!!   
 1.3 Inconsistencias en el registro de inventario  Poca rotación Capital  
aumento obligación  
Poca rotación de inventario  
Otro \_\_\_\_\_  
 → aq; nos referimos a ese indicador.!!?





Sobre la evaluación del control interno aplicado a las farmacias

La evaluación es un componente del C.I.

19. ¿Cuenta con un sistema de contabilidad para el procesamiento de la información recopilada en las farmacias?

1.1 Si

1.2 No

Ind. → Como propietario, que toma en cuenta en la evaluación C.I. registro Operaciones - rotación de los productos - sistema.

20. ¿Se realizan inventarios físicos de los medicamentos de las farmacias?

1.1 Si


1.2 No

1.3 No aplica

Ind. → Usted considera que el registro de los Inv. el sistema es amigable  
SI — NO —

muy pocas preguntas; hay que incorporar más

MUCHAS GRACIAS....

  
Msc. Eveling Urbina  
26/02/19.





**ENCUESTA.**

Estimado (a) señor (a), los estudiantes del V año de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas, turno sabatino, de la UNAN-MANAGUA del año 2019. Estamos realizando una investigación sobre Los Controles Internos, por tanto, la finalidad del presente instrumento de investigación, es recopilar toda la información necesaria que sirva de base para poder Determinar el control interno para mejorar el funcionamiento en las farmacias de Juigalpa, Chontales, en el II semestre del 2018.

De manera solicito que responda objetivamente las interrogantes, marcando con una "X" según la pregunta.

**Sobre las normas, políticas y procedimientos aplicadas por las farmacias.**

1. ¿Existen normas de control interno en las farmacias?
  - 1.1 Si \_\_\_\_\_
  - 1.2 No \_\_\_\_\_
2. ¿Existen Políticas de control interno en las farmacias?
  - 1.1 Si \_\_\_\_\_
  - 1.2 No \_\_\_\_\_
3. ¿Existen procedimientos de control interno en las farmacias?
  - 1.1 Si \_\_\_\_\_
  - 1.2 No \_\_\_\_\_
4. ¿Están debidamente documentados? ?
  - 1.1 Si \_\_\_\_\_
  - 1.2 No \_\_\_\_\_
5. ¿La farmacia en sus normas establece que la máxima autoridad demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desarrollo y funcionamiento del Sistema de Control Interno?
  - 1.1 Si \_\_\_\_\_
  - 1.2 No \_\_\_\_\_
6. ¿En las políticas del negocio se fija que todo documento contable debe tener evidencia escrita de las personas encargadas de elaborarlas, revisarlas y autorizadas?
  - 1.1 Si \_\_\_\_\_



1.2 No \_\_\_

1.3 Otros \_\_\_

7. ¿Tiene normado realizar arquezos sorpresivos y evaluación debida de cifras registradas?

1.1 Si \_\_\_

1.2 No \_\_\_

**Sobre los componentes de control interno utilizadas en las farmacias.**

8. ¿Cree usted que el personal de la farmacia está satisfecho con el ambiente de control interno?

1.1 Si \_\_\_

1.2 No \_\_\_

9. ¿Cuál de las siguientes actividades de control se llevan a cabo en sus farmacias?

1.1 Autorización de transacciones. \_\_\_

1.2 Revisiones del desempeño. \_\_\_

1.3 Procesamiento de información \_\_\_

1.4 Controles fisicos \_\_\_

1.5 Segregación de funciones \_\_\_

10. ¿Cree usted que los sistemas informáticos de su farmacia producen informes que contienen la información adecuada para la toma de decisiones?

1.1 Si \_\_\_

1.2 No \_\_\_

11. ¿Usted cree que al realizar el proceso de valoración del riesgo en su farmacia aportaría a la administración la información que necesita para determinar los riesgos de negocios en que se encuentra el negocio?

1.1 Si \_\_\_

1.2 No \_\_\_

12. ¿Usted realiza constantes monitoreo en su farmacia con el objetivo de asegurar que los controles están funcionando de manera apropiada?

1.1 Si \_\_\_

1.2 No \_\_\_

13. ¿La farmacia cuenta con cámaras de vigilancia para monitorear las actividades del personal?

1.1 Si \_\_\_





1.2 No \_\_\_\_

14. ¿Qué incluye el sistema de monitoreo?

1.1 Monitoreo en tiempo real las 24 horas del día, los 365 días del año. \_\_\_\_

1.2 Informe diario detallado con día, fecha y hora. \_\_\_\_

1.3 Ver remotamente uno o varios sitios de interés al mismo tiempo. \_\_\_\_

1.4 Supervisar a personas y/o bienes materiales. \_\_\_\_

1.5 Todas las anteriores. \_\_\_\_

15. ¿Se autorizan la salida de medicamentos del inventario de farmacias sin documentación soporte?

1.1 Si \_\_\_\_

1.2 No \_\_\_\_

**Señalar el impacto que tiene el control interno en las farmacias.**

16. ¿Qué consecuencia ocasiona el mal uso de los controles interno en su farmacia?

1.1 Fraude \_\_\_\_

1.2 Robo \_\_\_\_

1.3 Compra excesiva \_\_\_\_

1.4 Mala atención \_\_\_\_

17. ¿Qué tipo de robo se presentaría al hacer mal uso del control interno en su farmacia?

1.1 De información \_\_\_\_

1.2 De activos fijo \_\_\_\_

1.3 De efectivo \_\_\_\_

1.4 De medicamentos \_\_\_\_

18. ¿Cómo afecta a su farmacia al realizar compra excesiva de medicamentos?

1.1 Material obsoleto \_\_\_\_

1.2 Bajo aprovechamiento de recursos \_\_\_\_

1.3 Inconsistencias en el registro de inventario \_\_\_\_



UNIVERSIDAD  
NACIONAL  
AUTÓNOMA DE  
NICARAGUA,  
MANAGUA  
URRY - MANAGUA

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA  
FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA DE CHONTALES.

**Sobre la evaluación del control interno aplicado a las farmacias**

19. ¿Cuenta con un sistema de contabilidad para el procesamiento de la información recopilada en las farmacias?

1.1 Si \_\_\_\_\_

1.2 No \_\_\_\_\_

20. ¿Se realizan inventarios físicos de los medicamentos de las farmacias?

1.1 Si \_\_\_\_\_

1.2 No \_\_\_\_\_

1.3 No aplica \_\_\_\_\_

MUCHAS GRACIAS....

Msc. Ramona Lilliam Tablada Corrales  
Docente - Investigador  
Tablada  
28/2/19





UNIVERSIDAD  
NACIONAL  
AUTÓNOMA DE  
NICARAGUA,  
MANAGUA  
UNAN - MANAGUA

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA  
FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA DE CHONTALES.

**ENCUESTA.**

Estimado (a) señor (a), los estudiantes del V año de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas, turno sabatino, de la UNAN-MANAGUA del año 2019. Estamos realizando una investigación sobre Los Controles Internos, por tanto, la finalidad del presente instrumento de investigación, es recopilar toda la información necesaria que sirva de base para poder Determinar el control interno para mejorar el funcionamiento en las farmacias de Juigalpa, Chontales, en el II semestre del 2018.

De manera solicito que responda objetivamente las interrogantes, marcando con una "X" según la pregunta.

**Sobre las normas, políticas y procedimientos aplicadas por las farmacias.**

1. ¿Existen normas de control interno en las farmacias?
  - 1.1 Si \_\_\_\_\_
  - 1.2 No \_\_\_\_\_
2. ¿Existen Políticas de control interno en las farmacias?
  - 1.1 Si \_\_\_\_\_
  - 1.2 No \_\_\_\_\_
3. ¿Existen procedimientos de control interno en las farmacias?
  - 1.1 Si \_\_\_\_\_
  - 1.2 No \_\_\_\_\_
4. ¿Están debidamente documentados?
  - 1.1. Si \_\_\_\_\_
  - 1.2. No \_\_\_\_\_
5. ¿La farmacia en sus normas establece que la máxima autoridad demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desarrollo y funcionamiento del Sistema de Control Interno?
  - 1.1 Si \_\_\_\_\_
  - 1.2 No \_\_\_\_\_
6. ¿En las políticas del negocio se fija que todo documento contable debe tener evidencia escrita de las personas encargadas de elaborarlas, revisarlas y autorizadas?
  - 1.1 Si \_\_\_\_\_



1.2 No \_\_\_

1.3 Otros \_\_\_

7. ¿Tiene normado realizar arquezos sorpresivos y evaluación debida de cifras registradas?

1.1 Si \_\_\_

1.2 No \_\_\_

**Sobre los componentes de control interno utilizadas en las farmacias.**

8. ¿Cree usted que el personal de la farmacia está satisfecho con el ambiente de control interno?

1.1 Si \_\_\_

1.2 No \_\_\_

9. ¿Cuál de las siguientes actividades de control se llevan a cabo en sus farmacias?

1.1 Autorización de transacciones. \_\_\_

1.2 Revisiones del desempeño. \_\_\_

1.3 Procesamiento de información \_\_\_

1.4 Controles físicos \_\_\_

1.5 Segregación de funciones \_\_\_

10. ¿Cree usted que los sistemas informáticos de su farmacia producen informes que contienen la información adecuada para la toma de decisiones?

1.1 Si \_\_\_

1.2 No \_\_\_

11. ¿Usted cree que al realizar el proceso de valoración del riesgo en su farmacia aportaría a la administración la información que necesita para determinar los riesgos de negocios en que se encuentra el negocio?

1.1 Si \_\_\_

1.2 No \_\_\_

12. ¿Usted realiza constantes monitoreo en su farmacia con el objetivo de asegurar que los controles están funcionando de manera apropiada?

1.1 Si \_\_\_

1.2 No \_\_\_

13. ¿La farmacia cuenta con cámaras de vigilancia para monitorear las actividades del personal?

1.1 Si \_\_\_



- 1.2 No \_\_\_\_
14. ¿Qué incluye el sistema de monitoreo?
- 1.1 Monitoreo en tiempo real las 24 horas del día, los 365 días del año. \_\_\_\_
  - 1.2 Informe diario detallado con día, fecha y hora. \_\_\_\_
  - 1.3 Ver remotamente uno o varios sitios de interés al mismo tiempo. \_\_\_\_
  - 1.4 Supervisar a personas y/o bienes materiales. \_\_\_\_
  - 1.5 Todas las anteriores. \_\_\_\_
15. ¿Se autorizan la salida de medicamentos del inventario de farmacias sin documentación soporte?
- 1.1 Si \_\_\_\_
  - 1.2 No \_\_\_\_

**Señalar el impacto que tiene el control interno en las farmacias.**

16. ¿Qué consecuencia ocasiona el mal uso de los controles interno en su farmacia?
- 1.1 Fraude \_\_\_\_
  - 1.2 Robo \_\_\_\_
  - 1.3 Compra excesiva \_\_\_\_
  - 1.4 Mala atención \_\_\_\_
17. ¿Qué tipo de robo se presentaría al hacer mal uso del control interno en su farmacia?
- 1.1 De información \_\_\_\_
  - 1.2 De activos fijo \_\_\_\_
  - 1.3 De efectivo \_\_\_\_
  - 1.4 De medicamentos \_\_\_\_
18. ¿Cómo afecta a su farmacia al realizar compra excesiva de medicamentos?
- 1.1 Material obsoleto \_\_\_\_
  - 1.2 Bajo aprovechamiento de recursos \_\_\_\_
  - 1.3 Inconsistencias en el registro de inventario \_\_\_\_



**Sobre la evaluación del control interno aplicado a las farmacias**

19. ¿Cuenta con un sistema de contabilidad para el procesamiento de la información recopilada en las farmacias?

1.1 Si \_\_\_\_\_

1.2 No \_\_\_\_\_

20. ¿Se realizan inventarios físicos de los medicamentos de las farmacias?

1.1 Si \_\_\_\_\_

1.2 No \_\_\_\_\_

1.3 No aplica \_\_\_\_\_

MUCHAS GRACIAS....

Dr.

*R. Ramírez*  
27/02/2019.



## 8.4 Fotografía

Fotografía 1



Fotografía 2



Fotografía 3



Fotografía 4



Fotografía 5



Fotografía 6





Fotografía 7



Fotografía 8



Fotografía 9



Fotografía 10



## 8.5 Gráficos

Gráfico 1

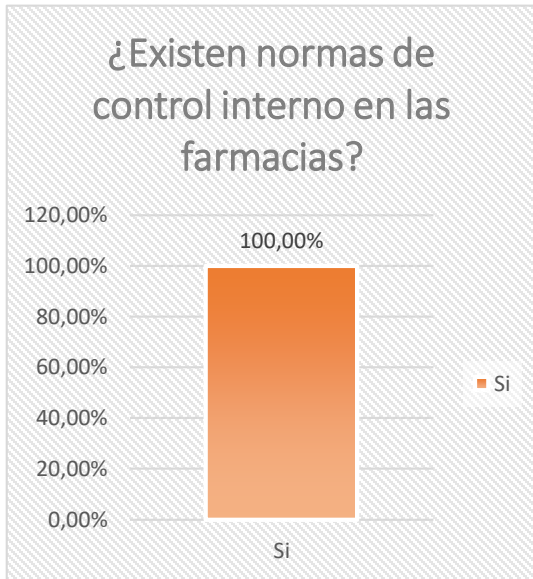


Gráfico 2



Gráfico 3

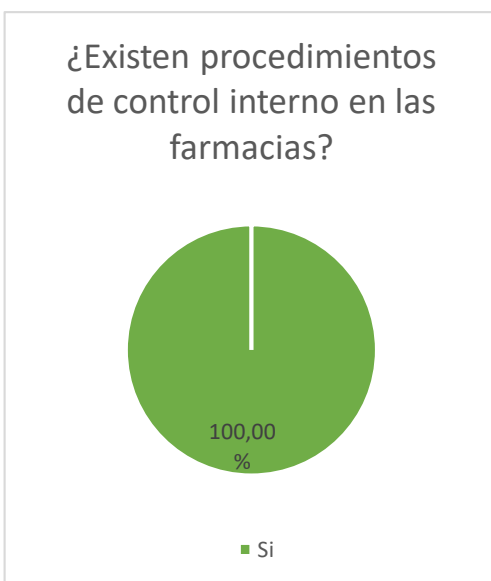


Gráfico 4

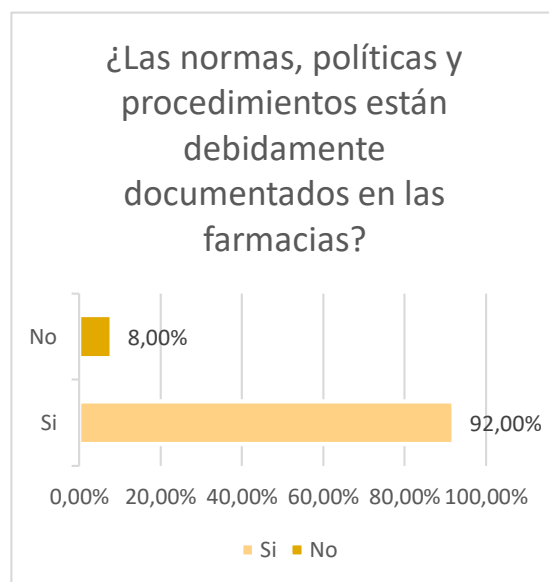


Gráfico 5

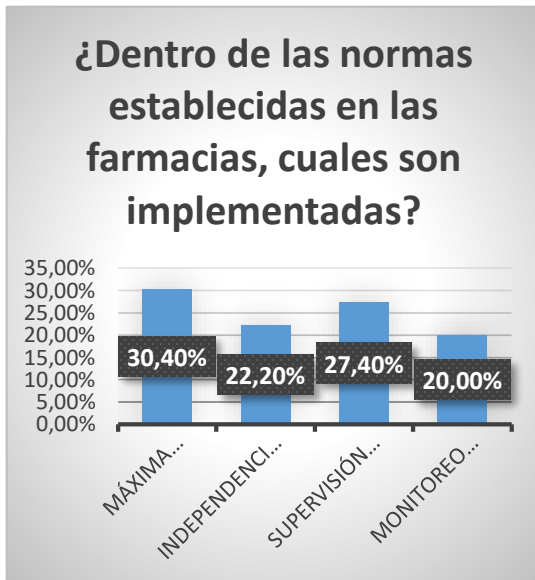


Gráfico 6

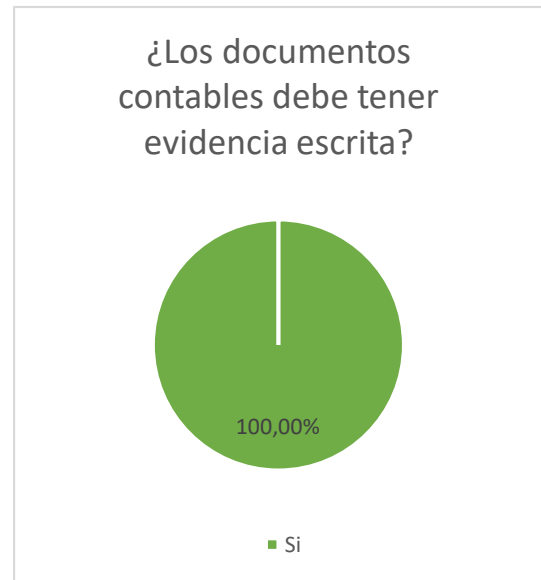


Gráfico 7

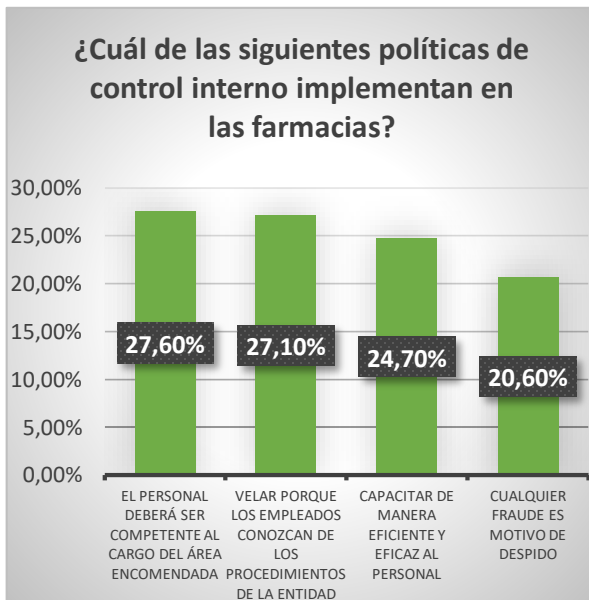


Gráfico 8

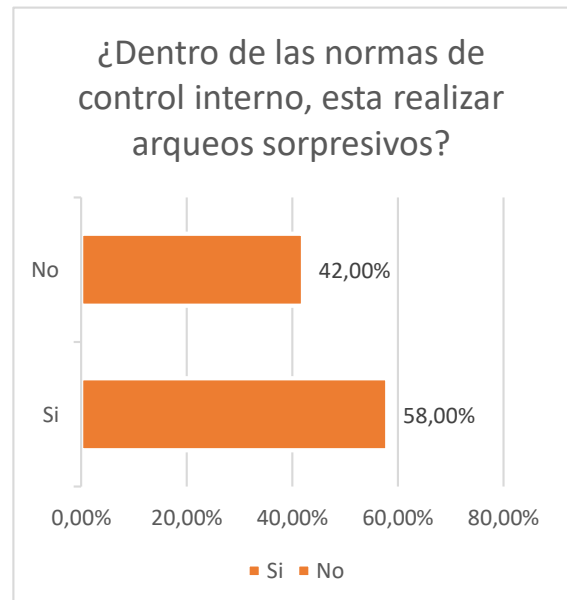


Gráfico 9

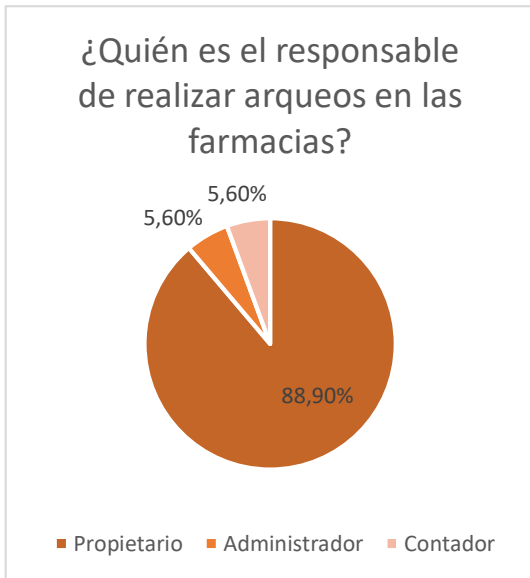


Gráfico 10

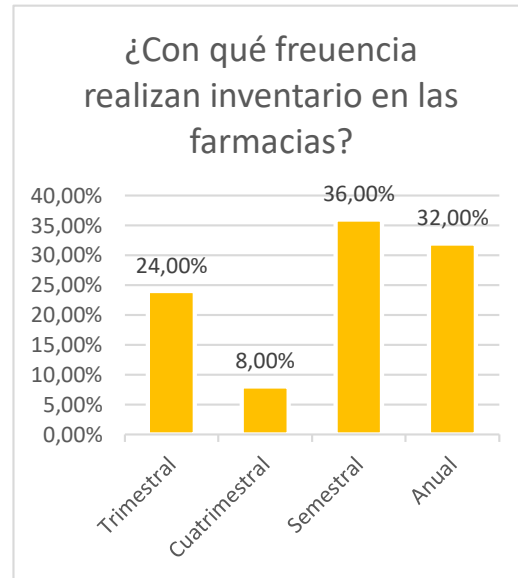


Gráfico 11

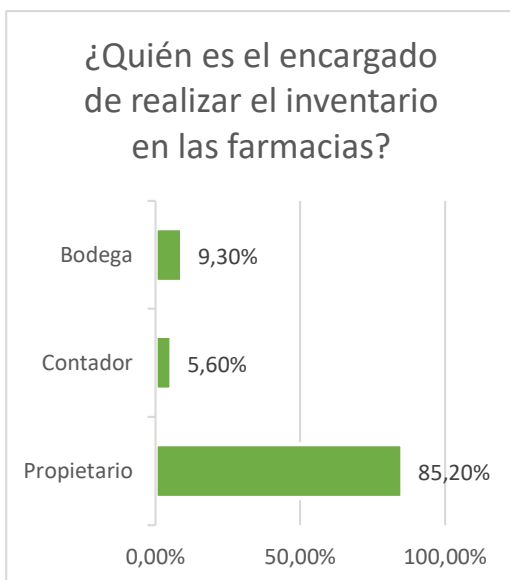


Gráfico 12

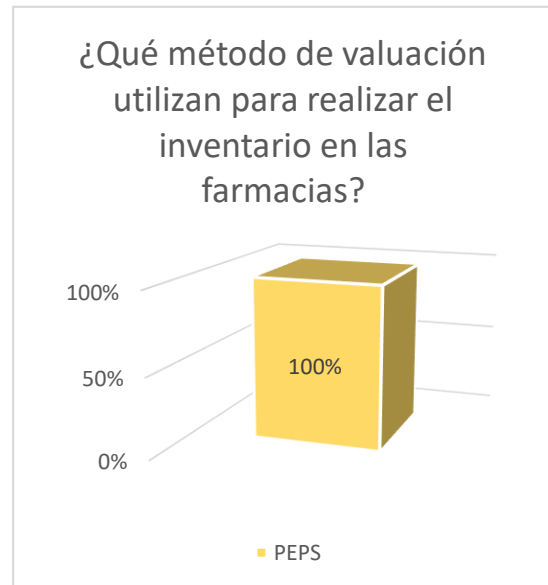




Gráfico 13



Gráfico 14

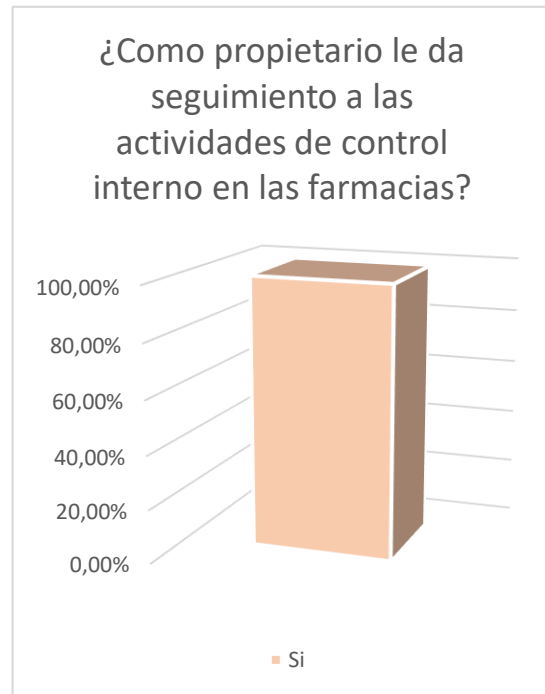


Gráfico 15

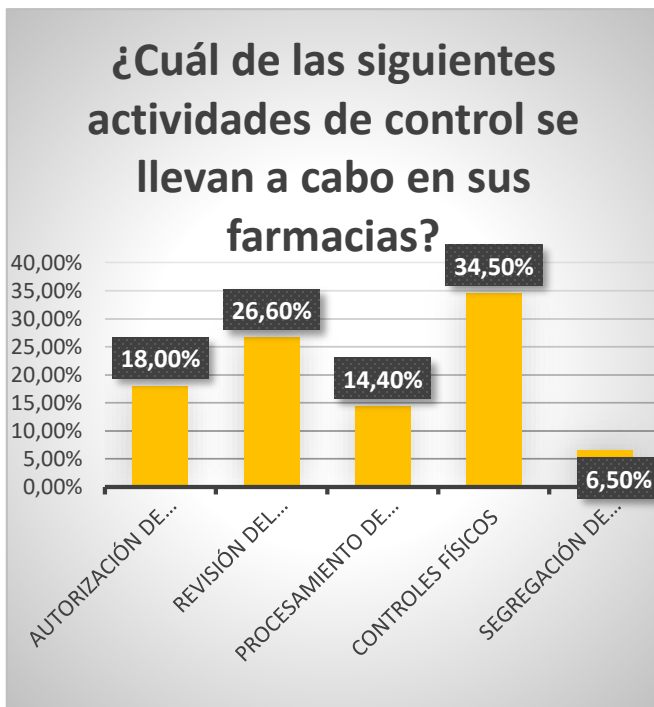


Gráfico 16

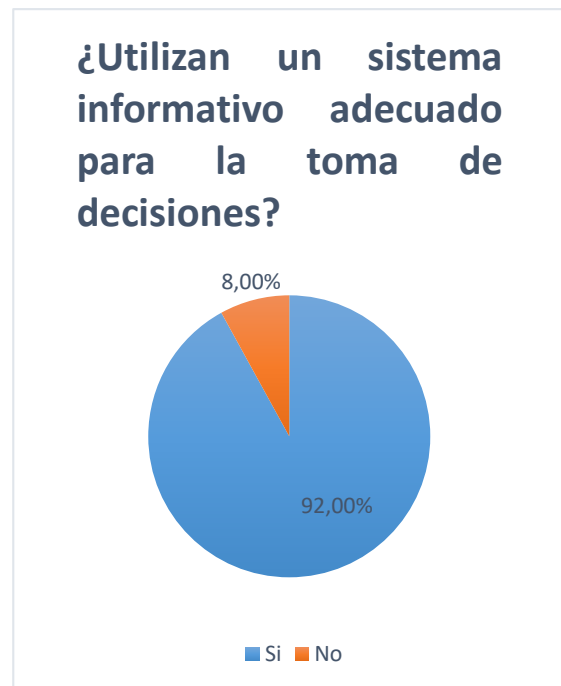


Gráfico 17

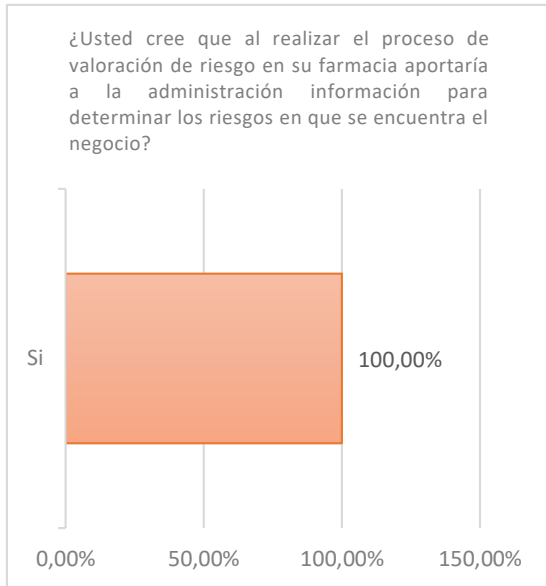


Gráfico 18

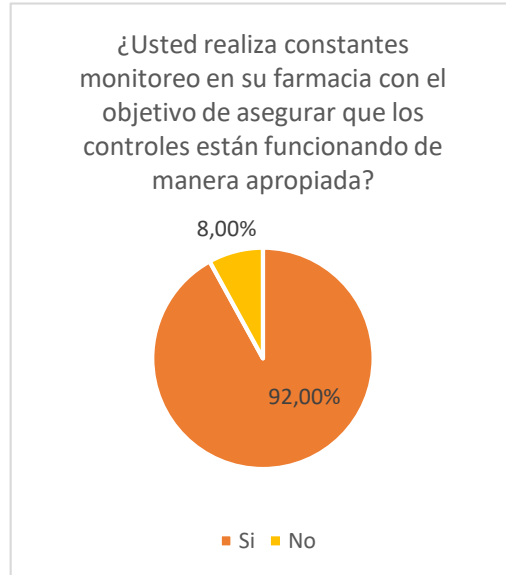


Gráfico 19

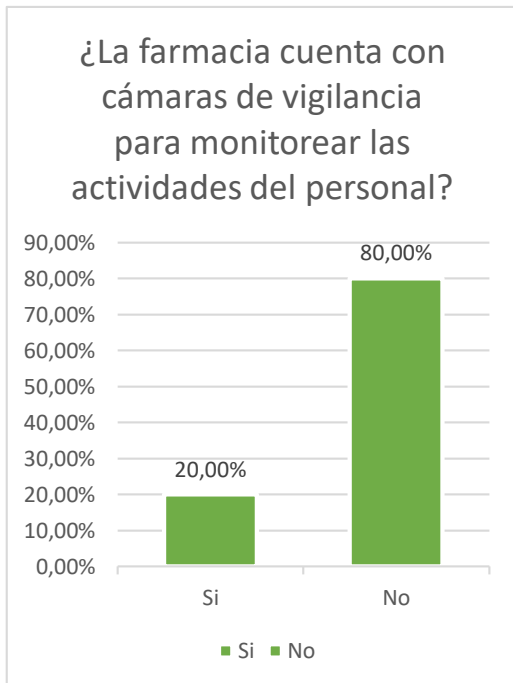


Gráfico 20

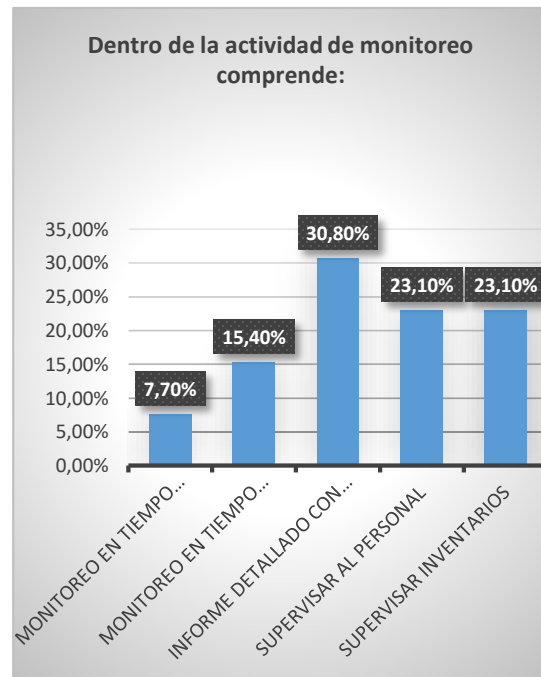


Gráfico 21

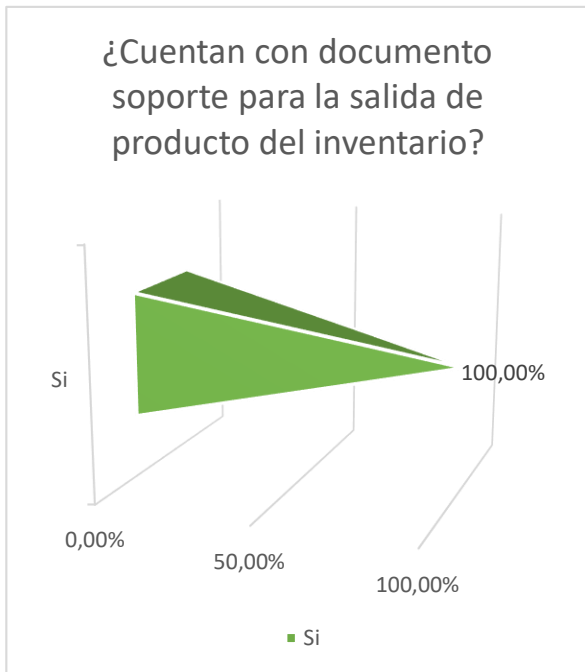


Gráfico 22

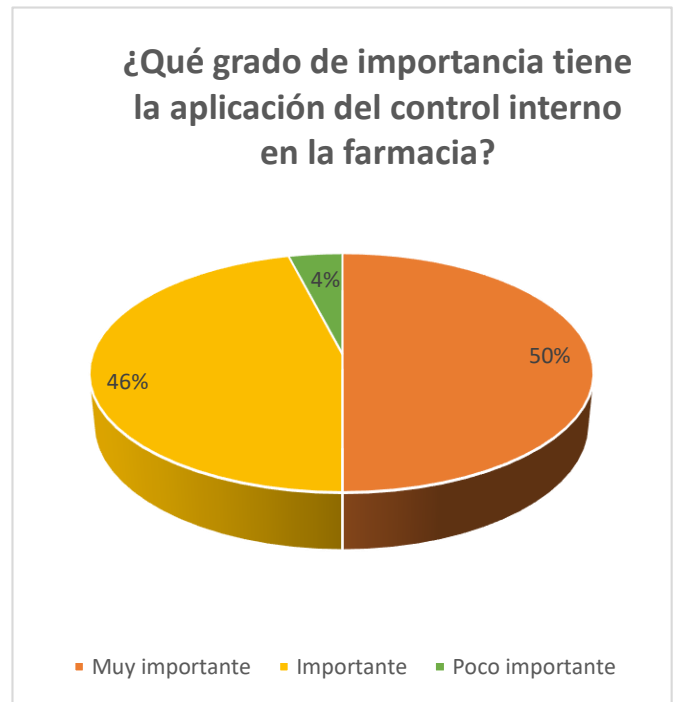


Gráfico 23

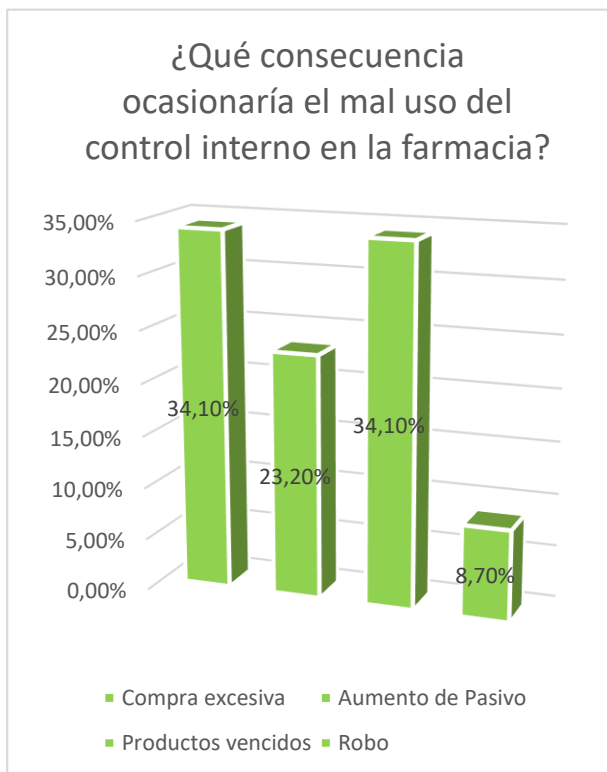


Gráfico 24

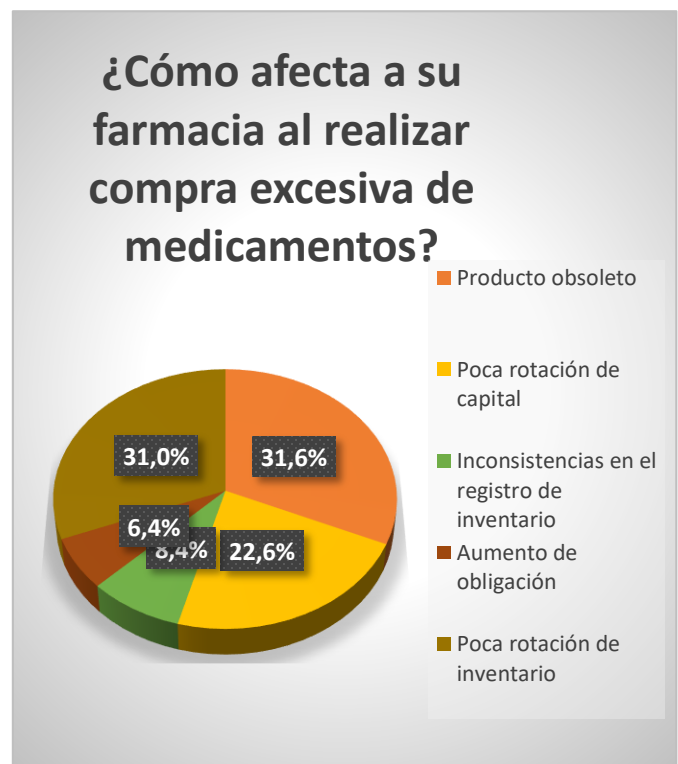


Gráfico 25



Gráfico 26



Gráfico 27

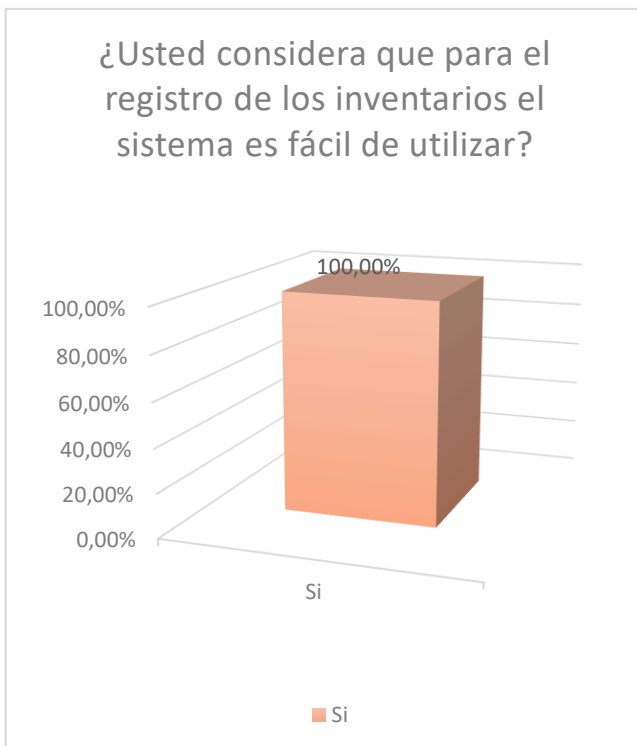
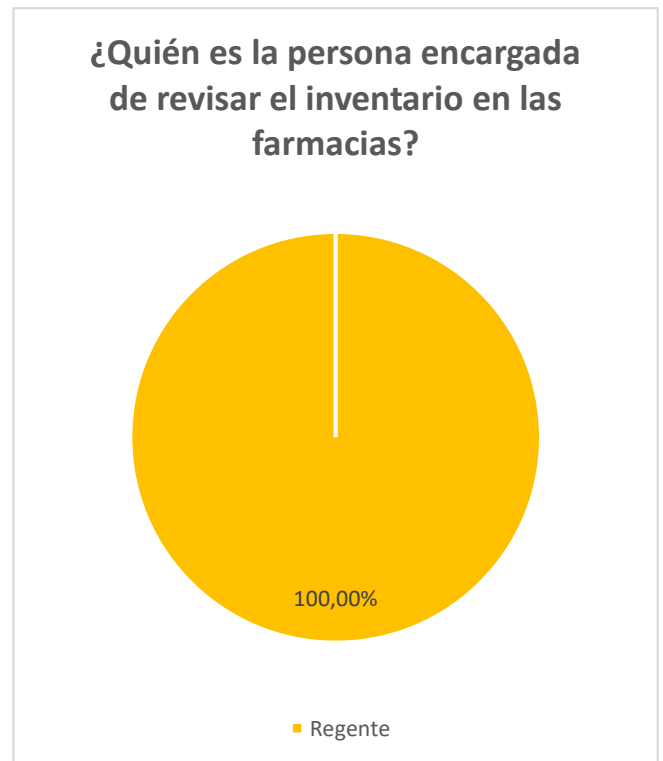


Gráfico 28



## 8.6 Población

| N° | Apellidos y nombres                | Dirección   | Comercio                             | Zona        |
|----|------------------------------------|---|--------------------------------------|-------------|
| 1  | Arguello Espinoza robertina        | Coleg. «san fco. De asis» 2c. Sur, ½c. Al oeste   | Farmacia «maria auxiliadora»         | Zona #3     |
| 2  | Ayala cruz vielka jossary          | Banpro 4c. Al sur                                 | Farmacia «el camarada»               | Zona #5     |
| 3  | Ayala cruz vielka jossary          | Parque central 1c. Al oeste                       | Farmacia medica «vielka»             | Zona #3     |
| 4  | Ayala moncada fulvio jose          | Frente al costado norte de la iglesia «catedral». | Farmacia medica «el bienestar»       | Zona #3     |
| 5  | Baez amador ana gabriela           | Cementerio central ½c. Al este                    | Farmacia medica "baez"               | Zona #5     |
| 6  | Baez amador sergio fermin          | Parque central 1½c. Al norte                      | Farmacia medica                      | Zona #3     |
| 7  | Baez amador sergio fermin          | B.d.f. 1c. Al sur                                 | Farmacia medica «gaby»               | Zona #5     |
| 8  | Baez carrillo victor manuel        | Frente al bac                                     | Farmacia «la familia»                | Zona #3     |
| 9  | Baez fernandez amarilis del carmen | Frente al hospital «asuncion».                    | Farmacia «nuestra sra. Del socorro». | Juigalpa 1% |
| 10 | Bonilla martinez gloria elena      | Esquina opuesta al inta, plaza paulite            | Farmacia medica «bethel»             | Zona #5     |

|    |  |   |                                |             |
|----|--|---|--------------------------------|-------------|
| 11 | Bonilla rivass julissa del socorro     | Esquina opuesta al banpro                       | Farmacia medica                | Zona #5     |
| 12 | Briceño fernandez cristian yaoska      | Comedor «lumbi» 1c. Al sur                      | Farmacia medica «divino niño»  | Zona #4     |
| 13 | Carvajal narvaez seydi tamara          | Hospedaje «el zorro» 2c. Al sur                 | Farmacia medica «kryzell»      | Zona #7     |
| 14 | Castellon calero sheymeling issayana   | B°. Miguel gonfia. 1½c. Al norte                | Farmacia medica «la guadalupe» | Zona #7     |
| 15 | Castillo gonzalez martina del rosario  | Colegio «san francisco de asis» ½c. Al sur      | Farmacia medica                | Zona #1     |
| 16 | Chavarria gonzalez yoelka glorisel     | Contiguo al porton principal de la aldea s.o.s. | Farmacia medica                | Zona #2     |
| 17 | Diaz duarte maria elba                 | Puente el santuario 3½c. Al sur                 | Farmacia medica                | Zona #4     |
| 18 | Duarte saenz daysi sthelvina           | B.d.f 3c. Este, frente a casa episcopal         | Farmacia medica "cristo rey"   | Zona #6     |
| 19 | Fernandez sequeira matilde del socorro | B.d.f. 2c. Al oeste, ½c. Al norte               | Farmacia medica «el farmaco».  | Juigalpa 1% |
| 20 | Galeano alvarado ana rosa              | Optica «munkel» 75vrs. Al norte                 | Farmacia medica «cristal».     | Juigalpa 1% |

|    |                                  |  |                                     |         |
|----|----------------------------------|--|-------------------------------------|---------|
| 21 | Galeano villanueva araceli       | Gasolinera puma 3½c. Al oeste                              | Farmacia medica                     | Zona #4 |
| 22 | Garcia gaitan katya karolina     | Frente a la terminal de buses del mercado central          | Farmacia medica                     | Zona #3 |
| 23 | Gonzalez aguirre juan jose       | Contiguo a la clinica «san ramon».                         | Farmacia medica «san ramon #1»      | Zona #3 |
| 24 | Gonzalez aguirre juan jose       | Restaurante «la quinta» ½c. Al sur                         | Farmacia «el buen pastor»           | Zona #7 |
| 25 | Gonzalez aguirre juan jose       | Parque central, esquina costado noroeste                   | Farmacia medica «la salud»          | Zona #3 |
| 26 | Gonzalez miranda maryluz         | Supermercado «san antonio» ½c. Al sur                      | Farmacia «miranda»                  | Zona #5 |
| 27 | Gonzalez ramirez fressya jose    | Cementerio central 1c. Al sur                              | Farmacia medica «san juan»          | Zona #7 |
| 28 | Gonzalez vega juan pablo         | Donde fue la kodak 1c. Al norte, costado este.             | Farmacia medica «la fe»             | Zona #3 |
| 29 | Guillen reyes melania concepcion | Bo. Nuevo amanecer. Cancha deportiva ½c. Al sur            | Farmacia «sagrado corazon de jesus» | Zona #7 |
| 30 | Gutierrez solis judith           | Frente a cafe iguana. 1ra. Entda. Puente santuario 5c. Sur | Farmacia medica «farma ahorro»      | Zona #4 |
| 31 | Hurtado duarte ada nohema        | Colegio «san francisco» 2½c. Al oeste                      | Farmacia medica "farmastar"         | Zona #1 |

|    |                                   |  |                                    |             |
|----|-----------------------------------|--|------------------------------------|-------------|
| 32 | Jarquin cruz germania melina      | Costado oeste gasolinera puma.                     | Farmacia medica «niño de praga»    | Zona #2     |
| 33 | Jarquin cruz germania melina      | Mercado central ½c. Al oeste                       | Farmacia «niño de praga #2»        | Zona #3     |
| 34 | Lopez rios hendry jadel           | Costado sur de enitel central                      | Farmacia "farmalop"                | Zona #3     |
| 35 | Luna mena jose xavier             | C.s.t. ½c. Al este (frente al hospedaje angelita). | Farmacia «economic farma».         | Juigalpa 1% |
| 36 | Marano requenez flavia            | Gasolinera puma 1c. Al sur                         | Farmacia medica «san antonio»      | Zona #4     |
| 37 | Marin clara                       | Hotel y restaurante «la quinta» 75vrs. Al norte    | Farmacia medica «santa isabel»     | Zona #7     |
| 38 | Marin sequeira cristel dayana     | Gasolinera puma 2c. Al este.                       | Farmacia "farmatodo"               | Zona #1     |
| 39 | Martinez robleto maria lisvania   | Gasolinera uno asuncion, costado sur 3c. Al oeste  | Farmacia medica «sangre de cristo» | Zona #2     |
| 40 | Mendoza raquel del socorro        | Frente a hospedaje chele vargas                    | Farmacia «raquel»                  | Zona #7     |
| 41 | Montenegro tablada liezel marcela | Bancentro 1c. Al oeste                             | Farmacia «centro medico juigalpa»  | Juigalpa 1% |



|    |                                   |   |                               |                      |
|----|-----------------------------------|---|-------------------------------|----------------------|
| 42 | Obando galeano francisco javier   | Enitel 1c. Al norte                                     | Farmacia medica «belen»       | Zona #3              |
| 43 | Orozco arauz alisson anielka      | Laboratorio «lafayette salazar» 1½c. Norte              | Farmacia medica «farmacenter» | Zona #3              |
| 44 | Quezada sobalvarro maria elena    | Frente al club de obreros                               | Farmacia medica «meq»         | Zona #6              |
| 45 | Ramirez guzman milagros isabel    | Restaurante «hotter» ½c. Al oeste                       | Farmacia medica               | Zona #2              |
| 46 | Rocha marengo jessenia del carmen | B°. 30 de mayo. Frente a la casona                      | Farmacia med. «la chontaleña» | Zona #7              |
| 47 | Rodriguez zeas leslye mariner     | Bosques de juigalpan. Casa #a-2                         | Farmacia medica «cezco»       | Bosques de juigalpan |
| 48 | Sequeira hernandez karla yahosca  | Puente «santuario» 75vrs. Al este                       | Farmacia medica               | Zona #4              |
| 49 | Sequeira robleto daybelix corina  | Super «sn antonio» 4½c. Sur, frente al col."rey david". | Farmacia medica «candelaria»  | Zona #5              |

|    |                            |   |                     |         |
|----|----------------------------|---|---------------------|---------|
| 50 | Solis arguello blanca rosa | B°. San antonio. Frente a la gasolinera<br>petronic | Farmacia «roslenin» | Zona #8 |
|----|----------------------------|---|---------------------|---------|



Farmacia  
Arqueo de Caja

**Hecho por:**

Fecha:

**Revisado por:**

Fecha:

| En efectivo                    |  |  |   |   |  |
|--------------------------------|--|--|---|---|--|
| Monedas                        |  |  |   |   |  |
| 5                              |  |  |   |   |  |
| 1                              |  |  |   |   |  |
| 0,5                            |  |  |   |   |  |
| total                          |  |  | - |   |  |
| Billetes                       |  |  |   |   |  |
| 1000                           |  |  |   |   |  |
| 500                            |  |  |   |   |  |
| 200                            |  |  |   |   |  |
| 100                            |  |  |   |   |  |
| 50                             |  |  |   |   |  |
| 20                             |  |  |   |   |  |
| 10                             |  |  |   |   |  |
| total                          |  |  |   |   |  |
| Importe del arqueo             |  |  |   |   |  |
| Importe del fondo fijo de caja |  |  |   | - |  |
| Sobrante de arqueo de caja     |  |  |   |   |  |