



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Control interno en el área de almacén y su incidencia en la
situación económica y financiera de la empresa comercializadora
Drofar E.I.R.L de la ciudad de Trujillo – Año 2018**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público**

AUTORA:

Tello Gastañadui, Lucía Elizabeth (orcid.org/0000-0001-8040-2664)

ASESORES:

Dr. Moreno Rodriguez, Augusto Ricardo (orcid.org/0000-0003-0789-4644)

Dra. Caceda Ñazco, Karla Sofia (orcid.org/0000-0003-0245-3786)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

TRUJILLO – PERÚ

2019

DEDICATORIA

La presente tesis se la dedico:

A Dios,

Por ser mi guía en el sendero de la vida, el que ilumina cada paso que doy, por darme la Fortaleza y perseverancia de poder seguir adelante Y sobre todo la esperanza que hay un mañana mejor.

A mis Padres,

Eusebio Tello y Noris Gastañaduí, porque han sido los pilares fundamentales en mi formación como profesional, por brindarme la oportunidad, confianza, apoyo incondicional y recursos necesarios para llevar a cabo este sueño.

A mis hermanos,

Eduardo y Angélica Tello, por ser ejemplos que he seguido como ser humano y profesional, de quienes aprendí que todo se puede, nada es imposible en la vida, por enseñarme día a día que los se convierten en realidad cuando uno se esfuerza por conseguirlos.

AGRADECIMIENTO

A la Universidad César Vallejo por brindarnos calidad educativa mediante los docentes que compartieron sus conocimientos y su apoyo para seguir adelante día a día.

A nuestro asesor de tesis Dr. Moreno Rodríguez, Augusto y Dra. Caceda Ñazco, Karla, por habernos manifestado su apoyo, capacidad y conocimientos, durante todo el desarrollo de nuestra investigación.

Agradecemos también a la empresa comercializadora Drofar E.I.R.L. por darnos toda la información necesaria para la elaboración de mi tesis.

Y para finalizar a todas las personas que de alguna u otra manera nos brindaron su apoyo para seguir adelante en toda la etapa de evolución de este presente trabajo.

LA AUTORA

ÍNDICE DE CONTENIDOS

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
ÍNDICE DE TABLAS	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT.....	vii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÒRICO	7
III. METODOLOGÍA	17
3.1 Tipo y diseño de Investigación	17
3.2 Variables y operacionalización:	18
3.3 Población y Muestra	19
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos:	19
3.5 Procedimientos:	19
3.6 Métodos de análisis de datos.....	20
3.7 Aspectos éticos.....	20
IV. RESULTADOS.....	21
V. DISCUSIÓN.....	49
VI. CONCLUSIONES	51
VII. RECOMENDACIONES	52
REFERENCIAS	53
ANEXOS.....	55

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	22
Aplicación de Entrevista al Gerente de la Empresa.....	22
Tabla 2.....	24
Aplicación de entrevista al área de compras de la empresa.....	24
Tabla 3.....	26
Aplicación de entrevista al área de ventas de la empresa	26
Tabla 4.....	28
Entrevista al área de Contabilidad de la empresa Drofar E.I.R.L.....	28
Tabla 5.....	30
Entrevista al área de Dirección Técnica de la empresa Drofar E.I.R.L.	30
Tabla 6.....	32
Verificación del programa de capacitación del personal realizado del 2018	32
Tabla 7.....	34
Análisis del Proceso de Compras.....	34
Tabla 8.....	35
Análisis del Proceso de Ventas	35
Tabla 9.....	36
Describiendo las deficiencias, causa y efectos encontrados en el área de almacén.	36
Tabla 10.....	38
Análisis Vertical y Horizontal del Estado de Situación Financiera del año 2017 y 2018..	38
Tabla 11	41
Análisis Vertical y Horizontal del Estado de Resultados del año 2017 y 2018.....	41
Tabla 12.....	44
Análisis de ratios para determinar la situación financiera	44

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo determinar la incidencia del control interno en el área de almacén y en la situación económica y financiera de la empresa comercializadora Drofrar E.I.R.L de la ciudad de Trujillo, año 2018, utilizando para tal fin la investigación básica con diseño transversal – no experimental, recolectando datos a través encuestas y entrevistas al personal de la Empresa y al Gerente General, para recaudar información acerca del control interno del almacén, así como la revisión de archivos y documentos de estados financieros, teniendo como resultado que no llevar un control interno adecuado en el área de almacén disminuye la capacidad económica o rentabilidad de la Empresa, pudiendo verse reflejado este en los estados financieros, lo que quiere decir que es importante el registro de cada productos (entrante y saliente) para evitar mercancía faltante o extraviada, así como la baja producción en las ventas.

Palabras clave: Control interno, almacén, situación económica, financiera, incidencia.

ABSTRACT

The objective of this research work is to determine the incidence of internal control in the warehouse area and in the economic and financial situation of the trading company Drofrar E.I.R.L of the city of Trujillo, year 2018, using basic research with design for this purpose. cross-sectional - non-experimental, collecting data through surveys and interviews with the Company's staff and the General Manager, to collect information about the internal control of the warehouse, as well as the review of files and documents of financial statements, resulting in not carrying An adequate internal control in the warehouse area decreases the economic capacity or profitability of the Company, which can be reflected in the financial statements, which means that the registration of each product (incoming and outgoing) is important to avoid missing merchandise or lost, as well as the low production in sales.

Keywords: Internal control, warehouse, economic and financial situation, incidence.

I. INTRODUCCIÓN

Años anteriores, compañías dedicadas al comercio en general jugaron un papel interesante en el crecimiento de las economías y por pertenecer al rubro con mayor comprobación de ingresos y muy interesante ante los ojos de inversionistas ya que siguieron escalando en facturación y por ende en sostenibilidad con el tiempo.

El control interno es de total importancia, por introducirse paulatinamente en todas las empresas, ya que es considerada una herramienta muy útil, ya que a través del mismo se ordena y organiza todas y cada una de las áreas en las compañías, así mismo, posibilita el adecuado y sobre todo eficiente verificación de las maniobras que se realizan internamente en una organización.

Haciendo un viaje momentáneo a través de la historia descubrimos organizaciones involucradas en problemas de carácter financiero como Enron, WorldCom, Parmalat, y algunas que modificaron la dirección y verificación de las compañías y organizaciones las cuales hicieron que sus orígenes de los controles internos fueran más fuertes.

Debido al aumento cuantioso que tuvo el mercado de valores los organismos internacionales crearon diferentes jurisprudencias en la búsqueda de prevenir posteriores hechos internacionales y carreras similares; entre las cuales más notables se aprecia la Ley Sarbanes Oxley, lo que fue una respuesta para fortalecer el control interno.

Así pues, para el autor Díaz y García (2012):

En nuestro país actualmente, casi siempre en las compañías, estatales o privadas, cuentan con controles internos para detectar errores, pérdidas y quién ha cometido acciones indebidas internamente. La adecuada aplicación de los controles internos permite una verificación de los procesos operativos, administrativos y contables. (p. 2)

Por su lado, Bulat (2013) nos dice:

Ciertas entidades usan más su tiempo en agregarle valor a sus productos y tienen excelente trato con sus clientes y proveedores en la parte

financiera ya que los mantienen en un segundo plano cuando deciden dedicarle un tiempo lo hacen con enfado, lo ven como una molestia y no como una oportunidad para mejorar y hacer crecer el negocio. (p. 8)

La empresa Comercial “DROFAR EIRL”, es una empresa tributada para el comercio de instrumentos médico quirúrgico, equipos médicos, equipos de traumatología y laboratorios mayoristas en diferentes ciudades del Perú como: Cajamarca, Piura, Sullana, Chimbote, Chiclayo. Su dirección fiscal se encuentra ubicado en la AV. Las Gemas N.º 504-506, Urbanización Santa Inés – Trujillo.

En esta organización se observó y detectó que tiene muchas deficiencias respecto a la carencia de un sistema para la verificación adecuada de un control interno, no existe una persona encargada del área por completo, no existe un registro en el que se pueda validar el movimiento de la mercadería, no existe un padrón o lista de mercadería mermada, en el área de almacén no hay ningún sistema que ayude con tales registros, ya que este procedimiento se realiza manualmente. Incluso se observó que la comunicación entre áreas es de manera personal causando descoordinación en el manejo de información entre las mismas, demorando en la atención al cliente al momento de la adquisición de productos, trayendo como consecuencia la insatisfacción del cliente, también que el área de investigación no cuenta con la tecnología adecuada que le permita interconectarse con principal área y ofrecer una mejor atención a la clientela.

Después de analizar las deficiencias anteriores, nuestro enfoque particular está en el área de almacenamiento; solucionando el problema de mal funcionamiento en esta área siendo la razón principal la carencia de una adecuada verificación del área de almacenamiento.

El problema enmarca una pésima implementación de las políticas para esta área, lo que por consecuente deriva en una dificultad global para la organización ya que las pérdidas monetarias por el mal manejo de la mercadería pueden afectar la situación económica y financiera de esta, causando grandes pérdidas. Lo que me motiva hacer esta investigación para poder hallar la solución ante esta problemática del control interno en el área de almacén y su incidencia en la situación económica y financiera de la empresa comercializadora DROFAR E.I.R.L., AÑOS 2018.

Los siguientes estudios fueron compilados para esta investigación:

Rocha (2016) realizó una investigación titulada *Control interno de existencias y su incidencia en la situación económica y financiera de la empresa Farma Daneliz en la ciudad de Trujillo*, tiene como principal objetivo ahondar el control interno de mercaderías y sus incidencias en la delimitación económica y financiera de la colectividad Farma Daneliz S.A, el diseño de la investigación es no experimental con corte transversal la población y la muestra es la empresa Farma Daneliz S.A, el proceso de esta investigación utilizó técnicas y herramientas validadas por auditores con experiencia aplicada en la investigación de esta investigación, tales como la entrevista, el análisis documental y la observación que permitan recabar información sobre la empresa y las tareas que en ella se desarrollan, a la vez que se han analizado las actividades que se realizan en el área de almacén, analizando el control interno en el área de almacén, encontrando en la situación económica financiera una incidencia positiva de s/ 153 742.29 en el inventario físico presentado a la Sunat, lo que refleja datos falsos en los estados financieros, reconfirmando así que el control interno de inventarios tiene un impacto positivo en la postura financiera de la organización.

Ventura (2015) realizó una investigación denominada *Influencia del control interno de las existencias en la rentabilidad económica de la empresa La Merced E.I.R.L. En la ciudad de Trujillo*, que para demostrar que el control de inventario interno afecta la viabilidad económica de la empresa La Merced E.I.R.L, las técnicas que utilizaron fue la revisión documental, entrevistas y técnicas de análisis de información, llegando a la conclusión de que un control interno de las existencias impacta significativamente en la rentabilidad de esta y dando la recomendación de llevar a cabo frecuentemente evaluaciones a las áreas en especial cuidado a las del almacén de la empresa, en particular de las existencias ya que es un bien y activo fijo que posee esta, con el fin de identificar alguna carencia para que pueda ser resuelta en el acto y no perjudicar la situación económica y financiera.

Benítez (2016) en su investigación *“El sistema de control interno de producción e inventario de productos terminados y la mejora de la situación económica y financiera de la compañía comercializadora Unilene S.A.C. En la ciudad de Trujillo”*, comprende como principal objetivo universal, establecer que la puesta en funcionamiento de un sistema de control interno en el inventario de productos acabados, permite mejorar la situación monetaria, es decir, financiera y económica de la empresa, así como, una evaluación de la etapa presente y real de los sistemas de control. La verificación de los productos se realizó precisando los tipos y niveles de peligros, su influencia en el desempeño (Situación económico-financiera) de la empresa y clasificándolos en alto, medio y bajo, sistematizando los resultados a través del análisis financiero, herramientas y en una matriz de riesgos, identificando los riesgos más considerables a los que se encuentra ventilada la empresa, posibilitando el establecimiento de políticas y procedimientos a través del diseño e implementación de un sistema que incluyó: Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad – NIC 2 Inventarios, manejo de inventarios políticas, así como, un mecanismo para la aplicación de indicadores financieros, verificando el impacto positivo en reducción de riesgos laborales y activos a los que está expuesta la empresa.

Espejo (2017) realizó una investigación titulada *“Implementación de un sistema de control de inventarios y su incidencia en la situación económica de la empresa Inka Sana S.R.L en la ciudad heroica de Trujillo”*, la presente investigación surge de un problema constante que tiene la empresa Inka Sana S.R.L., en el cual se propone controlar sinceramente sus existencias y tener un cálculo correcto de los costos y gastos de la venta para que puedan ser sostenibles y mejorar su situación monetaria. La dificultad surge cuando carece de personal encargado de controlar el inventario de productos, se hace una listade mercaderías, pero, no es un documento que pueda analizar como inventario de productos de la empresa en calidad y cantidad, problemas de pérdida de ingresos debido a la escasez se identificó de esta manera, un aumento en el costo de las compras urgentes de otros

proveedores. Al igual se identificó la operación desactualizada del porcentaje de merma según el informe y documento técnico, el cual el propio en algunos tiempos, sin embargo, los datos estadísticos que permitieron obtener el nuevo coeficiente no se han actualizado, ya que el personal ha mejorado por la constante capacitación. Para ello se ha desarrollado un sistema de inventario que representa una ficha valorizada que rastrea cada producto en incremento y cantidad en soles sujeto a la regla del promedio, manteniendo la atención en el objetivo social de la organización y la frecuencia semanal en compras y ventas que tiene esta; de tal forma, al registrar las compras y ventas de sus productos y efectivo, el colaborador dirigiría la actualización en menor tiempo a un documento digital como es la hoja de cálculo en Excel donde se guardará en Kardex a través de este documento común el cual se realizará de manera diaria al finalizar la jornada para el control de las ventas, pero también de los documentos que son controlados por los responsables que auditan estas áreas tales como los Contadores Públicos Colegiados. Sin duda alguna es un progreso que se puede analizar no solo en los ratios, porque ya no se registra la pérdida de ingresos, se ajusta el costo de distribución, dino que los procesos se vuelven más eficientes ya que las políticas se encargan del control de los productos tanto en la parte operativa como en la administrativa.

Villanueva (2017), hace hincapié en la investigación llamada *“Propuesta de mejora del sistema de control de inventarios y su incidencia en la situación financiera de la empresa Tagumédica S.A.C. En la ciudad de Trujillo”*, en dicha investigación su objetivo global es argumentar que la proposición de mejora del “Sistema de Control de Inventarios” ayuda y ampara properamente en la situación financiera de la organización Tagumédica S.A.C. de la ciudad de Trujillo. Un correcto inventario de mercaderías permitirá evitar mermas y pérdidas. En este trabajo de estudio el autor empleó distintos instrumentos de recolección de datos a los colaboradores de tal organización, lo cuales conllevan al análisis de su sistema de control interno, el cual se estudió a detalle para poder analizar cuáles son las deficiencias que ocasiona la no implementación de un sistema en el cual se

pueda verificar y a su vez cuantificar (Control Interno) los productos de esta y así elaborar posibles resultados para cooperar al aumento de la utilidad y rentabilidad de esta.

En mi análisis se formuló el problema de investigación: ¿De qué manera el control interno en el área de almacén incide en la situación económica y financiera de la empresa Drofar E.I.R.L de la ciudad de Trujillo, año 2018?

Examinando los puntos de vista de los autores; Hernández, Fernández y Baptista (2010, pp. 39 – 40), quienes mencionan la conveniencia como el desarrollo de la actual investigación, basando su análisis, en establecer la Incidencia del Control Interno en la Situación Económica y Financiera de la Empresa Comercializadora Drofar E.I.R.L.

La relevancia social, tolera que la empresa comercializadora Drofar E.I.R.L a mejorar su control interno, además de detectar las carencias que provocan su bajo rendimiento de los efectos obtenidos.

La implicaciones de prácticas, en este caso las compañías necesitan un adecuado control interno que las ayude en su desarrollo y a estar preparados para una mejor toma de decisiones que les permita así un óptimo desempeño de los recursos que domina esta, ya que una de las situaciones fundamentales que se debe predominar en las organizaciones es desarrollarse, enfocarse y posicionarse como una de las mejores, ofreciendo ofertas de gran calidad, tanto en sus productos como servicios que dan a sus clientes y en el uso eficiente de los recursos adquiridos.

El valor teórico, es de gran utilidad para la empresa comercializadora Drofar E.I.R.L., porque si la adaptación de un sistema de control no es clara, especialmente en el área en el cual se almacenan los productos, conlleva a problemas en el control de sus mercancías, así mismo no contribuye a la gerencia para la realización, valoración oportuna, eficiente y en tiempo actual.

Durante el progreso de estudio, he utilizado y aprovechado las teorías sobre el control interno con el propósito de optimizar el almacenamiento y área de estudio

para así, lograr resultados positivos y satisfactorios en lo económico y financiero dentro de la empresa Drofar E.I.R.L.

Justificación Metodológica: La siguiente investigación se proporciona como un modelo para que otros compañeros, estudiantes, colegas y/o profesionales la utilicen como material y/o referencia para resolver problemas de ser el caso.

Por lo cual la Hipótesis: El control interno en el área de almacén incide de manera positiva en la situación económica y financiera de la empresa Drofar E.I.R.L de la ciudad de Trujillo, en el año 2018.

Siendo como mi objetivo principal, determinar incidencia del control interno en el área de almacén y en la situación económica y financiera de la empresa comercializadora Drofar E.I.R.L de la ciudad de Trujillo, año 2018. Teniendo como objetivos específicos para poder hacer el análisis de esta, el describir el control interno en el área de almacén de la empresa Drofar E.I.R.L de la ciudad de Trujillo; analizar la situación económica y financiera de la empresa Drofar E.I.R.L de la ciudad de Trujillo y proponer un control interno en el área de almacén de la empresa Drofar E.I.R.L para el crecimiento y optimización de su situación económica y financiera.

II. MARCO TEÓRICO

Las teorías vinculadas que aportan para la construcción de esta investigación que se han logrado reunir son los presentados a continuación: Rocha (2016) realizó una investigación nombrada "*Control interno de existencias y su incidencia en la situación económica y financiera de la empresa Farma Daneliz en la ciudad de Trujillo*", tiene como objeto principal, examinar el control interno de mercaderías y sus incidencias en la situación económica y financiera de la empresa Farma Daneliz S.A, este trabajo se ha realizado bajo un cuidadoso diseño de investigación, el cual es no experimental con corte transversal, teniendo al talento humano como la población y la muestra de la empresa Farma Daneliz S.A, el proceso de esta investigación utilizó técnicas y herramientas validadas por autoridades con

experiencia aplicada en la investigación de este estudio, tales como los que se mencionaran a continuación, la entrevista, el análisis documental y la observación que permita recabar datos sobre la organización y las actividades que se realizan en esta, al mismo tiempo se analizaron las operaciones que se realizan a diario para el estudio de las deficiencias del sistema interno, se identificó control en el área de bodegas, donde en la situación económica y financiera se notó una incidencia positiva en el periodo 2016, generando una diferencia de S/153 742. 29 en el inventario físico final y el documento reportado ante la Sunat con reporte falsos en las cuentas anuales, confirmando nuevamente que la revisión interna de los inventarios tiene un impacto positivo en la situación económica y financiera de la organización.

Ventura (2015) realizó una investigación denominada “*Influencia del control interno de las existencias en la rentabilidad económica de la empresa La Merced E.I.R.L. En la ciudad de Trujillo*”, que tiene como principal razón demostrar que el control interno de las mercaderías y existencias influye positiva o negativamente en la rentabilidad económica de la empresa La Merced E.I.R.L., las técnicas que utilizaron fue la revisión documental, entrevistas y técnicas de análisis de información, llegando a la decisión y conclusión de que un control de sus productos contribuye de forma significativa en la rentabilidad de dicha organización, dando la recomendación de hacer regularmente controles y evaluaciones a las áreas, enfocándose en los espacios donde se almacenan las mercaderías con el fin de tener la certeza en los posibles riesgos de las deficiencias y así a su vez poder resolverlas a tiempo para que la situación económica y financiera de la empresa no se ve afectada.

Benítez (2016) en su investigación “*El sistema de control interno de producción e inventario de productos terminados y la mejora de la situación económica y financiera de la compañía comercializadora Unilene S.A.C. en la ciudad de Trujillo*”, tiene de objeto primordial, mostrar que la puesta en práctica de un sistema de control interno en el inventario de productos terminados permite optimizar de forma positiva la situación económica y

financiera de la empresa, así como una apreciación de la situación interna del sistema de control. La verificación de los productos se realizó precisando los tipos y niveles de peligros, su influencia en el desempeño (Situación económico-financiera) de la empresa y clasificándolos en alto, medio y bajo, sistematizando los resultados a través del análisis financiero, herramientas y en una matriz de riesgos, identificando los riesgos más considerables a los que se encuentra ventilada la empresa, posibilitando el establecimiento de políticas y procedimientos a través del diseño e implementación de un sistema que incluyó: Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad – NIC 2 Inventarios, manejo de inventarios políticas, así como, un mecanismo para la aplicación de indicadores financieros, verificando el impacto positivo en reducción de riesgos laborales y activos a los que está expuesta la empresa.

Espejo (2017) realizó una investigación titulada *“Implementación de un sistema de control de inventarios y su incidencia en la situación económica de la empresa Inka Sana S.R.L en la ciudad de Trujillo”*, la presente averiguación resulta seccionar de una problemática consecuente que tiene la empresa Inka sana S.R.L., en la cual propone sincerar en prueba de sus registros de mercadería y favor correcto al cálculo del costo operativo y gasto para las ventas en su situación económica. La causa queda al no contar con un personal idóneo del control de sus productos. De la misma forma se determinó la operación del cálculo anticuado del porcentaje para las pérdidas en mermas de acuerdo al informe técnico que viene siendo el mismo de periodos anteriores, sin embargo, no se actualizado una data estadística que permita obtener el nuevo coeficiente, puesto que se ha venido capacitando y mejorado al personal, capacitándolo permanentemente. Para ello se ha desarrollado un sistema de inventario que representa una ficha valorizada que rastrea cada producto en incremento y cantidad en soles sujeto al método del promedio, obteniendo como el objeto social de la organización y la frecuencia semanal de compras y/o ventas que tiene esta, de esta forma, al registrar los movimientos de los productos, así como, del dinero en efectivo, el colaborador encargado de vender dirigirá la actualización en

menor tiempo en los documentos digitales como es Excel donde se guardará un kardex a través de un documento común que se realiza de forma diaria al finalizar la venta de los productos, pero también de los documentos, que son controlados por los profesionales a cargo de las auditorías. Sin duda es una mejora que se puede demostrar en los ratios de rentabilidad, ya que no se pierden más ingresos, sino por el contrario, se reduce el costo de ventas y disminuyen los costos de distribución, al igual que los procesos se vuelven más virtuosos en eficiencia por las políticas encargadas del control de los productos tanto en la parte operativa como en la administrativa.

Villanueva (2017), hace hincapié en la investigación llamada "*Propuesta de mejora del sistema de control de inventarios y su incidencia en la situación financiera de la empresa Tagumedica S.A.C. En la ciudad de Trujillo*", en dicha investigación su objetivo global es argumentar que la proposición de mejora del "Sistema de Control de Inventarios" ayuda y ampara properamente en la situación financiera de la organización Tagumedica S.A.C. de la ciudad de Trujillo. Un correcto inventario de mercaderías permitirá evitar mermas y pérdidas. En este trabajo de estudio el autor empleó distintos instrumentos de recolección de datos a los colaboradores de tal organización, lo cuales conllevan al análisis de su sistema de control interno, el cual se estudió a detalle para poder analizar cuáles son las deficiencias que ocasiona la no implementación de un sistema en el cual se pueda verificar y a su vez cuantificar (Control Interno) los productos de esta y así elaborar posibles resultados para cooperar al aumento de la utilidad y rentabilidad de esta.

Las teorías relacionadas con el tema de Control Interno, según el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión de Normas COSO (2014) equivale al control interno como al crecimiento de un proceso realizado por los administrativos y en general, por todos los empleados de las diferentes compañías en distintos rubros para garantizar la certeza y estabilidad de las operaciones realizadas en las diferentes áreas y así estas sean eficaces para lograr los objetivos y metas establecidas.

Por otro lado Valdés (2012), indica que la realización de controles interno en el área de logística tiene como finalidad brindar a la organización, información oportuna, precisa y confiable sobre la eficiencia en la optimización de sus recursos y el cumplimiento de las normativas aplicables, a saber tipo y figura representada gráficamente, el propósito del control interno en términos de las acciones correctivas necesarias para confiar en el buen manejo y desempeño de esta.

Mediante su libro, Estupiñan (2015) indica que las convicciones de los objetivos acerca de un control interno son obtener y cumplir las metas que las compañías, organizaciones o empresas se propongan, como, también, la confiabilidad y objetividad de los datos y documentación, tanto en cada una de las áreas y en la situación de la empresa para determinar y verificar. (p. 6).

De acuerdo a lo anterior los objetivos principales basados son, resguardar los activos y preservar los activos y bienes de la compañía, comprobar la razonabilidad y confiabilidad de los datos y documentos contables y administrativos para obtener el resultado ante el culminación de las metas y objetivos programados. (p.19).

Elementos del Control Interno, según Apaza (2015), donde él indica cinco componentes del control que para este todas las organizaciones deben seguir para lograr los resultados ansiados y alcanzar los objetivos y metas estipulados.

Ambiente de Control, hace mención al ambiente en el que se realizan las operaciones y actividades controladas, la ética en valores morales y la integridad prevalece tanto de forma interna como externa en una organización.

Evaluación de problemas o riesgos, para que en una organización se pueda identificar completamente los riesgos, en primera instancia se debe definir y tener claro los objetivos y metas que se esperan cumplir y lograr en cierto periodo, una empresa no puede querer primero identificar los riesgos y posteriormente hacer sus objetivos. Los objetivos se pueden y deben desarrollar tanto en la dirección como a nivel de la empresa como organización y por áreas, pero todos los objetivos desarrollados deben estar integrados entre sí para que puedan complementarse, ser coherentes para que puedan alcanzar una meta u objetivo en común. Una vez establecidas las metas, es necesario identificar y/o definir los posibles riesgos que

alteran o podrían afectar el logro de las metas, de manera que se puedan tomar las medidas necesarias para abordar los riesgos identificados. Los procedimientos para un control, una vez formulado los objetivos que se desea alcanzar e identificados los problemas de riesgo, se debe efectuar la implementación de actividades y procedimientos para minimizar estos y así contribuir a optimizar el logro de los objetivos, estos procedimientos son acontecimientos que conllevan a un riesgo por lo que pueden ayudar a la empresa a saber cómo desarrollar cada operación y actividad para el aseguramiento de que la información generada sea la más objetiva y adecuada para las toma de decisiones futuras. Los procedimientos del control pueden ser de forma manual, informatizados, operativos.

La información y comunicación, en la fase de control interno todos los empleados involucrados en los procesos de estas son informados sobre cómo efectuar su trabajo de acuerdo con las políticas y métodos definidos para llevar a cabo el control y así conseguir los resultados esperados de la empresa, la información que divulga ante el gerente general debe ser clara y concisa, entendible por todos los colaboradores que tienen un papel muy importante a desempeñar en el logro y alcance de metas u objetivos a través del correcto desarrollo de los controles establecidos.

Seguimiento, una vez establecidos los procedimientos de control, estos deben ser monitoreados continuamente para determinar si los procedimientos establecidos se están realizando y cumpliendo correctamente, o si es necesario realizar cambios y mejoras. (p. 428)

Según Apaza (2015):

Hace mención y conceptúa que el control interno es defectuoso al implementar un procedimiento de control en un área correspondiente y este a su vez no es lo suficientemente para lograr corregir problemas de riesgo o irregularidades, pero también puede ocurrir porque no existen procedimientos claramente establecidos o procedimientos de control implementados con comprobaciones. (p. 424)

El control interno administrativo, según Estupiñán (2015), hace énfasis que solo existe un solo sistema de control interno, el cual es el administrativo, que, para este autor, es un plan de organización que adopta cada organización, con sus propios métodos de procedimientos operacionales y administrativos. (p. 7).

Control Interno Contable: Estupiñán (2015) afirma:

Como resultado del control administrativo inicia como un instrumento de métodos para el control interno contable con los siguientes objetivos: Todas las operaciones deben ser registradas oportunamente, todo lo contabilizado debe existir al igual que exista debe estar contabilizado, las operaciones tienen que ser realizadas de acuerdo con autorizaciones e indicaciones específicas donde el acceso de los activos se permita sólo de acuerdo con las respectivas autorizaciones administrativas y/o jefes subordinados por el gerente o persona a cargo de tal gestión. (p. 8).

Estupiñán (2015), señala que “Los propósitos primordiales incluyen controles administrativos y contables, ordenando el enfoque bajo los elementos de control internos de las organizaciones, de los sistemas y de los procedimientos, personal y de supervisión” (p. 19).

Esto quiere decir que lo fundamental es administrar bien desde la cabeza de la organización para poder así tener cada área organizada y enfocada en cada proceso y siempre bajo la supervisión y verificación de en encargado.

Según Apaza (2015), define que el control interno es decadente cuando no se implementa un adecuado procedimiento para el control de en un área y este a su vez no es suficiente para poder corregir y/o detectar un problema y/o irregularidad, por otro lado, también, puede deberse al hecho que no existen indicaciones o métodos claramente establecidos. (p. 424).

Lo que sugiere que al no establecer métodos de cómo hacer los procedimientos para poder llevar a cabo un buen control interno de cada área puede inducir a desfavorecer la rentabilidad de la empresa ya que habría pérdidas al no detectar a tiempo una irregularidad que nos pueda predecir el riesgo ante una situación.

Donde también podemos definir el área de almacén como un lugar o espacio físico en que se colocan las materias primas, los productos semiterminados o el producto final. Este sirve también como un controlador para mantener el orden del flujo de mercancías entre la disponibilidad y la necesidad de fabricantes, comerciantes y los consumidores.

López (2010), indica que la gestión de los espacios determinados para área de almacén determina las principales actividades de la función logística de una empresa, ya que el almacenamiento es necesario para responder adecuadamente a la demanda y evitar posibles cuellos de botella. También subraya la importancia de saber exactamente qué artículos hay en stock, tanto en términos de cantidad como estado de conservación.

Los almacenes en la actualidad son algo más que un depósito de mercancías, son medios reguladores y/o controladores de flujo de existencias, es decir, los productos listos para la venta, que están estructurados y planificados para llevar a cabo tareas de almacenaje, tales como, el recibimiento de productos terminados, el mantenimiento y la conservación, control y gestión de existencias de las mercaderías.

Tanaka (2005) afirma que “La condición económica es cuando una organización genera beneficios y ganancias al realizar buenas inversiones que a su vez son rentables y la situación financiera en la que no tienes dificultades para pagar tus compromisos y tienes una alta probabilidad de conseguir financiación si quieres.” (p. 189).

El balance general o estado de situación financiera, es aquel en el que expone el resumen de la situación financiera de la empresa tal y como su nombre lo dice, son los bienes y los derechos que tiene esta, así como, las obligaciones frente a terceros de la misma.” (Gitman, 2012, p. 58).

El estado de resultados “Se define como una contribución financiera que revela el incremento o disminución del patrimonio durante un determinado periodo en específico como resultados de hacer negocio.” (Gitman, 2012, p. 59).

Como lo menciona Tanaka (2005):

El análisis de los estados financieros se basa en aplicar técnicas a la información y datos contenidos para obtener métricas y relaciones sumativas y útiles para la toma de decisiones, sin embargo, para efectuar un adecuado estudio y análisis de los estados financieros, es de suma importancia estar en el contexto que se genera la información financiera. (pág. 312).

La recopilación de datos utilizada va desde las condiciones económicas y políticas generales, tendencias en la industria, hasta datos sobre el motivación y carácter del grupo de gestión. Además, de gran importancia es tener en cuenta el aspecto internacional, ya que en el tiempo actual nos encontramos en un contexto globalizado y este afecta e influye de diferentes maneras en las organizaciones. (p. 315).

Tanaka (2005), señala en un Análisis Horizontal: “Se llama así porque le permite comparar elementos del balance general de diferentes períodos. Esto nos dice si un periodo determinado fue mejor o peor” (Tanaka, 2005, p. 316).

En el trabajo Estado de Ganancias y Pérdidas, se destaca el Análisis Vertical: Se respeta porque contrasta a más de dos casos de un mismo periodo, el resultado obtenido se contrasta con su semejante de otra empresa y proporciona una visión global de la distribución financiera en la organización, el Balance General y la utilidad de sus operaciones en el Estado de Ganancias y Pérdidas. (p. 319).

“Recibe información diferente a los números absolutos y complementa lo útil para analizar patrimonio, finanzas o economía.” (Flores, 2012. p. 389).

La importancia de los Ratios Financieros, estos son indicadores que dirigen a los propietarios y personal administrativo como gerentes en la buena gestión de la

empresa, también les brindan metas y estándares” (Flores. 2012, p. 390).

Los tipos de Ratios Financieros, encontramos a los Índices de liquidez, los cuales muestran el nivel de liquidez financiera de un periodo corto de la entidad en función a su capacidad para cumplir con sus compromisos del ciclo productivo” (Flores. 2012, p. 395).

✓ Razón de Liquidez General.

Según Coello (2015), establece la facultad de la organización para administrar la deuda de corto plazo con terceros y se muestra de la siguiente manera: (p. VII – 1)

$$liquidez\ corriente = \frac{activo\ corriente}{pasivo\ corriente}$$

✓ Prueba Acida.

Coello (2015), establece de forma precisa qué porcentaje de liquidez tiene la organización. (p. VII – 1).

$$prueba\ acida = \frac{activo\ corriente - existencias}{pasivo\ corriente}$$

Los índices de rentabilidad, son los mencionados a continuación:

✓ Rentabilidad Sobre la Inversión.

La rentabilidad monetaria o empresarial determina la eficiencia por la que se han utilizado todos los activos de una empresa, sin tener en cuenta los posibles consecuencias de financiación. (Flores, 2012, p. 45).

$$Rentabilidad\ de\ Inversion = \frac{Utilidad\ Antes\ de\ Interes\ e\ Impuesto}{Ventas}$$

✓ Rentabilidad sobre los Capitales Propios.

Considerando el impacto del apalancamiento financiero en la utilidad y/o rentabilidad de los inversionistas. (Flores. 2012, p.398).

$$\text{Rentabilidad Patrimonial} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$$

✓ Rentabilidad Neta Sobre Ventas.

Es la medida más precisa del rendimiento neto de las ventas, ya que también tiene en cuenta los costes operativos y costes de finanzas de la empresa. (Flores. 2012, p. 398).

$$\text{Rentabilidad de Ventas Netas} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$$

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo y diseño de Investigación

3.1.1 Tipo de investigación: Investigación Básica (CONCYTEC 2018)

3.1.2 Diseño de investigación:

Transversal, Según Hernandez (2014), en una investigación de modelo transversal ya que se recolectan datos en un solo espacio y tiempo de estudio, la única finalidad de explicar las variables de estudio y/o explorar las incidencias en el tiempo.

No experimental, De acuerdo con Hernandez, Fernandez, Baptista, Mendez y Mendosa (2014), es una investigación de modelo no experimental cuando se realiza sin tener una manipulación deliberada de variables, sólo se observa la ocurrencia de acontecimientos en su contexto natural para ser analizados posteriormente, ya que los sucesos se presentan tal y como se encuentran en acciones actuales.

3.2 Variables y operacionalización:

Variables

Variable Independiente

Control Interno.

En la definición conceptual, se define como un proceso de actividades importantes, al contribuir con las empresas y organizaciones para conocer las existencias de productos reservados para el comercio, en un tiempo y lugar definitivo. Sino también con un manejo eficiente se va lograr mejorar los resultados de sus operaciones (ventas – utilidad) (Valdés, 2012)

Definición operacional, esta variable independiente se medirá mediante un cuestionario de preguntas sobre el control interno para estudiar y analizar si el control interno practicado es el adecuado.

En las Dimensiones, cuestionario y guía de análisis documental.

Indicadores, en estos tenemos una cantidad de objetivos, cantidad de procedimientos, manual para organización, un manual para funciones, un número de ingresos y salidas del lugar de almacenaje, un importe de ingresos y salidas del área de almacenaje y el importe de ingresos y salidas del área de ventas en caja.

Escala de medición: Nominal.

Variable Dependiente, es la situación económica y financiera.

Definición conceptual, situación económica, es cuando una empresa ha generado beneficios, genera utilidades, y sobre todo realiza buenas inversiones que le generan rentabilidad. Situación Financiera, se define cuando esta no tendrá problemas de pago con sus responsabilidades y obligaciones, por lo que tendrá grandes posibilidades de tener financiamiento en el momento que desee. (Tanaka. 2005, p.189).

Definición operacional: En este caso la variable dependiente se mediante el análisis documental de los Estados Financieros.

Dimensiones: Cuestionario y guía de análisis documental.

Indicadores: Ratios económicos, Ratios Financieros.

Escala de medición: En este punto tenemos a la Razón.

3.3 Población, muestra, muestreo, unidad de estudio

3.3.1 Población: en esta investigación la población es la empresa Comercializadora Drofar E.I.R.L la cual es objeto de este estudio.

3.3.2 Muestra: se encuentra constituida por la empresa comercializadora Drofar E.I.R.L.

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos:

Técnica:

La Encuesta, que dependiendo del tipo de estudio tiene como instrumento el cuestionario utilizado como control interno para poder describir la situación de dicha área de almacenamiento.

Análisis de documentos, mediante esta se podrá recolectar todos los datos e informes contable de la empresa, para poder analizar, comparar y sobre todo estudiar resultados obtenidos, así como, también analizar los registros auxiliares de entradas y salidas de productos dentro del área de almacén, la herramienta utilizada es la guía de análisis documental.

3.5 Procedimientos:

Después de habiendo planteado las fundamentos teóricos del método en la investigación debido a la problemática encontrada en la empresa, aplicamos estas técnicas contextualmente al caso investigado y comenzamos mencionando las pautas a seguir en cada una de las técnicas de medición, como llevarlo a cabo o cómo se trabajará y con quién, así como la planificación de las herramientas de medición, los guiones de entrevista y discusión de acuerdo a la investigación, para contribuir a una mejor organización del control interno de un área determinada y por consiguiente estructuración de los resultados esperados en los estados financieros .

3.6 Métodos de análisis de datos

En los análisis de toda la información se tiene en cuenta toda la recopilación de datos obtenidos de la empresa a través de técnicas de entrevista y análisis de documentos, clasificados según los objetos propuestos y ordenados para su posterior análisis para la investigación, así mismo, se utiliza el software de Microsoft para un mejor estudio de información utilizando el procesador de documentos en Excel, que se utiliza para procesar y analizar todas las tablas y gráficos.

3.7 Aspectos éticos

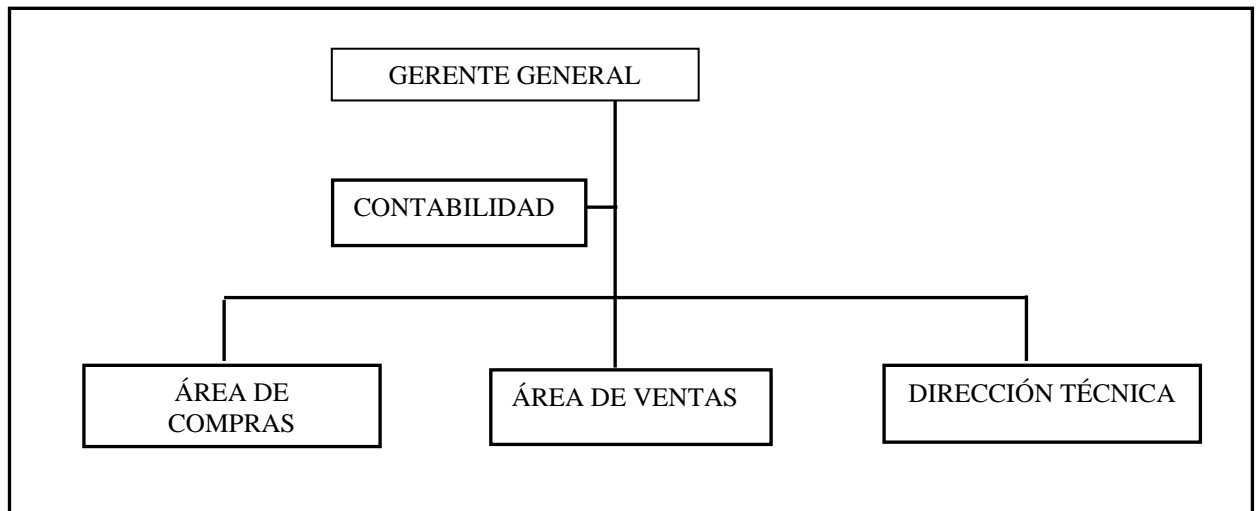
Todos estos son tomados en cuenta en el progreso de este trabajo de estudio e investigación, también se menciona que la información es verídica y confiable, de ahí la confiabilidad de toda la información que difunde la empresa no debe ser divulgada a terceros.

IV. RESULTADOS

Generalidades

DROFAR fue creada por la señora Juliana Suarez, quien es dueña única por ser una Empresa Individual de Responsabilidad Limitada; esta es líder con más de 15 años en el norte del país, la cual se dedica a la comercialización o ventas de equipos y mobiliario médico, material médico, instrumental quirúrgico, laboratorio, rayos x, mangas, papel crepado y medicamentos de uso hospitalario. La empresa cuenta con un experimentado equipo de profesionales enfocados al servicio y orientación al cliente; que sumados a sus valores les dan la confianza para seguir comercializando material e insumos médicos, para ayudar a contribuir con la vida de las personas.

FIGURA 1: Organigrama de la empresa Drof far E.I.R.L.



En la *figura 1* se visualiza el organigrama de Drof far E.I.R.L.

4.1 Describir el control interno en el área de almacén de la empresa Drofarc E.I.R.L.

Tabla 1

Aplicación de Entrevista al Gerente de la Empresa

N°	Pregunta	Respuesta	Evidencia	Comentario
1	¿Posee conocimientos con respecto a Control Interno?	Sí poseo conocimientos de Control interno, pero no puedo verificar siempre que cada área mantenga sus recursos de forma eficiente.	Organigrama	El gerente se encuentra ocupado, pero presume que cada jefe de área verifica su propio control y mantienen las cosas en orden.
2	¿La empresa en la actualidad tiene establecido un sistema de control interno en todas las áreas?	Sí, la empresa tiene establecido un control interno y gerencia cuenta con un respaldo de contabilidad y jefe de almacén para manejar ese sistema.	No se encontró evidencia	El gerente se confía en el área de contabilidad y no hace su propio control interno para verificar que todo marche bien.
3	¿La empresa cuenta con un manual de organizaciones y funciones para su área?	Sí, cuenta con un manual de organizaciones y funciones que cada encargado de área conoce y le hace llegar a cada colaborador por ser parte del equipo de la empresa.	No se encontró manual	El gerente presume que cada jefe de área debe tener conocimientos acerca del manual de organización y funciones, aunque no está seguro si es que se cumple.

<p>4 ¿Existen procedimientos y/o políticas para el correcto manejo del área de almacén?</p>	<p>Sí existen políticas para un correcto manejo del almacén.</p>	<p>Manual de políticas de control interno.</p>	<p>El gerente tiene instrucciones y políticas establecidas en la empresa para los encargados de almacén y él cree que el manual hasta ahora se viene cumpliendo con total efectividad.</p>
<p>5 ¿La Empresa tiene un control eficiente y sistemático sobre las entradas y salidas de mercaderías en el área de almacén?</p>	<p>Si, el área de almacén tiene un control de las entradas y salidas de mercadería en una hoja de Excel, cada mes tengo un reporte de esa hoja.</p>	<p>Registro manual</p>	<p>No existe un sistema informático que permita llevar un control adecuado y de mayor exactitud, todos los documentos son manuales.</p>
<p>6 ¿El personal que labora en dicha área se encuentra debidamente capacitado?</p>	<p>Sí, el jefe de almacén está en constante capacitación y es él el encargado de enseñar a los colaboradores.</p>	<p>Cuadro de capacitación</p>	<p>Sólo se capacita a cada jefe de área y son ellos los encargados en compartir.</p>

Comentario: De acuerdo a la entrevista con el gerente, se observa que el área de estudio es un control interno basado a reglamentos y políticas que todo el personal sigue al pie de la letra.

Tabla 2**Aplicación de entrevista al área de compras de la empresa**

N	Pregunta	Respuesta	Evidencia	Comentario
1	¿Posee conocimientos con respecto a Control Interno?	No poseo conocimientos sobre control interno, pero en mi área nos encargamos del manejo correcto de las entradas y salidas de mercadería.	Organigrama	Es ineficiente el control que hace, debido a falta de capacitación e información sobre control interno.
2	¿La empresa en la actualidad tiene establecido un sistema de control interno en todas las áreas?	No, por lo que puedo ver es que cada área maneja su propio sistema manual y siempre hay faltantes de mercadería.	No se encontró evidencia	El encargado de compras está atendiendo a los clientes y al mismo tiempo está verificando si es que le falta la mercadería para que vuelva a hacer pedido.
3	¿La empresa cuenta con un manual de organizaciones y funciones para su área?	La empresa tiene un manual y un organigrama ejecutado para manejar un buen control, pero todos los días salen muchos productos al igual que entran y a veces es difícil tener un registro de todo.	No se encontró manual	La encargada de compras no se atiende a los clientes por teléfono y no se percata cuando se tiene que volver a hacer pedido de los productos faltantes para la venta.

4	¿Existen procedimientos y/o políticas para el correcto manejo del área de almacén?	No he visto que haya alguna política para el manejo de almacén porque todos son como si fueran los encargados.	Manual de políticas de control interno.	No existe una guía o políticas establecidas para que puedan seguir en el área y mantener un orden en almacén.
5	¿La Empresa tiene un control eficiente y sistemático sobre las entradas y salidas de mercaderías en el área de almacén?	No tiene un control de entradas y salidas de mercadería.	Registro manual	El control que hacen el manual y existe variaciones de montos, es decir, hay diferencias por cada persona que tomó nota.
6	¿El personal que labora en dicha área se encuentra debidamente capacitado?	Yo creo que no, solo reciben órdenes y tratan de ser eficientes, pero no todos están capacitados.	Cuadro de capacitación	Sólo el jefe de cada área es capacitado, lo cual hace que la mayor parte de trabajadores no adquieran esos conocimientos.

Comentario: En la entrevista al área de compras se manifiesta que el control interno debe estar encargado por el jefe de almacén y que no son responsables en el área de compras con respecto a las mercaderías faltantes, ya que son responsables de comprar mercadería, pero con un documento que sale del área de

almacén, es decir, son los de esta área responsables de hacer un pedido para que puedan comprar y reponer mercaderías.

Tabla 3

Aplicación de entrevista al área de ventas de la empresa

N°	Pregunta	Respuesta	Evidencia	Comentario
1	¿Posee conocimientos con respecto a Control Interno?	Sí, pero trato de tener un propio control interno en mi área para no ser culpable de algún faltante en mercadería.	Organigrama	Se preocupa por tener un control interno, pero no en equipo que es lo que se busca y mejorar con respecto al área.
2	¿La empresa en la actualidad tiene establecido un sistema de control interno en todas las áreas?	No, cada área está enfocada en atender al cliente que no se percata del mal manejo de la mercadería en almacén.	No se encontró evidencia	No existe un sistema para tener en orden el área y así manejar un control que le permita tener datos reales.
3	¿La empresa cuenta con un manual de organizaciones y funciones para su área?	Sí pero cada área está ocupada porque los pedidos de los clientes diarios son muchos y a veces no se logra tener un control de todo por darle prioridad al cliente y atenderlo a tiempo.	No se encontró manual	No existe un manual de organizaciones y funciones que ayuden a un control eficaz y eficiente en el área.

4	¿Existen procedimientos y/o políticas para el correcto manejo del área de almacén?	Sí, pero creo que nadie cumple con esas políticas.	Manual de políticas de control interno.	No demuestra interés por seguir los procedimientos y hacer que el área mejore y por ende no hay un buen control interno.
5	¿La Empresa tiene un control eficiente y sistemático sobre las entradas y salidas de mercaderías en el área de almacén?	No tiene un control de entradas y salidas de mercadería.	Registro manual	El control que hacen el manual y existe variaciones de montos, es decir, hay diferencias por cada persona que toma nota.
6	¿El personal que labora en dicha área se encuentra debidamente capacitado?	Sí pero el que está en constante capacitación es el jefe de almacén, los demás no son capacitados.	Cuadro de capacitación	Sólo jefes de área son capacitados, siendo ellos los encargados de compartir sus conocimientos posteriormente.

Comentario: Después de la entrevista aplicada al área de ventas, se puede describir que no son precavidos al vender y hacer los pedidos de los clientes, es decir, no se tomen la molestia de revisar si es que en verdad hay mercadería disponible para la venta, ya que muchas veces toman los pedidos sin verificar de los registros de almacén.

Tabla 4

Entrevista al área de Contabilidad de la empresa Drofar E.I.R.L.

N°	Pregunta	Respuesta	Evidencia	Comentario
1	¿Posee conocimientos con respecto a Control Interno?	Si poseo conocimientos de control interno y en algunas ocasiones he tratado de capacitar a los demás, pero por falta de tiempo no se puede.	Organigrama	Trata de ayudar, pero tiene otras obligaciones y no le da prioridad al control interno en el área de almacén.
2	¿La empresa en la actualidad tiene establecido un sistema de control interno en todas las áreas?	Si, pero lamentablemente no se ejecuta de manera correcta los mecanismos para llevar un buen control interno en cada área.	No se encontró evidencia	La contadora se enfoca más en los temas de cobranzas que ella no puede verificar el orden de almacén diario con la mercadería, pero ella cree que eso está repercutiendo en los EE.FF.
3	¿La empresa cuenta con un manual de organizaciones y funciones para su área?	Si cuenta, pero me doy cuenta que nadie en ninguna área lo cumple al pie de la letra, ni siquiera hacen el interno por mantener un orden debido de control interno.	No se encontró manual	El contador está ocupado en otras funciones y no se percata mucho con lo que sucede en almacén

4	¿Existen procedimientos y/o políticas para el correcto manejo del área de almacén?	Sí, pero creo que nadie cumple con esas políticas.	Manual de políticas de control interno.	Si existe un manual, pero debería cerciorarse en que cada colaborador tenga conocimiento de dicho manual.
5	¿La Empresa tiene un control eficiente y sistemático sobre las entradas y salidas de mercaderías en el área de almacén?	Si existe políticas para un manejo correcto de almacén	Registro manual	No existe un sistema informático que permita llevar un control adecuado y de mayor exactitud, todos los documentos
6	¿El personal que labora en dicha área se encuentra debidamente capacitado?	Si tiene un control de las entradas y salidas de mercadería.	Cuadro de capacitación	Sólo el jefe de cada área es capacitado, lo cual hace que la mayor parte de trabajadores no adquieran esos conocimientos.

Comentario: La Contadora de la empresa reafirma en su en la entrevista que ella está al tanto del control que se lleva a cargo en el área de almacén de acuerdo a lo que le informa el jefe de dicha área, pero nunca se comprobó que los resultados brindados sean los correctos ya que hasta ahora no hubo una auditoria que afirmara eso.

Tabla 5

Entrevista al área de Dirección Técnica de la empresa Drofar E.I.R.L.

N°	Pregunta	Respuesta	Evidencia	Comentario
1	¿Posee conocimientos con respecto a Control Interno?	Sí poseo conocimientos de control interno pero es tanta la demanda y pedidos de los clientes que no puedo llevar un correcto control en mi área.	Organigrama	No se abastece con todas las funciones que tiene que cumplir y termina dando prioridad al cliente.
2	¿La empresa en la actualidad tiene establecido un sistema de control interno en todas las áreas?	Sí aquí en el almacén, tenemos un sistema establecido, pero por la demanda que hay de todos los días no podemos ordenarnos y mantener un correcto control, pero se trata siempre de mantener un orden.	No se encontró evidencia	En almacén se trata de llevar un orden y un control manual de los productos que entran y salen, pero por falta de personal no se puede delegar funciones dentro de esta área
3	¿La empresa cuenta con un manual de organizaciones y funciones para su área?	Sí, pero en ocasiones, por no decir casi siempre, el almacén no cumple con ese manual ya que en esta área somos todos los que nos encargamos de sacar la mercadería para el despacho de los pedidos.	No se encontró manual	El jefe de almacén no se preocupa por el orden ya que todos en esa área tienen acceso a la mercadería, entonces así nadie lleva un control ni respeta el manual porque todos están atendiendo pedidos.

4	¿Existen procedimientos y/o políticas para el correcto manejo del área de almacén?	Sí existe políticas que nos ayudarían al manejo correcto de almacén, pero a veces omitimos esas políticas y creo que por eso el área está un poco desordenada.	Manual de políticas de control interno.	Si existe un manual, pero debería cerciorarse en que cada colaborador tenga conocimiento de dicho manual
5	¿La Empresa tiene un control eficiente y sistemático sobre las entradas y salidas de mercaderías en el área de almacén?	La verdad es que tiene un esquema establecido, pero en si no se lleva ese control eficiente de entradas y salidas de mercadería.	Registro manual	El control que hacen el manual y existe variaciones de montos, es decir, hay diferencias por cada persona que toma nota
6	¿El personal que labora en dicha área se encuentra debidamente capacitado?	Sí, soy yo la persona la que Mandan a capacitarse y soy yo el encargado en enseñar a mis compañeros lo aprendido para que el almacén tenga un mejor control.	Cuadro de capacitación	Sólo el jefe de cada área es capacitado, lo cual hace que la mayor parte de trabajadores no adquieran esos conocimientos.

Comentario: El jefe de almacén dijo que el control que llevan no es el adecuado ya que existe muchas veces un registro errado porque son varias las personas que reciben la mercadería y son estas mismas la que no mantienen un orden adecuado de un control interno debido a que son pocas las personas en el área de almacén, lo que hace que cada persona tome varias funciones al mismo tiempo.

Tabla 6

Verificación del programa de capacitación del personal realizado del 2018

	TRABAJADORES	CARGO	TEMA	INSTITUCIÓN	DURACIÓN	CERTIFICACIÓN	COMENTARIOS
1	Zorrilla, Hernan	Gerente	"Gerencia Empresarial"	CECADE SAC	08:00 am. - 12:00 pm.	SI TIENE CERT.	
2	Risco Bravo, Miguel	Técnico	"Implementación de Control Interno"	CECADE SAC	02:00 pm. - 06:00 pm.	SI TIENE CERT.	
3	Lifonso, Yeny	Compras	" Implementación de Control Interno "	CECADE SAC	02:00 pm. - 06:00 pm.	NO TIENE CERT.	NO ASISTIÓ
4	Dávila Caballero, Carlos	Operario	" Implementación de Control Interno "	CECADE SAC	02:00 pm. - 06:00 pm.	SI TIENE CERT.	
5	López Garcia, Andrés	Operario	" Implementación de Control Interno "	CECADE SAC	02:00 pm. - 06:00 pm.	NO TIENE CERT.	NO ASISTIÓ
6	Muñoz Fernández, Lucía	Operario	" Implementación de Control Interno "	CECADE SAC	02:00 pm. - 06:00 pm.	SI TIENE CERT.	
7	Zelaya Rodriguez, Juan	Operario	" Implementación de Control Interno "	CECADE SAC	02:00 pm. - 06:00 pm.	NO TIENE CERT.	SE RETIRÓ ANTES DE LA CULMINACIÓN

							DE LA CAPACITACIÓN
8	Rodriguez Tirado, Pilar	Ventas	"Gerencia Empresarial"	CECADE SAC	08:00 am. - 12:00 pm.	NO TIENE CERT.	NO ASISTIÓ
9	Ipanaque Salas, María	Ventas	" Implementación de Control Interno "	CECADE SAC	02:00 pm. - 06:00 pm.	SI TIENE CERT.	
10	Vergara Ríos, Luz	Ventas	"Estrategia Empresarial"	CECADE SAC	02:00 pm. - 06:00 pm.	SI TIENE CERT.	
11	Mendoza Carranza, Ángel	Operario	" Implementación de Control Interno "	CECADE SAC	02:00 pm. - 06:00 pm.	NO TIENE CERT.	NO ASISTIÓ

Nota: En la *tabla 6* se muestran los trabajos que han asistido a la formación ofrecida y recibido un certificado y los trabajadores que no lo han hecho.

Comentario: En la *tabla 6* se puede considerar que 5 colaboradores de la empresa no cuentan con una certificación de sus capacitaciones, lo que puede repercutir al momento de hacer sus funciones, no la hagan de forma correcta, debido a que no están totalmente capacitados y es así que hasta la fecha no se ha podido tener un control interno en el área de almacén.

Tabla 7**Análisis del Proceso de Compras**

	CANTIDAD DE REQUERIMIENTOS	ORDEN DE COMPRA		CANTIDAD DE AUTORIZACIONES	CANTIDAD DE FACTURAS	IMPORTE DE FACTURAS	DIFERENCIA
		CANTIDAD DE ORDENES DE COMPRA	IMPORTE TOTAL DE ORDENES DE COMPRA				
PRIMER SEMESTRE							
DEL 2017	76	79	S/. 137,891.00	72	81	S/. 147,646.00	-S/. 9,755.00
PRIMER SEMESTRE							
DEL 2018	93	95	S/. 172,037.00	94	95	S/. 180,201.00	-S/. 8,164.00
TOTAL	169	174	S/. 309,928.00	166	176	S/. 327,847.00	-S/. 17,919.00

Nota: En la *tabla 7* podemos verificar si el área de compra corresponde al proceso que requiere una compra y las diferencias encontradas cuando no se ejecutan.

Comentario: El área de compras no está cumpliendo con un proceso adecuado debido a que no hay un orden de control interno en almacén lo que hace que haya diferencias y esto genera pérdidas para la empresa.

Tabla 8**Análisis del Proceso de Ventas**

	NUMERO DE PEDIDOS	CANTIDAD DE GUIAS DE REMISION	CANTIDAD DE FACTURAS EMITIDAS	CANTIDAD DE FACTURAS REGISTRADAS	IMPORTE FACT. EMITIDAS	IMPORTE FACT. REGISTRADAS	DIFERENCIA
PRIMER SEMESTRE DEL							
2017	163	171	176	172	S/. 359,942.25	S/. 354,042.79	-S/. 5,899.46
PRIMER SEMESTRE DEL							
2018	169	171	173	171	S/. 297,149.43	S/. 291,043.07	-S/. 6,106.36
TOTAL	332	342	349	343	S/. 657,091.68	S/. 645,085.86	-S/. 12,005.82

Nota: Cuadro resumen que muestra si existe correspondencia entre pedidos y ventas realizadas, por otro lado las diferencias entre facturas emitidas y registradas.

Comentario: Al vender la mercadería y no llevar un control de esta, hace que haya diferencias al comparar periodos de años distintos, lo que nos quiere decir que, por no tener un control interno determinado, no hay un orden y está repercutiendo en las cifras.

Tabla 9***Describiendo las deficiencias, causa y efectos encontrados en el área de almacén.***

DEFICIENCIAS	CAUSAS	EFFECTOS
1. Duplicidad de funciones	Carencia de políticas y prácticas de talento humano.	Invalidez del personal para ejercer las responsabilidades con éxito.
2. No hay restricción.	Falta de controles adecuados en las distintas áreas de almacenamiento.	Posibles riesgos de faltantes en las mercaderías del área de almacenamiento.
3. Los recibos o documentos no son revisados al entrar y salir del almacén.	Ningún talento humano es responsable al momento de registrar la entrada y salida de existencias.	Provoca inconsistencias en los inventarios, provocando pérdidas económicas.
4. No se cumple la verificación antes de que la mercancía llegue y salga.	Errores al utilizar el Kardex al registro de las mercancías.	Provoca inconsistencias permanentemente en los registros de inventarios.
5. Deficiencia en el registro de inventario físico.	No está supervisado y no hay un control del área.	El conteo se lleva de manera deficiente.

6. Registro incorrecto de transacciones de compra y venta de mercancía.	No verificar los recibos y emisiones de acciones en los libros mayores.	Provoca inconsistencia en los registros permanentes de los inventarios.
7. La admisión de mercadería tiene errores de conteo.	No se han definido las obligaciones del personal a cargo del almacén.	Causa inconsistencias en los registros de inventario permanente y posibles riesgos de robo.
8. No se supervisa el estado en el que la mercadería llega al área.	Inexistencia de revisión previa del estado en el que se encuentra los productos.	Posesión de productos obsoletos o dañados, lo que genera inconsistencias en los registros.
9. Mala distribución y clasificación de los productos en almacén.	No existe un control adecuado de la mercadería ni el pedido de productos en el almacén.	Perdida económica debido a pérdida, uso, eliminación no autorizado o descuido.

Fuente: *La empresa*

Elaboración propia

4.2 Analizar la situación económica y financiera de la empresa Drofar E.I.R.L

Tabla 10

Análisis Vertical y Horizontal del Estado de Situación Financiera del año 2017 y 2018

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	2017	2018	ANÁLISIS VERTICAL		VARIACIÓN 2017 - 2018	
			TOTAL	PARCIAL	S/	%
ACTIVO						
<u>Activo Corriente</u>						
Efectivo y Equivalente de Efectivo	29083	40,652	6%	39%	11,569	39.78%
Cuentas por Cobrar Comerciales-Terceros	33232	51,743	7%	50%	18,511	55.70%
Servicios y Otros Contratos por Anticipado	2931	5,418	1%	5%	2,487	84.86%
Mercaderías Manufacturadas	5894	5,473	1%	5%	-421	-7.14%
<u>Total Activo Corriente</u>	71140	103,286	15%	100%	32,146	45.19%
Activo No Corriente						
Inmuebles, Maquinaria y Equipo – Neto	269417	493,718	70%	83%	224,301	83.25%
Activo Diferido		104,557	15%	17%	104,557	
					0	
<u>Total Activo No Corriente</u>	269417	598,275	85%	100%	328,858	122.06%
TOTAL ACTIVO	340557	701,561	100%		361,004	106.00%
PASIVO						
Pasivo Corriente						

Trib. Y Apor. Sist. Pen y Salud por Pagar	1351	7,074	2%	16%	5,723	423.64%
Remuneraciones y Participaciones por Pagar	2477		0%		-2,477	-100.00%
Cuentas por Pagar Comerciales - Terceros	39735	38,552	9%	84%	-1,183	-2.98%
<u>Total Pasivo Corriente</u>	43563	45,627	11%	100%	2,064	4.74%
Pasivo No Corriente			0%			
Cuentas por Pagar a los Accionistas (socios)	20000	33,332	8%		13,332	66.66%
Obligaciones Financieras	0	351,587	82%	91%	351,587	
<u>Total Pasivo No Corriente</u>	20000	384,919	89%	100%	364,919	1824.59%
TOTAL PASIVO	63563	430,545	100%		366,982	577.35%
PATRIMONIO					0	
Capital		325,000	120%		325,000	
Resultado del Ejercicio	325000	-5,979	-2%		-330,979	-101.84%
Resultados Acumulados	-48006	-48,006	-18%		0	
TOTAL PATRIMONIO	276994	271,015	100%		-5,979	-2.16%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	340557	701,561			361,004	106.00%

Comentario:

El efectivo y su equivalente ha aumentado en 39.78 % del 2017 al 2018, además se puede observar que las obligaciones comerciales han aumentado un 55.70%, lo cual se debe a que el año pasado se realizaron más ventas a crédito y gran parte de ellas no contó con una adecuada gestión de cobranza, en las que no se cumplió con las políticas de mayor importancia para la mejora de la gestión, de la misma manera en servicios y contratos por anticipado incrementó un 84.86 %, debido a que se ha incluido un servicio más especializado el cual abarca más costos. En los activos corrientes se ha disminuido 7.14% ya que las inversiones hechas en los últimos periodos no han dado resultados positivos.

En inmueble maquinaria y equipo obtuvo un aumento 83.25% debido a la compra de una unidad de transporte. Con respecto a las cuentas por pagar han aumentado un 66.66 % debido a la adquisición de maquinaria y a que la mayoría de estas cuentas se volvieron parte del pasivo no corriente acumulados en otras cuentas. Por otro lado, también se ha obtenido un aumento en las obligaciones financiera del 91%, por lo que la organización o empresa ha aumentado sus bienes por medio de créditos financieros, para poder crecer. El patrimonio tiene una disminución por la mala gestión en el almacén para el giro del negocio.

Tabla 11

Análisis Vertical y Horizontal del Estado de Resultados del año 2017 y 2018.

ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS	2017	2018	ANÁLISIS	VARIACIÓN 2017- 2018	
			VERTICAL		
			TOTAL	S/	%
Ventas	312,154.53	703,269	100.00%	391,114	125.30%
Dsc tos. Rebajas y Bonificac. Concedidas					
Ventas Netas	312,154.53	703,269	100.00%	391,114	125.30%
Costo del Servicio	347,932.24	668,742	95.09%	320,810	92.20%
UTILIDAD BRUTA	35,777.71	34,527	4.91%	-1,251	-3.50%
Gastos de Administración	11,545.8	26,491	3.77%	14,945	129.44%
Gastos de Ventas		1,792	0.25%	1,792	
RESULTADO DE OPERACIÓN	47,323.51	6,244	0.89%	-41,080	-86.81%
Gastos Financieros	1,254.3	15,020	2.14%	13,766	1097.50%
Ingresos Financieros	571.54	2,798	0.40%	2,226	389.55%
RESULTADOS ANTES DE PARTICIPACIÓN	-48006.27	-5,979	-0.85%	42,028	-87.55%
Participación de los Trabajadores			0.00%		
RESULTADO ANTES DE IMPUESTO	-48006.27	-5,979	-0.85%	42,027	-87.55%

Impuesto a la Renta

RESULTADO DEL EJERCICIO	-48006.27	-5,979	-0.85%	42,028	-87.55%
--------------------------------	------------------	---------------	---------------	---------------	----------------

Nota: Estado de Ganancias y Pérdidas del año 2017 y 2018.

Comentario:

En esta tabla se puede observar la existencia del incremento en el rendimiento del año 2018 cuantioso S/ 391,114 en comparación al periodo anterior, por la razón de las ventas hechas al contado y ventas hechas a crédito.

Asimismo con el incremento del rendimiento se asoció el incremento en el costo de estas en 92.20 % la cual es S/ 320,810 en el año 2018. Sin embargo la utilidad bruta ha tenido una disminución, respecto al periodo anterior, por otro lado la utilidad operativa también ha disminuido en un 87 % debido al aumento de gastos de administración. Otro acontecimiento es el incremento de gastos financieros de S/ 13,766, respecto al año anterior. La utilidad lograda de la organización en el año 2018 en comparación al año anterior no es buena, disponiendo que esta organización tiene dificultades para desarrollar sus operaciones por lo que conlleva a tener una rentabilidad de 87% menor al periodo 2017.

Tabla 12

Análisis de ratios para determinar la situación financiera

ITEM	RATIOS	2017	2018	COMENTARIO
LIQUIDEZ	Liquidez corriente	1.63	2.26	En el periodo 2017, la empresa tiene un 1.63 para cubrir sus obligaciones, mientras que para el año siguiente se cuenta con una mayor disponibilidad de efectivo, siendo así, 2.26.
	Liquidez Absoluta	0.67	0.89	En el año 2017, se cuenta con una disponibilidad de 0.67 para cumplir con los compromisos mensuales que tiene la empresa, sin embargo, para el año siguiente fue mayor con un resultado de 0.89.
	Capital de trabajo	S/.27,577	S/.57,658	En lo que respecta al año 2017, cuenta con 27,577 de recursos en trabajadores para invertir sin embargo el año siguiente aumentó en 57,658, lo cual es eficiente para la empresa.
SOLVENCIA	Apalancamiento financiero	0.19%	0.61%	La solvencia financiera es de 0.19 en lo que respecta el año 2017, por lo contrario, en el año 2018 aumentó a 0.61%, lo cual refleja que los financiamientos han aumentado con respecto a los bancos.
	Solvencia patrimonial	0.07%	1.42%	En el año 2017 tuvo una solvencia sobre el patrimonio de 0.07 lo contrario fue en el año 2018 con 1.42% ya que incrementó sus obligaciones con terceros.

GESTIÓN	Rotación de ventas	1.159	1.424	La Gestión del periodo 2017 fue en los cobros gestionados y en el año 2018 incrementó en 1.42, lo cual refleja ineficiencia en la gestión de cobranza.
	Periodo de cobro	0.79	0.70	En el año 2017 el periodo fue de 0.79 y en el año 2018 este periodo de cobro disminuyó a 0.70 por lo cual la empresa tendrá efectivo en más días.
RENTABILIDAD	Rentabilidad sobre los Activos totales	-0.14%	-0.01%	En el periodo 2017, se obtiene 0.14 por cada sol invertido, y en el periodo 2018 obtuvo 0.01.
	Rentabilidad Sobre los Capitales Propios	-0.17%	-0.02%	En el año 2017 se obtuvo 0.17 por cada sol de aporte de los socios mientras en el año 2018, se obtuvo 0.02, debido la mala gestión de la empresa.
	Rentabilidad Sobre el Capital Social	-0.15%	-0.02%	En el periodo 2017 se obtuvo una rentabilidad sobre el capital de 0.15%, debido a los gastos que incrementaron. En el 2017, se obtuvo el 0.02.

Nota: En la *tabla 14*, se aprecia el estado actual de la organización.

Comentario:

Después del análisis por ratios, podemos ver que al tener en cuenta un registro correcto de la mercadería en almacén, pero sobre todo un inventario del movimiento de productos y llevando un control interno adecuado, las cifras incrementan en su liquidez, solvencia, gestión y rentabilidad, concluyendo así que las mejoras dadas en los espacios designados para almacenar contribuyen para una mejora que se observa evidenciado en los estados financieros.

4.3 Determinar la incidencia del control interno en el área d almacén y en la situación económica y financiera de la empresa Drofar E.I.R.L.

Tabla 15: Análisis del Estado de Resultados del año 2017 y 2018

ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS	2017	2018
Ventas	312,154.53	703,269
Dscptos. Rebajas y Bonificac. Concedidas		
Ventas Netas	312,154.53	703,269
Costo del Servicio	347,932.24	668,742
UTILIDAD BRUTA	35,777.71	34,527
Gastos de Administración	11,545.8	26,491
Gastos de Ventas		1,792
RESULTADO DE OPERACIÓN	47,323.51	6,244
Gastos Financieros	1,254.3	15,020
Ingresos Financieros	571.54	2,798
RESULTADOS ANTES DE PARTICIPACIÓN	-48006.27	-5,979
Participación de los Trabajadores		
RESULTADO ANTES DE IMPUESTO	-48006.27	-5,979
Impuesto a la Renta		
RESULTADO DEL EJERCICIO	-48006.27	-5,979

Comentario:

Se aprecia que las ventas suben, pero al final las utilidades bajan debido a que no hay un manejo establecido sobre control interno, eso hace que haya más gastos, que se generen mermas, que se pierda mercadería, que no se cumpla con pedidos a tiempo, generando así más gastos de los previstos, es por eso que sus utilidades bajan.

4.4 CONTRASTACIÓN DE HIPOTESIS

El control interno en el área de almacén incidió de forma positiva en la situación económica y financiera de la empresa Drofar E.I.R.L año 2018.

Después de haber obtenido los dos objetivos específicos y el objetivo general se determina que la empresa Drofar E.I.R.L., no tuvo un adecuado sistema de control interno establecido en cada área pero singularmente en el área de estudio, el almacén que es nuestro motivo de investigación, presentó falta de capacitación a la mayoría de sus trabajadores de cada área, el área de compras no contó con un personal a cargo que pueda efectuar los registros de mercadería y así poder tener un orden de los productos que ingresan y dan salida del área junto con el jefe de almacén para que así los vendedores tengan un stock real de los productos y puedan seguir generando ingresos a la empresa y manteniendo una relación cordial con el cliente ya que a veces por no haber productos estos prefieren no hacer pedidos dejando así de vender y repercute en los estados financieros. Por otro lado, la ausencia de herramientas de control en el área de almacén y su incumplimiento en algunas políticas ya establecidas hicieron deficiente el trabajo generando un malestar en las otras áreas ya que el negocio de la empresa es vender los productos que están en almacén.

La hipótesis es aceptada ya que el control interno en el área de almacén incidió positivamente en la situación económica y financiera de la empresa Drofar E.I.R.L.

V. DISCUSIÓN

La empresa Drofar E.I.R.L., no tiene un sistema de control interno establecido por haber muchas deficiencias en dicha área, existen colaboradores en esta área que falta capacitar y debido a esto no cuentan con trabajadores que hagan un registro correcto de los ingresos y salidas de la mercadería. En los resultados se muestra que las ventas totales, las cuales fueron para el año 2017 S/35,777 y S/34,527 para el 2018 (tabla 12), refleja una disminución en los estados financieros debido a que en el área de almacén no llevan un control interno pertinente para que conste un registro de cada producto que entra y sale, provocando así una disminución en las ventas debido a mercadería faltante o extraviada, lo cual coincide con lo que dijo en su investigación Ventura (2015), *“Influencia del control interno de las existencias en la situación económica de la empresa La Merced en la ciudad de Trujillo”* donde determinó que un control interno de la mercadería influye considerablemente en la situación económica, dando la recomendación de realizar periódicamente evaluaciones en especial a las existencias, recomendando identificar las deficiencias y resolverlas a tiempo para que no perjudica la situación económica y financiera. Por ende se hizo el estudio y análisis de la situación económica y financiera, cuantificando algunos ratios, los que por resultado dieron que de un periodo a otro la liquidez incrementó, esto gracias a que empezaron a implementar un control de inventarios manual de la mercadería, lo cual sirve para un mejor resultado en la situación financiera de la empresa, tal como coincide y lo menciona Espejo (2017), *“Implementación de un sistema de control de inventarios y su incidencia en la situación económica de la empresa Inka Sana”* En el que te propones controlar honestamente tus stocks y tener un correcto cálculo de costes y costos de distribución, de forma que puedas conseguir un resultado óptimo de la situación económica y contribuir a una mejor toma de decisiones, porque así tienes una idea más clara de cómo va la empresa financiera y económicamente y así puedes distinguir algunos riesgos que pueden surgir como es el caso, el alto indicador de mercaderías no registradas, mercaderías extraviados o mercadería merma, el problema deriva al no tener un colaborador eficaz y eficiente para la verificación de productos, se lleva una lista y/o registro de los movimientos de los productos pero no es un registro que ayude en el estudio y en cantidad de los

importes, los kardex de los productos que tiene la empresa, de esa forma se hallaron riesgos identificados con el perjuicio de ingresos por desabastecimiento, sumando al costo por adquirir con urgencia estos mismos productos a otros proveedores de mayor precio. En el mismo modo se efectuó la operación desactualizada del porcentaje de merma según informe técnico, el cual fue el mismo en algunos años, sin haberse actualizado datos estadísticos que permitan obtener un mejor resultado, desde entonces el personal ha ido mejorando y recibiendo constante capacitación, para ello se ha desarrollado un sistema de inventario que es un Kardex valorado que da seguimiento a cada producto en calidad y cantidad en soles sujeto al método de premediación, teniendo en cuenta los artículos de la empresa y las compras y las ventas semanales que la organización tiene, de esta forma, a los movimientos de los productos y efectivo, el colaborador encargado de las ventas ya en un minuto direccionaría la actualización a un documento digital de Excel donde se mantendrá en Kardex a través de un archivo digital común que se elaborará todos los días y se controlará en venta de los productos sino también de los documentos, que son controlados por los responsables de contabilidad.

De esta manera habrá un mejor control interno y cada área funcionará de forma correcta debido a que todos y cada uno del personal en cada área tendrá una función específica y para la cual será capacitado t así se evitará errores y duplicidad de funciones.

VI. CONCLUSIONES

1. Se puede concluir que no tiene un buen manejo del control interno, debido a que no tiene un personal establecido para realizar los registros de ingresos y egresos de mercadería, es por eso la disminución de 7.14% de los activos corrientes, por otro lado, esto también repercute en otras áreas y la ineficiencia en el cumplimiento de funciones generó un incremento en los costos de gestión de la empresa y esto por no contar con un manual estructurado para la organización y funciones, incumplimiento de directivas, falta de capacitación del talento humano de cada área, ya que el poco conocimiento de herramientas de control, políticas, genera que el personal no haga buen uso de los recursos y bienes de la empresa, lo cual afecta la utilidad y por ende es reflejado en el estado de situación económica y financiera.
2. Se analizó la situación económica y financiera del año 2017 – 2018 de la empresa Drofar E.I.R.L por medio de ratios, donde se muestra verazmente que los estudios obtenidos no son favorables para la organización, el ineficaz uso de los recursos de esta en el almacén y compras, se ve reflejado de un procedimiento negativo en la situación financiera de la empresa, obteniendo una rentabilidad para el año 2018 menor en 2% al año 2017, es decir sus ganancias bajaron debido a que no se implementa y establece un control interno en cada área pero en especial en el área de almacén, haciendo que la situación económica y financiera también baje ya que el giro del negocio está en el área de almacén.
3. Por último, se concluye que la opción de propuesta para aplicar y establecer políticas internas y nuevos formatos de requerimiento para las diferentes operaciones como las órdenes de compra, Kardex, recibos de egresos, recibos de ingresos, para una optimización adecuada en el control interno, provocando así que la situación económica y financiera de la esta, aumente y sea sostenible mediante el tiempo.

VII. RECOMENDACIONES

1. Implementación recomendada de controles internos apropiados en todos los espacios y las áreas de Dorfar E.I.R.L.
2. Aplicación de lineamientos internos y formatos para consultas de compra, ordenes de compra, recibos de gastos, recibos de ingresos de mercadería en el área de compras, kardex, ventas, tesorería y caja chica, lo que contribuye a una manera positiva y así ya no existan errores y/o diferencias entre la información plasmada en la documentación y los registros.
3. Maximizar la situación económica y financiera de la empresa Dorfar E.I.R.L., subsanando las deficiencias de control interno en los espacios y áreas antes mencionadas, aplicando la propuesta que se realiza para maximizar el incremento de capital y/o utilidad deseado por estas, mejorando su situación financiera.

REFERENCIAS

- Anónimo (2011). *Gestión Finanzas y Tesorería*. Recuperado de <http://gestionfinancierasena.blogspot.pe/> (párr. 12).
- Benites (2016). *El sistema de control interno de producción e inventario de productos terminados y la mejora de la situación económica y financiera de la compañía comercializadora Unilene S.A.C. En la ciudad de Trujillo*. Recuperado de <http://gestionfinancierasena.blogspot.pe/> (párr. 12).
- Bulát (2013). *La Importancia de la Gestión Financiera*. Recuperado de <http://www.buenosnegocios.com/notas/374-la-importancia-la-gestion-financiera>. (párr. 1-2).
- Córdova (2012). *Gestión Financiera*. Bogotá, Colombia: Eco Ediciones.
- Correa (2012). *Finanzas Corporativas*. Recuperado de <http://masfinanza.blogspot.pe/2012/10/objetivo-de-la-gestion-financiera.html>
- Erraez (2014). *Propuesta de un Modelo de Gestión Financiera para La Empresa Biagro Ubicada en la Ciudad de Cuenca*. Recuperado de <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/7606/1/UPS-CT004516.pdf>
- Espejo (2017). *Implementación de un sistema de control de inventarios y su incidencia en la situación económica de la empresa Inka Sana S.R.L en la ciudad de Trujillo*, Recuperado de <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/7606/1/UPS-CT004516.pdf>
- Gitman (2012). *Principios de Administración Financiera* (p.53-56-59-60). Ed. 12ava. México: Pearson Education.
- Hernández, Fernández & Baptista (2010). *Metodología de la Investigación*. (5ta ed.). México: Mc Graw Hill.

- Montoya (2013). *Propuesta de un modelo de gestión financiera para mejorar la Situación Económica Financiera de las MYPEs de Comerciantes del Mercado La Hermelinda*, Trujillo 2012. (Tesis de licenciatura, Universidad Nacional de Trujillo).
- Manager ERP. (s. f). *Importancia de una gestión financiera eficiente*. Recuperado de <http://www.manager.cl/importancia-de-una-gestion-financiera-eficiente/>
- Pacific Credit Rating (2015). *Informe Sectorial Perú: Sector Seguros*. Recuperado de: http://www.ratingspcr.com/uploads/2/5/8/5/25856651/sectorial_seguros_201512.pdf
- Rocha (2016). *Control interno de existencias y su incidencia en la situación económica y financiera de la empresa Farma Daneliz en la ciudad de Trujillo*. Recuperado de:
- Ventura (2015). *El sistema de control interno de producción e inventario de productos terminados y la mejora de la situación económica y financiera de la compañía comercializadora Unilene S.A.C. En la ciudad de Trujillo*. Recuperado de:
- Villanueva (2017). *Propuesta de mejora del sistema de control de inventarios y su incidencia en la situación financiera de la empresa Tagumedica S.A.C. En la ciudad de Trujillo*. Recuperado

ANEXOS

ANEXO 1: PROPUESTA

Un control interno en las áreas de compra y ventas, que consista en mejorar el proceso de dichas áreas que ayude a la vez a obtener información verídica de lo que sucede y lo que se gesta dentro de las mismas, poniendo en práctica los nuevos formatos y políticas establecidas para cada área y así mismo mejorar el estado de situación económica y financiero de la empresa Drofar E.I.R.L.

Fundamentación de la propuesta:

La Factibilidad Económica:

La aplicación de políticas, manual de organización y funciones y formatos para el adecuado desarrollo del control interno es viable debido a que implementarlo no genera gastos altos para la empresa, básicamente es implementar los formatos en todos los computadores de cada área.

La Factibilidad Técnica:

La propuesta se realiza principalmente para maximizar el capital de trabajo de la empresa y los beneficios económicos a futuro.

La Factibilidad Operativa:

La propuesta está básicamente aplicada para que los trabajadores tengan conocimiento y sepan manejar los formatos que se brindarán en cada área.

La Factibilidad Social:

Si toda empresa aplicara un Control Interno adecuado y de forma integrada dentro de ellas, obtendrían y mejorarían su eficiencia y resultados a futuro.

OBJETIVO GENERAL

- Registrar correctamente las compras que se realizan durante el mes, utilizando los formatos necesarios para realizar dicha compra.
- Registrar ingresos y egresos de las compras que se realizan.
- Pagar las cuentas por pagar a tiempo para que no se generen moras.

MANUAL DE ORGANIZACIÓN EN EL ÁREA DE ALMACÉN

Objetivo: Cumplir los procesos y actividades del área para mejorar de una manera eficiente.

Alcance: Tiene como alcance todo el personal del área de compras de la empresa Drofar E.I.R.L.

Aprobación y divulgación: Es aprobada por la gerencia y difundida por la misma a todos los trabajadores del área.

Funciones:

- Recepción de mercadería en almacén
- Registro de entradas y salidas del almacén
- Almacenamiento de mercaderías
- Mantenimiento de almacén
- Despacho de mercaderías
- Coordinación del almacén con las demás áreas de la empresa

MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES DEL COMPRAS

Objetivo: Cumplir y elaborar los procesos, procedimientos y actividades del área de compras de la manera más eficiente posible.

Alcance: Tiene como alcance todo el personal del área de compras de la empresa Drofar E.I.R.L.

Aprobación y divulgación: Es aprobada por la gerencia y difundida por la misma a todos los trabajadores del área.

Funciones:

- Realizar cotizaciones de los insumos con los que se trabaja.
- Realizar el llenado respectivo de los formatos de Requerimientos de Compras y Órdenes de Compra.
- Obtener las autorizaciones correspondientes en las órdenes de compra, tanto de Contabilidad, de tesorería y del área.
- Realizar una comparación de lo que se compró con la orden de compra que se emitió.
- Realizar un cronograma de pagos mensuales.

- Llenar el formato de Kardex para tener un control de los ingresos y egresos de los suministros utilizados.
- Mantener actualizado la base de datos de los proveedores.
- Realizar un presupuesto de compras.
- Supervisar si lo que se está registrando en los Kardex es lo que realmente se está comprando e ingresando.

Políticas del Área de Compras:

- Cumplir con las funciones del área.
- No realizar compras sin la debida autorización.
- Mantener la información de los proveedores en absoluta confidencialidad.
- No comprar a proveedores diferentes al que se estipula en la orden de compra.
- Devolver el producto comprado si este no cumple con las especificaciones puestas en la orden de compra.
- Las facturas de compras deben estar con sus debidas bancarizaciones y detracciones si estas lo requieren.
- El encargado del área es el responsable absoluto de lo que pueda pasar con los suministros comprados, siendo estos extravíos o daños que se puedan presentar.
- Tener una base de datos de los pagos pendientes.
- El número de órdenes de compra debe ser igual a las facturas de compra, tanto en cantidad como en contenido.

Formato de requerimiento de compras

ÁREA DE COMPRAS	FECHA DE REQUERIMIENTO _____ / _____ / _____		
REQUERIMIENTO DE COMPRAS			
CANTIDAD REQUERIDA	MONTO (S/.)	MOTIVO DE REQUERIMIENTO	ESPECIFICACIONES DEL SUMINISTRO REQUERIDO
		FECHA DE RECEPCIÓN _____ / _____ / _____	
		ELABORADO POR: _____	
		RECIBIDO POR: _____	

Formato de orden de compra

ÁREA DE COMPRAS						
ÓRDEN DE COMPRA						
SERI _____						
FECHA DE ORDEN _____ / _____ / _____						
NUMERO: _____						
DE REQUERIMIENTO N° _____						
	CANTIDAD	DESCRIPCION	PROVEEDOR	B.I	IGV	TOTAL
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
IMPORTE TOTAL S/. _____						
ELABORADO POR _____						
RECIBIDO POR _____						
AUTORIZADO POR (Compras) _____						
AUTORIZADO POR (Contabilidad) _____						
AUTORIZADO POR (Tesorería) _____						

Formato de kardex

ÁREA DE COMPRAS KARDEX													
TIPO DE SUMINISTRO		_____											
MES DE		_____											
ELABORADO POR		_____											
N°	FECHA	FACTURA		DESCRIPCION	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		N°	SERIE		CANTIDAD	P.U	TOTAL	CANTIDAD	P.U	TOTAL	CANTIDAD	P.U	TOTAL
SALDO INICIAL													
TOTALES													

MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES DEL ÁREA DE VENTAS

Objetivo: Cumplir y elaborar los procesos, procedimientos y actividades del área de ventas de la forma más eficiente posible.

Alcance: Tiene como alcance todo el personal del área de ventas de la empresa Drofr E.I.R.L.

Aprobación y divulgación: Es aprobada por la gerencia y difundida por la misma a todos los trabajadores del área.

Funciones:

- Realizar un análisis crediticio a los clientes que se les otorgará dicho crédito.
- Supervisar el correcto llenado de las facturas de venta
- Realizar un cronograma de pagos para las cuentas por pagar.

- Realizar un presupuesto de ventas.
- Elaborar el correcto y completo llenado del formato de pedidos.
- Supervisar los cobros realizados en el mes.
- Realizar descuentos de pronto pago.

Políticas del Área de Ventas:

- Los descuentos de pronto pago son de 5% por el pago del cliente en los primeros días del mes siguiente posterior al crédito y 10% por el pago del cliente en los últimos días del mes siguiente posterior a la venta.
- Los cobros a los clientes serán cada 20 y 40 días luego de otorgado el crédito.
- No se le brindará crédito a aquellos clientes que no cuenten con solvencia económica.
- El cronograma de pagos debe estar listo los primeros días de cada mes.
- Las facturas deben encontrarse en orden número de acuerdo a la serie y número de la misma.
- El encargado del área es el responsable si es que se llega a perder o dañar algún documento dentro de esta.
- El cliente al que se le otorgará el crédito debe tener un historial crediticio limpio.
- Tener una base de datos actualizada de cada cliente.
- Tener una base de datos actualizada de los cobros pendientes.
- Tener un listado de cobros vencidos.
- El cobro a los clientes morosos deberá ser tanto telefónico, por correo y personal si lo fuera necesario.

	operaciones (ventas – utilidad) (Valdés, 2012)			
Situación Económica y Financiera	<p>“Situación Económica es cuando una empresa ha generado beneficios, utilidades y ha realizado buenas inversiones (rentables).</p> <p>Situación Financiera cuando no tendrá problemas de pago con sus obligaciones, y tendrá altas probabilidades de conseguir</p>	Esta variable dependiente se medirá mediante el análisis documental de los Estados Financieros.	<p>Ratios Económicos:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Margen sobre ventas. - Rotación de activo circulante. - Rentabilidad económica. - Rentabilidad financiera. <p>Ratios Financieros</p>	<p>Razón</p> <p>Razón</p>

	financiamiento el momento que lo desee” (Tanaka, 2005, p.189).		<ul style="list-style-type: none">- Ratios de liquidez.- Grado de endeudamiento.- Coeficiente de garantías.-	
--	--	--	---	--

Yo, Guillermo Páris Arias Pereyra docente de la Facultad de Ciencias Empresariales y Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo de Trujillo, revisor de la tesis titulada "Control interno en el área de almacén y su incidencia en la situación económica y financiera de la empresa comercializadora Drofzar E.I.R.L de la ciudad de Trujillo – Año 2018", de la estudiante Tello Gastañadui, Lucía Elizabeth, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 24 % verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin.

El suscrito analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

Trujillo, 07 de enero de 2023



Mg. Guillermo Páris Arias Pereyra

DNI N° 18092301

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Representante de la Dirección / Vicerrectorado de Investigación y Calidad	Aprobó	Rectorado
---------	----------------------------	--------	---	--------	-----------