



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Control interno en el Área de Compras y su Incidencia en la Situación Económica y Financiera de la Empresa Seproquim EIRL, de la ciudad de Trujillo, Año 2017

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORA**

Huallpa Aymara. Yovana

**ASESOR METODÓLOGO**

Dr. Moreno Rodríguez, Augusto Ricardo

**ASESOR ESPECIALISTA**

Mg. Andrés Humberto, Gamarra Arana

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN**

**AUDITORIA**

**TRUJILLO – PERÚ**

Año 2017

**Página del jurado**

---

**Dr. Moreno Rodríguez, Augusto Ricardo.**  
**Presidente**

---

**Mg. Andrés Humberto, Gamarra Arana**  
**Secretario**

---

**Mg. Bobadilla Chávez, Ricardo**  
**Vocal**

## **Dedicatoria**

### **A DIOS:**

en primer lugar, quiero dedicar mi tesis de auditoria a Dios ya que sin su apoyo no hubiera podido realizar este presente trabajo

### **A MIS PADRES:**

Dedico este presente trabajo de investigación a mi papito Genaro Huallpa Cruz, Adelaida Aymara Ccorahua y hermano Héctor Huallpa Aymara, hermana Yesica Huallpa Aymara y a mi novio Ali franklin A. H.

Este trabajo realizado fue gracias a vuestro

### **A MIS DOCENTES UNIVERSITARIOS:**

Dedico este trabajo a mis docentes universitarios, así como de la UTEA, UCV, que les guste.

## **Agradecimiento**

Al Señor de los cielos las infinitas gracias sean otorgadas, por guiar mi camino, por cuidar mi familia, por darme salud, darme la sabiduría y por brindarme la valentía de continuar en esta senda de estudio.

Quiero agradecer a mi papito Genaro Huallpa Cruz que desde el cielo guía mi camino, agradecer a mi madre la mejor madre del mundo quien ha contribuido siempre conmigo en los peores momentos de mi vida universitaria y personal, agradecer a mi pareja por su apoyo incondicional, a mis hermanos gracias por todo ustedes son mi todo.

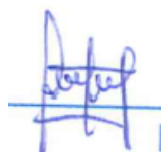
Agradecerles a mis tías y primos(as) por cada palabra de apoyo moral que me brindaron desde que vine al mundo ustedes estuvieron al pendiente de mi vida personal y profesional, siempre queriendo que yo sea mejor persona cada día y sea una buena contadora.

A todos ustedes les agradezco de corazón y vida te amo mi Dios y seres queridos. También quiero agradecer a mis docentes universitarios, así como de mi tierra Apurímac-Abancay UTEA y a Los docentes de la universidad Cesar Vallejo por haberme guiado en mi formación universitaria.

## **Declaración de autenticidad**

Yo Huallpa Aymara, Yovana identificada con DNI N°. 48290902, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Académico Profesional de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica. Así mismo, declaro bajo juramento que toda la información que se presenta en la tesis es real y veraz. Igualmente se muestra que los autores tomados para esta investigación han sido citados y referenciados correctamente en la tesis. En tal sentido como la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo. Por otra parte, autorizo a la Universidad César Vallejo publicar la presente investigación si así lo creé conveniente.

Trujillo, 15 de Julio del 2018



---

Huallpa Aymara, Yovana

DNI N°. 48290902

## **Presentación**

### **Señores miembros del Jurado:**

Con el debido respeto presento mi investigación titulada **Control interno en el área de compras y su incidencia en la situación económica y financiera de la empresa Seproquim EIRL de la ciudad de Trujillo Año- 2017**, con la finalidad de ver la incidencia que existe entre estas dos variables de estudio. La misma que pongo a vuestra merced con la finalidad de ser evaluada mediante sus conocimientos y experiencias en la materia. Con la única finalidad de que cumpla este trabajo de investigación con todos los requerimientos de mi Casa de estudio.

**La Autora**

## **Índice**

<b>Página del jurado.....</b>	<b>iii</b>
-------------------------------	------------

<b>Dedicatoria</b> .....	iii
<b>Agradecimiento</b> .....	iv
<b>Declaración de autenticidad</b> .....	v
<b>Presentación</b> .....	vi
<b>Resumen</b> .....	viii
<b>Abstract</b> .....	ix
<b>I. Introducción</b> .....	2
<b>1.1 Realidad Problemática</b> .....	2
<b>1.2 Trabajos Previos</b> .....	3
<b>1.3 Teorías relacionadas al tema</b> .....	5
<b>1.4 Formulación del problema</b> .....	12
<b>1.5 Justificación del estudio</b> .....	12
<b>1.6 Hipótesis</b> .....	13
<b>1.7 Objetivos</b> .....	13
<b>II. Método</b> .....	15
<b>2.1. Tipo de Investigación</b> .....	15
<b>2.2. Diseño De Investigación</b> .....	
<b>2.3. Variables, operacionalización</b> .....	15
<b>2.4. Población y muestra</b> .....	18
<b>2.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad</b> .....	18
<b>2.6. Método de análisis de datos</b> .....	18
<b>2.7. Aspectos éticos</b> .....	18
<b>III. Resultados</b> .....	20
<b>IV. Discusión de resultados</b> .....	43
<b>V. Conclusiones</b> .....	49
<b>VI. Recomendaciones</b> .....	51
<b>VII. Propuesta</b> .....	52
<b>VIII. Referencias bibliográficas</b> .....	63
<b>IX. Anexos</b> .....	62

## Resumen

El siguiente trabajo de investigación busca determinar la incidencia del control interno en el área de compras en la situación económica y financiera de la empresa Seproquim EIRL. Fue de tipo descriptivo y conto con un diseño no experimental, de corte transversal, teniendo por población y muestra a la empresa Seproquim EIRL, para ello se identificó las deficiencias presentes en las actividades del área compras, luego se realizó un análisis a la situación económica y financiera de la empresa Seproquim EIRL. Por otro es importante precisar que la investigación se realizó aplicando entrevistas y realizando análisis documental de la información brindada, todo ello en su conjunto apporto para el desarrollo de la investigación.

Después de la aplicación del control interno los resultados económico financieros mejoran en gran manera obteniendo así una mayor fluctuación de ventas llegando a obtener S/ 843,205 para el ejercicio 2017 con control interno, una utilidad de S/131,446, se implementó uniformes de seguridad a los trabajadores, el efectivo y equivalente de efectivo crece debido al aumento de las ventas. La rentabilidad patrimonial pasa de 24% para el ejercicio 2017 sin control interno a 35% con la aplicación de un control interno al área de almacén, la rentabilidad de los activos de 16% a 31% y la rentabilidad de las ventas de 9% a 16%. Por ello se determinó que el control interno al área de compras incide positivamente en la situación económica financiera de la empresa Seproquim EIRL de la Ciudad de Trujillo-Año 2017.

**Palabras Clave:** Control Interno, Situación Financiera, Situación económica, Compras, Rentabilidad



## Abstract

The objective of this research work is to determine the incidence of internal control in the purchasing area in the economic and financial situation of the company Seproquim EIRL. It was of a descriptive type and with a non-experimental, cross-sectional design, taking into account the population and showing the company. Seproquim EIRL, in the case of deficiencies in the activities of the sector, then an analysis was made of the economic and financial situation of the company Seproquim EIRL. On the other hand, it is important to clarify that the research was carried out and the documentary analysis of the information provided was carried out, all of which contributed to the development of the research. After the application of the internal control, the financial results improve greatly obtaining a greater fluctuation of sales reaching S / 843,205 for the year 2017 with internal control, a profit of S / 131,446, security uniforms are implemented to the workers, the cash and the cash equivalent increase because of the increase in sales. The equity return goes from 24% for the year 2017 without internal control to 35% with the application of internal control to the warehouse area, the return on assets from 16% to 31% and the profitability of sales of 9% at sixteen%. Therefore, it was determined that the internal control of the purchasing area has a positive impact on the financial financial situation of the company Seproquim EIRL of the City of Trujillo-Year 2017.

**Key Words:** Internal Control, Financial Situation, Economic Situation, Purchases, Profitability  
Key Words: Internal Control, Financial Situation, Economic Situation, Purchasing, Profitability

# **INTRODUCCIÓN**

## **1. Introducción**

### **1.1 Realidad Problemática**

Hoy en día en el espacio empresarial se ha visto influenciado por los avances de la Administración moderna el mismo que lleva consigo el deseo de las empresas por adquirir herramientas de gestión que regulen las actividades operativas, técnicas y administrativas. Las grandes empresas a nivel mundial hacen uso controles internos en sus diferentes áreas para la evaluación constante de como su administración ha venido laborando, para posterior a ello puedan proponer alternativas de solución a los problemas encontrados. Las empresas que usan este tipo de herramienta de gestión en su mayoría son las tiendas por RETAILS tales como Costco Wholesale, Wal-Mart Stores, Carrefour, Schwarz, entre otras más.

En Perú las empresas de Retail tales como Plaza Veja, Wong, Metro, Saga Falabella, entre otras marcas conocidas hacen uso de esta herramienta de gestión para la mejora continua de sus procesos administrativos. Debido a lo ya mencionado el control interno en el área de compras pasa a tomar importancia para las empresas que buscan la mejora continua de sus actividades.

Por otro lado, en nuestra región liberteña se pueden apreciar muchas empresas que no apuestan por el uso de esta herramienta, ya que consideran el uso de la misma como gasto y no como costo. Las empresas liberteñas que no hacen uso de esta herramienta de gestión en su mayoría presentan problemas relativos entre sí, tales como, la falta de control en el efectivo, la falta de control compra y venta de la mercadería, entre otros. En esta situación se encuentra la empresa Seproquim E.I.R.L.

La empresa Seproquim E.I.R.L. presenta dificultades en las áreas de compras, en dicha área no se cuenta con un local apropiado para guardar lo químicos (medicamentos), no se cotiza la mercadería antes comprarla, no se realizan procesos de selección de proveedores, la empresa no cuenta dentro de sus

instalaciones con un MOF, Reglamento interno de trabajo, etc. Es por ello que se propone esta investigación, únicamente con el fin de mejorar y maximizar los resultados. Por lo tanto, se ve necesaria esta investigación de ver como el control interno en el área de compras incide en la situación económica y financiera de la empresa Seproquim EIRL, la misma que contribuirá a la empresa al logro de sus objetivos y por ende a la maximización de los resultados tanto económicos como financieros.

## **1.2 Trabajos Previos**

Giovanny (2016) en su tesis de post grado titulada *“Propuesta de un modelo de gestión logística de abastecimiento internacional en las áreas grandes de importadoras de materia prima.”* Con metodología descriptiva sostiene:

La gestión logística en el área de abastecimiento internacional cumple un rol muy importante en el desarrollo de las actividades diarias de las empresas importadores de materia prima. Lo que genera ventaja competitiva frente a otras empresas dedicadas al mismo rubro. El área de logística en estos casos tiene que ser de un ambiente sistemático, generando de esa manera la integración entre las áreas y la unión entre las diferentes áreas de la empresa. La propuesta de un modelo de gestión logística es de gran importancia para el desarrollo continuo de las empresas dedicadas a la importación de materia de prima.

Mejías (2013) en su investigación titulada *“Estrategias de control interno para el proceso de almacén - inventarios de la empresa Amal productos, C.A.”* con metodología descriptiva nos dice que:

Fruto de la investigación realizada en la empresa Amal Productos CA se pudo determinar que los trabajadores del área de inventarios desconocían el stock de cada producto debido a que la empresa no cuenta con un sistema de control de inventarios adecuada. Las mercaderías no se reparten por variedades, no muchas veces el stock es reducido y se pierden ventas por falta de stock, Por otro lado, la información de almacén no es cuadrada con el área de contabilidad, lo mismo que genera suspicacia en los resultados.

“Vera & Vela (2013)” “en su investigación titulada” “*Evaluación del control interno de almacén y su incidencia en la rotación de inventarios de la empresa Ajeper del oriente SA, en la ciudad de Tarapoto, periodo 2013*”. Con metodología descriptiva comenta que:

Como resultado de lo anterior mencionado se determinó que el control interno que se realiza en el almacén de la empresa AJEPER es inadecuado en un 73% de acuerdo a las respuestas de los trabajadores, ya que el personal encargado no verifica las entradas de los camiones, de igual manera la gerencia no toma interés en conocer los procesos deficientes dentro de la empresa y de esta manera tener una mejor gestión, por otro lado existe elevada pérdidas por vencimiento de productos por mala ubicación por el pequeño espacio que el almacén registra. Como resultado de lo anterior mencionado primero se determinó que los resultados de la evaluación de los procesos operativos tienen una deficiencia del 62% lo que indica que el control interno que se realiza en el almacén de la empresa AJEPER es débil, porque casi todos los trabajadores conocen los procesos, pero existen incumplimientos por parte de ellos, aducen que la experiencia y empirismos son más eficientes que los procesos.

Lozano (2016) en su tesis la “*Incidencia del control interno en la gestión del área de compras de la empresa Ettusa de la provincia de Cañete, 2015*” con metodología descriptiva, llegó a las siguientes conclusiones:

Se pudo identificar y describir las principales características de la gestión del área de compras a través de encuestas al personal de la empresa, según se visualiza en la tabla 1 al 16, Se pudo determinar que el control interno es deficiente en la gestión del área de compras de la empresa ETTUSA de la provincia de Cañete, según la información recolectada de la empresa en aplicación a los cinco componentes del control interno según la resolución 458-2008GC (Manual de implementación del sistema de control interno).

Sánchez (“2016”) en su tema “*El control interno en el área de almacén de las empresas comercializadoras de vidrios y aluminios del Perú: CASO RIMAC GLASS SRL*” con metodología descriptiva concluye.

“De los antecedentes encontrados las empresas coinciden que la aplicación del control interno es fundamental porque permite mejorar la eficiencia y eficacia para no incurrir en errores futuros y asumir gastos que puede poner en el deficiencia la estabilidad de la organización es así de importante contar con un reglamento interno, y es así que se puede concluir que la organización en un análisis realizado la entrevista realizada se observa deficiencias en la organización RIMAC GLAS SRL, tiene deficiencias en el control de inventarios ya que si lleva los controles con un sistema tiene que ser más preciso en los resultados obtenidos y verificados es por esa razón que se necesita mejor las salidas de los materiales , la propuesta es mejor y tener un control debido de las salidas del producto y tener un mejor Kardex”.

Quiroz (2015) en su investigación titulada “*Control interno en el área de compras y su efecto en la gestión económica de la empresa Construcciones & Servicios Dieguito S.A.C - año 2015.*” con metodología descriptiva, concluye:

“Se realizó un diagnóstico del control interno de la organización obteniendo mejores resultados con el control interno, mientras que sin control interno la empresa no obtiene resultados en comparación y es por esa razón que se menciona que tiene que aplicarse el control interno para mejorar sus resultados económicos donde nos da como resultados un total de realizado de S/. 5,155.39 como ahorro”.

### **1.3 Teorías relacionadas al tema**

#### **1.1.1 Control Interno.**

Nia 315 (2013) es un proceso diseñado para la evaluación constante de una entidad, teniendo en cuenta criterios que permitan a los colaboradores de la empresa el poder ejercer sus labores diarias. Es recomendable que en las

empresas se instauren si es que no las hubiera, normas, reglamentos, políticas, parámetros, el mismo que delineen los procesos a seguir por cada área de manera continua, para poder resolver sus actividades de la mejor manera. (parr. 4).

### **1.1.2 El Control Interno COSO (Comminte of Sponsoring organization)**

Según Chiavenato (2006) es control Interno viene a ser uno de los procesos organizado de manera detallada por la gerencia de la empresa con la finalidad de reducir los riesgos inherentes dentro de la empresa. Para una evaluación del control interno eficaz se toman en cuenta todas las normas y lineamientos con la que la empresa cuente. (p.65)

### **1.1.3 La Importancia del Control Interno COSO**

Es una de las herramientas más importantes en las organizaciones tanto para el sector privado como para el sector público, un grupo de contadores y auditores en la reunión realizada en setiembre del año 1992 en una reunión que tuvieron sobre el control interno – estructura integrada, sugieren darle toda la importancia al control interno, dicho sea de paso, según el informe COSO emitido en el mismo año. Según este informe el control interno tiene una responsabilidad importante frente a las instituciones ya que mediante ello se puede detectar con oportunidad cualquier desviación importante en el logro de las metas y objetivos.

### **NIA 315 (2013) Componentes del control interno:**

**Entorno de Control:** Se refiere a tu actitud como líder y a la participación constante de los colaboradores en base a tu liderazgo. A su vez mide de forma particular las habilidades tanto blandas como duras de cada colaborador.

**Valorización de riesgo:** Cada empresa ya sea privada o pública cuenta con riesgos tanto internos como externos que tienen que ser tomados con mucha importancia. Los riesgos externos como internos se encuentran presentes en los cambios económicos, los cambios industriales, los cambios tributarios, todas ellas cambiantes a diario,

es por eso que todas las entidades tanto públicas como privadas deben de darle la importancia necesaria a la evaluación de riesgos.

**Información y comunicación.** Las cosas de importancia deben ser plasmadas por escrito y comunicadas a todos los colaboradores con el fin de que cumplan a cabalidad todas sus responsabilidades. Al margen de ello es de vital importancia contar con soportes tecnológicos que nos ayuden a generar reportes financieros e informaciones suplementarias.

**Actividades de Control.** Son aquellos lineamientos tales como políticas, normas, procedimientos, objetivos que son base de evaluación de las diferentes áreas de la empresa con el único fin de medir que tan eficiente está siendo la entidad.

**Seguimiento de los controles:** Toda empresa siempre necesita una evaluación constante de las actividades que realiza, de igual forma el sistema de control interno de una empresa debe ser evaluado para verificar cuales son las principales deficiencias que esta presenta, y de esa poder corregirlo. (pp.42-43)

Estupiñan (2002) en su libro “*Procedimientos del sistema de Control interno*”, los define como:

Los controles internos son políticas de dirección, procedimientos que determinan los análisis realizados a una entidad y se mide mediante programas y es importante para encontrar posibles riesgos dentro de la empresa o entidad estudiada, el programa de control interno queda establecido mediante los conceptos de costo para obtener un beneficio que permite a la entidad a tomar mejores decisiones sobre el funcionamiento de la empresa. (p.28)

Kohler (1995) considera el “control interno del área de compras” como una de áreas más importante de la empresa puesto que de allí depende mucho la ganancia que la empresa obtenga, ya que al tener un control interno adecuado de esta área los resultados serán mucho mejores. Esta área deberá



realizar evaluaciones constantes del cumplimiento de políticas, normas, lineamientos, objetivos, metas entre otros parámetros que la empresa tenga a bien establecer”. (p.61)

#### **1.1.4 Área de Compras**

Acosta (1998) menciona acerca del concepto de Compras: Es el área más importante de la empresa debido que es allí donde se realiza los mayores desembolsos de dinero en lo que respecta a gastos por conceptos de adquisición de mercaderías, y costos de servicios. Por eso esta área es de vital importancia ya que el sistema financiero de la entidad dependerá mucho del comportamiento de esta área. (p.20).

##### **Actividades relevantes en el área de compras**

Acosta (1998) menciona que en el área de compras de cualquier entidad siempre existirán actividades relevantes y menciona las siguientes;

- ✓ El área de compras deberá de contar con metas establecidas.
- ✓ Constante evaluación de las actividades
- ✓ Toda solicitud de mercaderías deberá pasar por un proceso de solicitudes.
- ✓ Observar la eficiencia en la atención de los clientes desde apreciación de la “calidad”, peso exacto y un precio justo.
- ✓ Cotizaciones con diferentes proveedores.
- ✓ Elegir al mejor postor. (p. 21)

#### **1.1.5 Situación económica y financiera**

Apaza (2010) La situación económica es en sí todo el activo que la empresa tiene en su disposición y que puede hacerlo liquido en el menor tiempo posible, es decir todo el activo corriente y no corriente con el que cuenta la empresa, considerando también el patrimonio. La situación económica

permite evaluar si la empresa está en la capacidad de hacer frente a sus pendientes. (p.381).

### **Situación financiera**

Tanaka (2003) La situación financiera evalúa la calidad de pago de la empresa frente a las instituciones bancarias. Por otro lado la situación financiera presenta que tan liquida es la empresa. La empresa antes de apersonarse a la realización de crédito, tiene que plasmar un fondo necesario que permita contrarrestar las posibles fallas. (p.186).

### **Situación económica**

Tanaka (2003) afirma que se “compone por el estudio minucioso de la utilidad y la rentabilidad de la empresa, una organización se encuentra en un buen estado de situación económica cuando ha producido beneficios, utilidades y se ha ejecutado excelentes inversiones (rentables)” (p.188).

### **Herramientas para el Análisis de Estados Financieros.**

Tanaka (2003) afirma que “la realización de la evaluación de los estados financieros se halla fundamentalmente cuatro Instrumentos: las variaciones, tendencias, porcentaje y ratios; los dos primeros pertenecen al Análisis Horizontal, mientras que los dos últimos instrumentos pertenecen al Análisis Vertical” (p.315).

### **Resultados Económicos**

AL respecto Gerardo y Nora (2008), en su libro Contabilidad Financiera nos dicen que:

Los resultados económicos son el fruto de un ejercicio contable establecido mediante indicadores que indican que tan rentable ha sido la empresa, “desde el punto de vista de los activos” y del patrimonio. La utilidad de la empresa determina a su vez que tan eficiente ha sido la empresa con sus inversiones y que tan rentable ha sido. El resultado económico es plasmado en los estados financieros y estado de resultados.

***Estado de Resultados*** Es la síntesis o resumen de las actividades realizadas por la empresa, iniciando desde el total de ventas realizadas considerando las ventas al valor venta. Posterior a ello se deduce el costo de la mercadería y/o el costo del servicio, esto da como resultado la utilidad bruta. Luego se deducen los gastos administrativos y de ventas dando como resultado la utilidad operativa la misma a la que a su vez se le sumas los ingresos financieros y se le deduce los gastos financieros dando como resultado la utilidad antes de impuestos. A esta utilidad antes de impuestos se le resta el impuesto establecido por SUNAT, y se obtiene la utilidad neta.

***Estado de Situación Financiera*** “también conocido como el balance general es de gran importancia y de utilidad para la toma de decisiones en cuanto a la inversión y el financiamiento”.

Rojas (2003), en su libro “Análisis y evaluación financiera de la empresa” menciona que:

El Análisis financiero no solo depende de la habilidad e imaginación del analista sino también de la calidad de la información financiera y de la utilización de un adecuado procedimiento de análisis. El análisis de los Estados Financieros de la empresa, forma parte de un proceso de información cuyo objetivo fundamental, es la de aportar datos para la toma de decisiones. El análisis económico financiero se utiliza para diagnosticar la situación y perspectiva interna, lo que hace evidente que la dirección de la empresa pueda ir tomando decisiones que corrija las partes débiles que pueden amenazar su futuro, al mismo tiempo que se saca provecho de los puntos fuertes para que la empresa alcance sus objetivos. Desde una perspectiva externa, son de gran utilidad para todas aquellas personas interesadas en conocer la situación y evolución de la empresa. A través del Análisis Económico Financiero se puede hacer el diagnóstico de la empresa, que es la consecuencia del análisis de todos los datos

relevantes de la misma e informar de sus puntos débiles y fuertes.  
(p.25)

### **Resultados económicos y financieros**

Rojas (2003), menciona que existen diferentes métodos de evaluación tales como:

*Método del Análisis Financiero* es uno de los métodos más usados para el análisis financiero, en este tipo de análisis se realiza comparaciones entre periodos, verificando las variaciones que en el transcurso de los años fueron pasando.

*Método del Análisis de las razones Financieras (Ratios)* es uno de los principales métodos de evaluación utilizado por las empresas, mayormente son conocidos como índices financieros. Los índices financieros se calculan en base a dos o tres números relacionados. Existen ratios de gestión, ratios de solvencia, ratios de liquidez entre otros muchos más.

*Ratio de liquidez general o razón corriente:* esta ratio se encarga de medir que cantidad de las obligaciones financieras pueden ser cubiertas por las cuentas del activo, cuya relación monetaria tiene relación con la fecha de caducación de la deuda.

*Análisis de la Gestión o Actividad:* este índice financiero mide que tan eficaz y eficiente ha sido la empresa en su toma de decisiones. Esta ratio considera de vital importancia comparar el nivel de las ventas realizadas con sus activos.

*Análisis de Solvencia,* este índice muestra la situación de la empresa frente a sus deudas, indica que tanto de pasivos podemos resolver o afrontar con los activos que la empresa cuenta.

*Análisis de Rentabilidad:* la rentabilidad es uno de los principales índices de medición para establecer cómo se encuentra la empresa económicamente. Esta ratio se mide en base a las ventas, a los activos y al patrimonio con los cuales cuenta la empresa.

*Rendimiento sobre la inversión:* básicamente mide que tan rentable ha sido la inversión. Mide la efectividad de las decisiones de

la administración. Esta ratio se obtiene en la división que se realice entre la utilidad neta y los activos totales.

**Margen Neto:** esta ratio es más detallista que el ya mencionado anteriormente, esta ratio tiene una relación directa entre la utilidad neta con el total de ventas realizadas. (p.18-19)

#### **1.4 Formulación del problema**

¿De qué manera incide el control interno en el área de compras en la situación económica y financiera de la empresa Seproquim E.I.R.L. de ciudad de Trujillo- Año 2017?

#### **1.5 Justificación del estudio**

Teniendo en cuenta los aportes de Hernández, Fernández y Baptista (2010), que indican:

**Conveniencia:** este trabajo tiene como fin ayudar a encontrar las principales fuentes de inconvenientes que en el día se presentan. Por otro lado estas investigaciones importantes porque le conviene al dueño tener mucho más cuidado.

**Relevancia Social:** Esta investigación es de gran importancia para nuestra sociedad que es muy competitiva actualmente. Este trabajo aportara soluciones a otras empresas del mismo rubro, muy aparte de ello este trabajo brindara información actualizada a otras investigaciones posteriores.

**Implicaciones Prácticas:** este trabajo se llegara a justificar de manera completa en la medida de que esta investigación sea realizada en las diferentes empresas a nivel nacional e internaciones.

**Valor Teórico:** Este trabajo aporta conocimiento literal en gran manera a la empresa y para los futuros estudiantes de la carrera de contabilidad que deseen superarse más.

**Utilidad Metodológica:** En la investigación servirá como marco de referencia para futuras investigaciones que se realicen y por el uso que le den a la misma otras empresas relacionadas al mismo rubro.

## **1.6 Hipótesis**

El control interno en el área de compras incide positivamente en la situación económica y financiera de la Empresa Seproquim E.I.R.L. de la ciudad de Trujillo-Año 2017.

## **1.7 Objetivos**

### **1.7.1 Objetivo General.**

Determinar la incidencia del control interno en el área de compras en la situación económica y financiera de la Empresa Seproquim E.I.R.L. de la ciudad de Trujillo-Año 2017.

### **1.7.2 Objetivo Específico.**

1. Evaluar el control interno del área de compras de la Empresa Seproquim E.I.R.L. de la ciudad de Trujillo-Año 2017.
2. Analizar la situación económica y financiera de la empresa Seproquim E.I.R.L. de la ciudad de Trujillo-Año 2017.
3. Proponer la aplicación de un control interno en el área de compras y su incidencia en la situación económica y financiera de la Empresa Seproquim E.I.R.L. de la ciudad de Trujillo-Año 2017.

# MÉTODO

## 2. Método

### 2.1. Tipo de Investigación

El diseño es “*no experimental*”, porque ninguna de las variables se llegó a manipular, el estudio se realiza tomando las variables tal cual estaban al inicio de la investigación.

También **de Corte Transversal**, puesto que esta investigación se realizará en fechas paramentadas.

### 2.2. Variables

**Variable independiente:** Control interno del área de compra.

**Variable dependiente:** Situación económica y financiera.



**Tabla 2.2**  
**Operacionalización de Variables**

Variable(s)	Definición conceptual	Definiciones operacionales	Dimensiones	Indicadores	Escalas de Medición
Control interno del área de compras	Kohler (1995) considera el control interno del área de compras como una de áreas más importante de la empresa puesto que de allí depende mucho la ganancia que la empresa obtenga, ya que al tener un control interno adecuado de esta área los resultados serán mucho mejores. Esta área deberá realizar evaluaciones constantes del cumplimiento de políticas, normas, lineamientos, objetivos, metas entre otros parámetros que la empresa tenga a bien establecer". (p.61)	Esta variable se medirá con:  -Entrevista -Análisis documental	Ambiente de Control	-N° de Políticas del área de compras. -Clasificación de materias primas – químicos	<b>NOMINAL</b>
			Evaluación De Riesgos	-N° de Riesgos relevantes del negocio.	
			Actividad De Control	-N° de procedimientos a seguir para las mezclas químicas.	
			Información Y Comunicación	-N° de veces que se realiza el control de calidad	

**Nota:** En la tabla 2.2 se muestra el cuadro de Operacionalización de las variables de la empresa.

		Supervisión	-N° de observaciones y recomendaciones	
<b>Situación económica y financiera</b>	Apaza (2010) “La situación económica calcula la cantidad de fondos necesarios, “la cantidad de bienes y activos que posee y que les pertenecen”, mientras tanto la situación financiera se refiere a la capacidad de poder hacer frente a las deudas que tienen” o, lo que es lo mismo, de la liquidez de la que disponen “para poder pagar sus deudas. La organización está en buena Situación Económica” cuando ha generado beneficios, utilidades” (p.381)	Esta variable se evaluará con:  -Análisis de documentos	Ratios  -Rentabilidad patrimonial. -Rentabilidad del activo. -“Ratio de rentabilidad bruta sobre ventas” -“Ratio de rentabilidad neta sobre ventas” -Ratios de Gestión Análisis Vertical Análisis Horizontal	<b>RAZÓN</b>

### 2.3. Población y muestra

**Población:**

Empresa Seproquim EIRL

**Muestra:**

Empresa Seproquim EIRL de la ciudad de Trujillo.

### 2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

Técnicas	Instrumentos	Proceso
<b>Entrevista</b>	Guía de entrevista	Se tomará las respuestas del Gerente General y del jefe del área de compras para recolectar la información necesaria.
<b>Análisis Documental</b>	Guía de análisis documental	Se tomará toda la información para luego procesarlo y analizarlo en tabla y cuadros.

### 2.5. Validación y confiabilidad del instrumento

Se realizó la validación del instrumento mediante el criterio de jueces con la participación de profesionales expertos en el área.

CPC. Gamarra Arana Andrés

CPC. Ricardo Bobadilla Chávez

### 2.6. Método de análisis de datos

Los datos analizados se descargarán en un archivo Excel para ser analizados más detalladamente, la presente investigación realizará un análisis de las variables de manera descriptiva.

### 2.7. Aspectos éticos

Esta investigación se desarrolló cumpliendo los valores y normas éticas con la sociedad, así se respetó otros trabajos por que se aplicó con la norma APA, a la vez cumplimos con los procedimientos ya establecidos del curso de proyecto de tesis.

# **RESULTADOS**

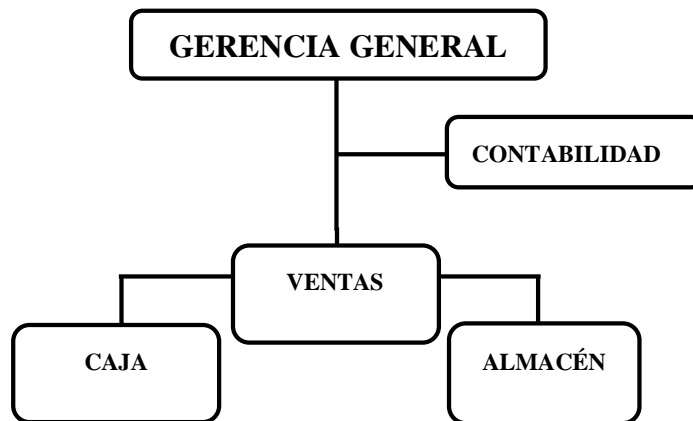
### 3. Resultados

#### 3.1. Generalidades de la empresa

La empresa Seproquim EIRL, se constituyó el 03/02/2003, mediante la Nueva Ley General de Sociedades N° 26887, y se encuentra registrada como Empresa Individual de Responsabilidad Limitada y comenzará a realizar sus actividades en la fecha de su inscripción en los Registros Públicos, antes de inscripción en el registro mercantil quedará subordinada a lo establecido en el Artículo 4° del Decreto Ley N° 21621.

La empresa está inscrita en la Superintendencia de Administración Tributaria (SUNAT), con RUC N° 20440389431, en el Régimen General como tercera categoría e inicia sus actividades el día 13/02/2003 y está afecta a los siguientes tributos: IGV Cuenta Propia, Impuesto a la Renta – Régimen General, ESSALUD, ITAN, Renta 4ta. Categoría, Renta 5ta. Categoría y ONP. El gerente general de la empresa. Cuenta con 4 trabajadores en planilla, 5 rotativos que solo emiten recibos por honorarios. Los trabajadores están distribuidos en sus diferentes áreas administración, ventas, almacén, caja.

**Figura 01: Estructura Organizativa de la Empresa.**



**Nota:** En la figura N°01 presenta la estructura organizativa de la empresa.

### 3.2. Evaluación del Control interno del área de compras de la empresa Seproquim E.I.R.L de la ciudad de Trujillo- Año 2017.

**Tabla 01**

*Entrevista al Gerente General de la empresa Seproquim EIRL con la finalidad de identificar las deficiencias del control interno de la empresa.*

Nº	Pregunta	Respuesta del gerente	Comentario	Efecto
1	¿La empresa Seproquim EIRL cuenta con un control interno adecuado?	"...No cuenta con un control interno adecuado, es el principal foco de observación en el área de compras..."	Se pudo evaluar luego del análisis documental que la empresa Seproquim no cuenta con un control interno adecuado en el área de compras.	El no tener un control adecuado nos lleva obtener resultados no esperados como lo es para el 2016 se obtiene una utilidad de S/67,441 y para el 2017 una utilidad de 58,366, sin embargo este resultado podría ser mejor si se llevara a cabo un control interno adecuado. (Ver Tabla 02)
2	¿La empresa Seproquim EIRL cuenta con un manual de organización y funciones?	„...En la empresa Seproquim existe un acta con la aprobación de la ejecución del Manual de organización y funciones, sin embargo hasta el momento no se ha plasmado ninguno..."	Se pudo evaluar que efectivamente existe un acta firmado y establecido por la gerencia de la empresa, para la elaboración del Manual y organización y funciones, sin embargo no se ha plasmado hasta el momento.	Los trabajadores no cuentan con una base escrita para el cumplimiento de sus funciones. (Ver Anexo 01 y Anexo 06)

3	¿Antes de contratar personal, se evalúa?	„...La mayor parte de trabajadores ingresan por ser conocidos del dueño y/o familiares de alguno de los socios ...“	Se pudo evaluar que el personal contratado es en gran parte familia de uno de los socios de esa manera se incumple la política N° 2 presentada en el Anexo 7 de esta investigación en donde a la letra menciona: El personal que labora en la empresa Seproquim EIRL deberá contar con una experiencia curricular adecuada, para que pueda realizar un trabajo de calidad, deberá de pasar por un proceso de selección.	El contratar un personal no calificado genera un trabajo deficiente en la empresa. De esa manera la empresa produce menos y se ve afectada directamente en los resultados económicos. (Ver Tabla 03 y Anexo 4)
4	¿Se brinda capacitaciones de manera constante a los trabajadores?	„...se brinda capacitaciones al personal de manera casual...“	Se pudo evaluar mediante el análisis documental que los trabajadores de la empresa Seproquim no reciben capacitaciones de manera constante. Esto genera un incumplimiento de la política N° 8 de las políticas generales e la empresa Seproquim la misma que se encuentra en esta investigación en el Anexo 7 en donde dice a la letra: Se capacitará al personal de manera constante para el desarrollo de sus habilidades, así poder ser competitivos con el mercado que nos rodea.	Tener personal que no sea capacitado constantemente genera un desnivel de acorde las requerimientos competitivos del mercado. Las labores no se realizan eficientemente. (Ver Tabla 05 y Anexo 4)
5	¿Se Supervisa de manera	„... se supervisa de manera continua al personal...“	Se pudo evaluar luego del análisis documental que la empresa no supervisa de manera continua a sus diferentes áreas, de esa manera incumple	Si no se supervisa la labor del personal, los trabajadores no rendiran el 100% en sus labores. (Ver Tabla 04 y Anexo 4)

---

continua al  
personal?

la política N° 9 de las políticas generales de la empresa Seproquim EIRL la misma que se encuentra en esta investigación en el Anexo 7 en donde dice: Se supervisará de manera continua y sorpresiva la labor de las diferentes áreas de la empresa.

---

**Nota:** *En la Tabla 01, se puede verificar la entrevista realizada al Gerente General de la empresa Seproquim EIRL*

**Comentario:** En la tabla 01 se puede apreciar las diferentes deficiencias con las que cuenta la empresa Seproquim EIRL. La empresa no cuenta con un personal capacitado para el desarrollo de sus funciones, por otro lado no cuenta con herramientas de gestión que le permitan tanto a la empresa como a los trabajadores seguir lineamientos en el desarrollo de sus actividades. Todo ello contribuye a que la empresa al no tener un control adecuado presente resultados no óptimos. Por ejemplo para el 2016 la empresa obtiene una utilidad de S/ 67,441 y para el ejercicio 2017 obtiene una utilidad de S/58,366 . Por otro lado podemos apreciar que la empresa tiene diferentes deficiencias en su control interno , por ejemplo los trabajadores nuevos que entran a laborar a la empresa en su mayoría de casos ingresan por ser conocidos del dueño y así incumplen sus políticas internas.



**Tabla 02 Cuadro Resumen de utilidades de la empresa Seproquim EIRL**

CUADRO RESUMEN EXTRAIDO DEL ESTADO DE RESULTADOS					
2016		2017		Diferencia	
S/.	67,441.00	S/.	58,366.00	S/.	9,075.00

**Nota:** Podemos apreciar en la tabla anterior un cuadro resumen de utilidades de la empresa Seproquim EIRL.

**Comentario:** En la tabla 02 podemos observar que la empresa Seproquim EIRL si obtuvo utilidades, sin embargo ha sido minima de un año a otro. Estos resultados pueden mejorar con la Aplicacion de un control interno adecuado.

**Tabla 03 Cuadro Resumen del proceso de seleccion de los trabajadores de la empresa Seproquim EIRL**

Seproquim EIRL						
Reporte de Selección de Personal						
Área		Recursos Humanos				
Responsable		Karla García Jara				
N°	Apellidos y Nombres	Cargo	Recomendación	Tipo de Selección		Familia del Dueño
				Proceso de Selección	Conocidos	
1	Almonacid Vera Daily	Área de ventas	X			
2	Toro Aguilar Javier	Área de ventas	X			
3	Espinoza Gomez Manuel	Área de ventas		x		
4	García Jara Karla	Área de Compras			X	
5	Pretel Vargas Moisés	Asistente de compras			X	
6	Vera Sagastegui Marilyn	Cargadores			x	
7	Peña Reátegui Jorge	Químico		X		
8	Castro Castro Felipe	Asistente químico		x		x
9	Huanca Acuña Marcos	Contabilidad	X			
10	Maguiña Pretel Jacinto	Administración	x			

**Nota:** En las tabla 03 podemos apreciar un cuadro resumen del proceso de seleccion de los trabajadores de la empresa Seproquim EIRL

### **Comentario**

En la tabla 03 podemos observar el proceso de selección del personal de la empresa Seproquim EIRL. Se puede verificar que 4 de los trabajadores contratados fueron contratados por recomendaciones, por otro lado 3 trabajadores fueron contratados por ser conocidos del dueño y un trabajador fue contratado por ser familiar directo del dueño.

**Tabla 04 Cuadro Resumen de supervisiones**

#### **Seproquim EIRL**

#### **Ficha de Supervisión –**

#### **Trabajadores**

#### **Maguiña Pretell Jacinto**

N°	Fecha	Apellidos y Nombres	Área	Presentó Informe	
				Si	No
1	15/11/2017	Almonacid Vera Dalí	Área de compras		x
2	15/11/2017	Turpo Apaza Elmer	Área de ventas	x	
3	15/11/2017	Vera Sagastegui Mailyn	Área de Recursos humanos	x	
4	15/11/2017	Chofer	Área de Logística	x	
5	15/11/2017	Contabilidad	Contabilidad	x	

**Nota:** Se puede apreciar en el cuadro anterior un cuadro resumen de las supervisiones y presentación de informes de las diferentes áreas de la empresa Seproquim EIRL.

## Comentario

En la Tabla 04 se puede apreciar en la Siguiete tabla las fechas y supervisiones que se realizaron a las diferentes áreas de la empresa. Por otro lado podemos observar que el area de compras es una de las áreas que no cumplen en presentar sus informes en el tiempo oportuno. Esto genera que las decisiones que se tomen en la empresa sean inequivocas. La empresa Seproquim en el transcurso de sus actividades se ha visto sumergida en deficiencias presentads en su control interno, esto genera de manera directa problemas economicos, puesto que al no realizarse supervisiones, no evaluar los resultados no tendremos un informe conciso en que basarnos para la toma de decisiones.

**Tabla 05 Cuadro Resumen de Capacitaciones**

### Seproquim EIRL

#### Reporte de Capacitaciones al Personal de la Empresa Seproquim EIRL

Área:

Administración

Responsable:

Maguiña Pretell

Jacinto

Mes: Trimestres

N°	Colaboradores	Áreas	Capacitaciones			
			1 trimestre 2017	2 trimestre 2017	3 trimestre 2017	4 trimestre 2017
1	Almonacid Vera Daily	Área de ventas	√			
2	Toro Aguilar Javier	Área de ventas	√			
3	Espinoza Gómez Manuel	Área de compras	√			
4	Turpo Apaza Elmer	Área de compras			√	
5	Pretel Vargas Moisés	Asisten te de compra s			√	
6	Vera Sagastegui Mailyn	Cargador es			√	
7	Peña Reátegui Jorge	Chofer				

8	Castro Castro Felipe	Chofer	
9	Huanca Acuña Marcos	Contabili dad	√
10	Maguiña Pretell Jacinto	Administra ción	√

**Nota:** En la tabla 05 podemos observar las capacitaciones que el personal ha recibido en el 2017

**Comentario:**

Se puede apreciar en el cuadro anterior que las capacitaciones establecidas en las políticas de la empresa no se han cumplido, esto genera contar con trabajadores que no estén competentes en el ámbito local y regional. Las capacitaciones se deben brindar constantemente para que los trabajadores se encuentren en la capacidad de ser competentes frente a las empresas competitivas de su localidad.

**Tabla 06: Entrevista realizada al Jefe del área de compras de la empresa Seproquim EIRL**

N°	Pregunta	Respuesta del jefe de compras	Comentario	Efecto
01	¿El área Compras cuenta con metas y objetivos?	„...Si contamos con metas y objetivos como toda empresa... “	Se pudo evaluar mediante el analisis documental que la empresa cuenta con metas y objetivos, sin embargo no las ponen en ejecución.	Al no cumplir con sus objetivos y metas estan trabajando a la deriva. (Ver Anexo 3)
02	¿Se supervisa el trabajo del área de compras?	“...Si se supervisa, sin embargo, no se realiza de manera continua...”	Se pudo evaluar mediante el analisis documental que no se realizan de manera constante las superviciones al area de compra de esa manera se está incumpliendo una de las politicas generales de la empresa Seproquim. La politica N° 9 de las politicas generales de la empresa, la misma que se encuentra en esta investigación en el Anexo 7 en donde dice a la letra: Se supervisará de manera continua y sorpresiva la labor de las diferentes áreas de la empresa.	Si no se realizan superviciones constantes en el area de compras se pueden cometer posibles fraudes e incluso informacion inconsistente de los gastos que esta area genere. (Ver Tabla 03 y anexo 04)
03	¿La empresa tiene establecidas politicas por escrito en el área de compras?	„...La empresa si cuenta con politicas establecidas en el área de compras...”	Se pudo evaluar que la empresa cuenta con politicas en el área de compra sin embargo no se cumplen. Por ejemplo una de las politicas la N° 10 del anexo 9 menciona a la letra lo siguiente: Toda compra deberá ser cotizada con al menos tres proveedores.	La empresa Seproquim al no cotizar sus compras de materia prima, esta generando costos altos respecto a otros proveedores, esto incide negativamente en la empresa debido a que se compra materia prima que pudo haber costado mucho menos que a precios elevados. (Ver Tabla 04 y Anexo 06)
04	¿El personal del área de compra conoce sus funciones?	“...El personal del área de compras siguen al pie de la letra	Se pudo evaluar que los empleados no tienen en claro cuáles serán sus funciones con exactitud en el área de compras.	Al no tener en claro las funciones a realizar las labores en el área de compra se realizan a la deriva. (Ver Anexo 01 y Anexo 06)

	las funciones que les da su superior de manera verbal...”		
<b>06</b>	<p><b>¿Cuenta el área de compras con un espacio adecuado para el desarrollo de sus actividades?</b></p> <p>“...El espacio es reducido...”.</p>	Se pudo observar que efectivamente el espacio es reducido y peligroso debido a que se compran productos químicos inflamables, y al tenerlo todos juntos existe un riesgo.	El no contar con un area adecuada para el area de compras, genera un riesgo vital, ya que la salud de los personas que laboran en la empresa Seproquim se encuentra en constante peligro. ( Ver anexo 2)
<b>07</b>	<p><b>¿La materia prima al usar para la elaboración de productos de limpieza se encuentra separadas por su nivel de riesgo?</b></p> <p>“...La materia prima a usar para la elaboración de los productos de limpieza no es separada por el nivel de riesgo...”.</p>	Se pudo evaluar mediante la guía de observación que la materia prima no se encuentra separada por niveles de riesgos.	Si no se encuentra separada la materia prima por el nivel de riesgo de los mismos, existe la posibilidad de riesgos vitales en la empresa. (Ver anexo 2 y 8)

<p><b>08</b> ¿La materia prima se compra a granel? ¿De ser así tienen etiquetas para poder diferenciar un producto de otro?</p>	<p>“...La materia prima se compra a granel, y no se etiqueta con sus nombres respectivos...”.</p>	<p>Se pudo evaluar que la materia prima no se encuentra separado de manera general, sin embargo, no por sus niveles de riesgo adquirida se separa por nombres. Al no tener la materia prima ordenada con etiqueta y separada por su nivel de riesgo genera un incumplimiento de la política N° 11 del anexo 9 en donde a la letra menciona: La mercadería comprada debe ingresar al área del almacén, y debe separarse según su nivel de riesgo y con su etiqueta respectiva.</p>	<p>Tener por separado la materia prima es de beneficio para la empresa, pero tener la mercadería separada y por niveles de riesgo sería de mucha mayor utilidad para de esa manera poder evitar cualquier siniestro que pueda suceder. (Ver anexo 6 y Anexo 2)</p>
<p><b>09</b> ¿El personal al momento de realizar las mezclas químicas cuenta con implementos de seguridad?</p>	<p>“...Si cuenta con implementos de seguridad...”.</p>	<p>Se pudo evaluar que el personal del área de compras que no cuenta con implementos de seguridad al momento de recepcionar, mover y realizar las mezclas químicas de la materia prima adquirida. De esa manera incumple una de sus políticas establecidas dentro del área de compras, es decir la política N° 4 del Anexo 9.</p>	<p>La empresa al no implementar elementos de seguridad a sus trabajadores, corre con el riesgo de recibir multas por parte de defensa civil, o algún ente del estado. (Anexo 2 y Anexo 8)</p>
<p><b>10</b> ¿La información de los saldos finales de stock de mercadería de la empresa se informa a Contabilidad de manera oportuna?</p>	<p>“...El área no presenta sus saldos finales de manera oportuna...”.</p>	<p>Se pudo evaluar mediante el análisis documental que la información brindada por contabilidad y la otra enviada por el jefe de compras no es una información veraz., ya que al hacer cruce de la información existe una Incongruencia.</p>	<p>La empresa al no tener sus saldos de Stock actualizados, genera una inconsistencia por lo tanto la información que se presente en los balances no será de mucha importancia. (Ver Anexo 9 y 10)</p>

**Nota:** En la tabla 06 se puede apreciar la entrevista realizada al jefe de compras

## Comentario:

Se pudo apreciar en la tabla anterior que la empresa no cuenta con un control interno en el área de compras adecuado, por ejemplo, la empresa no supervisa de manera constante a su personal, la empresa Seproquim no cotiza la compra de su mercadería a sus diferentes proveedores, los trabajadores que laboran en la mencionada empresa no conocen sus funciones de manera clara y concisa. Por otro lado, la empresa no cuenta con un área adecuada en compras lo mismo que genera riesgos vitales en la empresa. Todo ello sumado a las decisiones que se tomaron genera en la empresa no cumplir con sus metas planteadas, muestra disminución en sus utilidades, entre otras cosas.

**Tabla 07 Cotización de compra de materia prima a Julio del 2017**

### Área de compras

N°	Materia Prima	Unidad de medida	Cantidad	Opción Elegida	Proveedores		
					Proveedor 1	Proveedor 2	Proveedor 3
1	Alcohol etílico (etanol al 72%)	Litros	1500	S/. 3,016.00	S/. 2,436.00	S/. 2,784.00	S/. 2,726.00
2	Carbopol	Litros	1800	S/. 7,853.20	S/. 7,057.44	S/. 7,035.40	S/. 7,041.20
3	Glicerina pura/ 1.125 ml	Litros	1654	S/. 4,953.20	S/. 4,350.00	S/. 4,245.60	S/. 4,181.80
4	Trietanolamina	Litros	1544	S/. 522.00	S/. 464.00	S/. 498.80	S/. 493.00
5	Cera K.L.E.	Kilogramos	165	S/. 1,044.00	S/. 870.00	S/. 957.00	S/. 783.00
6	Trementina de pino	Litros	1654	S/. 1,131.00	S/. 1,032.40	S/. 1,015.00	S/. 1,003.40
7	Colorante y perfume A/G	Litros	1665	S/. 696.00	S/. 493.00	S/. 481.40	S/. 487.20
8	Arkopal	Kilogramos	430	S/. 783.00	S/. 551.00	S/. 533.60	S/. 545.20
9	Genapol	Kilogramos	320	S/. 765.60	S/. 533.60	S/. 545.20	S/. 539.40
10	Tixotrol	Kilogramos	151	S/. 464.00	S/. 435.00	S/. 417.60	S/. 464.00
11	Benzoato de sodio	Kilogramos	165	S/. 435.00	S/. 377.00	S/. 324.80	S/. 406.00
12	Colorante con aroma	Litros	1500	S/. 551.00	S/. 516.20	S/. 522.00	S/. 533.60
13	Agua clorada con aroma	Litros	1265	S/. 812.00	S/. 696.00	S/. 765.60	S/. 783.00
14	Etoxifenol	Kilogramos	165	S/. 551.00	S/. 522.00	S/. 539.40	S/. 516.20
15	Acido acetico glacial	Kilogramos	326	S/. 464.00	S/. 388.60	S/. 371.20	S/. 400.20
16	Colorante al gusto	Kilogramos	365	S/. 1,044.00	S/. 893.20	S/. 957.00	S/. 1,015.00
17	Esencia al gusto	Kilogramos	374	S/. 696.00	S/. 568.40	S/. 551.00	S/. 539.40
18	Diethilen glicol	Kilogramos	386	S/. 928.00	S/. 696.00	S/. 667.00	S/. 783.00
19	Aceite de coco	Kilogramos	364	S/. 893.20	S/. 487.20	S/. 475.60	S/. 481.40
20	Formaldehído	Kilogramos	356	S/. 464.00	S/. 435.00	S/. 377.00	S/. 464.00
21	Colorante y perfume a/g	Kilogramos	456	S/. 730.80	S/. 522.00	S/. 469.80	S/. 516.20
22	Hipoclorito de sodio	Kilogramos	465	S/. 928.00	S/. 841.00	S/. 783.00	S/. 951.20
23	Cera carnauba	Litros	654	S/. 957.00	S/. 870.00	S/. 893.20	S/. 864.20
24	Lauril éter sulfato de sodio	Litros	1244	S/. 986.00	S/. 713.40	S/. 893.20	S/. 846.80
25	Lauril sulfato de sodio	Litros	1654	S/. 1,856.00	S/. 1,044.00	S/. 1,345.60	S/. 1,102.00
26	Colorante vegetal	Litros	1265	S/. 1,624.00	S/. 899.00	S/. 922.20	S/. 893.20
Total				S/. 35,148.00	S/. 28,691.44	S/. 29,371.20	S/. 29,359.60

**Nota:** Podemos apreciar en la Tabla 07 la opción de compra que la empresa Seproquim asumió, generando de esa manera un mayor costo a su mercadería.



**Comentario:**

En la tabla 07 podemos observar según el análisis documental que la empresa por no realizar una cotización, compro la materia a un proveedor que lucro mucho más de lo estandarizado. El no realizar cotizaciones de compra genera resultados negativos, una porque asumiremos un costo elevado que no correspondía y otro debido a que tendremos una menor liquidez que nos permite realizar nuevas inversiones. La empresa Seproquim presenta muchas deficiencias en su control interno, el objetivo principal de esta investigación es poder corregir las deficiencias encontradas y optimizar y maximizar los resultados.

**Comentario - evaluación del control interno:**

Luego de haberse aplicado la entrevista al gerente general y al jefe de compras de la empresa Seproquim, se puede apreciar que la empresa presenta deficiencias en su control interno hecho que afecta directamente a los resultados. Los trabajadores no cuentan con un manual de organización y funciones, no cuentan con un reglamento interno de trabajo, la empresa al momento de contratar un nuevo personal no realiza un proceso de selección, por otro lado, no se brinda capacitaciones constantes a los trabajadores, en el aspecto económico la utilidad para el año 2016 fue de S/ 67,441.00 y para el año 2017 presentó una disminución considerable pasando de S/ 67,441.00 a S/ 58,366.00.

A su vez la empresa cuenta con metas y objetivos, las mismas que no se cumplen a cabalidad, no se supervisa las labores del área de compras, se cuentan con políticas establecidas por escrito para así facilitar la labor de los trabajadores, sin embargo, no se cumplen. Respecto al ambiente del área de compras se pudo verificar que es un espacio reducido en donde el encargado de compras se encarga de supervisar inclusive la producción de los productos químicos, a su vez los trabajadores de la empresa Seproquim responsables de las mezclas químicas no usan uniformes de seguridad lo cual pone en riesgo su vida, ya que si pasara algún siniestro se verían afectados en gran manera.

### 2.3. Analizar la Situación económica y financiera de la empresa Seproquim E.I.R.L. de la ciudad de Trujillo-Año 2017.

**Tabla 08:** Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de los años 2017 y 2016

Seproquim EIRL Estado de Situación Financiera Al 31 de Diciembre de los Años 2017 - 2016 (Expresados en soles)						
	Dic-17	%	Dic-16	%	Análisis horizontal	
					Variación Absoluta	Variación Relativa
2017 - 2016						
<b>ACTIVOS</b>						
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>						
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	137,946	38.72%	165,489	46.94%	-27,542.9	-16.64%
Cuentas por Cobrar Comerciales	39,931	11.21%	45,684	12.96%	-5,753	-12.59%
Cuentas por Cobrar Diversas		0.00%	0	0.00%	0.00	
Mercaderías	146,790	41.20%	97,860	27.76%	48,930	50.00%
Activos diferidos	8,005	2.25%	12,000	3.40%	-3,995	-33%
<b>Total Activos Corrientes</b>	<b>332,672</b>	<b>93.37%</b>	<b>321,033</b>	<b>91.06%</b>	<b>11,639</b>	<b>4%</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>						
Inmueble, Maquinaria y Equipo	31,500	8.84%	42,000	11.91%	-10,500	-25%
Depreciación y Amortización Acumulada	-7,875	-2.21%	-10,500	-2.98%	2,625	-25%
<b>Total Activos No Corrientes</b>	<b>23,625</b>	<b>6.63%</b>	<b>31,500</b>	<b>8.94%</b>	<b>-7,875</b>	<b>-25%</b>
<b>Total Activos</b>	<b>356,297</b>	<b>100%</b>	<b>352,533</b>	<b>100%</b>	<b>3,764</b>	<b>1%</b>
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>						
Tributos por pagar	6,075	2%	26,227	7%	-20,152	-77%
Remuneraciones y participaciones por pag	8,850	2%	8,400	2%		0%
Cuentas por pagar comerciales - Terceros	20,100	6%	45,000	13%	-24,900	-55%
Obligaciones financieras a corto plazo		0%		0%		
<b>Total Pasivos Corrientes</b>	<b>35,025</b>	<b>10%</b>	<b>79,627</b>	<b>23%</b>	<b>-44,602</b>	<b>-56%</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>						
Obligaciones Financieras	20,000	6%	30,000	9%	-10,000	-33%
<b>Total Pasivos No Corrientes</b>	<b>20,000</b>	<b>6%</b>	<b>30,000</b>	<b>9%</b>		<b>0%</b>
<b>Total Pasivos</b>	<b>55,025</b>	<b>15%</b>	<b>109,627</b>	<b>31%</b>		<b>0%</b>
<b>PATRIMONIO</b>						
Capital	90,000	25%	90,000	26%	-	0%
Resultados Acumulados	152,906	43%	85,465	24%	67,441	79%
Utilidad Neta	58,366	16%	67,441	19%	-9,075	-13%
<b>Total Patrimonio</b>	<b>301,272</b>	<b>85%</b>	<b>242,906</b>	<b>69%</b>	<b>58,366</b>	<b>24%</b>
<b>Total Pasivos y Patrimonio</b>	<b>356,297</b>	<b>100%</b>	<b>352,533</b>	<b>100%</b>	<b>3,764</b>	<b>1%</b>

**Nota:** En la tabla 08 se puede apreciar el Estado de situación financiera al 31 de diciembre de los años 2016 y 2017 de la empresa Seproquim E.I.R.L.

## Comentario

La partida Efectivo y equivalente de efectivo presenta una disminución de S/. 27,542.90 respecto al periodo 2016 en el cual el resultado fue de S/ 165,489.00. Las cuentas por cobrar para el año 2017 disminuyeron en un 12.59%, debido a que se ha estado gestionando las cuentas por cobrar durante el ejercicio. La partida mercaderías tiene un aumento del 50.00% respecto al año 2016, esto es fruto de la adquisición de nueva mercadería, sin embargo, los inventarios expuestos en el estado de situación financiera no concuerdan con el ultimo inventario físico de la empresa Seproquim EIRL. La utilidad para el año 2016 fue de S/ 67,441.00, sin embargo, para el año 2017 presenta una disminución de 7%, pasando de obtener S/67,441.00 para el año 2016 a S/ 58,366.00 para el año 2017.

**Tabla 09: Estado de Resultados al 31 de diciembre de los años 2017 y 2016**

Seproquim EIRL						
Estado de Resultados						
Del 1 de enero al 31 de Diciembre de los Años 2017 y 2016						
(Expresados en soles)						
	Dic-17		Dic-16		Análisis horizontal	
		%		%	Variación Absoluta	Variación Relativa
Ventas Netas	648,619	100%	589,654	100%	58,965	10%
Costo de Ventas	-441,061	-68%	-383,275	-65%	-57,786	15%
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>207,558</b>	<b>32%</b>	<b>206,379</b>	<b>35%</b>	<b>1,179</b>	<b>1%</b>
Gastos Administrativos	-37,800	-6%	-36,000	-6%	-1,800	5%
Gastos de Ventas	-68,400	-11%	-64,800	-11%	-3,600	6%
<b>Utilidad Operativa</b>	<b>101,358</b>	<b>16%</b>	<b>105,579</b>	<b>18%</b>	<b>-4,221</b>	<b>-4%</b>
Ingresos Financieros	750	0%	3,544	1%	-2,794	-79%
Descuentos Rebajas y Bonificaciones	-13,245	-2%	-15,455	-2%	2,210	-14%
<b>Utilidad antes de Participaciones</b>	<b>88,863</b>	<b>14%</b>	<b>93,668</b>	<b>16%</b>	<b>-4,805</b>	<b>-5%</b>
<b>Impuesto a la Renta 10%</b>	<b>-6,075</b>	<b>-5%</b>	<b>-26,227</b>	<b>-4%</b>	<b>-4,271</b>	<b>16%</b>
<b>Impuesto a la Renta 29.5%</b>	<b>-24,423</b>					
<b>Utilidad Neta del Ejercicio</b>	<b>58,366</b>	<b>9%</b>	<b>67,441</b>	<b>11%</b>	<b>-9,075</b>	<b>-13%</b>

**Nota:** En la tabla 09 podemos verificar los aumentos y disminuciones representados en el estado de resultados de la empresa Seproquim EIRL.

## Comentario:

La empresa para el año 2016 ha presentado una utilidad de S/ 67,441 fruto de la resta de todos los costos y gastos incurridos por la empresa. Por otro lado, podemos observar que el costo de venta representa el 65% de las ventas. Para el ejercicio 2017 la empresa presenta una utilidad menor respecto al periodo 2016, pasando de S/ 67,441 a S/58,366.00. Los resultados en la empresa Seproquim pueden mejorarse y lograr mayores metas, siempre y cuando la empresa realice un control interno adecuado y cumpla con sus políticas establecidas por área.

**Tabla 10*****Análisis de ratios de la empresa Seproquim EIRL***

<b>ITEM</b>	<b>RATIOS</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>Comentario</b>
LIQUIDEZ	Capital de trabajo	241,406	297,647	La empresa Seproquim EIRL para el 2016 tiene un saldo positivo en su capital de trabajo, lo cual nos quiere decir que la empresa ha tenido fondos para realizar nuevas inversiones. Para el 2017 este capital de trabajo aumenta, lo que significa que la empresa sigue contando con dinero para poder invertir en su negocio.
	Liquidez Absoluta	4.03	9.50	Seproquim para el 2016 contaba con 4.03 por cada sol de deuda a corto plazo incurrida, sin embargo, para el 2017 este resultado sufre un ligero aumento pasando de 4.03 para el 2016 a 9.50 para el año 2017.
SOLVENCIA	Endeudamiento Patrimonial	0.36	0.23	El grado de compromiso del patrimonio para con los acreedores de la empresa para el año 2016 fue de 0.36, sin embargo, para el 2017 disminuyó. Esto es favorable para la empresa porque ha sabido enfrentar sus deudas mostrando una disminución favorable para el 2017.
GESTIÓN	Rotación de cuentas por cobrar	13	16	Para el 2016 Seproquim tuvo una rotación de 13 en sus cuentas por cobrar, sin embargo, para el 2017 presenta un aumento pasando de 13 para el 2016 a 16 para el 2017. Este resultado es positivo para la empresa ya que se nota que se está gestionando la cobranza de las cuentas por cobrar, sin embargo, este resultado podría mejorar en gran manera si se tuviese un control interno adecuado dentro de la misma.
	Periodo de cobro	28	22	El periodo de cobro de las cuentas por cobrar de la empresa Seproquim EIRL para el 2016 era de 28, pero para el año 2017 pasa a 22 lo que significa que cada 22 días en el año se hacen efectivas las cuentas por cobrar.
RENTABILIDAD	Rentabilidad patrimonial	22%	24%	Para el año 2016 Seproquim EIRL, por cada S/. 1.00 que pertenecía a la empresa, obtuvo un 22% de utilidad, mientras que para el año 2017 éste índice aumentó pasando a un 24%.
	Rentabilidad de los activos	19%	16%	Observamos que, en el 2016 por cada sol de aportaciones de los socios de la empresa, ésta ha obtenido un 19%, mientras que para el año 2017 obtuvo por cada sol de venta, un 16% de utilidad.
	Rentabilidad de las ventas netas	11%	9%	Se puede observar que en el año 2016 la empresa por cada sol de venta obtuvo 11% de utilidad en base a sus ventas y para el año 2017 se observa una disminución de 2% llegando a obtener un 9%. De utilidad sobre las ventas netas.

*Nota:* En la tabla 10, podemos apreciar el estado actual de la empresa a nivel de ratios financieros

### **Comentario – Situación económica y financiera de la empresa Seproquim EIRL.**

Se puede apreciar según el análisis documental realizado a la empresa Seproquim EIRL que la empresa presenta deficiencias en su control interno, los mismos que afectan sus resultados. Por ejemplo, la rentabilidad de los activos se mantuvo en los mismos índices entre el periodo 2016 y 2017, esto se puede mejorar con la aplicación de un control interno adecuado. Por otro lado, la partida Efectivo y equivalente de efectivo presenta una disminución de S/. 27,542.90 respecto al periodo 2016 en el cual el resultado fue de S/ 165,489.00. Las cuentas por cobrar para el año 2017 disminuyeron en un 12.59%, debido a que se ha estado gestionando las cuentas por cobrar durante el ejercicio, entre otras cosas más. Todo este resultado puede mejorarse en gran manera con la aplicación de un control interno dentro de la empresa Seproquim EIRL.

## 2.4. Incidencia del control interno en el área de compras en la situación económica y financiera de la empresa Seproquim E.I.R.L. De la ciudad de Trujillo-Año 2017.

**Tabla 11:** Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de los años 2017 sin Control Interno y 2017 con la aplicación de un control interno.

Seproquim EIRL Estado de Situación Financiera Al 31 de Diciembre de los Años 2017 (Expresados en soles)						
	Dic-17		Dic-17		Análisis horizontal	
	Con control interno	%	Sin control interno	%	Variación Absoluta	Variación Relativa
					2017 -2016	
<b>ACTIVOS</b>						
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>						
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	227,944	53.09%	137,946	38.72%	89,998	65.24%
Cuentas por Cobrar Comerciales	74,759	17.41%	39,931	11.21%	34,829	87.22%
Mercaderías	95,044	22.14%	146,790	41.20%	-51,746	-35.25%
Activos diferidos	8,005	1.86%	8,005	2.25%	0	0%
<b>Total Activos Corrientes</b>	<b>405,752</b>	<b>94.50%</b>	<b>332,672</b>	<b>93.37%</b>	<b>73,080</b>	<b>22%</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>						
Inmueble, Maquinaria y Equipo	31,500	7.34%	31,500	8.84%	0	0%
Depreciación y Amortización Acumulada	-7,875	-1.83%	-7,875	-2.21%	0	0%
<b>Total Activos No Corrientes</b>	<b>23,625</b>	<b>5.50%</b>	<b>23,625</b>	<b>6.63%</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>Total Activos</b>	<b>429,377</b>	<b>100%</b>	<b>356,297</b>	<b>100%</b>	<b>73,080</b>	<b>21%</b>
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>						
Tributos por pagar	6,075	1%	6,075	2%	-	0%
Remuneraciones y participaciones	8,850	2%	8,850	2%	-	0%
Cuentas por pagar comerciales - Terceros	20,100	5%	20,100	6%	-	0%
Cuentas por pagar a terceros	0	0%	0	0%	-	0%
Obligaciones financieras a corto plazo	0	0%	0	0%	-	0%
<b>Total Pasivos Corrientes</b>	<b>35,025</b>	<b>8%</b>	<b>35,025</b>	<b>10%</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>						
Obligaciones Financieras	20,000	5%	20,000	6%	-	0%
<b>Total Pasivos No Corrientes</b>	<b>20,000</b>	<b>5%</b>	<b>20,000</b>	<b>6%</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>
<b>Total Pasivos</b>	<b>55,025</b>	<b>13%</b>	<b>55,025</b>	<b>15%</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>
<b>PATRIMONIO</b>						
Capital	90,000	21%	90,000	25%	-	0%
Resultados Acumulados	152,906	36%	152,906	43%	-	0%
Utilidad Neta	131,446	31%	58,366	16%	73,080	125%
<b>Total Patrimonio</b>	<b>374,352</b>	<b>87%</b>	<b>301,272</b>	<b>85%</b>	<b>73,080</b>	<b>24%</b>
<b>Total Pasivos y Patrimonio Neto</b>	<b>429,377</b>	<b>100%</b>	<b>356,297</b>	<b>100%</b>	<b>73,080</b>	<b>21%</b>

**Nota:** En la tabla 11 se puede apreciar el Estado de situación financiera al 31 de diciembre de los años 2017 Con control Interno y 2017 sin Control Interno en el área de compras de la empresa Seproquim E .I.R.L.

## Comentario

Análisis Descriptivo del Estado de Situación Financiera 2017 Con control Interno y 2017 sin control interno en el área de compras.

Podemos observar en esta oportunidad luego de la aplicación de un control interno al área de compras los movimientos favorables que la empresa ha tenido. El efectivo y equivalente de efectivo aumento una parte fruto de las ventas, y el otro fruto del cobro de las cuentas por cobrar. Por otro lado, la partida de interés de esta investigación presenta una disminución considerable, esta partida mercadería, con la aplicación de un control interno muestra un resultado conciso y real basado en el análisis documental que se realizó. Para el año 2017 sin control interno la información presentada por porta de almacén no concordaba con la parte contable. Esto se corrige debido a la aplicación de un control interno al área de compras. Asu vez la utilidad pasa a subir pasando de un S/ 58,366.00 para el 2017 sin control interno a un S/ 131,466 esto fruto de la reducción de costos, ya que se propuso la evaluación y actualización de nuevos proveedores a quienes se pedirá cotizaciones

**Tabla 12: Estado de Resultados al 31 de diciembre de los años 2017 Sin control Interno y 2017 con control interno al área de compras.**

Seproquim EIRL						
Estado de Resultados						
Del 01 de enero al 31 de diciembre de los años 2017						
(Expresados en soles)						
	Dic-17		Dic-17		Análisis horizontal	
	Con control interno	%	Sin control interno	%	Variación Absoluta	Variación Relativa
Ventas Netas	843,205	100%	648,619	100%	194,586	30%
Costo de Ventas	-522,787	-62%	-441,061	-68%	-81,726	19%
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>320,418</b>	<b>38%</b>	<b>207,558</b>	<b>32%</b>	<b>112,860</b>	<b>54%</b>
Gastos Administrativos	-32,800	-4%	-37,800	-6%	5,000	-13%
Gastos de Ventas	-82,600	-10%	-68,400	-11%	-14,200	21%
<b>Utilidad Operativa</b>	<b>205,018</b>	<b>24%</b>	<b>101,358</b>	<b>16%</b>	<b>103,660</b>	<b>102%</b>
Ingresos Financieros	750	0%	750	0%	0	0%
Descuentos Rebajas y Bonificaciones	-13,245	-2%	-13,245	-2%	0	0%
<b>Utilidad antes de Participaciones e Imp</b>	<b>192,523</b>	<b>23%</b>	<b>88,863</b>	<b>14%</b>	<b>103,660</b>	<b>117%</b>
<b>Impuesto a la Renta 10%</b>	<b>-6,075</b>	<b>-7%</b>	<b>-6,075</b>	<b>-5%</b>	<b>-30,580</b>	<b>100%</b>
Impuesto a la Renta 29.5%	-55,002	-7%	-24,423	-5%		
<b>Utilidad Neta del Ejercicio</b>	<b>131,446</b>	<b>16%</b>	<b>58,366</b>	<b>9%</b>	<b>73,080</b>	<b>125%</b>

**Nota:** En la tabla 12 podemos verificar los aumentos y disminuciones representados en el estado de resultados de la empresa Seproquim EIRL.

## **Comentario**

### **Análisis Descriptivo del Estado de resultados del ejercicio 2017 con control interno y 2017 sin control interno de la empresa Seproquim EIRL**

La empresa Seproquim para el ejercicio 2017 sin control Interno presento en sus costos de venta el monto de S/ 441,061, el mismo que representa un 68% del total de ventas. Este hecho se da debido a que la empresa no ha estado desarrollando cotizaciones con sus proveedores, para poder elegir la materia prima más cómoda y de calidad. Sin embargo, para el ejercicio 2017 con control interno el costo de ventas representa el 62%, esto significa que se están realizando las capacitaciones al personal, se adquirió uniformes de seguridad para los trabajadores, es por eso el aumento en los gastos tanto operativos como administrativos. Muy al margen de todo ello la utilidad pasa de ser S/58,366 para el 2017 sin control interno a S/ 131,466 con la aplicación de un control interno al área de compras de la empresa Seproquim EIRL.



**Tabla 13. Análisis de ratios de la empresa Seproquim EIRL**

Ítem	Ratios	2017	2017	Comentario
		Sin control interno	Control interno	
<b>Liquidez</b>	Capital de trabajo	S/.297,646.57	S/.370,726.72	Con la aplicación del control interno al área de compras la empresa obtiene mejores resultados, por ello para el año 2017 Con control interno pasa a obtener un capital de trabajo de S/ 370,762.72.
	Liquidez Absoluta	S/.9.50	S/.11.58	Para el año 2017 con la aplicación de un control interno la empresa contaba con 11.58 por cada sol, superando de esa manera supera al 2017 sin control interno en donde solamente se tenía 9.5 por cada sol.
<b>Solvencia</b>	Endeudamiento Patrimonial	0.23	0.13	La empresa para el 2017 con la aplicación de un control interno disminuye considerablemente su endeudamiento patrimonial, esto nos quiere decir que solamente el 13% del patrimonio está comprometido con las deudas a largo o corto plazo.
<b>Gestión</b>	Rotación de cuentas por cobrar	S/.16.24	S/.11.28	De igual forma las cuentas por cobrar se realizan con una gestión más adecuada logrando superar el 16.24 del ejercicio 2017 sin control interno a un 11.28 con la aplicación constante de las políticas de la empresa.
	Periodo de cobro	22	32	El periodo de cobro de las cuentas por cobrar de la empresa Seproquim EIRL para el 2017 sin control interno era de 22, pero para el año 2017 con control interno pasa a 32 lo que significa que cada 32 días en el año se hacen efectivas las cuenta por cobrar.
<b>Rentabilidad</b>	Rentabilidad patrimonial	24%	35%	La empresa con la aplicación de un control interno al área de compras presenta una rentabilidad patrimonial de 35% por cada sol invertido en el patrimonio de la empresa, superando así al ejercicio anterior.
	Rentabilidad de los activos	16%	31%	Observamos que, en el 2017 sin control interno por cada sol de aportaciones de los socios de la empresa, ésta ha obtenido un 16%, mientras que para el año 2017 con control interno obtuvo por cada sol de venta, un 31% de utilidad, debido al incremento de ventas y reducción de gastos que tuvo la empresa en este año.
	Rentabilidad de las ventas netas	9%	16%	La rentabilidad de las ventas aumento notablemente pasando de obtener un 9% de rentabilidad por cada sol invertido a un 16%, esto fruto de la correcta aplicación de las políticas, metas que estén establecidas.

*Nota:* En la tabla 13, podemos apreciar cómo es la variación económica y financiera de la empresa Seproquim EIRL desde el punto de vista de los ratios, teniendo en cuenta el 2017 sin control interno y el 2017 con control interno.

## Comentario

Podemos apreciar que la empresa en el ejercicio 2017 sin la aplicación de un control interno presenta un capital de trabajo de S/ 297,646.57, una liquidez absoluta de S/ 9.50, un endeudamiento patrimonial de S/ 0.23, una rentabilidad patrimonial de 24%, una rentabilidad de los activos de 16%, y una rentabilidad de las ventas netas de 9%. Sin embargo, para el 2017 con control interno la empresa mejora considerablemente sus resultados pasando a obtener mayores valores numéricos.

**Tabla 14: Cuadro resumen de la Incidencia del Control interno de compras en la Situación económica y financiera de la empresa Seproquim E.I.R.L. de la ciudad de Trujillo-Año 2017.**

2017 Sin Control interno	2017 Con Control Interno
Utilidad: S/58,366	Utilidad: S/131,446
Rentabilidad Patrimonial: 24%	Rentabilidad Patrimonial: 35%
Rentabilidad de los activos: 16%	Rentabilidad de los activos: 31%
Rentabilidad de las ventas netas: 9%	Rentabilidad de las ventas netas: 16%
Costo de venta: S/ 441,061	Costo de venta: S/ 522,787
Debido a que no se realizaban cotizaciones el costo de venta siempre era elevado.	Pero con la aplicación del control interno la empresa reduce su costo de venta en base a las ventas del año, en donde los S/ 522,787 representan el 62% del total de ventas a diferencia del 2017 sin control interno en donde representaba el 68%
Gastos Administrativos: S/37,800	Gastos Administrativos: S/32,800
No se cotizaba los principales gastos administrativos, por lo cual el monto era alto.	Se cotizan los gastos administrativos eligiendo así al mejor postor.
Gastos de Ventas: S/ 68,400	Gastos de Ventas: S/ 82,600
	Con la aplicación del control interno sube el monto de gasto de venta, ya que se implementa a los trabajadores con uniformes adecuados de seguridad, y por otro lado

	aumenta la carga laboral debido al aumento en ventas.
Cuenta mercaderías: S/ 146,790	Cuenta mercaderías: S/ 95,044
Los inventarios al 31 de Dic del 2017 sin control interno no estaban actualizados	Se realizó un inventario al 31 de diciembre y se verificó que las cantidades presentadas en el ejercicio 2017 sin control interno eran erróneas.
No existe un Manual de Organización y funciones	Se implementa un manual de organización y funciones
No existe un Reglamento Interno de trabajo	Se implementa un Reglamento interno de trabajo
El personal que se contrata no pasa por un proceso de selección, infringiendo a si las políticas de la empresa	El personal que se contrata pasa por un proceso de selección
Los trabajadores de la empresa Seproquim no reciben capacitaciones continuas en temas referidos a su área.	Se brinda capacitaciones de manera continua a los trabajadores en temas de interés a su área.
Las metas y objetivos plasmados por la empresa no se cumplen	Se incentiva el cumplimiento de las metas y objetivos, tal es así que se aumenta la utilidad y la rentabilidad con la aplicación del control interno.
No se supervisan las labores de las diferentes áreas de manera continua y sorpresiva	Un mayor control en cuanto al trabajo,
Las políticas establecidas por la empresa no se cumplen a cabalidad	Se incentiva el cumplimiento de las políticas
Los encargados de realizar las mezclas químicas no cuentan con uniforme especial de seguridad	La empresa implementa a sus trabajadores con uniformes de seguridad.

**Nota:** En la tabla 14 podemos observar los cambios positivos que la empresa presenta cuando se aplica un control interno al área de compras de la empresa Seproquim EIRL.

**Comentario:**

La empresa para el año 2017 sin control interno presento una utilidad de S/58 ,3366 esto fruto de las diferentes carencias con las que contaba la empresa en su control interno, sin embargo, este resultado presenta mejores resultados con la aplicación de un control interno al área de compras pasando de S/58,366 a S/131,446.

A su vez la rentabilidad en el ejercicio 2017 sin control interno presento una rentabilidad patrimonial de 24%, una rentabilidad de los activos de 16% y una rentabilidad de las ventas netas de 9%. Sin embargo, para el ejercicio 2017 con la aplicación del control interno la rentabilidad patrimonial pasa a 35%, la rentabilidad de los activos a 31% y la rentabilidad de las ventas a 16%.

La empresa Seproquim presentaba las siguientes deficiencias en su control interno del área de compras: No existía un reglamento interno de trabajo, el personal que se contrataba no pasaba por un proceso de selección, la empresa Seproquim no brindaba capacitaciones de manera constante, contaba con metas y objetivos plasmados por escrito, sin embargo, no se llegaron a cumplir en su totalidad. Esto afecto directamente los resultados económicos de la empresa. Sin embargo, con la aplicación de un control interno la empresa presenta mejores resultados favorables para la empresa.

## Contrastación de Hipótesis

**Hipótesis:** El control interno en el área de compras incide positivamente en la situación económica financiera de la Empresa Seproquim E.I.R.L. de la ciudad de Trujillo-Año 2017. Se inició esta investigación desarrollando el primer objetivo específico, y se llegó a la conclusión de que la empresa Seproquim no cuenta con herramientas de gestión tales como un Manual de Organización y funciones, un reglamento interno de trabajo, cuenta con metas y objetivos, políticas generales y políticas del área de compra las mismas que no se cumplen en la realización de las actividades de la empresa. Cuando se contrata a un personal nuevo la empresa no realiza un debido proceso de selección, algunos de los trabajadores del área de compras no cuentan con instrumentos de Seguridad para la realización de sus funciones, el costo de venta es elevado para el 2017 sin control interno, ya que debido a la falta de cotizaciones la empresa adquiere materia prima u otras adquisiciones a precios más altos bajando de esa manera la utilidad de su empresa.

Se analizó a su vez los estados financieros de la empresa Seproquim EIRL y se pudo determinar que para el 2017 presento muchas deficiencias la utilidad para el año 2016 fue de S/ 67,441.00, sin embargo, para el año 2017 presenta una disminución de 7%, pasando de obtener S/67,441.00 para el año 2016 a S/ 58,366.00 para el año 2017. Por otro lado, el costo de venta para el ejercicio 2017 el costo de venta era elevado, representado el 68% del total de ventas.

Después de la aplicación del control interno los resultados económico financieros mejoran en gran manera obteniendo así una mayor fluctuación de ventas llegando a obtener S/ 843,205 para el ejercicio 2017 con control interno, una utilidad de S/131,446, se implementó uniformes de seguridad a los trabajadores, el efectivo y equivalente de efectivo crece debido al aumento de las ventas. La rentabilidad patrimonial pasa de 24% para el ejercicio 2017 sin control interno a 35% con la aplicación de un control interno al área de almacén, la rentabilidad de los activos de 16% a 31% y la rentabilidad de las ventas de 9% a 16%.

Después de realizar todos los objetivos planteados se determinó que el control interno al área de compras incide positivamente en la situación económica financiera de la empresa Seproquim EIRL de la Ciudad de Trujillo-Año 2017.

# DISCUSIÓN

## Discusión

Se realizó la investigación respecto al control interno en el área de compras y su incidencia en la situación económica y financiera de la empresa Seproquim EILR de la ciudad de Trujillo, Año 2017.

Se determinó que Luego de haberse aplicado la entrevista al gerente general y al jefe de compras de la empresa Seproquim, se puede apreciar que la empresa presenta deficiencias en su control interno hecho que afecta directamente a los resultados. Los trabajadores no cuentan con un manual de organización y funciones, no cuentan con un reglamento interno de trabajo, la empresa al momento de contratar un nuevo personal no realiza un proceso de selección, por otro lado, no se brinda capacitaciones constantes a los trabajadores, en el aspecto económico la utilidad para el año 2016 fue de S/ 76,364.00 y para el año 2017 presentó una disminución considerable pasando de S/ 76,364.00 a S/ 67,441.00. Por lo que concuerdo con “Vera & Vela (2013)” “en su investigación titulada” “Evaluación del control interno de almacén y su incidencia en la rotación de inventarios de la empresa Ajeper del oriente SA, en la ciudad de Tarapoto, periodo 2013”. Con metodología descriptiva comenta que: Como resultado de lo anterior mencionado se determinó que el control interno que se realiza en el almacén de la empresa AJEPER es inadecuado en un 73% de acuerdo a las respuestas de los trabajadores, ya que el personal encargado no verifica las entradas de los camiones, de igual manera la gerencia no toma interés en conocer los procesos deficientes dentro de la empresa y de esta manera tener una mejor gestión, por otro lado existe elevada perdidas por vencimiento de productos por mala ubicación por el pequeño espacio que el almacén registra. Como resultado de lo anterior mencionado primero se determinó que los resultados de la evaluación de los procesos operativos tienen una deficiencia del 62% lo que indica que el control interno que se realiza en el almacén de la empresa AJEPER es débil, porque casi todos los trabajadores conocen los procesos, pero existen incumplimientos por parte de ellos, aducen que la experiencia y empirismos son más eficientes que los procesos.

A su vez la empresa cuenta con metas y objetivos, las mismas que no se cumplen a cabalidad, no se supervisa las labores del área de compras, se cuentan con políticas establecidas por escrito para así facilitar la labor de los trabajadores, sin embargo, no se cumplen. Respecto al ambiente del área de compras se pudo verificar que es un espacio reducido en donde el encargado de compras se encarga de supervisar inclusive la producción de los productos químicos, a su vez los trabajadores de la empresa Seproquim responsables

de las mezclas químicas no usan uniformes de seguridad lo cual pone en riesgo su vida, ya que si pasará algún siniestro se verían afectados en gran manera. Por lo cual concuerdo con Estupiñan (2002) en su libro “Procedimientos del sistema de Control interno”, los define como: Los controles internos son políticas de dirección, procedimientos que determinan los análisis realizados a una entidad y se mide mediante programas y es importante para encontrar posibles riesgos dentro de la empresa o entidad estudiada, el programa de control interno queda establecido mediante los conceptos de costo para obtener un beneficio que permite a la entidad a tomar mejores decisiones sobre el funcionamiento de la empresa. (p.28

Se analizó la situación económica de la empresa y se llegó a las siguientes conclusiones Se puede apreciar según el análisis documental realizado a la empresa Seproquim EIRL que la empresa presenta deficiencias en su control interno, los mismos que afectan sus resultados. Por ejemplo, la rentabilidad de los activos se mantuvo en los mismos índices entre el periodo 2016 y 2017, esto se puede mejorar con la aplicación de un control interno adecuado. Por otro lado, la partida Efectivo y equivalente de efectivo presenta una disminución de S/. 27,542.90 respecto al periodo 2016 en el cual el resultado fue de S/ 165,489.00. Las cuentas por cobrar para el año 2017 disminuyeron en un 12.59%, debido a que se ha estado gestionando las cuentas por cobrar durante el ejercicio, entre otras cosas más.

Todo este resultado puede mejorarse en gran manera con la aplicación de un control interno dentro de la empresa Seproquim EIRL. Por lo cual concuerdo con: Quiroz (2015) en su investigación “compras y su efecto en la gestión económica de la empresa Construcciones & Servicios Dieguito S.A.C - año 2015.” con metodología descriptiva, concluye: “Se realizó un diagnóstico del control interno de la organización obteniendo mejores resultados con el control interno, mientras que sin control interno la empresa no obtiene resultados en comparación y es por esa razón que se menciona que tiene que aplicarse el control interno para mejorar sus resultados económicos donde nos da como resultados un total de realizado de S/. 5,155.39 como ahorro”.

Por otro lado, luego de la aplicación del control interno la empresa presenta mejores resultados tales como La empresa Seproquim para el ejercicio 2017 sin control Interno presento en sus costos de venta el monto de S/ 441,061, el mismo que representa un 68% del total de ventas. Este hecho se da debido a que la empresa no ha estado desarrollando cotizaciones con sus proveedores, para poder elegir la materia prima más cómoda y de



calidad. Sin embargo, para el ejercicio 2017 con control interno el costo de ventas representa el 62%, esto significa que se están realizando las capacitaciones al personal, se adquirió uniformes de seguridad para los trabajadores, es por eso el aumento en los gastos tanto operativos como administrativos. Muy al margen de todo ello la utilidad pasa de ser S/58,366 para el 2017 sin control interno a S/ 131,466 con la aplicación de un control interno al área de compras de la empresa Seproquim EIRL. Por lo cual concuerdo con Lozano (2016) en su tesis “la Incidencia del control interno en la gestión del área de compras de la empresa Ettusa de la provincia de Cañete, 2015” con metodología descriptiva, llego a las siguientes conclusiones: Se pudo identificar y describir las principales características de la gestión del área de compras a través de encuestas al personal de la empresa, según se visualiza en la tabla 1 al 16, Se pudo determinar que el control interno es deficiente en la gestión del área de compras de la empresa ETTUSA de la provincia de Cañete, según la información recolectada de la empresa en aplicación a los cinco componentes del control interno según la resolución 458-2008GC (Manual de implementación del sistema de control interno).

A su vez se implementa un manual de organización y funciones, se implementa un Reglamento interno de trabajo, el personal que se contrata pasa por un proceso de selección, se brinda capacitaciones de manera continua a los trabajadores en temas de interés a su área, se incentiva el cumplimiento de las metas y objetivos, tal es así que se aumenta la utilidad y la rentabilidad con la aplicación del control interno. Un mayor control en cuanto al trabajo, se incentiva el cumplimiento de las políticas y la empresa implementa a sus trabajadores con uniformes de seguridad. Por lo cual concuerdo con Kohler (1995) considera el “control interno del área de compras” como una de áreas más importante de la empresa puesto que de allí depende mucho la ganancia que la empresa obtenga, ya que al tener un control interno adecuado de esta área los resultados serán mucho mejores. Esta área deberá realizar evaluaciones constantes del cumplimiento de políticas, normas, lineamientos, objetivos, metas entre otros parámetros que la empresa tenga a bien establecer”. (p.61)

# **CONCLUSIONES**

## Conclusiones

1. Con la aplicación de un control interno en el área de compras de la empresa Seproquim EIRL los resultados presentan mejores utilidades en comparación de los ejercicios anteriores. Para el ejercicio 2017 con la aplicación del control interno la rentabilidad patrimonial pasa a 35%, la rentabilidad de los activos a 31% y la rentabilidad de las ventas a 16%.
2. Seproquim EIRL, presentaba deficiencias en su control interno como son: Los trabajadores no cuentan con un manual de organización y funciones, con un reglamento interno de trabajo, por otro lado, la empresa al momento de contratar un nuevo personal no realiza un proceso de selección, por otro lado, no se brinda capacitaciones constantes a los colaboradores de la empresa. Por otro lado, la empresa Seproquim EIRL, en el aspecto económico la utilidad para el año 2016 fue de S/ 76,364.00 y para el año 2017 presentó una disminución considerable pasando de S/ 76,364.00 a S/ 67,441.00.
3. La empresa Seproquim para el ejercicio 2017 sin control Interno presento en sus costos de venta el monto de S/ 441,061, el mismo que representa un 68% del total de ventas. Este hecho se da debido a que la empresa no ha estado desarrollando cotizaciones con sus proveedores, para poder elegir la materia prima más cómoda y de calidad.
4. Con la aplicación de un control interno al control interno del área de compras para el ejercicio 2017 con control interno el costo de ventas representa el 62%, esto significa que se están realizando las capacitaciones al personal, se adquirió uniformes de seguridad para los trabajadores, es por eso el aumento en los gastos tanto operativos como administrativos. Muy al margen de todo ello la utilidad pasa de ser S/58,366 para el 2017 sin control interno a S/ 131,466 con la aplicación de un control interno al área de compras de la empresa Seproquim EIRL. Para el ejercicio 2017 con la aplicación del control interno la rentabilidad patrimonial pasa a 35%, la rentabilidad de los activos a 31% y la rentabilidad de las ventas a 16%. Por estos motivos se concluye que la aplicación de una propuesta de control interno al área de compras de la empresa Seproquim EIRL incide positivamente en la rentabilidad de la empresa.

# **RECOMENDACIONES**

## **Recomendaciones**

1. Realizar de manera constante cruce de información entre el área de compras y contabilidad, incentivar el cumplimiento de las políticas establecidas por la empresa, supervisar la labor de los colaboradores, incentivar de manera constante el cumplimiento de metas y objetivos que la empresa establezca, capacitar al personal, implementar un reglamento interno de trabajo, implementar un manual de organización y funciones, cotizar la compra de su materia prima con diferentes proveedores, todo esto llevará a la empresa a mejorar de manera continua sus resultados.
2. Se recomienda supervisar de manera continua el cumplimiento de los parámetros, normas, políticas que la empresa tenga con el fin de mejorar los resultados obtenidos en el transcurso de los años. Por otro lado, se recomienda evaluar el cumplimiento de los objetivos planteados por la empresa.
3. Se recomienda a su vez tener en cuenta los costos y gastos que incurren en la adquisición de la materia prima e insumos con el fin de maximizar la utilidad obtenida en la empresa. A su vez supervisar el cumplimiento de las políticas y normas establecidas realizando cotizaciones constantes.
4. Se recomienda la aplicación de la propuesta de control interno al área de compras de la empresa Seproquim EIRL, con el único fin de maximizar su resultado económico, como así también encontrar los puntos críticos en los que la empresa está incurriendo para así corregirlas a tiempo.

**PROPUESTA**

**Proponer la aplicación de un control interno en el área de compras y su incidencia en la situación económica y financiera de la Empresa Seproquim E.I.R.L. de la ciudad de Trujillo-Año 2017.**

**I. PROPUESTA:**

Realizar un examen periódico de control interno al área de compras que permita encontrar las deficiencias principales que afectan la rentabilidad de las empresas, con el único fin de maximizar los resultados. Este examen de control se realizará de la mano con la implementación de herramientas de control que le sirvan a la empresa como guía de trabajo hacia sus colaboradores.

**Estructura**

Se plasmará un Excel macro para el uso en el área de compras, el mismo que contará con una serie de hojas de trabajo como ser: listas de proveedores, lista de clientes, lista de materia prima con su respectiva categorización de riesgo, cruce de información contable y de almacén y una hoja de trabajo para la realización de inventarios constantes en la empresa Seproquim EIRL.

**Fundamentación de la Propuesta**

**La Factibilidad Económica**

Esta macro en Excel tiene un costo básico factible para la adquisición de la empresa SEPROQUIN EIRL, y para otras empresas del rubro que quieran agenciarse del material. Por otro lado la creación de esta macro en Excel tiene visto bueno por parte de la gerencia de la empresa.

**La Factibilidad Técnica**

Esta propuesta está realizada en base a las necesidades de la empresa Seproquim EIRL, y está realizada para que sea entendible por cualquier persona, es decir el manejo de la macro en Excel realizado como propuesta para esta investigación es de fácil aplicación.

## **La Factibilidad Operativa**

La macro en Excel está realizada con la base científica y con los conocimientos de Excel, con la única finalidad de corregir las deficiencias que se encuentren buscando maximizar la rentabilidad de la empresa Seproquim EIRL.

## **La Factibilidad Social**

Esta propuesta de macro en Excel servirá para la empresa Seproquim EIRL, y para todas las demás empresas del rubro que la usen. Esta herramienta facilitará parte del trabajo en el área de compras buscando la maximización de la rentabilidad.

## **OBJETIVOS DE LA PROPUESTA**

### **Objetivo general**

Proponer la aplicación de un control interno en el área de compras y su incidencia en la situación económica y financiera de la Empresa Seproquim E.I.R.L. de la ciudad de Trujillo-Año 2017.

### **Objetivos específicos**

1. Realizar la macro en Excel que permita brindar un soporte automatizado al área de compras de la empresa Seproquim,

Se plasmará un Excel macro para el uso en el área de compras, el mismo que contará con una serie de hojas de trabajo como ser: listas de proveedores, lista de clientes, lista de materia prima con su respectiva categorización de riesgo, cruce de información contable y de almacén y una hoja de trabajo para la realización de inventarios constantes en la empresa Seproquim EIRL.



**1. Macro en Excel para el soporte técnico del área de compras.**

Tabla 01

Lista de proveedores

**SEPROQUIM EIRL**

**Lista**

**Proveedores**

N°	Razon Social	Encargado	Teléfono de contacto	Correo Corporativo	Celular	Direccion
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						
15						
16						
17						
18						

Nota: Se puede apreciar en la tabla 01 el prototipo lista de proveedores con el que cuenta la macro Excel preparada.

Tabla 02

Lista de Clientes

**SEPROQUIM EIRL**

**Lista  
CLIENTES**

N°	Razon Social	Encargado	Teléfono de contacto	Correo Corporativo	Celular	Direccion	Periodicidad de compra
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							
9							
10							
11							
12							
13							
14							
15							
16							
17							
18							
19							
20							

Nota: Se puede apreciar en la tabla 02 el prototipo lista de clientes con el que cuenta la macro Excel preparada.

Tabla 03

Materia prima – Nivel de Riesgo

**SEPROQUIM EIRL**  
**Materia prima**  
**Nivel de Riesgo**

N°	Descripción de materia prima	Cantidad	Precio Unitario	Nivel de riesgo		
				Alto	Medio	Bajo
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						
15						
16						
17						
18						
19						
20						
21						
22						
23						
24						
25						

Nota: Se puede apreciar en la tabla 03 el prototipo Nivel de riesgo de materia prima con el que cuenta la macro Excel preparada.

Tabla 04

Cruce de información

**SEPROQUIM EIRL**  
**Cruce de información**  
**Contabilidad - Almacén**

N°	Stock-Área de compras	Stock-Contabilidad	Diferencia	Diferencia	Comentario
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
21					
22					
23					
24					
25					
26					
27					
28					
29					
30					
31					

Nota: Se puede apreciar en la tabla 04 el prototipo cruce de información con el que cuenta la macro Excel preparada.

Tabla 05

Inventario

**SEPROQUIM EIRL**  
**Inventario**

N°	Descripcion del Producto	Stock-Contabilidad	Stock encontrado	Diferencia	Comentario
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
21					
22					
23					
24					
25					
26					
27					
28					
29					
30					
31					

Nota: Se puede apreciar en la tabla 05 el prototipo inventario con el que cuenta la macro Excel preparada.

#### Recomendación:

1. Se recomienda a la empresa Seproquim EIRL, tomar en cuenta el formato automatizado en Excel- macro, para un mayor control de área de compras; con el único fin de brindar un soporte técnico que permita tener un control adecuado de los inventarios. Por otro lado, se busca con esta propuesta maximizar los resultados económicos de la empresa en estudio.

#### Conclusión General de la propuesta:

1. La aceptación y aplicación de la propuesta plasmada anteriormente será un apoyo para el área de compras de la empresa Seproquim, la misma que se verá beneficiada por tener toda la información respecto a los inventarios de manera actualizada y congruente. A su vez esta propuesta podrá ser usada por otras empresas del mismo rubro que obtén por el uso y aplicación del mismo, ayudando de esa manera a la gerencia a tomar decisiones correctas.

**REFERENCIAS  
BIBLIOGRÁFICAS**

#### 4. Referencias bibliográficas

- Acosta, Victor (1998). Logística Empresarial Moderno (Primera edición) Lima: Concytec.
- Apaza, D. L (2010), Gestión financiera empresarial, lima- Perú: entrelineas S.R.L
- Álvarez (2007) Auditoria Gubernamental Integral, Técnicas y Procedimientos (1ra.Ed) Perú; editorial Instituto Pacifico
- Carrasco & Rivero (2015) Evaluación de los procesos operativos del área de recursos humanos y diseño de un sistema de control para incrementar la efectividad del restaurante Chiclayo SAC – 2013 Tesis para obtener el grado de Contador público, presentada en la universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.
- Giovanny (2016) Propuesta de un modelo de gestión logística de abastecimiento internacional en las áreas grandes de importadoras de materia prima. Tesis para obtener el post grado – Colombia.
- Chiavenato (2007) Gestión del talento humano (8va Ed.) México; editorial McGrawhill.
- Chiavenato (2006). Administración de recursos humanos. México. Mc Graw Hill. Comité of Sponsoring Organizations of the Treadway comisión (COSO) (1992). Control Interno: Estructura Conceptual Integrada. 2ed. Bogotá: ECOE.Pino, M., Pino, M. y Sánchez, M. (2008). Recursos Humanos. Recuperado de [http://books.google.com.pe/books?id=G3KrZPI4\\_4cC&printsec=frontcover&dq=recursos+humanos&hl=es&sa=X&ei=\\_GeiUM2iGobY9ATKr4DYAw&sqi=2&ved=0CDQQ6AEwAA#v=onepage&q=recursos%20humanos&f=false](http://books.google.com.pe/books?id=G3KrZPI4_4cC&printsec=frontcover&dq=recursos+humanos&hl=es&sa=X&ei=_GeiUM2iGobY9ATKr4DYAw&sqi=2&ved=0CDQQ6AEwAA#v=onepage&q=recursos%20humanos&f=false)
- (Rodrigo 2015) Evaluación de control interno y sus componentes en la auditoria de estados financieros.
- <http://contaduriapublica.org.mx/evaluacion-del-control-interno-y-sus-componentes-en-la-auditoria-de-estados-financieros/>
- Estupiñan, R (2002). Control Interno y Fraudes. Bogotá: Ecoe



- Delgado, S., y Ena, B. (2008). Recursos humanos. Madrid, España: Ediciones Paraninfo.
- Kohler Eduardo (1995). Control Interno Metodología. Madrid: Cultural SA.
- Mejias (2013) “Estrategias de control interno para el proceso de almacén - inventarios de la empresa Amal productos, C.A. Tesis para obtener el grado de Contador público, presentada en la universidad Jose Antonio Páez – Venezuela.
- Nia 315 (2013) Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la Entidad y de su entorno.
- Quiroz (2015) Control interno en el área de compras y su efecto en la gestión económica de la empresa Construcciones & Servicios Dieguito S.A.C - año 2015. Tesis para obtener el grado de Contador público, presentada en la universidad César Vallejo.
- Ramiro (1998) Guía teórica y práctica de auditoria.
- Sánchez (2016) El control interno en el área de almacén de las empresas comercializadoras de vidrios y aluminios del Perú: CASO RIMAC GLASS SRL. Trujillo, 2016. Tesis para obtener el título profesional de Contador Público, presentada en la Universidad Católica Los Ángeles Chimbote
- Vela & Vela (2013) Evaluación del control interno de almacén y su incidencia en la rotación de inventarios de la empresa Ajeper del oriente SA, en la ciudad de Tarapoto, periodo 2013”. Tesis para obtener el título profesional de Contador Público, presentada en la Universidad Nacional de San Martín.

# **ANEXOS**

**Anexo 01: Respuesta a la solicitud de información N°1**

**Año de la consolidación del Mar de Grau**

**Trujillo, 15 de marzo 2018**

**Señorita:** Huallpa Aymara Yovana

**ASUNTO:** Respuesta a la solicitud de información N° 1

<b>REQUERIMIENTO</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
<b>Manual de organización y funciones</b>		×
<b>Reglamento interno de trabajo</b>		×
<b>Políticas de compra</b>		×
<b>Políticas de venta</b>		×
<b>Organigrama</b>	√	
<b>Reportes de stock de mercadería (Contabilidad y Almacén)</b>	√	
<b>Reporte de capacitaciones a los trabajadores</b>		×
<b>Reporte de sistema de inventarios</b>		×

---

**Marcos Leiva Choquepuma**

**Anexo 02: Almacén de mercadería y materia prima**



*Nota: Podemos apreciar que el local de la empresa Seproquim no es el más apropiado.*

### ANEXO 3:

Abstracto de metas y objetivos con los que cuenta la empresa

N°	Metas	Objetivos
1	Reduccion de costos	Para realizar algún pedido por parte de las áreas se solicitará entreguen una orden de pedido la misma que será archivada y cotizada por lo menos por tres proveedores. Las cotizaciones serán evaluadas e informadas a gerencia para su aprobación Comprar la materia prima en promocion que brinden nuestros proveedores. Mantener una lista de proveedores actualizada, considerando; número de contacto, correo electronico.
2	Entrega puntual e inmediata de los servicios que dos piden nuestros clientes	Mantener informados a todos los clientes de las promociones que Seproquim brinde. Mejor la atención en ventas, brindando bonos o algún detalle que fidelice al cliente. Brindar los mejores precios. Tener los stocks atualizados.
3	Cumplimiento de politicas	Supervisar de manera continua las labores de las diferentes áreas con las que cuenta la empresa.
4	Ambiente de trabajo adecuado	Brindar un espacio de trabajo oportuno Dotal al personal de las herramientas necesarias para el desarrollo de sus labores. Brindar bonos a los trabajadores
5	Productos de calidad	El producto final de Seproquim deberá ser de alta calidad y competente frete a la variedad de productos de la competencia
6	Maximizar la rentabilidad en un 5%	Establecer estrategias de ventas.

*Nota:* En el anexo 3 podemos observar algunas de las metas y objetivos relevantes con las que cuenta la empresa Seproquim.

#### **Anexo 4:**

##### **Abstracto de políticas generales con las que cuenta la empresa Seproquim EIRL**

N°	Políticas Generales
1	Las políticas establecidas en la empresa tienen como objetivo la maximización de resultados.
2	El personal que labora en la empresa Seproquim EIRL deberá contar con una experiencia curricular adecuada, para que pueda realizar un trabajo de calidad, deberá de pasar por un proceso de selección.
3	La empresa Seproquim EIRL tiene como horario establecido el siguiente: Administrativos: 9:00 am – 3:00 pm Almacén y asistentes 7:30 am – 5:00 pm Ventas: Turno de mañana de 8:00 am a 2:00 pm y el Turno tarde de 2:00 a 7:00 pm
4	Usar de manera obligatoria el uniforme de trabajo.
5	El no llegar a la hora establecida al centro de trabajo tendrá un descuento a fin de mes.
6	Se supervisará de manera sorpresiva el trabajo en equipo y el trabajo individual.
7	El personal de trabajo debe portar de manera continua su fotochek
8	Se capacitará al personal de manera constante para el desarrollo de sus habilidades, así poder ser competitivos con el mercado que nos rodea.
9	Se supervisará de manera continua y sorpresiva la labor de las diferentes áreas de la empresa.

**Nota:** Podemos observar en el anexo 4 las políticas generales con las que cuenta la empresa Seproquim EIRL.

#### **ANEXO 5:**

##### **Políticas de ventas de la empresa Seproquim EIRL.**

N°	Políticas de ventas
1	Las ventas se realizarán al contado y al crédito.
2	Las ventas al crédito pasaran por un proceso de control para identificar a clientes morosos a quienes nunca más se les volverá a vender al crédito.
3	Se otorgarán como bonos los productos que no ha tenido una salida continua.
4	El cobro de las ventas se hará en efectivo y con tarjeta visa o MasterCard.
5	El personal de venta esta terminante prohibido en realizar pago a proveedores.
6	El envío de productos a los distritos aledaños a Trujillo correrá por cuenta del cliente.

**Nota:** Podemos observar en el anexo 5 algunas de las políticas principales del área de ventas de la empresa Seproquim EIRL.

## ANEXO 6:

### Políticas de compras de la empresa Seproquim EIRL.

N°	Políticas de compras
1	Las compras se realizarán con aprobación de gerencia y con la orden de pedido. Los pagos que superen los 100 dólares o 3500 soles se realizaran a la cuenta del proveedor directamente, y los pagos que sean menores a lo ya mencionado se cancelaran por caja chica.
2	
3	Las compras que se realicen serán ingresadas a almacén y ubicadas adecuadamente. Cuando se realicen las mezclas químicas para la elaboración de los productos como ser cera liquida, ambientadores, alcohol en gel, limpia vidrios entre otros, los trabajadores del área ayudarán al químico a realizar las combinaciones químicas.
4	
5	El personal debe portar su uniforme de trabajo de manera obligatoria. Los jóvenes del área de compras que ayuden al químico en la realización de los productos industriales deberán portar un uniforme de seguridad, enterizo, guantes, lentes.
6	
7	El jefe del área de compras deberá velar por el trabajo y compañerismo en equipo.
8	Preparar una carpeta informativa por cada trabajador para verificar su historial laboral frente a futuros eventos fortuitos.
9	Los trabajadores deberán de saber utilizar los extintores y conocer los puntos de seguridad de la casa frente a algún siniestro.
10	Toda compra deberá ser cotizado con al menos 3 proveedores.
11	La mercadería comprada debe ingresar al área del almacén, y debe separarse según su nivel de riesgo y con su etiqueta respectiva.

**Nota:** En la tabla 6 anterior podemos verificar que las principales politicas con las que cuenta la empresa.

**Anexo 7:**

**Carta de aprobación de elaboración del Manual de Organización y Funciones**

**AÑO DE LA CONSOLIDACIÓN DEL MAR DE GRAU**

**Informe 001/2016**

14 de mayo del 2016

Asunto: Aprobación de elaboración del Manual de organización.

Por la presente hago de su conocimiento que la Gerencia de la empresa acepta y aprueba la elaboración de un manual de organización y funciones presentado por el Contador Público de la empresa Seproquim.

Sírvase enviar un ejemplar al correo corporativo [gerenciandoseproquim@sepro.net](mailto:gerenciandoseproquim@sepro.net) y un ejemplar en físico para su revisión respectiva.

Agradecemos desde ya su interés, por tener esas ganas de mojar la gestión de la empresa.

---

Maguiña Pretell Jacinto  
Gerente General

Nota: Podemos observar en el Anexo 07 la aprobación de gerencia, para la elaboración del manual de Organización y funciones.



**Anexo 8:**

**La elaboración de los productos de limpieza no sigue con las normas de seguridad establecidas en las políticas de compra.**



**Nota:** Se puede observar en la imagen siguiente que muchas de las labores se realizan sin seguir un orden adecuado y sin usar elementos de seguridad.

**Anexo 9:****Reporte de Stock de mercadería al 31 de diciembre del año 2017****Seproquim EIRL**

Inventario al 31 de Diciembre del 2017

Según el área de Compras

<b>N</b>	<b>Descripción</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Precio</b>	<b>Total</b>
1	Desinfectante para piso - Aroma Pino (1 Litro)	540	S/. 4.80	2,592.00
2	Desinfectante para piso - Aroma Lavanda (1 Litro)	654	S/. 4.82	3,152.28
3	Desinfectante para piso - Aroma Limón (1 Litro)	654	S/. 4.84	3,165.36
4	Desinfectante para piso - Aroma Fresa (1 Litro)	545	S/. 4.85	2,643.25
5	Desinfectante para piso - Aroma Pino (4 Litros)	150	S/. 18.00	2,700.00
6	Desinfectante para piso - Aroma Lavanda (4 Litros)	130	S/. 18.00	2,340.00
7	Desinfectante para piso - Aroma Limón (4 Litros)	195	S/. 18.00	3,510.00
8	Desinfectante para piso - Aroma Fresa (4 Litros)	175	S/. 18.00	3,150.00
9	Desinfectante para piso - Aroma Pino (20 Litros)	80	S/. 79.00	6,320.00
10	Desinfectante para piso - Aroma Lavanda (20 Litros)	70	S/. 79.00	5,530.00
11	Desinfectante para piso - Aroma Limón (20 Litros)	85	S/. 79.00	6,715.00
12	Desinfectante para piso - Aroma Fresa (20 Litros)	95	S/. 79.00	7,505.00
13	Cera líquida autobrillante - Color Rojo (1 Litro)	254	S/. 3.89	988.06
14	Cera líquida autobrillante - Color Negra (1 Litro)	265	S/. 3.89	1,030.85
15	Cera líquida autobrillante - Color Azul (1 Litro)	158	S/. 3.90	616.20
16	Cera líquida autobrillante - Color Neutral (1 Litro)	515	S/. 4.21	2,168.15
17	Cera líquida autobrillante - Color Rojo (4 Litros)	65	S/. 12.85	835.25
18	Cera líquida autobrillante - Color Negra (4 Litros)	47	S/. 12.85	603.95
19	Cera líquida autobrillante - Color Rojo (20 Litros)	150	S/. 65.00	9,750.00
20	Cera líquida autobrillante - Color Negra (20 Litros)	131	S/. 65.00	8,515.00
21	Lejia Concentrada Seproquim (1 litro)	145	S/. 2.50	362.50
22	Lejia Concentrada Seproquim (4 litros)	80	S/. 9.50	760.00
23	Lejia Concentrada Seproquim (20 litros)	80	S/. 45.00	3,600.00
24	Limpiador de Grifería (1 Litro)	98	S/. 6.42	629.16
25	Quitasarro (1 Litro)	65	S/. 3.20	208.00
26	Quitasarro (4 Litro)	200	S/. 9.60	1,920.00
27	Quitasarro (20 Litro)	190	S/. 51.20	9,728.00
28	Shampo para autos (1 Litro)	215	S/. 4.50	967.50
29	Shampo para autos (20 Litro)	300	S/. 72.00	21,600.00
30	Limpiador de vidrio (1 Litro)	60	S/. 3.80	228.00
31	Limpiador de vidrio (4 Litros)	75	S/. 13.30	997.50
32	Limpiador de vidrio (20 Litros)	32	S/. 60.80	1,945.60
33	Alcohol en gel	165	S/. 4.50	742.50
34	Spray alcohol isopropílico	50	S/. 15.00	750.00
35	Cera líquida para Llantaas (1 Litro)	90	S/. 6.30	567.00
36	Cera líquida para Llantaas (4 Litros)	40	S/. 18.90	756.00
37	Cera líquida para Llantaas (20 Litros)	95	S/. 100.80	9,576.00
38	Cera líquida para maderas (1 Litro)	180	S/. 5.80	1,044.00
39	Cera líquida para maderas (4 Litros)	293	S/. 17.40	5,093.86
40	Cera líquida para maderas (20 Litros)	85	S/. 92.80	7,888.00
41	Cerá líquida para sillones (1 Litro)	100	S/. 6.20	620.00
42	Cerá líquida para sillones (4 Litros)	80	S/. 18.60	1,488.00
43	Cerá líquida para sillones (20 Litros)	15	S/. 99.20	1,488.00
<b>Total</b>				<b>S/. 146,790</b>

Nota: En el anexo podemos observar la información brindada por el área de Compras de la empresa Seproquim EIRL

**Anexo 10:**

Reporte de Stock de mercadería al 31 de diciembre del año 2017 según contabilidad.

**Seproquim EIRL**

Inventario al 31 de Diciembre del 2017

Según el área de Contabilidad

				S/.	-
N	Descripción	Cantidad	Precio	Total	
1	Desinfectante para piso - Aroma Pino (1 Litro)	320	S/. 4.80	S/.	1,536.00
2	Desinfectante para piso - Aroma Lavanda (1 Litro)	420	S/. 4.82	S/.	2,024.40
3	Desinfectante para piso - Aroma Limón (1 Litro)	180	S/. 4.84	S/.	871.20
4	Desinfectante para piso - Aroma Fresa (1 Litro)	165	S/. 4.85	S/.	800.25
5	Desinfectante para piso - Aroma Pino (4 Litros)	80	S/. 18.00	S/.	1,440.00
6	Desinfectante para piso - Aroma Lavanda (4 Litros)	120	S/. 18.00	S/.	2,160.00
7	Desinfectante para piso - Aroma Limón (4 Litros)	135	S/. 18.00	S/.	2,430.00
8	Desinfectante para piso - Aroma Fresa (4 Litros)	146	S/. 18.00	S/.	2,628.00
9	Desinfectante para piso - Aroma Pino (20 Litros)	184	S/. 79.00	S/.	14,536.00
10	Desinfectante para piso - Aroma Lavanda (20 Litros)	60	S/. 79.00	S/.	4,740.00
11	Desinfectante para piso - Aroma Limón (20 Litros)	80	S/. 79.00	S/.	6,320.00
12	Desinfectante para piso - Aroma Fresa (20 Litros)	78	S/. 79.00	S/.	6,162.00
13	Cera líquida autobrillante - Color Rojo (1 Litro)	63	S/. 3.89	S/.	245.07
14	Cera líquida autobrillante - Color Negra (1 Litro)	150	S/. 3.89	S/.	583.50
15	Cera líquida autobrillante - Color Azul (1 Litro)	158	S/. 3.90	S/.	616.20
16	Cera líquida autobrillante - Color Neutral (1 Litro)	515	S/. 4.21	S/.	2,168.15
17	Cera líquida autobrillante - Color Rojo (4 Litros)	25	S/. 12.85	S/.	321.25
18	Cera líquida autobrillante - Color Negra (4 Litros)	40	S/. 12.85	S/.	514.00
19	Cera líquida autobrillante - Color Rojo (20 Litros)	45	S/. 65.00	S/.	2,925.00
20	Cera líquida autobrillante - Color Negra (20 Litros)	62	S/. 65.00	S/.	4,030.00
21	Lejía Concentrada Seproquim (1 litro)	80	S/. 2.50	S/.	200.00
22	Lejía Concentrada Seproquim (4 litros)	80	S/. 9.50	S/.	760.00
23	Lejía Concentrada Seproquim (20 litros)	65	S/. 45.00	S/.	2,925.00
24	Limpiador de Grifería (1 Litro)	39	S/. 6.42	S/.	250.38
25	Quitasarro (1 Litro)	60	S/. 3.20	S/.	192.00
26	Quitasarro (4 Litro)	16	S/. 9.60	S/.	153.60
27	Quitasarro (20 Litro)	12	S/. 51.20	S/.	614.40
28	Shampo para autos (1 Litro)	96	S/. 4.50	S/.	432.00
29	Shampo para autos (20 Litro)	428	S/. 19.96	S/.	8,542.88
30	Limpiador de vidrio (1 Litro)	10	S/. 3.80	S/.	38.00
31	Limpiador de vidrio (4 Litros)	15	S/. 13.30	S/.	199.50
32	Limpiador de vidrio (20 Litros)	70	S/. 60.80	S/.	4,256.00
33	Alcohol en gel	145	S/. 4.50	S/.	652.50
34	Spray alcohol isopropílico	124	S/. 15.00	S/.	1,860.00
35	Cera líquida para Llantaas (1 Litro)	96	S/. 6.30	S/.	604.80
36	Cera líquida para Llantaas (4 Litros)	80	S/. 18.90	S/.	1,512.00
37	Cera líquida para Llantaas (20 Litros)	70	S/. 100.80	S/.	7,056.00
38	Cera líquida para maderas (1 Litro)	72	S/. 5.80	S/.	417.60
39	Cera líquida para maderas (4 Litros)	5	S/. 17.50	S/.	87.52
40	Cera líquida para maderas (20 Litros)	45	S/. 92.80	S/.	4,176.00
41	Cerá líquida para sillones (1 Litro)	96	S/. 6.20	S/.	595.20
42	Cerá líquida para sillones (4 Litros)	10	S/. 18.60	S/.	186.00
43	Cerá líquida para sillones (20 Litros)	23	S/. 99.20	S/.	2,281.60
Total				S/.	95,044

Nota: En el anexo podemos observar la información brindada por el área de Compras de la empresa Seproquim EIRL