



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Mecanismos de control interno de almacén y su impacto en los resultados económicos de la farmacéutica “Popular”, Rioja 2020**

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

**Contador Público**

**AUTORAS:**

Guevara Díaz, Anshela Marisol (ORCID: [0000-0003-4578-2514](https://orcid.org/0000-0003-4578-2514))

Rodríguez Mori, Mayra (ORCID: [0000-0001-5373-3732](https://orcid.org/0000-0001-5373-3732))

**ASESOR:**

Dr. Villafuerte De La Cruz, Avelino Sebastián (ORCID: [0000-0002-9447-8683](https://orcid.org/0000-0002-9447-8683))

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoría

TARAPOTO – PERÚ

2021

## **Dedicatoria**

A mis padres, por todo su amor y sacrificio para sacarme adelante, a mis hermanos por acompañarme en cada momento y a mi novio quien siempre me motiva y apoya para lograr cada meta.

A mi madre, por haberme forjado como la persona que soy en la actualidad, a mi hijo para que vea que, con esfuerzo, las metas son alcanzables, a mi esposo por la comprensión y entendimiento de seguir superándome y a mi gran amigo Jorge B. quien me brindó su apoyo incondicional en todo momento. A todos ellos doy mi trabajo en ofrenda por su paciencia y amor.

## **Agradecimiento**

A Dios, por guiarnos y cuidarnos en este camino, a nuestros docentes, quienes nos compartieron sus experiencias y conocimientos, al gerente de la farmacéutica por todo el apoyo brindado y al Dr. Avelino, por su valiosa asesoría para la elaboración de este proyecto.

## Índice de contenidos

Carátula .....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento .....	iii
Índice de contenidos .....	iv
Índice de tablas.....	v
Índice de figuras.....	vi
Resumen .....	vii
Abstract.....	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO .....	5
III. METODOLOGÍA.....	13
3.1. Tipo y diseño de investigación .....	13
3.2. Variables y operacionalización.....	14
3.3. Población, muestra y muestreo.....	15
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	16
3.5. Procedimientos.....	18
3.6. Método de análisis de datos .....	18
3.7. Aspectos éticos .....	19
IV. RESULTADOS .....	20
V. DISCUSIÓN.....	34
VI. CONCLUSIONES .....	38
VII. RECOMENDACIONES.....	40
REFERENCIAS .....	41
ANEXOS.....	47

## Índice de tablas

Tabla 1 Diseño de los instrumentos .....	17
Tabla 2 Validez de Mecanismos de control interno de almacén .....	17
Tabla 3 Validez de Resultados económicos .....	18
Tabla 4 Deficiencias – Dimensión Adquisición. ....	24
Tabla 5 Evidencias – Dimensión Adquisición. ....	24
Tabla 6 Deficiencias – Dimensión Recepción.....	25
Tabla 7 Evidencias – Dimensión Recepción. ....	25
Tabla 8 Deficiencias – Dimensión Almacenamiento. ....	26
Tabla 9 Evidencia – Dimensión Almacenamiento.....	26
Tabla 10 Deficiencias – Dimensión Distribución.....	27
Tabla 11 Evidencia – Dimensión Distribución.....	27
Tabla 12 Impacto de los mecanismos de control interno de almacén en los resultados económicos.....	33

## Índice de figuras

Figura 1. Actividades de adquisición .....	20
Figura 2. Actividades de recepción .....	21
Figura 3. Actividades de almacenamiento .....	22
Figura 4. Actividades de distribución .....	23
Figura 5. Evaluación de las actividades Mecanismos de control interno de almacén. .....	28
Figura 6 Ratios de existencias .....	29
Figura 7 Ratios de rentabilidad .....	30
Figura 8 Ratios de liquidez .....	31
Figura 9 Capital de trabajo .....	32

## Resumen

El presente estudio tuvo como objetivo Determinar el impacto de los mecanismos de control interno de almacén en los resultados económicos de la farmacéutica “Popular”, Rioja 2020. El tipo de investigación fue aplicada, con un diseño no experimental, transversal y explicativo. Así también, la población y muestra estuvieron integrados por el administrador, el responsable del control de los medicamentos, los registros del inventario de los medicamentos, y los estados financieros de los años 2019-2020. Los resultados demostraron que el 64% de las actividades de control interno no se cumplen, en vista que se constató la falta de aplicación de registros de control durante el proceso de compra, incorrecta verificación de la cantidad y el estado del producto, el almacén no presenta las características adecuadas y no se archivan los documentos que reflejan la salida de los medicamentos, todo ello ha permitido la pérdida de S/20,370.00, y por ende indicadores que no demostraron valores óptimos, es decir 0.07; 0.13; 0.73; 0.11 de ROA, ROE, ROI, y rentabilidad neta, respectivamente. Por lo tanto, se concluye que el impacto de los mecanismos de control interno de almacén es significativo en los resultados económicos de la farmacéutica “Popular”, Rioja 2020.

**Palabras claves:** Mecanismos de control, Almacén, Resultados económicos

## **Abstract**

The objective of this study was to determine the impact of the warehouse's internal control mechanisms on the economic results of the "Popular" pharmaceutical company, Rioja 2020. The type of research was applied, with a non-experimental, cross-sectional and explanatory design. Likewise, the population and sample were made up of the administrator, the person responsible for the control of medicines, the records of the inventory of medicines, and the financial statements for the years 2019-2020. The results showed that 64% of the internal control activities are not fulfilled, in view of the lack of application of control records during the purchase process, incorrect verification of the quantity and status of the product, the warehouse did not It presents the adequate characteristics and the documents that reflect the exit of the medicines are not filed, all this has allowed the loss of S / 20,370.00, and therefore indicators that did not demonstrate optimal values, that is, 0.07; 0.13; 0.73; 0.11 of ROA, ROE, ROI, and net profitability, respectively. Therefore, it is concluded that the impact of the warehouse's internal control mechanisms is significant on the economic results of the "Popular" pharmaceutical company, Rioja 2020.

**Keywords:** Control mechanisms, Stock, Economic results



## I. INTRODUCCIÓN

Las empresas del sector farmacéutico han buscado diseñar e implementar mecanismos de control interno con el objeto de coadyuvar a la pronta identificación de los riesgos que pueda afectar negativamente el correcto funcionamiento de las actividades. En tanto, Asencio, Gonzáles y Lozano (2017) manifiestan que en las farmacéuticas ecuatorianas carecen de registros y mecanismos que permitan el control del ingreso y la salida de los medicamentos. Por otro lado, Sarmiento et al. (2017) mencionan que las farmacéuticas de Cataluña buscan integrar mecanismos de control interno como una estrategia que garantice la calidad de los procedimientos vinculados con la distribución de los medicamentos.

En un contexto nacional, según el informe presentado por el Ministerio de Salud (2015) se pudo evidenciar de una serie de observaciones en las farmacias y boticas en el distrito de Ate en la ciudad de Lima debido a que tales farmacias no efectúan un adecuado control interno a fin de evitar la aparición de riesgos que susciten la pérdida de los medicamentos y equipos médicos debido a la falta de cumplimiento de las buenas prácticas de almacén. En tal sentido, se reconoce que en la Farmacia Inkafarma ubicado en Castilla no efectúa un adecuado control interno dentro del área de almacén, por cuanto no lleva a cabo un registro oportuno de las entradas y salidas de los medicamentos (Campos, 2018).

En un contexto local, se presenta a la farmacéutica “Popular”, situada en Jr. Santo Toribio N°928 en la ciudad de Rioja y está registrada con RUC N°10010442571, cuya actividad económica es la comercialización al por menor de productos farmacéuticos y médicos, cosméticos y artículos de tocador en comercios especializados. La misma que viene presentando deficiencias relacionadas con la ausencia de mecanismos de control interno en el área de almacén. Es así que, en cuanto a la dimensión **Adquisición**, se percibe que no se dispone de un software que permita registrar de manera oportuna y precisa el ingreso de los productos médicos a fin de que se pueda conocer las cantidades exactas de las medicinas disponibles en el almacén y así poder elaborar un listado de las medicinas que deben ser requeridas de tal manera que se evite el desabastecimiento o sobre stock,

conllevando de este modo a tener productos vencidos dentro de los cuales destacan los sueros, analgésicos y antibióticos tales como amoxicilina, diazepam, paracetamol, ibuprofeno, clorfenamina maleato etc. Respecto la dimensión **Recepción**, se percibe que los colaboradores no poseen el conocimiento necesario para llevar a cabo las actividades de recepción de los productos médicos, debido a que no verifican si las características cuantitativas y cualitativas cumplen con lo señalado en los documentos y comprobantes correspondientes. Además, en relación a la dimensión **Almacenamiento**, se percibe que los colaboradores de la empresa no aplican políticas ni buenas prácticas de almacén, dificultando de esta manera que los espacios destinados a la conservación de los medicamentos no presenten las cualidades esenciales para mantener las medicinas y equipos médicos en óptimas condiciones. Concerniente a la dimensión **Distribución**, se percibe que en ciertas ocasiones los técnicos de la farmacéutica no solicitan las recetas médicas correspondientes antes de proceder con la venta de la medicina requerida, impidiendo que se registren las salidas de los productos médicos y se lleve un control minucioso sobre los mismos, no se archivan las notas de salida del almacén y tampoco se verifican si los productos médicos presentan las características solicitadas por los usuarios de modo que se eviten posibles quejas y futuras devoluciones. Todo ello, afectaron de manera significativa los resultados económicos de la farmacéutica “Popular”, correspondiente al ejercicio económico 2020.

En concordancia a lo expresado se formula como **problema general**: ¿Cuál es el impacto de los mecanismos de control interno de almacén en los resultados económicos de la farmacéutica “Popular”, Rioja 2020?, como **problemas específicos**: ¿Cuál es el desempeño de los mecanismos de control interno de almacén en la farmacéutica “Popular”, Rioja 2020?, ¿Cuáles son las deficiencias en los mecanismos de control interno de almacén en la farmacéutica “Popular”, Rioja 2020?, y ¿ Cuáles son los índices de los resultados económicos de la farmacéutica “Popular”, Rioja 2020? Resulta propicio también precisar que el presente estudio se **justificó por conveniencia** debido a que permitió reconocer aspectos relevantes concernientes a los mecanismos de control interno aplicables en el área de almacén

de una farmacéutica y los resultados económicos de tal manera que tal información pueda ser extensiva a las demás empresas farmacéuticas.

Además, por **relevancia social**, por cuanto permitió que los dueños y personal de las empresas farmacéuticas puedan optimizar sus aptitudes relacionadas con los mecanismos del control interno de tal manera que puedan conocer los criterios que se deben tener en consideración para brindar productos médicos en óptimas condiciones que permitan asegurar la integridad de los pacientes y usuarios, así como también aquellos aspectos que coadyuvan a que las farmacéuticas puedan generar los resultados económicos deseados. De igual manera, respecto al **valor teórico**, el presente estudio permitió recolectar información esencial sobre los mecanismos de control interno en el área de almacén y los resultados económicos de tal manera que puedan ser empleados como soporte y sustento para el desarrollo de estudios relacionados a este a fin de que enriquezca el marco teórico sobre el tema a tratar. Asimismo, en relación a la **implicancia práctica**, visto que permitió recopilar información verídica y fehaciente sobre los mecanismos de control interno en el área de almacén, además de los elementos que componen los resultados económicos en las empresas farmacéuticas. Por último, en cuanto a la **utilidad metodológica**, debido a que permitió poner en práctica la investigación científica, se utilizaron técnicas y se aplicaron instrumentos y se siguieron procesos a fin de que se puedan formular conclusiones coherentes y plantear recomendaciones asertivas que permitan solucionar las deficiencias.

Es por ello, que la investigación tiene como **objetivo general**: Determinar el impacto de los mecanismos de control interno de almacén en los resultados económicos de la farmacéutica “Popular”, Rioja 2020, como **objetivos específicos**: Evaluar el desempeño de los mecanismos de control interno de almacén en la farmacéutica “Popular”, Rioja 2020, Identificar las deficiencias en los mecanismos de control interno de almacén en la farmacéutica “Popular”, Rioja 2020, y Analizar los índices de los resultados económicos de la farmacéutica “Popular”, Rioja 2020.

En cuanto a la **hipótesis general**, de acuerdo a la problemática descrita, se responde: El impacto de los mecanismos de control interno de almacén es significativo en los resultados económicos de la farmacéutica “Popular”, Rioja 2020.

## II. MARCO TEÓRICO

La presente investigación cuenta con antecedentes que tratan sobre las variables en estudio, por ello, desde un **contexto internacional**, Morales (2017). *El sistema de control interno en las posadas turísticas del estado Mérida, Venezuela*. (Artículo científico). Universidad de los Andes. Mérida – Venezuela. Su propósito fue analizar el control interno. El tipo de estudio fue aplicado, de diseño no experimental. El estudio tuvo una población constituida por las posadas de la ciudad y como muestra 29 centros turísticos. La técnica empleada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario. Conclusiones: Los productos que disponía cada lugar turístico, no eran conservados con riguroso cuidado, algunos de estas, tuvieron pérdidas monetarias durante el periodo, asimismo, el procedimiento de captación del cliente no se daba de manera eficiente, por los continuos reclamos que se presentaron por el estado de los productos distribuidos.

Seguidamente, Cardona (2018). *Gestión de inventario y almacenamiento de materias primas en el sector de alimentos concentrados*. (Artículo científico). Escuela de Ingeniería de Antioquia. Colombia. El objetivo fue conocer la incidencia entre la gestión de las existencias y el almacenamiento de los productos. El tipo de estudio fue descriptivo, de diseño no experimental. La población y la muestra estuvieron conformadas por 18 empresas. La técnica fue la encuesta y el instrumento el cuestionario. Conclusiones: Las materias primas como la soya, maíz son de clasificación ABC y requieren de un control de sistema de inventario eficiente, pues el control interno del almacén de su materia prima presentó problemas, notándose la falta de un control de cada materia prima, en la cual hubo insumos vencidos.

Por otro lado, Serrano (2017). *El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador)*. (Artículo científico). Ecuador. El objetivo es evaluar de qué forma el control interno sirve como herramienta para una gestión contable, el estudio fue de tipo cualitativo, de diseño no experimental. La población y la muestra estuvieron constituidas por 12 empresas del sector. La técnica utilizada

fue la encuesta y el instrumento el cuestionario. Conclusiones: El control interno correspondientes a las actividades de las empresas estudiadas son regulares en un 58%.

También, Martínez (2017). *Mejora en las condiciones de almacenamiento del almacén de Insumos de la Empresa Transcupet, Ueb Centro*. (Artículo científico). Universidad de Cienfuegos. Cuba. El objetivo fue proponer estrategias que mejoren el control interno del almacén. El tipo de estudio fue aplicado de diseño no experimental. La población y la muestra fueron 5 colaboradores y registros contables de la organización. La técnica fue la guía de entrevista y guía de análisis documental. Conclusiones: Las principales deficiencias del almacén de los materiales fue la falta de control en las actividades de recepción, almacén y salida.

Desde un **contexto nacional**, Bocanegra y Cerdan (2017). *Evaluación del control interno en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la empresa Autódromo S.A. del periodo 2015*. (Tesis de pregrado). Universidad Peruana de las Américas. Lima – Perú. El objetivo es determinar el control interno del almacén con la intención de mejorar el control de existencias. El tipo de estudio fue básico, de diseño no experimental. La técnica empleada fue la observación y el instrumento la guía de observación. Las conclusiones fueron: El control interno del almacén no fue eficiente, por cuanto la rotación de inventario no era como los registros evidenciaban, asimismo, los beneficios económicos a comparación del año anterior no variaron mucho, teniendo solo como resultado del ejercicio S/ 1,027,009.77.

Además, Quispe (2017). *Evaluación del control interno en el proceso de almacén y su influencia en el resultado financiero de la empresa Calzados Nacionales S.A.C. en Lima por el Periodo 2016*. (Tesis de pregrado). Universidad Tecnológica del Perú. Lima – Perú. El objetivo es conocer la influencia del control interno en los resultados de la organización. El tipo de investigación fue de tipo documental, de diseño no experimental. La población estuvo constituida por 25 colaboradores y la muestra 7 de ellos. La técnica utilizada fue la entrevista y el instrumento la guía de entrevista. Conclusiones: El deterioro de las existencias provocaron una pérdida

monetaria de S/ 35,750.00, debido al desconocimiento de las actividades del procedimiento del almacenamiento por parte de los colaboradores.

En cuanto a, Carrera (2019). *Control interno de los inventarios y la rentabilidad de las empresas comercializadoras de productos farmacéuticos en la provincia de Huaura*. (Tesis de posgrado). Universidad Nacional José Faustino Sánchez. Huacho – Perú. El objetivo es evaluar la incidencia del control interno en los resultados económicos. El tipo de estudio ha sido cuantitativo de diseño no experimental. La población y muestra fueron 83 de las empresas. La técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario. Conclusiones: Los encuestados manifestaron que el 77.11% están capacitados para el desempeño de sus funciones. Por el contrario, solo el 50% asegura que los manejos de las existencias no son adecuados.

De la misma forma, Arana (2019). *Sistema de control interno para mejorar la gestión de las existencias en la farmacia del Hospital General Jaén*. (Tesis de pregrado). Universidad Cesar Vallejo. Chiclayo – Perú. El objetivo principal fue elaborar un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventario. El tipo de estudio fue aplicado de diseño no experimental. La muestra estuvo conformada por 22 colaboradores. La técnica empleada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario. Conclusiones: Los trabajadores no poseen la capacidad para ejecutar sus funciones, en algunas ocasiones hubo desabastecimiento de medicamentos, la codificación no correspondía, por otro lado, el 64% aseguro que los medicamentos no se distribuyen como corresponde.

A **nivel local**, Tenazoa y Rafael (2019). *Control interno en el almacén y la rentabilidad de la empresa ferretera Comercios Mejía S.R.L., Morales periodo 2017*. (Tesis de pregrado). Universidad Cesar Vallejo. Tarapoto - Perú. El objetivo general es conocer la incidencia del control interno del almacén en los beneficios al final del periodo. La investigación ha sido de tipo aplicada, de diseño no experimental. La población y la muestra fueron 11 colaboradores y los estados financieros de la organización. La técnica fue la entrevista y análisis documental, los instrumentos la guía de entrevista y documental. Conclusiones: El 67% de las acciones realizadas en el área del almacén no se cumplen, el detalle de los productos del almacén no

coincidía con los comprobantes correspondientes de ingreso, generando una pérdida de S/ 21,537.77.

Con respecto a, Quiquinlla (2018). *Evaluación de la gestión de almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa comercial Requejo, Tarapoto, año 2016*. (Tesis de pregrado). Universidad Cesar Vallejo. Tarapoto – Perú. El objetivo es determinar la influencia de las variables. La investigación fue de tipo aplicada de diseño no experimental. La población y muestra fueron 5 colaboradores y los estados financieros. Conclusiones: La empresa ha registrado pérdidas monetarias por S/ 43,473.30, debido a las falencias presentadas, por cuanto el 76% de actividades no se cumplen, por la falta de capacitación de los empleados, falta de verificación de mercadería y recepción de los mismos. Con relación a los resultados económicos, estos fueron: Beneficios por inversión, fue de 0.12, beneficios por el patrimonio (0.31), rentabilidad bruta (0.14).

Del mismo modo, Zerpa (2019). *Control interno de almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Jin Japan Parts EIRL, Tarapoto año 2017*. (Tesis de pregrado). Universidad Cesar Vallejo. Tarapoto – Perú. El objetivo es conocer la influencia de las variables. El tipo de estudio fue básico, de diseño no experimental. La población y la muestra estuvo constituida por 7 trabajadores y los documentos contables de la empresa. La técnica empleada fue la entrevista, observación y análisis documental. Los instrumentos fueron la guía de análisis documental, y guía de observación. Conclusiones: Los procesos elaborados para el control del almacén no son efectuados de forma adecuada, los colaboradores desconocen actividades de control interno. Los beneficios por las ventas fueron 1.49%, los beneficios de los activos fueron de 3.49%, el beneficio por los aportes de los accionistas fue de 6.06%, los beneficios por las ventas realizadas durante el periodo fueron de 16.38%. Por último, existe incidencia entre las variables del estudio.

La investigación cuenta con **bases teóricas** que se refieren a cada una de las variables en estudio, para ello, con referencia a la variable: **Mecanismos de control interno de almacén**, como definiciones, Pereira (2019), alude que es el conjunto de actividades de verificación de forma automatizada, realizadas por las diversas áreas



de la organización, asimismo custodia la mercadería existente en almacén y proporciona el movimiento de mercancías dentro y fuera de este, para determinar el valor total y la cantidad unitaria del inventario a un precio apropiado. Seguidamente, Salas y Mejía (2017), manifiestan que comprende métodos y procesos con la finalidad de promover y optimizar los recursos de la organización, del mismo modo Anas y Abdallah (2016), aluden que son las actividades que se desarrollan para controlar las entradas y salidas de los productos o mercadería del área del almacén de una compañía.

Por otro lado, Talamante y Moreno (2019), refieren que es la integración del sistema de la empresa la cual debe evaluar los procesos que se encuentren vinculados, tales como los registros del ingreso y salida de las existencias.

Finalmente, Carreño et al. (2018) aluden que uno de los mecanismos es la aplicación de papeletas de control o kardex, que son necesarios para el seguimiento de la calidad y cualidad de los productos almacenados.

Con relación al **control interno**, Vega y Gonzales (2017), refieren que el control interno es el conjunto de esfuerzos y áreas dentro de una organización que se ocupan de proteger los recursos, inspeccionar la información financiera y administrativa que toma importancia en sus transacciones. Con respecto a la **importancia** del control interno del almacén, Lagarda y Velarde (2018), señalan que el control interno es un factor relevante para lograr un manejo efectivo de la empresa, empezando desde el control del ingreso de la mercadería, su registro, codificación, ubicación y salida del mismo. Además, Álvarez y García (2017), explica acerca de los **principios** básicos del almacén, entre ellos, la custodia fiel de los medicamentos, la entrada y salida del almacén, tener el registro diario de las operaciones y no permitir el acceso a terceros en el área del almacén, de esa manera se evitan futuros riesgos de pérdida.

Por su parte, Ordoñez y Bernal (2019), dan a conocer que un adecuado almacenamiento de medicamentos va a permitir ubicar y despachar las medicinas con mayor rapidez, conservarlos en buen estado, facilitar el trabajo del área de ventas. Además, Hualpa y Suarez (2018), dan a conocer acerca de las **cualidades**

físicas del lugar destinado al almacenamiento, donde se debe proteger las medicinas de la exposición del sol, si es que el almacén cuenta con una ventana, estas deben tener algún sistema de protección.

Para terminar, la **evaluación de la variable Mecanismos de control interno de almacén**, se fundamenta por Pereira (2019), quien expresa las siguientes dimensiones y sus respectivos indicadores: La primera dimensión es la **Adquisición**: Consiste en el grupo de acciones que realiza la farmacia para comprar los medicamentos y tenerlos a disposición para poder ser comercializados. Tiene como indicadores: Registro de medicamentos, son los registros que se realizan al momento de tener mercadería disponible para el ingreso almacén. Seguidamente, se encuentra el Sistema de control de medicinas: Es el sistema que contiene la cantidad exacta de las medicinas que posee la farmacia. Como siguiente dimensión se encuentra la **recepción**; consiste en la verificación donde se evalúa y se registra la recepción de todo lo vinculado con los medicamentos de la farmacia. Tiene como indicadores, Comprobación de documentos; es la acción de corroborar si las medicinas recepcionadas concuerdan con el pedido que fue realizado al proveedor. Revisión de medicinas, consiste en verificar si las medicinas no tienen algún deterioro o si se encontrase vencidas. Stock de medicinas; son las cantidades exactas por cada medicamento que posee la empresa, de tal forma, que se lleve un control para evitar futuras pérdidas. Como siguiente dimensión se encuentra el **almacenamiento**, el cual consiste en la serie de actividades que tiene como propósito el cuidado y conservación de los medicamentos. Tiene como indicadores: Políticas de almacén; son las normas y procesos que tiene la organización para llevar a cabo las actividades dentro del área de almacén. El siguiente indicador es Conservación de los medicamentos; el cual refiere a los cuidados y ubicación correspondiente de las medicinas. Como última dimensión se encuentra la **distribución**, son las actividades que se elaboran para la entrega de las medicinas a los clientes finales y realizar las ventas correspondientes. Tiene como indicadores; Pedidos de clientes; son las solicitudes de medicinas que tienen los clientes para su uso. Salidas de

medicamentos, es el despacho de las medicinas, después de recibir los pedidos de los clientes.

Como siguiente variable se tiene a los **resultados económicos**, como definiciones se tiene a Arguedas y González (2016), quienes sostienen que son los fondos propios de una compañía, debido a sus actividades presupuestarias y no presupuestarias en un determinado período de tiempo. Asimismo, son los beneficios que obtiene una organización al final del año, después de las operaciones realizadas durante el mismo, éstas involucran la rentabilidad y la liquidez. De la misma forma, Nogueira (2017), manifiesta que los resultados económicos comprenden los beneficios que obtiene una empresa después de un año de actividades.

Por su parte, Ramos (2016), manifiesta que son los beneficios que se obtienen al realizar procesos o actividades económicas el cual incluye todos los resultados positivos, incluidos los aspectos materiales y monetarios. Seguidamente Ortiz (2017), expresa que los cálculos de los resultados económicos son importantes, debido a que son indicadores que permiten a la gerencia conocer la situación de la empresa, es así que los resultados son de relevancia, debido a que permite conocer que tan rentable ha sido durante todo el periodo.

Conforme a lo señalado por, Villar y Barrilao (2017), aluden que es importante expresar los resultados en registros, afín de conocer el rendimiento económico de la empresa. Por lo que refiere, Melo y Parrado (2020), explican que los estados financieros también llamados cuentas anuales o informes financieros, están conformados por elementos del activo, pasivo y patrimonio. Por consiguiente, Medina y Sánchez (2020), explica acerca del **estado de resultados**, es un estado financiero que muestra, de manera detallada y ordenada, la forma en que se obtienen los resultados anuales en un período determinado.

A continuación, **la evaluación de la variable resultados económicos**, se fundamenta por el aporte de Arguedas y González (2016), quien da a conocer los siguientes ratios de rentabilidad y ratios de liquidez. Con respecto a los **Ratios de rentabilidad**; Son indicadores financieros que sirven para comparar los resultados

de la organización y miden el nivel de la eficiencia de los recursos empleados por la compañía. Tiene como indicadores: Rotación de existencias; es un indicador financiero que permite conocer cuántas veces se encuentra vacío y se vuelve a llenar el almacén. Existencias sobre activos corrientes; es un indicador que permite conocer la proporción de stock dentro de todos los activos corrientes a corto tiempo y lo que se debe hacer frente a los pasivos corrientes. Rentabilidad sobre los activos; son los beneficios que obtiene la organización por la cantidad de activos totales. Rentabilidad sobre el patrimonio; son los beneficios que obtiene la organización de los fondos que fueron invertidos en la empresa. Rentabilidad neta; es un indicador que mide la capacidad de la obtención de beneficios a razón de las ventas que realiza la compañía. Rentabilidad bruta; es un indicador financiero que mide el resultado de la inversión antes de pagar impuestos. En cuanto a los **Ratios de liquidez**; son indicadores que miden la capacidad de una compañía para ver si puede cumplir con las obligaciones financieras en el corto tiempo, provienen del activo corriente y pasivo corriente. Tiene como indicadores: Liquidez general; es un indicador que mide la capacidad de la organización para hacer frente a sus deudas a corto plazo por elementos del activo convertibles en dinero al vencimiento de las deudas. Capital de trabajo; es un indicador que mide la cantidad de dinero que posee la organización después de pagar sus deudas inmediatas. Prueba ácida; es un indicador que mide la capacidad de la organización para pagar sus compromisos en poco tiempo, excluyendo los inventarios, visto que no involucran activos en efectivo.

### III. METODOLOGÍA

#### 3.1. Tipo y diseño de investigación

##### Tipo de investigación

La investigación fue de tipología **aplicada**. Como expresa Baena (2017), busca la generación de conocimiento directamente aplicado a temas sociales. Su propósito fundamental es resolver las falencias suscitadas en una organización y tratar de solucionarlos. De tal forma, satisface necesidades específicas de manera práctica para resolver problemas sociales. Por consiguiente, en el proyecto se pretende conocer el impacto de los mecanismos de control interno de almacén en los resultados económicos de la farmacéutica “Popular”, Rioja 2020.

##### Diseño de investigación

Según Corona (2016), el diseño del presente proyecto fue **no experimental, transversal, descriptivo y explicativo**. De acuerdo con el diseño no experimental es aquel que no manipula de forma deliberada cada variable, sino que se conforma con la observación de los fenómenos que son de interés en el entorno natural, describiéndolos y analizándolos. Transversal, porque el estudio captó y recolectó información en un determinado periodo es decir 2020, descriptivo, porque estimó las características, cualidades y comportamiento de las variables, para determinar la incidencia de las mismas, y explicativo, porque tiene relación causal, no sólo persigue describir o acercarse a un problema, sino que intenta encontrar las causas del mismo. El esquema del diseño es el siguiente:

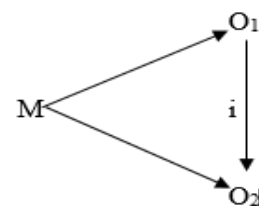
En donde:

O<sub>1</sub> = Mecanismos de control interno de almacén.

O<sub>2</sub> = Resultados económicos.

M = Muestra

i = Impacto



### **3.2. Variables y operacionalización**

**Variable 1:** Mecanismos de control interno de almacén

#### **Definición conceptual**

Pereira (2019), alude que es el conjunto de actividades de verificación de forma automatizada, realizadas por las diversas áreas de la organización, asimismo custodia la mercadería existente en almacén y proporciona el movimiento de mercancías dentro y fuera de este, para determinar el valor total y la cantidad unitaria del inventario a un precio apropiado.

#### **Definición operacional**

La variable fue evaluada por medio de una guía de entrevista y guía de observación, que demostró los resultados en relación a la ejecución de las actividades de adquisición, recepción, almacenamiento y distribución.

**Escala de medición:** Nominal.

**Variable 2:** Resultados económicos

#### **Definición conceptual**

Arguedas y González (2016), quienes sostienen que son los fondos propios de una compañía, debido a sus actividades presupuestarias y no presupuestarias en un determinado período de tiempo. Asimismo, son los beneficios que obtiene una organización al final del año, después de las operaciones realizadas durante el mismo, estas involucran la rentabilidad y la liquidez.

#### **Definición operacional**

La variable fue medida por medio de la guía de análisis documental, los ratios de rentabilidad y los ratios de liquidez.

**Escala de medición:** Razón.

### 3.3. Población, muestra y muestreo

#### **Población**

Como expresa Ventura (2017), es una colección total de individuos, objetos o métricas que comparten determinadas características en un lugar y en un momento determinado. Al realizar cualquier proyecto, se deben considerar algunas características básicas al seleccionar la población de estudio. En el presente proyecto se tuvo como población a los colaboradores y los documentos contables de la farmacéutica “Popular”, Rioja.

- **Criterios de inclusión:** Se tiene como criterio de inclusión a los colaboradores, y los documentos contables de la farmacéutica “Popular”, ya que, reúnen las características que requiere la muestra e intervienen en el área a estudiar.
- **Criterios de exclusión:** En los criterios de exclusión, no se tuvo en cuenta a los clientes de la farmacéutica “Popular”.

**Muestra:** Tal y como señala Ventura (2017), la muestra es una parte del total de la población, de manera representativa para la elaboración del estudio.

En el estudio, se tuvo como muestra al administrador, al responsable del control de los medicamentos, los registros del inventario de los medicamentos, y los estados financieros de la farmacéutica “Popular”, Rioja.

**Muestreo:** Según, Baena (2017), para la selección del tamaño de la muestra se tendrá la aplicación de la técnica del **muestreo no probabilístico**, donde el propósito del proyecto ha sido por interés del propio investigador, es decir identificar hechos relevantes que vienen afectando a la organización en estudio.

**Unidad de análisis:** El administrador, el responsable del control de los medicamentos, los registros del inventario de los medicamentos y estados financieros de la farmacéutica “Popular”, Rioja.

### 3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

#### Técnicas

Las técnicas que se emplearon en la investigación son:

- **Entrevista:** Como señala Cohen (2019), la entrevista es una conversación que se da entre dos personas para tratar sobre un tema al respecto, con el propósito de recolectar información y poder evidenciarlos en los resultados.
- **Observación:** Cohen (2019), manifiesta que la observación es una técnica en la cual el investigador recoge de manera directa los datos por medio de la observación.
- **Análisis documental:** Como señala Cohen (2019), es una técnica por medio del cual se extrae información desde un documento para presentarlo y facilitar los resultados que se desean obtener.

#### Instrumentos

Los instrumentos que fueron aplicados a la muestra son:

- **Guía de entrevista:** Su propósito es conocer de forma directa los mecanismos de control interno, a través de interrogantes que estuvieron direccionadas al administrador y encargado del control de los medicamentos. De tal manera tuvo un total de 14 preguntas, clasificadas según sus dimensiones e indicadores.
- **Guía de observación:** Este instrumento permitió identificar los principales problemas que presenta la farmacéutica “Popular”, Rioja, sobre los mecanismos de control interno.
- **Guía de análisis documental:** Este instrumento permitió recolectar de forma específica los índices de los resultados económicos de la farmacéutica “Popular”, Rioja.

A continuación, se expone el siguiente cuadro, que brinda mayor detalle de los instrumentos:



**Tabla 1***Diseño de los instrumentos*

<b>Técnica</b>	<b>Instrumento</b>	<b>Alcance</b>	<b>Fuentes informante</b>
Entrevista	Guía de entrevista	La finalidad es conocer el desempeño de los mecanismos de control interno de almacén en la farmacéutica "Popular", Rioja 2020	Administrador y encargado del control de los medicamentos
Observación	Guía de observación	Cuyo propósito del instrumento es identificar las deficiencias en los mecanismos de control interno de almacén en la farmacéutica "Popular", Rioja 2020,	Investigadores y encargado del control de los medicamentos
Análisis documental	Guía de análisis documental	Se aplicó el instrumento para conocer los índices de los resultados económicos de la farmacéutica "Popular", Rioja 2020.	Estados financieros (Estado de situación financiera, estado de resultados)

**Validez**

Se validó los instrumentos bajo la técnica de juicio de expertos, los cuales brindaron fiabilidad al momento de ejecutar el desarrollo, como también cumpliendo los lineamientos de la Universidad César Vallejo. La lista de especialistas estuvo conformada por los siguientes:

**Tabla 2***Validez de Mecanismos de control interno de almacén*

N°	Especialidad	Promedio de validez		Opinión del experto
		Entrevista	Lista de cotejo	
1	Malpartida Quispe, Richard W.	4.3	4.3	Apto
2	Cueva Burga, Jorge Enrique.	4.7	4.8	Apto
3	Cruz Meléndez, Evelin Heydi	4.5	4.6	Apto

*Fuente: Ficha de validación del instrumento*

**Tabla 3***Validez de Resultados económicos*

N°	Especialidad	Promedio de validez	Opinión del experto
1	Malpartida Quispe, Richard W.	4.3	Apto
2	Cueva Burga, Jorge Enrique.	4.9	Apto
3	Cruz Meléndez, Evelin Heydi	4.4	Apto

*Fuente: Ficha de validación del instrumento*

### 3.5. Procedimientos

Para la recolección de información, se aplicó la guía de entrevista, asimismo, este instrumento estuvo direccionado al administrador y el responsable del control de los medicamentos, el cual tiene como finalidad evaluar el desempeño de los mecanismos de control interno de almacén en la farmacéutica “Popular”, Rioja. El segundo instrumento aplicado fue la guía de observación, la cual estuvo direccionada hacia el investigador y su propósito fue identificar las deficiencias en los mecanismos de control interno de almacén. El último instrumento empleado fue la guía de análisis documental, cuya finalidad fue analizar los estados financieros, según el periodo de evaluación. Luego de aplicar todos los instrumentos mencionados, se pudo determinar el impacto entre las variables y responder al objetivo general. Antes de la aplicación de los instrumentos, fue necesario presentar un documento para solicitar el permiso a la farmacia “El Popular”, la aplicación de los instrumentos y recoger la información necesaria para llevar a cabo la investigación y poder brindar posibles soluciones a través de las recomendaciones.

### 3.6. Método de análisis de datos

En la investigación se aplicó un análisis descriptivo, por cuanto se empleó recursos que permitieron explicar de manera coherente los resultados, es decir, después de la recolección de datos, fue necesario la aplicación de Microsoft Excel, cuyas funciones a emplear serán la sumatoria, aleación, ecuaciones, promedios, conteos y etc., que permitieron la codificación y tabulación de los

resultados y procedan a ser presentados en tablas y figuras, brindando de esa manera un mejor entendimiento de los resultados.

### **3.7. Aspectos éticos**

La investigación respeta los valores, criterios y principios fundamentales de la ética, donde fue necesario considerar los siguientes aspectos: Beneficencia, con los resultados obtenidos, se conoció la situación del objeto de estudio y se pudo brindar alternativas de solución, para que la organización pueda obtener mejores resultados económicos en los siguientes periodos. Seguidamente, se encuentra el criterio de la autonomía, donde los participantes fueron tratados como individuos autónomos, es decir, tuvieron decisión propia. Por último, los datos recolectados para el presente estudio fueron totalmente confiables, de tal manera se mantuvo en anonimato cada uno de los participantes. Es preciso recalcar que, el estudio fue realizado por decisión propia del investigador y se respetó los parámetros de la universidad y los autores de la información de las bases teóricas.

## IV. RESULTADOS

### Evaluación del desempeño de los mecanismos de control interno de almacén

Con la finalidad de resolver el primer objetivo se aplicó una guía de entrevista al administrador y al encargado del control de los medicamentos, quien con su experiencia señalaron lo siguiente:

#### Proceso de adquisición



**Figura 1.** *Actividades de adquisición*

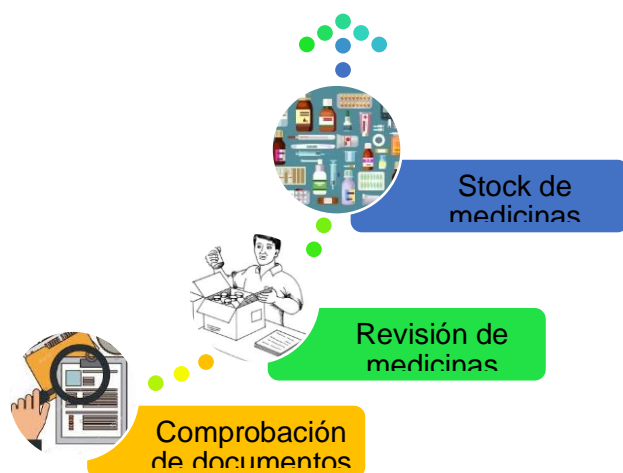
**Fuente:** Guía de entrevista aplicada

En la farmacéutica “Popular”, solo existen dos personas encargadas de supervisar el vencimiento y estado de los medicamentos, estas actividades son desarrolladas cuando el dueño de la empresa lo solicite. En cuanto al registro de los medicamentos, únicamente se utilizan los comprobantes para identificar las cantidades y estos son ingresados a la base de datos. En la empresa no se realizan actividades de inducción en relación al llenado de los registros, las experiencias de los colaboradores encaminan sus funciones, es por ello, que, al contratar personal, uno de los requisitos es el conocimiento y manejo de Excel.

En cuanto a las normas y lineamientos, la empresa no cuenta con un manual organizacional y funcional, por lo que ha generado duplicidad de información, desactualización de los datos en el sistema, y el extravío de medicamentos.

Los elementos que cuenta el sistema en la adquisición de los medicamentos, es el número del comprobante, nombre del proveedor, nombre del producto, cantidad, el lote de los productos, fecha de recepción y vencimiento del producto.

## Proceso de recepción



**Figura 2.** *Actividades de recepción*

**Fuente:** Guía de entrevista aplicada

En cuanto a los documentos que se emplean para monitorear la recepción de los productos, solo se utilizan las guías de remisión emitidos por el proveedor para dar conformidad a los medicamentos recibidos. La empresa no cuenta con registros definidos que garanticen un control eficiente.

Los procesos que se desarrollan en la recepción es la verificación de las cantidades y calidad de los medicamentos, además es importante cotejar la fecha de vencimiento y el lote de los mismos, paralelo a ello, se constata la congruencia de las órdenes de compras con los documentos proporcionados por los proveedores.

Cuando los productos no cumplen los estándares de calidad y cantidad, se realiza la devolución de los mismos, mediante un documento firmado por el gerente de la empresa, la misma que es remitida al proveedor para la pronta solución del caso.

### Proceso de almacenamiento



**Figura 3.** *Actividades de almacenamiento*

**Fuente:** Guía de entrevista aplicada

Una de las reglas con mayor significancia es la revisión de la calidad y vencimiento de los medicamentos. Sin embargo, al contar con otras funciones, los colaboradores se olvidan de desarrollar eficazmente dicha actividad.

Los productos son ubicados según línea de comercialización, no obstante, en ocasiones, se ubican según orden de recepción, lo que dificulta la pronta venta de los medicamentos.

Por lo que refiere a los recursos empleados para conservar la calidad de los medicamentos, se emplea el sistema de control, donde nos permite identificar claramente el vencimiento de los medicamentos. Asimismo, técnicas de observación ayudan a verificar si los productos han sufrido deterioro.

El seguimiento de los medicamentos almacenados, son realizados de manera trimestral. No obstante, la atribución de otras actividades como la atención y venta de

los medicamentos limita las actividades de control, por lo que se origina el deterioro y vencimiento de los productos.

## Proceso de Distribución



**Figura 4.** *Actividades de distribución*

**Fuente:** Guía de entrevista aplicada

Para la salida de los productos, no se emplea ningún registro, solo se procede actualizar en el sistema. Sin embargo, la diversificación de los mismos conlleva a que exista confusiones o duplicidad de registro, por lo que a fin de año se tiene información incorrecta.

Como se ha mencionado, no se emplean registros de salida. Sin embargo, las boletas y facturas que reflejan la venta de los productos, son archivados y presentados de manera mensual al gerente. Estos son segregados según fecha de venta.

En cuanto a la actualización de los productos, estos son realizados por los dos colaboradores de la empresa. El tiempo de actualización es de 5 minutos, por cuando al existir un sistema facilita el control de la misma, sin embargo, es necesario verificar a fin de contar con datos correctos al momento de la venta.

## Identificación de deficiencias en los mecanismos de control interno de almacén

A continuación, a través de una guía de observación, se da a conocer las deficiencias y respectivas evidencias que ha ocasionado la inadecuada gestión de mecanismos de control interno de almacén en la farmacéutica “Popular “de la ciudad de Rioja.

**Tabla 4**

*Deficiencias – Dimensión Adquisición.*

Adquisición	SI	No	Deficiencia
Existe un responsable del registro de medicamentos	X		
Cuenta con un manual de lineamientos y registro de los productos		X	- No se emplean registros de control, ni cuenta con un manual de registros de medicamentos.
El encargado registra los medicamentos adquiridos al momento de su llegada		X	- Los encargados no registran con prontitud los medicamentos, solo es registrado por medio de comprobantes, mas no por verificación física.
La farmacéutica cuenta con un sistema de registro de medicamentos	X		

**Fuente:** Información extraída de la farmacéutica “Popular “.

**Tabla 5**

*Evidencias – Dimensión Adquisición.*

Evidencias - Adquisición							
Con fecha 12/04/2020 se registró las siguientes medicinas vencidas:				En el mes de junio se registró medicamentos que no se encontraban en almacén:			
Producto de farmacia	Cant .	P/U	Total, S/	Producto de farmacia	Cant.	P/U	Total S/
Suero fisiológico	65	S/4.50	S/292.50	Ibuprofeno 400 mg x 10	100	S/7.00	S/700.00
Amoxicilina 500 mg x 10	80	S/27.00	S/2,160.00	Clorfenamina 4mg x 10	125	S/5.50	S/687.50
Diazepam 10 mg x 10	75	S/10.00	S/750.00	Cetirizina 10 mg x 10	150	S/7.60	S/1,140.00
Paracetamol 500 mg x10	90	S/10.00	S/900.00				<b>S/2,527.50</b>
			<b>S/4,102.50</b>				

**Fuente:** Información extraída de la farmacéutica “Popular “.



## Interpretación

La tabla 5 indica que en la Farmacéutica Popular con fecha 12/04/2020 se registró medicinas vencidas a falta de control permanente de la mercadería entrante a la empresa, donde hubo suero fisiológico, amoxicilina 500 mg de 80 blíster, Diazepam de 75 blíster, paracetamol de 90 blíster por un monto de S/ 4,102.50. Por otro lado, en el mes de junio se registró medicamentos que no se encontraban en almacén, tales como ibuprofeno 400 mg de 100 blíster, Clorfenamina 4 mg por 125 blíster y cetirizina 10 mg por 150 blíster por un monto de S/ 2,527.50. La farmacéutica perdió un total de S/ 6,630.00.

**Tabla 6**

*Deficiencias – Dimensión Recepción.*

Recepción	SI	No	Deficiencia
Se revisa que los documentos de compra coincidan con el pedido solicitado	X		
Se realiza un conteo de los productos recepcionados		X	- El personal no realiza el conteo de las medicinas.
Se revisa la calidad y el estado del producto recepcionado		X	- Carece de verificación cuantitativa y cualitativa de cada medicamento.

**Fuente:** Información extraída de la farmacéutica “Popular “.

**Tabla 7**

*Evidencias – Dimensión Recepción.*

Evidencias - Recepción																																
Durante el inventario anual, se registró los siguientes medicamentos faltantes:	En agosto 2020 se encontró medicamentos en condiciones no aptos para la venta:																															
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Medicamento</th> <th>P/U</th> <th>Total</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>40 cajas Azitromicina de 30 Unid.</td> <td>S/39.00</td> <td>S/1,560.00</td> </tr> <tr> <td>120 tubos de diclofenaco</td> <td>S/4.50</td> <td>S/540.00</td> </tr> <tr> <td>70 blíster de paracetamol</td> <td>S/10.00</td> <td>S/700.00</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td><b>S/2,800.00</b></td> </tr> </tbody> </table>	Medicamento	P/U	Total	40 cajas Azitromicina de 30 Unid.	S/39.00	S/1,560.00	120 tubos de diclofenaco	S/4.50	S/540.00	70 blíster de paracetamol	S/10.00	S/700.00			<b>S/2,800.00</b>	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Medicamento</th> <th>P/U</th> <th>Total</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>60 tiopental sódico</td> <td>S/23.00</td> <td>S/1,380.00</td> </tr> <tr> <td>130 blíster de ibuprofeno</td> <td>S/7.00</td> <td>S/910.00</td> </tr> <tr> <td>15 dolo neurobion</td> <td>S/105.00</td> <td>S/1,575.00</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td><b>S/3,865.00</b></td> </tr> </tbody> </table>	Medicamento	P/U	Total	60 tiopental sódico	S/23.00	S/1,380.00	130 blíster de ibuprofeno	S/7.00	S/910.00	15 dolo neurobion	S/105.00	S/1,575.00			<b>S/3,865.00</b>	
Medicamento	P/U	Total																														
40 cajas Azitromicina de 30 Unid.	S/39.00	S/1,560.00																														
120 tubos de diclofenaco	S/4.50	S/540.00																														
70 blíster de paracetamol	S/10.00	S/700.00																														
		<b>S/2,800.00</b>																														
Medicamento	P/U	Total																														
60 tiopental sódico	S/23.00	S/1,380.00																														
130 blíster de ibuprofeno	S/7.00	S/910.00																														
15 dolo neurobion	S/105.00	S/1,575.00																														
		<b>S/3,865.00</b>																														

**Fuente:** Información extraída de la farmacéutica “Popular “.

## Interpretación

La empresa detectó en el inventario anual, el faltante de los siguientes medicamentos: 40 cajas Azitromicina de 30 Unid, 120 tubos de diclofenaco y 70 blíster de paracetamol, donde hubo una pérdida por el monto de S/ 2,800.00. Por otra parte, en agosto encontraron medicamentos en condiciones no aptas para su venta, pues se encontraban abiertos y con deterioro físico, tales como 60 Tiopental sódico, 130 blíster de ibuprofeno y 15 Dolo neurobion por un monto de S/ 3,865.00. La farmacéutica perdió un total de S/ 6,665.00.

**Tabla 8**

*Deficiencias – Dimensión Almacenamiento.*

Almacenamiento	SI	No	Deficiencia
Existe políticas del almacén, para el ingreso y resguardo del producto almacenado	X		
Los espacios del almacén son adecuados		X	- No presentan las características óptimas para la conservación de productos farmacéuticos.
Se almacenan los medicamentos en un lugar apropiado		X	
Se realiza el seguimiento de los productos a vencer.		X	- Por efectuar otras actividades como las ventas, los colaboradores no realizan el seguimiento de los medicamentos por vencer.

**Fuente:** Información extraída de la farmacéutica “Popular “.

**Tabla 9**

*Evidencia – Dimensión Almacenamiento.*

Producto farmacéutico	Cantidad	P/U	S/
Nebulizador	35	S/150.00	S/5,250.00
Biperideno 5 mg	60	S/12.50	S/750.00
Dextrosa 5% 1 litro	100	S/3.20	S/320.00
Lidocaína x 20 mililitros	200	S/1.50	S/300.00
Propofol 1% x 20 mililitros	65	S/7.00	S/455.00
		<b>Total</b>	<b>S/7,075.00</b>

**Fuente:** Información extraída de la farmacéutica “Popular “

## Interpretación

A falta de espacios óptimos en el almacén y por efectuar diversas actividades dejando de lado el seguimiento de medicamentos por vencer, se encontró los siguientes equipos y medicamentos que no pudieron ser vendidos por encontrarse en desperfectas condiciones y otros estuvieron vencidos, tales como Nebulizador Biperideno 5 mg, Dextrosa 5% 1 litro, Lidocaína x 20 mililitros y Propofol 1% x 20 mililitros, cuyo monto total en pérdida es de S/ 7,075.00.

**Tabla 10**

*Deficiencias – Dimensión Distribución.*

Distribución	SI	No	Deficiencia
La farmacéutica cuenta con documentos que registren la salida de medicamentos	X		
Se archivan los documentos que reflejan la salida de los medicamentos.		X	- Por descuido, los colaboradores no archivan las notas de medicinas que salen del almacén.
Se actualiza el stock, tras la venta de los medicamentos		X	- Información incorrecta debido a la falta de actualización de stock

**Fuente:** Información extraída de la farmacéutica “Popular”.

**Tabla 11**

*Evidencia – Dimensión Distribución.*

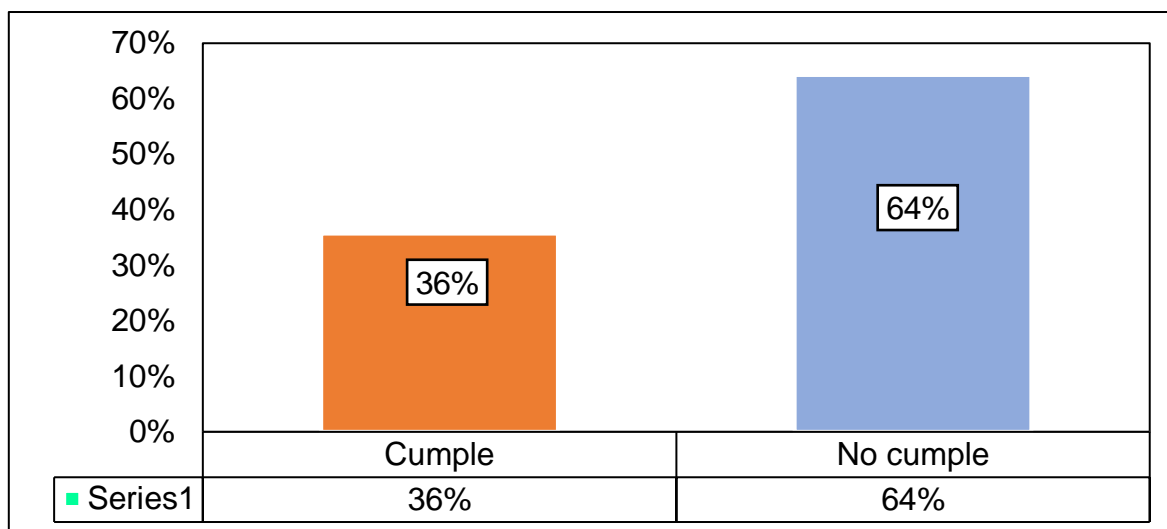
Producto farmacéutico	Cantidad	P/U	S/
Suero fisiológico	212	S/4.50	S/954.00
Ibuprofeno 400 mg x 10	260	S/7.00	S/1,820.00
Azitromicina de 30 unidades	150	S/39.00	S/5,850.00
Paracetamol 500 mg x 10	180	S/10.00	S/1,800.00
Clorfenamina 4 mg x 10	85	S/5.50	S/467.50
Cetirizina 10 mg x 10	53	S/7.60	S/402.80
Diazepam 10 mg x 10	25	S/10.00	S/250.00
			<b>S/11,544.30</b>

**Fuente:** Información extraída de la farmacéutica “Popular”.

### Interpretación

La tabla manifiesta una lista de productos que, durante la revisión de mercadería en el almacén, la empresa se percató de que no hubo registro de salida de las siguientes medicinas; Suero fisiológico (212), Ibuprofeno 400 mg x 10 (260), Azitromicina de 30 unidades (150), Paracetamol 500 mg x 10 (180), Clorfenamina 4 mg x 10 (85), Cetirizina 10 mg x 10 (53) y Diazepam 10 mg x 10 (25) las cuales fueron contabilizadas por error por el monto de S/11,544.30.

A continuación, se da a conocer el resumen de la evaluación de las actividades de los mecanismos de control interno de almacén de la Farmacéutica Popular:



**Figura 5.** Evaluación de las actividades Mecanismos de control interno de almacén.

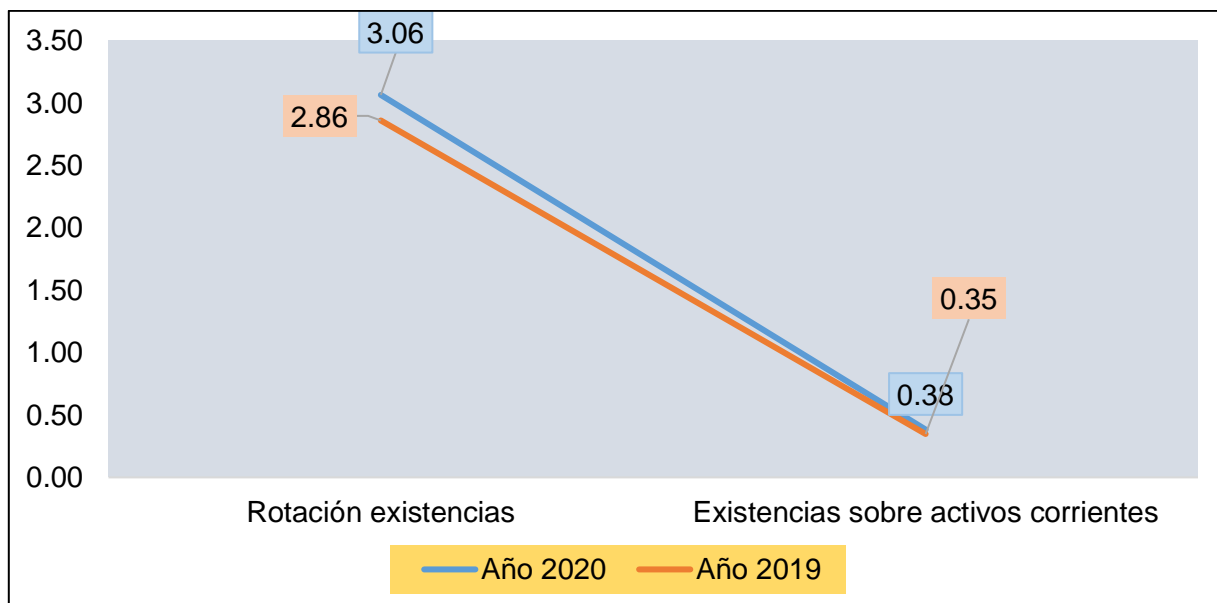
**Fuente:** Datos de guía de observación aplicada.

### Interpretación

La figura indica que en la farmacéutica Popular ubicada en la ciudad de Rioja ha tenido un 36% de cumplimiento de actividades asociadas al mecanismo de control interno, sin embargo, el 64% de las actividades no ha sido desarrollada de manera óptima, por cuanto tuvo pérdidas monetarias por diversas falencias descritas anteriormente.

## Índices de los resultados económicos

Con la finalidad de dar solución al presente objetivo, se ha empleado los estados financieros de los periodos 2019-2020, que están expuestos en los anexos, cuyos índices se presentan a continuación:



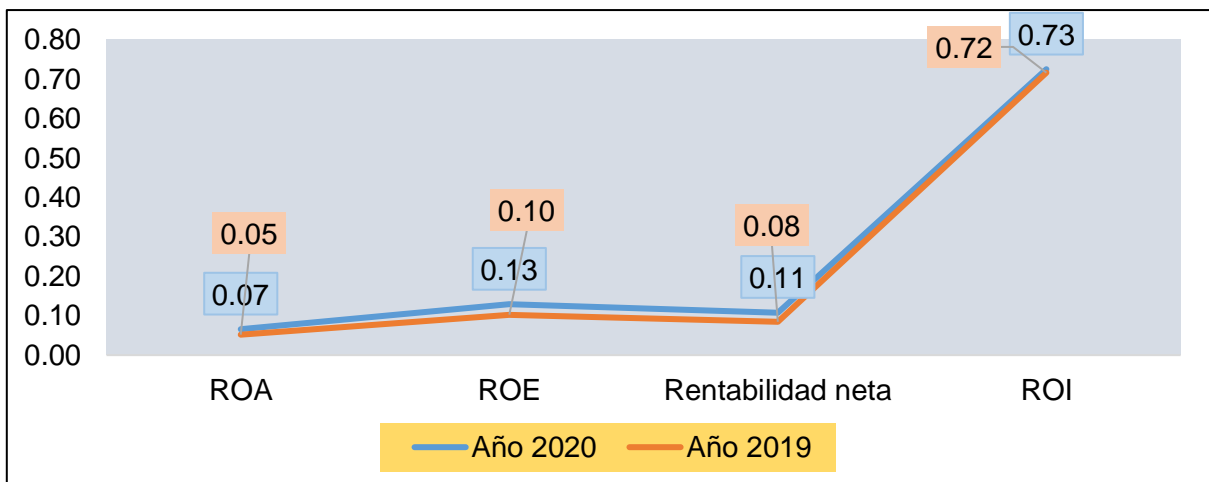
**Figura 6.** Ratios de existencias

Fuentes: Estados financieros 2019-2020

### Interpretación:

Es importante mencionar que el índice de rotación de existencias indica cuantas veces se vacía y se llena el almacén, conforme se visualiza en la figura 6 los resultados demuestran que los índices en los periodos 2019 y 2020 presentan niveles bajos 2.86, 3.06 respectivamente, sabiendo que los niveles óptimos en dichas empresas son de 5 veces al año, lo que demuestra un control inadecuado del stock, al no identificar apropiadamente las necesidades de la empresa.

El ratio de existencias sobre activos corrientes, muestra el índice que conforma la existencia dentro del activo circulante, cuanto menor sea este indicador, la liquidez no se verá comprometida, en tal sentido, los índices obtenidos en los periodos 2019 y 2020 son óptimos, (0.35 y 0.38 respectivamente) se puede evidenciar un crecimiento en el periodo 2020 de 0.03.



**Figura 7. Ratios de rentabilidad**

Fuentes: Estados financieros 2019-2020

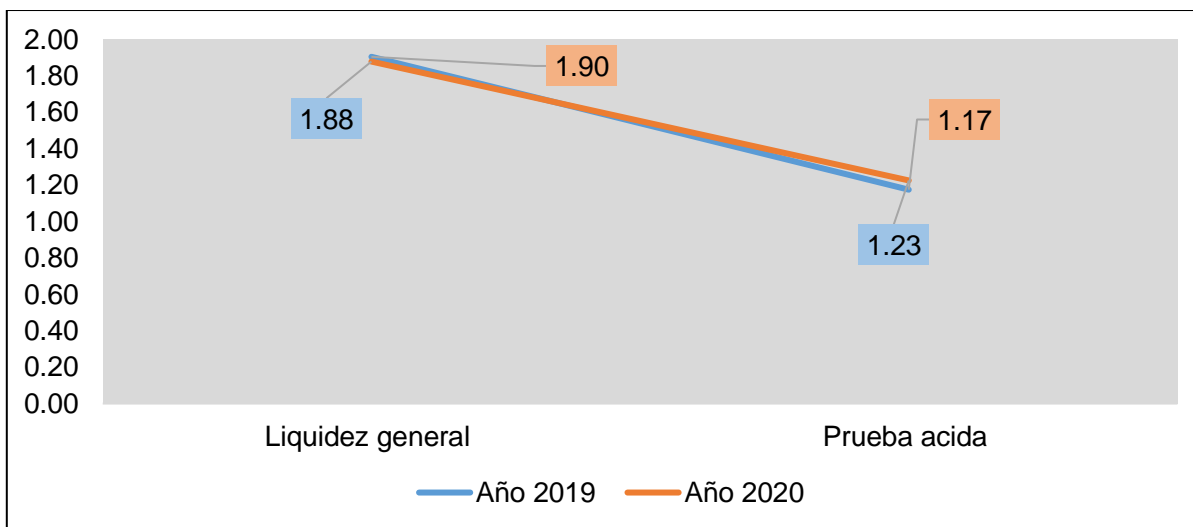
**Interpretación:**

Sabiendo que el estudio es desarrollado en una empresa comercial, los indicadores de rentabilidad deben alcanzar un índice de 1 como valor óptimo, para demostrar que las actividades económicas desarrollaron un incremento en los recursos económicos.

En tal sentido, el indicador ROA, que muestra la eficiencia de la gestión de los activos en su función para generar beneficios futuros, los resultados obtenidos no presentaron valores óptimos en los dos periodos (2019 y 2020), en vista que los índices fueron 0.05 y 0.07 respectivamente, sin embargo, se ha presentado un incremento de 0.02 en el 2020. Esto quiere decir, que la empresa está fortaleciendo a poco la efectividad de sus recursos aportados, para que estas se convierten de forma rápida en dinero. De la misma manera, el ROE, demuestra las ganancias generadas de las aportaciones de los socios, lo cual los resultados presentaron índices bajos de 0.10 y 0.13, revelando de esa manera que los aportes invertidos por los accionistas están teniendo ganancias mínimas.

En cuanto a la rentabilidad neta, también se logra evidenciar bajos índices, en el 2019 solo se alcanzó 0.08, sin embargo, en el 2020 el índice fue mayor 0.11, y la participación de las ventas fueron de S/ 204,501.00 y S/ 230,150.00 respectivamente.

Finalmente, en los indicadores correspondientes al ROI, los indicadores no presentan valores óptimos para la dimensión de la empresa, puesto que se obtuvo 0.72 y 0.73 para los años 2019 y 2020 respectivamente, no habiendo mucha diferencia en ambos periodos.



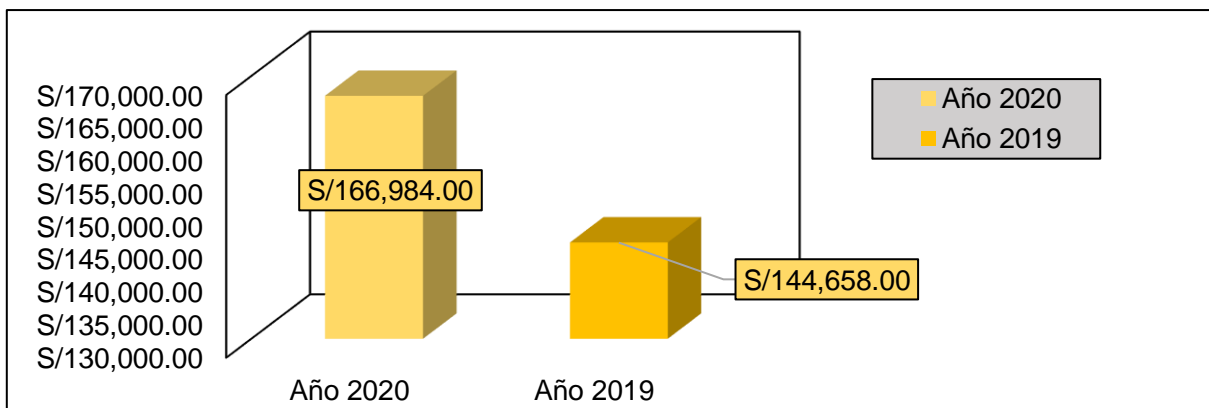
**Figura 8.** Ratios de liquidez

Fuentes: Estados financieros 2019-2020

### Interpretación:

En cuanto a los ratios de liquidez, se puede visualizar que los índices son favorables, por cuanto se encuentran dentro de los parámetros de valores óptimos (mayor o igual a 1), el ratio de liquidez general, en los periodos de 2019 y 2020, fueron 1.88 y 1.90 respectivamente, lo que indica que la empresa puede cumplir oportunamente con su obligaciones de corto plazo. En cuanto a la prueba ácida, el indicador del año 2019 mostró mayor nivel que el 2020, es decir 1.23 y 1.17 respectivamente, en ambos periodos la empresa tuvo liquidez para cumplir con sus gastos, sin considerar el inventario obtenido.

Estos resultados, demuestran que la empresa tiene la posibilidad de hacer uso de recursos económicos para suplir los gastos que generan el mantenimiento de la empresa, es por ello, que la empresa debe fortalecer la administración de sus recursos líquidos para encaminar a la generación de índices de mayor volumen.



**Figura 9. Capital de trabajo**

**Fuentes:** Estados financieros 2019-2020

**Interpretación:**

Tal como se muestra en la figura, la empresa presenta liquidez óptima en ambos periodos, por cuanto tras cumplir con un pasivo de S/164,735.00 en el 2019, la empresa tuvo un saldo de S/144,658.00. Sin embargo, en el 2020, los gastos ascendieron a S/184,636.00, y tuvo una liquidez de S/166,984.00. Dichos resultados demuestran que, a pesar de la coyuntura actual, la empresa tuvo una buena gestión de su liquidez.

**Impacto de los mecanismos de control interno de almacén en los resultados económicos**

Con la finalidad de demostrar la incidencia de las variables, se elaboró la siguiente tabla en la cual se detallan las deficiencias y los resultados esperados de la investigación:



**Tabla 12**

*Impacto de los mecanismos de control interno de almacén en los resultados económicos*

Hallazgos	Resultados económicos				Impacto					
<p style="text-align: center;"><b>Adquisición</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Pérdida en productos defectuosos por <b>S/ 4,102.50.</b></li> <li>- Inconsistencias en la revisión de los documentos, generando faltantes <b>S/ 2,527.50.</b></li> </ul>	<p>Las actividades incorrectas desarrolladas en la farmacéutica “Popular”, originaron pérdidas por la suma de S/20,370.00 por la falta de revisión durante la compra y recepción de los productos. No obstante, el cumplimiento eficiente y oportuno de los mecanismos de control hubiera originado resultados distintos, como a continuación se demuestra.</p>				<p>Dado a los resultados expuestos, se concluye que el impacto es significativo, aceptándose la hipótesis la cual señala que:</p>					
<p style="text-align: center;"><b>Recepción</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Falta de verificación de la cantidad de los productos, y por ende pérdidas de <b>S/2,800.00</b></li> <li>- Pérdidas por la falta de verificación del estado del producto, por <b>S/3,865.00.</b></li> </ul>	<p style="text-align: center;"><b>Rentabilidad neta</b></p>	<table style="margin: auto;"> <tr> <td style="text-align: right;">24,898</td> <td rowspan="2" style="vertical-align: middle;"><b>0.11</b></td> <td style="text-align: right;">45,268</td> <td rowspan="2" style="vertical-align: middle;"><b>0.18</b></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">230,150</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">250,520</td> </tr> </table>	24,898	<b>0.11</b>	45,268	<b>0.18</b>	230,150	250,520	<p style="text-align: center;"><b>Esperado</b></p>	<p>El impacto de los mecanismos de control interno de almacén es significativo en los resultados económicos de la farmacéutica “Popular”, Rioja 2020.</p>
24,898	<b>0.11</b>	45,268	<b>0.18</b>							
230,150		250,520								
<p style="text-align: center;"><b>Almacenamiento</b></p> <p>La falta de características óptimas para la conservación de productos farmacéuticos generó pérdidas por <b>S/7,075.00</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>Liquidez general</b></p>	<table style="margin: auto;"> <tr> <td style="text-align: right;">351,620.00</td> <td rowspan="2" style="vertical-align: middle;"><b>1.90</b></td> <td style="text-align: right;">371,990.00</td> <td rowspan="2" style="vertical-align: middle;"><b>2.01</b></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">184,636.00</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">184,636.00</td> </tr> </table>	351,620.00	<b>1.90</b>	371,990.00	<b>2.01</b>	184,636.00	184,636.00	<p style="text-align: center;"><b>Capital de trabajo</b></p>	<p>Con respecto a la rentabilidad neta, si la empresa no hubiera obtenido pérdidas de <b>S/20,370.00</b>, disfrutaría una utilidad neta de <b>S/45,268.00</b>, y un índice de 0.18 mayor a lo obtenido.</p> <p>Por lo que refiere a la liquidez general, se hubiera obtenido un índice de 2.01, y un activo corriente de S/ 371,990.00, pudiendo ser empleado para el cumplimiento de otras obligaciones a corto plazo.</p> <p>Así también, el capital de trabajo hubiera sido mayor, es decir S/ 187,354.00, de esta manera, la empresa pudiera haber realizado compras de otros productos para su venta, y obtener mayores ganancias.</p>
351,620.00	<b>1.90</b>	371,990.00	<b>2.01</b>							
184,636.00		184,636.00								
<p style="text-align: center;"><b>Distribución</b></p> <p>Falta de actualización y registro de los productos, ocasionando diferencias por <b>S/11,544.30.</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>Capital de trabajo</b></p>	<table style="margin: auto;"> <tr> <td style="text-align: right;">351,620.00 -</td> <td rowspan="2" style="vertical-align: middle;"><b>166,984.00</b></td> <td style="text-align: right;">371,990.00 -</td> <td rowspan="2" style="vertical-align: middle;"><b>187,354.00</b></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">184,636.00</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">184,636.00</td> </tr> </table>	351,620.00 -	<b>166,984.00</b>	371,990.00 -	<b>187,354.00</b>	184,636.00	184,636.00	<p style="text-align: center;"><b>Capital de trabajo</b></p>	<p>Así también, el capital de trabajo hubiera sido mayor, es decir S/ 187,354.00, de esta manera, la empresa pudiera haber realizado compras de otros productos para su venta, y obtener mayores ganancias.</p>
351,620.00 -	<b>166,984.00</b>	371,990.00 -	<b>187,354.00</b>							
184,636.00		184,636.00								

## V. DISCUSIÓN

Para la evaluación del desempeño de los mecanismos de control interno de almacén en la farmacéutica, ha sido necesario la aplicación de una guía de entrevista que estuvo dirigida al administrador y encargado del control de los medicamentos, los resultados captados manifestaron el incumplimiento de las actividades necesarias para un adecuado control. Una de las primeras actividades desarrolladas es el proceso de adquisición, donde los responsables deben realizar un análisis minucioso de las necesidades de la empresa, con la finalidad de determinar las cantidades y productos a comprar, para ello es importante contar con documentos actualizados, y los conocimientos claros del personal. Sin embargo, en la empresa no se expone una inducción asertiva de las acciones a realizarse, así también de los registros a emplear, por lo que existe errores que conllevan al desabastecimiento o sobre stock de los productos. En cuanto a los procesos de recepción, las actividades a desarrollar es la comprobación de los documentos, es decir, debe existir una congruencia entre los productos recepcionados y los documentos, para ello se debe realizar una revisión de las cantidades y estados de los productos, a fin de identificar actos negativos que pueden influir de manera significativa al rendimiento económico de la empresa, sin embargo la empresa no desarrolla un control continuo de estas actividades, por lo que se ha generado un conjunto de problemas. De la misma manera, Bocanegra y Cerdan (2017) concluyen que la empresa Autódromo S.A, no efectúa un control interno del almacén eficiente, por cuanto la rotación de inventario no era como los registros evidenciaban. Otro de las actividades a desarrollar es el proceso de almacenamiento, donde es necesario el cumplimiento de políticas que permitan la conservación y distribución adecuada de los productos en almacén, sin embargo, la falta de personal y un espacio apropiado para tal actividad, ha facilitado la obtención de situaciones negativas. De igual manera la investigación de Morales (2017) presenta resultados semejantes a la investigación, dado que concluye que las empresas turísticas de Mérida, presentan problemas relevantes en cuanto a la conservación de los productos durante el almacenamiento, dificultando la captación de los clientes, por la presencia de reclamos que se desarrollaron de manera antelada

debido a la calidad de los productos comercializados. Por consiguiente, la distribución es cumplir con los pedidos de los clientes de manera oportuna, haciendo uso de las órdenes de pedidos para facilitar las entregas, y estas deben atender su calidad durante el transporte, sin embargo, en el estudio se ha evidenciado que la diversificación de los productos ha causado constantes confusiones conllevando a reclamos y devoluciones. También, Martínez (2017) concluye que la empresa Transcupet de Cuba, presenta serios problemas en los procesos de recepción, almacén y salida. Por lo demás es importante, que las empresas cumplan eficazmente cada uno de los procesos, a fin de obtener resultados correctos y contribuyan a una organización continua y por ende encaminen al desarrollo económico de la empresa.

Otro de los objetivos del estudio fue identificar las deficiencias en los mecanismos de control interno de almacén en la farmacéutica “Popular”, para ello, se ha empleado una lista de cotejo diseñado bajo la teoría de Pereira (2019), donde determina las actividades desarrolladas en los procesos de adquisición, recepción, almacenamiento y distribución como mecanismos de control interno. Tras la observación de estos procesos se ha identificado que las deficiencias en la adquisición fueron la falta de empleo de registros de control y del manual de procedimientos, así también, los encargados no registran con prontitud los medicamentos, solo es registrado por medio de comprobantes, mas no por verificación física. También, Arana (2019) en su investigación concluye que el Hospital General Jaén, no efectúa eficientemente sus actividades de adquisición, dado que el análisis incorrecto de las necesidades, ha generado un desabastecimiento de medicamentos y por ende la insatisfacción de los usuarios. En cuanto a los procesos de recepción, las deficiencias identificadas fueron la falta de conteo de los medicamentos, asimismo carecen de verificación cualitativa de cada medicamento. Así también, la investigación de Cardona (2018) concluye que los procesos de control son necesarios para garantizar productos exactos y de acuerdo a la calidad que se necesita para su comercialización, sin embargo, las empresas del sector alimentos de Colombia demostraron problemas relacionados al seguimiento y

monitoreo de los productos almacenados, ya que presentan productos vencidos y en mal estado. Por lo que refiere a los procesos de almacenamiento, los resultados del estudio demostraron que el espacio no presenta las características óptimas para la conservación de productos farmacéuticos, así también, por efectuar otras actividades como las ventas, los colaboradores no realizan el seguimiento de los medicamentos por vencer. De igual manera, Quispe (2017) concluye en su estudio que se presentaron pérdidas significativas de los productos almacenados, la cual se debe por el desconocimiento de las actividades del procedimiento del almacenamiento por parte de los colaboradores. Finalmente, en los procesos de distribución, por descuido de los colaboradores no archivan las notas de medicinas que salen del almacén y la información detallada en los registros son incorrectos debido a la falta de actualización de stock. Al mismo tiempo, Arana (2019) sostiene que los encuestados manifiestan que el Hospital General Jaén, no distribuye los medicamentos como corresponde en las recetas médicas.

Como tercer objetivo a resolver en el estudio, fue analizar los índices de los resultados económicos de la farmacéutica “Popular”, para ello se aplicó la guía de análisis documental que contienen los índices de liquidez y rentabilidad especificados por Arguedas y González (2016), además fue necesario el análisis de los estados financieros que demostró que la empresa no presenta los índices adecuados. Dado que los índices de ROA, ROE, ROI y rentabilidad neta no alcanzan un valor mayor o igual que 1, sin embargo, se ha evidenciado un crecimiento en todas las ratios, por lo que se cree que en el 2020 se obtuvo una mejor administración de los recursos. En lo que respecta a la liquidez general y prueba ácida, presentan indicadores óptimos, así también se verificó un incremento en el índice de liquidez y una tendencia decreciente en el índice de prueba ácida. De igual manera, se verificó un crecimiento en el capital de trabajo de S/22,326.00, lo que demuestra que la empresa pudo cumplir con las obligaciones de corto plazo. La investigación de Bocanegra y Cerdan (2017), presenta resultados similares, por cuanto concluyó que los beneficios económicos a comparación del año anterior no variaron mucho. Así también, Quiquinlla (2018) concluye que solo obtuvo 0.12; 0.31; y 0.14 en indicadores de

beneficios por inversión, beneficios por el patrimonio y rentabilidad bruta respectivamente.

Con respecto al objetivo general se ha realizado un análisis detallado de los hallazgos y las incidencias en el rendimiento económico, donde se ha identificado que las actividades incorrectas desarrolladas en la farmacéutica "Popular", originaron pérdidas por la suma de S/20,370.00 por la falta de revisión durante la compra y recepción de los productos. Sin embargo, el cumplimiento eficiente y oportuno de los mecanismos de control hubiera originado resultados distintos, es decir, si la empresa no hubiera obtenido pérdidas de S/20,370.00, disfrutaría una utilidad neta de S/45,268.00, y un índice de 0.18 mayor a lo obtenido. De igual manera, se hubiera obtenido un índice de liquidez de 2.01, y un activo corriente de S/ 371,990.00, pudiendo ser empleado para el cumplimiento de otras obligaciones a corto plazo. Así también, el capital de trabajo hubiera sido mayor, es decir S/ 187,354.00, de esta manera, la empresa pudiera haber realizado compras de otros productos para su venta, y obtener mayores ganancias. Por lo que se ha concluido que el impacto de los mecanismos de control interno de almacén es significativo en los resultados económicos de la farmacéutica "Popular", Rioja 2020. De igual manera, Bocanegra y Cerdan (2017) concluyen que el control interno del almacén no fue eficiente, e incidieron de manera significativa en los beneficios económicos. Sin embargo, Zerpa (2019) concluyó en su investigación que el control interno de almacén de la Jin Japan Parts EIRL, fueron desarrollados de manera adecuada, por lo que repercutieron positivamente en los beneficios económicos, demostrando una incidencia entre las variables. Estos resultados demuestran que la calidad de las acciones desarrolladas en los procesos de control de almacén tendrán una repercusión en los indicadores de rendimiento, es por ello, que es importante efectuar actividades con la coordinación necesaria, y sobre todo de manera oportuna, cumpliendo con cada uno de las directrices señaladas, así también es importante la verificación y empleo de los registros que cuya información contribuye en desarrollo equilibrado de las actividades económicas y el cumplimiento de los objetivos institucionales, logrando mayor participación en el mercado.

## VI. CONCLUSIONES

- 6.1. El impacto de los mecanismos de control interno de almacén es significativo en los resultados económicos de la farmacéutica “Popular”, Rioja 2020, por cuanto se presentaron un conjunto de actividades desarrollados de manera incorrecta que conllevan a pérdidas de S/20,370.00 afectando de manera directa el rendimiento económico de la empresa, no obstante, sin la presencia de dichas pérdidas se hubiera obtenido una utilidad y venta mayor de S/45,268 y S/. 250,520 respectivamente.
- 6.2. En cuanto a la evaluación del desempeño de los mecanismos de control interno de almacén, se conoció que los procesos de adquisición, recepción, almacenamiento y distribución son desarrollados de manera incorrecta y con ciertas deficiencias que limitan el abastecimiento de los productos y la venta de los mismos, por lo tanto, el desempeño de las funciones es inadecuada, visto que afecta considerablemente los indicadores del rendimiento económico.
- 6.3. Se ha identificado las deficiencias en los mecanismos de control interno de almacén en la farmacéutica “Popular”, siendo esto, la falta de aplicación de registros de control durante el proceso de compra, incorrecta verificación de la cantidad y el estado del producto durante la recepción, el almacén no presenta las características adecuadas para resguardar el producto y no se lleva un control de los productos almacenados, en cuanto a la distribución, no se archivan los documentos que reflejan la salida de los medicamentos así también se evidencia la falta de actualización del stock, tras la venta realizada, todo ello ha permitido la pérdida de S/20,370.00.
- 6.4. Al realizar un análisis de los resultados económicos, se evidencia que la empresa está en un proceso de efectividad en la gestión de sus recursos, en vista que los ratios de rentabilidad no alcanzan aun valores óptimos ( $\geq 1$ ), en otras palabras se obtuvo 0.07; 0.13; 0.73; 0.11 de ROA, ROE, ROI, y rentabilidad neta, respectivamente. En lo que respecta a la liquidez, los

resultados revelaron que la empresa tiene la posibilidad de hacer uso de recursos económicos para suplir los gastos de corto plazo, dado que los indicadores de liquidez general y prueba ácida fueron 1.88 y 1.23 respectivamente. Así también, los inventarios tienen una rotación de nivel regular, por lo que la empresa debe realizar un análisis apropiado de sus necesidades de compras.

## VII. RECOMENDACIONES

- 7.1. Al jefe de almacén de la farmacéutica “Popular”, Rioja, retroalimentar a los colaboradores bajo actividades de monitoreo y normativas, para minimizar las deficiencias que afectan al desarrollo de la empresa, así también implementar actividades sancionadoras, para aquellos que no cumplan con los dispuesto. Por consiguiente, es importante dotar a los colaboradores de herramientas de gestión para la eficiencia de sus funciones.
- 7.2. Al jefe de almacén de la farmacéutica “Popular”, optimizar los procesos de adquisición, recepción, almacenamiento y distribución, mediante la implementación de actividades de control semestral, donde este se encuentre especificado en cronogramas y ejecutado por expertos para la identificación exacta de los nudos críticos y por consiguiente la implementación de acciones de mejoras.
- 7.3. Al gerente de la farmacéutica “Popular”, Rioja, capacitar a los colaboradores mensualmente en la elaboración y llenado de registros de control de la mercadería almacenada. Asimismo, implementar una gestión de ordenamiento documental, la cual tiene por finalidad verificar detalladamente la congruencia de los datos registrados y los desarrollados por las áreas, de esa manera evitar el desabastecimiento o sobre stock de los productos que afectan a las ventas y rendimiento económico de la empresa.
- 7.4. Con la finalidad de alcanzar valores óptimos de los indicadores de rendimiento económico, se recomienda al administrador, realizar un análisis minucioso de las necesidades de la empresa, de esa manera maximizar la rotación de los productos almacenados y por ende alcanzar mayores ventas, que contribuirá en una mayor participación en el mercado.



## REFERENCIAS

- Álvarez, G. y García, B. (2017). Estimation of carbon stocks under different soil uses in the central highlands of Mexico. (Artículo científico). *Revista Acta Agronómica*. 66 (1), p. 1 – 9. DOI: [http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0120-28122017000100021&lang=es](http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0120-28122017000100021&lang=es)
- Anas, A. y Abdallah (2016). Performance improvement of inventory management system processes by an automated warehouse management system. (Artículo científico). *Science Direct*. 41 (2016), p. 568 – 572. DOI: <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S2212827115012019>
- Arana, M. (2019). *Sistema de control interno para mejorar la gestión de las existencias en la farmacia del Hospital General Jaén*. (Tesis de pregrado). Universidad Cesar Vallejo. Chiclayo – Perú. Recuperado de: <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/36292>
- Arguedas, R. y González, M. (2016). *Finanzas empresariales*. (2° ed.). Editorial Centro de Estudios Ramón Areces: España. Recuperado de: <https://books.google.com.pe/books?id=gEuiDAAAQBAJ&pg=PA131&dq=ratios+de+liquidez+y+rentabilidad&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwi45733jfPrAhVHF7kGHdolB7EQ6AEwAXoECAMQAg#v=onepage&q=ratios%20de%20liquidez%20y%20rentabilidad&f=false>
- Asencio, Gonzáles & Lozano (2017). El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas. *Revista de Ciencias de la Administración y Economía*, Vol. 7, n°.13, pp. 1-17. Recuperado de: <https://www.redalyc.org/jatsRepo/5045/504551272009/index.html>
- Baena, G. (2017). *Metodología de la investigación*. (3° ed.). Grupo Editorial Patria: México. Recuperado de: [http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales\\_de\\_consulta/Drogas\\_de\\_Abuso/Articulos/metodologia%20de%20la%20investigacion.pdf](http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/metodologia%20de%20la%20investigacion.pdf)
- Bocanegra, S. y Cerdan, F. (2017). *Evaluación del control interno en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la empresa Autódromo S.A. del*

- periodo 2015*. (Tesis de pregrado). Universidad Peruana de las Américas. Lima – Perú. Recuperado de: <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/135/TESIS%20A%20EMPASTAR%2001112017%20APROB%20TURN.%20PARA%20GRADOS%20Y%20TITULOS1.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Campos, E. (2018). *Los mecanismos de control interno en el almacén de farmacias en el Perú. Caso: Farmacia Inkafarma – Castilla, 2018* (Tesis de pregrado). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Perú. Recuperado de: [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6069/ALMACEN\\_CONTROL\\_INTERNO\\_CAMPOS\\_GARCIA\\_EDER\\_EFREN.pdf?sequence=4&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6069/ALMACEN_CONTROL_INTERNO_CAMPOS_GARCIA_EDER_EFREN.pdf?sequence=4&isAllowed=y)
- Cardona, J. (2018). Gestión de inventario y almacenamiento de materias primas en el sector de alimentos concentrados. (Artículo científico). *Revista EIA*. 15 (30), p.1 – 12. DOI: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6789484>
- Carreño, D; Amaya, L; & Ruiz, E. (2018). Lean Manufacturing tools in the industries of Tundama Ingeniería Industrial. (Artículo científico). *Actualidad y Nuevas Tendencias*. 6(21), pp. 49-62. DOI: <https://www.redalyc.org/jatsRepo/2150/215058535004/215058535004.pdf>
- Carrera, Y. (2019). *Control interno de los inventarios y la rentabilidad de las empresas comercializadoras de productos farmacéuticos en la provincia de Huaura*. (Tesis de posgrado). Universidad Nacional José Faustino Sánchez. Huacho – Perú. Recuperado de: <http://repositorio.unjfsc.edu.pe/bitstream/handle/UNJFSC/3551/TESIS%20yeny%20carrera%20EPG.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Cohen, N. y Gómez, G. (2019). *Metodología de la investigación*. (3° ed.). Editorial Teseo: Buenos Aires – Argentina. Recuperado de: [http://biblioteca.clacso.edu.ar/clacso/se/20190823024606/Metodologia\\_para\\_que.pdf](http://biblioteca.clacso.edu.ar/clacso/se/20190823024606/Metodologia_para_que.pdf)
- Corona, J. (2016). Apuntes sobre métodos de investigación. (Artículo científico). *Revista Medisur*. 14 (1), p. 87- 89. DOI: <https://www.redalyc.org/pdf/1800/180044014017.pdf>

- Hualpa, A. y Suarez, C. Sizing of Warehouse based on Material Requirements Planning for a Polyurethane Coating Factory. (Artículo científico). *Revista Ingeniería*. 23 (1), p. 1 – 26. DOI: [http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0121750X2018000100048](http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0121750X2018000100048)
- Lagarda, E. y Velarde, J. (2018). Case study: Supply Chain Scenarios in a Plastic Container Company. (Artículo científico). *Revista Nova Scientia*. 10 (20), p. 1 – 15. DOI: [http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2007-07052018000100510&lang=es](http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2007-07052018000100510&lang=es)
- Martínez, G. (2017). Mejora en las Condiciones de Almacenamiento del Almacén de Insumos De La Empresa Transcupet, Ueb Centro. (Artículo científico). *Revista Universidad y Sociedad*. 9 (2), p. 1 – 10. DOI: [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2218-36202017000200009](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202017000200009)
- Medina, M. y Sánchez, A. (2020). Growth Strategies of Media Companies: Efficiency Analysis. (Artículo científico). *Revista Clave*. 23 (1), p. 1 – 23. DOI: [http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0122-82852020000100007&lang=es](http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0122-82852020000100007&lang=es)
- Melo, L. y Parrado, L. (2020). Effects of Booms and Oil Crisis on Colombian Economy: A Time-Varying Vector Autoregressive Approach. (Artículo científico). *Revista de Economía del Rosario*. 23 (1), p. 31 – 63. DOI: <https://www.redalyc.org/jatsRepo/5095/509563082002/509563082002.pdf>
- Ministerio de Salud (2015). *Realizan operativos conjuntos en farmacias y boticas de Ate*. Recuperado de: <https://www.gob.pe/institucion/minsa/noticias/30717-realizan-operativos-conjuntos-en-farmacias-y-boticas-de-ate>
- Morales, O. (2017). El sistema de control interno en las posadas turísticas del estado Mérida, Venezuela. (Artículo científico). *Revista Economía*. 42 (44), p. 1 – 18. DOI: <https://www.redalyc.org/jatsRepo/1956/195653981006/html/index.html>
- Nogueira, D. (2017). Análisis económico-financiero: talón de Aquiles de la organización. Caso de aplicación. (Artículo científico). *Revista de ingeniería*

- industrial*. 38 (1), p. 106 – 115. DOI: <https://www.redalyc.org/pdf/3604/360450397010.pdf>
- Ordoñez, R. y Bernal, M. (2019). Logistic-type variables that have led companies to locate themselves in the AMCO. (Artículo científico). *Scientia Et Technica*. 24 (3), p. 427 – 435. DOI: <https://www.redalyc.org/jatsRepo/849/84961239009/84961239009.pdf>
- Ortiz, J. (2017). Challenges and situations of a changing economy in the face of economic phenomena. (Artículo científico). *Revista Finanzas y Política Económica*. 9 (2), p. 201 – 203. DOI: [https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=323553607001\\_2](https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=323553607001_2)
- Pereira, C. (2019). *Control interno en las empresas: Su aplicación y efectividad*. Editorial IMCP: México. Recuperado de: [https://books.google.com.pe/books?id=xM\\_DDwAAQBAJ&pg=PP84&dq=control+interno+de+almac%C3%A9n&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjSo4fa\\_\\_DrAhWnI7kGHYudBo8Q6AEwAHoECAQQA#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=xM_DDwAAQBAJ&pg=PP84&dq=control+interno+de+almac%C3%A9n&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjSo4fa__DrAhWnI7kGHYudBo8Q6AEwAHoECAQQA#v=onepage&q&f=false)
- Arguedas y González (2016). *Finanzas Empresariales, Capítulo 4: Análisis económico-financiero, rentabilidad y coste de capital*. Editorial Centro de Estudios Ramon Areces: Madrid. Recuperado de: <https://books.google.com.pe/books?id=gEuiDAAAQBAJ&pg=PA131&dq=ratios#v=onepage&q=ratios&f=false>
- Quiquinlla, H. (2018). *Evaluación de la gestión de almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa comercial Requejo, Tarapoto, año 2016*. (Tesis de pregrado). Universidad Cesar Vallejo. Tarapoto – Perú. Recuperado de: [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/30750/quiquinlla\\_ph.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/30750/quiquinlla_ph.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Quispe, E. (2017). *Evaluación del Control Interno en el Proceso de Almacén y su Influencia en el Resultado Financiero de la Empresa Calzados Nacionales S.A.C. en Lima por el Periodo 2016*. (Tesis de pregrado). Universidad Tecnológica del Perú. Lima – Perú. Recuperado de: [http://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/UTP/2093/1/Evelyn%20Quispe\\_Marisol](http://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/UTP/2093/1/Evelyn%20Quispe_Marisol)

%20Pocori\_Paul%20Palomino\_Trabajo%20de%20Suficiencia%20Profesional\_  
Titulo%20Profesional\_2017.pdf

- Ramos, J. (2016). Management by results in Mexico, 2013-2014. Some effects in Baja California. (Artículo científico). *Revista Estudios Fronterizos*. 17 (34), p. 64 – 84. DOI: [https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=53046485004\\_2](https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=53046485004_2)
- Sarmiento, K., Goldbaum, M., Guayta, R., Modamio, P., Mariño, E. & Segú, J. (2017). Coordinación entre servicios farmacéuticos para una farmacoterapia integrada: el caso de Cataluña. *Revista Ciencia & Salud Colectiva*, Vol. 22, n°. 8, pp. 2595-2608. Recuperado de: <https://www.redalyc.org/pdf/630/63052143016.pdf>
- Salas, K. y Mejía, H. (2017). Metodología de Gestión de Inventarios para determinar los niveles de integración y colaboración en una cadena de suministro. (Artículo científico). *Revista Chilena de ingeniería*. 25 (2), p. 1 – 18. DOI: <http://dx.doi.org/10.4067/S0718-33052017000200326>
- Serrano, P. (2017). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). (Artículo científico). *Revista Espacios*. 39 (3), p. 30 – 43. DOI: <https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- Talamante, E. y Moreno, J. (2019). Use of Storage Technologies to select Knowledge Management Tools and Strategies for M-SMEs. (Artículo científico). *Revista ingeniería*. 27 (3), p. 1 – 16. DOI: [https://scielo.conicyt.cl/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0718-33052019000300421&lang=es](https://scielo.conicyt.cl/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0718-33052019000300421&lang=es)
- Tenazoa, E. y Rafael, S. (2019). *Control interno en el almacén y la rentabilidad de la empresa ferretera Comercios Mejía S.R.L., Morales periodo 2017*. (Tesis de pregrado). Universidad Cesar Vallejo. Tarapoto - Perú. Recuperado de: [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/39431/Tenazoa\\_HR-Rafael\\_TSE.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/39431/Tenazoa_HR-Rafael_TSE.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Vega, L. y Gonzáles, L. (2017). Diagnóstico estadístico del control interno en una institución hospitalaria. (Artículo científico). *Revista Habanera de Ciencias Médicas*. 16 (2), p. 294 – 308. DOI: <https://www.redalyc.org/pdf/1804/180450667015.pdf>

- Ventura, J. (2017). ¿Población o muestra?: Una diferencia necesaria. (Artículo científico). *Revista Cubana de Salud Pública*. 43 (4), p. 1 – 4. DOI: [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0864-34662017000400014](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0864-34662017000400014)
- Villar, E. y Barrilao, P. (2017). Relative efficiency within a tax administration: The effects of result improvement. (Artículo científico). *Revista Finanzas y Política Económica*. 9 (1), p. 135 – 149. DOI: <https://www.redalyc.org/pdf/3235/323549941008.pdf>
- Zerpa, C. (2019). *Control interno de almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Jin Japan Parts EIRL, Tarapoto año 2017*. (Tesis de pregrado). Universidad Cesar Vallejo. Tarapoto – Perú. Recuperado de: [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/36229/Zerpa\\_SCV.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/36229/Zerpa_SCV.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

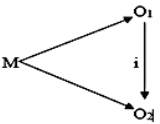
# **ANEXOS**

## Anexo 1. Matriz de operacionalización de las variables

Variables	Definición Conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Mecanismos de control interno de almacén	Pereira (2019), alude que es el conjunto de actividades de verificación de forma automatizada, realizadas por las diversas áreas de la organización, asimismo custodia la mercadería existente en almacén y proporciona el movimiento de mercancías dentro y fuera de este, para determinar el valor total y la cantidad unitaria del inventario a un precio apropiado.	La variable fue evaluada por medio de una guía de entrevista y guía de observación, que demostró los resultados en relación a la ejecución de las actividades de adquisición, recepción, almacenamiento y distribución.	Adquisición	- Registro de medicamentos - Sistema de control de medicinas	Nominal
			Recepción	- Comprobación de documentos - Revisión de medicinas - Stock de medicinas	
			Almacenamiento	- Políticas de almacén - Conservación de los medicamentos	
			Distribución	- Pedidos de clientes - Salidas de medicamentos	
Resultados económicos	Arguedas y González (2016), quienes sostienen que son los fondos propios de una compañía, debido a sus actividades presupuestarias y no presupuestarias en un determinado período de tiempo. Asimismo, son los beneficios que obtiene una organización al final del año, después de las operaciones realizadas durante el mismo, estas involucran la rentabilidad y la liquidez.	La variable fue medida por medio de la guía de análisis documental y los ratios de rentabilidad y liquidez.	Ratios de rentabilidad	- Rotación existencias = $\frac{\text{Aprovisionamiento}}{\text{Existencias}}$	Razón
				- Existencias sobre activos corrientes = $\frac{\text{Existencias}}{\text{Activos corrientes}}$	
				- ROA = $\frac{\text{Utilidad}}{\text{Activos totales}}$	
				- ROE: $\frac{\text{Utilidad}}{\text{patrimonio neto}}$	
				- Rentabilidad neta = $\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}}$	
			- ROI: $\frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas netas}}$		
			Ratios de Liquidez	- Liquidez general = $\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$	
- Capital de trabajo = $\text{Activo corriente} - \text{Pasivo corriente}$					
- Prueba acida = $\frac{\text{Activo circulante}}{\text{Pasivo circulante}}$					



## Anexo 2. Matriz de consistencia

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Técnica e Instrumentos											
<p><b>Problema general</b></p> <p>¿Cuál es el impacto de los mecanismos de control interno de almacén en los resultados económicos de la farmacéutica “¿Popular”, Rioja 2020?</p> <p><b>Problemas específicos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ¿Cuál es el desempeño de los mecanismos de control interno de almacén en la farmacéutica “¿Popular”, Rioja 2020?</li> <li>- ¿Cuáles son las deficiencias en los mecanismos de control interno de almacén en la farmacéutica “¿Popular”, Rioja 2020?,</li> <li>- ¿Cuáles son los índices de los resultados económicos de la farmacéutica “¿Popular”, Rioja 2020?</li> </ul>	<p><b>Objetivo general</b></p> <p>Determinar el impacto de los mecanismos de control interno de almacén en los resultados económicos de la farmacéutica “Popular”, Rioja 2020</p> <p><b>Objetivos específicos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Evaluar el desempeño de los mecanismos de control interno de almacén en la farmacéutica “Popular”, Rioja 2020</li> <li>- Identificar las deficiencias en los mecanismos de control interno de almacén en la farmacéutica “Popular”, Rioja 2020,</li> <li>- Analizar los índices de los resultados económicos de la farmacéutica “Popular”, Rioja 2020.</li> </ul>	<p><b>Hipótesis general</b></p> <p>El impacto de los mecanismos de control interno de almacén es significativo en los resultados económicos de la farmacéutica “Popular”, Rioja 2020.</p>	<p><b>Técnica</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Entrevista</li> <li>- Observación</li> <li>- Análisis documental</li> </ul> <p><b>Instrumentos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Guía de entrevista</li> <li>- Guía de observación</li> <li>- Guía de análisis documental</li> </ul>											
<b>Diseño de investigación</b>	<b>Población y muestra</b>	<b>Variables y dimensiones</b>												
<p>El estudio de investigación es de tipo aplicada con diseño No Experimental, transversal.</p> <p>Esquema:</p>  <p>En donde:</p> <p>O<sub>1</sub> = Mecanismos de control interno de almacén.</p> <p>O<sub>2</sub> = Resultados económicos.</p> <p>M = Muestra</p> <p>i = Impacto</p>	<p><b>Población</b></p> <p>En el presente proyecto se tuvo como población a los colaboradores y los documentos contables de la farmacéutica “Popular”, Rioja.</p> <p><b>Muestra</b></p> <p>En el estudio, se tuvo como muestra al administrador, al responsable del control de los medicamentos y a los registros del inventario de los medicamentos, estados financieros de la farmacéutica “Popular”, Rioja.</p>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;">Variables</th> <th style="width: 50%;">Dimensiones</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="3" style="text-align: center;">Mecanismos del control interno de almacén</td> <td style="text-align: center;">Adquisición</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Recepción</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Almacenamiento</td> </tr> <tr> <td rowspan="2" style="text-align: center;">Resultados económicos</td> <td style="text-align: center;">Distribución</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Ratios de rentabilidad</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">Ratios de Liquidez</td> </tr> </tbody> </table>		Variables	Dimensiones	Mecanismos del control interno de almacén	Adquisición	Recepción	Almacenamiento	Resultados económicos	Distribución	Ratios de rentabilidad		Ratios de Liquidez
Variables	Dimensiones													
Mecanismos del control interno de almacén	Adquisición													
	Recepción													
	Almacenamiento													
Resultados económicos	Distribución													
	Ratios de rentabilidad													
	Ratios de Liquidez													

### Anexo 3. Instrumentos de recolección de datos

#### Guía de entrevista

El presente instrumento tiene la finalidad de evaluar el desempeño de los mecanismos de control interno de almacén en la farmacéutica “Popular”, Rioja 2020. Para ello, se solicita que sus respuestas sean veraces y asertivas, para cumplir con la finalidad del estudio.

Empresa: .....

Entrevistado: .....

Fecha: .....

#### **Dimensión:** Adquisición

1. ¿Cuántos responsables y cómo realizan el registro de los medicamentos?

.....  
.....

2. ¿Con qué frecuencia se lleva a cabo la inducción del control de los productos?

.....  
.....

3. ¿Cuáles son las normas y lineamientos en relación al registro de los productos?

.....  
.....

4. ¿Cuáles son los elementos del sistema que estiman la adquisición de los productos?

.....  
.....

#### **Dimensión:** Recepción

5. ¿Qué documentos se emplean para monitorear la recepción de los productos?

.....  
.....

6. ¿Cuáles son los procesos efectuados en la recepción de los medicamentos?

.....  
.....

7. ¿Qué pasa con los productos recepcionados que no cumplen con las características solicitadas?

.....  
.....

**Dimensión: Almacenamiento**

8. ¿Cuáles son las reglas que se debe cumplir en el proceso de almacenamiento?

.....  
.....

9. ¿Cómo están distribuidos los espacios para la ubicación de los medicamentos?

.....  
.....

10. ¿Qué recursos se emplean para conservar la calidad de los productos?

.....  
.....

11. ¿Cada que tiempo se efectúa el seguimiento y control de los medicamentos almacenados?

.....  
.....

**Dimensión: Distribución**

12. ¿Qué documentos se emplean para registrar la salida de los medicamentos?

.....  
.....

13. ¿Cuál es el lineamiento para el archivo de los documentos que reflejan la salida del producto?

.....

.....  
14. ¿Quién es el responsable para la actualización de los medicamentos y cada que tiempo lo efectúa?

.....  
.....

## Guía de observación

El presente instrumento tiene como propósito identificar las deficiencias en los mecanismos de control interno de almacén en la farmacéutica “Popular”, Rioja 2020.

Fecha: .....

Duración de observación: .....

Nombre del observador: .....

<b>D1: Adquisición</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>Observación</b>
1. Existe un responsable del registro de medicamentos			
2. Cuenta con un manual de lineamientos y registro de los productos			
3. El encargado registra los medicamentos adquiridos al momento de su llegada			
4. La farmacéutica cuenta con un sistema de registro de medicamentos			
<b>D2: Recepción</b>			
5. Se revisa que los documentos de compra coincidan con el pedido solicitado			
6. Se realiza un conteo de los productos recepcionados			
7. Se revisa la calidad y el estado del producto recepcionado.			
<b>D3: Almacenamiento</b>			
8. Existe políticas del almacén, para el ingreso y resguardo del producto almacenado			
9. Los espacios del almacén son adecuados			
10. Se almacenan los medicamentos en un lugar apropiado			
11. Se realiza el seguimiento de los productos a vencer.			
<b>D4: Distribución</b>			
12. La farmacéutica cuenta con documentos que registren la salida de medicamentos			
13. Se archivan los documentos que reflejan la salida de los medicamentos.			
14. Se actualiza el stock, tras la venta de los medicamentos			

### Guía de análisis documental

El presente instrumento tiene la finalidad de analizar los índices de los resultados económicos de la farmacéutica “Popular”, Rioja 2020.

Ratios	Cálculo	Periodo		Significado
		2019	2020	
<b>Ratios de rentabilidad</b>	Rotación existencias = $\frac{\text{Aprovisionamiento}}{\text{Existencias}}$			
	Existencias sobre activos corrientes = $\frac{\text{Existencias}}{\text{Activos corrientes}}$			
	ROA = $\frac{\text{Utilidad}}{\text{Activos totales}}$			
	ROE: $\frac{\text{Utilidad}}{\text{patrimonio neto}}$			
	Rentabilidad neta = $\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}}$			
	ROI: $\frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas netas}}$			
<b>Ratios de Liquidez</b>	Liquidez general = $\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$			
	Capital de trabajo = $\text{Activo corriente} - \text{Pasivo corriente}$			
	Prueba acida = $\frac{\text{Activo circulante} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo circulante}}$			

## Anexo 4. Validación de instrumentos



### INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

#### I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Malpartida Quispe, Richard Washington  
 Institución donde labora : Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT)  
 Especialidad : Gestión y Negocios - Tributación  
 Instrumento de evaluación : Guía de entrevista  
 Autor (s) del instrumento (s) : Guevara Díaz, Anshela Marisol  
 Rodríguez Mori, Mayra

#### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Mecanismos de control interno de almacén en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Mecanismos de control interno de almacén.				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				X	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Mecanismos de control interno de almacén.				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
<b>PUNTAJE TOTAL</b>		Cuarenta y tres				

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

#### III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

Instrumento de investigación es aplicable

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

43

Tarapoto, 9 de Diciembre de 2020

  
 Mg. CPC. RICHARD W. MALPARTIDA QUISPE  
 Mat. 14-572

**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**  
**II. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto: Malpartida Quispe, Richard Washington  
 Institución donde labora : Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT)  
 Especialidad : Gestión y Negocios - Tributación  
 Instrumento de evaluación : Guía de observación  
 Autor (s) del instrumento (s) : Guevara Díaz, Anshela Marisol  
 Rodríguez Mori, Mayra

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**

**MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)**

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Mecanismos de control interno de almacén en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Mecanismos de control interno de almacén.				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				X	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Mecanismos de control interno de almacén.				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
<b>PUNTAJE TOTAL</b>		<b>Cuarenta y tres</b>				

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

**IV. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**

Instrumento de investigación es aplicable

**PROMEDIO DE VALORACIÓN:**

43

Tarapoto, 9 de Diciembre de 2020

  
 Mg. CPO. RICHARD W. MALPARTIDA QUISPE  
 Mat. 14-572



**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**  
**III. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto: Malpartida Quispe, Richard Washington  
 Institución donde labora : Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT)  
 Especialidad : Gestión y Negocios - Tributación  
 Instrumento de evaluación : Guía de análisis documental  
 Autor (s) del instrumento (s) : Guevara Díaz, Anshela Marisol  
 Rodríguez Mori, Mayra

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**

**MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)**

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Resultados económicos en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Resultados económicos.				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				X	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Resultados económicos.				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
<b>PUNTAJE TOTAL</b>		Cuarenta y tres				

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

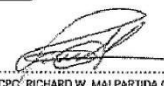
**V. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**

Instrumento de investigación es aplicable

**PROMEDIO DE VALORACIÓN:**

43

Tarapoto, 9 de Diciembre de 2020

  
 Mg. CPC RICHARD W. MALPARTIDA QUISPE  
 Mat. 14-572



**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**  
**I. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto: Cueva Burga, Jorge Enrique  
 Institución donde labora : Ministerio Público de San Martín  
 Especialidad : Gestión Pública  
 Instrumento de evaluación : Guía de entrevista  
 Autor (s) del instrumento (s) : Guevara Díaz, Anshela Marisol  
 Rodríguez Mori, Mayra

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Mecanismos de control interno de almacén en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Mecanismos de control interno de almacén.					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				X	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Mecanismos de control interno de almacén.					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

**III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 47

*Jorge E. Cueva Burga*  
 Mg. CPC. Jorge E. Cueva Burga  
 Sello personal y firma

Tarapoto, 9 de Diciembre de 2020



## INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

## II. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Cueva Burga, Jorge Enrique  
 Institución donde labora : Ministerio Público de San Martín  
 Especialidad : Gestión Pública  
 Instrumento de evaluación : Guía de observación  
 Autor (s) del instrumento (s) : Guevara Díaz, Anshela Marisol  
 Rodríguez Mori, Mayra

## II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Mecanismos de control interno de almacén en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Mecanismos de control interno de almacén.					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				X	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Mecanismos de control interno de almacén.					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

## IV. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 48

Tarapoto, 9 de Diciembre de 2020

  
 Mg. CPC Jorge E. Cueva Burga  
 Sello Profesional y Firma  
 Mat. 04 y 1588





**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**

**III. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto: Cueva Burga, Jorge Enrique  
 Institución donde labora : Ministerio Público de San Martín  
 Especialidad : Gestión Pública  
 Instrumento de evaluación : Guía de análisis documental  
 Autor (s) del instrumento (s) : Guevara Díaz, Anshela Marisol  
 Rodríguez Mori, Mayra

**IV. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)


CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Resultados económicos en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Resultados económicos.					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Resultados económicos.					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
<b>PUNTAJE TOTAL</b>					X	

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

**V. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 49

Tarapoto, 9 de Diciembre de 2020

  
 .....  
 Mg. CPC. Jorge E. Cueva Burga  
 Sello personal y firma

**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**  
**I. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto: Cruz Meléndez, Evelin Heydi  
 Institución donde labora : Fundación Conservación Internacional  
 Especialidad : Magister en Gestión Pública  
 Instrumento de evaluación : Guía de entrevista  
 Autores del instrumento : Guevara Díaz, Anshela Marisol  
 Rodríguez Mori, Mayra

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**

**MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)**

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				x	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Mecanismos de control interno de almacén en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				x	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Mecanismos de control interno de almacén.					x
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					x
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					x
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				x	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				x	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Mecanismos de control interno de almacén.					x
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				x	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					x
<b>PUNTAJE TOTAL</b>		Cuarenta y cinco				

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)


**III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**

Instrumento de Investigación es aplicable.

**PROMEDIO DE VALORACIÓN:**

45

Tarapoto, 9 de Diciembre de 2020



.....  
**Mg. Evelin Heydi Cruz Melendez**  
 CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO  
 CCPSM Mat. 19 - 949

**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**  
**II. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto: Cruz Meléndez, Evelin Heydi  
 Institución donde labora : Fundación Conservación Internacional  
 Especialidad : Magister en Gestión Pública  
 Instrumento de evaluación : Guía de observación  
 Autores del instrumento : Guevara Díaz, Anshela Marisol  
 Rodríguez Mori, Mayra

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**

**MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)**

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				x	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Mecanismos de control interno de almacén en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					x
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Mecanismos de control interno de almacén.					x
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					x
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					x
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				x	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				x	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Mecanismos de control interno de almacén.					x
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				x	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					x
<b>PUNTAJE TOTAL</b>		Cuarenta y seis				


(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

**IV. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**

Instrumento de Investigación es aplicable.

**PROMEDIO DE VALORACIÓN:** 46

Tarapoto, 9 de Diciembre de 2020



.....  
**Mg. Evelin Heydi Cruz Melendez**  
 CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO  
 CCPSM Mat. 19 - 949

**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**  
**III. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto: Cruz Meléndez, Evelin Heydi  
 Institución donde labora : Fundación Conservación Internacional  
 Especialidad : Magister en Gestión Pública  
 Instrumento de evaluación : Guía de Análisis Documental  
 Autores del instrumento : Guevara Díaz, Anshela Marisol  
 Rodríguez Mori, Mayra

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**

**MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)**

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				x	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Resultados económicos en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				x	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Resultados económicos.					x
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				x	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					x
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				x	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				x	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Resultados económicos.					x
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				x	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					x
<b>PUNTAJE TOTAL</b>		Cuarenta y cuatro				

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)


**V. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**

Instrumento de Investigación es aplicable.

**PROMEDIO DE VALORACIÓN:**

44

Tarapoto, 9 de Diciembre de 2020

  
 Mg. Evelin Heydi Cruz Meléndez  
 CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO  
 CCPSM Mat. 19 - 949




Yo, **Nelly Escalante Mesía** identificada con **DNI N° 01044257**, en mi calidad de representante legal de la empresa farmacéutica "POPULAR", con RUC N° 1001044571, autorizo a: **Anshela Guevara Díaz**, con DNI° 47284625 y **Mayra Rodríguez Mori**, con DNI°72127535, estudiantes de la experiencia curricular Proyecto de Investigación, de la Universidad Cesar Vallejo, a utilizar información confidencial de la empresa para el proyecto titulado: "Mecanismos de control interno de almacén y su impacto en los resultados económicos de la farmacéutica "Popular", Rioja 2020". Como condiciones contractuales, los estudiantes están obligados: (1) no divulgar ni usar para fines personales la información (documentos, expedientes y demás materiales) que, con objeto de la relación de trabajo, se les fue suministrada y (2) no proporcionar a terceras personas, verbalmente o por escrito, información confidencial de la empresa durante la duración del proyecto.

Los estudiantes asumen que toda información proporcionada para el resultado del proyecto será en uso exclusivamente académico.

El material suministrado por la empresa será la base para la elaboración de un estudio de caso. La información y resultado que se obtenga del mismo podrían llegar a convertirse en una herramienta didáctica que apoye la información de los estudiantes de la escuela de Contabilidad.

En caso de algunas de las condiciones anteriores sean infringidas, los estudiantes quedan sujetos a la responsabilidad civil por daños y perjuicios que case a la empresa farmacéutica "Popular", así como las sanciones de carácter penal o legal a que se hiciera acreedor.

  
01044257





## Anexo 5. Declaratoria de Autenticidad

Yo Anshela Marisol Guevara Díaz, con DNI N° 47284625 y Mayra Rodríguez Mori, con DNI N°72127535, 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 también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido asumo 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.

Tarapoto, 9 de diciembre del 2020.



---

Anshela Marisol Guevara Díaz  
DNI N° 47284625



---

Mayra Rodríguez Mori  
DNI N° 72127535

## Estados financieros

### **BALANCE DE SITUACION FINANCIERA** **PERIODOS 2019-2020** **(EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)**

<b><u>ACTIVO</u></b>		<b><u>PASIVO</u></b>			
	<b><u>2020</u></b>	<b><u>2019</u></b>		<b><u>2020</u></b>	<b><u>2019</u></b>
<b><u>ACTIVO CORRIENTE</u></b>			<b><u>PASIVO CORRIENTE</u></b>		
Efectivo y Equivalente Efectivo	216,869.00	201,851.00	Tributos Por Pagar	2,756.00	2,103.00
Cuentas por Cobrar Comerciales	0.00	0.00	Cuentas Por Pagar Comerciales	85,945.00	22,150.00
Préstamo a Accionista	0	0.00	Obligaciones Financieras	95,935.00	140,482.00
Estimación de cuentas por cobrar	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	Cuentas por pagar diversas		
Mercadería	134,751.00	107,542.00	Total Pasivo Corriente	<b>184,636.00</b>	<b>164,735.00</b>
Cargas Diferidas					
 			<b><u>PASIVO NO CORRIENTE</u></b>		
Total Activo Corriente	<b>351,620.00</b>	<b>309,393.00</b>	Compensac. Por Tiempo Servicio		
			Total Pasivo No Corriente		
			<b>TOTAL PASIVO</b>	184,636.00	
<b><u>ACTIVO NO CORRIENTE</u></b>			<b><u>PATRIMONIO</u></b>		
Inmueble Maquinaria y Equipo	32,179.00	28,954.00	Capital	100,000.00	100,000.00
(-) Depreciación Y Amort. Acumulada	<b>5,843.00</b>	<b>5,190.00</b>	Reserva	4,000.00	4,000.00
Total Activo No Corriente	<b>26,336.00</b>	<b>23,764.00</b>	Resultados Acumulados	64,422.00	47,126.00
			<b>Utilidad del Ejercicio</b>	<b>24,898.00</b>	<b>17,296.00</b>
			Total Patrimonio	<b>193,320.00</b>	<b>168,422.00</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b><u>377,956.00</u></b>	<b><u>333,157.00</u></b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b><u>377,956.00</u></b>	<b><u>333,157.00</u></b>

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
PERIODOS 2019-2020  
(EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)**

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
VENTAS NETAS	230,150.0 0	204,501.00
( - ) COSTO DE VENTAS	63,214.00	57,965.00
UTILIDAD BRUTA	<b>166,936.0 0</b>	<b>146,536.00</b>
<b>GASTOS OPERATIVOS</b>		
( - ) GASTOS DE ADMINISTRACION	97,050.00	85,450.00
( - ) GASTO DE VENTAS	36,802.00	37,510.00
( - ) GASTOS EXCEPCIONALES		
<b>OTROS GASTOS E INGRESOS</b>		
( - ) GASTOS FINANCIEROS	5,419.00	4,358.00
( + ) OTROS INGRESOS EXCEPCIONALES		
<b>Utilidad Antes Partic. E Impuesto</b>	<b>27,665.00</b>	<b>19,218.00</b>
( - ) REI DEL EJERCICIO	0	0.00
( - ) IMPUESTO A LA RENTA 10%	2,767.00	1,922.00
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>24,898.00</b>	<b>17,296.00</b>

### Resultados de la guía de entrevista

Ratios	Cálculo	Fórmula	2020	2019
<b>Ratios de rentabilidad</b>	Rotación existencias	Aprovisionamiento / Existencias	3.06	2.86
	Existencias sobre activos corrientes	Existencias / Activos corrientes	0.38	0.35
	ROA	Utilidad / Activos totales	0.07	0.05
	ROE	Utilidad / patrimonio neto	0.13	0.10
	Rentabilidad neta	Utilidad neta / Ventas netas	0.11	0.08
	ROI	Utilidad bruta / Ventas netas	0.73	0.72
<b>Ratios de Liquidez</b>	Liquidez general	Activo corriente / Pasivo corriente	1.90	1.88
	Prueba acida	Activo circulante – Inventario / Pasivo circulante	1.17	1.23
	Capital de trabajo	Activo corriente – Pasivo corriente	S/166,984.00	S/144,658.00