



FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

**“DEBILIDADES EN EL CONTROL INTERNO DEL
ALMACÉN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE
LA EMPRESA FARMAHEALTH E.I.R.L., TRUJILLO, 2019”**

Tesis para optar el título profesional de:

Contador Público

Autores:

Bach. Isabel Maria Portilla Velasco
Bach. Carlos Manuel Sánchez Chávez

Asesor:

Mg. C.P.C. Leoncio Esquivel Pérez

Trujillo - Perú

2021

DEDICATORIA

A Dios que es mi guía y protector, a mi madre que en todo momento es mi fuente de inspiración para seguir adelante y lograr todas las metas propuestas.

Portilla Velasco, Isabel Maria

A Dios que es fuente de todo conocimiento, a mi familia, a mis profesores y amigos que me ha brindado su tiempo y todo su apoyo desinteresado.

Sanchez Chavez, Carlos Manuel

AGRADECIMIENTO

A Dios, a mi familia y profesores por su comprensión y apoyo incondicional en la realización del presente trabajo de investigación.

Portilla Velasco, Isabel Maria

A Dios, a mis padres, y amigos por la motivación y ayuda que me han brindado para seguir avanzando en el camino profesional.

Sanchez Chavez, Carlos Manuel

TABLA DE CONTENIDOS

DEDICATORIA	2
AGRADECIMIENTO.....	3
ÍNDICE DE TABLAS	5
ÍNDICE DE FIGURAS	7
RESUMEN	8
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	9
1.1. Realidad problemática.....	9
1.2. Formulación del problema	14
1.3. Objetivos	15
1.4. Hipótesis.....	15
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA	16
2.1. Tipo de investigación	16
2.2. Población y muestra	16
2.3. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos.....	17
2.4. Procedimiento.....	20
2.5. Aspectos Éticos	20
2.6. Operacionalización de Variables.....	21
CAPÍTULO III. RESULTADOS	22
3.1. Datos generales de la empresa objeto de estudio.	22
3.2. Análisis de la incidencia de los desmedros de mercadería en la rentabilidad	25
3.3. Determinación de la incidencia en la rentabilidad de los faltantes de mercadería...	31
3.4. Incidencia del desconocimiento de stock de mercadería en la rentabilidad	38
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	54
REFERENCIAS	58
ANEXOS	61

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1:	25
Tabla 5:	27
Tabla 7:	29
Tabla 9:	30
Tabla 10:	31
Tabla 13:	33
Tabla 14:	34
Tabla 18:	37
Tabla 21:	39
Tabla 26:	43
Tabla 27:	44

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Investigación Explicativa	16
Figura 2: <i>Producto comercializado: Sillas de ruedas</i>.....	22

RESUMEN

El presente trabajo de investigación ha sido elaborado con el objetivo de determinar la incidencia de las debilidades en el control interno del almacén en la rentabilidad de la empresa Farmahealth E.I.R.L. Se realizó la investigación de tipo explicativa, relacionando el efecto de la variable independiente en la variable dependiente. Para recoger la información se utilizaron las técnicas de recolección y análisis de datos: entrevista, análisis documental y observación; con sus respectivos instrumentos: guía de entrevista, ficha de análisis documental y ficha de observación. Los resultados del presente trabajo demuestran que las debilidades en el control interno del almacén inciden negativamente en la rentabilidad de la empresa Farmahealth E.I.R.L.; debido a que los desmedros, los faltantes de mercadería y el desconocimiento de stock originan el aumento de los costos y gastos, disminuyendo las utilidades. Se determinó que las debilidades en el control interno del almacén inciden negativamente en la rentabilidad de la empresa Farmahealth E.I.R.L., Trujillo 2019, produciendo una disminución de -4.99%.de la rentabilidad sobre las ventas.

Palabras clave: control interno, almacén, rentabilidad, desmedros.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

En la actualidad toda empresa que no cuenta con un adecuado control interno en el área de almacén tiende a suscitar problemas relacionados con los inventarios; es decir si no se utiliza una apropiada planificación, administración y supervisión de los productos, se producen desmedros, faltantes de mercadería, desconocimiento de stock, entre otros hechos problemáticos. El correcto control de los inventarios es esencial para evitar el exceso o escasez de los productos; el exceso provoca la caducidad o pase de moda de los productos, la escasez genera pérdida de ventas, una mala imagen, y hasta pérdida de clientes. El control de inventarios en el área de almacén es una actividad que todo gerente y jefe de almacén debe manejar con el objetivo de garantizar la eficiencia y eficacia de las operaciones en dicha área. Es importante mantener actualizado el registro físico de los productos en el registro permanente de inventario o Kardex para así evitar pérdidas de mercaderías. El control de inventarios comprende planificar, organizar y supervisar la mercadería que ingresa y sale del almacén. En nuestro país se presentan los mismos hechos problemáticos como desmedros, faltantes de mercadería, escasez y excesos de productos entre otros; por eso es importante una adecuada planeación de las compras, un permanente y correcto registro de los inventarios que coincida con el conteo físico de los mismos.

Toda empresa busca obtener rentabilidad. Tiene tres alternativas, la primera aumentar los precios de los productos, la segunda disminuir costos y la tercera aumentar los precios y disminuir los costos de los productos. La mejor alternativa es disminuir los costos de los productos (Torres, 2017).

La empresa Farmahealth E.I.R.L. objeto de estudio, es una empresa que se dedica a la compra y venta de mobiliario y artículos médicos. Entre los productos que vende está la camilla clínica, la silla de ruedas, los tensiómetros, las muletas, los correctores de postura, las resinas dentales, entre otros. Sin embargo, presenta ciertas debilidades en el control interno del almacén, donde se pueden encontrar tres hechos problemáticos: Desmedros de mercadería debido a la caducidad de los productos, faltantes de mercadería debido a un deficiente control interno en el área de almacén porque no cuenta con un Manual de Organización y Funciones (MOF) no cuenta con el Manual de Procedimientos (MAPRO), y desconocimiento de stock de mercadería debido a que los registros de inventarios se encuentran desactualizados.

Por esta razón se realiza el presente trabajo de investigación para determinar la incidencia de las debilidades del control interno del almacén en la rentabilidad de la empresa Farmahealth E.I.R.L. de la ciudad de Trujillo y elaborar una propuesta de controles internos que permita minimizar dichas debilidades y así mejorar la rentabilidad.

Al respecto se han encontrado diversos trabajos de investigación sobre temas similares a la de la presente tesis, entre ellos los siguientes:

Los autores Alva y Mendoza (2017) en la tesis titulada: “Debilidades del control interno en el área de almacén y su efecto en la rentabilidad de la empresa constructora MGM contratistas generales S.A.C., Trujillo, 2017”, presentaron como objetivo general determinar el efecto de las debilidades del control interno del área de almacén en la rentabilidad de la empresa Constructora MGM Contratistas Generales S.A.C.,

Trujillo, 2017, concluyeron que las debilidades en el control interno encontradas, como pérdida de los productos y desmedros de los materiales influyen negativamente en la rentabilidad. Esta investigación ha sido de apoyo para analizar mejor las debilidades encontradas en el presente trabajo de investigación.

Rodríguez y Rojas (2019) en la tesis titulada: “Deficiencias en el control interno del área del almacén y su incidencia en la rentabilidad de la Compañía Distribuidora L & G E.I.R.L. Trujillo 2019”, presentaron como objetivo general describir las deficiencias del control interno y elaborar una propuesta de mejora. Concluyeron que se identificaron deficiencias como pérdida de productos, mercadería vencida y se elaboró una propuesta de mejora del control interno. El trabajo de investigación ha sido de apoyo para identificar mejor las debilidades encontradas en la presente tesis.

Asimismo, el autor Castro (2017) en la tesis titulada: “Control interno del área de logística y su efecto en la rentabilidad de la empresa Corporación PJ S.A.” presentó como objetivo general analizar el efecto del control interno del área de logística en la rentabilidad de la empresa Corporación PJ S.A; concluyó que después de aplicar un adecuado control interno en el área de logística la empresa ha dado buenos resultados en la rentabilidad. Esta investigación ha servido de apoyo para la aplicación de un adecuado control interno en el área de almacén de la empresa.

Araujo y Bobadilla (2016) en la tesis titulada: “Control Interno de Almacén y su incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Ferretera Maconsa S.A.C de la Ciudad de Trujillo-Año 2015” presentaron como objetivo general analizar el efecto del control interno en la rentabilidad de la empresa Ferretera Maconsa S.A.C. Concluyeron que

con la aplicación de un adecuado control interno en el almacén la empresa aumenta la rentabilidad sobre sus activos, sobre sus ventas y sobre su patrimonio. Este trabajo de investigación ha sido de ayuda para la aplicación de un adecuado control interno en el área de almacén de la empresa.

Para el autor Bonifacio (2018) el control interno se ha originado por la necesidad de minimizar riesgos que puedan afectar a las distintas áreas de una empresa. Un adecuado control interno evita riesgos, fraudes y protege los bienes de daños y pérdidas, ayuda a las empresas a lograr los objetivos que se propone. El autor Meléndez (2016) define al control interno como el conjunto de procedimientos que la gerencia y los trabajadores de una empresa tienen que llevar a cabo con el fin de proteger los bienes de la misma. Define también principios de control interno mencionando los siguientes: Se debe establecer responsabilidades, las operaciones y registro contable deben estar separados, utilizar las pruebas necesarias para comprobar la efectividad de las operaciones, las operaciones comerciales no deben quedar a cargo de una sola persona, las tareas de los puestos de trabajo deben figurar siempre por escrito, se debe considerar la selección adecuada del personal, los períodos vacacionales deben ser por igual para todos los trabajadores de la empresa. El autor considera como elementos del control interno: La organización, los procedimientos, el personal o recursos humanos, supervisión y monitoreo. Define a la empresa como una institución lucrativa o no lucrativa que coordina los factores de producción para producir, comercializar o brindar servicios con el fin de satisfacer las necesidades humanas. Explica los componentes del control interno que son: Entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y actividades de supervisión. Explica que el entorno de control comprende el conjunto

de normas en las que se va a desarrollar el control interno de la organización. En la evaluación de riesgos nos explica que una entidad se enfrenta a una serie de riesgos que pueden proceder de fuentes internas o externas. Define el riesgo como la posibilidad que un acontecimiento ocurra y afecte negativamente a los objetivos de la organización. También explica que antes de evaluar los riesgos se debe primero establecer los objetivos de la organización. En actividades de control lo define como las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que ayudan a minimizar el impacto de los riesgos. En información y comunicación explica que la dirección necesita información relevante de fuentes internas y externas. En actividades de supervisión hace énfasis la importancia de evaluaciones continuas para verificar si los cinco componentes del control interno se están realizando adecuadamente. También nos menciona los objetivos del control interno: Promover la efectividad y eficiencia en las operaciones, proteger los recursos de la empresa, cumplir las leyes y normas, elaborar información financiera confiable. En cuanto a los tipos de control interno: Control interno operacional llamado también control interno administrativo, indica que la responsabilidad de la dirección de la empresa es la gerencia; control interno contable que consiste en el control de las entradas y salidas de efectivo para que pueda así haber una proyección futura, En cuanto a las limitaciones del control interno se refiere a que en el control interno puede haber fallas por malas decisiones. Respecto a la definición de almacén el autor Arrieta (2011) indica que almacén es el espacio físico donde se guarda la mercadería de una empresa. El autor también nos menciona los tipos de almacén: Almacén abierto, se usan para almacenar productos al aire libre por ejemplo los vehículos; almacén de distribución, se utiliza para almacenar productos terminados; almacén logístico, tienen a los inventarios en un periodo corto

de tiempo, es decir, para su distribución; almacén general de depósito, es en donde se almacena todo tipo de productos terminados, sirve como alquiler para la mercadería, además el autor nos explica las operaciones que se realizan en el almacén que son: Recibo y descargue; movimiento y almacenamiento; recogida; empaque y cargue; mantenimiento, sanidad y seguridad; control de mercadería; manejo de retornos. Asimismo, el autor Yosmary (2012) define a los inventarios, como la mercadería que es adquirida para luego ser puesta en venta. El autor también señala que se debe mantener un adecuado nivel de inventarios, el tener mucho inventario en el almacén genera mayor costo de mantenimiento. También indica que existen diferentes tipos de inventarios: Funcional, de acuerdo a su función, materia prima, productos en proceso, productos terminados; por su duración, perecedero y no perecedero; por su origen, importados y nacionales. El autor también da recomendaciones para la administración del inventario: Hacer un recuento de todo el inventario que tiene la empresa en el área de almacén, llevar un registro de todas las existencias, utilizar sistemas computarizados para mejorar el control de los inventarios, comprobar la calidad de los inventarios para detectar los productos dañados, para controlar el inventario contratar a personal capacitado, realizar inspecciones de inventario para evitar robos, no permitir que la mercadería salga sin el comprobante de pago, se recomienda archivar todos los documentos concerniente a los inventarios. Para Correa, Gómez y Cano (2010) la logística es la encargada de planificar y controlar de manera eficiente el almacenaje de los productos. Comprende todos los procesos relacionados con el traslado y almacenamiento de los productos desde su adquisición o compra hasta su venta. La gestión de almacén comprende tareas importantes como planificación, recepción, almacenamiento, preparación de pedidos, y despacho. Además, entre los objetivos de la gestión de almacenes están maximizar la rotación de productos, operatividad de

almacén y capacidad de almacenamiento. También señala los procesos de la gestión de almacenes que comprende recepción, almacenamiento, preparación de pedidos, embarque y marcación de precios, clasificación y despacho.

Para los autores Espinoza y Silva (2019) rentabilidad es toda ganancia que se obtiene de la utilización de recursos materiales, humanos y financieros, señala dos tipos de rentabilidad la económica y la financiera. Para el autor Aguiar (1989) señala que la rentabilidad económica es también llamada rentabilidad de los activos, relaciona el resultado obtenido y los capitales o activos invertidos para la producción de dicho resultado. También explica que la rentabilidad financiera es el resultado obtenido entre el beneficio neto y la inversión realizada con capitales propios. El autor considera dos tipos de rentabilidad financiera: Rentabilidad sobre capitales propios y rentabilidad para los accionistas. También define a la rentabilidad sobre los capitales propios llamada también R.O.E. es el rendimiento que se obtiene de dividir la utilidad neta entre el capital social. La rentabilidad para el accionista es el resultado obtenido de dividir los dividendos y ganancias de capital entre los capitales propios.

1.2. Formulación del problema

¿De qué manera las debilidades en el control interno del almacén inciden en la rentabilidad de la empresa Farmahealth E.I.R.L., Trujillo, 2019?

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo general

Determinar la incidencia de las debilidades en el control interno del almacén en la rentabilidad de la empresa Farmahealth E.I.R.L., Trujillo, 2019.

1.3.2. Objetivos específicos

- Analizar la incidencia de los desmedros de mercadería en la rentabilidad de la empresa.
- Determinar la incidencia en la rentabilidad debido a los faltantes de mercadería.
- Establecer la incidencia del desconocimiento de stock de mercadería en la rentabilidad de la empresa.
- Elaborar una propuesta de controles internos para el área de almacén que permita minimizar las debilidades de control interno.

1.4. Hipótesis

Las debilidades en el control interno del almacén inciden negativamente en la rentabilidad de la empresa Farmahealth E.I.R.L., debido a que los desmedros de mercadería aumentan el costo de ventas, los faltantes de mercadería genera más gastos de gestión y el desconocimiento de stock origina disminución en las ventas por lo tanto disminuyen los ingresos.

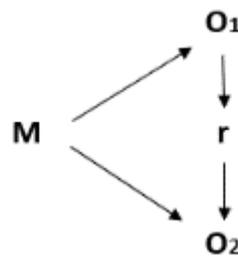
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

2.1. Tipo de investigación

La presente investigación a realizar es de tipo explicativa, es decir se va a detallar los fenómenos cualitativos y cuantitativos que pueda haber en relación a las variables.

Según Rojas (2015) la investigación explicativa da a conocer las causas o factores que han dado origen al hecho o fenómeno.

Figura 1: Investigación Explicativa



Fuente: Ferrer y Quispe (2015)

Dónde: M = Empresa, O1= Debilidades en el control interno, O2= rentabilidad y r = Relación-Incidencia. Significa que se va a determinar la incidencia de las debilidades del control interno del almacén en la rentabilidad de la empresa

2.2. Población y muestra

2.2.1 Población

Para López (2004), es un grupo de personas u objetos de los cuales se desea tener un conocimiento profundo en una investigación. Puede estar constituido por personas, animales, objetos, documentos, etc.

La población para el presente trabajo de investigación comprende toda la información financiera, contable y operativa relacionada con almacén y rentabilidad de la empresa Farmahealth E.I.R.L. correspondiente al año 2019.

2.2.2 Muestra

Según Tarrillo (2018), es la parte representativa de la población con características comunes el cual será objeto de investigación.

Para la selección de la muestra del periodo comprendido entre abril a junio del año 2019 se ha basado en que dicho periodo se ha encontrado mercadería obsoleta y faltantes de mercadería de acuerdo a observaciones e inventarios realizados por parte del vendedor y gerente de la empresa.

2.3. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos

2.3.1 Técnicas

- **La entrevista**

Para el autor Morga (2012), la entrevista es una técnica de investigación en el que interactúan el entrevistado y el entrevistador, se utiliza para obtener información sobre algún tema que es materia de investigación.

- **Análisis documental**

Según Dulzaides y Molina (2004), es una técnica de investigación que consiste en describir y representar los documentos de manera ordenada y sintetizada.

- **Observación**

Para Díaz (2011), es una técnica de investigación que consiste en mirar con atención hechos o situaciones, con la finalidad de obtener información, la cual será de utilidad para el estudio sobre algún tema.

2.3.2 Instrumentos

- **Guía de entrevista**

Según Araujo y Bobadilla (2016), es una herramienta que consta de un conjunto de preguntas. La cual se va a aplicar al gerente y al vendedor de la empresa, consiste en 10 preguntas abiertas con la finalidad de conocer las debilidades en el control interno del almacén.

- **Ficha de análisis documental**

De acuerdo a Nava (2017), es un documento que consta de ciertos elementos a considerar para un análisis formal. El cual se va a aplicar para obtener información de la cantidad y costos de la mercadería objeto de estudio, para determinar el efecto en la rentabilidad de la empresa.

- **Ficha de observación**

Para Salirrosas (2020), es un instrumento que permite recoger información sobre las características de los productos. Se va a observar las condiciones en que se encuentra la mercadería en el área de almacén.

2.3.2 Análisis de datos

Con la información de la cantidad y costo de los desmedros, de los faltantes y del stock de mercadería, del estado de resultados de la empresa Farmahealth comprendida en el periodo de abril a junio del 2019, que fue recolectada mediante la guía de entrevista, la ficha de análisis documental y la ficha de observación se ha hecho el análisis utilizando cuadros comparativos en excel, fórmulas de rentabilidad, cálculos matemáticos, cálculos contables, para determinar la incidencia en la rentabilidad de la empresa.

2.4. Procedimiento

Para el procedimiento de la recolección de datos de la empresa Farmahealth E.I.R.L., primero se aplicará la guía de entrevista al gerente y al vendedor de la empresa utilizando preguntas abiertas para obtener información de los desmedros, de los faltantes y del desconocimiento de stock de mercadería, después se aplicará la ficha de análisis documental para obtener la información del reporte de la cantidad y del costo de los desmedros, de los faltantes y del desconocimiento de stock de mercadería y de la información del estado de resultados de abril a junio del año 2019 que servirá para determinar la incidencia en la rentabilidad de la empresa. Por último, se utilizará la ficha de observación para recoger todas las imágenes necesarias de la mercadería objeto de estudio.

2.5. Aspectos Éticos

Toda investigación científica debe asumir unos principios básicos que garanticen no solo que se realiza para beneficio del ser humano, sino que además no va a ocasionar un perjuicio inaceptable para los coautores de la presente investigación, ni para la sociedad. Se ha tenido en cuenta la originalidad y veracidad de la presente investigación, la privacidad y protección de datos, el consentimiento informado y expreso, la responsabilidad, y el cumplimiento de normas éticas y legales. La información que pertenece a otros autores y que ha sido mostrada en el presente trabajo de investigación ha sido debidamente citada bajo normas APA.

2.6. Operacionalización de Variables

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Debilidades del control interno	Son las deficiencias de la dirección y el personal en el proceso de dar seguridad razonable en el logro de los objetivos de una entidad. (Meléndez, 2016)	Desmedros de mercadería.	Cantidad de productos con desmedros.
			Importe del costo de la mercadería con desmedro.
		Faltantes de mercadería.	Cantidad de la mercadería faltante.
			Costo de la mercadería faltante.
		Desconocimiento de stock.	Cantidad de ventas perdidas.
			Valor de ventas perdidas.
Rentabilidad	Ganancia que obtiene una empresa dentro de un período económico. (Huayta, 2017).	Margen de utilidad neta.	<u>Utilidad Neta</u> ventas

CAPÍTULO III. RESULTADOS

3.1. Datos generales de la empresa objeto de estudio.

- **Razón social**

Farmahealth E. I. R. L.

- **Breve reseña histórica**

Farmahealth E.I.R.L. es una empresa individual de responsabilidad limitada de régimen especial con persona jurídica, dedicada a la comercialización de equipos, muebles y material médico, con la firme idea de ofrecer un servicio y productos de calidad para sus clientes. Inició sus operaciones en el año 2016 en el centro de Trujillo, en sus comienzos se dedicaba a vender productos básicos como muletas, silla de ruedas estándar, camas clínicas, camillas, bastones, andadores entre otros. El negocio iba creciendo y a partir de febrero del año 2017 se inscribe en registros públicos. En el año 2019 implementó los productos de fisioterapia, se adquirió tems (relajante muscular), foco infrarrojo, masajeadores, compresas de arena, semilla y gel, entre otros; siempre con la finalidad de ofrecer un mejor servicio a los clientes. En la actualidad la empresa ha logrado obtener una posición sólida en el mercado de mobiliario médico.

- **Descripción de la actividad económica de la empresa**

Actividad comercial, compra y venta de mobiliario médico y productos de fisioterapia para centros de salud y clínicas.

- **Principales Productos**

Silla de ruedas estándar, camas clínicas, camillas, bastones, andadores, tensiómetro, oxímetro, resinas dentales.

Figura 2: Producto comercializado: Sillas de ruedas



Las sillas están diseñadas para permitir el desplazamiento de aquellas personas con problemas de locomoción o movilidad reducida, debido a una lesión o enfermedad física.

Figura 3: Producto comercializado: Camilla para masajes



Es una camilla portátil que la puede mover con total facilidad. Es una opción muy práctica, con la ventaja de que está disponible en una alta gama de colores.

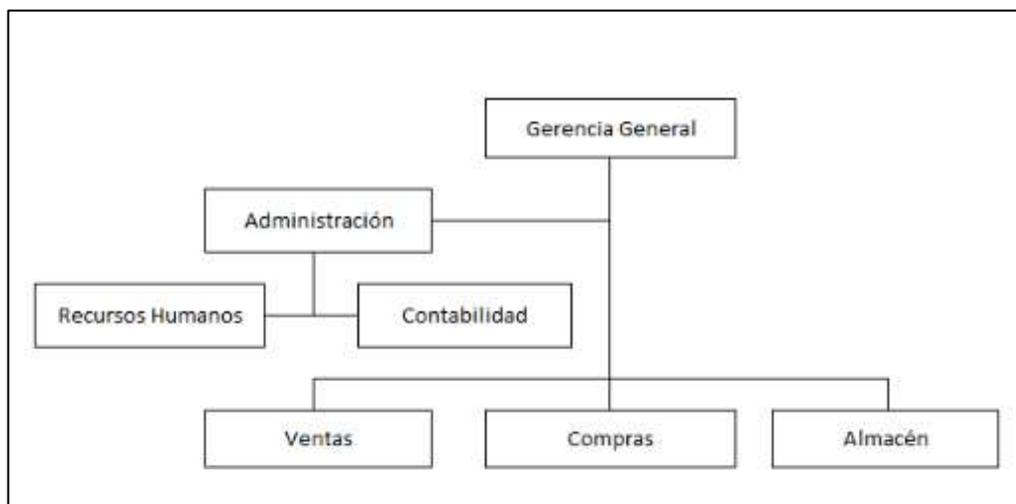
- **Misión**

Satisfacer de manera eficaz y eficiente las necesidades de los clientes ofreciendo productos de calidad para el sector salud dentro de los principios éticos y de responsabilidad social.

- **Visión**

Ser reconocida como empresa líder en calidad de servicio en el suministro de equipos médicos, para los pacientes que requieran cuidados en el hogar.

Figura 4: Organigrama



Elaboración: Propia.

Se muestra la representación gráfica de estructura de la empresa conformada por cada departamento, donde se define los roles y responsabilidades de cada miembro de la empresa.

3.2. Análisis de la incidencia de los desmedros de mercadería en la rentabilidad de la empresa.

Se va a examinar el control interno del almacén para obtener toda la información necesaria para determinar la incidencia de los desmedros de mercadería en la rentabilidad de la empresa Farmahealth E.I.R.L.

Para obtener información sobre los desmedros de mercadería primero se aplicó la guía de entrevista al gerente y al vendedor de la empresa (Ver Anexo N°4) donde señala que la causa de los desmedros es porque la resina dental y la gutapercha han caducado porque no se han logrado vender antes de la fecha de vencimiento, ha habido un deficiente control de los productos por parte del vendedor ya que efectuó la venta de los productos sin considerar primero los que ya estaban por vencer. Después se ha aplicado la ficha de análisis documental (Ver Anexo N°5) para obtener información del reporte de la cantidad y del costo de los desmedros de mercadería y del estado de resultados de abril a junio del año 2019 que servirá para determinar el efecto en la rentabilidad de la empresa. Por último, se ha utilizado la ficha de observación (Ver Anexo N°6) donde se muestra cual es el tipo de mercadería que ha incurrido en desmedros en el área de almacén.

Los productos que están sujeto a desmedros son: La resina dental 3M, la resina dental Lliz, la resina dental fusión y la gutapercha dental.

A continuación, se presenta los desmedros de resina dental 3M, correspondiente al periodo de abril a junio del año 2019.

Tabla 1:
Desmedros de la resina dental 3M (Importe expresado en soles)

Mes	Año	Unidad de Medida	Cantidad	Motivo del desmedro	Costo Unitario	Costo Total
Abril	2019	Bolsa de 5 gramos	3	Por caducidad	35.00	105.00
Mayo	2019	Bolsa de 5 gramos	3	Por caducidad	35.00	105.00
Junio	2019	Bolsa de 5 gramos	2	Por caducidad	35.00	70.00
						280.00

Nota: Datos recogidos de la ficha de análisis documental, anexo 5. Elaborado por los autores.

Comentario: En la tabla 1 se muestra la cantidad y el costo de los desmedros de la resina dental 3M, el costo total de los productos caducados es de S/.280.00.

En adelante, se describe los desmedros de la resina dental Lliz, correspondiente al periodo de abril, mayo y junio del año 2019.

Tabla 2:
Desmedros de la resina dental Lliz (Importe expresado en soles)

Mes	Año	Unidad de Medida	Cantidad	Motivo del desmedro	Costo Unitario	Costo Total
Abril	2019	Bolsa de 5 gramos	3	Por caducidad	25.00	75.00
Mayo	2019	Bolsa de 5 gramos	3	Por caducidad	25.00	75.00
Junio	2019	Bolsa de 5 gramos	2	Por caducidad	25.00	50.00
						200.00

Nota: Datos recogidos de la ficha de análisis documental, anexo 5. Elaborado por los autores.

Comentario: En la tabla 2 se muestra la cantidad y el costo de los desmedros de la resina dental Lliz, el costo total de los desmedros es de S/.200.00.

A continuación, se presenta los desmedros de la resina dental fusión, correspondiente al periodo de abril a junio del año 2019.

Tabla 3:

Desmedros de la resina dental fusión (Importe expresado en soles)

Mes	Año	Unidad de Medida	Cantidad	Motivo del desmedro	Costo Unitario	Costo Total
Abril	2019	Bolsa de 5 gramos	4	Por caducidad	35.00	140.00
Mayo	2019	Bolsa de 5 gramos	3	Por caducidad	35.00	105.00
Junio	2019	Bolsa de 5 gramos	3	Por caducidad	35.00	105.00
						350.00

Nota: Datos recogidos de la ficha de análisis documental, anexo 5. Elaborado por los autores.

Comentario: En la tabla 3 se muestra la cantidad y el costo de los desmedros de la resina dental fusión, el costo total de los desmedros es de S/.350.00.

En la siguiente tabla, se presenta los desmedros de gutapercha dental, correspondiente al periodo de abril a junio del año 2019.

Tabla 4:

Desmedros de la gutapercha dental (Importe expresado en soles)

Mes	Año	Unidad de Medida	Cantidad	Motivo del desmedro	Costo Unitario	Costo Total
Abril	2019	Caja de 6 conos	4	Por caducidad	15.00	60.00
Mayo	2019	Caja de 6 conos	5	Por caducidad	15.00	75.00
Junio	2019	Caja de 6 conos	3	Por caducidad	15.00	45.00
						180.00

Nota: Datos recogidos de la ficha de análisis documental, anexo 5. Elaborado por los autores.

Comentario: En la tabla 4 se muestra la cantidad y el costo de los desmedros de la gutapercha, el costo total de los productos caducados es de S/.180.00.

A continuación, se presenta el resumen de la cantidad y costo de los productos que han incurrido en desmedros, correspondiente al periodo de abril a junio del año 2019.

Tabla 2:

Resumen de la cantidad y costo de los desmedros (Importe expresado en soles)

Desmedros de Abril a Junio del 2019						
Productos	Unidad Medida	de	Motivo del desmedro	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
Resina Dental 3M	Bolsa	de	5 Por caducidad	8	35.00	280.00
Resina Dental Lliz	Bolsa	de	5 Por caducidad	8	25.00	300.00
Resina Dental Fusión	Bolsa	de	5 Por caducidad	10	35.00	350.00
Gutapercha	Caja de 6 conos		Por caducidad	12	15.00	180.00
						1,010.00

Nota: Resumen de la cantidad y costos de los desmedros de mercadería. Elaborado por los autores

Comentario: En la tabla 5 se resume la cantidad y el costo de los cuatro productos que han incurrido en desmedros, del periodo de abril a junio del año 2019, el costo total de los desmedros de mercadería es de S/.1,010.00.

En la tabla siguiente, se presenta el estado de resultados del periodo de abril a junio del año 2019, con ajuste al costo de ventas por los desmedros de mercadería.

Tabla 6:

Ajuste por desmedro de mercadería

FARMAHEALTH E.I.R.L.			
ESTADO DE RESULTADOS			
Periodo de Abril a Junio del 2019			
(Expresado en soles)			
	Antes de ajuste por desmedro	Ajuste por desmedro de mercadería	Después de ajuste por desmedro
Ventas Netas	38,068.00		38,068.00
-Costo de Ventas	30,292.00	1,010.00	31,302.00
Utilidad Bruta	7,776.00		6,766.00
Gastos de Venta	1,650.00		1,650.00
Gastos de Administración	1,720.00		1,720.00
Utilidad Operativa	4,406.00		3,396.00
Gastos Financieros	-		-
Utilidad antes de impuestos	4,406.00		3,396.00
Impuesto a la renta	1,299.77		1,299.77
Utilidad Neta	3,106.23		2,096.23

Nota: Datos recogidos de la ficha de análisis documental, anexo 5. Elaborado por los autores.

Comentario: En la tabla 6 se presenta el ajuste al costo de ventas por los desmedros de mercadería, por el importe de S/.1,010.00. Se reconoce como costo a la pérdida por desmedros porque según la NIC 2 en el párrafo 9, indica que los inventarios deben medirse al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor; y la dinámica contable para el caso de mermas y desmedros es con cargo a la cuenta 695 Gastos por desvalorización de existencias, con abono a la cuenta 29 Desvalorización de existencias. El impuesto a la renta no varía, porque los desmedros no son aceptados tributariamente debido a que no se ha cumplido con el requisito de la comunicación a SUNAT (inciso c) del artículo 21° del Reglamento de la Ley del I.R.).

A continuación, se presenta la rentabilidad sin el efecto del costo de los desmedros.

Tabla 3:
Rentabilidad sin el efecto de los desmedros

Fórmula de rentabilidad		Porcentaje de rentabilidad
Utilidad Neta / Ventas	3,106.23 / 38,068.00	8.16%

Nota: Rentabilidad sin el efecto del costo de los desmedros. Elaborado por los autores.

Comentario: En la tabla 7 se muestra la rentabilidad sobre ventas sin el efecto del costo de los desmedros, la rentabilidad es de 8.16%.

A continuación, se presenta la rentabilidad sobre ventas con el efecto de los desmedros.

Tabla 8:
Rentabilidad con efecto de los desmedros

Fórmula de rentabilidad		Porcentaje de rentabilidad
Utilidad Neta / Ventas	2,096.23 / 38,068.00	5.51%

Nota: Rentabilidad con efecto de los desmedros. Elaborado por los autores.

Comentario: En la tabla 8 se muestra el efecto de los desmedros de mercadería en la rentabilidad sobre las ventas, disminuyendo a 5.51%.

En la tabla siguiente, se presenta el resultado del efecto de los desmedros de mercadería en la rentabilidad sobre las ventas de la empresa.

Tabla 4:
Resultado del efecto de los desmedros

Rentabilidad		
Sin el efecto de los desmedros	Con efecto de los desmedros	Diferencia en la rentabilidad
8.16%	5.51%	-2.65%

Nota: Rentabilidad negativa por efecto de los desmedros. Elaboración Propia

Comentario: En la tabla 8 se muestra el resultado del efecto de los desmedros en la rentabilidad, disminuyendo en -2.65%,

Resumen

Se ha analizado la incidencia de los desmedros de mercadería en la rentabilidad de la empresa, del periodo de abril a junio del año 2019. La causa de los desmedros es por caducidad de los productos, sumando un costo total de S/.1,010.00. Esto ha originado un efecto negativo en la rentabilidad haciendo que disminuya en 2.65%,

3.3. Determinación de la incidencia en la rentabilidad de los faltantes de mercadería

Se va a examinar el control interno del almacén para obtener toda la información necesaria para determinar la incidencia en la rentabilidad de los faltantes de mercadería de la empresa Farmahealth E.I.R.L.

Para obtener información de los faltantes de mercadería primero se ha aplicado la guía de entrevista al gerente y al vendedor de la empresa (Ver Anexo N ° 4) donde se explica que los faltantes de mercadería son el tensiómetro Citizen, el andador simple y la faja dorso lumbar. Dichos faltantes se debe a que la empresa no cuenta con normas internas de control de inventarios, no cuenta con el Manual de Organización y Funciones (MOF),

no cuenta con el manual de procedimientos (MAPRO), no cuenta con restricción en el ingreso de personas en el almacén. Luego se ha aplicado la ficha de análisis documental (Ver Anexo N°5), se ha obtenido el reporte de la cantidad y del costo de los faltantes de mercadería y la información del estado de resultados de abril a junio del año 2019, todos estos datos servirán para determinar el efecto en la rentabilidad de la empresa. Luego se utilizó la ficha de observación (Ver Anexo N°6) donde se muestra cual es el tipo de mercadería que falta en el almacén.

Los productos que han incurrido en faltantes de mercadería están: el tensiómetro citizen, el andador simple y la faja dorso lumbar.

A continuación, se presenta los faltantes de mercadería del tensiómetro citizen correspondiente al periodo de abril a junio del año 2019.

Tabla 5:

Faltante de mercadería: Tensiómetro Citizen (Importe expresado en soles)

Mes	Año	Unidad de Medida	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
Abril	2019	Unidad	1	250.00	250.00
Mayo	2019	Unidad	1	250.00	250.00
Junio	2019	Unidad	1	250.00	250.00
					750.00

Nota: Datos recogidos de la ficha de análisis documental, anexo 5. Elaborado por los autores.

Comentario: En la tabla 10 se muestra la cantidad y el costo de los faltantes de mercadería del tensiómetro de muñeca, el costo total es de S/.750.00. El motivo del faltante es por la falta de un adecuado control interno de almacenes debido a que la empresa no cuenta con normas internas de control de inventarios como el MOF y el MAPRO.

A continuación, se presenta los faltantes de mercadería del andador simple, correspondiente al periodo de abril a junio del año 2019.

Tabla 11:
Faltante de mercadería: Andador simple (Importe expresado en soles)

Mes	Año	Unidad de Medida	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
Abril	2019	Unidad	1	110.00	110.00
Mayo	2019	Unidad			
Junio	2019	Unidad	1	110.00	110.00
					220.00

Nota: Datos recogidos de la ficha de análisis documental, anexo 5. Elaborado por los autores.

Comentario: En la tabla 11 se presenta la cantidad y el costo de los faltantes de mercadería del andador simple, el costo total es de S/220.00. El motivo del faltante es por la falta de un adecuado control interno de almacenes debido a que la empresa no cuenta con normas internas de control de inventarios como el MOF y el MAPRO.

En la siguiente tabla se presenta los faltantes de mercadería de la faja dorso lumbar, correspondiente al periodo de abril a junio del año 2019.

Tabla 12:
Faltante de mercadería: Faja Dorso Lumbar (Importe expresado en soles)

Mes	Año	Unidad de Medida	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
Abril	2019	Unidad	1	60.00	60.00
Mayo	2019	Unidad	1	60.00	60.00
Junio	2019	Unidad	1	60.00	60.00
					180.00

Nota: Datos recogidos de la ficha de análisis documental, anexo 5. Elaborado por los autores.

Comentario: En la tabla 12 se resume las cantidades y costos de los faltantes de mercadería, comprendido del periodo de abril a junio del año 2019, el costo total es de S/.180.00. El motivo del faltante es por la falta de un adecuado control interno de

almacenes debido a que la empresa no cuenta con normas internas de control de inventarios como el MOF y el MAPRO.

A continuación, se muestra el resumen de la cantidad y del costo de los faltantes de mercadería, correspondiente al periodo de abril, mayo y junio del año 2019.

Tabla 6:

Resumen de los faltantes de mercadería (Importe expresado en soles)

Faltantes de Mercadería de Abril a Junio del 2019				
Producto	Unidad de Medida	Cantidad	Costo Unitario	Costo total
Tensiómetro Citizen	Unidad	3	250.00	750.00
Andador Simple	Unidad	2	110.00	220.00
Faja Dorso Lumbar	Unidad	3	60.00	180.00
				1,150.00

Nota: Resumen de la cantidad y costos de los faltantes de mercadería. *Elaborado por los autores.*

Comentario: En la tabla 13 se resume las cantidades y costos de los faltantes de mercadería, comprendido del periodo de abril a junio del año 2019, el costo total es de S/.1,150.00. El motivo de la pérdida es por la falta de un adecuado control interno de almacenes debido a que la empresa no cuenta con normas internas de control de inventarios como el MOF y el MAPRO.

En la siguiente tabla se presenta el estado de resultados, del periodo de abril a junio del año 2019, con ajuste en otros gastos de gestión por los faltantes de mercadería.

Tabla 7:

Ajuste por faltantes de mercadería

FARMAHEALTH E.I.R.L.			
ESTADO DE RESULTADOS			
Periodo de Abril a Junio del 2019			
(Expresado en soles)			
	Antes de ajuste por desmedro	Ajuste por desmedro de mercadería	Después de ajuste por desmedro
Ventas Netas	38,068.00		38,068.00
-Costo de Ventas	30,292.00		30,292.00
Utilidad Bruta	7,776.00		7,776.00
Gastos de Venta	1,650.00		1,650.00
Gastos de Administración	1,720.00		1,720.00
Otros gastos de gestión		1,150.00	1,150.00
Utilidad Operativa	4,406.00		3,256.00
Gastos Financieros	-		-
Utilidad antes de impuestos	4,406.00		3,256.00
Impuesto a la renta	1,299.77		1,299.77
Utilidad Neta	3,106.23		1,956.23

Nota: Resumen de la cantidad y costos de los faltantes de mercadería. Elaborado por los autores.

Comentario: En la tabla 14 se puede observar el ajuste en otros gastos de gestión por los faltantes de mercadería. Se ajusta en otros gastos de gestión porque es una pérdida, un extravío de la mercadería. Según la dinámica contable las mercaderías extraviadas se cargan en la cuenta 65951 Robo-Extravío de existencias, con abono a la 20111 Costo. Se considera el costo de S/.1,150.00 y no el valor de venta porque lo que va a perder la empresa es lo que le ha costado. Se puede observar que el impuesto a la renta no varía, esto se debe a que los faltantes de mercadería no son aceptados tributariamente debido a

que no se ha cumplido con el requisito de la comunicación a SUNAT (inciso c) del artículo 21° del Reglamento de la Ley del I.R.).

A continuación, se presenta la rentabilidad sin el efecto de los faltantes de mercadería.

Tabla 15:

Rentabilidad sin el efecto de los faltantes de mercaderías

Fórmula de rentabilidad		Porcentaje de rentabilidad
Utilidad Neta / Ventas	3,106.23 / 38,068.00	8.16%

Nota: Rentabilidad sin el efecto de los faltantes de mercadería. Elaborado por los autores.

Comentario: En la tabla 15 se muestra la rentabilidad sin el efecto de los faltantes de mercadería, donde la rentabilidad es de 8.16%.

En la tabla siguiente se presenta la rentabilidad con el efecto de los faltantes de mercadería.

Tabla 16:

Rentabilidad con el efecto de los faltantes de mercaderías

Fórmula de rentabilidad		Porcentaje de rentabilidad
Utilidad Neta / Ventas	1,956.23 / 38,068.00	5.14%

Nota: Rentabilidad con el efecto de los faltantes de mercadería. Elaborado por los autores.

Comentario: En la tabla 16 se presenta la rentabilidad con el efecto de los faltantes de mercadería, donde la rentabilidad es menor, es de 5.14%.

En la siguiente tabla se muestra el resultado del efecto en la rentabilidad de los faltantes de mercadería.

Tabla 17:

Resultado del efecto de los faltantes de mercadería

Rentabilidad		
Sin el efecto de los faltantes de mercadería	Con efecto de los faltantes de mercadería	Diferencia en la rentabilidad
8.16%	5.14%	-3.02%

Nota: Rentabilidad negativa por efecto de los faltantes de mercadería. Elaboración Propia

Comentario: En la tabla 17 se muestra el resultado del efecto en la rentabilidad de los faltantes de mercadería, se puede apreciar que la rentabilidad disminuye de 8.16% a 5.14%, disminuye en -3.02%.

Resumen

Se ha determinado la incidencia en la rentabilidad debido a los faltantes de mercadería, en el periodo de abril a junio del año 2019. Se ha obtenido la información de 3 productos que han incurrido en faltantes de mercadería sumando un costo total de S/. 1,150.00. El motivo de la pérdida es por la falta de un adecuado control interno de almacenes debido a que la empresa no cuenta con normas internas de control de inventarios como el MOF y el MAPRO. se puede apreciar que la rentabilidad disminuye de 8.16% a 5.14%, es decir disminuye en 3.02%.

3.4. Incidencia del desconocimiento de stock de mercadería en la rentabilidad de la empresa.

Se va a examinar el control interno del almacén para obtener información sobre cantidad, el valor de venta y el costo de ventas del desconocimiento de stock de mercadería para así poder determinar el efecto en la rentabilidad de la empresa Farmahealth E.I.R.L.

Se aplicó la guía de entrevista al responsable del almacén (Ver Anexo N°4) señala que la causa del desconocimiento de stock es porque el kardex no se actualiza. Se aplicó la ficha de análisis documental (Ver Anexo N°5) se ha obtenido la cantidad de productos que no se vendieron por desconocimiento de stock, se ha obtenido la factura de compra del bastón de cuatro patas (Ver Anexo N°7), el registro de compras donde se registró la factura (Ver Anexo N°8) y el kardex donde no se registró la compra de los bastones (Ver Anexo N°9). Por último, se utilizó la ficha de observación donde se recogió las imágenes de la mercadería objeto de estudio (Ver Anexo N°6).

A continuación, se presenta el desconocimiento de stock del bastón de cuatro patas, correspondiente al periodo de abril, mayo y junio del año 2019.

Tabla 8:

Diferencia de Stock Real vs Stock según registros: Bastón de cuatro patas

(Importe expresado en soles)

Mes	Año	Unidad de Medida	Stock Real	Stock según registros	Diferencia de Stock	Valor unitario	Valor Total	Costo Unitario	Costo Total
Abril	2019	Unidad	10	8	2	50.00	100.00	30.00	60.00
Mayo	2019	Unidad	12	11	1	50.00	50.00	30.00	30.00
Junio	2019	Unidad	13	12	1	50.00	50.00	30.00	30.00
							200.00		120.00

Nota: Diferencia de Stock Real vs Stock según registros. Elaboración propia

Comentario: En la tabla 18 se presenta la cantidad de ventas pérdidas por desconocimiento de stock del bastón de cuatro patas que es el resultado de la diferencia entre el stock real menos el stock según registros. El valor total es de S/.200.00 y el costo total es de S/.120.00. El motivo del desconocimiento de stock es porque el kardex y el registro de compras se encuentran desactualizados.

A continuación, se presenta el desconocimiento de stock de la almohada ortopédica, correspondiente al periodo de abril, mayo y junio del año 2019.

Tabla 19:

Diferencia de Stock Real vs Stock según registros: Almohada ortopédica

(Importe expresado en soles)

Mes	Año	Unidad de Medida	Stock Real	Stock según registros	Diferencia de Stock	Valor unitario	Valor Total	Costo Unitario	Costo Total
Abril	2019	Unidad	10	8	2	50.00	100.00	30.00	60.00
Mayo	2019	Unidad	12	10	2	50.00	100.00	30.00	60.00
Junio	2019	Unidad	8	6	2	50.00	100.00	30.00	60.00
							300.00		180.00

Nota: Datos recogidos de la ficha de análisis documental. Elaboración propia.

Comentario: En la tabla 19 se presenta la cantidad de ventas pérdidas por desconocimiento de stock de la almohada ortopédica que es el resultado de la diferencia entre el stock real menos el stock según registros. El valor total es de S/.300.00 y el costo total es de S/.180.00. El motivo del desconocimiento de stock es porque el kardex y el registro de compras se encuentran desactualizados.

A continuación, se presenta el desconocimiento de stock de la silla de ruedas simple, correspondiente al periodo de abril, mayo y junio del año 2019.

Tabla 20:
Diferencia de Stock Real vs Stock según registros: Silla de ruedas simple
(Importe expresado en soles)

Mes	Año	Unidad de Medida	Stock Real	Stock según registros	Diferencia de Stock	Valor unitario	Valor Total	Costo Unitario	Costo Total
Abril	2019	Unidad	6	4	2	250.00	500.00	200.00	400.00
Mayo	2019	Unidad	8	6	2	250.00	500.00	200.00	400.00
Junio	2019	Unidad	5	4	1	250.00	250.00	200.00	200.00
							1,250.00		1,000.00

Nota: Datos recogidos de la ficha de análisis documental. Elaboración propia

Comentario: En la tabla 20 se presenta la cantidad de ventas pérdidas por desconocimiento de stock de la silla de ruedas simple, que es el resultado de restar el stock real menos el stock según registros. El valor total es de S/.1,250.00 y el costo total es de S/.1,000.00. El motivo del desconocimiento de stock es porque el kardex y el registro de compras se encuentran desactualizados.

A continuación, se presenta el resumen de la cantidad y valor del desconocimiento de stock de mercadería, correspondiente al periodo de abril, mayo y junio del año 2019.

Tabla 9:
Resumen de la diferencia de Stock Real vs Stock según registros
(Importe expresado en soles)

Desconocimiento de stock de Abril a Junio del 2019							
Producto	Unidad de Medida	Stock Real	Stock según registros	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total	Costo Total
Bastón de cuatro patas	Unidad	35	31	4	50.00	250.00	120.00
Almohada ortopédica	Unidad	30	24	6	50.00	300.00	180.00
Silla de ruedas simple	Unidad	19	14	5	250.00	1,250.00	1,000.00
						1,750.00	1,300.00

Nota: Resumen de la diferencia de stock de mercadería. Elaboración propia.

Comentario: En la tabla 21 se resume las cantidad y valor del desconocimiento de stock, del periodo de abril a junio del 2019, el valor total es de S/1,750.00. El motivo del desconocimiento es porque los registros se encuentran desactualizados. El costo total del bastón de cuatro patas es de S/120.00, el costo total de la almohada ortopédica es de S/180.00 y el costo total de la silla de ruedas simple es de S/ 1.000.00, sumando un costo total de desconocimiento de stock de mercadería de S/1,300.00 cuyo importe servirá para el ajuste en el costo de ventas del estado de resultados.

En la siguiente tabla se presenta el estado de resultados, del periodo de abril a junio del año 2019, con el ajuste a las ventas netas y costo de ventas.

Tabla 22:
Ajuste por desconocimiento de stock de mercadería

FARMAHEALTH E.I.R.L.			
ESTADO DE RESULTADOS			
Periodo de Abril a Junio del 2019			
(Expresado en soles)			
	Antes del ajuste	Ajuste por desconocimiento de stock	Después de ajuste
Ventas Netas	38,068.00	1,750.00	39,818.00
-Costo de Ventas	30,292.00	1,300.00	31,592.00
Utilidad Bruta	7,776.00		8,226.00
Gastos de Venta	1,650.00		1,650.00
Gastos de Administración	1,720.00		1,720.00
Utilidad Operativa	4,406.00		4,406.00
Gastos Financieros	-		-
Utilidad antes de impuestos	4,406.00		4,856.00
Impuesto a la renta	1,299.77	132.75	1,432.52
Utilidad Neta	3,106.23		3,423.48

Nota: Ajuste por desconocimiento de stock de mercadería. Elaborado por los autores.

Comentario: En la tabla 22 se aprecia el ajuste en las ventas netas y costo de ventas por desconocimiento de stock de mercadería. Restando S/.1,750.00 menos S/.1,300.00 da como resultado una utilidad de S/.450.00 que dejaría de ganar la empresa por las ventas pérdidas por desconocimiento de stock. El impuesto a la renta aumenta porque de la utilidad de S/.450.00 se aplica el 29.5% que es S/.132.75 de impuesto a la renta.

En la siguiente tabla se presenta la rentabilidad antes del ajuste de desconocimiento de stock de mercadería.

Tabla 23:

Rentabilidad antes del ajuste de desconocimiento de stock

Fórmula de rentabilidad		Porcentaje de rentabilidad
Utilidad Neta / Ventas	3,106.23 / 38,068.00	8.16%

Nota: Rentabilidad antes del ajuste de desconocimiento de stock. Elaborado por los autores.

Comentario: En la tabla 23 se presenta la rentabilidad antes del ajuste del desconocimiento de stock de mercadería, la rentabilidad es de 8.16%.

En seguida se presenta la rentabilidad después del ajuste del desconocimiento de stock de mercadería.

Tabla 24:

Rentabilidad después del ajuste de desconocimiento de stock

Fórmula de rentabilidad		Porcentaje de rentabilidad
Utilidad Neta / Ventas	3,423.48 / 39,818.00	8.60%

Nota: Rentabilidad después del ajuste de desconocimiento de stock. Elaborado por los autores.

Comentario: En la tabla 24 se presenta la rentabilidad después del ajuste del desconocimiento de stock de mercadería, las ventas hubieran sido mayores y la rentabilidad hubiera aumentado a 8.60%.

En la siguiente tabla se presenta el resultado del efecto de desconocimiento de stock de mercadería en la rentabilidad de la empresa.

Tabla 25:
Resultado del efecto de desconocimiento de stock

Rentabilidad		
Sin el efecto de desconocimiento de stock	Con efecto de desconocimiento de stock	Diferencia en la rentabilidad
8.16%	8.60%	0.44%

Nota: Resultado por efecto de desconocimiento de stock. Elaboración Propia

Comentario: En la tabla 25 se puede observar que si las ventas se hubieran realizado la rentabilidad hubiera aumentado en 0.44%, entre abril a junio del año 2019.

Resumen

Se ha establecido la incidencia del desconocimiento de stock de mercadería en la rentabilidad de la empresa, del periodo de abril a junio del año 2019. Se ha obtenido información de 3 productos que han incurrido en desconocimiento de stock sumando un costo total de S/. 1,300.00 y un valor total de S/.1,750.00. El motivo del desconocimiento de stock es porque el Kardex y el registro de compras se encuentran desactualizados. Se puede apreciar que la rentabilidad hubiera aumentado en 0.44% si las ventas se hubieran realizado.

3.5. Consolidado de incidencia de las debilidades del control interno del almacén en la rentabilidad de la empresa.

A continuación, se presenta un cuadro resumen de todas las debilidades del control interno del almacén del periodo abril, mayo y junio del año 2019. Las debilidades del control interno del almacén comprenden los desmedros de mercadería, los faltantes de mercadería y el desconocimiento de stock de mercadería.

Tabla 10:

Debilidades del control interno del almacén

Hechos Problemáticos	Motivo de la debilidad	Costo de venta total S/.	Valor de venta total S/.
Desmedros de mercadería	Por caducidad de los productos	1,010.00	-
Faltantes de mercadería	Falta de normas de control de inventarios	1,150.00	-
Desconocimiento de stock	Registros desactualizados	1,300.00	1,750.00

Nota: Debilidades en el control interno del almacén. Elaboración propia.

Comentario: En la tabla 26 se presenta un cuadro resumen de todas las debilidades, el motivo de cada debilidad, el costo de venta total y el valor de venta total.

A continuación, se presenta el ajuste a las ventas netas, al costo de ventas y a los gastos de gestión en el estado de resultados por las debilidades del control interno del almacén en el periodo de abril a junio del año 2019 de la empresa Farmahealth.

Tabla 11:

Ajustes por debilidades en el control interno del almacén

FARMAHEALTH E.I.R.L.			
ESTADO DE RESULTADOS			
Periodo de Abril a Junio del 2019			
(Expresado en soles)			
	Antes del ajuste por debilidades en el control interno	Ajuste por debilidades en el control interno	Después del ajuste por debilidades en el control interno
Ventas Netas	38,068.00	1,750.00	39,818.00
-Costo de Ventas	30,292.00	2,310.00	32,602.00
Utilidad Bruta	7,776.00		7,216.00
Gastos de Venta	1,650.00		1,650.00
Gastos de Administración	1,720.00		1,720.00
Otros gastos de gestión		1,150.00	1,150.00
Utilidad Operativa	4,406.00		2,696.00
Gastos Financieros	-		-
Utilidad antes de impuestos	4,406.00		3,396.00
Impuesto a la renta	1,299.77	132.75	1,432.52
Utilidad Neta	3,106.23		1,263.48

Nota: Ajuste por debilidades en el control interno del almacén. Elaboración propia.

Comentario; En la tabla 27 se observa los ajustes por las debilidades del control interno del almacén, El impuesto a la renta solo varía por el ajuste a las ventas por desconocimiento de stock de mercadería.

En la siguiente tabla se presenta la rentabilidad antes del ajuste de las debilidades en el control interno del almacén.

Tabla 28:

Rentabilidad antes del ajuste de las debilidades

Fórmula de rentabilidad		Porcentaje de rentabilidad
Utilidad Neta / Ventas	3,106.23 / 38,068.00	8.16%

Nota: Rentabilidad antes del ajuste de las debilidades. Elaborado por los autores

Comentario: En la tabla 28 se presenta la rentabilidad antes del ajuste de las debilidades del control interno del almacén de mercadería, la rentabilidad es de 8.16%.

A continuación, se presenta la rentabilidad después del ajuste de las debilidades del control interno

Tabla 29:

Rentabilidad después del ajuste de desconocimiento de stock

Fórmula de rentabilidad		Porcentaje de rentabilidad
Utilidad Neta / Ventas	1,263.48 / 39,818.00	3.17%

Nota: Rentabilidad después del ajuste de desconocimiento de stock. Elaborado por los autores

Comentario: En la tabla 29 se puede observar la rentabilidad después del ajuste de las debilidades del control interno del almacén de mercadería, la rentabilidad es de 3.17%.

En la siguiente tabla se presenta el resultado del efecto de las debilidades en el control interno del almacén, en la rentabilidad de la empresa.

Tabla 30:

Resultado del efecto de las debilidades

Rentabilidad		
Antes del ajuste de las debilidades	Después del ajuste de las debilidades	Diferencia en la rentabilidad
8.16%	3.17%	-4.99%

Nota: Resultado del efecto de las debilidades. Elaboración propia.

Comentario: En la tabla 30 se puede apreciar el efecto de todas las debilidades en la rentabilidad, haciendo que disminuya en -4.99%.

Resumen

Se ha determinado la incidencia en la rentabilidad de las debilidades del control interno del almacén de la empresa Farmahealth, del periodo de abril a junio del año 2019. Las debilidades del control interno del almacén comprenden los desmedros de mercadería, los faltantes de mercadería y el desconocimiento de stock de mercadería. Antes de ajuste de las debilidades la rentabilidad es de 8.16%, después del ajuste de las debilidades es de 3.17%, disminuyendo en -4.99%, es decir disminuye en S/. 1,842.75.

3.6. Elaboración de una propuesta de controles internos para el área de almacén que permita minimizar las debilidades.

Para poder minimizar las debilidades en el control interno del almacén se ha elaborado una propuesta de controles internos.

Se ha elaborado las siguientes herramientas de trabajo para mejorar el control interno en el área de almacén:

- A. Funciones del jefe de almacén.
- B. Procedimientos para mejorar el control interno del área de almacén.
- C. Recomendación de capacitación al personal sobre temas que ayuden a mejorar el control interno en el área de almacén.

A. Funciones del Jefe de Almacén

Son las diferentes tareas que el jefe de almacén debe realizar para mejorar el control interno del almacén.

- Supervisar todo lo que ocurre en el almacén.
- Garantizar que el almacén este limpio y en óptimas condiciones.
- Recibir la mercancía que entregan los proveedores y acomodarla en el almacén.
- Garantizar el abastecimiento de toda la mercancía para evitar faltantes. El jefe de almacén revisa todos los días el almacén, para verificar que productos estan a punto de acabarse y los reporta al gerente.
- El jefe de almacén utilizara el sistema de inventario de primeras entradas primeras salidas (PEPS) para evitar desmedros.

B. Procedimientos para mejorar el control interno del área de almacén.

Se ha establecido una serie de pasos que el gerente y jefe de almacén debe tener en cuenta para el control interno del área de almacén.

Los procedimientos que se recomienda seguir en el área de almacén son los siguientes:

- a) Procedimiento de determinación y control de Stock máximo y mínimo de mercadería.

- b) Procedimiento Compra de mercadería.
- c) Procedimiento de recepción y almacenamiento de mercadería.
- d) Procedimiento de salida de mercadería del almacén.

a) Procedimiento de determinación y control de Stock máximo y mínimo de mercadería

Se establecen los stock máximos y mínimos de mercadería en el área de almacén por parte del jefe de almacén.

El jefe de almacén determina y controla los niveles adecuados de Stock máximo y mínimo de mercadería en el área de almacén, el gerente general lo aprueba y lo supervisa.

Tabla 31:

Procedimiento de determinación y control de Stock máximo y mínimo de mercadería

PROCEDIMIENTO DE DETERMINACIÓN Y CONTROL DE STOCK MÁXIMO Y MÍNIMO DE MERCADERÍA		
AREA RESPONSABLE		
Gerencia General y Área de Almacén.		
OBJETIVO		
Establece y controlar las cantidades óptimas de stock de mercadería en el almacén.		
N°	PROCEDIMIENTO	RESPONSABLE
1	Establecer el stock máximo y mínimo de mercadería.	Jefe de Almacén
2	Aprobación del stock máximo y mínimo de mercadería.	Gerente General
3	Controlar el stock máximo y mínimo de mercadería.	Jefe de Almacén
4	Dar prioridad a los productos con mayor rotación.	Jefe de Almacén
5	Supervisar el control del stock máximo y mínimo de mercadería.	Gerente General

Nota: Procedimiento de determinación y control de Stock máximo y mínimo de mercadería. Elaboración propia.

b) Procedimiento de compra de mercadería

El jefe de almacén realiza el requerimiento y compra de mercadería, el gerente general aprueba el requerimiento de mercadería, escoge la cotización para la compra de mercadería y aprueba el pago y el tesorero realiza el pago.

Tabla 32:

Procedimiento de compra de mercadería

PROCEDIMIENTO DE COMPRA DE MERCADERÍA		
AREA RESPONSABLE		
Gerencia General, Área de Almacén Y Área de tesorería.		
OBJETIVO		
Realizar los adecuados pasos para la compra de mercadería en el área de almacén.		
N°	PROCEDIMIENTO	RESPONSABLE
1	Se determina la cantidad de requerimiento de mercadería.	Jefe de Almacén
2	Se comunica a la gerencia el requerimiento de mercadería	Jefe de Almacén
3	La gerencia general aprueba o desaprueba el requerimiento aprobado por el jefe de almacén.	Gerente General
4	Si se aprueba la compra se solicita la cotización de los productos.	Jefe de Almacén
5	Se escoge la cotización que más convenga a la empresa.	Gerente General
6	Se realiza el requerimiento mediante una orden de compra.	Jefe de Almacén
7	Se recepciona la mercadería enviada por el proveedor con la documentación correspondiente.	Jefe de Almacén
8	Revisa la documentación concerniente a la compra y aprueba el pago.	Gerente General
9	Realiza el pago respectivo de la compra de mercadería.	Tesorero
10	Registra la compra de mercadería en el Kardex respectivo.	Jefe de Almacén

Nota: Procedimiento de compra de mercadería. Elaboración propia.

c) Procedimiento de recepción y almacenamiento de mercadería

Se definen los procedimientos para una correcta recepción, clasificación y almacenamiento de la mercadería.

Tabla 33:

Procedimiento de recepción y almacenamiento de mercadería

PROCEDIMIENTO DE RECEPCIÓN Y ALMACENAMIENTO DE MERCADERÍA		
AREA RESPONSABLE		
Área de Almacén.		
OBJETIVO		
Garantizar la correcta recepción y almacenamiento de mercadería en el área de almacén.		
N°	PROCEDIMIENTO	RESPONSABLE
1	Se verifica que la mercadería recibida corresponda a la orden de compra y guía de remisión.	Jefe de Almacén
2	Se revisa que no se encuentre fallas en la mercadería en el momento de la recepción.	Jefe de Almacén
3	Se verifica que la mercadería recepcionada venga acompañada de la factura de compra, de la guía de remitente y de la guía de remisión del transportista.	Jefe de Almacén
4	La mercadería se guarda en el almacén de manera ordenada.	Jefe de Almacén

Nota: Procedimiento de recepción y almacenamiento de mercadería. Elaboración propia.

e) Procedimiento de salida de mercadería del almacén

El jefe de almacén establece los procedimientos para una adecuada salida de la mercadería del área almacén.

El jefe de almacén debe garantizar la correcta salida de la mercadería del área de almacén y debe registrarlo en el Kardex para su correspondiente control.

Tabla 34:

Procedimiento de salida de mercadería del almacén

PROCEDIMIENTO DE SALIDA MERCADERÍA DEL ALMACÉN		
AREA RESPONSABLE		
Área de Almacén.		
OBJETIVO		
Establece y controlar las cantidades óptimas de stock de mercadería en el almacén.		
N°	PROCEDIMIENTO	RESPONSABLE
1	Recepciona el comprobante de pago de la venta, en el cual especifica el detalle de la mercadería a despachar.	Jefe de Almacén
2	Revisa la mercadería que este en buenas condiciones para la venta.	Jefe de Almacén
3	Se encarga del traslado de la mercadería al área de ventas para que sea entregada al cliente.	Jefe de Almacén
4	Se registra la salida de mercadería en el Kardex respectivo.	Jefe de Almacén
5	Se ordena, se archiva todos los documentos relacionados con la venta.	Jefe de Almacén

Nota: Procedimiento de salida de mercadería del almacén. Elaboración propia.

C. Recomendación de capacitación al personal sobre temas que ayuden a mejorar el control interno en el área de almacén.

Se le recomienda al gerente de la empresa capacitar al personal en gestión de inventarios, de manera que ayude a mejorar el control interno en el área almacén con el fin de garantizar la eficiencia y eficacia de las operaciones.

Debe establecerse un cronograma para las capacitaciones, es decir que se realicen de manera periódica, es decir mensual, bimestral semestral, de acuerdo a las necesidades de la empresa.

Resumen

Se ha elaborado una propuesta de controles internos para el área de almacén que permita disminuir las debilidades en el control interno del área de almacén. Primero se ha definido las funciones del jefe de almacén, segundo los procedimientos de las actividades que deben realizarse en el área de almacén para mejorar el control interno en dicha área y tercero la capacitación del personal que labora en el área de almacén, recomendando los temas para la capacitación que son de utilidad para el mejorar el control interno en el área de almacén.

CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

4.1 Discusión

Según los resultados presentados en el capítulo anterior, se valida la hipótesis planteada en el presente trabajo de investigación, es decir se ha demostrado que las debilidades en el control interno del almacén inciden negativamente en la rentabilidad de la empresa Farmahealth E.I.R.L., debido a que los desmedros de mercadería, los faltantes y desconocimiento de stock de mercadería originan aumento en los costos y gastos, disminuyendo la utilidad de la empresa Farmahealth E.I.R.L.

Se ha analizado la incidencia de los desmedros de mercadería en la rentabilidad de la empresa, entre abril a junio del año 2019. Los desmedros suman un costo total de S/1,010.00. El motivo de los desmedros de mercadería es por caducidad de los productos, no se ha tomado en cuenta el método PEPS para la venta de los productos. Esto ha originado que la rentabilidad disminuya en un 2.65%.

Respecto a la incidencia en la rentabilidad debido a los faltantes de mercadería, del periodo de abril a junio del año 2019, los faltantes de mercadería suman un costo total de S/ 1,150.00. El motivo de la pérdida de mercadería es por la falta de normas internas de control de inventarios, la rentabilidad disminuye en un 3.02%.

Referente a la incidencia del desconocimiento de stock de mercadería en la rentabilidad de la empresa, el valor de venta asciende a S/1,750.00 y el costo de ventas a S/1,300.00. El motivo del desconocimiento de stock es porque el Kardex y el registro de compras se encuentran desactualizados. Se puede apreciar que la rentabilidad hubiera aumentado en un 0.44% si las ventas se hubieran realizado.

Se determinó la incidencia en la rentabilidad, de las debilidades del control interno en el área de almacén, antes de los ajustes de las debilidades la rentabilidad es 8.16%, después de los ajustes es de 3.17%, lo cual da como resultado un efecto negativo en la rentabilidad, disminuyendo en -4.99%.

Para el desarrollo del presente trabajo de investigación no se ha encontrado limitaciones debido que se contó con la predisposición de la empresa en brindar la información necesaria para la investigación.

Los resultados obtenidos en el presente trabajo coinciden con los que obtuvo la autora Llallerco (2018) quien en su tesis “Los desmedros y la rentabilidad en la empresa Inversiones COFIMAR E.I.R.L.”, concluyó que los desmedros de mercadería afectan negativamente en la rentabilidad de la empresa, produciendo una disminución de 0.34%. Esta conclusión es similar al resultado que se obtuvo en el presente trabajo de investigación donde los desmedros de mercadería producen disminución en la rentabilidad en 2.65%.

En la tesis de los autores Alva y Mendoza (2017) “Debilidades del control interno en el área de almacén y su efecto en la rentabilidad de la empresa constructora MGM contratistas generales S.A.C.” concluyeron que los faltantes de mercadería ascienden a un importe de S/. 6,813.5, el cual afecta negativamente en la rentabilidad de la empresa por 0.80%. Esto es semejante al resultado del presente trabajo donde los faltantes de mercadería ascienden a un importe de S/. 1,150.00, el cual disminuye la rentabilidad en 3.02%.

Se han contrastado los resultados obtenidos en el presente trabajo con los que obtuvo el autor Carranza (2017) en la tesis “Propuesta de mejora del control interno en el área de almacén en la empresa Tecnoquim S.A.C. contratistas generales S.A.C.”, concluyó que en la empresa existen debilidades en el control de los procedimientos en el área de almacén. Esta conclusión es parecida al resultado que se obtuvo en el presente trabajo de investigación donde falta mejorar los procedimientos del ingreso y salida de la mercadería en el área de almacén.

De los autores Cornejo y León (2017), en la tesis “Propuesta de mejora para la optimización del desempeño del almacén central de Franco Supermercados”, concluyeron que se generó una propuesta de mejora en los procedimientos de gestión de almacenes. Esto se relaciona con el resultado de la presente tesis donde se propuso elaborar controles internos para el área de almacén para minimizar las debilidades en el control interno.

4.2 Conclusiones

- Se ha determinado que las debilidades del control interno del almacén de la empresa Farmahealth E.I.R.L. Trujillo 2019 inciden en una disminución del -4.99% de la rentabilidad sobre las ventas debido a que los desmedros de mercadería aumentan el costo de ventas, los faltantes de mercadería genera más gastos de gestión y el desconocimiento de stock origina disminución en las ventas por lo tanto disminuyen los ingresos.

- La incidencia de los desmedros de mercadería en la empresa, ha originado que la rentabilidad disminuya en un 2.65%, debido a la caducidad de los productos de resina dental y gutapercha, esto ha influido a que el costo de ventas aumente en S/.1,010.00.
- Los faltantes de mercadería inciden en la empresa produciendo que la rentabilidad disminuya en un 3.02%, esto se debe a la falta de un adecuado control interno de almacenes debido a que la empresa no cuenta con normas internas de control de inventarios como el MOF y el MAPRO. El costo de la mercadería faltante asciende a S/.1,150.00.
- Respecto al desconocimiento de stock de mercadería, esta debilidad ha incidido en la rentabilidad negativamente debido a que el Kardex y el registro de compras se encuentran desactualizados produciendo el desconocimiento de stock y por consiguiente produciendo que las ventas no se realicen, porque si las ventas se hubieran realizado la rentabilidad hubiera aumentado en un 0.44%. El valor de las ventas perdidas asciende a S/.1,750.00 y el costo de venta a S/.1,300.00.
- Se elaboró una propuesta de controles internos para el área de almacén para minimizar las debilidades, basado en: Funciones del jefe de almacén, procedimientos para mejorar el control interno del área de almacén, y recomendación de elaboración de un cronograma de capacitación al personal sobre temas que ayuden a mejorar el control interno en el área de almacén.

REFERENCIAS

- Aguar, I. (1989). *Rentabilidad y riesgo en el comportamiento financiero de la empresa*.
Obtenido de
<https://mdc.ulpgc.es/utills/getfile/collection/MDC/id/1513/filename/1519.pdf>
- Alva, C., & Mendoza, L. (2017). *Debilidades del control interno en el área de almacén y su efecto en la rentabilidad de la empresa constructora MGM contratistas generales S.A.C, Trujillo 2017*. Obtenido de
<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/14138/Alva%20Vargas%20Cynthia%20Juanita%20-%20Mendoza%20Arrelucea%20Laly%20Laicy.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Araujo, W., & Bobadilla, L. (2016). *Control interno de almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa ferretera Maconsa S.A.C de la ciudad de Trujillo- Año 2015*. Obtenido de
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/354/irigoin_cy.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Arrieta, J. (2011). *Aspectos a considerar para una buena gestión en los almacenes de las empresas*. Obtenido de
http://www.scielo.org.pe/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2077-18862011000100007
- Bonifacio, J. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa "Corporación La Taberna SAC". Chimbote, 2017*. Obtenido de
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3492/CONTROL_INTERNO_GESTION_DE_INVENTARIOS_BONIFACIO_VASQUEZ_JHONNY_HENRY.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Bosque, R., & Ruiz, D. (2016). *Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor S.A*. Tesis, Instituto Universitario Aeronautico, La Libertad, Trujillo.
- Carranza, M. (2017). *Propuesta de mejora del control interno en el área de almacén en la empresa Tecnoquin SAC*. Obtenido de
<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/12679/Carranza%20Requejo%20Marleni.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Castro, L. (2017). *Control interno del área de logística y su efecto en la rentabilidad de la empresa Corporación PJ S.A*. Obtenido de
https://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/8857/castrogavidia_lorena.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Cornejo, M., & León, F. (2017). *Propuesta de mejora para la optimización del desempeño del almacén central de Franco Supermercados*. Obtenido de https://repositorio.ucsp.edu.pe/bitstream/UCSP/15441/1/CORNEJO_CATACORA_MEL_OPT.pdf
- Correa, A., Gómez, R., & Cano, J. (2009). *Gestión de almacenes y tecnologías de la información y comunicación*. Obtenido de <http://www.scielo.org.co/pdf/eg/v26n117/v26n117a09.pdf>
- Díaz, L. (2011). *La Observación*. Obtenido de http://www.psicologia.unam.mx/documentos/pdf/publicaciones/La_observacion_Lidia_Diaz_Sanjuan_Texto_Apoyo_Didactico_Metodo_Clinico_3_Sem.pdf
- Dulzaides, M., & Ana, M. (2004). *Análisis documental y de información: dos componentes de un mismo proceso*. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1024-94352004000200011
- Ferrer, A., & Quispe, H. (2017). *Proceso de control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa JPS distribuciones E.I.R.L. Trujillo- 2015*. Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/11444/Ferrer%20Corro%20Andrea%20Lizet%20-%20Quispe%20Valdez%20Haydee%20Mariol.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Llallero, F. (2018). *Los desmedros y la rentabilidad en la empresa Inversiones CONFIMAR E.I.R.L. periodo 2017*. Obtenido de http://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/UAC/2621/1/Fatima_Tesis_bachiller_2018.pdf
- López, P. (2004). *Población muestra y muestreo*. Obtenido de http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1815-02762004000100012
- Mejía, R. (Enero-Junio de 2005). Autoevaluación del Sistema de Control Interno. *Redalyc*(6), 82-95.
- Meléndez, J. (2016). *Control interno*. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6392/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BARRA%20-%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Miranda, E., & Rondón, E. (2016). *Nivel de dominio de conceptos básicos de niños y niñas de cinco años de las instituciones educativas del distrito de Huancayo*. Obtenido de <https://docplayer.es/127980299-Universidad-nacional-del-centro-del-peru.html>

- Morga, L. (2012). *Teoría y Técnica de la entrevista*. Obtenido de http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/salud/Teoria_y_tecnica_de_la_entrevista.pdf
- Nava, L. (2017). *Análisis documental de las revistas independientes en la colección hemerográfica de la Biblioteca "Dr. Luis Mario Schneider" de la Universidad Autónoma del Estado de México*. Obtenido de <http://ri.uaemex.mx/bitstream/handle/20.500.11799/67072/TESIS%20COMPLETA-split-merge.pdf?sequence=3>
- Rodríguez, S., & Rojas, M. (2019). *Deficiencias en el control interno del área de almacén y su incidencia en la rentabilidad de la compañía distribuidora L&G E.I.R.L.* Obtenido de https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/22128/Rodriguez-Castillo-Rojas-Castillo.pdf_EDITADO.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Salirrosas, C. (2020). *Implementación de la NIC 2 Inventarios y su incidencia en el Margen Comercial de la Empresa Unipersonal Distribuciones Cerna, Cajamarca, año 2019*. Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/22922>
- Tarrillo, R., & Vásquez, W. (2018). *Influencia del control interno en la rentabilidad de la empresa MSA Automotriz SAC, Cajamarca 2018*. Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/13330/Tarrillo%20Huam%20a%20Ronald%20Cruz%20-%20V%20Llanos%20Wilder.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Torres, J. (2017). *El Control interno en la gestión de inventarios de las empresas comercializadoras de productos tecnológicos en el cercado de Lima*. Obtenido de https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/3096/torres_cj.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Yosmary, D. (2012). *Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545892008.pdf>

ANEXOS

ANEXO N°1: GUIA DE ENTREVISTA

Aplicado a:

Entrevistador:

N°	PREGUNTAS
1.	¿Cuenta con un manual de organización y funciones el área de almacén?
2.	¿Cuenta con un manual de procedimientos el área de almacén?
3.	¿Por qué motivo se origina los desmedros de mercadería en el área de almacén?
4.	¿Por qué motivo se origina los faltantes de mercadería en el área de almacén?
5.	¿Por qué motivo se origina el desconocimiento de stock de mercadería en el área de almacén?
6.	¿Utiliza el Kardex para el control de inventarios del área de almacén?
7.	¿Se realiza mantenimiento en el área de almacén?
8.	¿Utiliza un sistema contable para el control de inventarios del área de almacén?
9.	¿Se procede a la verificación de la mercadería recibida?
10.	¿Qué propone usted para mejorar el control interno del almacén a fin de disminuir las debilidades?

Validado por:



Víctor Ramírez Cubas
C.P.C.C. Mat.02-2694

**ANEXO N°2:
FICHA DE ANALISIS DOCUMENTAL**

1. Datos Generales:

Razón Social:		
Fecha de aplicación:		
Investigador:		

2. Documentos a revisar, periodo de abril a junio del 2019:

Documentos	Tiene	
	Si	No
1. Organigrama		
2. MOF		
3. MAPRO		
4. Estado de Resultados		
5. <u>kardex</u>		
6. Reporte de desmedros		
7. Reporte de faltantes de mercadería		
8. Reporte de desconocimientos de stock		

Validado por:



Victor Ramirez Cubas
C.P.C.C. Mat.02-2694

CONTINUACIÓN DEL ANEXO N°2
FICHA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL

3. Revisión de documentos:

1. Organigrama	Comentario
2. Estado de Resultados	Comentario
3. Reporte de desmedros	Comentario

Validado por:



Víctor Ramírez Cubas
C.P.C.C. Mat.02-2694

CONTINUACIÓN DEL ANEXO N°2
FICHA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL

4. Faltantes de mercadería	Comentario
5. Desconocimiento de stock	Comentario

Validado por:



Victor Ramirez Cubas
C.P.C.C. Mat.02-2694

ANEXO N°3:
FICHA DE OBSERVACIÓN

Hecho por:

ÁREA DE ALMACÉN		
N°	ITEM OBSERVADO	COMENTARIO
1	Ambiente de almacén	
2	Proceso de almacenamiento de mercadería	
3	Proceso de inventario de mercadería	

Validado por:



Víctor Ramírez Cubas
C.P.C.C. Mat.02-2694

ANEXO N°3:

CONTINUACIÓN DE FICHA DE OBSERVACIÓN

ÁREA DE ALMACÉN
MERCADERÍA OBSERVADA

Validado por:



Victor Ramirez Cubas
C.P.C.C. Mat.02-2694

ANEXO N°4:
GUIA DE ENTREVISTA

Aplicado a: Gerente de la empresa.

Entrevistador: Carlos Manuel Sánchez Chávez.

N°	PREGUNTAS
1.	<p>¿Cuenta con un manual de organización y funciones el área de almacén?</p> <p>No cuenta, se organizan de forma verbal.</p>
2.	<p>¿Cuenta con un manual de procedimientos el área de almacén?</p> <p>No cuenta, los procedimientos se siguen de manera práctica y no por escrito.</p>
3.	<p>¿Por qué razón se origina los desmedros de mercadería en el área de almacén?</p> <p>El vendedor efectuó la venta de los productos sin considerar primero los que ya estaban por vencer.</p>
4.	<p>¿Por qué motivo se origina los faltantes de mercadería en el área de almacén?</p> <p>Los faltantes de mercadería se origina por la falta de normas internas de control de inventarios como MOF Y MAPRO.</p>
5.	<p>¿Por qué motivo se origina el desconocimiento de stock de mercadería en el área de almacén?</p> <p>El desconocimiento de stock se produce porque los registros de inventarios se encuentran desactualizados.</p>
6.	<p>¿Utiliza el kardex para el control de los inventarios del almacén?</p> <p>Si se utiliza, pero no está al día.</p>
7.	<p>¿Se realiza mantenimiento en el área de almacén?</p> <p>Si se realiza mantenimiento.</p>
8.	<p>¿Utiliza un sistema contable para el control de inventarios del área de almacén?</p> <p>No se utiliza un sistema contable para el control de los inventarios.</p>
9.	<p>¿Se procede a la verificación de la mercadería recibida?</p> <p>Si se procede a la verificación de la mercadería recibida.</p>
10.	<p>¿Qué propone usted para mejorar el control interno del almacén a fin de disminuir las debilidades?</p> <p>Implementar los documentos y procedimientos al área de almacén que les hace falta.</p>

CONTINUACIÓN DE ANEXO N°4:

GUIA DE ENTREVISTA

Aplicado a: Vendedor de la empresa.

Entrevistador: Carlos Manuel Sánchez Chávez.

N°	PREGUNTAS
1.	<p>¿Cuenta con un manual de organización y funciones el área de almacén?</p> <p>No cuenta, las funciones se dictan de manera hablada.</p>
2.	<p>¿Cuenta con un manual de procedimientos el área de almacén?</p> <p>No cuenta, todo se hace de manera empírica.</p>
3.	<p>¿Por qué motivo se origina los desmedros de mercadería en el área de almacén?</p> <p>No se ha considerado primero los productos que estaban por vencer.</p>
4.	<p>¿Por qué motivo se origina los faltantes de mercadería en el área de almacén?</p> <p>Los faltantes de mercadería se origina por falta de políticas internas en el área de almacén</p>
5.	<p>¿Por qué motivo se origina el desconocimiento de stock de mercadería en el área de almacén?</p> <p>El desconocimiento de stock se produce porque los registros de inventarios se encuentran desactualizados.</p>
6.	<p>¿Utiliza el kardex para el control de los inventarios del almacén?</p> <p>Se se utiliza, pero se encuentra desactualizado.</p>
7.	<p>¿Se realiza mantenimiento en el área de almacén?</p> <p>Si se realiza mantenimiento.</p>
8.	<p>¿Utiliza un sistema contable para el control de los inventarios en el área del almacén?</p> <p>No se utiliza ningún sistema contable.</p>
9.	<p>¿Se procede a la verificación de la mercadería recibida?</p> <p>Si se revisa la mercadería cuando ingresa al almacén.</p>
10.	<p>¿Qué propone usted para mejorar el control interno del almacén a fin de disminuir las debilidades?</p> <p>Supervisar mejor la mercadería que ingresa y sale del área de almacén.</p>

**ANEXO N°5:
FICHA DE ANALISIS DOCUMENTAL**

1. Datos Generales:

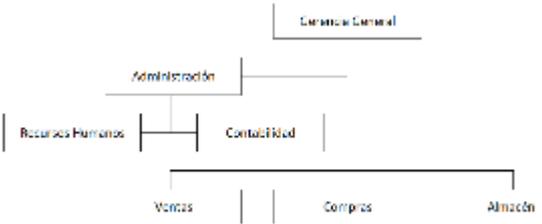
Razón Social:	Farmahealth E.I.R.L.
Fecha de aplicación:	11/10/2019
Investigador:	Carlos Manuel Sánchez Chávez

2. Documentos a revisar, periodo de abril a junio del 2019:

Documentos	Tiene	
	Si	No
1. Organigrama	X	
2. MOF		X
3. MAPRO		X
4. Estado de Resultados	X	
5. kardex	X	
6. Reporte de desmedros	X	
7. Reporte de faltantes de mercadería	X	
8. Reporte de desconocimientos de stock	X	

**CONTINUACIÓN DEL ANEXO N°5:
FICHA DE ANALISIS DOCUMENTAL**

3. Revisión de documentos:

1. Organigrama	Comentario																									
	<p>La empresa cuenta con las áreas que se presentan en la figura. Son en total 7 áreas o jefaturas de la empresa.</p>																									
2. Estado de Resultados	Comentario																									
	<p>Se puede observar el estado de resultados que comprende el periodo de abril a junio del 2019.</p> <p>Se puede ver que la utilidad neta es 3,106.23, sobre las ventas netas que son 38,068 da una rentabilidad de 8.16%.</p>																									
3. Reporte de desmedros	Comentario																									
<p>Desmedros de resina dental 3M</p> <table border="1" data-bbox="379 1727 927 1910"> <thead> <tr> <th>Mes</th> <th>U. Medida</th> <th>Cantidad</th> <th>C. Unitario</th> <th>C.Total</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Abril</td> <td>Bolsa</td> <td>3</td> <td>35.00</td> <td>105.00</td> </tr> <tr> <td>Mayo</td> <td>Bolsa</td> <td>3</td> <td>35.00</td> <td>105.00</td> </tr> <tr> <td>Junio</td> <td>Bolsa</td> <td>2</td> <td>35.00</td> <td>70.00</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>280.00</td> </tr> </tbody> </table>	Mes	U. Medida	Cantidad	C. Unitario	C.Total	Abril	Bolsa	3	35.00	105.00	Mayo	Bolsa	3	35.00	105.00	Junio	Bolsa	2	35.00	70.00					280.00	<p>Se puede observar la información de los desmedros de mercadería, donde se detalla las cantidades y costos de cuatro productos que han caducado, correspondiente al periodo de abril a junio del 2019.</p>
Mes	U. Medida	Cantidad	C. Unitario	C.Total																						
Abril	Bolsa	3	35.00	105.00																						
Mayo	Bolsa	3	35.00	105.00																						
Junio	Bolsa	2	35.00	70.00																						
				280.00																						

**CONTINUACIÓN DEL ANEXO N°5:
FICHA DE ANALISIS DOCUMENTAL**

Desmedros de resina dental Liz				
Mes	U. Medida	Cantidad	C. Unitario	C.Total
Abril	Bolsa	3	25.00	75.00
Mayo	Bolsa	3	25.00	75.00
Junio	Bolsa	2	25.00	50.00
				200.00

Desmedros de resina dental fusión				
Mes	U. Medida	Cantidad	C. Unitario	C.Total
Abril	Bolsa	4	35.00	140.00
Mayo	Bolsa	3	35.00	105.00
Junio	Bolsa	3	35.00	105.00
				350.00

Desmedros de gutapercha				
Mes	U. Medida	Cantidad	C. Unitario	C.Total
Abril	Caja	4	15.00	60.00
Mayo	Caja	5	15.00	75.00
Junio	Caja	3	15.00	45.00
				180.00

La resina dental sirve para restauraciones de los dientes, y la gutapercha son unos palitos que utilizan los odontólogos para cuando hacen endodoncia de los dientes.

CONTINUACIÓN DEL ANEXO N°5:
FICHA DE ANALISIS DOCUMENTAL

4. Reporte de faltantes de mercadería					Comentario
Tensiómetro Citizen					<p>Los faltantes de mercadería son estos tres productos que vende la empresa. El tensiómetro Citizen es un indicador del latido del corazón.</p> <p>El andador simple es un dispositivo ortopédico que ayuda a ganar seguridad a la persona que tiene restringida la movilidad.</p> <p>Es una faja que cubre desde la parte lumbar hasta la zona de los hombros.</p>
Mes	U. Medida	Cantidad	C. Unitario	C.Total	
Abril	Unidad	1	250.00	250.00	
Mayo	Unidad	1	250.00	250.00	
Junio	Unidad	1	250.00	250.00	
				750.00	
Andador Simple					
Mes	U. Medida	Cantidad	C. Unitario	C.Total	
Abril	Unidad	1	110.00	110.00	
Mayo	Unidad	-	-	-	
Junio	Unidad	1	110.00	110.00	
				220.00	
Faja Dorso Lumbar					
Mes	U. Medida	Cantidad	C. Unitario	C.Total	
Abril	Unidad	1	60.00	60.00	
Mayo	Unidad	1	60.00	60.00	
Junio	Unidad	1	60.00	60.00	
				180.00	

ANEXO N°6:

FICHA DE OBSERVACIÓN

Hecho por:

ÁREA DE ALMACÉN		
N°	ITEM OBSERVADO	COMENTARIO
1	Ambiente de almacén	Se encuentra ubicado en Jr. Grau 349 Centro histórico de Trujillo. Se realiza mantenimiento en el espacio de almacén. El espacio es amplio.
2	Proceso de almacenamiento de mercadería	Se realiza el pedido de mercadería al proveedor, la mercadería llega dos días después. Se revisa la mercadería que ingresa al almacén, que este en buenas condiciones. Las resinas dentales, la gutapercha, el tensiómetro de muñeca, el bastón importado de puño, la almohada ortopédica se almacena en andamios. Las sillas de ruedas, corrector de postura, andadores y otros productos se almacenan en cajas.
3	Proceso de inventario de mercadería	Se realiza todos los días en un cuaderno. Se anota las compras y ventas de mercadería.

CONTINUACIÓN DEL ANEXO N°6:

FICHA DE OBSERVACIÓN

ÁREA DE ALMACÉN

MERCADERÍA OBSERVADA



RESINA 3M



TENSIOMETRO CITIZEN

**CONTINUACIÓN DEL ANEXO N°6:
FICHA DE OBSERVACIÓN**

**ÁREA DE ALMACÉN
MERCADERÍA OBSERVADA**



ANDADOR SIMPLE



FAJA DORSO LUMBAR

CONTINUACIÓN DEL ANEXO N°6:

FICHA DE OBSERVACIÓN

ÁREA DE ALMACÉN
MERCADERÍA OBSERVADA

BASTÓN DE CUATRO PATAS

ALMOHADA ORTOPÉDICA

CONTINUACIÓN DEL ANEXO N°6:

FICHA DE OBSERVACIÓN

ÁREA DE ALMACÉN

MERCADERÍA OBSERVADA



SILLA DE RUEDAS

ANEXO N°7:

INDUSTRIA ARGEMEDIC E.I.R.L. MZA. F LOTE. 6 PQUE INDUSTRIAL HUAYCAN ALT. MCDO LA ARENERA ATE - LIMA - LIMA		FACTURA ELECTRONICA RUC: 20552750765 E001-1037		
Fecha de Vencimiento	:			
Fecha de Emisión	:	20/04/2019		
Señor(es)	:			
RUC	:	20601889880		
Establecimiento del Emisor	:	--- PQUE INDUSTRIAL HUAYCAN MZA. F LOTE. 6 ALT. MCDO LA ARENERA LIMA-LIMA-ATE		
Tipo de Moneda	:	SOLES		
Observación	:			
Cantidad	Unidad Medida	Descripción	Valor Unitario	ICBPER
2.00	UNIDAD	BASTON DE CUATRO PATAS	25.42372	0.00
1.00	UNIDAD	SILLA DE RUEDAS ESTAMNDAR SANITARIO PINTADO	288.13559	0.00
Valor de Venta de Operaciones Gratuitas : S/ 0.00				
SON: CUATROCIENTOS Y 00/100 SOLES				
			Sub Total Ventas :	S/ 338.98
			Anticipos :	S/ 0.00
			Descuentos :	S/ 0.00
			Valor Venta :	S/ 338.98
			ISC :	S/ 0.00
			IGV :	S/ 61.02
			ICBPER :	S/ 0.00
			Otros Cargos :	S/ 0.00
			Otros Tributos :	S/ 0.00
			Monto de redondeo :	S/ 0.00
			Importe Total :	S/ 400.00
<i>Esta es una representación impresa de la factura electrónica, generada en el Sistema de SUNAT. Puede verificarla utilizando su clave SOL.</i>				

FACTURA DE COMPRA DE ABRIL 2019

ANEXO N°8:

REGISTRO DE COMPRAS											
PERIODO: ABRIL2019											
RUC: 20601889880											
RAZON SOCIAL: FARMAHEALTH E.I.R.L.											
NUMERO DE ORDEN	FECHA DE EMISION	COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENT.				INFORMACION DEL PROVEEDOR			ADQUIS. GRAV. DEST. A OPER. GRAVADAS		TOTAL GRAVADO
		TIT	SER	NUMER	TIPC	RUC	RAZON SOCIAL	BASE IMPONIB	IGV Y/O IPM		
1	04/04/2019	01	002	0427	06	20600701933	CORTOPEDIA CAMPEON E.I.R.L	1,435.59	258.41	1,694.00	
2	06/04/2019	01	001	1856	06	10182110111	SANCHEZ CERNA TERESA JOVANA	20.34	3.66	24.00	
3	18/04/2019	01	E001	0163	06	10741205781	SEPULVEDA PINEDO CESAR JESUS	864.41	155.59	1,020.00	
4	20/04/2019	01	F001	0981	06	20555858222	AMERICAS INC. IMPORT & EXPORT S.A.C.	1,950.85	351.15	2,302.00	
5	20/04/2019	01	F006	3904	06	20601817455	YB VALDIVIA' SAC	1,720.34	309.66	2,030.00	
6	20/04/2019	01	F101	0756	06	20516469081	REPRESENTACIONES MERY MEDIC E.I.R.L	1,440.68	259.32	1,700.00	
7	20/04/2019	01	F700	237555	06	20398018410	EMPRESA DE SERVICIOS CHAN CHAN S.A.	93.22	16.78	110.00	
8	20/04/2019	01	E001	1037	06	20552750765	INDUSTRIA ARGEMEDIC E.I.R.L.	338.98	61.02	400.00	
9	20/04/2019	01	F001	25505	06	20439194236	DROFAR E.I.R.L	677.97	122.03	800.00	
10	21/04/2019	01	F700	237578	06	20398018410	EMPRESA DE SERVICIOS CHAN CHAN S.A.	8.47	1.53	10.00	
11	21/04/2019	01	F700	239070	06	20398018410	EMPRESA DE SERVICIOS CHAN CHAN S.A.	8.47	1.53	10.00	
								8,559.32	1,540.68	10,100.00	

REGISTRO DE COMPRAS-ABRIL 2019

BASTON DE CUATRO PATAS										
KARDEX EN UNIDADES Y VALORIZADO										
FECHA	CONCEPTO	INGRESO			SALIDA			SALDO		
		UNIDADES	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	UNIDADES	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	UNIDADES	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
01-04-2019	saldo inicial							12	30	360
05-04-2019	vende				2	30	60	10	30	300
13-04-2019	vende				1	30	30	9	30	270
17-04-2019	vende				1	30	30	8	30	240
								SALDO		

KARDEX DE BASTON DE CUATRO PATAS- ABRIL 2019