



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**PROPUESTA DE MEJORA DEL CONTROL INTERNO DE
LOS INVENTARIOS PARA INCREMENTAR LA
RENTABILIDAD DE LA MICROEMPRESA: BOTICA MIJAL-
FARMA – VIRÚ, 2021**

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

AUTOR

**DARLINDA JULCAHUANCA VASQUEZ
ORCID: 0000-0003-1233-8829**

ASESOR

**MANRIQUE PLÁCIDO JUANA MARIBEL
ORCID: 0000-0002-6880-1141**

CHIMBOTE – PERÚ

2022

i



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**PROPUESTA DE MEJORA DEL CONTROL INTERNO DE
LOS INVENTARIOS PARA INCREMENTAR LA
RENTABILIDAD DE LA MICROEMPRESA: BOTICA MIJAL-
FARMA – VIRÚ, 2021**

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

AUTOR

**DARLINDA JULCAHUANCA VASQUEZ
ORCID: 0000-0003-1233-8829**

ASESOR

**MANRIQUE PLÁCIDO JUANA MARIBEL
ORCID: 0000-0002-6880-1141**

CHIMBOTE – PERÚ

2022

ii

Título de la tesis

PROPUESTA DE MEJORA DEL CONTROL INTERNO EN LOS INVENTARIOS
PARA INCREMENTAR LA RENTABILIDAD DE LA MICROEMPRESA: BOTICA MIJAL-
FARMA, VIRÚ, 2021.

Equipo de trabajo

AUTORA

Darlinda Julcahuanca Vásquez

ORCID: 0000-0003-1233-8829

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado, Chimbote,

Perú

ASESOR

Manrique Plácido Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

**Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables,
Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de Contabilidad, Chimbote, Perú**

JURADO

Dr. Espejo Chacón Luis Fernando

ORCID : 0000-0003-3776-2490

Mgtr. Baila Gemín Juan Marco

ORCID : 0000-0002-0762-4057

Mgtr. Yopez Pretel Nidia Erlinda

ORCID : 0000-0001-6732-7890

Hoja de firma del Jurado y Asesor

Dr. Espejo Chacón Luis Fernando
Presidente

Mgtr. Baila Gemín Juan Marco
Miembro

Mgtr. Yopez Pretel Nidia Erlinda
Miembro

Mgtr. Manrique Plácido Juana Maribel
Asesor

Dedicatoria

Esta tesis está dedicada en primer lugar a Dios, por ser fuente de fortaleza y conocimientos para mi formación como profesional y por permitirme llevar a cabo mis metas.

A mi hijo Liam, a mi esposo Gerson y los niños Ángelo y Fabiola, porque son el motor y motivo para ambos salir a delante.

A mis padres Eliseo y Anselma que me brindan su apoyo incondicional. A quienes les estoy eternamente agradecida, por eso les dedico con todo mi amor mi esfuerzo realizado en esta tesis.

A mis Hermanas Rosa y María, que vienen siendo el pilar en mi familia, y son mi mayor apoyo en cada paso que doy.

Resumen

La presente investigación tuvo como objetivo general, determinar una propuesta de mejora del control interno en los inventarios para incrementar la rentabilidad de la microempresa Botica Mijal-Farma, Virú, 2021; la investigación utilizó la metodología de tipo descriptivo cuantitativo, su diseño es no experimental, de corte transversal, se aplicó un cuestionario de preguntas abiertas al gerente y almacenero, utilizando la técnica de la entrevista obteniendo los resultados; según del objetivo N°1, se diagnosticó que la empresa no cuenta con sistema de control interno de inventarios adecuado, el cual ocasiona problemas de abastecimiento de stock, no existen procesos establecidos respecto al control de ingresos y salidas de mercadería ni verificación periódica del mismo, la información no es registrada, y falta de capacitación al personal; los resultados según el objetivo N°2, el cálculo de los ratios, arroja que la rentabilidad se mantiene baja durante el primer trimestre del 2021 con un ROA de 0.05, habiendo un ligero aumento en primer trimestre del 2022, con un ROA de 0.09, según el objetivo N°3, la propuesta de mejora sirve para el control interno de inventarios, que ayuda a incrementar la rentabilidad de la empresa, se concluye que el sistema de control interno en los inventarios es deficiente, factor que no permite el desarrollo adecuado de las actividades del inventario, afectando las ventas y la rentabilidad de la empresa, se propone mejorar desde la estructura organizacional hasta establecer procedimientos para cumplimiento del control de inventarios.

Palabras clave: Control interno, inventarios, rentabilidad.

Abstract

The general objective of this research was to determine a proposal to improve internal control in inventories to increase the profitability of the Botica Mijal-Farma microenterprise, Virú, 2021; The research used the quantitative descriptive methodology, its design is non-experimental, cross-sectional, a questionnaire of open questions was applied to the manager and storekeeper, using the interview technique obtaining the results; According to objective No. 1, it was diagnosed that the company does not have an adequate internal inventory control system, which causes stock supply problems, there are no established processes regarding respect the control of merchandise income and output or periodic verification of the same, the information is not registered, and lack of training for staff; the results according to objective No. 2, the calculation of the ratios, shows that profitability remains low during the year 2021 with an ROA of 0.05, having a slight increase in the first quarter of the year 2022, with an ROA of 0.09, according to objective N ° 3, the improvement proposal serves for the internal control of inventories, which helps to increase the profitability of the company, it is concluded that the internal control system in the inventories is deficient, a factor that does not allow the adequate development of inventory activities, affecting sales and profitability of the company, it is proposed to improve from the organizational structure to establish procedures for compliance with inventory control.

Keywords: Internal control, inventories, profitability.

Contenido

| | |
|---|-----|
| Dedicatoria..... | vi |
| Resumen | vii |
| I. Introducción..... | 13 |
| II. Revisión de la literatura..... | 21 |
| 2.2. Antecedentes..... | 21 |
| 2.2. Bases teóricas de la investigación..... | 27 |
| 2.3. Marco Conceptual..... | 61 |
| III. Hipótesis..... | 64 |
| IV. Metodología..... | 65 |
| 4.1. Diseño de la Investigación..... | 65 |
| 4.2 Población y Muestra..... | 66 |
| 4.3 Definición y Operacionalización de Variables..... | 67 |
| 4.4. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos..... | 71 |
| 4.5 Plan de Análisis..... | 72 |
| 4.6 Matriz de Consistencia..... | 73 |
| 4.7 Principios Éticos..... | 74 |
| V. Resultados..... | 76 |
| 5.1. Presentación de los Resultados..... | 76 |

| | |
|---|------------|
| 5.2. Análisis de los resultados..... | 105 |
| VI. Conclusiones..... | 118 |
| 4.5. Respecto al Objetivo específico N° 1..... | 118 |
| 1. Referencias Bibliográficas:..... | 124 |
| Anexos | 130 |

Índice de tablas

| | |
|--|-----|
| Tabla 1 Cuadro de operacionalización de variables..... | 67 |
| Tabla 2 Matriz de consistencia..... | 73 |
| Tabla 3 Análisis de entrevista aplicada a Gerente General..... | 76 |
| Tabla 4 Análisis de entrevista aplicada a Almacenero | 77 |
| Tabla 5 Análisis de rentabilidad de la empresa Botica Mijal Farma | 83 |
| Tabla 4 Regla de corte clasificación ABC..... | 98 |
| Tabla 5 Resumen de clasificación ABC | 99 |
| Tabla 6 Matriz de capacitación diseñada | 104 |

Índice de figuras

| | |
|---|-----|
| Figura 1 Carácter sistémico del control interno..... | 37 |
| Figura 2 Estructura de Coso 2013..... | 41 |
| Figura 3 Diagrama de flujo de proceso de compra..... | 89 |
| Figura 4 Diagrama de flujo de recepción de productos..... | 900 |
| Figura 5 Diagrama de flujo de requerimiento de productos..... | 911 |
| Figura 6 Diagrama de flujo de despacho de productos..... | 922 |
| Figura 7 Diagrama de flujo de venta de productos..... | 933 |
| Figura 8 Diagrama de flujo de inventario de almacén..... | 944 |
| Figura 9 Diagrama de flujo de inventario en tienda..... | 955 |
| Figura 10 Organigrama propuesto para la empresa Mijal Farma..... | 977 |
| Figura 11 Clasificación ABC ingresos vs productos..... | 100 |
| Figura 12 Curva ABC..... | 102 |

I. Introducción

El presente informe de investigación titulado, **“PROPUESTA DE MEJORA DEL CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS PARA INCREMENTAR LA RENTABILIDAD DE LA MICROEMPRESA: BOTICA MIJAL – FARMA, VIRÚ, 2021”**.

Teniendo en cuenta que el control interno de los inventarios es un fragmento importante, considerado como la parte más importante de toda empresa, que permite obtener utilidades.

En los últimos años el contexto competitivo ha obligado a las organizaciones a mejorar la gestión empresarial y sus procesos administrativos.

Dini y Stumpo (2020) indican que

Las micro, pequeñas y medianas empresas (Mipymes) no pueden quedar al margen de este proceso, más aún, cuando el valor en la producción (el 99% de las empresas formales latinoamericanas son Mipymes) y en el empleo (el 61% del empleo formal es generado por empresas de ese tamaño) las vuelve un actor central para garantizar la viabilidad y eficacia en la cual genera una nueva dinámica de desarrollo que permite un crecimiento económico más eficiente y continuo, que a su vez sea incluyente y sostenible (p.5).

Dentro de la gestión empresarial se encuentra el sistema de control interno, que se viene implementando porque ha ayudado a las compañías a operar razonablemente para que gerencie logre sus objetivos estratégicos de la empresa, así como minimiza los riesgos de fraudes.

En el caso de las Mypes, son de mayor vulnerabilidad frente a los riesgos inherentes que surgen en toda empresa, por el nivel de informalidad y organización, carencia de manuales de procedimientos y de políticas establecidas.

A consecuencia de los numerosos problemas detectados en las empresas que involucran hasta empresas internacionales, por casos de fraude, y una serie de riesgos internos que no les permite avanzar a la compañía, se ha implementado el sistema de control interno en diferentes países y que todas las empresas sin distinción del tamaño deberían obtener.

Arellana et al. (2020) precisan que, en Colombia, las empresas clasificadas como Mypes, no tienen estipulado un sistema de control interno, debido a su tamaño y a las dificultades a las que se debe enfrentar para ejecutarlas, dentro de ellos, es el alto costo para su implementación. En caso que se implemente el CI dichas empresas tendrían que renunciar al nivel de ganancia que acostumbran a obtener o renunciar a otros objetivos. Por tal motivo los empresarios no quieren invertir en un sistema de control interno, no le toman debida atención y lo ven como gasto y no como inversión a largo plazo. Los que dirigen el negocio son los mismos dueños y no están capacitados sobre la importancia de implementar un sistema de control interno.

Adicionalmente, se muestra que, en países como México se tiene la misma percepción sobre el control interno, pues pocas empresas mexicanas han logrado asimilar la idea de que el control interno debe ser una inversión y no un gasto, éste se ve como un tema únicamente contable, por ende, algo que corresponde sólo a esta área del negocio; entonces no han logrado traducir el control interno como un generador de valor, sobre todo en las pymes (Fernández et al., 2012).

En las Mypes la carencia y formación técnica y administrativa de los empresarios es un problema que padecen desde el inicio de sus negocios, debido a que sus comienzos son de manera empírica, hacen ensayos para hacer frente a su competencia sin importar los errores que luego son costosos y por más que las ideas sean rentables absorben una serie de recursos. En estos tiempos sus esfuerzos y dedicación no bastan para mantenerse en el mercado (Daza, 2017).

Por tal motivo se ha considerado al control interno una herramienta ineludible para aquellos que desean lograr competitividad en sus negocios, y mantener una economía estable ; ya que la empresa que implementa controles internos disminuye la frecuencia de errores y fraude en la información financiera, los entes reguladores lo catalogaran como una empresa que cumple las leyes y regulaciones y a su vez generan un impacto positivo en sus ganancias, he inclusive atraer a más inversionistas que apuesten al crecimiento del mismo o a entidades financieras para obtener mayor financiamiento (Cortés, 2019).

En el Perú como a nivel mundial las Mypes han alcanzado aspectos muy importantes como fuente generadora de empleo y su participación en el Producto Bruto Interno. Según datos del INEI , en su boletín del II Trimestre, aun en medio de la pandemia por el COVID 19, la económica del sector comercio al por mayor y menor sigue teniendo la mayor cantidad de empresas y según organización jurídica la sociedad anónima está en segundo lugar por debajo de las personas naturales con negocio (Alva, 2018).

Sin embargo, dichas empresas tienen problemas para desarrollarse debido a la falta de capacidad de gestión empresarial y no llevan un buen control en sus procesos administrativos y contables, en el caso del sector boticas, estas condiciones hace que se sienten limitados en aprovechar la demanda de clientes, sobre todo hacer frente a su competencia, como a las grandes cadenas de empresas del mismo sector.

En el caso de boticas en el Perú, las carencias más frecuentes es la falta de un control interno efectivo que se adapte a las condiciones económicas en que operan, y proporcionar nuevas alternativas que ayuden a mejorar los procedimientos administrativos y contables, con el propósito de reducir los riesgos y evitar la pérdida de medicamentos ya sea por su vencimiento o por no mantengan con una temperatura adecuada, al mismo tiempo de optimizar recursos llevando un control de ingreso y salida de dichos productos y así evitar la falta o incremento de stock (Alva, 2018).

Para Carrera (2019) la problemática de las empresas comercializadoras de productos farmacéuticos, se encuentra en el manejo y el control; que viene desde las compras, almacenamiento y venta, por ser estos procesos críticos y fundamentales para su operatividad; asimismo, el proceso de control interno en estas áreas deberá ser diferenciado, a partir de lo cual se podrá establecer herramienta para el logro de los objetivos de rentabilidad de las Empresas.

En Virú, las empresas del rubro de venta de medicamentos no cuentan con un sistema con control interno y mucho menos control en los inventarios.

Según INE en el Perú, dicho sector tuvo una participación considerada en el PBI, debido a la coyuntura en salud por la pandemia, sin embargo, aún no ha logrado, un crecimiento económico sostenible, ya que la gran mayoría de empresas carecen de controles y procesos administrativos eficientes que ayuden a la organización y desarrollo de la empresa.

Con esto se pone en evidencia que la problemática sobre el control interno en las Mypes, es no considerar que el control interno es un generador de valor, en sus operaciones y que a largo plazo traerá impacto en su rentabilidad. El control interno es aplicable a distintas áreas de la empresa (Fernández et al., 2012).

El control interno específicamente en los inventarios es importante, porque es un área que contiene el giro del negocio de las empresas comerciales, por tal motivo debe ser priorizado, porque sin inventarios y sin un buen control, no hay ventas y sin ventas no hay utilidades.

Por tanto, es necesario que una empresa tenga un control interno de inventarios con procesos eficientes donde se muestre un Stock real para sus ventas, para satisfacer debidamente la demanda de sus clientes, así como evitar pérdidas por desmedros, y obsolescencias.

El control de inventarios eficiente es un proceso importante para el funcionamiento de la empresa, Carrera (2019) considera que el manejo inadecuado, desde la adquisición de productos, manejo inadecuado de los inventarios, de la cantidad y en el tiempo incorrecto, trae como consecuencia un incremento de los costos y una disminución de rentabilidad.

Atendiendo a lo antes mencionado. El control de inventarios es uno de los pilares más importantes en las empresas comerciales, es el área donde se encuentra la mayor parte de la inversión, por lo tanto, si hubiera pérdidas de mercadería, la empresa aumentara sus costos, afectando su rentabilidad, en consecuencia, no va a generar las ganancias esperadas.

El sistema del control interno opera en diferentes áreas de una empresa, la presente investigación se centró en el control interno de los inventarios, con el fin de organizar todo el proceso operativo, hasta llegar a mejorar la rentabilidad de la Botica Mijal-Farma.

En la Botica Mijal- Farma, los problemas frecuentes en el control de inventarios son: insuficiencia de inventario; no cuenta con un control de inventarios eficiente, ni políticas establecidas, no cuenta con manual de procedimientos que establezca claramente el manejo adecuado de control de inventarios, cuenta con un sistema automatizado deficiente, existe desorden en los procesos por falta de personal y capacitación en cuanto al manejo del inventario, el propietario no sabe la realidad de sus ganancias o pérdidas.

Con respecto a lo señalado anteriormente se diagnostica que las actividades que se realiza en cuanto al control de inventario no se están llevando debidamente, no hay un control adecuado de las entradas y salidas de mercadería, no se le presta la debida atención al control del inventario por lo que estaría afectando a la rentabilidad de la empresa.

Por lo anterior expresado, el enunciado del problema, de investigación es el siguiente.

¿Cómo la propuesta de mejora del control interno incrementa la rentabilidad de la microempresa Botica Mijal-farma, Virú, 2021?

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general:

Determinar una propuesta de mejora del control interno en los inventarios para incrementa la rentabilidad de la microempresa Botica Mijal-Farma, Virú, 2021.

Para poder conseguir el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

- Realizar un diagnóstico del control interno en los inventarios de la botica Mijal-Farma, Virú, 2021.
- Medir la rentabilidad de la botica Mijal-Farma, Virú, 2021.
- Hacer una propuesta de mejora del control interno en los inventarios de la microempresa botica Mijal-Farma, Virú, 2021.

El estudio se justifica porque permite brindar una propuesta de mejora del control interno en los inventarios de la microempresa Botica Mijal-Farma, y poder mejorar su rentabilidad, debido a que los inventarios son un fragmento muy importante, por ser el mayor activo en una empresa comercial. La investigación nos permite explicar cómo se está manejado el control interno de inventarios, de qué manera se está ayudando a determinar las deficiencias, para poder brindar alternativas de mejora.

En tal sentido servirá para que la empresa tome mayor hincapié al control interno de los inventarios, y busque implementar un control que se adapte a las condiciones económica en que se encuentran, donde se pueda mejorar los procedimientos administrativo y contables, así mismo que ayude reducir los riesgos de robo y pérdida de los inventarios, por ende, optimizar recursos.

Así mismo se justifica porque servirá como antecedente para investigaciones posteriores, de aquellas personas que realizan sus proyectos respecto al control interno de los inventarios en las boticas como Microempresa o para estudios similares de otros sectores.

Finalmente se justifica porque su elaboración, presentación y sustentación, servirá para obtener el título profesional como contador público y pertenecer al colegio de Contadores Públicos para debidamente ejercer la profesión.

La metodología realizada es de tipo descriptiva cuantitativa, de nivel descriptivo y propositivo, con diseño no experimental y trasversal.

Los resultados según el objetivo específico N°1 se diagnosticó que la Botica Mijal-Farma no cuenta con un organigrama bien estructurado, MOF desactualizado, procedimientos no están bien establecidos sobre el control, registro y custodia de los inventarios, por el cual tiene deficiencias en el control de inventarios, lleva de manera inadecuada la verificación periódica de los productos en almacén, no cuenta con el control de entradas y salidas, no cumple con un proceso de compras y ventas, las ventas no están siendo registradas debido a ello no coincide lo registrado en el sistema con el físico. Todas las deficiencias conllevan a no saber si el inventario está rotando adecuadamente para evitar desmedros, y sobre todo no saber cuánto es el Stock real de la empresa y cuanto necesita abastecerse, para poder cumplir con las ventas requeridas. Según el objetivo específico N°2, la rentabilidad de la Microempresa, viene siendo baja y se mantiene fluctuando

durante todo el año 2021, sin embargo, se reconoce un ligero aumento el último trimestre del año del 2021 y se mantuvo durante primer trimestre 2022.

Comparando el primer trimestre del año 2021 y primer 2022, se encuentra que el ROA en el primer trimestre del 2021 es de 0.05, mientras que en el 2022 es de 0.09, el ROE es de 0.06, en el primer trimestre del 2021 y 0.10 en el 2022, la rotación de inventarios es de 3 veces en el periodo del primer trimestre del 2021 y 3.82 veces en el año 2022. Según el objetivo específico N°3, se ha determinado una propuesta de mejora que va ayudar a mejorar desde la estructura organizacional, hasta los procedimientos adecuados para el control de inventarios, para mejorar la rentabilidad de la empresa.

Se concluye que control interno en los inventarios tiene un diagnóstico deficiente, sus actividades no se están llevando debidamente, no le están tomando la atención que se merece. Las falencias encontradas están afectando directamente a las ventas, se podría decir que la falta de control interno en la empresa y sobre todo en los inventarios, es un factor que impide aumentar las ventas requeridas y por lo tanto la rentabilidad; con la propuesta de mejora se pretende incrementar la rentabilidad que la Botica Mijal – Farma necesita, como parte de su crecimiento empresarial.

II. Revisión de la literatura

2.1. Antecedentes.

2.1.1. Internacionales.

La tesis de Quinzo (2016) titulada Diseño de un Sistema de Gestión Administrativo - Financiero y de Control de Inventarios para Farmacia Rex de la provincia de Chimborazo, ciudad de Riobamba, consiste de una investigación de tipo cuantitativa, diseño No experimental y nivel descriptivo, que tuvo como objetivo diseñar un sistema de gestión financiero-administrativa y un control de inventarios a la Farmacia Rex de la provincia de Chimborazo en Riobamba, para mejorar los procesos y administrar los recursos humanos, financieros y tecnológicos de manera adecuada; tomó como muestra a 3 trabajadores de la empresa y aplicó como técnicas la encuesta, entrevista y observación directa; como resultado se diseñó un sistema de gestión financiero-administrativo y un control de inventores que incluye políticas, manuales, metas y un tablero de control integral. El investigador concluye que la propuesta planteada permitirá a la empresa administrar eficazmente sus recursos, controlar sus procesos, mejorar la satisfacción del cliente e incentivar sus ventas.

La tesis de Torres y Mendoza (2018) titulada Control de los inventarios y su incidencia en los estados financieros, Guayaquil. Ecuador es una investigación de tipo cuantitativa, diseño No experimental y nivel descriptivo, que tuvo como objetivo diseñar un sistema de control interno de inventarios y analizar su incidencia en sus estados financieros; se tomó como muestra al proceso de control de inventarios con sus subprocesos y procedimientos, se aplicó como técnica el análisis documental y la observación directa; como resultado se identificó que las políticas de control de inventarios son necesarias para

minimizar los costos de inventario y por tanto se concluye que el sistema de control de inventarios incide positivamente en los indicadores financieros de rentabilidad de la empresa Papelmersa S.A.

2.1.2. Nacionales

La tesis de Alva (2018) titulada Los mecanismos de control interno en el área de almacén de las boticas en el Perú. Caso: Botica Yasmin Piura, 2016, es una investigación de tipo cuantitativa, diseño No experimental y nivel descriptivo, que tuvo como objetivo general, determinar los mecanismos de control interno que aplica el área de almacén de la Botica Yasmin Piura; por tanto, se tomó como muestra la documentación generada en el almacén de la botica Yasmin Piura; se aplicó como técnicas la encuesta y el análisis documental y como instrumentos de recolección de datos se aplicó el cuestionario estructurado y la guía de análisis documental; se obtuvo como resultado que la Botica Yasmin Piura no cuenta con un software de control de inventarios, carece de información oportuna y se le dificulta el manejo control interno de su almacén; por tanto, se concluye que Botica Yasmin no cuenta con mecanismos eficientes de control interno en el área de almacén, lo cual representa una debilidad en su gestión.

La tesis de Collahuazo (2021) titulada Los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas Farmacéuticas del Peru Caso: Botica Felicidad N°6 Nortfarma SAC Piura, 2019, es una investigación de tipo cuantitativa, diseño No experimental y nivel descriptivo, que tuvo como objetivo general, describir las características de control interno en el área de almacén de las empresas farmacéuticas en el Perú y de la botica Felicidad N°6 Nortfarma SAC. Se tomó como muestra a la documentación generada en el almacén de la botica Felicidad N° 6 Nortfarma SAC, se aplicó como técnicas la encuesta y el análisis

documental y como instrumentos de recolección de datos se aplicó el cuestionario, la guía de análisis documental y la ficha bibliográfica. Como resultado de la investigación se identificó que la Botica Felicidad N°6 Nortfarma SAC cuenta con un software de soporte para el control de sus inventarios; sin embargo, tiene dificultades para controlar sus inventarios de modo efectivo, además no se programan inventarios periódicos a su almacén; por tanto, se concluye que Botica Felicidad N°6 Nortfarma SAC no cuenta con mecanismos eficientes de control interno en el área de almacén, lo que configura una debilidad en su gestión empresarial que debe mejorar.

La tesis de Rivera (2019) titulada Control interno y su incidencia en la gestión de inventarios del sector comercio al por menor (farmacias o centros sociales) pertenecientes a Instituciones Religiosas en la Provincia Constitucional del Callao, periodo 2016, consiste en una investigación de tipo cuantitativa, diseño No experimental y nivel descriptivo correlacional, que tuvo como objetivo determinar en qué medida el control interno influye en la gestión de inventarios en las farmacias sociales pertenecientes a instituciones religiosas en la provincia constitucional del Callao. La muestra de estudio estuvo conformada por 47 farmacias pertenecientes a Instituciones Religiosas en la Provincia Constitucional del Callao; se aplicó como técnica de recolección de datos la encuesta y su instrumento el cuestionario que se aplicó a los representantes de las farmacias de la muestra. Como resultado se identificó que la problemática principal de estas farmacias es que no existe control de almacén, se evidencia un mal manejo de control de inventarios, no existe clasificación de los fármacos valorando su importancia, no existe una rotación de mercadería adecuada y no existe una supervisión adecuada al momento del recuento de la mercadería; se concluye que el control interno influye significativamente en la gestión de

inventarios del sector comercio al por menor pertenecientes a instituciones religiosas en la provincia constitucional del Callao.

La tesis de Carrera (2019) titulada Control interno de los inventarios y la rentabilidad de las empresas comercializadoras de productos farmacéuticos en la provincia de Huaura, es una investigación de tipo cuantitativa, diseño No experimental y nivel descriptivo correlacional, que tuvo como objetivo demostrar que el control interno de los inventarios influye en la rentabilidad de las empresas comercializadoras de productos farmacéuticos en la provincia de Huaura; se consideró una muestra de 83 empresas comercializadoras de Productos Farmacéuticos y se aplicó como técnica la encuesta con su instrumento cuestionario de 20 preguntas en escala de Likert que se aplicó a los representantes de las empresas consideradas en la muestra de estudio; se obtuvo como resultado un coeficiente de correlación 0.86; por tanto, el investigador concluye que el control interno de los inventarios si influye en la rentabilidad, así como a través de la gestión de compras, del almacenamiento, y de la gestión de ventas.

La tesis de Rojas (2019) titulada Gestión de inventarios y rentabilidad en el área de logística de la empresa red salud del norte S.A.C. Huacho – Huaura, 2018, es una investigación de tipo cuantitativa, diseño No experimental y nivel descriptivo correlacional que tuvo como objetivo medir la relación entre la gestión de inventarios y rentabilidad en el área de logística de la empresa Red Salud del Norte S.A.C.; se consideró una muestra de 9 farmacias y se aplicó como técnica la encuesta con su instrumento cuestionario en escala de Likert. Se obtuvo como resultado la clasificación ABC de los artículos de 25 líneas de venta que se distribuyen para las 9 farmacias de la muestra; en tanto, se identificó un valor r de correlación = 1; por tanto, se concluye que la gestión de inventarios se relaciona con

la rentabilidad en el área de logística de la empresa Red Salud del Norte S.A.C. Huacho – Huaura, 2018.

La tesis de Aza y Ccañihua (2021) titulada El control de inventarios y la rentabilidad de la empresa Farmacia Sonia S.A.C., 2019, es una investigación de tipo cuantitativa, diseño No experimental y nivel descriptivo correlacional, que tuvo como objetivo demostrar como el control de inventarios influye en la rentabilidad de la empresa Farmacia Sonia S.A.C., 2019, se tomó como muestra a 20 colaboradores de la empresa a quienes se les aplicó como la técnica encuesta con su instrumento cuestionario. Se obtuvo como resultado que existe una correlación significativa positiva con un r de Pearson de 0.666, una significancia de 0.001 entre el control de inventarios y la rentabilidad de la empresa Farmacia Sonia S.A.C.; por lo tanto, se concluye que un adecuado control de los inventarios influye significativamente en la rentabilidad de la empresa en estudio.

2.1.3. Regionales

La tesis de Vilca y Vilca (2019) titulada Mejora en la gestión logística y de calidad, para incrementar la rentabilidad de la cadena de Boticas Pacífico, comprende una investigación de tipo cuantitativa, diseño Pre experimental y nivel explicativo que tuvo como objetivo desarrollar de una propuesta de mejora en las gestiones de calidad y logística mediante el uso de herramientas de ingeniería industrial para incrementar la rentabilidad de una cadena de boticas en la ciudad de Trujillo; consideró como muestra al personal de atención al cliente de la empresa en estudio y la información relacionada a los procesos de logística y calidad; se aplicó como técnicas de recolección de datos la encuesta y el análisis documental con sus respectivos instrumentos cuestionario y guía de análisis documental. Se obtuvo como resultado que mejorando el ordenamiento del layout de los productos

dentro de los locales de venta, así como diseñando la sala de ventas para una mayor comodidad en la atención e implementando el servicio delivery, se generó un incremento de las ventas. Se concluye que la propuesta de mejora diseñada permitió eliminar actividades que no generaban valor, incrementando la utilidad anual en S/ 129,232.00 y por lo tanto se incrementó la rentabilidad de la cadena de Boticas Pacífico.

La tesis de Cruzado (2018) titulada Características del control interno de inventarios de las empresas comerciales de medicamentos del Perú: Caso Empresa Farmedibel S.A.C. Trujillo, 2016, es una investigación de tipo cuantitativa, diseño No experimental y nivel descriptivo que tuvo como objetivo determinar y describir las características del control interno de inventarios de las empresas comerciales de medicamentos del Perú y de la empresa Farmedibel S.A.C., tomó como muestra al personal de la empresa en estudio a quienes aplicó las técnica encuesta y entrevista con sus instrumentos cuestionario y guía de entrevista respectivamente. Como resultado de la investigación se identificó que la empresa cuenta con un sistema de control interno de inventario que no le permite un óptimo control de este, ocasionándole deficiencias para el manejo de la información; además no se cuenta con personal capacitado. Se concluye que la empresa no cuenta con un sistema de control interno de inventario acorde a las necesidades de esta, y se propone diseñar e implementar un sistema de control interno de inventarios.

La tesis de Albitres y Samamé (2019) titulada debilidades del control interno del área de almacén y su influencia en la rentabilidad de una empresa farmacéutica Trujillo, es una investigación de tipo cuantitativa, diseño No experimental y nivel descriptivo que tuvo como objetivo determinar las debilidades del área de almacén y establecer su influencia en

la rentabilidad de la empresa; tomó como muestra a los trabajadores de almacén de la empresa a quienes les aplicó instrumentos como guía de entrevista además se aplicó las técnicas análisis documental y observación directa; se obtuvo como resultado que las principales deficiencias del área de almacén de la empresa en estudio son la existencia de productos faltantes que ascienden a un gasto de S/19,292.41, los desmedros de productos vencidos que acumulan un gasto de S/19,572.91, así como las compras no programadas que generan un sobre costo en el precio de venta ascendente a S/3,049.38; por tanto, se concluye que las debilidades del área de almacén influyen negativamente en la rentabilidad de la empresa farmacéutica Trujillo.

2.2. Bases teóricas de la investigación

2.2.1 Marco Teórico

2.2.1.1. Control Interno. Holmes (1994) considera que el control interno tiene por objeto salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización, cuya función es de la gerencia ejecutar el control interno dentro de la organización.

Estupiñán (2015) señala que el control interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o concejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (Gerencia), y por todo el personal de la organización. Está diseñado para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las siguientes categorías de objetivos:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Suficiencia y confiabilidad de la información aplicables.

Esta definición resalta ciertos conceptos o características fundamentales sobre el control interno como son:

- Es un proceso, que forma parte de los demás sistemas y procesos de la empresa incorporando en la función de administración y dirección, no adyacente a estos.
- Orientado a objetivos, por ser un medio mas no un fin.
- Proporciona seguridad razonable de que todos los objetivos de la empresa serán logrados.
- El control interno es concebido y realizado por todo el personal de la empresa mediante sus acciones y palabras.

Para Isaza (2018) el control interno es un sistema integrado por el esquema de la organización y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales, legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas y objetivos previstos.

Por otra parte, el Instituto Americano de Contadores Públicos Titulados (AICPA) según Meléndez (2016) el control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y medidas coordinadas adoptadas dentro de una empresa, para salvaguardar sus bienes, comprobar su exactitud y veracidad de los datos contables, promover la eficiencia operante y estimular adhesión a los métodos prescritos por la gerencia. Esta definición es más amplia del significado que a veces se atribuye al vocablo. Reconoce que un sistema de control interno excede aquellos asuntos directamente relacionados con las funciones de los departamentos financieros y de contabilidad. Un sistema de esta índole podrá comprender el control del presupuesto, los costos estándar, informes periódicos de operaciones, análisis

estadísticos y su publicación y circulación, un programa de educación, orientado a ayudar al personal en el desempeño de sus responsabilidades y un cuerpo de auditores internos que proporcione una garantía adicional a la gerencia acerca del acierto de los procedimientos delineados y la medida con que son efectivamente llevados a la práctica.

2.2.1.2. Objetivos del Control Interno. Estupiñán (2015) indica que el control interno consiste en hacer el plan para organizar las actividades y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables sean fidedignos y que las operaciones de la entidad se desarrollan eficazmente.

De acuerdo con lo anterior, los objetivos básicos son:

- Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución.
- Verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos.
- Promover el cumplimiento de las políticas administrativas establecidas.
- Lograr las metas y objetivos.

2.2.1.3. Tipos de Control Interno. Estupiñán (2015) manifiesta que, para prevenir y detectar los riesgos potenciales, la empresa establece controles administrativos y contables. En cuanto al **control interno administrativo** precisa que es el plan de organización que adopta cada empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contable, para ayudar, mediante el establecimiento de un medio adecuado, al logro del objetivo administrativo de:

- Mantenerse informado de la situación de la empresa.
- Coordinar sus funciones.
- Asegurarse de que se están logrando los objetivos establecidos.
- Mantener una ejecutoria eficiente.

- Determinar si la empresa está operando conforme a las políticas establecidas.

Para verificar el logro de estos objetivos la administración establece:

- El control del medio ambiente o ambiente de control.
- El control de evaluación de riesgos.
- El control y sus actividades.
- El control del sistema de información y comunicación.
- El control de supervisión o monitorea.

En tanto, el control interno contable proviene como consecuencia del control administrativo surge por el sistema de información, y es utilizado como un instrumento. El control interno contable, cuenta con los siguientes objetivos:

- Que todas las operaciones se registren: oportunamente, por el importe correcto; en las cuentas apropiadas y en el periodo contable en que se llevan a cabo, con el objeto de permitir la preparación de estados financieros y mantener el control contable de los activos.
- Que todo lo contabilizado exista y todo lo que exista este contabilizado, investigando cualquier diferencia para adoptar la consecuente y apropiada acción correctiva.
- Que las operaciones se realicen de acuerdo con autorizaciones generales y específicas de la administración.
- Que el acceso de los activos se permita sólo de acuerdo con autorización administrativa.

Alvarado y Tuquiñahui (2011) reitera los mismos tipos de control resumiéndolo de la siguiente manera:

- **Control Administrativo**, lo forma el plan de organización, procedimientos y registros relacionados con el proceso de decisión, para poder autorizar las actividades de la dirección.
- **Control contable**, consiste en un plan de organización y los procedimientos y registros referentes a la salvaguarda de los activos y la fiabilidad de los registros financieros y en consecuencia, está diseñado para proporcionar una razonable seguridad de que las transacciones se efectúan de acuerdo con la autorización general o específica de la dirección, las transacciones se registran, según sea necesario, el acceso de los activos está permitido únicamente con la autorización de la dirección y el activo contabilizado se compara con el existente.

De acuerdo con las definiciones encontradas, se puede observar que abarca más que solo las funciones del departamento financiero y de contabilidad.

En tal sentido Alvarado y Tuquiñahui (2011) lo clasifica por la acción y por su función en:

- **Previo**, es el que se aplica antes de que se lleven a cabo las operaciones y que los actos administrativos queden preparados para realizar su corrección y pertinencia. Está constituido por el conjunto de normas, procedimientos, políticas, reglas, implantados para evitar errores en el proceso de las transacciones.
- **Concurrente**, es el control interno concurrente está sumergido en el proceso de las operaciones, se aplica paralelamente a la ejecución de las operaciones y desempeño de los funcionarios, se debe concentrar en obtener resultados con menos esfuerzos y recursos, para lo cual es necesario verificar la corrección de las operaciones.

- Posterior, son ejercidas por la auditoría interna, sin perjudicar los exámenes profesionales que brindan las auditorías externas o independientes, o en forma combinada (Alvarado y Tuquiñahui, 2011).

2.2.1.4. Importancia del Control Interno. El control interno es importante, ya que promueve la eficiencia, asegura la efectividad, previenen que se quebranten las normas y los principios contables. Los directivos de la empresa deben crear un ambiente de control, un conjunto de procedimientos de control directo y las limitaciones del control interno.

Drouet señala que

En las empresas comerciales es de vital importancia que se establezca el control de inventarios porque este es el promotor del negocio por ende la persona o personas encargadas de llevar el control, deben ser de confianza para evitar cualquier situación perjudiciosa para la empresa, y a la vez teniendo un sistema de control interno se logra resultados satisfactorios (2016, p.23).

2.2.1.5. Principios del Control Interno. Capote (2019) Señala que los sistemas de control interno administrativo y contable y de verificación interna, deben tener en cuenta los principios de control interno que tradicionalmente se conocen como la división del trabajo, la fijación de responsabilidades y el cargo y descargo.

- División del trabajo, consiste en dividir entre varias personas del área o departamento una operación determinada de forma tal que esta no se inicie ni termine en la misma persona o departamentos, lo que posibilita que los segundos verifiquen y conozcan el trabajo que realizaron los primeros. Este principio se debe practicar para conseguir los siguientes objetivos: a) lograr que el trabajo realizado por contabilidad y otras operaciones estén tan subdivididas, que ninguna persona tenga el control completo de

dichas operaciones como son: los cobros, ingresos, los pagos, las compras, la confección de las nóminas y las ventas; b) descubrir errores y fraudes, para lograrlo es necesario la separación de la contabilidad y las operaciones; con eso se logra que las operaciones (venta, cobro, recepción, pago, depósito, compra, gasto, etc.) no sea registradas contablemente por la misma persona.

- La fijación de responsabilidades consiste en que toda persona, departamento o área de la empresa, conozca su responsabilidad y este fijado documentalmente, no solo de sus funciones sino de la relación que tiene con los recursos que tienen su cargo, respecto a sus atribuciones, facultades y responsabilidades.
- El cargo y el descargo están directamente relacionadas con aceptar la responsabilidad de salvaguardar los recursos que se les entrega, por cada operación o transacción, y debe quedar plasmado en un documento, mediante la firma correspondiente, quien es el que recibe y quien entrega, en que cantidad y en qué tipo de recurso. Al asumirse la responsabilidad oficial por la custodia de algo, evidentemente conlleva a que el responsable extreme sus precauciones y el cuidado, lo que limita el mal uso, las pérdidas y las sustracciones. También ello posibilita exigir responsabilidad incluso legal en casos de pérdidas, sustracción y desvíos.

2.2.1.6. Métodos para hacer el Estudio y Evaluación del Control Interno. De acuerdo con Meléndez (2016) existen tres métodos: a) el método descriptivo que consiste en la descripción de las actividades y procedimientos utilizados por el personal en las diversas unidades administrativas que conforman la entidad, haciendo referencia a los sistemas o registros contables relacionados con esas actividades y procedimientos. La descripción debe hacerse de manera tal que siga el curso de las operaciones en todas

las unidades administrativas que intervienen, nunca se practicará en forma aislada o con subjetividad. Detallar ampliamente por escrito los métodos contables y administrativos en vigor, mencionando los registros y formas contables utilizadas por la empresa, los empleados que los manejan, quienes son las personas que custodian bienes, cuanto perciben por sueldos, etc. La información se obtiene y se prepara según lo juzgue conveniente el contador público, por funciones, por departamentos, por algún proceso que sea adecuado a las circunstancias.

b) El Método Gráfico, que señala por medio de cuadros y gráficas el flujo de las operaciones a través de los puestos o lugares donde se encuentran establecidas las medidas de control para el ejercicio de las operaciones. Este método permite detectar con mayor facilidad los puntos o aspectos donde se encuentran debilidades de control, aun cuando hay que reconocer que se requiere de mayor inversión de tiempo por parte del auditor en la elaboración de los flujogramas y habilidad para hacerlos. Se recomienda el uso de la carta o gráfica de organización que según el autor George R. Terry, dichas cartas son cuadros sintéticos que indican los aspectos más importantes de una estructura de organización, incluyendo las principales funciones y sus relaciones, los canales de supervisión y la autoridad relativa de cada empleado encargado de su función respectiva

c) El Método de Cuestionarios, consiste en el empleo de cuestionarios previamente elaborados por el auditor, los cuales incluyen preguntas respecto a cómo se efectúa el manejo de las operaciones y quién tiene a su cargo las funciones. Los cuestionarios son formulados de tal manera que las respuestas afirmativas indican la existencia de una adecuada medida de control, mientras que las respuestas negativas señalan una falla o debilidad en el sistema establecido.

2.2.1.7. Sistema del Control Interno. De acuerdo con Ramón (2004) El sistema de control interno es el conjunto de todos los elementos en donde lo principal son las personas, los sistemas de información la supervisión y los procedimientos. Según la NIA 400 (normas internacionales de Auditoría) el término "Sistema de control interno" significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integralidad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable. El sistema de control interno va más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones del sistema de contabilidad y comprende:

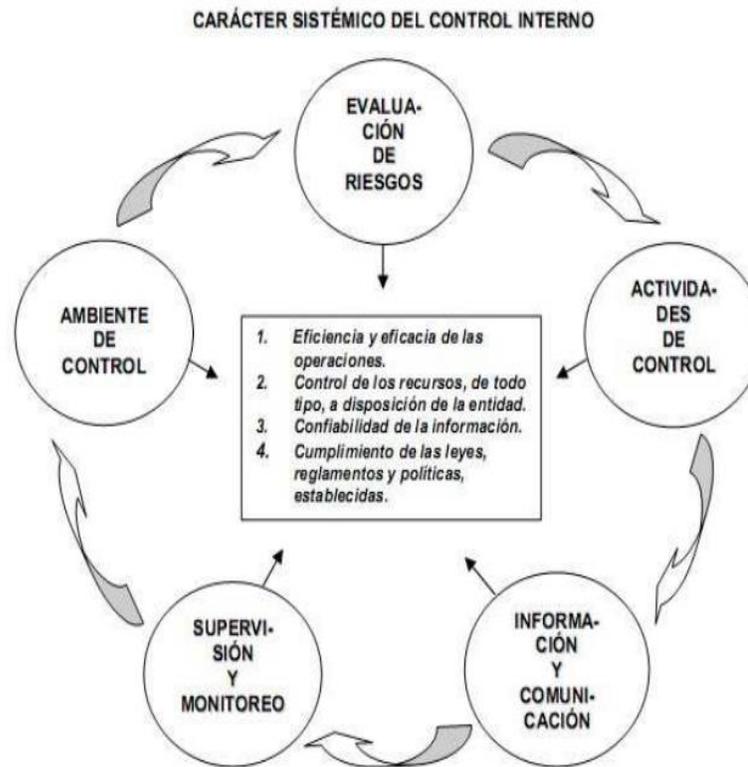
a) El ambiente de control: Significa la actitud global, conciencia y acciones de directores y administración respecto del sistema de control interno y su importancia en la empresa. El ambiente de control tiene un efecto sobre la efectividad de los procedimientos de control específicos. Un ambiente de control fuerte, por ejemplo, uno con controles presupuestales estrictos y una función de auditoría interna efectiva, pueden complementar en forma muy importante los procedimientos específicos de control. Sin embargo, un ambiente fuerte no asegura, por sí mismo, la efectividad del sistema de control interno. Los factores reflejados en el ambiente de control incluyen: la función del consejo de directores y sus comités, la filosofía y estilo operativo de la administración, la estructura organizacional de la entidad y métodos de asignación de autoridad y responsabilidad y el sistema de control

de la administración incluyendo la función de auditoría interna, políticas de personal, y procedimientos y segregación de deberes.

b) Procedimientos de control que significa aquellas políticas y procedimientos además del ambiente de control que la administración ha establecido para lograr los objetivos específicos de la entidad. Los procedimientos específicos de control incluyen reportar, revisar y aprobar conciliaciones, verificar la exactitud aritmética de los registros, controlar las aplicaciones y ambiente de los sistemas de información por computadora, por ejemplo, estableciendo controles sobre cambios a programas de computadora, acceso a archivos de datos, mantener y revisar las cuentas de control y las balanzas de comprobación, aprobar y controlar documentos, comparar datos internos con fuentes externas de información, comparar los resultados de cuentas de efectivo, valores e inventario con los registros contables, limitar el acceso físico directo a los activos y registros y comparar y analizar los resultados financieros con las cantidades presupuestadas.

Figura 1

Carácter sistémico del control interno



Fuente: Aguirre y Armenta (2012)

2.2.1.8. Control Interno Marco Integrado Coso 2013. Según COSO 2013 citado en Meléndez (2016), es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, dirección y el resto del personal de una entidad, que tiene como objeto proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto al logro de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento. De este enunciado resultan otros conceptos fundamentales; el control interno:

- Está orientado a la consecución de objetivos en una o más categorías operaciones, información y cumplimiento.
- Es un proceso que consta de tareas y actividades continuas, es un medio para llegar a un fin, y no un fin en sí mismo.
- Es efectuado por las personas, no se trata solo de manuales, políticas, sistemas y formulas, sino de personas y las acciones que estas aplican en cada nivel de la organización para llevar a cabo el control interno.
- Es Capaz de proporcionar una seguridad razonable, no una seguridad absoluta, al consejo y a la alta dirección de la entidad.
- Es adaptable a la estructura de la entidad flexible para su aplicación al conjunto de la entidad o a una filial, división, unidad operativa o proceso de negocio en particular.

Objetivos del control interno modelo COSO. Como lo establece Mas y Muries (2013) en su informe Ejecutivo Marco Integrado de Coso 2013, el control interno tiene tres niveles de objetivos, que permiten a las organizaciones centrarse en diferentes aspectos, considerando objetivos operativos que se refieren a la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad, incluyendo los objetivos de rendimiento financiero y operacional y la protección de sus activos frente a posibles pérdidas; objetivos de información que abarcan la información financiera y no financiera interna y externa y comprende aspectos de confiabilidad, oportunidad, transparencia, u otros conceptos señalados por los reguladores, organismos reconocidos o políticas de la propia empresa, y objetivos de cumplimiento que refieren al cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que está sujeta la empresa.

Componentes del control interno. Mas y Muries (2013) hacen mención que en COSO 2013, se ha establecido cinco componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividad de control, información y comunicación, actividad de supervisión.

a) Ambiente de control. Es el conjunto de normas, procesos y estructuras que componen la base donde se desarrolla el control interno de la organización. El consejo y la alta dirección son quienes marcan el “Tone at the top” con respecto a la importancia del control interno y los estándares de conducta esperados dentro de la entidad. El entorno de control conlleva en tener un ambiente en la integridad y valores éticos de la organización, los cuales vienen hacer los parámetros que se rige el consejo para cumplir con sus responsabilidades de supervisión del gobierno corporativo; la estructura organizacional y la asignación de autoridad y responsabilidad; el proceso de atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes; y el rigor aplicado a las medidas de evaluación del desempeño, los esquemas de compensación para incentivar la responsabilidad por resultados del desempeño. El entorno de control influye de manera relevante en los demás de componentes del sistema de control interno (Mas y Muries, 2013).

b) Evaluación de riesgos. El riesgo se define como un posible acontecimiento que afecte de manera negativa en la ejecución de los objetivos de la empresa. La evaluación del riesgo implica un proceso dinámico, para identificar y evaluar los riesgos; los riesgos pueden ser de fuentes internas o externas que cada entidad está propensa que le pueda suceder algún hecho negativo. Dichos riesgos deben de evaluarse en relación con unos niveles preestablecidos de tolerancia, de este modo la evaluación de riesgos constituye la base para determinar cómo se gestionarán. Previo a la evaluación de riesgos, se debe establecer objetivos asociados a las diferentes áreas y niveles de la entidad, la dirección debe definir

los objetivos operativos, de información y de cumplimiento, que sean claros que permitan la evaluación e identificación de los riesgos. Los objetivos deben estar adecuados a la entidad (Mas y Muries, 2013).

c) Actividad de control. Son las acciones señaladas mediante políticas y procedimientos que contribuyen a que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para reducir los riesgos de mayor impacto en los objetivos. Las actividades de control se establecen en todas las áreas y niveles de la empresa, en todas las etapas de los procesos del negocio, y en el entorno tecnológico. Según su naturaleza, pueden ser preventivas o de detección y pueden abarcar una amplia gama de actividades, manuales las cuales son automatizadas, tales como autorizaciones, verificaciones, conciliaciones y revisiones del desempeño y funcionamiento de las actividades de control (Mas y Muries, 2013).

d) Información y comunicación. La información es importante para que la entidad pueda cumplir con sus responsabilidades de control interno y llegar al logro de sus objetivos. La información es de fuentes internas y externas de los cuales la dirección selecciona información relevante y de calidad, para apoyar a la labor de los otros componentes del control interno. La comunicación es el proceso continuo de suministrar, compartir y adquirir la información necesaria (Mas y Muries, 2013).

e) Actividades de supervisión. Las evaluaciones perennes, las evaluaciones independientes o la combinación de ambas se utilizan para comprobar si cada uno de los cinco componentes del control interno, incluidos los principios de cada componente, están presentes y funciona adecuadamente. Las evaluaciones continuas, que están integradas en los procesos de negocio y los diferentes niveles de la entidad, proporcionan información oportuna. Las evaluaciones independientes, que se ejecutan periódicamente pueden variar

en alcance y frecuencia dependiendo de la evaluación de riesgos, la efectividad de las evaluaciones continuas y otras consideraciones de la dirección. Los resultados se evalúan comparándolos con los criterios establecidos por los reguladores o la dirección y las diferencias se comunican a la dirección o al consejo de administración según corresponda (Mas y Muries, 2013).

Figura 2

Estructura de Coso 2013



Fuente: Mas y Muries (2013)

2.2.1.8. Teorías del Control Interno de Inventarios. Laveriano, (2010) refiere en llevar un control de las existencias; tanto reales como en proceso de producción con relación a las necesidades presentes y futuras, teniendo en cuenta el ritmo de ventas, los niveles de existencias y las adquisiciones precisas para atender la demanda; en tanto, Zapata (2014)

acota que la finalidad del control de inventarios es conservar la disponibilidad de materiales o producción que se solicita para la empresa y para los clientes, en ese sentido, el control de inventarios involucra la coordinación de las diferentes áreas y se requiere que exista una buena comunicación entre estas áreas e inventarios, de tal manera que tenga la seguridad que los materiales que requieran sean los correctos, cumpliendo procesos y procedimientos que controla cada movimiento de las existencias. Esto conlleva a la necesidad de contar con un sistema de control de inventarios adecuado de tal manera que la gestión de inventarios sea eficiente.

2.2.1.9. Elementos para Control Interno de Inventarios. Vera y Vizueta (2011) mencionan que los elementos de un buen control interno sobre los inventarios incluyen: conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año, sin importar cual sistema se utilice, mantenimiento eficiente de compras, recepción y procedimientos de embarque, almacenamiento del inventario para protegerlo contra el robo, daño o descomposición, permitir el acceso al inventario solamente al personal que no tiene acceso a los registros contables, mantener registros de inventarios perpetuos para los artículos de alto costo unitario, comprar el inventario en cantidades (volumen) económicas, mantener suficiente inventario (sólo el necesario) disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdidas en ventas, no mantener un inventario almacenado demasiado tiempo, evitando con eso el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesarios.

2.2.1.10. Objetivos del Control de Inventarios. Zapata (2014) resalta que uno del objetivo más importante para la empresa es mantener a un nivel óptimo los inventarios para responder a las variaciones de la oferta y la demanda, de forma que se satisfaga al cliente. Cuyo propósito del control de inventarios es asegurar el funcionamiento de las actividades de

la entidad mediante la optimización conjunta de los siguientes tres objetivos: servicio al cliente, costos de inventario y costos operativos. Estos tres aspectos son sumamente relevantes y están relacionados entre sí, cada vez que uno de estos puntos no funciona entonces los demás criterios no serán valorados.

2.2.1.11. Importancia del Control de Inventarios. Laveriano (2010) señala que, mantener un registro apropiado, donde el inventario este al detalle, es de gran importancia, puesto que aporta información útil, clara y suficiente para reducir costos, aumentar la liquidez, mantener una previsión optima de inventario, así como apoyarse de las bondades de la tecnología, para ayudarse en la reducción de gastos operativos y por ende contar al cierre del periodo con un dato confiable de la situación económica de la empresa.

Ortega et al. (2017) en una revista científica plasman, que la importancia del manejo de los inventarios para todas las empresas comerciales que compran y venden mercaderías y servicios, radica en las siguientes definiciones: porque permitirá que la empresa mantenga el control oportuno así como también conocer al final del periodo un estado confiable de la situación económica; asimismo los inventarios son importantes porque, se tiene en cuenta la capacidad de predicción con el fin de planear la capacidad y establecer un cronograma de producción y reserva de inventarios a la mano; el propósito fundamental del inventario es proveer a la empresa de materiales necesarios, es decir, el inventario tiene un papel vital para su continuo funcionamiento de acorde y coherente dentro del proceso de producción y de esta forma afrontar la demanda; en consecuencia, el objetivo primordial del Control de inventarios es establecer el nivel más económico de inventarios en cuanto a materiales, productos en proceso y productos terminados. Además, el inventario es unos de los activos corrientes más importantes en el balance general de la mayoría de las compañías, junto al

efectivo, las cuentas por cobrar, sobre todo el inventario se presenta en las compañías como el más valioso, debido a que la venta de mercancía a un precio mayor del costo proporciona a las empresas la principal fuente de utilidades. Debido a la calidad y su importancia de este activo, un error en su evaluación ocasionar una alta distorsión e incidencia en la situación financiera de la empresa, por ello la gestión de inventarios debe ser cuidadosamente controlada y vigilada. Dentro de este contexto, surge el control interno, determinado como un factor clave para lograr un manejo adecuado del negocio, proporciona la seguridad respecto en el logro de los objetivos y metas trazadas dentro del marco de la eficiencia, eficacia y economía.

Entre las ventajas de la gestión de inventarios se puede indicar que reduce altos costos financieros ocasionados por mantener cantidades excesivas de inventarios, reduce el riesgo de fraudes, robos o daños físicos, evita que dejen de realizarse ventas por falta de mercancías, evita o reduce pérdidas resultantes de baja de precios y reduce el costo de la toma del inventario físico anual (Ortega et al., 2017).

2.2.1.12. Problemas Frecuentes a falta de un Adecuado Control de Inventarios.

Para Laveriano (2010) la problemática más frecuente que tienen las empresas por no contar con un control de inventarios es el **exceso y/o insuficiencia de inventarios**, pues cuando las empresas muestran altos niveles de inventarios para asegurar las ventas es donde incurre en excesos de existencias y en consecuencia altos costos de almacenamiento, aumento de mermas, también reduce la calidad en los productos (Ortega et al., 2017).

Por otro lado, cuando los niveles de inventarios son deficientes o la empresa no cuenta con un stock apto, corre el riesgo perder la venta, así como perder el cliente, debido

a la concepción que tiene el cliente de la empresa por falta de stock, por lo que provoca que el consumidor compre en la competencia. Además, se identifica la siguiente problemática:

a) El robo de mercancías. El no tener un control de inventarios adecuado, esta propenso para un acto delictuoso que sería el robo de mercadería, que muchas veces lo implica el mismo trabajador y en otros casos los clientes en sí. Este tipo de robo se conoce como robo hormiga, que origina un incremento de costos.

b) Las mermas. La pérdida de bienes por las mermas es a causa de no disponer de un adecuado control de inventarios por lo que incurre en elevados costos de venta, ante lo planificado, y así mismo actuarían de manera negativa sobre las utilidades de la empresa.

c) Desorden en los inventarios. Debido al desconocimiento de los materiales que tienes en el almacén, conlleva a comprar materiales que ya existen o simplemente no contar con el material, incurre en graves pérdidas para la empresa.

d) Sistemas de inventarios. Debido a no contar con un sistema bien delimitado para control de inventarios, significa generar costos altos para la empresa. Para tener los niveles de inventarios óptimos, se tiene que realizar gestión de flujos físicos de acuerdo con los proveedores y los costos permitidos para brindar los servicios a la producción y al cliente (Ortega et al., 2017).

2.2.1.13. Funciones de Control de Inventarios Ortega et al. (2017) mencionan que las funciones de control de inventarios pueden apreciarse desde dos puntos de vista: Control Operativo y Control Contable; desde el control operativo propone mantener las existencias a un nivel oportuno, tanto en términos cuantitativos como cualitativos, para poder controlar el nivel de los inventarios. A este control preoperativo se conoce como control preventivo dicho control se refiere, a que se compra lo que se necesita realmente, para evitar

acumulación excesiva; desde el control contable, su función de los inventarios desde el punto de vista contable empieza mediante el análisis de inventario y la auditoria, el cual permite conocer la eficiencia del control preventivo y señala las debilidades que merecen una acción correctiva. No hay que olvidar que los registros y la técnica del control contable se utilizan como herramientas valiosas en el control preventivo.

Mientras tanto la Fundación Iberoamericana de Altos Estudios Profesionales (2014) hace mención que dentro de las funciones principales que tiene los inventarios son: mantener un catálogo actualizado: se refiere a las existencias o stock actualizado a la fecha, esta función del control de inventarios refiere al registro adecuado con la formatearía según corresponda, así como brindar información oportuna referente al listado de productos con los que cuenta la empresa, informar del nivel de existencias: esta función tiene como fin saber ¿cuándo se debe de hacer un pedido? y ¿qué cantidad pedir cada uno de los productos?, según necesidad del distribuidor, informar de las situaciones indebida: independientemente de las funciones de administración de inventarios, deben informar los errores de un mal trabajo en el sistema, elaborar informes: el responsable del inventario contribuye al manejo administrativo y los documentos se elaboran bajo criterio documentario, teniendo en cuenta los precedentes escritos para la dirección.

2.2.1.14. Los Inventarios. Según la NIC N°2 Inventarios (Ministerio de Economía y Finanzas-Perú, 2021) Normas Internacionales de Contabilidad NIC 2 - Inventarios Versión 2020 (Resolución de Consejo Normativo de Contabilidad N°001- 2020-EF/30) Para efecto de la NIC 2 se entiende que inventarios son activos mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación; en proceso de producción con vistas a esa venta; en forma de materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción o en la prestación

de servicios. Entre los inventarios también se incluyen los bienes comprados y almacenados para su reventa, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercaderías adquiridas por un minorista para su reventa a sus clientes, y también los terrenos u otras propiedades de inversión que se tienen para ser vendidos a terceros. También son inventarios los productos terminados o en curso de fabricación mantenidos por la entidad, así como los materiales y suministros que serán usados en el proceso productivo. En definitiva, La NIC 2 es norma que establece para todos los empresarios sobre el trato de los inventarios en las empresas, la que indica el valor, métodos medición y costos de los inventarios.

Zapata (2014) considera que efectivamente el inventario es un activo basado en la cantidad de material que se dispone en un ambiente denominado “almacén”; el inventario lo conforman los insumos, productos terminados, productos semielaborados. Los inventarios tienen la función de un “colchón” con la finalidad de que, si hay algún cambio comercial, ya sea de demanda o falencias en abastecimientos, el almacén no se vea afectado. La Fundación Iberoamericana de Altos Estudios Profesionales (2014) describe a los inventarios como acumulaciones de materias primas, provisiones, componentes, trabajo en proceso y productos terminados que aparecen en numerosos puntos del área de producción y de logística de la empresa como: almacenes, patios, pisos de las tiendas, equipo de transporte y en los estantes de las tiendas del menudeo, entre otros.

2.2.1.15. Gestión de Inventarios. La Fundación Iberoamericana de Altos Estudios Profesionales (2014) define a la gestión de inventarios a todas las políticas y controles que regulen y supervisen los niveles de inventario y determinan los niveles que se deben mantener y el momento en que las existencias se deben reponer, así como el tamaño que deben tener los pedidos. Un sistema de inventario suministra las políticas operativas y tiene

la responsabilidad recibir y ordenar los bienes; de coordinar pedidos y hacerle seguimiento respectivo. El sistema mediante su control debe responder a las siguientes preguntas: ¿El proveedor ha recibido el pedido? ¿El pedido ha sido despachado? ¿Las fechas son correctas? ¿Existen procedimientos para hacer un nuevo pedido o devolver la mercancía indeseable? Se entiende por administración o Gestión de Inventarios, todo lo relativo al control y manejo de las existencias de determinados bienes, en la cual se aplican métodos que sirven para evaluar los procedimientos de entradas y salidas de dichos productos.

2.2.1.16. Los costos de gestión de stocks e inventarios. Soret (2004) refiere que para cada tipo de empresa existe una contabilidad y un tratamiento específico de los costos por partidas. Ahora bien, en general conviene agruparlos de manera que resulte fácil su estudio y análisis. Consideramos cinco grandes grupos: costo de adquisición que es el valor en el que se adquiere la mercancía al proveedor, mediante las compras. En los costes de adquisición es todo importe por servicios que requiera la adquisición; específicamente abarca actividad de adquisición, orden de compra, transporte, seguimiento, etc., costos de mantenimiento el cual también llamado de almacenaje o de infraestructura, que incurren para mantener los inventarios entre ellos: terrenos, edificios, material de transporte, mantenimiento de instalaciones, impuestos seguros, seguridad y otros, costo de ruptura o demanda insatisfecha, este tipo de costo se da por falta de disponibilidad de existencias en relación a la demanda del cliente; para estos casos la empresa pierde margen de utilidad por las ventas perdidas no realizadas y el riesgo de no poder fidelizar al cliente, costos reaprovisionamiento que incluye fundamentalmente los costos de personal, costos de administración, costos financieros de material de oficina, amortización de materia prima (equipos informáticos etc.), otros gastos como (teléfono, fax, electricidad etc.) (Soret, 2004).

2.2.1.17. Sistemas de Inventarios. Dependiendo de la periodicidad con la se realicen los inventarios en una empresa, podemos distinguir dos tipos de sistemas de inventarios que poseen características diferenciadas:

- **Sistema de inventario perpetuo o permanente.** Con este sistema, también denominado sistema permanente o constante, durante el día el día de la actividad de la empresa se realiza un inventario continuo a través del registro de todos los productos y materiales que se tienen para la producción y venta al cliente. De esta forma, la empresa posee una actualización constante del inventario de la empresa y puede conocer el coste del inventario y los productos que ya se han vendido sin tener que para la actividad para realizar el inventario.
- **Sistema de inventario periódico.** Al contrario que el anterior, en los sistemas de inventarios periódico se contabiliza de forma continuada el inventario, sino que se realiza de forma ocasional. Suele hacerse al final del ejercicio económico, aunque puede realizarse varias veces al año según las exigencias de la empresa. El problema de este tipo de inventarios es que, en ocasiones, se paraliza la actividad de la empresa para poder realizarlos.

Métodos de Valuación de Inventarios. Existen diferentes métodos que las empresas utilizan para el control de sus inventarios, y son aplicados según su naturaleza del negocio o el tipo de producto que venden o fabrican. Caurin (2017) reitera que uno de los objetivos más importantes en el control de inventarios es conocer cuál es el coste de tu inventario para saber el valor de tus productos, pero sobre todo cuál es el precio de coste, y a partir de ahí poder definir cuál será el precio final del producto para el cliente. Existen diferentes métodos: método PEPS, método UEPS, método Promedio ponderado y método ABC.

Alva (2018) detalla los siguientes métodos:

Método primero en entrar, primero en salir o PEPS. El sistema PEPS es un método que consiste en darle salida a aquellos productos que se compraron primero y en los inventarios quedará aquellos productos comprados recientemente. Se utiliza generalmente cuando se manejan materias primas que tienen fechas de vencimiento, la ventaja principal de este método es que pueden disminuir los costos que pueden incurrir por tener materia prima vencida, ya que esta se perdería. La aplicación de este método debe ser permanente y se aconseja aplicarlo en los ciclos económicos, donde los precios tengan tendencias a aumentar.

Método último en entrar, primero en salir o UEPS. Este método supone darle salida contable a los productos que se compraron recientemente, con el objetivo de que en el inventario final queden aquellos productos que se compraron primero. Es un método muy útil cuando los precios de los productos aumentan constantemente, cosa que es muy común en los países con tendencias inflacionarias. El tratamiento que se le da a las devoluciones bajo el principio de las transacciones se deshace y en las mismas formas que se hacen.

Método promedio ponderado. De este método existen algunas subdivisiones como: promedio constante o continuo el cual consiste en obtener en cada entrada de material el precio promedio que le corresponda en esa fecha; el promedio periódico el cual mantiene el precio aplicado a un período determinado, al pasar dicho período se vuelve a obtener un nuevo precio promedio para aplicarse al nuevo período y así repetidamente. Este método consiste en determinar el valor de los inventarios, dividiendo el costo total de los mismos dentro del número de artículos comprados o producidos, logrando así obtener un costo promedio unitario (Alva, 2018)

Método ABC o pareto. Este método o sistema permite que el manejo de control de inventarios tenga mejor claridad. La automatización de este control y la clasificación de materiales o productos hará que mejore la gestión de existencias. Los inventarios se clasifican en tres clases (A, B y C), el cual permite dar un orden prioritario según a la importancia o valor del producto.

- Artículo A. son los productos de mayor importancia en cuanto a salidas, frecuencia, temporada, etc., este tipo de producto son los que suelen dar mayor rentabilidad a la empresa. La localización de los productos debe ser en una zona de mayor acceso y visibilidad.
- Artículo B. En esta clasificación se encuentra los productos de importancia secundaria o media, la ubicación de los productos o materiales deben ser en espacios intermedios.
- Artículo C. Son aquellos materiales o productos que salen ocasionalmente o están considerados como inventarios de menor importancia. Contar con este tipo de inventarios en los almacenes demanda de mayor gasto para la empresa; se ubica en lugares de menor salida toda vez que su rotación es lenta (Viera et al., 2017).

Esta relación empírica formulada por Vilfredo Pareto sociólogo y economista italiano, que desde el 1907 planteó que, aproximadamente el 20% del total de los artículos, representa un 80% del valor del inventario, mientras que el restante 80% del total de los artículos inventariados, alcanza el 20% del valor del inventario total. Esta herramienta ha demostrado ser muy útil y sencilla de aplicar a la gestión empresarial. Permite concentrar la atención y los esfuerzos sobre las causas más importantes de lo que se quiere controlar y mejorar (Viera et al., 2017).

2.2.1.18. Gestión o Administración de Almacén. La gestión de inventarios se entiende como el conjunto de acciones destinadas a minimizar los gastos originados por el almacenamiento de existencias. Por lo tanto, la gestión de almacén se trata de la gestión física los productos almacenados que comprende: La ubicación de los productos de un Almacén, los flujos de materiales dentro del almacén y los métodos para el movimiento de los productos, la trazabilidad de los productos almacenados, la preparación de pedidos.

La Fundación Iberoamericana de Altos Estudios Profesionales (2014) difiere que es importante la función de almacenista, ya que esta función controla físicamente y mantiene todos los artículos inventariados, por este motivo se deben establecer resguardos físicos apropiados para proteger los artículos de algún daño y de uso innecesario, debido a procedimientos de rotación de inventarios defectuosos y robos. Los registros de deben mantener en orden y actualizados, lo cual facilitara la localización inmediata de los artículos.

El almacén como centro de producción. Un almacén se puede como un centro de producción en el que se puede efectuar una serie de procesos relacionados con: recepción, control, adecuación, tránsito y ubicación de productos recibidos (Procesos de entrada), almacenamiento de productos en condiciones eficientes, para su conservación, identificación selección y control, recojo de productos y preparación de las salidas de mercadería de acuerdo con los requerimientos de los clientes (Proceso de salida), también consume recursos como: mano de obra, directa e indirecta, infraestructura, maquinaria, gastos eléctricos, empaques (Fundación Iberoamericana de Altos Estudios Profesionales, 2014).

Función de los almacenes, mantienen las materias primas a cubierto de incendios, robos y deterioros, permiten a las personas autorizadas el acceso a los materiales almacenados, mantienen informado al departamento de compras, sobre las existencias reales de materia

prima y llevan en forma minuciosa controles sobre las materias primas (entradas y salidas) (Fundación Iberoamericana de Altos Estudios Profesionales, 2014)

Diseño de los almacenes El diseño de los almacenes una actividad especial y está basado específicamente al uso de planos arquitectónicos para su diseño, deben ser diseñados en metros cúbicos y no en metros cuadrados, y con espacio vertical, para que el espacio sea utilizado al máximo, a aumentar el volumen de mercancías (Fundación Iberoamericana de Altos Estudios Profesionales, 2014).

Función de recepción. La recepción adecuada de materiales y de otros artículos es de vital importancia, muchas empresas grandes lo tienen centralizado bajo un departamento único. La recepción se refiere al recibir un embarque y está ligada a la compra, consiste en verificar si está en orden, en buenas condiciones y el número de paquete o unidades requeridas antes de ingresarlo al almacén, caso que no esté conforme lo requerido se le debe rechazar o devolver (Fundación Iberoamericana de Altos Estudios Profesionales, 2014).

2.2.1.19. Teorías de la Rentabilidad. Ccaccya (2015) indica que la rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se emplean un conjunto de medios materiales, humanos y/o financieros con la finalidad de obtener ciertos resultados en un determinado periodo. La rentabilidad de una empresa puede evaluarse comparando el resultado final y el valor de los recursos empleados para generar dichos beneficios, para que una empresa tenga utilidades dependerá de lo activos que tenga para la ejecución de su operación, estos activos o recursos pueden ser propios o financiados por terceros (deudas).

Para Caballero (2009) la rentabilidad son aquellas medidas que evalúan la capacidad de la empresa para generar utilidades en un determinado periodo, a través de los recursos que posee (propios o ajenos) y la eficiencia de sus operaciones.

Para Ccaccya (2015) existen distintas medidas de rentabilidad, pero todas tienen la siguiente forma:

$$\text{Rentabilidad} = \frac{\text{Beneficio}}{\text{Recursos económicos}}$$

Representa de eficiencia o productividad de los fondos comprometidos en el negocio con el fin de garantizar el aumento del valor y su continuidad en el mercado. Significa que no interesa si generan beneficios muy altos si para ello se tiene que emplear gran cantidad de recursos. Por eso dice que una inversión es mejor cuando mayor son los beneficios que genera y menor son los recursos que se ha utilizado.

Tipos de rentabilidad. Desde el punto de vista contable el estudio de la rentabilidad se realiza a dos niveles: rentabilidad económica y rentabilidad financiera.

Rentabilidad económica. Ccaccya (2015) **indica que** la actividad económica o de inversión es una medida del rendimiento de los activos con independencia de su financiación dado en un determinado periodo. La rentabilidad económica, se considera como un indicador para evaluar la eficiencia empresarial independientemente de su financiación, pues ello permite ver que tan realizable ha resultado la empresa con relación a las actividades económicas. En otras palabras, la rentabilidad económica refleja la tasa en la que se remunera la totalidad de los recursos utilizados.

Rentabilidad financiera. Ccaccya (2015) indica que es una medida referida a un determinado periodo del rendimiento obtenido por los capitales propios, generalmente con independencia de la distribución de resultado. La rentabilidad financiera puede considerarse una media más cercana a los accionistas o propietarios, que la rentabilidad económica.

Ratios de rentabilidad. Ccaccya (2015) son un conjunto de indicadores o medidas que tiene como finalidad determinar si una empresa genera ingresos suficientes para cubrir sus costos y poder dar ganancias a sus propietarios. Son medidas que ayudan en estudio de la capacidad de generar beneficios por parte de la empresa. Existen muchos indicadores, entre los principales se definen los siguientes:

Rentabilidad sobre la inversión (ROA). Caballero (2009) denominado comúnmente ROA por sus siglas en Ingles – Return on Assets, es una ratio que mide la habilidad de la administración para generar utilidades, con los recursos que dispone, también se le conoce como “índice de la rentabilidad económica” o “rendimiento sobre la inversión”.

Para Ccaccya (2015) este ratio analiza la rentabilidad de la estructura económica, es decir del activo. De este modo indica la eficacia con que han sido utilizados los activos totales de la empresa sin considerar los efectos del financiamiento.

$$\text{ROA} = \frac{\text{Utilidad neta o Ingreso Netos}}{\text{Activos totales}}$$

El resultado se interpreta como el rendimiento obtenido por cada unidad invertida, es decir la tasa por la cual son retribuidos los activos de la empresa. Si esta relación es mayor a una unidad, significa que la empresa obtiene más rendimientos que las inversiones.

Cuanto mayor sea el valor del ROA, mejor para los inversionistas, porque significa que la empresa es capaz de generar más dinero con menor inversión.

Rentabilidad Operativa del activo. Es el indicador el cual se mide el éxito de la empresa considerando los factores que actúan de manera favorable o desfavorablemente (Ccaccya, 2015).

$$\frac{\text{Utilidad Operativa}}{\text{Activos de la operación}}$$

Margen comercial. Determina la rentabilidad sobre las ventas considerando los costos de producción.

$$\frac{\text{Ventas netas} - \text{Costo de ventas}}{\text{Ventas netas}}$$

Rentabilidad neta sobre ventas. Es una media de rentabilidad neta sobre las ventas, donde se consideran los gastos operacionales, financieros, tributarios y laborales de la empresa. Indica cuantos céntimos gana la empresa por cada sol vendido de mercadería (Ccaccya, 2015).

$$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}}$$

La ratio debe encontrarse en 0.04, o debe ser mayor.

Rotación de activos. Indicador que muestra la capacidad de la empresa para poder generar ingresos con relación a un volumen determinado de activos.

$$\frac{\text{Total de ventas}}{\text{Total de activos}}$$

Mide la efectividad con que se utilizan los activos de la empresa, se relacionan con cada tipo de activos pueden ser activos fijos o corrientes (Ccaccya, 2015).

Rentabilidad sobre patrimonio (ROE). Caballero (2009) conocido como ROE (Return on Equity) o rendimiento sobre los fondos propios, es una razón que mide la eficiencia

de la dirección para generar retornos con los aportes de los socios, es decir indica el rendimiento obtenido en el periodo a favor de los accionistas, también se le denomina ratio de la rentabilidad financiera.

Ccaccya (2015) señala que para los accionistas es un indicador importante, puesto que deja ver la manera que será distribuido su aporte de capital.

$$\text{ROE} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$$

Esta ratio debe ser igual o mayor a 0.07

Factores determinantes de la rentabilidad. Ccaccya (2015) revela que las estrategias que conllevan a obtener mayores utilidades son: más participación en el mercado de acuerdo con el giro de negocio, mayor calidad relativa, reducción de costos promedio, el segundo punto indispensable en una organización, porque su perspectiva y acogida de los clientes básicamente depende de la calidad del producto o servicios que se oferte.

Importancia de la rentabilidad en las MYPES. La rentabilidad de una MYPE es muy importante debido a que expresa la capacidad de esta para poder sobrevivir sin necesidad de que los accionistas estén aumentando capital constantemente, además que muestra la capacidad o competencia que tiene la gerencia para administrar los costos y gastos buscando generar utilidades para mantenerse en el mercado. Al tener mayores utilidades, también tendrán la oportunidad de desarrollarse, y el camino a ello es mantener un negocio rentable para hacer frente a su competencia, sobre todo a las grandes empresas y lograr su crecimiento en este mundo competitivo.

Por último, las ratios sirven para que los empresarios evalúen los resultados obtenidos, para ver la condición en que se encuentra la empresa, y decidan su continuidad para reinvertir o por lo contrario tomen la decisión de retirar sus fondos.

2.2.1.20. La Micro y Pequeña Empresa (MYPE). La micro y pequeña empresa (Mype) es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial completada en la legalización vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

Normativa.

- Ley N°28015, publicada el 03 de julio del 2003 Ley de Promoción y Formalización de Microempresa y Pequeña Empresa.
- Con el **Decreto Legislativo 1086**, publicado el 28 de junio del 2008 se le cambió el nombre y se le denominó Ley de Promoción de la Competitividad, Formalización y Desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y del acceso al empleo decente – MYPE.
- Con el **Decreto Supremo N° 008-2008-TR**, publicado el 30 de septiembre del 2008, se aprobó el Texto Único Ordenado de la Ley de Promoción de la Competitividad, Formalización y Desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y del Acceso al Empleo Decente, Ley MYPE.
- Están acogidas al Régimen MYPE tributario RMT, con Decreto Legislativo n°1269 Régimen Mype tributario del Impuesto a la renta, publicado 20 diciembre del 2016.
- Luego con la **Ley 30056**, Ley que modifica Diversas Leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el Crecimiento empresarial en el Artículo 11 se eliminó la cantidad de Trabajadores.

- Con el **Decreto Supremo 013-2013-PRODUCE** publicado el 28 de diciembre del 2013, se aprobó el TUO de la Ley de Impulso al Desarrollo Productivo y al Crecimiento Empresarial (MYPE), que contiene actualmente la regulación de las micro y pequeñas empresas (**Lp Pasion por el Derecho, 2021**)

Características de las MYPE. El artículo 5 del Decreto Supremo 013-2013-PRODUCE, señala que debe de reunir las siguientes características establecidas, en función de sus niveles de ventas anuales:

- **Microempresa:** Si sus ventas anuales son hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).
- **Pequeña Empresa:** Si sus ventas anuales son superiores 150 unidades UIT y hasta el monto máximo de 1700 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).
- **Mediana empresa:** Si sus ventas anuales son superiores 1700 UIT, y hasta el monto máximo de 2300 Unidades Impositivas Tributarias.

El incremento en el monto máximo de ventas anuales señalado para la Pequeña Empresa será determinado por Decreto Supremo refrendado por el ministro de Economía y Finanzas cada dos (2) años y no será menor a la variación porcentual acumulada del PBI nominal durante el referido período (Lp Pasión Por El Derecho, 2021).

REMYPE. Es un registro en el que pueden Inscribirse las Micro y Pequeñas empresas (MYPE), para acceder a los beneficios laborales especiales que contempla la Ley Mype (TUO.DS 013-2013 – PRODUCE de 28.12.2013) y su reglamento por Decreto Supremo por DS 008-2008-TR.

Las Microempresas que pueden registrar al REMYPE son las constituidas por personas naturales o jurídicas dedicadas a las actividades como extracción, transformación, producción,

comercialización de bienes o prestación de Servicios, así mismo deben tener como mínimo un trabajador. También pueden inscribirse las juntas de propietarios. Asimismo, no pueden acceder al Remype las empresas cuyos rubros sea bares, discotecas, casinos y juegos de azar.

Cuenta con un procedimiento de Inscripción en la Web, donde se inscriben las micro y pequeñas empresas, cuya administración se encuentra a cargo del ministerio de trabajo y Promoción del Empleo (Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo, 2022).

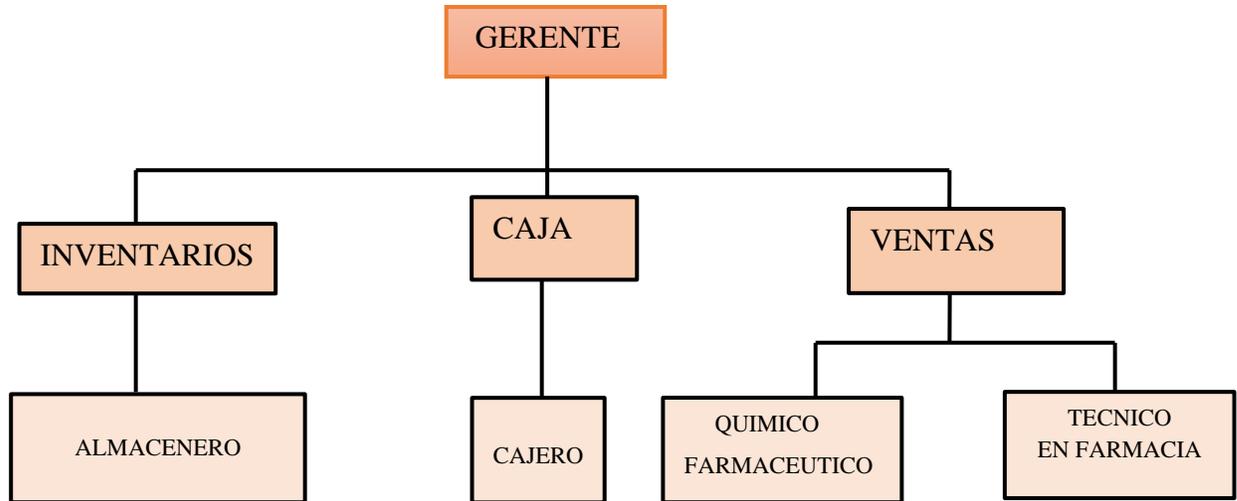
Datos de la empresa. Botica MIJAL – FARMA, es una empresa comercial dedicada a la compra y venta de medicamentos. Se inicio en el año 2018, Ofrece medicamentos genéricos e importados y perfumería.

Objetivo. Promover el bienestar y la prevención de la salud. Establecer los Procedimientos Operativos para realizar la Adquisición, recepción, almacenamiento y dispensación de productos farmacéuticos, productos sanitarios, de manera eficiente, segura y cómoda al cliente, de tal manera que se entregue al paciente el medicamento correcto.

Proveedores. Trabaja con los siguientes laboratorios:

- Portugal
- Genfar
- GPS
- Teva
- Jonhson
- Bayer
- Glenmark
- Farminindustria

Organigrama



Fuente: Elaboración Propia

2.3. Marco Conceptual

- **Stock:** También llamado existencias, es un conjunto de mercaderías o productos que se tienen almacenados en espera de su venta o comercialización.
- **Inventario:** Es el conjunto de todos los bienes que posee la empresa, productos y materias primas, que tendrán uso en el futuro para satisfacer la demanda de sus clientes, ya sea a través de la producción de nuevos productos o de la venta directa de estos. Para evaluar sus cantidades y su valor, se realiza mediante un proceso en el cual se refleja en un documento (físico o digital), de manera ordenada y detallada
- **Kardex:** Es un formato que nos permite llevar un control de entradas y salidas de mercaderías en la empresa, con el fin de conocer tanto el costo, como la cantidad de mercadería, en el momento deseado, antes de hacer un inventario físico.

- **Control:** en el ambiente empresarial el control es cualquier acción dictada o implementada por la administración de la empresa, con la finalidad de procurar la eficiencia, eficacia y economía en el uso de los recursos (Pereira, 2019).
- **Tone at the top:** Comúnmente referido en auditoría, se utiliza para definir la gestión de una empresa y el liderazgo del consejo de administración y su compromiso de ser honestos y éticos. Establece el entorno cultural y los valores corporativos de una empresa. El tono en la parte superior se refiere a la ética, ambiente creado en el lugar de trabajo por el liderazgo de la organización (Grupo Atico 34, 2020)
- **Almacén:** según (Fundación Iberoamericana de Altos Estudios Profesionales F.I.A.E.P, 2014) lugar destinado a guardar, proteger, custodiar y despachar toda clase de materiales y/o artículos. La palabra Almacén proviene de Almagacen, vocablo árabe que significa "Tesoro", por tal significación se identifica el almacén y sus mercancías como un tesoro muy valioso, apreciado que se debe guardar, custodiar y cuidar para el futuro.
- **Almacenista:** es aquella persona capaz de guardar, proteger, custodiar y despachar toda clase de materiales y/o artículos. Tiene que contar, medir y pesar la mercancía. Se debe delegar en una sola persona la responsabilidad de la descarga. Comparar el resultado del conteo con los documentos respectivos (a la hora cuando se despacha y cuando se recibe mercancía, observar la factura) (Fundación Iberoamericana de Altos Estudios Profesionales, 2014).
- **Componentes:** son elementos que son parte de alguna maquinaria, **proceso** o inmueble que se requiere para el correcto funcionamiento de la empresa. Son entonces productos que no intervienen directamente en el proceso de transformación y distribución de la empresa, pero que son requeridos para esto. Ejemplo; puede ser el material de repuesto para una

maquinaria, aunque estos materiales no hacen parte de los productos que la empresa fabrica, sin estos repuestos la actividad comercial se ve frenada y por ende no cumpliendo con lo solicitado por el cliente (Zapata, 2014).

- **Proceso:** Es la secuencia lógica y ordenada que concluyen en la obtención de un bien (Isaza, 2018).

- **Hallazgo:** Es un hecho relevante para obtener un resultado determinante en la evaluación de un asunto en particular. También se define como una situación determinada al aplicar pruebas de auditoría estableciendo sus causas y efectos.

- **Botica:**

Según el Reglamento de Establecimientos farmacéuticos Decreto Supremo N°014 – 2011-SA (Decre.supremo, 2011) se comprende por farmacia y/o botica, a las oficinas farmacéuticas en las que se dispensan y venden al cliente final productos farmacéuticos como: productos sanitarios (medicamentos), insumos, instrumental y equipo de uso médico quirúrgico u odontológico, productos cosméticos y de higiene personal. Para que se denomine farmacia el establecimiento debe ser de propiedad de un químico farmacéutico. Podrán, además, brindar servicios complementarios y comercializar otros productos no farmacéuticos, siempre que sean afines, sobre todo que no se ponga en riesgo la seguridad y calidad de los productos farmacéuticos(Alva, 2018).

- **Diferencia entre botica y farmacia**

Botica, el dueño puede ser un comerciante común, pero tiene obligación de contratar un profesional químico farmacéutico para que regente dicho establecimiento (Alva, 2018).

Mientras que farmacia, el propietario debe ser un químico farmacéutico o por lo menos ser socio, asimismo puede ser regentada por el mismo (Alva, 2018).

III. Hipótesis

La propuesta de mejora del control interno en los inventarios incrementa la rentabilidad de en la microempresa Botica Mijal-farma, Virú, 2021.

IV. Metodología

4.1. Diseño de la Investigación

4.1.1. Tipo de Investigación.

La investigación es de tipo descriptiva cuantitativa.

4.1.2. Nivel de la investigación de las Tesis.

Según su alcance su nivel es Descriptivo, y propositivo.

- **Descriptivo:** Se procedió a describir la situación actual de la botica Mijal-Farma de la provincia de Viru, y lo que pretende lograr es contribuir en la mejora de la rentabilidad de dicho negocio.
- **Propositivo:** La investigación es de carácter propositivo toda vez que se plantea, “una propuesta de mejora del control Interno en los inventarios” para la Botica Mijal-Farma de la provincia de Virú, con el único fin de mejorar la rentabilidad de esta.

4.1.3. Diseño de la Investigación.

La investigación es de diseño no experimental y Trasversal.

- **No experimental.** Puesto que no hay manipulación de ninguna de las dos variables; por lo tanto, únicamente se observó los factores que influyen de manera negativa en la rentabilidad por falta de un sistema de control interno de inventarios eficiente en la botica Mijal-farma. De la provincia de Virú, y con ello poder analizar la causa.
- **Trasversal:** Porque se recolecto datos en un solo momento, en un tiempo único, su propósito es describir variables y su incidencia de interrelación en un momento dado.

4.2 Población y Muestra.

4.2.1. Población

La población está compuesta por el personal de la microempresa Botica Mijal-Farma

4.2.2. Muestra

La muestra está compuesta por El Gerente y el almacenero de la microempresa Botica Mijal-Farma.

4.3 Definición y Operacionalización de Variables.

Tabla 1

Cuadro de operacionalización de variables

| VARIABLES | CONCEPTUALIZACIÓN | DIMENSIONES | INDICADORES | ITEMS | ESCALA DE MEDICIÓN |
|--------------------------------------|---|------------------------------|---|--|--------------------|
| Control interno de inventario | Según Estupiñán (2006) Control interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o gerencia de la entidad y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa la efectividad y eficiencia, así como transparencia de la información financiera y cumplimiento de las políticas de la empresa. | Ambiente de control | Integridad y valores éticos | 1. ¿Como califica usted, la difusión del código de ética? 2. ¿Como califica usted, el comportamiento ético de la empresa? | Ordinal |
| | | | Estructura organizacional | 3. ¿Como califica usted la estructura organizacional de la empresa? 4. ¿Como califica Usted el Manual de Organización y funciones para el control de inventarios? 5. Como califica el manual de procedimientos respecto a autorización, custodia, registro, control y responsabilidades con los inventarios. | |
| | | | | Administración de los Recursos Humanos | |
| | | Evaluación de Riesgos | Planeamiento de Riesgos en el área de inventarios | 7. ¿Como califica usted los procedimientos establecidos para identificar faltantes en la recepción de mercadería y faltantes dentro del almacén 8. ¿Considera usted que los productos cumplen con las especificaciones que se solicita? | |
| | | | | 9. ¿Considera usted que se realizan periódicamente el inventario de los productos? | |

| | | |
|-----------------------------|---|---|
| | Control de productos de inventarios | 10. ¿Cómo califica usted los mecanismos de conservación que se utilizan en el almacén? |
| | | 11. Como Califica Ud. El uso del sistema de inventarios |
| | | 12. ¿Cómo califica usted la clasificación de los productos almacén? |
| | Procesos gestión de inventarios | 13. ¿Como califica usted el control de los productos vencidos? |
| | | 14. ¿Como califica usted el proceso de compras de mercadería? |
| | | 15. ¿Como califica usted el proceso de ventas de mercadería? |
| | | 16. ¿Como califica usted el control administrativo de los productos entrantes y salientes? |
| | Valoración de riesgos | 17. ¿Considera usted que la empresa cumple con cuantificar el efecto que pueden ocasionar los riesgos? |
| | Respuesta al riesgo | 18. ¿Considera usted que la empresa toma las acciones necesarias para afrontar los riesgos? |
| Actividad de control | Procedimiento de Autorización y Aprobación | 19. ¿Considera usted que los procedimientos de autorización para los procesos o actividades son adecuadamente comunicados a los responsables? |
| | Controles sobre el acceso a los recursos o archivos | 20. ¿Cómo califica usted las políticas y procedimientos que la empresa establece para el cuidado de los recursos y archivos? |
| | | 21. ¿Como califica usted si se verifica periódicamente los productos del área de almacén? |
| | Verificación | 22. ¿Califique usted, si se hace verificación de inventario físico con reporte en el sistema automatizado? |

| | | |
|-----------------------------------|--|--|
| | Documentación de procesos, actividades y tareas. | 23. ¿Considera usted que la empresa ordena la documentación correspondiente a la mercadería del almacén? |
| | Controles para las tecnologías de Información y comunicaciones | 24. ¿Como califica usted el funcionamiento del sistema automatizado para el registro de medicamentos? |
| Información y comunicación | Comunicación interna | 25. ¿Considera usted que se aplican los procedimientos adecuados para la comunicación interna de las actividades que se realizan en la empresa? |
| | Canales de comunicación | 26. ¿Considera Usted Si los canales de comunicación que se usan permiten que la información fluya de manera clara? |
| Supervisión | Actividades de prevención y monitoreo | 27. ¿Considera usted que, durante sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se cumplen con lo establecido? |
| | Seguimiento de resultados | 28. ¿Considera usted que las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican? |
| | Compromiso de Mejoramiento | 29. ¿Considera usted que la empresa realiza periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente? |
| En general | Control de interno de inventario vs rentabilidad | 30. ¿Como califica Usted el control interno en los inventarios en la empresa? 31. ¿Considera usted que el control interno de inventarios tiene efecto en la rentabilidad de la empresa? |

| VARIABLES | CONCEPTUALIZACIÓN | DIMENSIONES | INDICADORES | FÓRMULA | ESCALA DE MEDICIÓN |
|---------------------|------------------------------------|------------------------|-------------|---|--------------------|
| Rentabilidad | Sánchez (2002). La rentabilidad es | Rentabilidad económica | ROA | $\frac{\text{Utilidad neta o Ingreso Netos}}{\text{Activos totales}}$ | Razón |

conocer el resultado de la gestión y la inversión que tiene o aplica la empresa. Esto supone la comparación entre la renta generada y los medios utilizados para obtenerla

| | | |
|-----------------------------------|------------------------------------|--|
| | Rentabilidad Operativa del activo | $\frac{\text{Utilidad Operativa}}{\text{Activos de la operación}}$ |
| | Rotación de activos | $\frac{\text{Total de ventas}}{\text{Total de activos}}$ |
| Rentabilidad financiera | ROE | $\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$ |
| Rentabilidad de las ventas | Margen comercial | $\frac{\text{Ventas netas} - \text{Costo de ventas}}{\text{Ventas netas}}$ |
| | Rentabilidad neta sobre las ventas | $\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}}$ |

Fuente: Elaboración propia

4.4. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.

Para la variable control interno de inventarios:

Para la recolección de datos sobre el control interno se empleó como técnica la entrevista, y como instrumento el cuestionario.

Entrevista: Se realizó al gerente de la Botica Mijal-Farma y al almacenero, se efectuó con el objetivo de obtener diversas opciones o respuestas para determinar la problemática existente.

Instrumento: Está basado en un cuestionario, el mismo que consta de 8 preguntas para el gerente y 18 preguntas para el almacenero, preguntas relacionadas al Control interno de Inventarios.

Para la variable rentabilidad:

Se empleó la técnica de análisis documental y como instrumento la guía de análisis documental.

Técnica de análisis documental: Se realizó para obtener información de los estados financieros de la empresa, con ello extraer datos numéricos para el cálculo de los indicadores de rentabilidad establecidos en el cuadro de operacionalización de variables.

Instrumento: Es base a un formato llamado guía de análisis documental en donde se muestra las dimensiones y los indicadores de rentabilidad, es una guía que sirve para recoger información y operacionalizar los estados financieros y cuantificar los indicadores de rentabilidad.

4.5 Plan de Análisis.

Para lograr conseguir los resultados del objetivo específico 1, se aplicó un cuestionario con preguntas abiertas, se analizó la información recolectada de manera cualitativa. En base a este diagnóstico se identificó las debilidades existentes en el control interno de inventarios de la Botica Mijal-Farma.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 2, se solicitó a la Botica Mijal-Farma que facilite sus estados financieros: Estado de resultados y estado de situación financiera trimestrales del año 2021 y del primer trimestre del año 2022, y aplicando el instrumento guía de análisis documental se extrajo la data necesaria para cuantificar los indicadores de rentabilidad planteados en el cuadro de operacionalización de variables, los mismos que miden la variable rentabilidad empresarial.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 3: Habiendo analizado los resultados del diagnóstico del control interno, teniendo identificado las oportunidades para mejorar dicho control y conociendo la evolución de la rentabilidad empresarial, se construye una propuesta de mejora para el control interno de los inventarios de la Botica Mijal-Farma.

4.6 Matriz de Consistencia.

Tabla 2

Matriz de consistencia

| Enunciado | Objetivos | | Variable en estudio | Metodología | |
|---|---|---|--|--|--|
| | Objetivo General | Objetivos Específicos | | | |
| Propuesta de mejora del control interno en los inventarios para incrementar la rentabilidad de la microempresa: botica Mijal Farma, Virú, 2021. | ¿Cómo la propuesta de mejora del control interno en los inventarios incrementa la rentabilidad de la microempresa Botica Mijal-Farma, Virú, 2021? | Determinar una propuesta de mejora del control interno en los inventarios para incrementar la rentabilidad de la microempresa Botica Mijal-Farma, Virú, 2021. | <ol style="list-style-type: none"> 1. Realizar un diagnóstico del control interno en los inventarios de la botica Mijal-Farma, Virú, 2021. 2. Medir la rentabilidad de la botica Mijal-Farma, Virú, 2021. 3. Hacer una propuesta de mejora del control interno en los inventarios de la botica Mijal-Farma, Virú, 2021. | Control interno en los inventarios Rentabilidad | <p>Tipo Descriptivo cuantitativo</p> <p>Alcance descriptivo, propositivo</p> |

Fuente: Elaboración propia

4.7 Principios Éticos.

Respeto por las personas, consiste en reconocer la capacidad que tienen las personas para tomar sus propias decisiones, es decir, su autonomía. Mediante su autonomía podrán proteger su dignidad y su libertad. Las personas que participan en la investigación son el fin y no el medio, por eso importante tener una atención especial, respetando la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. En este principio no solo involucra la participación voluntaria para brindar información, sino también implica el pleno respeto por sus derechos fundamentales, sobre todo si se encuentran en situaciones de vulnerabilidad.

Beneficencia, la principal responsabilidad del investigador es la protección del participante. En este sentido la protección es más importante que la búsqueda de nuevo conocimiento o que el interés personal, profesional o científico de la investigación. Este principio se manifiesta al no hacer daño y reducir los riesgos al mínimo, para poder maximizar los beneficios. También se le conoce como principio de no maleficencia.

Justicia, el investigador debe ejercer un juicio razonable, meritorio y tomar las precauciones necesarias para asegurarse de que sus limitaciones de sus capacidades o conocimiento no den lugar o toleren prácticas injustas. Se reconoce que la justicia otorga a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados. El investigador está también obligado a tratar equitativamente a todos los participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación.

Integridad científica, la integridad o rectitud deben regir no sólo en la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional. Este principio es relevante cuando, en función de las normas

deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación.

Consentimiento informado y expreso, en toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigadores o titular de los datos consienten el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.

V. Resultados

5.1. Presentación de los Resultados

5.1.1 Respecto al objetivo N°1: Realizar un Diagnóstico del control interno de Inventarios de la Botica Mijal – Farma, Viru, 2021

Para poder obtener el diagnóstico de la situación real y actual de la Botica Mijal - Farma, respecto al control interno de inventarios; se aplicó la entrevista basada en un cuestionario previamente diseñado llamado cuestionario de control interno de inventario. La entrevista se ha elaborado para el gerente y personal del área de almacén de la Botica Mijal-Farma.

Tabla 3

Análisis de entrevista aplicada a Gerente General

| GERENTE GENERAL | | | | |
|---|-------------------|----------------|-----------------|--|
| AMBIENTE DE CONTROL | | | | |
| ITEMS | RESPUESTAS | | | ¿POR QUÉ? |
| | POSITIVO | REGULAR | NEGATIVO | |
| 1. ¿Como califica usted, la difusión del código de ética? | X | | | Se difunde condigo de ética |
| 2. ¿Como califica usted, el comportamiento ético de la empresa? | X | | | La empresa practica valores éticos, hace labor social |
| 3. ¿Como califica usted la estructura organizacional de la empresa? | | X | | Cuenta con un organigrama, pero considero que falta estructurarlo mejor. |
| 4 ¿Como califica Usted el Manual de Organización y | | X | | No esta actualizado, los puestos en inventarios no están bien definidos |

| | | |
|---|---|--|
| funciones para el control de inventarios? | | |
| 5. ¿Como califica el manual de procedimientos respecto a autorización, custodia, registro, control y responsabilidades con los inventarios? | X | No define de manera clara los procedimientos, no existen procesos estandades. |
| 6. ¿Como califica usted la capacitación que ofrece la empresa? | X | La capacitación no es continua |
| 7. ¿Como califica Usted el control interno en los inventarios en la empresa? | X | Se considera regular porque existen falencias resaltantes que mejorar |
| 8. ¿Considera usted que el control interno de inventarios incrementaría la rentabilidad de la empresa? | X | Si, considero que un buen control interno ayudaría a corregir errores y reducir costos y gastos que ayudaría en los resultados |

Tabla 4

Análisis de entrevista aplicada a Almacenero

| ALMACENERO | | | |
|-----------------------------|-------------------|----------------|------------------|
| EVALUACION DE RIESGO | | | |
| ITEMS | RESPUESTAS | | ¿POR QUÉ? |
| | POSITIVO | REGULAR | |

| | | |
|--|---|--|
| 9 ¿Como califica usted los procedimientos establecidos para identificar faltantes en la recepción de mercadería y faltantes dentro del almacén | X | No están bien definidos para identificar faltantes en almacén. En recepción se hace check list, pero no hay documentos de recepción. |
| 10. ¿Considera usted que los productos cumplen con las especificaciones que se solicita? | X | Sí cumple con las especificaciones que se solicita, certificaciones de calidad. |
| 11. ¿Considera usted que se realizan periódicamente el inventario de los productos? | X | Se hace inventarios, pero son de vez en cuando no existe fechas establecidas. |
| 12. ¿Cómo califica usted los mecanismos de conservación que se utilizan en el almacén? | X | Cuenta con anaqueles, cajones y congeladoras |
| 13. Como Califica Ud. El uso del sistema de inventarios | X | No tiene un sistema de inventarios establecido |
| 14. ¿Cómo califica usted la clasificación de los productos almacén? | X | Se clasifican por laboratorios y por rotación de producto |
| 15. ¿Como califica usted el control de los productos vencidos? | X | Actualmente se lleva mayor control de productos vencidos a comparación de años anteriores. |

| | | | |
|--|---|---|---|
| 16. ¿Como califica usted el proceso de compras de mercadería? | X | | No existe un encargado de compras, las compras, lo realiza mi persona. No siempre se evalúa precios, no siempre compra las cantidades necesarias. |
| 17. ¿Como califica usted el proceso de ventas de mercadería? | X | | No se registran todas las ventas, y en ocasiones no hay Stock por falta de pedido a proveedores |
| 18. ¿Como califica usted el control administrativo de los productos entrantes y salientes? | X | | No se sabe con exactitud cuántos productos ingresan y cuantos salen, no se usa Kardex |
| 19. ¿Considera usted que la empresa cumple con cuantificar el efecto que pueden ocasionar los riesgos? | | X | No cuantifica los riesgos |
| 20. ¿Considera usted que la empresa toma las acciones necesarias para afrontar los riesgos? | X | | Asume el Riesgo |
| ACTIVIDADES DE CONTROL | | | |
| 21. ¿Considera usted que los procedimientos de autorización para los procesos o actividades | X | | Se comunican, pero no de manera formal y luego se tiende a no |

| | | |
|--|---|--|
| son adecuadamente comunicados a los responsables? | | proceder con lo indicado. |
| 22. ¿Cómo califica usted las políticas y procedimientos que la empresa establece para el cuidado de los recursos y archivos? | X | No existe procedimientos para el control de los recursos y archivos |
| 23. ¿Como califica usted si se verifica periódicamente los productos del área de almacén? | X | la verificación no es continua, |
| 24. ¿Califique usted, si se hace verificación de inventario físico con reporte en el sistema automatizado? | X | Se hace, pero no siempre |
| 25. ¿Considera usted que la empresa ordena la documentación correspondiente a la mercadería del almacén? | X | Si cumple con el archivo de facturas de compra, ventas y otros |
| 26. ¿Como califica usted el funcionamiento del sistema automatizado para el registro de medicamentos? | X | Hay fallas en cuanto al funcionamiento, muchas veces la cantidad física no coincide con el sistema, el sistema no permite el control adecuadamente |

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

| | | |
|---|---|---|
| 27. ¿Considera usted que se aplican los procedimientos adecuados para la comunicación interna de las actividades que se realizan en la empresa? | X | Si se aplican los procedimientos de comunicación. Por correo electrónico se indica explícitamente |
| 28. ¿Considera Usted Si los canales de comunicación que se usan permiten que la información fluya de manera clara? | X | Comunicación directa y fluida. |
| SUPERVISIÓN | | |
| 29.. ¿Considera usted que, durante sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se cumplen con lo establecido? | X | No siempre se hace |
| 30.. ¿Considera usted que las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican? | X | Se comunican, pero no se registran, No existe un documento o formato de registro de deficiencias |
| 31. ¿Considera usted que la empresa realiza periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente? | X | No se realiza autoevaluaciones |
| EN GENERAL | | |

| | | |
|---|---|---|
| 32. ¿Como califica Usted el control interno en los inventarios en la empresa? | X | Se considera regular porque existen falencias que mejorar |
|---|---|---|

5.1.2. Respecto al objetivo específico N°2: Medir la rentabilidad de la botica Mijal-Farma, Virú,

Para poder medir la Rentabilidad de la Botica Majal - Farma, se ha usado una guía de análisis documental para extraer información de los estados financieros, donde contiene las fórmulas de las ratios que mide la rentabilidad de la empresa. El cálculo corresponde a los cuatro periodos trimestrales del año 2021, y el primer trimestre del año 2022, para su debida evaluación análisis.

El análisis comparativo se hará del primer trimestre del año 2021 y el primer trimestre del año 2022.

Tabla 5*Análisis de rentabilidad de la empresa Botica Mijal Farma*

| Indicador | Año | 2021 | | | | 2022 |
|---|-----|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | | 1er trimestre | 2do trimestre | 3er trimestre | 4to trimestre | 1er trimestre |
| Rentabilidad económica | | | | | | |
| Rentabilidad sobre los activos (ROA) | | 0.05 | 0.04 | 0.07 | 0.07 | 0.09 |
| Utilidad neta | | S/ 1,876.90 | S/ 1,476.90 | S/ 2,726.90 | S/ 3,087.92 | S/ 4,485.69 |
| Activo total | | S/ 35,448.00 | S/ 37,644.90 | S/ 40,677.80 | S/ 43,902.69 | S/ 48,605.61 |
| Rentabilidad operativa del activo | | 0.05 | 0.04 | 0.07 | 0.07 | 0.09 |
| Utilidad operativa | | S/ 1,876.90 | S/ 1,476.90 | S/ 2,726.90 | S/ 3,087.92 | S/ 4,485.69 |
| Activo total | | S/ 35,448.00 | S/ 37,644.90 | S/ 40,677.80 | S/ 43,902.69 | S/ 48,605.61 |
| Rotación de activos | | 1.69 | 1.67 | 1.56 | 1.47 | 1.85 |
| Ventas netas | | S/ 60,000.00 | S/ 63,000.00 | S/ 63,500.00 | S/ 64,500.00 | S/ 90,000.00 |
| Activo total | | S/ 35,448.00 | S/ 37,644.90 | S/ 40,677.80 | S/ 43,902.69 | S/ 48,605.61 |
| Rentabilidad financiera | | | | | | |
| Rentabilidad sobre el patrimonio (ROE) | | 0.06 | 0.04 | 0.07 | 0.08 | 0.10 |
| Utilidad neta | | S/ 1,876.90 | S/ 1,476.90 | S/ 2,726.90 | S/ 3,087.92 | S/ 4,485.69 |
| Total Patrimonio | | S/ 33,776.90 | S/ 35,253.80 | S/ 37,980.69 | S/ 41,068.61 | S/ 45,554.31 |
| Rotación de inventarios | | 3.00 | 2.83 | 2.65 | 2.58 | 3.82 |
| Costo de ventas | | S/ 42,000.00 | S/ 44,100.00 | S/ 44,450.00 | S/ 45,150.00 | S/ 63,000.00 |
| Inventarios | | S/ 14,000.00 | S/ 15,600.00 | S/ 16,750.00 | S/ 17,500.00 | S/ 16,500.00 |
| Rentabilidad de las ventas | | | | | | |
| Margen comercial | | 0.30 | 0.30 | 0.30 | 0.30 | 0.30 |
| Ventas netas - Costo de ventas | | 60000 -42000 | 63000-44100 | 63500-44550 | 64500-45150 | 90000 -63000 |
| Ventas netas | | S/ 60,000.00 | S/63,000.00 | S/63,500.00 | S/64,500.00 | S/90,000.00 |
| Rentabilidad neta sobre las ventas | | 0.03 | 0.02 | 0.04 | 0.05 | 0.05 |
| Utilidad neta | | S/ 1,876.90 | S/ 1,476.90 | S/ 2,726.90 | S/ 3,087.92 | S/ 4,485.69 |
| Ventas netas | | S/ 60,000.00 | S/ 63,000.00 | S/ 63,500.00 | S/ 64,500.00 | S/ 90,000.00 |

Fuente: La empresa – Elaboración propia

5.1.3. Respecto al objetivo N°3: Realizar una propuesta de mejora del control interno de la Botica Mijal-Farma.

PROPUESTA DE MEJORA DEL CONTROL DE INVENTARIO.

POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS, ACTUALIZACIÓN DEL MOF, Y ESTRATEGIAS PARA EL CONTROL DE INVENTARIOS.

Presentación.

La propuesta de mejora surge luego de hacer un diagnóstico del control interno de los inventarios y el análisis de la rentabilidad el cual se hizo uso de las metodologías de recopilación de datos.

Se pudo determinar que la rentabilidad de la Botica Mijal- Farma, viene siendo regularmente baja, con algunos aumentos, pero no muy significativos.

Respecto al diagnóstico realizado el control interno en los inventarios se muestra deficiente y podemos encontrar que existe una relación con la baja rentabilidad, debido a que las falencias encontradas, por una gestión de inventario inadecuado, por la falta de control del mismo , no permite obtener información oportuna respecto al stock, para poder abastecer las cantidades necesarias y el producto que el cliente necesita comprar, dichas falencias son factores relevantes que no están permitiendo un inventario óptimo e fluye directamente en las ventas y por ende en la rentabilidad, de ahí se corrobora la idea a defender.

Adicionalmente existen falencias en cuanto al personal no capacitado, en la estructura organizacional, Manual de organización y funciones desactualizado así como los procedimientos a emplear en el manejo, custodia y control de los inventarios.

Por todo lo antes mencionado, se puede decir que las falencias del control interno de los inventarios que influyen en la rentabilidad, son oportunidades para mejorar e incrementar la rentabilidad, para ello se ha determinado una propuesta de mejora del control de inventario que se acopla a las necesidades de la empresa, y sobre todo hace que el control interno en los inventarios sea más eficiente. Ayudará al óptimo desarrollo de todas las operaciones relacionadas al inventario para que influyan de manera positiva en la rentabilidad.

La propuesta de mejora contiene los siguiente:

Políticas del control de inventario, procedimientos de entradas, custodia, registro y salida de productos del almacén, manual de organización y funciones respecto al personal de almacén y estrategias para un inventario óptimo.

Políticas para mejora del control de inventario.

Para el manejo del inventario de la Botica – Mijal Farma, con respecto a las operaciones necesarias para la realización de su actividad comercial son:

- El Sistema de inventario será un control permanente para el manejo de los inventarios de la empresa, con una revisión quincenal bajo los lineamientos establecidos en los procesos.
- Se debe llevar un control en el área de almacén mediante un Kardex digitalizado sobre la recepción y la salida de la mercadería.
- Realizar una verificación de los productos, para contrastar que la información registrada en el Kardex y el inventario físico corresponden, esto lo debe realizar el almacenero.
- Realizar una conciliación mensual entre los datos registrados y productos en físico detectando falencias, lo debe realizar el almacenero junto a su Jefatura inmediata.

Políticas para la toma física de inventarios

- La toma de inventario físico se realiza entre el almacenero y el gestor logístico el cual se asignará un asistente para preservar la calidad de los productos.
- El inventario físico se realizará quincenal, dentro de la jornada laboral asignada.
- En el caso de existir diferencias entre lo físico y lo que se genera en la documentación, sin existir una justificación o respaldo, se descontará el valor entre el almacenero y el gestor logístico.

Políticas para la realización de compras

- Las compras son autorizadas por el jefe de inmediato, previo pedido documentado por el Gestor logístico.
- Las facturas de compra deben estar respaldadas por la orden de compra legalizada por el gestor logístico.

Políticas para la recepción de productos.

- La persona autorizada para recibir los productos es el almacenero, previa la presentación de la orden de compra y la firma de la orden de recepción.
- Se debe realizar la inspección física de la calidad y las condiciones del producto, por parte del almacenero, considerando que la información debe ser igual a la registrada en la orden de compra.
- Se debe clasificar y ordenar los productos, considerando los parámetros establecidos por las normas de calidad.

Políticas de entrada, custodia, registro y salida de los productos del almacén

- Las entradas y salidas de los productos se registran mediante un KÁRDEX

- El único responsable de entradas y salidas de productos en almacén es el almacenero y el Gestor logístico.
- Se debe realizar una conciliación quincenal del inventario entre los dos encargados de cada área según las políticas establecidas.

Procedimientos para el manejo de los inventarios

A continuación, se detallan los procesos que regularán el sistema de inventario para la Botica Mijal – Farma.

- Procedimientos de compras: Se establecen de manera ordenada el compra y recepción de los productos para alcanzar los objetivos propuestos de controlar y manejar adecuadamente la mercadería.
- Procedimiento de entradas y salida de los productos de bodega: En este proceso se establece la entrega de los productos a la parte de ventas de la empresa previa solicitud y registro del pedido en los documentos.

A continuación se definen formatos y procesos para el control de inventarios:

a) Definición de formatos para control de inventario

Se diseñaron formatos para mejorar el control interno de los inventarios de la empresa Botica Mijal Farma, se plantea la obligatoriedad de uso de estos formatos de control por parte del personal de la empresa que ejecuta procesos relacionados con la gestión de inventarios. A continuación, se indican los formatos propuestos que se encuentran en el anexo 6.

- Kárdex
Se presenta en el anexo 6.1
- Formato de requerimiento

Se presenta en el anexo 6.2

- Guía de salida de productos

Se presenta en el anexo 6.3

- Nota de ingreso

Se presenta en el anexo 6.4

- Formato de toma de inventario

Se presenta en el anexo 6.5

Cabe resaltar que esta propuesta se complementa con los procesos de gestión de inventarios planteados, en los cuales se estandariza la aplicación de estos formatos y se indican los respectivos responsables de su aplicación.

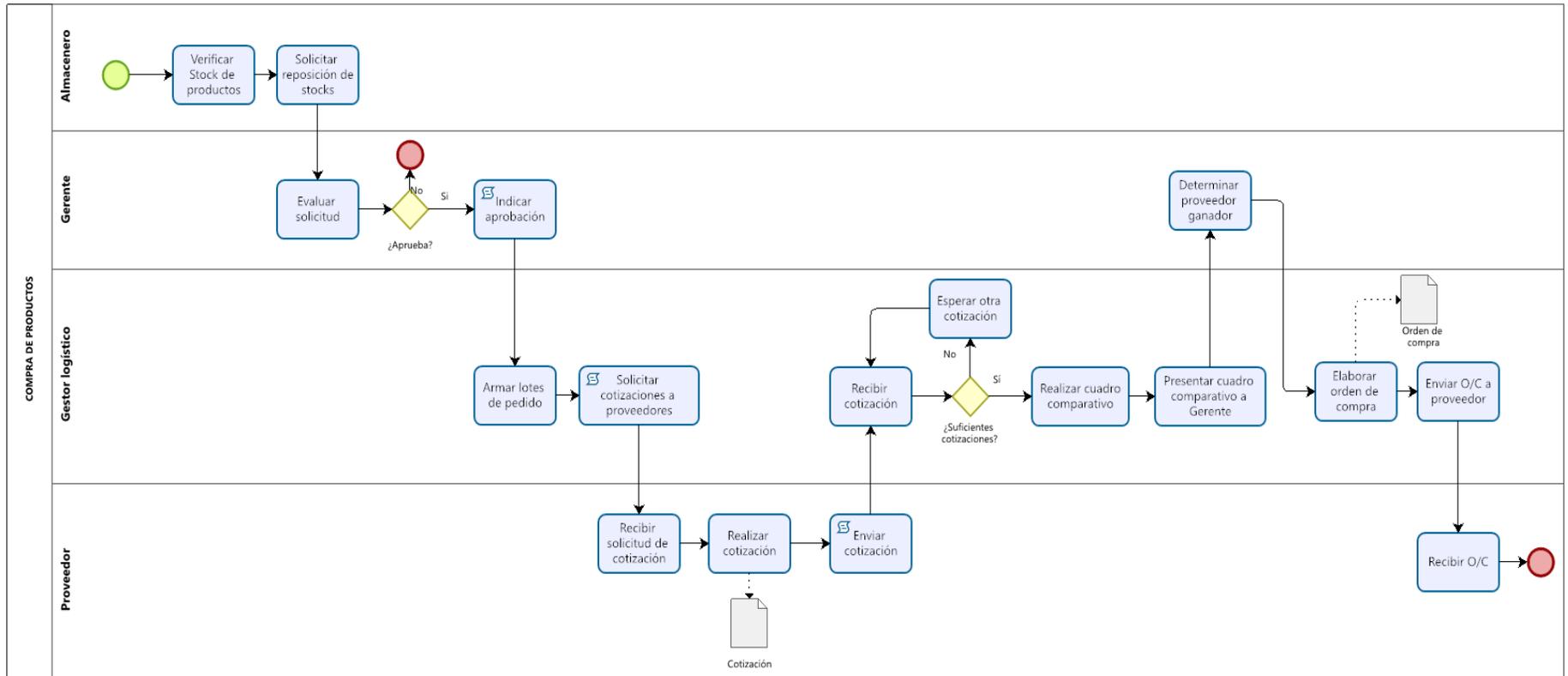
b) Definición de procesos de control de inventarios

En la propuesta, se complementan e integran en la definición de los procesos de control de inventarios que se presentan a continuación: proceso de compra de productos, proceso de recepción de productos, proceso de requerimiento de productos, proceso de despacho de productos, proceso de venta de productos, proceso de inventario en almacén, proceso de inventario de bodega de tienda.

La definición de estos procesos estandariza las actividades y establece responsabilidades puntuales para cada uno de los actores del proceso, las mismas que concuerdan con los perfiles de puesto propuestos tanto para el almacenero como para el gestor logístico, además se considera la aplicación de los formatos de control de inventarios diseñados.

Figura 3

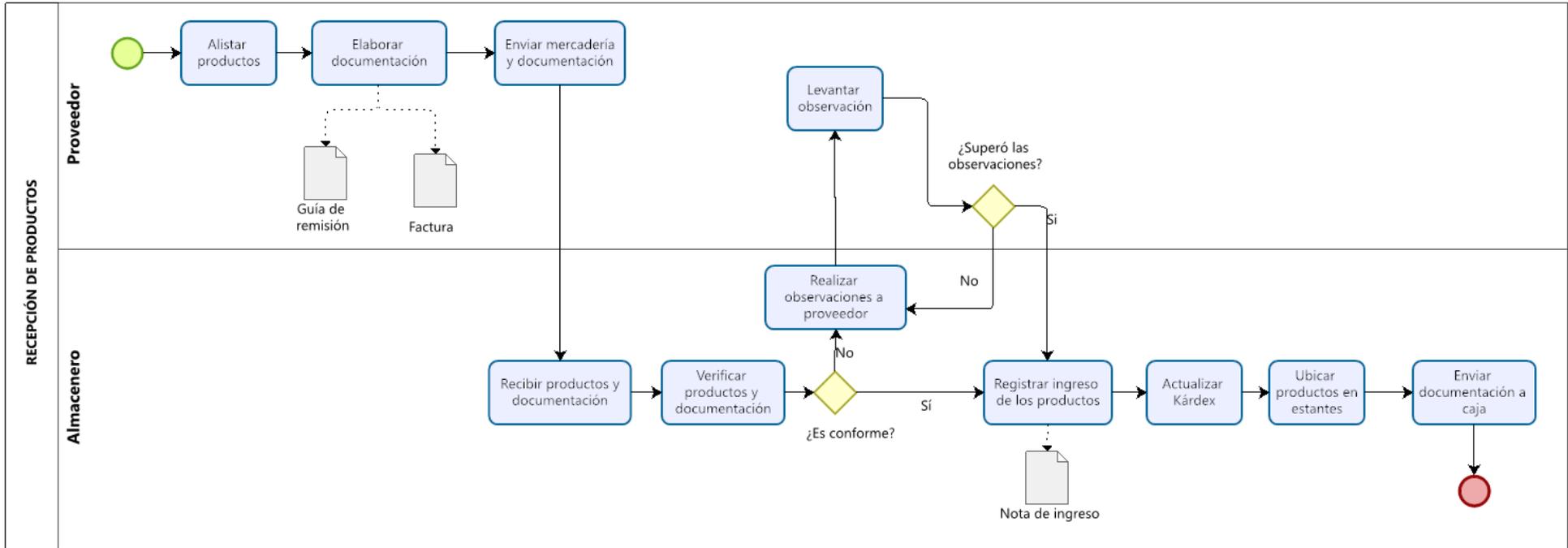
Diagrama de flujo de proceso de compra



Fuente: Elaboración propia

Figura 4

Diagrama de flujo de recepción de productos



Fuente: Elaboración propia

Figura 5

Diagrama de flujo de requerimiento de productos

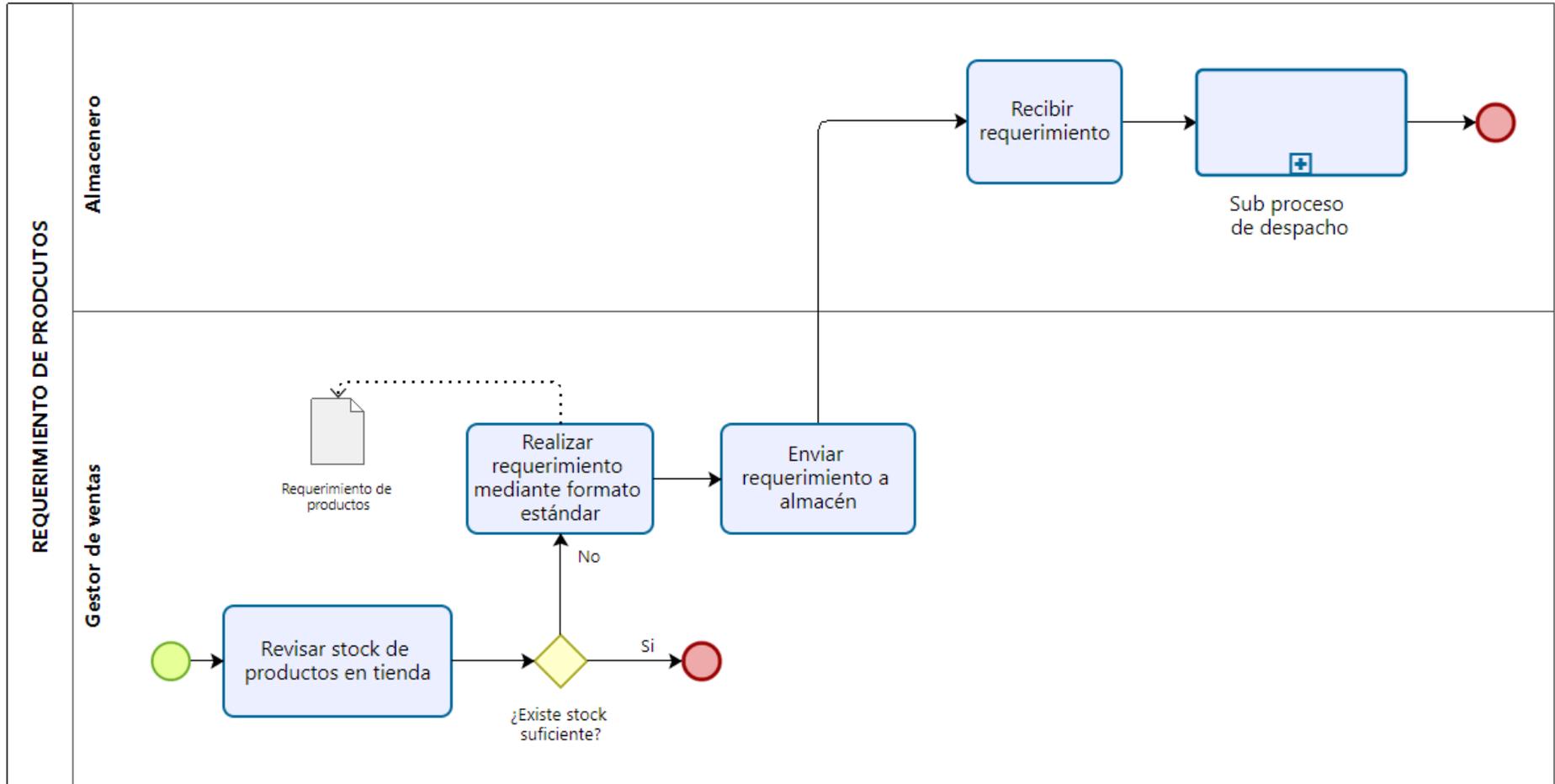
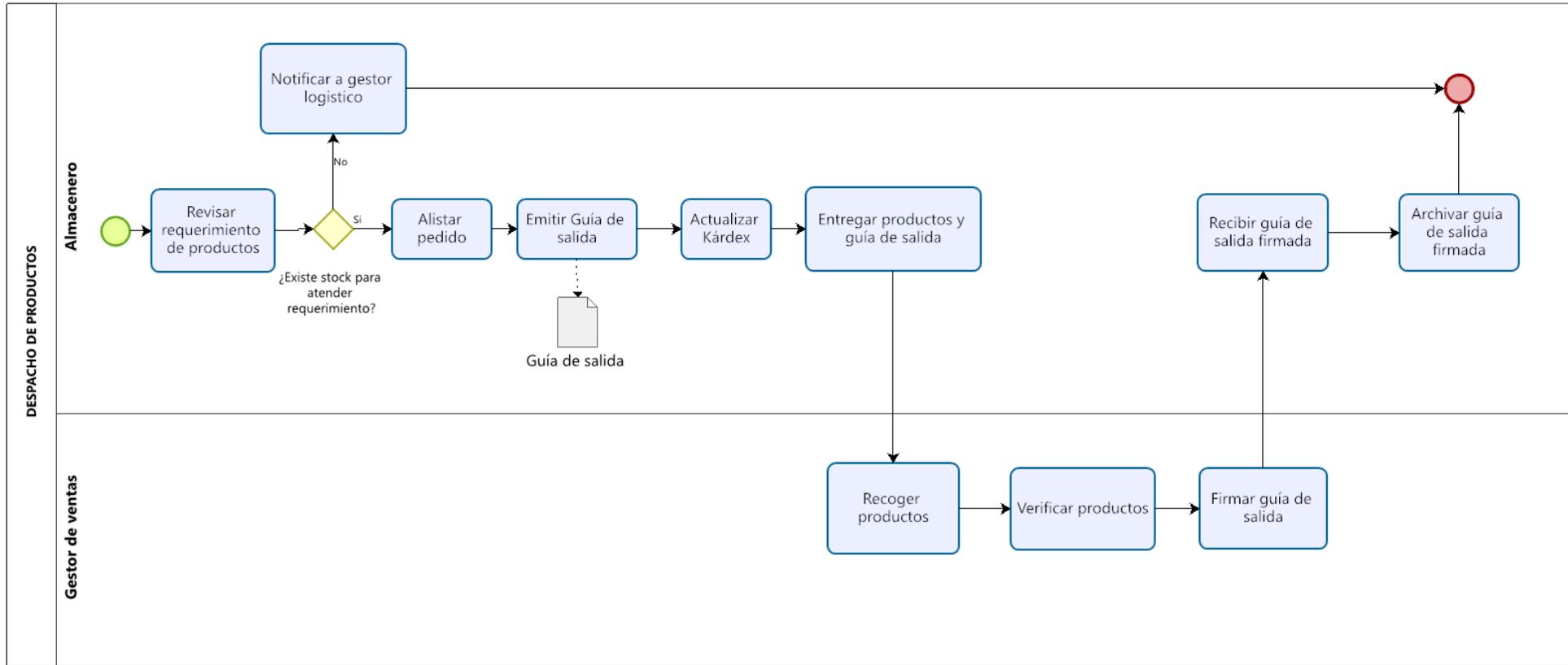


Figura 6

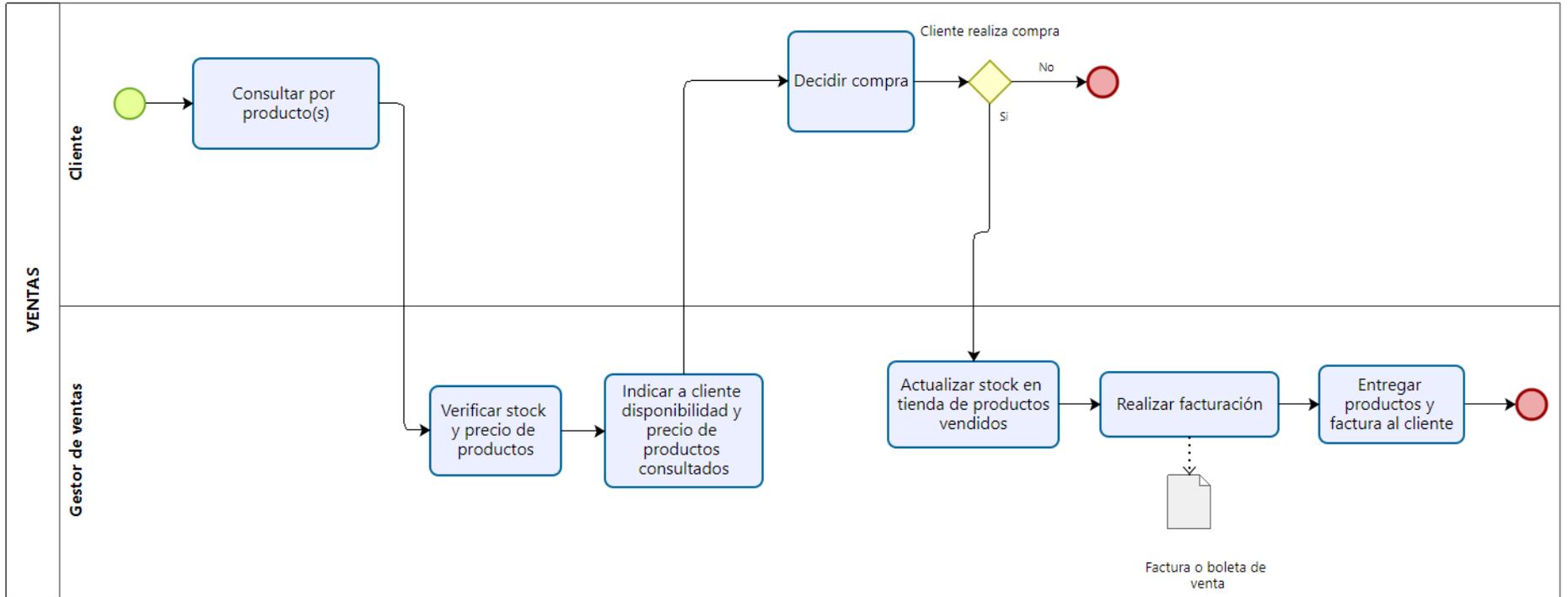
Diagrama de flujo de despacho de productos



Fuente: Elaboración propia

Figura 7

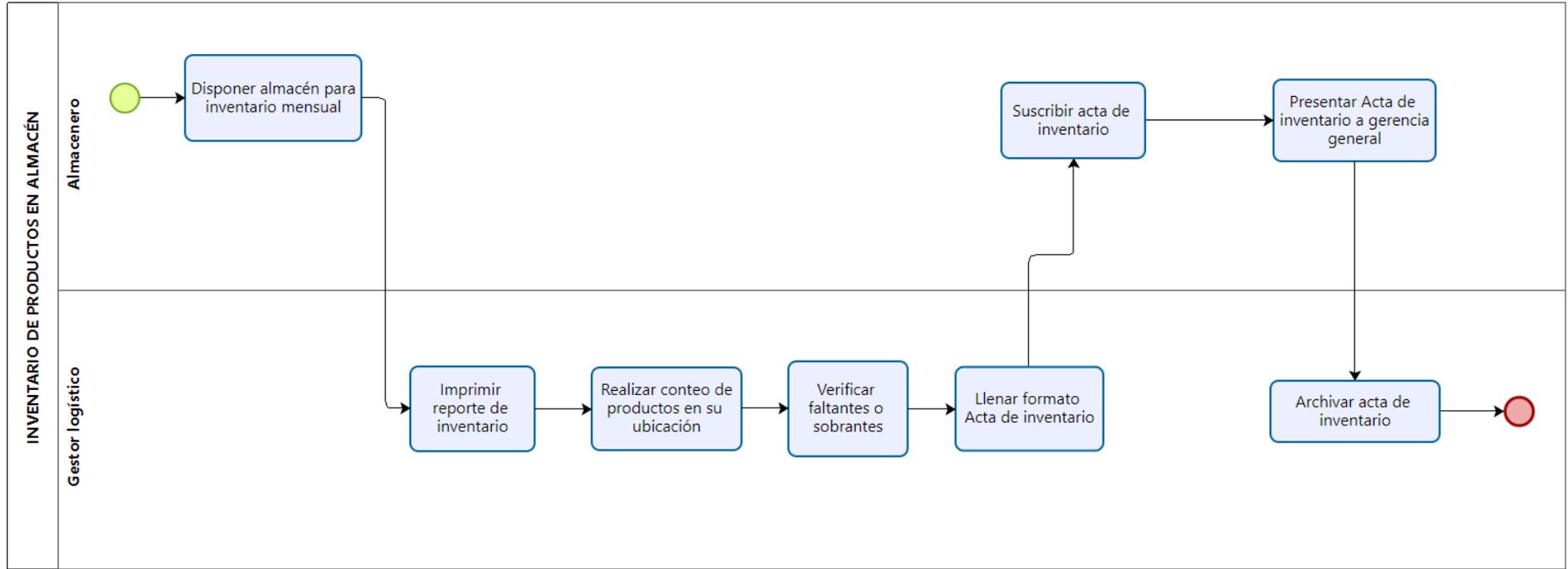
Diagrama de flujo de venta de productos



Fuente: Elaboración propia

Figura 8

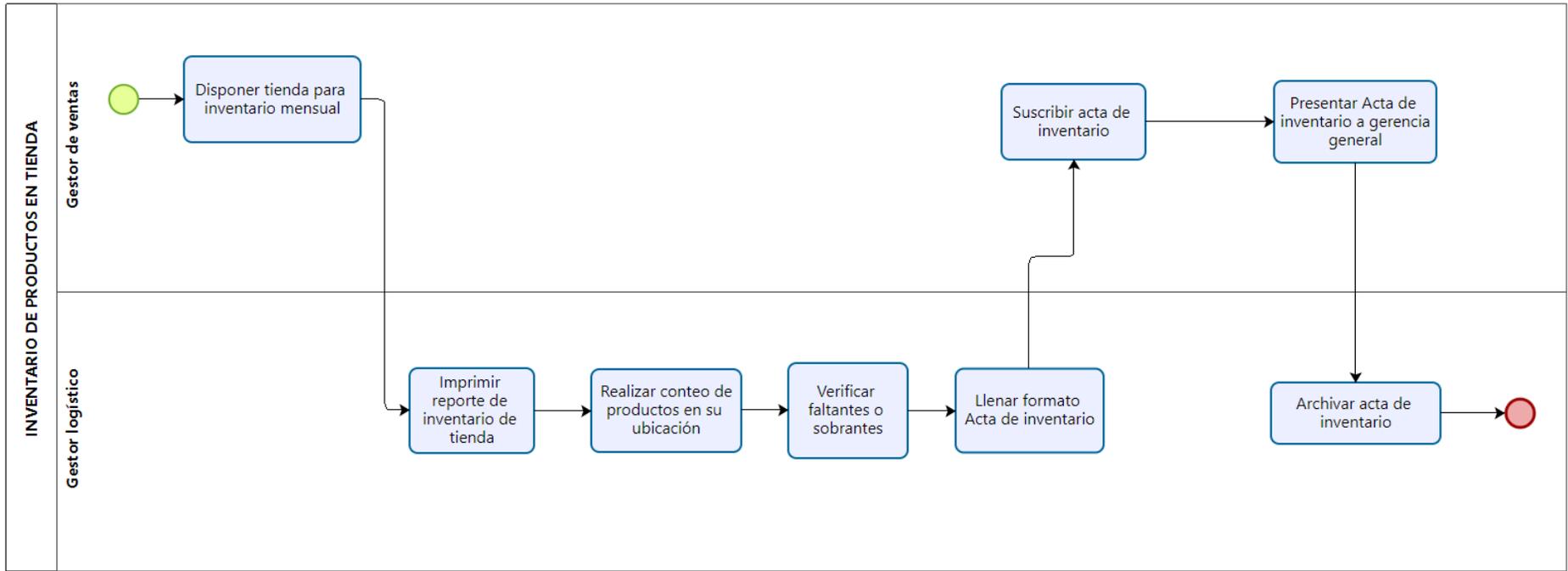
Diagrama de flujo de inventario de almacén



Fuente: Elaboración propia

Figura 9

Diagrama de flujo de inventario en tienda



Fuente: Elaboración propia

Manual de organización y funciones respecto al personal de Almacén.

a) Definición de puesto gestor logístico

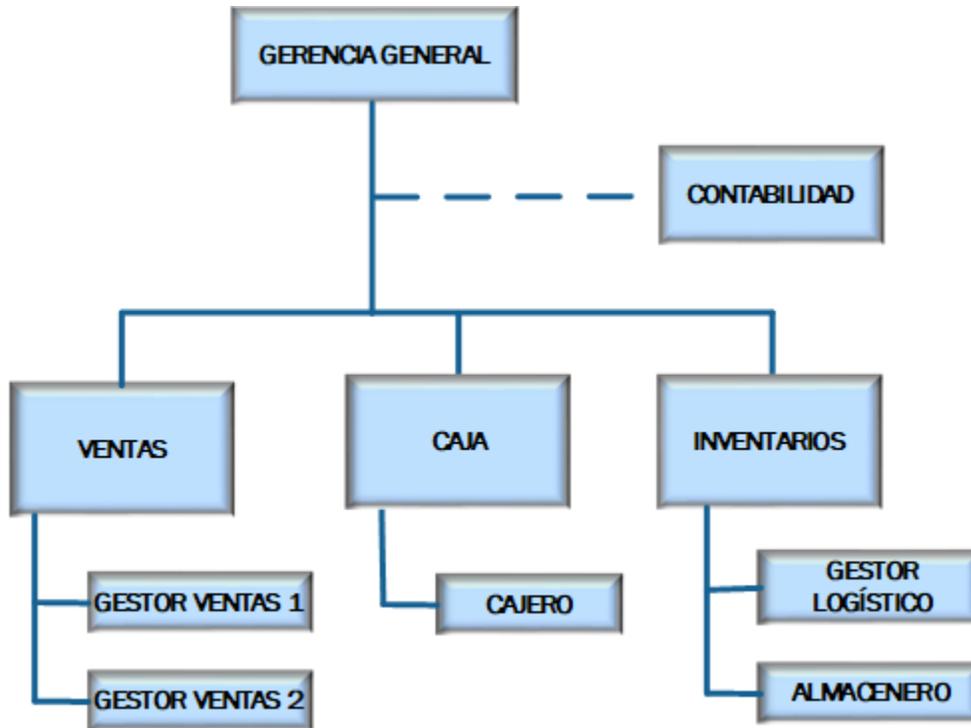
Considerando que la empresa Botica Mijal Farma no cuenta con un puesto específico para desarrollar actividades logísticas relacionadas con la gestión de inventarios como la planeación de las compras y el control de inventarios, se propone la creación del puesto: Gestor logístico, que inicialmente estará dentro de la sección inventarios y reportará directamente a la gerencia general.

Se debe recalcar que, por ser una microempresa, el gerente general ejerce funciones de supervisión directa al personal y además realiza autorizaciones a las compras. Se propone un sueldo inicial de S/ 1,500.00 mensuales, considerando que corresponde a un perfil profesional.

Considerando el puesto propuesto, se presenta en la figura 3 el organigrama propuesto.

Figura 10

Organigrama propuesto para la empresa Mijal Farma



Fuente: Elaboración propia

b) Definición de perfiles de puesto

Para complementar la propuesta de la creación del puesto de gestor logístico se desarrolló perfiles de puesto tanto para el gestor logístico como para el almacenero, considerando que estos puestos ejecutan directamente procesos relacionados con el control interno de los inventarios de la empresa.

Además, en los perfiles de puesto diseñados se indican las funciones específicas a desempeñar, las competencias requeridas y el alcance de sus responsabilidades.

Se presenta en el anexo 7 los perfiles de puesto:

- 7.1. Perfil de puesto de gestor logístico

- 7.2. Perfil de puesto de Almacenero

Estrategias para mantener un inventario optimo.

a) Clasificación ABC

Para clasificar adecuadamente los productos que comercializa Botica Mijal Farma, se realizó una clasificación ABC, empleando el criterio “ingreso por ventas anuales”; en esta clasificación se logró identificar los productos más demandados y que significan mayores ingresos para la empresa, los mismos que se consideraron en la clase A; asimismo se identificó los productos que representan los menores ingresos relativos a la empresa que se clasificaron en la clase C; de esta forma la empresa enfocará sus esfuerzos por controlar de mejor manera los inventarios de los productos de la clase A, considerando que permiten recabar mayores ingresos y propician una mejor rentabilidad.

Los puntos de corte de Los ingresos relativos se presentan en la tabla 4:

Tabla 6

Regla de corte clasificación ABC

| REGLA DE CORTE | |
|-----------------------|--------------|
| CRITERIO | CLASE |
| 70% | A |
| 80% | B |
| 100% | C |

Fuente: Elaboración propia

Asimismo, se presenta en la tabla 5 los principales indicadores obtenidos de la aplicación de la clasificación ABC a los productos que comercializa Botica Mijal Farma.

Tabla 7*Resumen de clasificación ABC*

| Clase | Productos | | | Inversión | | |
|--------------|--------------|-------------|----------------------|----------------------|----------------|--------------------------|
| | N° productos | % relativo | % Relativo acumulado | Inversión acumulada | % de inversión | % de inversión acumulada |
| A | 34 | 19.21% | 19.21% | S/ 402,931.50 | 69.64% | 69.64% |
| B | 21 | 11.86% | 31.07% | S/ 58,188.50 | 10.06% | 79.70% |
| C | 122 | 68.93% | 100.00% | S/ 117,461.75 | 20.30% | 100.00% |
| TOTAL | 177 | 100% | | S/ 578,581.75 | 100% | |

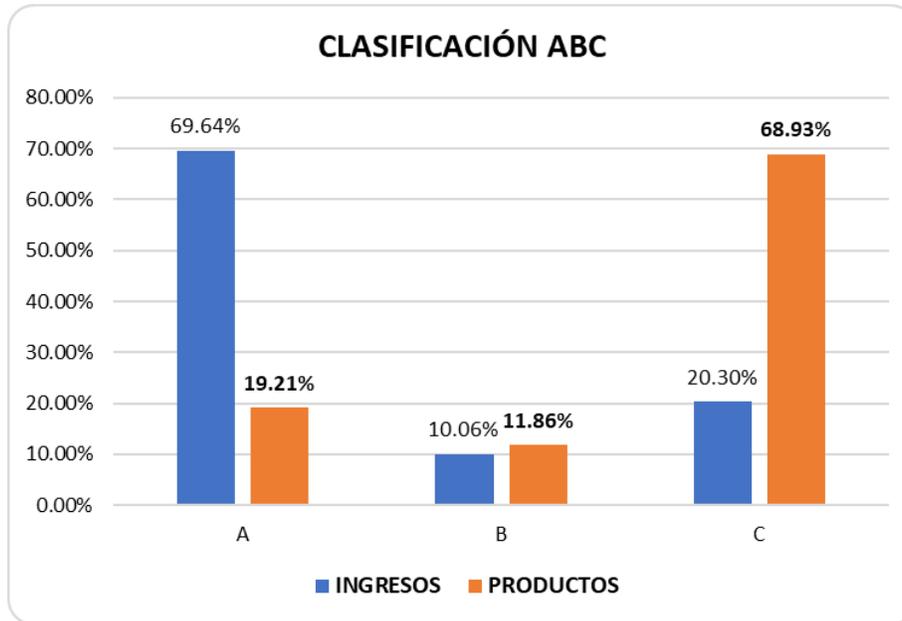
Fuente: La empresa, elaboración propia

Se observa en la tabla 5 que de los 177 productos que comercializa la microempresa Botica Mijal-Farma, 34 de estos que representan el 19.21% del total de productos y el 69.64% de los ingresos anuales de la empresa, corresponden a la clase A, 21 productos que representan al 11.86% del total de artículos y 10.06% de los ingresos anuales de la empresa, corresponden a la clase B y 122 productos que representan el 68.93% y el 20.30% de los ingresos anuales de la empresa fueron clasificados en la clase C; por lo tanto; se identificó los 34 productos que tienen mayor influencia en los ingresos de la empresa, los cuales deben de gestionarse prioritariamente, considerando inventarios de seguridad para evitar roturas de stock y pérdidas de ventas; de esta forma se contribuye a lograr una mejor rentabilidad empresarial.

En la figura 3, se presenta en un gráfico de barras los porcentajes de productos y sus respectivos ingresos de acuerdo con cada clase considerada.

Figura 11

Clasificación ABC ingresos vs productos



Fuente: La empresa, elaboración propia

Además, en la figura 4 se presenta la curva ABC que representa el acumulado tanto de productos como ingresos; en el eje x se ubica el acumulado porcentual de los productos, se aprecia la línea verde que corresponde a la clase A la cual acumula el 19.21% de la cantidad de productos; a continuación la línea naranja que representa la clase B que hace un acumulado de 31.07% de la cantidad de productos, y por último la línea azul que representa a la clase C y que sobre el acumulado anterior llega al 100% de la cantidad de productos.

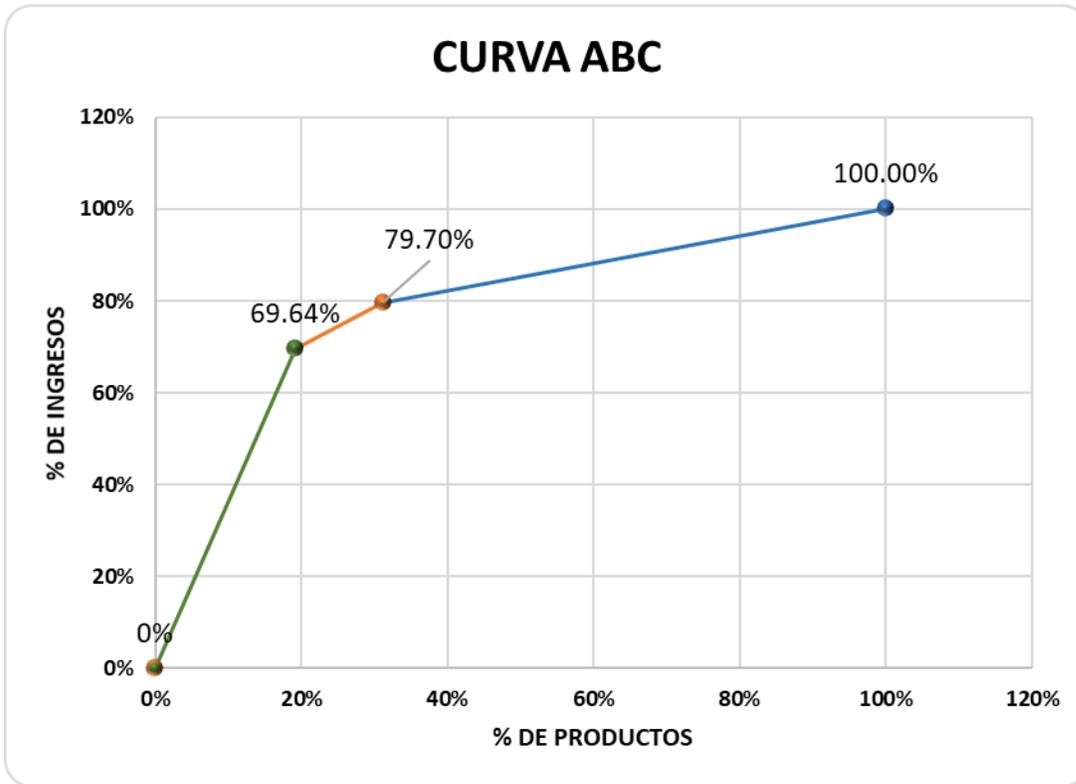
Asimismo; en el eje y se ubica el acumulado porcentual de los ingresos anuales por ventas de productos; se aprecia la línea verde que corresponde a la clase A la cual acumula el 69.64% del total de ingresos anuales de la empresa, sobre este porcentaje la línea naranja que representa a la clase B hace un acumulado del 79.70% del total de ingresos anuales de

la empresa y finalmente la línea azul que representa a la clase C completa el 100% del total de ingresos anuales de la empresa.

Es importante resaltar que la línea verde que representa a la clase A tiene una pendiente bastante empinada, lo que indica que acumulando una pequeña porción de productos logra acumular un gran porcentaje de los ingresos anuales de la empresa, caso contrario ocurre con la línea azul que representa a la clase C, que tiene una pendiente baja, lo que indica que agrupa gran porción de productos que significan una mínima porción en los ingresos de la empresa. Por tanto, se resalta la importancia de brindar un tratamiento especial a los productos que componen la clase A.

Figura 12

Curva ABC



Fuente: La empresa, elaboración propia

b) Capacitación a personal

Para fortalecer las competencias del personal de Botica Mijal Farma y desplieguen de manera efectiva las estrategias diseñadas en la presente propuesta que se encuentran orientadas a mejorar el control interno de los inventarios; se propone un plan de capacitación para el personal de la empresa que ejecuta funciones relacionadas al control de inventarios.

Dentro del personal a capacitar se considera el almacenero y los gestores de ventas, quienes son los encargados de llevar el control de stocks en almacén central y en las bodegas de la tienda respectivamente; además, se plantea capacitar al gestor logístico en gestión de aprovisionamiento y al gerente general en temas de liderazgo, por ser quien lidera a toda la organización y directamente ejerce el control sobre los trabajadores.

Se plantea que el programa de capacitación se desarrolle íntegramente entre los meses de junio – setiembre del año 2019, el costo total de este programa será de S/ 1,900.00.

En la tabla 6 se muestra el cronograma y alcance de la capacitación planteada.

Tabla 8

Matriz de capacitación diseñada

| | | | |
|----------------|---------------------------------|----------------------|------------|
| PROCESO | CAPACITACIÓN DE PERSONAL | CÓDIGO | MC001-2022 |
| | | VERSIÓN | 001 |
| FORMATO | MATRIZ DE CAPACITACIÓN | PÁGINA | 1 |
| | | VIGENTE DESDE | 01/05/2022 |

| CAPACITACIÓN PERSONAL | NOMBRE DE LA CAPACITACION | COLABORADORES | N° DE TRABAJADORES ASISTENTES | N° HORAS | CRONOGRAMA | | | | TIPO CAPACITACIÓN | INVERSIÓN TOTAL | ENTIDAD QUE REALIZARÁ LA CAPACITACIÓN |
|------------------------------|--|---------------------------------|--------------------------------------|-----------------|-------------------|--------------|--------------|---------------|--------------------------|------------------------|--|
| | | | | | 2022 | | | | | | |
| | | | | | MAYO | JUNIO | JULIO | AGOSTO | | | |
| | Control de inventarios y almacenes | Almacenero y gestores de ventas | 3 | 8 | | | | | Virtual | S/ 1,200.00 | TECSUP |
| | Gestión de aprovisionamiento y compras | Gestor logístico | 1 | 8 | | | | | Virtual | S/ 450.00 | TECSUP |
| | Taller Liderazgo efectivo | Gerente | 1 | 8 | | | | | Virtual | S/ 400.00 | TECSUP |
| | Programa Excel avanzado | Almacenero y gestores de ventas | 1 | 8 | | | | | Presencial | S/ 1500.00 | SENCICO |
| TOTAL HORAS | | | | 32 | TOTAL | | | | S/ 3,550.00 | | |

5.2. Análisis de los resultados

5.2.1 Respecto al Objetivo específico N° 1

5.2.1.1 Ambiente de control. Según la entrevista realizada al Gerente de la empresa respecto al componente de ambiente control se puede apreciar que:

En la integridad y valores éticos, la empresa si difunde código de ética. El gerente califica como bueno o positivo el comportamiento de la empresa en cuanto a la práctica de valores, e incluso hace mención que realiza labores sociales.

En cuanto a la estructura organizacional el gerente califica como regular porque cuenta con un organigrama sin embargo considera que falta estructurarlo mejor y definir más áreas, así mismo indica que el Manual de organización y funciones no está actualizado. El manual de procedimientos no define de manera clara los procedimientos adecuados para el control de inventarios.

En administración de personal lo califica como regular, ya que reconoce que las capacitaciones no son continuas.

Respecto al control interno de inventario y la rentabilidad, acepta hay muchos errores importantes que debe mejorar y considera que un buen control interno de inventarios ayudaría a incrementar la rentabilidad.

5.2.1.2 Evaluación de Riesgos. Según la entrevista realizada al almacenero respecto a la Evaluación de Riesgos, se diagnostica y se califica se la siguiente manera.

En planeamiento de riesgos: Calificación de manera regular; Se debe que no están bien definidos los procedimientos para la identificación de faltantes en almacén, y en cuanto

a los procedimientos de recepción si se hace check list, para identificar el faltante pero no existe ningún documento de recepción.

Calificación positiva; es porque los productos si cumplen con las especificaciones solicitadas, si cumple con las certificaciones de estándares de calidad que exige la DIGEMID en los medicamentos.

En control de productos: Calificación de regula, debido a que la empresa no hace inventarios periódicos, los inventarios se realizan de manera esporádica, no tiene definido los periodos para realizar inventarios.

Calificación mala o negativa; la empresa no cuenta con un sistema de inventario establecido, y esta carencia hace que la gestión de inventarios sea deficiente.

Calificación positiva; porque si cuenta con condiciones de almacenamiento, el almacenero menciona que dispone de anaqueles, cajones y congeladoras, para conservar los productos. Los productos están debidamente ordenados y clasificados por laboratorio.

Procesos en gestión de inventarios. Calificación Regular; porque la empresa en cuanto al proceso de compras y de ventas es un tanto deficiente debido a que no se cumplen todos los procesos, el almacenero detalla que no existe un encargado de las compras, dice “las compras lo realizan mi persona”, no siempre se evalúa precios, lo referido a las ventas no siempre se registran y en otras ocasiones no hay stock por falta de pedidos al proveedor.

No hay un control sobre los productos de ingreso de salida del almacenen.

Calificación positiva; porque tiene el control de productos vencidos, las probabilidades de obtener productos vencidos son mínimas.

Valoración de los riesgos:

Calificación negativa; porque no cuantifica los riesgos en la empresa, lo que puede conllevar a no saber cuánto sería el valor de la pérdida.

Respuesta al riesgo:

Su calificación es positiva; porque la empresa enfrenta los riesgos, y se hace responsable de ellos.

5.2.1.3 Actividades de control

Procedimiento de autorización y aprobación, Calificación regular; porque los procedimientos se comunican, pero no de manera formal y luego se tiende a no proceder con lo indicado

El control sobre el acceso a los recursos y archivos, el almacenero califica como regular, a las verificaciones periódicas en almacén, y hace mención que las verificaciones no son continuas, ni tiene periodos establecidos y se hace calificación negativa a los procedimientos para el control de los recursos y archivos porque que no cuenta con dichos procedimientos

Conciliaciones y Verificaciones; el almacenero hace calificación regular a la verificación y conciliación de inventario físico con reporte del sistema, debido a que no siempre se realiza.

Documentación de procesos actividades y tareas, Su calificación es positiva, porque si se cumple con el archivo de facturas, compras y venta debidamente ordenado.

Controles para la tecnología de información y comunicación, el almacenero califica como regular, al sistema automatizado de registro de medicamentos e indica que hay

fallas en cuanto al funcionamiento, muchas veces la cantidad física, no coincide con el sistema y no permite el control adecuadamente.

5.2.1.4 Información y comunicación

Almacenero califica como positivo a los procedimientos para la comunicación, porque se aplica de manera adecuada en la empresa, así como a los canales de comunicación que fluyen de manera clara. Indica que la comunicación es directa y fluida.

5.2.1.5 Supervisión

Actividad de prevención y monitore, el almacenero califica como regular a las acciones de supervisión durante las labores, porque dichas acciones no siempre se realizan.

Seguimiento de resultados, lo califica como regular porque las deficiencias no se registran, solo se comunican.

Compromiso de mejoramiento, lo califica como negativo, porque la empresa no se realiza autoevaluaciones que le permitan proponer planes de mejora.

De manera general califica como regular, al control interno de inventarios porque se encuentra con distintas falencias que mejorar.

Diagnóstico de falencias

Tabla 9

Diagnóstico de falencias para identificación de propuesta de Mejora del control interno de los inventarios

| FALENCIAS | PROPUESTA DE MEJORA |
|------------------|----------------------------|
|------------------|----------------------------|

AMBIENTE DE CONTROL

- Estructura organizacional de la empresa no presenta puesto relacionado con la gestión logística
 - Perfiles de puestos desactualizados
 - Escasa capacitación de personal
 - No existen procesos estándares respecto a autorización, custodia, registro, control y responsabilidades en el control de inventarios.
- Puesto de gestor logístico
 - Capacitar al personal que ejecuta funciones relacionadas al control
 - Definición y actualización de perfiles de puesto relacionados con el control interno de inventarios.

EVALUACIÓN DE RIESGOS

- Los procedimientos para identificar faltantes de mercadería en la recepción y almacén no están bien definidos.
 - Los inventarios no se realizan periódicamente
 - Proceso de compras de mercadería
 - Proceso de compras de ventas
 - control de Productos entrantes y salientes de almacén
 - No está establecido un sistema de inventarios en la empresa
 - No se cuantifican los Riesgos.
- Definición de procesos estándares relacionados con el control interno de los inventarios.
 - Definición de proceso de gestión de inventarios.
 - Definición de proceso de compras.
 - Definición de proceso de ventas.
 - Definición de proceso de ingreso y salida de almacén.
 - Política para realizar inventario quincenal. Sistema de inventario permanente

ACTIVIDAD DE CONTROL

- Comunicación de manera informal, no hay documentación
- Definición de proceso relacionados a la gestión de inventarios que

| | |
|---|---|
| - No existe procedimientos para el cuidado de los recursos y archivos | contemplan la generación y custodia de documentación relacionada. |
| - Los productos no se verifican periódicamente | |
| - Fallas en el sistema automático de registro de medicamentos | |

SUPERVISIÓN

| | |
|---|--|
| - No se realiza continuamente acciones de supervisión durante las labores. | - Verificación quincenal del inventario |
| - No existen documentos que relacionados la gestión de inventarios, que sirvan para el monitoreo. | - Definición de formatos para el control de inventarios que garanticen la trazabilidad de estos. |
| - La empresa no se realiza autoevaluaciones para proponer planes de mejora | - Realizar una clasificación ABC de los productos que comercializa la empresa. |

Análisis de las Falencias.

En el resultado de la entrevista se pudo diagnosticar que en la Botica Mijal-Farma, existen falencias y fortalezas en el control interno de los inventarios. Debido a la alta cantidad de falencias se ha enfocado en las que tiene mayor relevancia, para lograr mejorar o revertir. Las falencias o factores más relevantes que existe son: Control interno inadecuado o deficiente, por falta de control del mismo, fallas en el sistema digitalizado, inadecuada verificación periódica de los medicamentos, no existe un control específico de entradas y salidas de mercadería, no se sabe cuánto es el Stock real de productos , no existe un proceso de compras, mantiene diferencias entre el inventario físico y del sistema porque no todas las ventas son registradas, sus procedimientos sobre el control de inventarios no están bien establecidos o no se cumplen, Todo lo antes mencionado conlleva en no

saber con sinceridad cuanto de mercadería se tiene en almacén para abastecer el stock necesario para las ventas, así como comprar lo que el cliente necesita, esto conduce a las pérdidas de ventas, que definitivamente afectan a la rentabilidad de la empresa, y que estaría perjudicando su crecimiento económico que la dirección desea lograr.

Adicionalmente está la falta de personal capacitado, Manual de organización y funciones desactualizado, y estructura organizacional por mejorar.

5.2.2 Respecto al Objetivo específico N° 2

Análisis de rentabilidad- Ratios financieros

| Instrumento: Guía de análisis documental para cuantificar la variable rentabilidad | | | | | | |
|--|-----|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Fuentes de información: Estado de resultados y Estado de situación financiera de la empresa BOTICA MIJAL-FARMA | | | | | | |
| Indicador | Año | 2021 | | | | 2022 |
| | | 1er trimestre | 2do trimestre | 3er trimestre | 4to trimestre | 1er trimestre |
| Rentabilidad económica | | | | | | |
| Rentabilidad sobre los activos (ROA) | | 0.05 | 0.04 | 0.07 | 0.07 | 0.09 |
| Utilidad neta | S/ | 1,876.90 | S/ 1,476.90 | S/ 2,726.90 | S/ 3,087.92 | S/ 4,485.69 |
| Activo total | S/ | 35,448.00 | S/ 37,644.90 | S/ 40,677.80 | S/ 43,902.69 | S/ 48,605.61 |
| Rentabilidad operativa del activo | | 0.05 | 0.04 | 0.07 | 0.07 | 0.09 |
| Utilidad operativa | S/ | 1,876.90 | S/ 1,476.90 | S/ 2,726.90 | S/ 3,087.92 | S/ 4,485.69 |
| Activo total | S/ | 35,448.00 | S/ 37,644.90 | S/ 40,677.80 | S/ 43,902.69 | S/ 48,605.61 |
| Rotación de activos | | 1.69 | 1.67 | 1.56 | 1.47 | 1.85 |
| Ventas netas | S/ | 60,000.00 | S/ 63,000.00 | S/ 63,500.00 | S/ 64,500.00 | S/ 90,000.00 |
| Activo total | S/ | 35,448.00 | S/ 37,644.90 | S/ 40,677.80 | S/ 43,902.69 | S/ 48,605.61 |
| Rentabilidad financiera | | | | | | |
| Rentabilidad sobre el patrimonio (ROE) | | 0.06 | 0.04 | 0.07 | 0.08 | 0.10 |
| Utilidad neta | S/ | 1,876.90 | S/ 1,476.90 | S/ 2,726.90 | S/ 3,087.92 | S/ 4,485.69 |
| Total Patrimonio | S/ | 33,776.90 | S/ 35,253.80 | S/ 37,980.69 | S/ 41,068.61 | S/ 45,554.31 |
| Rotación de inventarios | | 3.00 | 2.83 | 2.65 | 2.58 | 3.82 |
| Costo de ventas | S/ | 42,000.00 | S/ 44,100.00 | S/ 44,450.00 | S/ 45,150.00 | S/ 63,000.00 |
| Inventarios | S/ | 14,000.00 | S/ 15,600.00 | S/ 16,750.00 | S/ 17,500.00 | S/ 16,500.00 |
| Rentabilidad de las ventas | | | | | | |
| Margen comercial | | 0.30 | 0.30 | 0.30 | 0.30 | 0.30 |
| Ventas netas - Costo de ventas | | 60000 - 42000 | 63000 - 44100 | 63500 - 44550 | 64500 - 45150 | 90000 - 63000 |
| Ventas netas | S/ | 60,000.00 | 63,000.00 | 63,500.00 | 64,500.00 | 90,000.00 |
| Rentabilidad neta sobre las ventas | | 0.03 | 0.02 | 0.04 | 0.05 | 0.05 |
| Utilidad neta | S/ | 1,876.90 | S/ 1,476.90 | S/ 2,726.90 | S/ 3,087.92 | S/ 4,485.69 |
| Ventas netas | S/ | 60,000.00 | S/ 63,000.00 | S/ 63,500.00 | S/ 64,500.00 | 90,000.00 |

Análisis general de la rentabilidad de los periodos trimestrales del 2021 y primer trimestre del 2022

Se observa que la empresa no está generando la cantidad ganancias esperadas, por lo tanto, su rentabilidad según lo evaluado durando todos los cuatro trimestres del 2021, ha venido manteniendo y fluctuando a la vez, como en el segundo trimestre del 2021 con la disminución del ROA de 0.04, de igual manera el ROE a 0.04, la rotación de inventario fue 2.83 veces y rentabilidad sobre las ventas de 0.02, a comparación de los demás trimestres,

En el primer trimestre del 2022 ha mejorado, debido a que mejoraron el control de productos vencidos, y porque la demanda de clientes lo ameritaba, sin embargo, para obtener mayores ganancias e incrementar la rentabilidad y sobre todo mantenerse en el mercado como microempresa, se necesita un control interno de los inventarios que se acople a la estructura y a la economía del negocio, de tal manera que labores de la empresa se encaminen al objetivo de generar mayores ganancias.

Comparando el primer trimestre del año 2021 y primer 2022, se encuentra que el ROA en el primer trimestre del 2021 es de 0.05, mientras que en el 2022 es de 0.09, el ROE es de 0.06, en el primer trimestre del 2021 y 0.10 en el 2022, la rotación de inventarios es de 3 veces en el periodo del primer trimestre del 2021 y 3.82 veces en el año 2022.

Análisis comparativo del primer trimestre 2021 y primer trimestre 2022.

| Indicador | Año | 2021 | 2022 |
|---|-----|---------------|---------------|
| | | 1er trimestre | 1er trimestre |
| Rentabilidad económica | | | |
| <i>Rentabilidad sobre los activos (ROA)</i> | | 0.05 | 0.09 |
| Utilidad neta | | S/ 1,876.90 | S/ 4,485.69 |
| Activo total | | S/ 35,448.00 | S/ 48,605.61 |

Interpretación.

Por cada unidad monetaria invertida en los activos, este activo genera 0.05 de utilidad neta a comparación con el primer trimestre del año 2022 que indica 0.09

| Indicador | Año | 2021 | 2022 |
|----------------------------|-----|---------------|---------------|
| | | 1er trimestre | 1er trimestre |
| <i>Rotación de activos</i> | | 1.69 | 1.85 |
| Ventas netas | | S/ 60,000.00 | S/ 90,000.00 |
| Activo total | | S/ 35,448.00 | S/ 48,605.61 |

Interpretación.

1.69 veces en el primer trimestre del 2021 el activo total ha sido capaz de generar ventas, y en el primer trimestre del 2022 ha sido 1.85.

Tomado como ejemplo el trimestre del año 2022, el activo total rota cada 48 días (90/1.89), significa que por lo menos cada 48 días gestiona sus activos para lograr las ventas.

Comparado su eficiencia de gestión entre ambos periodos se tiene un aumento de solo 0.2 veces.

| Indicador | Año | |
|---|---------------|---------------|
| | 2021 | 2022 |
| | 1er trimestre | 1er trimestre |
| Rentabilidad sobre el patrimonio (ROE) | 0.06 | 0.10 |
| Utilidad neta | S/ 1,876.90 | S/ 4,485.69 |
| Total Patrimonio | S/ 33,776.90 | S/ 45,554.31 |

Interpretación.

Por unidad invertida, genero 0.06 de rendimiento para los socios, comparando con el primer trimestre del año 2022 genero 0.10.

| Indicador | Año | |
|--------------------------------|---------------|---------------|
| | 2021 | 2022 |
| | 1er trimestre | 1er trimestre |
| Rotacion de inventarios | 3.00 | 3.82 |
| Costo de ventas | S/ 42,000.00 | S/ 63,000.00 |
| Inventarios | S/ 14,000.00 | S/ 16,500.00 |

Interpretación.

Esto quiere decir que la rotación de inventarios durante el primer trimestre del año 2021, ha sido de 3 veces en el periodo o dicho de otra forma los inventarios rotaron 1 vez al mes y la mercadería permaneció en almacén durante un mes antes de ser vendida. Comparando con el primer trimestre del 2022, el inventario roto en dicho periodo 3.82, veces, es decir cada 24 días ($90/3.82$), 24 días estuvo en almacén antes de ser vendido.

| Indicador \ Año | 2021 | 2022 |
|--------------------------------|---------------|---------------|
| | 1er trimestre | 1er trimestre |
| Margen comercial | 0.30 | 0.30 |
| Ventas netas - Costo de ventas | 60000 - 42000 | 90000 - 63000 |
| Ventas netas | S/ 60,000.00 | 90,000.00 |

Interpretación.

El margen comercial es de 30 % del precio de venta en el primer trimestre del año 2021 y se mantiene con el 30% en el primer trimestre del año 2022.

| Indicador \ Año | 2021 | 2022 |
|---|---------------|---------------|
| | 1er trimestre | 1er trimestre |
| Rentabilidad neta sobre las ventas | 0.03 | 0.05 |
| Utilidad neta | S/ 1,876.90 | S/ 4,485.69 |
| Ventas netas | S/ 60,000.00 | 90,000.00 |

Interpretación

Por cada unidad ingresada de las ventas del primer trimestre, genero 0.03 de utilidad neta. Comparando con el primer trimestre del año 2022 genero 0.05 de utilidad neta.

5.2.3 Respecto al Objetivo específico N° 3

Hacer una propuesta de mejora del control interno de inventarios de la botica Mijal – Farma, Virú, 2021

La propuesta de mejora está enfocada en puntos más relevantes de las falencias encontradas en el diagnóstico. Dichas falencias fueron una oportunidad para proponer a la empresa mejorar su control interno de los inventarios que contribuya al incremento de la rentabilidad.

La propuesta comprende políticas para mejorar el control de inventario, para la toma física de inventarios, políticas para la realización de compras, para la recepción de productos, políticas de entrada, custodia, registro y salida de los productos de almacén, y procedimientos para el manejo del control de inventarios; procedimiento de compras, procedimiento de entradas y salidas de almacén, así como la clasificación ABC.

La clasificación ABC será utilizada para segmentar y organizar los productos del almacén en base a su importancia del valor económico, y su rotación, dicho en otras palabras, ordenar de acuerdo los productos que más se venden y que generan mayor ganancia.

También se adhieren formatos para el control de inventarios, definición de los procesos de inventarios, como flujo del proceso de compras, flujo del proceso de recepción, flujo de despachos de productos, y flujo de inventarios en la botica.

Se propuso mejorar la estructura organizacional, incluyendo el puesto de gestor logístico, el área de contabilidad y un personal más para ventas. Manual de organización y funciones para el almacenero y el Gestor logístico adicionando la capacitación debida a todo el personal el cual se muestra un cronograma de capacitaciones, entendiendo que el personal es un recurso importante para la realización de las actividades y con su capacitación lograr mayor eficiencia en sus labores

Es una propuesta que se acopla a la realidad y las necesidades de la empresa ya que es una herramienta indispensable en el control interno de inventarios, y que la gerencia necesita para tener mayor control de las operaciones referidas al inventario. Mientras ellos buscan otras estrategias de negocios, el personal puede ir laborando con total normalidad, evitando cualquier situación sorpresiva

VI. Conclusiones.

6.1 Respecto al Objetivo específico N° 1

Realizar un Diagnóstico del control interno de Inventarios de la Botica Mijal – Farma, Viru, 2021

En el diagnostico obtenido de la entrevista realizada en la Botica Mijal-Farma, además de falencias se detectó fortalezas

Componente Ambiente de Control

Fortalezas:

1. La botica Mijal-Farma difunde y practica un buen cogido de ética
2. Gerente considera que el control interno en los inventarios sería un punto clave para el incremento de la rentabilidad.

Falencias:

1. Estructura organización de la empresa no está bien estructurado
2. Manual de organización y funciones desactualizado
3. Falta de capacitación a personal
4. Manual de procedimientos no está definido de manera clara los procedimientos adecuados respecto, a autorización, custodia, registro, control y responsabilidades con los inventarios.

Componente Evaluación de Riesgos.

Fortalezas:

1. Los productos cumplen con las especificaciones que se solicita y cumple con las especificaciones de calidad que exige la DIGEMID
2. Cuenta con ambientes, mobiliario y embaces adecuados para el resguardo y conservación del producto en almacén.
3. Los productos están debidamente ordenados y clasificados por laboratorio
4. Tiene un buen control de productos vencidos en la actualidad.
5. La empresa enfrenta los riesgos y se hace cargo de ello con responsabilidad

Falencias.

1. No existe control adecuado de inventarios, debido a que no tiene un sistema de inventarios establecido, es por ello las deficiencias en cuanto al control de ingreso y salidas de mercadería, y al incumpliendo de los procedimientos para el control de faltantes.
2. Los procesos de compras y de ventas no se cumplen en su totalidad, porque no se registran.
3. No cumple con cuantificar los riesgos para prevenir perdidas futuras.

Componente de Actividad de control**Fortalezas:**

1. La documentación que corresponde a la mercadería está debidamente ordenada.

Falencias.

1. No existe un tiempo o fecha establecida para la verificación de los productos, ni documentos que los sustenten dicha verificación.
2. El sistema automatizado que cuentan para el registro de medicamento presenta que deficiencias ya que existen diferencias entre el sistema y el físico.

Componente de Información y comunicación

Fortalezas:

1. La comunicación es fluida, se aplican los procedimientos de comunicación adecuados, para que llegue a todos con mayor claridad.

Supervisión y monitoreo

Falencias:

1. Los problemas detectados no se registran, y no se realizan autoevaluaciones con el fin de conseguir mejoras. Insuficiencia

Se concluye que, en todos sus componentes del control interno de inventarios, se encontraron fortalezas importantes para la Botica Mijal-Farma, sin embargo, las falencias han sido mas resaltantes, por lo que se diagnostica que el control interno de los inventarios es deficiente, por no llevar un control optimo de los mismos, existe insuficiencia en los inventarios, y no se cuenta con políticas y procedimientos bien establecidos o no cumple, debido a que no le dan la importancia requerida.

6.2 Respecto al Objetivo específico N° 2

Medir la rentabilidad de la Botica Mijal – Farma – Virú, 2021

- Se concluye que la medición de la rentabilidad a permitido observar cómo ha vendió evolucionado la rentabilidad de la Botica Mijal-Farma durante los periodos trimestrales del año 2021 y el primer trimestre 2022.
- Su rentabilidad es baja, se ha venido mantenido y fluctuando a la vez, con la disminución en el segundo periodo del 2021 y un aumento en el primer trimestre del 2022.

- La empresa ha obtenido resultados positivos, pero no son muy significativos.
- Con la propuesta se pretende mejorar la rentabilidad, cuyo objetivo es lograr un crecimiento económico sostenido, para mantenerse en el mercado.

6.3 Respecto al Objetivo específico N° 3

Propuesta de mejora del control interno de la Botica Mijal-Farma – Virú, 2021

- La propuesta de mejora establecida para la Botica Mijal-Farma es importante porque sirve como herramienta necesaria para la gerencia, que le va a permitir un debido control de las operaciones del inventario y mantenerlo optimo, de tal manera que permita contar siempre con los medicamentos de acuerdo a las necesidades del cliente, el cual conlleva al aumento de las ventas y por ende la rentabilidad.

Un sistema de control de inventario que respondan a las necesidades de la Botica Mijal-Farma es de gran importancia, ya que permitirá la eficiencia y la eficacia de las operaciones, la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos.

- El óptimo control de inventario y la información adecuada permitirá saber la situación actual de los inventarios.
- La clasificación ABC en la Botica Mijal-Farma es de gran importancia porque facilitara la gestión de Stock; permite organizar la distribución de los medicamentos y priorizar los productos de mayor rotación que generen mayores ingresos.
- La capacitación de personal sobre el control de los inventarios hará que gerencia y el personal le tomen debida importancia sobre el control y cuidado de los medicamentos.

- La propuesta de mejora fue realizada tomando en cuenta las falencias del inventario que se relacionan, que influyen en la rentabilidad, los cuales son: control de inventarios inadecuado, no realizan verificaciones periódicas, no hay control de ingresos y salidas de mercadería, los procedimientos no son adecuados o no siempre se cumplen, falta de registro; insuficiencia de inventario. Así mismo, falta de capacitación a personal, MOF desactualizado y organigrama de la empresa por mejorar.
- Con la realización de la propuesta se ha podido establecer políticas y procedimientos necesarios para mejorar el control interno de los inventarios.

Los procedimientos en conjunto con la capacitación, al personal, garantizan que las actividades se realicen de manera ordenada y eficiente.
- Con la actualización del Manual de organización y funciones se podrá definir sus funciones del almacenero y Gestor logístico, así como el perfil adecuado para esa área, con la modificación del organigrama organizacional se ha podido establecer las áreas que la Botica Mijal-Farma necesita implementar.
- Por lo tanto, la propuesta de mejora del control interno de los inventarios ayudará en el incremento de la rentabilidad, con el fin de obtener mayores resultados para que la empresa siga creciendo financiera y económicamente.

Concluyo de manera general que, al estar inmersos en este mundo globalizado, donde existen empresas más desarrolladas, así como clientes más exigentes, se ha vuelto indispensable contar con un sistema de control interno que te ayude a la eficiencia de tus operaciones del inventario, para estar a la altura de las exigencias de los clientes, donde pueda lograr su satisfacción y fidelización al mismo tiempo, la Botica Mijal-Farma no debe estar ajeno a dichos

acontecimientos, sino mejorar su control interno, realizando una propuesta de mejora en los inventarios que ayude a lograr los objetivos de la empresa.

Aspectos complementarios

Recomendaciones:

1. Se recomienda la aplicación de la propuesta de mejora establecida para la Botica Mijal-Farma, ya que es una herramienta que se adapta a las necesidades de la empresa y que va servir para llevar un control adecuado y óptimo de los inventarios, ayudando a fortalecer las debilidades para el aumento de la rentabilidad.
2. Se recomienda mejorar el control interno de los inventarios para minimizar los riesgos por pérdidas o fraudes.
3. Implementar un software de gestión de inventarios para lograr el control eficiente y la optimización de los productos en almacén.
4. Se recomienda un sistema de inventarios permanentes, con políticas y procedimientos establecidos.
5. Un método de evaluación PEPS, para prevenir medicamentos vencidos y evitar se cometa los errores pasados como desmedros, ya que son productos farmacéuticos enfocados al bienestar de la salud.
6. Que la capacitación al personal sea continua con el fin de realizar mejor su trabajo, y se logre mejorar el desarrollo eficiente de sus labores.

Referencias Bibliográficas:

- Aguirre Choix, R., & Armenta Velazquez, C. (2012). La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México. *El Buzón de Pacioli*, 76, 1-17.
- Albitres Alvarado, L. D., & Samamé Mejía, H. (2019). *Debilidades del control interno del área de almacén y su influencia en la rentabilidad de una empresa farmacéutica, Trujillo, 2018* [Universidad Privada del Norte]. <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/22472>
- Alva Gonzales, L. del S. (2018). *Los mecanismos de control interno en el área de almacén de las boticas en el Perú. Caso: Botica Yasmin Piura, 2016*. [Universidad Los Angeles de Chimbote]. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1938>
- Alvarado Veletanga, M. A., & Tuquiñahui Paute, S. P. (2011). *Propuesta de implementación de un sistema de control interno basado en el modelo COSO, aplicado a la empresa Electro Instalaciones en la ciudad de Cuenca*. <http://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/1312>
- Arellana, L., Chinchilla, M., & Avila, M. (2020). Obstáculos en la implementación de control. *Palermo Business Review*, 22, 185-207.
- Aza Muñoz, N. M., & Ccañihua Flores, A. (2021). *El control de inventarios y la rentabilidad de la empresa farmacia S.A.C., 2019* [Universidad Peruana de Ciencias e Informática]. <http://repositorio.upci.edu.pe/handle/upci/362>
- Caballero Bustamante, D. (2009). Definición y aplicación de los Ratios Financieros en las empresas. *studylib.es*. <https://studylib.es/doc/5328970/definición-y-aplicación-de-los-ratios-financieros-en-las-...>
- Capote Cordovés, G. (2019). El control interno y el control. *Revista Economía y Desarrollo (Impresa)*, 129(2), Article 2. <http://www.econdesarrollo.uh.cu/index.php/RED/article/view/679>

- Carrera Ramirez, Y. M. (2019). *Control interno de los inventarios y la rentabilidad de las empresas comercializadoras de productos farmacéuticos en la provincia de Huaura* [Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión].
<http://repositorio.unjfsc.edu.pe/handle/UNJFSC/3551>
- Caurin, J. (2017). *Control de inventarios* [Emprende Pyme.net.].
<https://www.emprendepyme.net/control-de-inventarios.html>
- Ccaccya Bautista, D. A. (2015). Analisis de la rentabilidad de una empresa. *Actualidad empresarial*, 341. <https://es.scribd.com/document/358732609/Analisis-rentabilidad-pdf>
- Collahuazo Cunya, M. (2021). *Los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas Farmaceuticas del Peru Caso: Botica Felicidad N°6 Nortfarma SAC Piura, 2019*. Universidad Los Angeles de Chimbote.
- Cortés, A. (2019). El control interno como proceso administrativo para las PYMES. *Revista FAECO sapiens*, 2(2), 13-26.
- Cruzado Ruíz, F. M. (2018). *Características del control interno de inventarios de las empresas comerciales de medicamentos del Perú: Caso Empresa Farmedibel S.A.C. Trujillo, 2016*. [Universidad Los Angeles de Chimbote].
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/2164>
- Daza, F. (2017). *Importancia del control interno en la gestion de inventario* [Universidad Cooperativa de Colombia].
https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/15578/4/2017_control_interno_gestion.pdf
- Dini, M., & Stumpo, G. (2020). *Mipymes en América Latina: Un frágil desempeño y nuevos desafíos para las políticas de fomento*. CEPAL.

<https://www.cepal.org/es/publicaciones/44148-mipymes-america-latina-un-fragil-desempeno-nuevos-desafios-politicas-fomento>

Drouet Avendaño, K. B. (2016). *Análisis de control del inventario de la microempresa TUBEC* [Universidad Politécnica Salesiana]. <http://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/14283>

Estupiñán Gaitán, R. (2015). *Control interno y fraudes: Analisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Ecoe Ediciones.

Fernández Andrés, A., Planas Batista, Y., & Joya Arreola, R. (2012). *Una propuesta normativa de control interno para las pymes mexicanas. 3*.

Fundación Iberoamericana de Altos Estudios Profesionales. (2014). *Control y manejo de Inventarios y Almacén*. FIAEP. https://www.academia.edu/36867500/Control_y_manejo_de_inventarios_FIAEP

Grupo Atico 34. (2020, julio 3). ¿Qué es Tone at the top y cómo puedo implantarlo en mi empresa? *Grupo Atico34*. <https://protecciondatos-lopd.com/empresas/tone-at-the-top/>

Holmes, A. W. (1994). *Auditoría principios y procedimientos: Soluciones a los problemas y prácticas de auditoría. II*. Grupo Noriega Editores.

Isaza Serrano, A. T. (2018). *Control interno y sistema de gestión de calidad: Guía para su implantación en empresas públicas y privadas. 3a edición (3° Ed.)*. Ediciones de la U.

Laveriano, W. (2010). *Importancia del control de inventarios en la empresa. Actualidad empresarial*(198).

<http://biblioteca.esucomex.cl/RCA/Importancia%20del%20control%20de%20inventarios%20en%20la%20empresa.pdf>

Lp Pasión Por El Derecho. (2021, septiembre 2). Todo lo que debes conocer sobre el régimen Remype laboral. *LP*. <https://lpderecho.pe/regimen-remype-laboral/>

- Mas, C., & Muries, J. M. (2013). *Control interno—Marco Integrado*.
- Meléndez Torres, J. B. (2016). *Control Interno*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo. (2022). *Sobre el Registro REMYPE*.
<https://www2.trabajo.gob.pe/el-ministerio-2/sector-empleo/dir-gen-promocion-del-empleo/remype/sobre-el-registro-remype/>
- Ortega Marqués, A., Padilla Domínguez, S., Torres Durán, J., & Ruz Gómez, A. (2017). Nivel de importancia del control interno de los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa | Liderazgo Estratégico. *Liderazgo Estratégico*, 7(1), 71-82.
- Pereira Palomo, C. A. (2019). *Control interno en las empresas: Su aplicación y efectividad*. IMCP.
- Pérez Herrera, J. F. (2020, julio 24). *Teoría de Fayol, funciones y principios de administración*. LeanConstructionMexi. <https://www.leanconstructionmexico.com.mx/post/teoría-de-fayol-funciones-y-principios-de-administración>
- Quinzo Otalag, A. C. (2016). *Diseño de un Sistema de Gestión Administrativo—Financiero y de Control de Inventarios para Farmacia Rex de la provincia de Chimborazo, ciudad de Riobamba* [Escuela Superior Politécnica de Chimborazo].
<http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/6200>
- Ramón Ruffner, J. G. (2004). El control interno en las empresas privadas. *Quipukamayoc*, 11(22), 81-87. <https://doi.org/10.15381/quipu.v11i22.5476>
- Rivera Zárate, L. G. (2019). *Control interno y su incidencia en la gestión de inventarios del sector comercio al por menor (farmacias sociales) pertenecientes a instituciones religiosas en la Provincia Constitucional del Callao, periodo 2016* [Universidad Inca Garcilazo de la Vega]. <https://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/2914364>

- Rojas Sacre, O. I. (2019). *Gestion de inventarios y rentabilidad en el area de logistica de la empresa red salud del norte S.A.C. Huacho – Huaura, 2018*. [Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión]. <http://repositorio.unjfsc.edu.pe/handle/UNJFSC/3574>
- Russo Silva, D. P. (2021). El Control de gestión administrativa bajo la perspectiva de la sustentabilidad institucional. Caso de estudio: Consejos Legislativos en Venezuela. *Teorías, Enfoques y Aplicaciones en las Ciencias Sociales*, 13(28), 70-81.
- Soret los Santos, I. (2004). *Logística comercial y empresarial*. Esic.
- Torres, P., & Mendoza, G. (2018). *Control de los inventarios y su incidencia en los estados financieros* [Universidad Laica Vicente Roca Fuerte de Guayaquil]. <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/2484>
- Vera Avendaño, V. S., & Vizueta Centeno, E. L. (2011). Diseño de un control interno de inventario para la empresa XYZ. *Repositorio de la Universidad Estatal de Milagro*. <http://repositorio.unemi.edu.ec//handle/123456789/1681>
- Viera Manzo, E., Cardona Mendoza, D. C., Torres Rodríguez, R. M., & Mera Gutiérrez, B. C. (2017). Diagnóstico de los modelos de gestión de inventarios de alimentos en empresas hoteleras. *REVISTA CIENTÍFICA ECOCIENCIA*, 4(3), 28-51. <https://doi.org/10.21855/ecociencia.43.31>
- Vilca Tejada, P. S., & Vilca Tejada, J. (2019). *Mejora en la gestión logística y de calidad, para incrementar la rentabilidad de la cadena de Boticas Pacífico* [Universidad Privada del Norte]. <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/23218>
- Zapata Cortes, J. A. (2014). *Fundamentos de la gestión de inventarios*. Centro Editorial Esumer. <https://docplayer.es/27441395-Fundamentos-de-la-gestion-de-inventarios.html>

Zapata Rivera, R. (2021). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en el área de almacén de las micro y pequeñas empresas en el Perú—Caso de la empresa AVIL IMPORT S.A.C. La Victoria – Lima 2020*. [Universidad Los Angeles de Chimbote]. <http://repositorio.uladech.edu.pe/>

Anexos

Anexo 1: Balance general de empresa Botica Mijal Farma al 31 de marzo del 2021

**BOTICA MIJAL - FARMA
BALANCE GENERAL
31 de marzo del 2021**

| <u>ACTIVO</u> | | <u>PASIVO</u> | |
|------------------------------------|------------------------------------|--|--------------------------------|
| <u>ACTIVO CORRIENTE</u> | | <u>PASIVO CORRIENTE</u> | |
| Efectivo y Equivalentes de Efectiv | 6548.00 | Sobregiros Bancarios | |
| Inversiones Financieras | | Trib y Aport Sist Pens y Salud por pagar | 1,671.10 |
| Ctas por Cobrar Comerciales - T | 0.00 | Remuneraciones y Particip por Pagar | |
| Mercaderia | 14,000.00 | Ctas por Pagar Comerciales - Terc | 0.00 |
| Materiales, suministros y repuesto | 0.00 | Ctas por Pagar Diversas - Terc | |
| | | Obligaciones financieras | 0.00 |
| Otros Activos | 0.00 | | <u>1,671.10</u> |
| | <u>20,548.00</u> | <u>PASIVO NO CORRIENTE</u> | |
| <u>ACTIVO NO CORRIENTE</u> | | Provisiones | 0.00 |
| INTANGIBLES | 0.00 | Pasivo Diferido | 0.00 |
| ACTIVO DIFERIDO | 0.00 | | |
| Planta, Maquinaria y Equipo | 14,900.00 | | <u>0.00</u> |
| Depreciación y Amortización Acu | 0 | <u>PATRIMONIO</u> | |
| | 14,900.00 | Capital Social | 31,900.00 |
| | | Capital Adicional | |
| | | Resultados Acumulados | 0.00 |
| | | Resultados del Ejercicio | 1,876.90 |
| | | | <u>33,776.90</u> |
| TOTAL ACTIVO | S/. <u><u>35,448.00</u></u> | TOTAL PASIVO Y FS/. | <u><u>35,448.00</u></u> |

Anexo 2 Balance general de empresa Botica Mijal Farma al 31 de marzo del 2022

**BOTICA MIJAL - FARMA
BALANCE GENERAL
31 de marzo del 2022**

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

| | |
|-------------------------------------|-----------|
| Efectivo y Equivalentes de Efectivo | 9705.61 |
| Inversiones Financieras | |
| Ctas por Cobrar Comerciales - Ter | 0.00 |
| Mercadería | 16,500.00 |
| Materiales, suministros y repuestos | 0.00 |

Otros Activos 0.00

26,205.61

ACTIVO NO CORRIENTE

| | |
|----------------------------------|-------------------------|
| INTANGIBLES | 0.00 |
| ACTIVO DIFERIDO | 0.00 |
| Planta, Maquinaria y Equipo | 22,400.00 |
| Depreciación y Amortización Acum | 0 |
| | <u>22,400.00</u> |

TOTAL ACTIVO

S/.

48,605.61

PASIVO

PASIVO CORRIENTE

| | |
|--|----------|
| Sobregiros Bancarios | |
| Trib y Aport Sist Pens y Salud por pag | 3,051.31 |
| Remuneraciones y Particip por Pagar | |
| Ctas por Pagar Comerciales - Terc | 0.00 |
| Ctas por Pagar Diversas - Terc | |
| Obligaciones financieras | 0.00 |

3,051.31

PASIVO NO CORRIENTE

| | |
|-----------------|------|
| Provisiones | 0.00 |
| Pasivo Diferido | 0.00 |

0.00

PATRIMONIO

| | |
|--------------------------|-------------------------|
| Capital Social | 31,900.00 |
| Capital Adicional | |
| Resultados Acumulados | 9,168.61 |
| Resultados del Ejercicio | 4,485.69 |
| | <u>45,554.31</u> |

TOTAL PASIVO Y S/.

48,605.61

Anexo 3: Instrumento de Recolección de Datos.



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El presente cuestionario tiene como propósito recolectar información de la Microempresa Botica Mijal – Farma como ámbito de estudio y será aplicado al gerente general y el encargado del área de almacén.

La información que usted brindará será utilizada para fines académicos y de investigación. para desarrollar mi proyecto de tesis titulado: **Propuesta de mejora del control interno en los inventarios para incrementar la rentabilidad de la microempresa: Botica Mijal-Farma, Virú, 2021**

Se le agradece de antemano por su información y colaboración.

Cuestionario Diseñado Para el Gerente

| | INDICADORES | ITEMS | RESPUESTAS | | | ¿POR QUE? |
|----------------------------|--|--|------------|---------|----------|-----------|
| | | | POSITIVO | REGULAR | NEGATIVO | |
| AMBIENTE DE CONTROL | Integridad y valores éticos | 1. ¿Como califica usted, la difusión del código de ética? | | | | |
| | | 2. ¿Como califica usted, el comportamiento ético de la empresa? | | | | |
| | Estructura organizacional | 3. ¿Como califica usted la estructura organizacional de la empresa? | | | | |
| | | 4. ¿Como califica Usted el Manual de Organización y funciones para el control de inventarios? | | | | |
| | | 5. Como califica el manual de procedimientos respecto a autorización, custodia, registro, control y responsabilidades con los inventarios. | | | | |
| | Administración de los Recursos Humanos | 6. ¿Como califica usted la capacitación que ofrece la empresa? | | | | |
| | Control de interno de inventario vs rentabilidad | 7. Como califica Usted el control interno en los inventarios | | | | |
| | | 8. Considera usted que el control interno de inventarios tiene efecto en la rentabilidad | | | | |

Cuestionario Diseñado Encargado de Almacén.

| | INDICADORES | ITEMS | RESPUESTAS | | | POR QUE? |
|------------------------------|---|---|------------|---------|----------|----------|
| | | | POSITIVO | REGULAR | NEGATIVO | |
| Evaluación de Riesgos | Planeamiento de Riesgos en el área de inventarios | 9. ¿Como califica usted los procedimientos establecidos para identificar faltantes en la recepción de mercadería y faltantes dentro del almacén | | | | |
| | | 10. ¿Considera usted que los productos cumplen con las especificaciones que se solicita? | | | | |
| | Control de productos de inventarios | 11. ¿Considera usted que se realizan periódicamente el inventario de los productos? | | | | |
| | | 12. ¿Cómo califica usted los mecanismos de conservación que se utilizan en el almacén? | | | | |
| | | 13. Como Califica Ud. El uso del sistema de inventarios | | | | |
| | | 14. ¿Cómo califica usted la clasificación de los productos almacén? | | | | |
| | Procesos gestión de inventarios | 15. ¿Como califica usted el control de los productos vencidos? | | | | |
| | | 16. ¿Como califica usted el proceso de compras de mercadería? | | | | |
| | | 17. ¿Como califica usted el proceso de ventas de mercadería? | | | | |
| | | 18. ¿Como califica usted el control administrativo de los productos entrantes y salientes? | | | | |

| | | | | | | |
|-----------------------------|--|---|--|--|--|--|
| | Valoración de riesgos | 19. ¿Considera usted que la empresa cumple con cuantificar el efecto que pueden ocasionar los riesgos? | | | | |
| | Respuesta al riesgo | 20. ¿Considera usted que la empresa toma las acciones necesarias para afrontar los riesgos? | | | | |
| Actividad de control | Procedimiento de Autorización y Aprobación | 21. ¿Considera usted que los procedimientos de autorización para los procesos o actividades son adecuadamente comunicados a los responsables? | | | | |
| | Controles sobre el acceso a los recursos o archivos | 22. ¿Cómo califica usted las políticas y procedimientos que la empresa establece para el cuidado de los recursos y archivos? | | | | |
| | | 23. ¿Como califica usted si se verifica periódicamente los productos del área de almacén? | | | | |
| | Verificación | 24. ¿Califique usted, si se hace verificación de inventario físico con reporte en el sistema automatizado? | | | | |
| | Documentación de procesos, actividades y tareas. | 25. ¿Considera usted que la empresa ordena la documentación correspondiente a la mercadería del almacén? | | | | |
| | Controles para la tecnología de Información y comunicaciones | 26. ¿Como califica usted el funcionamiento del sistema automatizado para el registro de medicamentos? | | | | |

| | | | | | | |
|-----------------------------------|---------------------------------------|---|--|--|--|--|
| Información y comunicación | Comunicación interna | 27. ¿Considera usted que se aplican los procedimientos adecuados para la comunicación interna de las actividades que se realizan en la empresa? | | | | |
| | Canales de comunicación | 28. ¿Considera Usted Si los canales de comunicación que se usan permiten que la información fluya de manera clara? | | | | |
| Supervisión | Actividades de prevención y monitoreo | 29. ¿Considera usted que, durante sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se cumplen con lo establecido? | | | | |
| | Seguimiento de resultados | 30. ¿Considera usted que las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican? | | | | |
| | Compromiso de Mejoramiento | 31. ¿Considera usted que la empresa realiza periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente? | | | | |
| En general | Control de interno de inventario | 32. ¿Como califica Usted el control interno en los inventarios en la empresa? | | | | |

Instrumento: Guía de análisis documental para cuantificar la variable rentabilidad

Fuentes de información: Estado de resultados y Estado de situación financiera de la empresa BOTICA MIJAL-FARMA

| Indicador | Año | 2021 | | | | 2022 |
|---|-----|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | | 1er trimestre | 2do trimestre | 3er trimestre | 4to trimestre | 1er trimestre |
| Rentabilidad económica | | | | | | |
| Rentabilidad sobre los activos (ROA) | | 0.05 | 0.04 | 0.07 | 0.07 | 0.09 |
| Utilidad neta | S/ | 1,876.90 | 1,476.90 | 2,726.90 | 3,087.92 | 4,485.69 |
| Activo total | S/ | 35,448.00 | 37,644.90 | 40,677.80 | 43,902.69 | 48,605.61 |
| Rentabilidad operativa del activo | | 0.05 | 0.04 | 0.07 | 0.07 | 0.09 |
| Utilidad operativa | S/ | 1,876.90 | 1,476.90 | 2,726.90 | 3,087.92 | 4,485.69 |
| Activo total | S/ | 35,448.00 | 37,644.90 | 40,677.80 | 43,902.69 | 48,605.61 |
| Rotación de activos | | 1.69 | 1.67 | 1.56 | 1.47 | 1.85 |
| Ventas netas | S/ | 60,000.00 | 63,000.00 | 63,500.00 | 64,500.00 | 90,000.00 |
| Activo total | S/ | 35,448.00 | 37,644.90 | 40,677.80 | 43,902.69 | 48,605.61 |
| Rentabilidad financiera | | | | | | |
| Rentabilidad sobre el patrimonio (ROE) | | 0.06 | 0.04 | 0.07 | 0.08 | 0.10 |
| Utilidad neta | S/ | 1,876.90 | 1,476.90 | 2,726.90 | 3,087.92 | 4,485.69 |
| Total Patrimonio | S/ | 33,776.90 | 35,253.80 | 37,980.69 | 41,068.61 | 45,554.31 |
| Rotación de inventarios | | 3.00 | 2.83 | 2.65 | 2.58 | 3.82 |
| Costo de ventas | S/ | 42,000.00 | 44,100.00 | 44,450.00 | 45,150.00 | 63,000.00 |
| Inventarios | S/ | 14,000.00 | 15,600.00 | 16,750.00 | 17,500.00 | 16,500.00 |
| Rentabilidad de las ventas | | | | | | |
| Margen comercial | | 0.30 | 0.30 | 0.30 | 0.30 | 0.30 |
| Ventas netas - Costo de ventas | | 60000 - 42000 | 63000 - 44100 | 63500 - 44550 | 64500 - 45150 | 90000 - 63000 |
| Ventas netas | S/ | 60,000.00 | 63,000.00 | 63,500.00 | 64,500.00 | 90,000.00 |

| | | | | | |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|-------------|
| <i>Rentabilidad neta sobre las ventas</i> | 0.03 | 0.02 | 0.04 | 0.05 | 0.05 |
| Utilidad neta | S/ 1,876.90 | S/ 1,476.90 | S/ 2,726.90 | S/ 3,087.92 | S/ 4,485.69 |
| Ventas netas | S/ 60,000.00 | S/ 63,000.00 | S/ 63,500.00 | S/ 64,500.00 | 90,000.00 |

Guía de análisis Documental:

| Instrumento: Guía de análisis documental para cuantificar la variable rentabilidad | | | | | | |
|---|-----|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Fuentes de información: Estado de resultados y Estado de situación financiera de la empresa BOTICA MIJAL-FARMA | | | | | | |
| Indicador | Año | 2021 | | | | 2022 |
| | | 1er trimestre | 2do trimestre | 3er trimestre | 4to trimestre | 1er trimestre |
| Rentabilidad económica | | | | | | |
| <i>Rentabilidad sobre los activos (ROA)</i> | | | | | | |
| Utilidad neta | | | | | | |
| Activo total | | | | | | |
| <i>Rentabilidad operativa del activo</i> | | | | | | |
| Utilidad operativa | | | | | | |
| Activo total | | | | | | |
| <i>Rotación de activos</i> | | | | | | |
| Ventas netas | | | | | | |
| Activo total | | | | | | |
| Rentabilidad financiera | | | | | | |
| <i>Rentabilidad sobre el patrimonio (ROE)</i> | | | | | | |
| Utilidad neta | | | | | | |
| Total Patrimonio | | | | | | |
| Rentabilidad de las ventas | | | | | | |
| <i>Margen comercial</i> | | | | | | |
| Ventas netas | | | | | | |
| Costo de ventas | | | | | | |
| <i>Rentabilidad neta sobre las ventas</i> | | | | | | |
| Utilidad neta | | | | | | |
| Ventas netas | | | | | | |

Anexo 4: Consentimiento informado.



PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENTREVISTAS (Ciencias Sociales)

Estimado/a participante

Le pedimos su apoyo en la realización de una investigación en Ciencias Sociales, conducida por DARLINDA JULCAHUANCA VÁSQUEZ, que es parte de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

La investigación denominada:

PROPUESTA DE MEJORA DEL CONTROL INTERNO EN LOS INVENTARIOS PARA INCREMENTAR LA RENTABILIDAD DE LA MICRO EMPRESA: BOTICA MIJAL - FARMA, V. 2021, 2022

- La entrevista durará aproximadamente 10 minutos y todo lo que usted diga será tratado de manera anónima.
- La información brindada será grabada (si fuera necesario) y utilizada para esta investigación.
- Su participación es totalmente voluntaria. Usted puede detener su participación en cualquier momento si se siente afectado; así como dejar de responder alguna interrogante que le incomode. Si tiene alguna pregunta sobre la investigación, puede hacerla en el momento que mejor le parezca.
- Si tiene alguna consulta sobre la investigación o quiere saber sobre los resultados obtenidos, puede comunicarse al siguiente correo electrónico: darlinjulcavosquez@gmail.com o al número 933791614. Así como con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad, al correo electrónico admission@uladech.edu.pe

Complete la siguiente información en caso desee participar:

| | |
|-------------------------|--|
| Nombre completo: | <u>Maria Julcahuanca Vásquez</u> |
| Firma del participante: | <u>Maria Julcahuanca Vásquez</u> Botica Mijal - Farma |
| Firma del investigador: | <u>Darling Julcahuanca Vásquez</u> |
| Fecha: | |

CIEI-V1

Anexo 5: Clasificación ABC de artículos de la empresa

| IT | NOMBRE | DESCRIPCIÓN | UNIDAD | DEMANDA ANUAL | PRECIO UNITARIO | DEMANDA ANUAL VALORIZADA | % INGRESOS | % INGRESOS ACUMULADO | CLASE |
|-----|----------------------|----------------------------|--------|---------------|-----------------|--------------------------|------------|----------------------|-------|
| 168 | Huggis | Pañales T/ L | unidad | 1202 | S/ 42.00 | S/ 50,484.00 | 8.73% | 8.73% | A |
| 167 | Huggis | pañales T/M | unidad | 1208 | S/ 41.50 | S/ 50,132.00 | 8.66% | 17.39% | A |
| 170 | panper | pañales todas las tallas | unidad | 1201 | S/ 41.50 | S/ 49,841.50 | 8.61% | 26.00% | A |
| 136 | Miofedrol | Ampolla | unidad | 2880 | S/ 16.00 | S/ 46,080.00 | 7.96% | 33.97% | A |
| 19 | Sildenafil | tab 50mg | unidad | 9600 | S/ 2.50 | S/ 24,000.00 | 4.15% | 38.12% | A |
| 12 | Diclofenaco | tab 100gm | unidad | 19200 | S/ 1.00 | S/ 19,200.00 | 3.32% | 41.44% | A |
| 1 | Azitromicina | Suspensión oral 250 mg/5ml | unidad | 1200 | S/ 10.00 | S/ 12,000.00 | 2.07% | 43.51% | A |
| 169 | Huggis | pañales T/XL | unidad | 240 | S/ 41.50 | S/ 9,960.00 | 1.72% | 45.23% | A |
| 18 | Amitriptilina | Tab 25gm | unidad | 6000 | S/ 1.50 | S/ 9,000.00 | 1.56% | 46.79% | A |
| 9 | ibuprofeno | Suspensión | unidad | 1800 | S/ 5.00 | S/ 9,000.00 | 1.56% | 48.34% | A |
| 134 | Panadol | Gotas | unidad | 360 | S/ 21.00 | S/ 7,560.00 | 1.31% | 49.65% | A |
| 152 | Damicazin | tab antiocep | unidad | 600 | S/ 12.00 | S/ 7,200.00 | 1.24% | 50.89% | A |
| 175 | babysec | pañales T/XL | unidad | 180 | S/ 39.50 | S/ 7,110.00 | 1.23% | 52.12% | A |
| 23 | Ovulo Metronidazol | 500 mg | unidad | 2160 | S/ 3.00 | S/ 6,480.00 | 1.12% | 53.24% | A |
| 73 | clorofenicol | suspensión 250mg/5ml | unidad | 720 | S/ 8.80 | S/ 6,336.00 | 1.10% | 54.34% | A |
| 98 | Sulfato ferroso | supensión | unidad | 720 | S/ 8.00 | S/ 5,760.00 | 1.00% | 55.33% | A |
| 5 | Amoxicilina | suspensión oral 250 mg/5ml | unidad | 1200 | S/ 4.50 | S/ 5,400.00 | 0.93% | 56.27% | A |
| 127 | Brocomedical | Tab 500mg | unidad | 360 | S/ 15.00 | S/ 5,400.00 | 0.93% | 57.20% | A |
| 177 | crece | pañales | unidad | 144 | S/ 36.00 | S/ 5,184.00 | 0.90% | 58.10% | A |
| 131 | Dolito | suspensión 100mg | unidad | 360 | S/ 14.00 | S/ 5,040.00 | 0.87% | 58.97% | A |
| 82 | Fluconazol | caps 500mg | unidad | 4800 | S/ 1.00 | S/ 4,800.00 | 0.83% | 59.80% | A |
| 95 | Tramadol | tab | unidad | 4800 | S/ 1.00 | S/ 4,800.00 | 0.83% | 60.63% | A |
| 92 | Biobroncol | caps 500mg | unidad | 2400 | S/ 2.00 | S/ 4,800.00 | 0.83% | 61.46% | A |
| 67 | Paracetamol | suspension 120mg /5ml | unidad | 1200 | S/ 4.00 | S/ 4,800.00 | 0.83% | 62.28% | A |
| 66 | Ibuprofeno | suspensión100mg/5ml | unidad | 960 | S/ 5.00 | S/ 4,800.00 | 0.83% | 63.11% | A |
| 160 | Leche babylac 1800 g | formula/polvo | unidad | 48 | S/ 98.00 | S/ 4,704.00 | 0.81% | 63.93% | A |
| 176 | ninet | pañales | unidad | 120 | S/ 39.00 | S/ 4,680.00 | 0.81% | 64.74% | A |
| 65 | Complejo B | SUPensión 180ml | unidad | 720 | S/ 6.00 | S/ 4,320.00 | 0.75% | 65.48% | A |
| 165 | frutiflep | uso oral | unidad | 432 | S/ 10.00 | S/ 4,320.00 | 0.75% | 66.23% | A |
| 2 | Azitromicina | Suspensión 500mg/5ml | unidad | 360 | S/ 12.00 | S/ 4,320.00 | 0.75% | 66.98% | A |
| 137 | Diprosan | Ampolla | unidad | 120 | S/ 33.00 | S/ 3,960.00 | 0.68% | 67.66% | A |
| 87 | Aspirina | tab100mg | unidad | 4800 | S/ 0.80 | S/ 3,840.00 | 0.66% | 68.32% | A |

| | | | | | | | | | |
|-----|------------------------------|-----------------------------------|--------|-------|----------|-------------|-------|--------|---|
| 8 | Bronco trifamox | suspension 500mg/ml | unidad | 240 | S/ 16.00 | S/ 3,840.00 | 0.66% | 68.99% | A |
| 138 | Mesigina | Ampolla Anticopctiv | unidad | 180 | S/ 21.00 | S/ 3,780.00 | 0.65% | 69.64% | A |
| 13 | Diclofenaco | tab 50gm | unidad | 12000 | S/ 0.30 | S/ 3,600.00 | 0.62% | 70.26% | B |
| 161 | Leche pediashure 1800g | formula/polvo | unidad | 36 | S/ 93.00 | S/ 3,348.00 | 0.58% | 70.84% | B |
| 162 | Electroral nf | uso oral | unidad | 288 | S/ 11.00 | S/ 3,168.00 | 0.55% | 71.39% | B |
| 77 | Ibuprofeno | tab 800mg | unidad | 6025 | S/ 0.50 | S/ 3,012.50 | 0.52% | 71.91% | B |
| 4 | Amoxicilina | tab 500gm | unidad | 12000 | S/ 0.25 | S/ 3,000.00 | 0.52% | 72.43% | B |
| 28 | Ibuprofeno | suspension 100MG/5ML | unidad | 600 | S/ 5.00 | S/ 3,000.00 | 0.52% | 72.95% | B |
| 76 | Predisona | tab 4mg | unidad | 60 | S/ 50.00 | S/ 3,000.00 | 0.52% | 73.47% | B |
| 164 | frutiflex | uso oral | unidad | 288 | S/ 10.00 | S/ 2,880.00 | 0.50% | 73.96% | B |
| 79 | Terminafina | tab 250 mg | unidad | 240 | S/ 12.00 | S/ 2,880.00 | 0.50% | 74.46% | B |
| 7 | Bronco trifamox | suspension 125mg/ml | unidad | 180 | S/ 16.00 | S/ 2,880.00 | 0.50% | 74.96% | B |
| 151 | Famidal | crema | unidad | 72 | S/ 40.00 | S/ 2,880.00 | 0.50% | 75.46% | B |
| 166 | Huggis | pañales T/P | unidad | 96 | S/ 29.00 | S/ 2,784.00 | 0.48% | 75.94% | B |
| 6 | amoxicilina | suspension 125mg/5ml | unidad | 600 | S/ 4.50 | S/ 2,700.00 | 0.47% | 76.40% | B |
| 36 | Albendazol | suspension 10mg/5ml | unidad | 252 | S/ 10.00 | S/ 2,520.00 | 0.44% | 76.84% | B |
| 45 | Azitromicina | tab 500mg | unidad | 1200 | S/ 2.00 | S/ 2,400.00 | 0.41% | 77.26% | B |
| 100 | Gastroral | suspension 800/600 | unidad | 120 | S/ 20.00 | S/ 2,400.00 | 0.41% | 77.67% | B |
| 141 | clinomin | Ampolla Anticopctiv | unidad | 120 | S/ 20.00 | S/ 2,400.00 | 0.41% | 78.08% | B |
| 163 | Electroral pediatrico | uso oral | unidad | 216 | S/ 11.00 | S/ 2,376.00 | 0.41% | 78.50% | B |
| 173 | babysec | pañales T/M | unidad | 60 | S/ 39.50 | S/ 2,370.00 | 0.41% | 78.91% | B |
| 174 | babysec | pañales T/L | unidad | 60 | S/ 39.50 | S/ 2,370.00 | 0.41% | 79.31% | B |
| 139 | soluna5 | Ampolla Anticopctiv | unidad | 120 | S/ 18.50 | S/ 2,220.00 | 0.38% | 79.70% | B |
| 140 | solutress | Ampolla Anticopctiv | unidad | 120 | S/ 18.50 | S/ 2,220.00 | 0.38% | 80.08% | C |
| 145 | flagil | ovulos | unidad | 480 | S/ 4.50 | S/ 2,160.00 | 0.37% | 80.46% | C |
| 32 | Cefalexina | suspension 250MG/5ML | unidad | 240 | S/ 9.00 | S/ 2,160.00 | 0.37% | 80.83% | C |
| 106 | Gingisona B | Spray | unidad | 72 | S/ 28.00 | S/ 2,016.00 | 0.35% | 81.18% | C |
| 158 | Leche Nan | formula/polvo | unidad | 48 | S/ 41.00 | S/ 1,968.00 | 0.34% | 81.52% | C |
| 15 | Furosemida | tab 40 mg | unidad | 7200 | S/ 0.25 | S/ 1,800.00 | 0.31% | 81.83% | C |
| 3 | azitromicina | tab 500gm | unidad | 1200 | S/ 1.50 | S/ 1,800.00 | 0.31% | 82.14% | C |
| 24 | Levofloxacino | 500mg | unidad | 1200 | S/ 1.50 | S/ 1,800.00 | 0.31% | 82.45% | C |
| 125 | Abulc | tabletas recubiertas | unidad | 720 | S/ 2.50 | S/ 1,800.00 | 0.31% | 82.76% | C |
| 126 | Amoxidal plus | Tabletas recubiertas 875 + 125 | unidad | 720 | S/ 2.50 | S/ 1,800.00 | 0.31% | 83.07% | C |
| 75 | clotimazol | Crema1% 40g | unidad | 120 | S/ 15.00 | S/ 1,800.00 | 0.31% | 83.38% | C |
| 159 | Leche enfamil 400g | formula/polvo | unidad | 48 | S/ 37.00 | S/ 1,776.00 | 0.31% | 83.69% | C |
| 101 | Acibasic | suspension 800/60 mg | unidad | 60 | S/ 29.00 | S/ 1,740.00 | 0.30% | 83.99% | C |

| | | | | | | | | | |
|-----|--------------|--------------------------------|--------|------|----------|-------------|-------|--------|---|
| 111 | Nisolan | suspensión | unidad | 96 | S/ 18.00 | S/ 1,728.00 | 0.30% | 84.29% | C |
| 172 | babysec | pañales T/P | unidad | 60 | S/ 28.00 | S/ 1,680.00 | 0.29% | 84.58% | C |
| 99 | Aciclovir | tab 800 | unidad | 1080 | S/ 1.50 | S/ 1,620.00 | 0.28% | 84.86% | C |
| 110 | Dextrotos | suspensión 250 ml | unidad | 72 | S/ 22.50 | S/ 1,620.00 | 0.28% | 85.14% | C |
| 147 | Roxtil | crema | unidad | 144 | S/ 11.00 | S/ 1,584.00 | 0.27% | 85.41% | C |
| 148 | Notil | crema | unidad | 144 | S/ 10.50 | S/ 1,512.00 | 0.26% | 85.68% | C |
| 116 | Acitip | suspensión | unidad | 72 | S/ 21.00 | S/ 1,512.00 | 0.26% | 85.94% | C |
| 153 | feranin | suspensión /hierro | unidad | 72 | S/ 21.00 | S/ 1,512.00 | 0.26% | 86.20% | C |
| 16 | Aciclovir | tab 800 | unidad | 960 | S/ 1.50 | S/ 1,440.00 | 0.25% | 86.45% | C |
| 144 | Hadensa | supositorio | unidad | 360 | S/ 4.00 | S/ 1,440.00 | 0.25% | 86.70% | C |
| 29 | Loratadina | suspensión 5mg/5ml | unidad | 240 | S/ 6.00 | S/ 1,440.00 | 0.25% | 86.95% | C |
| 30 | Anbroxol | suspensión 15mg/5ml | unidad | 240 | S/ 6.00 | S/ 1,440.00 | 0.25% | 87.19% | C |
| 31 | Lactulosa | suspensión 3,33g/5ml | unidad | 120 | S/ 12.00 | S/ 1,440.00 | 0.25% | 87.44% | C |
| 52 | Amoxicilina | Suspensión | unidad | 288 | S/ 4.90 | S/ 1,411.20 | 0.24% | 87.69% | C |
| 155 | Welport | sublemento vitaminico | unidad | 72 | S/ 19.00 | S/ 1,368.00 | 0.24% | 87.92% | C |
| 25 | Amoxicilina | suspensión 250mg/5ml | unidad | 300 | S/ 4.50 | S/ 1,350.00 | 0.23% | 88.16% | C |
| 171 | babysec | pañales T/RN | unidad | 120 | S/ 11.00 | S/ 1,320.00 | 0.23% | 88.38% | C |
| 142 | Hemorrodil | supositorio | unidad | 360 | S/ 3.60 | S/ 1,296.00 | 0.22% | 88.61% | C |
| 83 | Portil | Crema | unidad | 288 | S/ 4.50 | S/ 1,296.00 | 0.22% | 88.83% | C |
| 85 | Betaplus | crema 0,4mg | unidad | 288 | S/ 4.50 | S/ 1,296.00 | 0.22% | 89.06% | C |
| 107 | Gingisona B | caramelo | unidad | 360 | S/ 3.50 | S/ 1,260.00 | 0.22% | 89.27% | C |
| 149 | Dermalab | crema | unidad | 120 | S/ 10.50 | S/ 1,260.00 | 0.22% | 89.49% | C |
| 78 | Acido folico | tab 0.5g | unidad | 6046 | S/ 0.20 | S/ 1,209.20 | 0.21% | 89.70% | C |
| 115 | Antalgina | tabletas 500 | unidad | 4805 | S/ 0.25 | S/ 1,201.25 | 0.21% | 89.91% | C |
| 119 | Tansulosina | caps recubiertas | unidad | 600 | S/ 2.00 | S/ 1,200.00 | 0.21% | 90.12% | C |
| 135 | Miofedrol | tab | unidad | 480 | S/ 2.50 | S/ 1,200.00 | 0.21% | 90.32% | C |
| 146 | fluconazol | ovulos | unidad | 480 | S/ 2.50 | S/ 1,200.00 | 0.21% | 90.53% | C |
| 113 | Redex | tabletas recubiertas | unidad | 480 | S/ 2.50 | S/ 1,200.00 | 0.21% | 90.74% | C |
| 114 | Dolomeloxic | tabletas recubiertas | unidad | 480 | S/ 2.50 | S/ 1,200.00 | 0.21% | 90.95% | C |
| 91 | Amoxicilina | suspensión 125mg/5ml | unidad | 240 | S/ 5.00 | S/ 1,200.00 | 0.21% | 91.15% | C |
| 20 | Betametasona | 4mg/2ml solución inyectable | unidad | 120 | S/ 10.00 | S/ 1,200.00 | 0.21% | 91.36% | C |
| 109 | Paltomiel | suspensión 125 ml | unidad | 72 | S/ 16.50 | S/ 1,188.00 | 0.21% | 91.57% | C |
| 84 | Betametasona | crema 0,4mg | unidad | 288 | S/ 4.00 | S/ 1,152.00 | 0.20% | 91.77% | C |
| 105 | Gingisona B | Toques | unidad | 72 | S/ 16.00 | S/ 1,152.00 | 0.20% | 91.96% | C |
| 112 | Dexacort | tabletas recubiertas | unidad | 720 | S/ 1.50 | S/ 1,080.00 | 0.19% | 92.15% | C |
| 154 | Feranin | gotas/suplemento vitaminico | unidad | 720 | S/ 1.50 | S/ 1,080.00 | 0.19% | 92.34% | C |
| 21 | Dexametasona | 4mg/2ml solución inyectable | unidad | 360 | S/ 3.00 | S/ 1,080.00 | 0.19% | 92.52% | C |

| | | | | | | | | | |
|-----|------------------------------|---------------------------|--------|------|----------|-------------|-------|--------|---|
| 59 | Destrometofano | suspensión 250mg/5ml | unidad | 72 | S/ 15.00 | S/ 1,080.00 | 0.19% | 92.71% | C |
| 132 | Panadol | Suspensión 250 mg /5ml | unidad | 72 | S/ 15.00 | S/ 1,080.00 | 0.19% | 92.90% | C |
| 102 | Bisbutol | suspensión 800/60 mg | unidad | 48 | S/ 22.00 | S/ 1,056.00 | 0.18% | 93.08% | C |
| 58 | Amoxicilina +ac clav | suspensión 250mg/5ml | unidad | 72 | S/ 14.00 | S/ 1,008.00 | 0.17% | 93.25% | C |
| 157 | Eliton forte | suspensión/vitamina | unidad | 48 | S/ 20.50 | S/ 984.00 | 0.17% | 93.42% | C |
| 26 | Amoxicilina | tab 500mg | unidad | 4800 | S/ 0.20 | S/ 960.00 | 0.17% | 93.59% | C |
| 39 | Keterolaco | 10 mg | unidad | 4800 | S/ 0.20 | S/ 960.00 | 0.17% | 93.76% | C |
| 44 | Loratadina | tab 10mg | unidad | 4800 | S/ 0.20 | S/ 960.00 | 0.17% | 93.92% | C |
| 86 | Apronax | tab cubierta | unidad | 480 | S/ 2.00 | S/ 960.00 | 0.17% | 94.09% | C |
| 118 | lanzopral 30mg | caps recubiertas | unidad | 480 | S/ 2.00 | S/ 960.00 | 0.17% | 94.25% | C |
| 120 | Tansucar | caps recubiertas | unidad | 480 | S/ 2.00 | S/ 960.00 | 0.17% | 94.42% | C |
| 123 | Bioelectro | Tab | unidad | 480 | S/ 2.00 | S/ 960.00 | 0.17% | 94.59% | C |
| 156 | Eliton cip | suspensión/vitamina | unidad | 48 | S/ 20.00 | S/ 960.00 | 0.17% | 94.75% | C |
| 50 | Aciclovir | crema | unidad | 240 | S/ 3.80 | S/ 912.00 | 0.16% | 94.91% | C |
| 89 | Respir | gotas 5mg | unidad | 48 | S/ 19.00 | S/ 912.00 | 0.16% | 95.07% | C |
| 133 | Panadol | comprimidos | unidad | 360 | S/ 2.50 | S/ 900.00 | 0.16% | 95.22% | C |
| 17 | Pirantel | suspensión | unidad | 120 | S/ 7.00 | S/ 840.00 | 0.15% | 95.37% | C |
| 90 | Redoxón | 10 comp efervescentes | unidad | 48 | S/ 17.00 | S/ 816.00 | 0.14% | 95.51% | C |
| 27 | Amoxicilina | suspensión 125 mg/5ml | unidad | 180 | S/ 4.50 | S/ 810.00 | 0.14% | 95.65% | C |
| 150 | clobetasol | crema | unidad | 144 | S/ 5.50 | S/ 792.00 | 0.14% | 95.79% | C |
| 51 | Amoxicilina | tab 500mg | unidad | 7201 | S/ 0.10 | S/ 720.10 | 0.12% | 95.91% | C |
| 94 | Lozartan | tab10mg | unidad | 3600 | S/ 0.20 | S/ 720.00 | 0.12% | 96.03% | C |
| 96 | Acido folico | taba0.5mg | unidad | 3600 | S/ 0.20 | S/ 720.00 | 0.12% | 96.16% | C |
| 121 | Zodol | tab 50mg | unidad | 480 | S/ 1.50 | S/ 720.00 | 0.12% | 96.28% | C |
| 122 | Migralivia | tab | unidad | 480 | S/ 1.50 | S/ 720.00 | 0.12% | 96.41% | C |
| 69 | Albendazol | suspensión 100mg/5ml | unidad | 288 | S/ 2.50 | S/ 720.00 | 0.12% | 96.53% | C |
| 62 | Ceterizina | suspensión 5mg/5ml | unidad | 180 | S/ 4.00 | S/ 720.00 | 0.12% | 96.66% | C |
| 49 | Diclofenaco | gel1% | unidad | 120 | S/ 6.00 | S/ 720.00 | 0.12% | 96.78% | C |
| 46 | Azitromicina | suspensión 250mg /5ml | unidad | 72 | S/ 10.00 | S/ 720.00 | 0.12% | 96.91% | C |
| 60 | Predisona | suspensión 5mg/5ml | unidad | 120 | S/ 5.50 | S/ 660.00 | 0.11% | 97.02% | C |
| 64 | Sulfa +trimetropina | suspension 200mg /5ml | unidad | 120 | S/ 5.50 | S/ 660.00 | 0.11% | 97.13% | C |
| 56 | Azitromicina | suapensión 250mg/5ml | unidad | 72 | S/ 8.50 | S/ 612.00 | 0.11% | 97.24% | C |
| 57 | Amoxicilina +brethemexina | suspensión 250mg/5ml | unidad | 72 | S/ 8.50 | S/ 612.00 | 0.11% | 97.35% | C |
| 63 | Dicloxacilina | suspensión 250mg/5ml | unidad | 72 | S/ 8.50 | S/ 612.00 | 0.11% | 97.45% | C |
| 37 | Enalapril | tab10 mg | unidad | 6000 | S/ 0.10 | S/ 600.00 | 0.10% | 97.55% | C |
| 33 | Cefalexina | tab 500mg | unidad | 1200 | S/ 0.50 | S/ 600.00 | 0.10% | 97.66% | C |

| | | | | | | | | | |
|-----|--------------------|-----------------------|--------|------|---------|-----------|-------|---------|---|
| 42 | Dexametasona | tab 4mg | unidad | 1200 | S/ 0.50 | S/ 600.00 | 0.10% | 97.76% | C |
| 81 | Paracetamol | gotas 100mg /ml | unidad | 240 | S/ 2.50 | S/ 600.00 | 0.10% | 97.87% | C |
| 128 | Domalcaf | Tab 1g | unidad | 240 | S/ 2.50 | S/ 600.00 | 0.10% | 97.97% | C |
| 72 | Clorofenicol | caps 500mg | unidad | 720 | S/ 0.80 | S/ 576.00 | 0.10% | 98.07% | C |
| 104 | Kitadol | tabletas recubiertas | unidad | 360 | S/ 1.60 | S/ 576.00 | 0.10% | 98.17% | C |
| 93 | Meloxicam | taba50mg | unidad | 3600 | S/ 0.15 | S/ 540.00 | 0.09% | 98.26% | C |
| 97 | flatusin | caps recubiertas | unidad | 360 | S/ 1.50 | S/ 540.00 | 0.09% | 98.36% | C |
| 103 | Bisbutol | Tab masticables | unidad | 360 | S/ 1.50 | S/ 540.00 | 0.09% | 98.45% | C |
| 108 | Nastiflu | tabletas recubiertas | unidad | 360 | S/ 1.50 | S/ 540.00 | 0.09% | 98.54% | C |
| 124 | Engrip | comprimidos | unidad | 360 | S/ 1.50 | S/ 540.00 | 0.09% | 98.64% | C |
| 130 | Dolonet | 400 mg | unidad | 360 | S/ 1.50 | S/ 540.00 | 0.09% | 98.73% | C |
| 143 | Nikson | Tab masticables | unidad | 360 | S/ 1.50 | S/ 540.00 | 0.09% | 98.82% | C |
| 61 | Clorofenamina | suspensión 2mg/5ml | unidad | 120 | S/ 4.50 | S/ 540.00 | 0.09% | 98.92% | C |
| 14 | Keterolaco | tab 10gm | unidad | 1920 | S/ 0.25 | S/ 480.00 | 0.08% | 99.00% | C |
| 48 | Hepalivio B | caps 150mg | unidad | 240 | S/ 2.00 | S/ 480.00 | 0.08% | 99.08% | C |
| 22 | Metrodinazol | tab 500mg | unidad | 1440 | S/ 0.25 | S/ 360.00 | 0.06% | 99.14% | C |
| 53 | Amoxicilina | Capsula | unidad | 1200 | S/ 0.30 | S/ 360.00 | 0.06% | 99.21% | C |
| 34 | Cefadroxilo | tab 500mg | unidad | 720 | S/ 0.50 | S/ 360.00 | 0.06% | 99.27% | C |
| 35 | Clindamicina | caps 300mg | unidad | 720 | S/ 0.50 | S/ 360.00 | 0.06% | 99.33% | C |
| 80 | Claritromicina | tab 500mg | unidad | 360 | S/ 1.00 | S/ 360.00 | 0.06% | 99.39% | C |
| 55 | Ambroxol | supensión 15mg 5ml | unidad | 48 | S/ 6.50 | S/ 312.00 | 0.05% | 99.45% | C |
| 68 | Hidroxido aluminio | suspensión 400 mg/5ml | unidad | 48 | S/ 6.50 | S/ 312.00 | 0.05% | 99.50% | C |
| 71 | Ampicilina | caps 500mg | unidad | 600 | S/ 0.50 | S/ 300.00 | 0.05% | 99.55% | C |
| 74 | clotimazol | Crema1% 20g | unidad | 120 | S/ 2.50 | S/ 300.00 | 0.05% | 99.60% | C |
| 10 | ibuprofeno | tab 400gm | unidad | 960 | S/ 0.30 | S/ 288.00 | 0.05% | 99.65% | C |
| 40 | Omeprazol | caps20mg | unidad | 1200 | S/ 0.20 | S/ 240.00 | 0.04% | 99.70% | C |
| 47 | Orfenadrina | tab 100mg | unidad | 240 | S/ 1.00 | S/ 240.00 | 0.04% | 99.74% | C |
| 129 | Palafiebre | Tab 500mg | unidad | 240 | S/ 1.00 | S/ 240.00 | 0.04% | 99.78% | C |
| 54 | Ambroxol | suspensión 30mg/5ml | unidad | 48 | S/ 5.00 | S/ 240.00 | 0.04% | 99.82% | C |
| 41 | Lincomicina | tab 500mg | unidad | 360 | S/ 0.50 | S/ 180.00 | 0.03% | 99.85% | C |
| 88 | Alka-seltzer | 20 comprimidos | unidad | 360 | S/ 0.50 | S/ 180.00 | 0.03% | 99.88% | C |
| 117 | Acitip | Tab masticables | unidad | 120 | S/ 1.50 | S/ 180.00 | 0.03% | 99.91% | C |
| 43 | Cetirizina | tab 10 mg | unidad | 720 | S/ 0.20 | S/ 144.00 | 0.02% | 99.94% | C |
| 38 | Enalapril | tab20mg | unidad | 600 | S/ 0.20 | S/ 120.00 | 0.02% | 99.96% | C |
| 11 | ibuprofeno | tab 600 | unidad | 240 | S/ 0.50 | S/ 120.00 | 0.02% | 99.98% | C |
| 70 | Tetraciclina | tab 500mg | unidad | 240 | S/ 0.50 | S/ 120.00 | 0.02% | 100.00% | C |

Anexo 7: Perfiles de puesto

7.1. Gestor logístico

| | | | |
|---|------------------------------|---|-------------------|
|  | DESCRIPCIÓN DE PUESTO | Versión: | 1 |
| | | Fecha: | 20/04/2020 |
| | | Página: | 1 |
| 1. Nombre del Puesto: | | Gestor logístico | |
| Gerencia / Dpto. / Sección: | | Sección de inventarios | |
| 2. Identificación | | | |
| REPORTA DIRECTAMENTE A | | PUESTOS BAJO SUPERVISION DIRECTA | |
| Gerente general | | ----- | |
| 3. Misión del Puesto. | | | |
| Ejecutar las operaciones de compra y control de inventarios y gestión de proveedores en base a criterios de eficiencia y eficacia. | | | |
| 4. Funciones. | | | |
| Frecuencia: diaria (D), semanal (S), quincenal (Q), mensual (M), bimestral (B), trimestral (T), semestral (SE), anual (A). | | | Frecuencia |
| 1. Coordinar con la gerencia general las autorizaciones para la adquisición de productos, presentando cuadros comparativos y estudio de mercado. | | | S |
| 2. Coordinar con el almacenero las necesidades de adquisición de productos según niveles de stocks y clases de productos. | | | D |
| 3. Coordinar con el almacenero y los gestores de ventas con respecto a los inventarios mensuales de los productos a su cargo, tanto en el almacén como en la bodega de la tienda. | | | M |
| 4. Coordinar con la gerencia para elección del proveedor ganador de cada contratación, cumpliendo las políticas internas de la empresa que asegure la transparencia en la gestión y eligiendo al proveedor que brinde mayores beneficios de la empresa. | | | S |
| 5. Notificar documentalmente por medio de órdenes de compra a los proveedores ganadores, y coordinar con ellos la atención respectiva, haciendo el seguimiento al cumplimiento de las condiciones de compra fijadas en las órdenes. | | | S |
| 6. Buscar renovar constantemente la cartera de proveedores de buscando contar con proveedores confiables, con capacidad financiera, con certificaciones de calidad y servicio post-venta. | | | D |
| 7. Llevar el control y realizar los pagos de servicios públicos que consume la empresa. | | | S |
| 8. Llevar a cabo el inventario mensual de productos tanto en el almacén como en la bodega de la tienda, verificando la exactitud del inventario, identificando faltantes, asimismo supervisar el estado de conservación de los productos. | | | M |
| 9. Controlar los niveles de servicio recibido de los proveedores, calificarlos y sancionarlos en el caso de incumplimiento de las condiciones de compra. | | | D |
| 10. Realizar el seguimiento al pago de proveedores, de acuerdo a las condiciones contractuales. | | | D |
| 11. Realizar otras funciones asignadas por el gerente general que garanticen el logro de los objetivos del puesto de trabajo. | | | D |

| | | | |
|---|-----------------------|-------------------------------|-------------------|
|  | DESCRIPCIÓN DE PUESTO | Versión: | 1 |
| | | Fecha: | 20/04/2020 |
| | | Página: | 2 |
| Nombre del Puesto: | | Gestor logístico | |
| Gerencia / Dpto. / Sección: | | Sección de inventarios | |

| | | | | | | |
|--|-------|-------|--|---------|---------|-----------------------|
| 5. Contexto | | | | | | |
| Número total de personas supervisadas (marcar con "X") | | | | | | |
| Ninguna | 1 a 2 | 3 a 5 | 6 a 10 | 11 a 20 | 21 a 30 | Más de 30 |
| X | | | | | | |
| Relaciones Externas | | | | | | |
| Organizaciones | | | Motivo de Contacto | | | |
| <ul style="list-style-type: none"> • Proveedores | | | <ul style="list-style-type: none"> • Coordinaciones generales | | | |
| Relaciones Internas | | | | | | |
| Área / Puesto | | | Motivo de Contacto | | | |
| <ul style="list-style-type: none"> • Gerencia general | | | <ul style="list-style-type: none"> • Coordinaciones sobre compras e informe de inventarios. | | | |
| <ul style="list-style-type: none"> • Almacenero | | | <ul style="list-style-type: none"> • Coordinaciones sobre compras e inventarios. | | | |
| <ul style="list-style-type: none"> • Gestor de ventas | | | <ul style="list-style-type: none"> • Coordinaciones sobre inventarios. | | | |
| <ul style="list-style-type: none"> • Cajero | | | <ul style="list-style-type: none"> • Coordinaciones sobre pago a proveedores | | | |
| Autonomía del Puesto | | | | | | Marcar con "X" |
| Supervisión Habitual: El ocupante del puesto recibe instrucciones frecuentes del superior inmediato y actúa bajo una guía sostenida de éste. | | | | | | |
| Nivel Intermedio | | | | | | X |
| Supervisión Amplia: La aplicación de las capacidades del ocupante del puesto tiene un largo alcance dentro de directivas o pautas generales recibidas del superior inmediato. | | | | | | |
| Responsabilidad por Informes | | | | | | |
| <ul style="list-style-type: none"> • Informe mensual de contrataciones • Informes mensual de pago a proveedores • Informes mensual de inventarios | | | | | | |

| | | | |
|---|------------------------------|-------------------------------|-------------------|
|  | DESCRIPCIÓN DE PUESTO | Versión: | 1 |
| | | Fecha: | 20/04/2020 |
| | | Página: | 3 |
| Nombre del Puesto: | | Gestor logístico | |
| Gerencia / Dpto. / Sección: | | Sección de inventarios | |

| 6. Conocimientos y Experiencia | | | | | | |
|---|--|-------------|------------------|------------------|------------------|---------------|
| Formación Básica | • Profesional en Administración de Empresas, Ingeniería Industrial o carreras afines | | | | | |
| Especialización | • Titulado | | | | | |
| Otros Conocimientos | • Supply Chain Management | | | | | |
| Idioma | • Inglés: Nivel Intermedio | | | | | |
| Manejo de Software | • MS Office: Nivel Intermedio | | | | | |
| Experiencia Previa Mínima Requerida en el área funcional | No Requerida | Hasta 1 año | Entre 1 y 2 años | Entre 3 y 4 años | Entre 5 y 7 años | Más de 7 años |
| | | | X | | | |

| 7. Competencias | | |
|--------------------------|--|--|
| Generales | Denominación | Nivel de dominio requerido de la Competencia en el Puesto |
| | Capacidad analítica | Avanzado |
| | Integridad | Avanzado |
| | Iniciativa/proactividad | Avanzado |
| | Orientación de servicio al cliente interno | Avanzado |
| Específicas | Denominación | Nivel de dominio requerido de la Competencia en el Puesto |
| | Trabajo bajo presión | Avanzado |
| | Comunicación efectiva | Intermedio |
| | Negociación | Avanzado |
| | Resolución de problemas | Básico |
| | Trabajo en equipo | Intermedio |
| | Compromiso | Intermedio |
| Orientación a resultados | Básico | |

7.2. Almacenero

| | | | |
|---|------------------------------|---|-------------------|
|  | DESCRIPCIÓN DE PUESTO | Versión: | 1 |
| | | Fecha: | 20/04/2020 |
| | | Página: | 1 |
| 1. Nombre del Puesto: | | Almacenero | |
| Gerencia / Dpto. / Sección: | | Sección de inventarios | |
| 2. Identificación | | | |
| REPORTA DIRECTAMENTE A | | PUESTOS BAJO SUPERVISION DIRECTA | |
| Gerente general | | ----- | |
| 3. Misión del Puesto. | | | |
| Salvaguardar los productos custodiados en el almacén de la empresa, controlarlos, administrarlos y despachar según requerimientos de la sección de ventas. | | | |
| 4. Funciones. | | | |
| Frecuencia: diaria (D), semanal (S), quincenal (Q), mensual (M), bimestral (B), trimestral (T), semestral (SE), anual (A). | | | Frecuencia |
| 1. Recibir de los proveedores los productos comprados, verificando el cumplimiento de las condiciones establecidas en la orden de compra con respecto a especificaciones técnicas, cantidad, calidad, tiempo de entrega; y firmar la recepción. | | | D |
| 2. Elaborar una nota de ingreso por cada recepción de mercadería en el almacén, donde se consigne el proveedor, las relación de productos recibidos, cantidades, fecha de recepción y número de guía de remisión del proveedor; además actualizar el kárdex y sistema informático. | | | D |
| 3. Almacenar convenientemente los productos recibidos, designando un área para cada tipo de producto que asegure un adecuado resguardo de sus propiedades. | | | D |
| 4. Brindar las facilidades para la toma de inventarios mensual. | | | M |
| 5. Atender requerimientos de la sección de ventas realizando el picking respectivo de los productos, realizando la guía de salida de almacén, actualizando stocks en el kárdex y en el sistema informático, además solicitar la firma respectiva en señal de conformidad por la atención. | | | D |
| 6. Realizar otras funciones asignadas por el gerente general que garanticen el logro de los objetivos del puesto de trabajo. | | | D |

| | | | |
|---|------------------------------|-------------------------------|-------------------|
|  | DESCRIPCIÓN DE PUESTO | Versión: | 1 |
| | | Fecha: | 20/04/2020 |
| | | Página: | 2 |
| Nombre del Puesto: | | Almacenero | |
| Gerencia / Dpto. / Sección: | | Sección de inventarios | |

| | | | | | | |
|---|--|-------------|---|------------------|------------------|-----------------------|
| 5. Contexto | | | | | | |
| Número total de personas supervisadas (marcar con "X") | | | | | | |
| Ninguna | 1 a 2 | 3 a 5 | 6 a 10 | 11 a 20 | 21 a 30 | Más de 30 |
| X | | | | | | |
| Relaciones Externas | | | | | | |
| Organizaciones | | | Motivo de Contacto | | | |
| <ul style="list-style-type: none"> • Proveedores | | | <ul style="list-style-type: none"> • Coordinaciones generales | | | |
| Relaciones Internas | | | | | | |
| Área / Puesto | | | Motivo de Contacto | | | |
| <ul style="list-style-type: none"> • Gerencia general | | | <ul style="list-style-type: none"> • Coordinaciones generales. | | | |
| <ul style="list-style-type: none"> • Gestor logístico | | | <ul style="list-style-type: none"> • Coordinaciones sobre compras realizadas e inventarios de productos. | | | |
| <ul style="list-style-type: none"> • Gestor de ventas | | | <ul style="list-style-type: none"> • Coordinaciones sobre atención de requerimientos y conformidades. | | | |
| Autonomía del Puesto | | | | | | Marcar con "X" |
| Supervisión Habitual: El ocupante del puesto recibe instrucciones frecuentes del superior inmediato y actúa bajo una guía sostenida de éste. | | | | | | X |
| Nivel Intermedio | | | | | | |
| Supervisión Amplia: La aplicación de las capacidades del ocupante del puesto tiene un largo alcance dentro de directivas o pautas generales recibidas del superior inmediato. | | | | | | |
| Responsabilidad por Informes | | | | | | |
| <ul style="list-style-type: none"> • Informe mensual de inventario y stock valorizado de bienes. • Informe mensual de ingresos y salidas de almacén | | | | | | |
| 6. Conocimientos y Experiencia | | | | | | |
| Formación Básica | • Técnico en Administración de Empresas o carreras afines. | | | | | |
| Especialización | • Titulado a nivel técnico | | | | | |
| Otros Conocimientos | • Supply Chain Management | | | | | |
| Idioma | • Inglés: Básico | | | | | |
| Manejo de Software | • MS Office: Nivel Intermedio | | | | | |
| Experiencia Previa Mínima Requerida en el área funcional | No Requerida | Hasta 1 año | Entre 1 y 2 años | Entre 3 y 4 años | Entre 5 y 7 años | Más de 7 años |
| | | X | | | | |

| | | | |
|---|------------------------------|-------------------------------|-------------------|
|  | DESCRIPCIÓN DE PUESTO | Versión: | 1 |
| | | Fecha: | 20/04/2020 |
| | | Página: | 3 |
| Nombre del Puesto: | | Almacenero | |
| Gerencia / Dpto. / Sección: | | Sección de inventarios | |

| 7. Competencias | | | |
|------------------------|---------------------|--|------------|
| Generales | Denominación | Nivel de dominio requerido de la Competencia en el Puesto | |
| | | Orden y limpieza | Avanzado |
| | | Integridad | Avanzado |
| | | Capacidad de Planificación y Organización | Intermedio |
| | | Orientación de servicio al cliente interno | Avanzado |
| Específicas | Denominación | Nivel de dominio requerido de la Competencia en el Puesto | |
| | | Trabajo bajo presión | Avanzado |
| | | Comunicación efectiva | Intermedio |
| | | Resolución de problemas | Básico |
| | | Compromiso | Intermedio |
| | Proactividad | Avanzado | |