



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

“DEBILIDADES EN EL CONTROL INTERNO DE MATERIA PRIMA Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA IMPRESIONES PLÁSTICAS S.A.C. DE LA CIUDAD DE LIMA, PERIODO 2017”

Tesis para optar el título profesional de:

Contadora Pública

Autor(es):

Bach. Mendoza Vásquez, Wendy Yuriko

Asesor:

Mg. CPC Inga Flores, Judit

Trujillo – Perú

2019

APROBACIÓN DE LA TESIS

La asesora y los miembros del jurado evaluador asignados, **APRUEBAN** la tesis desarrollada por la Bachiller **Wendy Yuriko Mendoza Vásquez** denominada:

**“DEBILIDADES EN EL CONTROL INTERNO DE MATERIA PRIMA Y SU INCIDENCIA
EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA IMPRESIONES PLÁSTICAS S.A.C. DE LA
CIUDAD DE LIMA, PERIODO 2017”**

Mg. CPC Judit Inga Flores

ASESOR

Mg. CPC Carola Salazar Rebaza

JURADO PRESIDENTE

Mg. CPC Rossana Cancino Olivera

JURADO

Mg. CPC Leoncio Esquivel Pérez

JURADO

DEDICATORIA

Dedico esta tesis a Dios por brindarme sabiduría y entendimiento, por permitirme este logro y sueño que a la vez parecía inalcanzable y que, gracias a su amor, bendición y poder de espíritu pude conseguir.

A mis padres, Raúl y Marina, por su apoyo incondicional, por creer en mi e inculcarme la importancia del estudio desde temprana edad; a mi Tía Mary, que es como una segunda madre en mi vida, por estar siempre apoyando mis sueños y anhelos profesionales.

Br. Wendy Yuriko Mendoza Vásquez

AGRADECIMIENTO

A Dios quien nos dio la vida e ilumina nuestro camino llenándonos de bendiciones en todo momento, a él que con su infinito amor nos ha dado la sabiduría suficiente para culminar nuestra carrera universitaria.

A mis padres, quienes a lo largo de este camino me han apoyado y motivado, creyendo y confiando en todo momento y en cada paso que daba.

Mi entera gratitud a las autoridades y docentes que conforman nuestra facultad de Negocios, por el apoyo y los buenos consejos que me brindaron, guías necesarias para mi desarrollo profesional.

Finalmente, a mi asesora, por su paciencia, sus consejos y su apoyo para poder hacer realidad esta meta en mi vida.

Br. Wendy Yuriko Mendoza Vásquez.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

APROBACIÓN DE LA TESIS	ii
DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
ÍNDICE DE CONTENIDOS	v
ÍNDICE DE FIGURAS	vii
ÍNDICE DE TABLAS	viii
RESUMEN	ix
ABSTRACT	x
CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN	11
1.1. Realidad problemática.....	11
1.2. Formulación del problema	13
1.3. Justificación	13
1.4. Limitaciones.....	13
1.5. Objetivos.....	14
1.5.1. Objetivo general.	14
1.5.2. Objetivos específicos.	14
CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO	15
2.1. Antecedentes.....	15
2.2. Bases teóricas	18
2.2.1 Control.....	18
2.2.2 Control Interno.	18
2.2.3 Inventarios.	19
2.2.4 Materia Prima.	24
2.2.5 Rentabilidad.....	25
2.3. Definición de términos básicos.....	28
2.4. Hipótesis	28
CAPÍTULO 3. METODOLOGÍA	29
3.1 Operacionalización de variables.....	29
3.1.1. Variable Independiente.....	29
3.1.2. Variable Dependiente.	29
3.2 Diseño de investigación.....	30

3.3	Unidad de estudio.....	30
3.4	Población.....	30
3.5	Muestra30	
3.6	Técnicas, instrumentos y procedimientos de recolección de datos	30
3.7	Métodos, instrumentos y procedimientos de análisis de datos	31
	CAPÍTULO 4. RESULTADOS.....	32
4.1.	Datos Generales de la empresa.....	32
4.2.	Incidencia en la rentabilidad a causa de la mala manipulación de materia prima	34
4.2.1.	Inventario físico de la Materia Prima.....	35
4.3.	Incidencia en la rentabilidad debido al sobrecosto por adquisiciones imprevistas de materia prima.....	36
4.4.	Incidencia de las debilidades en el control interno de materia prima en la rentabilidad.....	37
4.5.	Propuesta de un adecuado control de la materia prima	40
4.5.1.	Flujograma del almacén de materia prima.....	40
4.5.2.	Manual de Políticas y procedimientos.....	41
4.5.3.	Formatos de Control.....	42
	CAPÍTULO 5. DISCUSIÓN	47
	CONCLUSIONES.....	49
	RECOMENDACIONES	51
	REFERENCIAS.....	52
	ANEXOS	54

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura n°. 1: Ubicación de la Empresa.....	33
Figura n°. 2: Organigrama de la empresa Impresiones Plásticas S.A.C.	33
Figura n°. 3: Flujograma de recepción de materia prima.....	40
Figura n°. 4: Formato de Control de Entrada de Materia Prima	42
Figura n°. 5: Formato de Orden de Producción	43
Figura n°. 6: Formato de Salida de Almacén	44
Figura n°. 7: Formato de Kárdex para control semanal	45
Figura n°. 8: Formato de Control de Mermas.....	46

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla n°. 1: Cálculo del % de merma.....	34
Tabla n°. 2: Cálculo del % de merma proyectado al año.....	35
Tabla n°. 3: Inventario físico de Materia Prima.....	36
Tabla n°. 4: Cálculo del sobrecosto por adquisición adicional.....	37
Tabla n°. 5: Estado de Ganancias y Pérdidas al 31 de diciembre del 2017.....	38
Tabla n°. 6: Cálculo del ratio de Rentabilidad de Margen Bruto.....	39
Tabla n°. 7: Cálculo del ratio de Rentabilidad de Margen Operacional.....	39
Tabla n°. 8: Cálculo del ratio de Rentabilidad de Margen Neto.....	39

RESUMEN

El presente trabajo de investigación denominado “DEBILIDADES EN EL CONTROL INTERNO DE MATERIA PRIMA Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA IMPRESIONES PLÁSTICAS S.A.C. DE LA CIUDAD DE LIMA, 2017”, se desarrolla con la finalidad de determinar de qué manera incide el control de la materia en la rentabilidad de la empresa Impresiones Plásticas S.A.C., para lo cual se realizará el análisis y posterior propuesta donde se establecerán estrategias de mejora y crecimiento.

El objetivo general de esta investigación es demostrar cómo el control de materia prima incide en la rentabilidad de la empresa Impresiones Plásticas S.A.C. de la ciudad de Lima en el 2017, proponiendo identificar la situación del control interno en el área de almacén de materia prima existente en la empresa Impresiones Plásticas, con el fin de identificar el porcentaje (%) de producto desperdiciado, demostrando la incidencia de estos hechos sobre la rentabilidad de la empresa, proponiendo finalmente un adecuado control sobre materia prima en búsqueda de una eficiencia, constituyendo todo un proceso de organización, procedimientos, aplicación de formatos y sobre todo compromiso del personal, partiendo del cumplimiento de la gerencia.

Se plantea como hipótesis que las debilidades existentes en el control interno de materia prima inciden de manera negativa en la rentabilidad de la empresa Impresiones Plásticas S.A.C. Las variables que se han considerado en la investigación son: Control Interno de materia prima como variable independiente y Rentabilidad como variable dependiente.

En cuanto a la metodología a emplear, el tipo de investigación es descriptiva porque solo se maneja sobre teorías y conceptos, el tipo de diseño es no experimental. Se realizó una entrevista al personal responsable del área a evaluar.

El análisis de los resultados ha permitido confirmar la hipótesis concluyendo que la existencia de debilidades en el control interno de la materia prima incide de manera negativa en la rentabilidad de la empresa Impresiones Plásticas S.A.C., por lo tanto, se determina que si el área de almacén no tiene la capacidad de realizar una adecuada gestión se seguirán presentando de manera habitual las siguientes consecuencias:

- Merma de la materia prima
- Sobrecostos de adquisición.
- Disminución de la rentabilidad.

Para promover la optimización de los recursos empleados en pro de un adecuado control de inventarios de la materia prima, se requiere del empleo de personal capacitado y del tiempo necesario, para lo cual, es indispensable realizar una correcta planificación para poder obtener procesos de alto nivel.

ABSTRACT

The present investigation work called " WEAKNESSES IN THE INTERNAL CONTROL OF RAW MATERIAL AND ITS INCIDENCE IN THE PROFITABILITY OF THE COMPANY PLASTIC PRINTING S.A.C. OF THE CITY OF LIMA, 2017", is developed with the purpose of determining how the control of the matter affects the profitability of the company Plastic Impressions SAC, for which the analysis and subsequent proposal will be carried out where strategies of improvement and growth.

The general objective of this research is to demonstrate how the control of raw material affects the profitability of the company Plastic Impressions S.A.C. from the city of Lima in 2017, proposing to identify the situation of internal control in the warehouse area of raw material existing in the company Plastic Impressions, in order to identify the percentage (%) of wasted product, demonstrating the incidence of these facts about the profitability of the company, finally proposing an adequate control over raw material in search of an efficiency, constituting a whole process of organization, procedures, application of formats and above all commitment of the personnel, starting from the compliance of the management.

It is hypothesized that the existing weaknesses in the internal control of raw materials have a negative impact on the profitability of the company Plastic Impressions SAC The variables that have been considered in the research are: Internal Control of raw material as an independent variable and Profitability as dependent variable.

Regarding the methodology to be used, the type of research is descriptive because it only deals with theories and concepts, the type of design is non-experimental. An interview was conducted with the personnel responsible for the area to be evaluated.

The analysis of the results, has allowed us to confirm our hypothesis concluding that the adequate control of the raw material has a significant impact on the profitability of the company Plastic Impressions SAC, therefore, it is determined that if the warehouse area does not have the capacity to perform adequate management will continue to present the following consequences in a regular manner:

- Depletion of raw material
- Cost overruns for acquisition.
- Decrease in profitability.

In order to promote the optimization of the resources used for an adequate control of inventories of the raw material, the adequate use of time and trained personnel is required, for which it is essential to carry out an adequate planning in order to obtain high level processes.

CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

Las debilidades del control del interno se debe a los deficientes procedimientos contables y operativos formalizados que arrojan resultados negativos para la empresa, la cual afecta las medidas adoptadas con el fin de poder contar con un plan de prevención para minimizar los riesgos dentro de una organización, tanto en grandes empresas como en medianas y pequeñas; a menudo, las empresas no prestan atención sobre los hechos que se pueden presentar debido a la falta de un control sobre el manejo de los inventarios, pues, existen modalidades de robo que el personal suele usar para beneficiarse, como el robo de modo hormiga, también, debido a mermas y/o desperdicios, hechos que pueden causar un fuerte impacto sobre las utilidades de la empresa; ya que el contar con una mala administración, puede generar a clientes insatisfacción por el incumplimiento de la demanda, sin embargo, este tema es poco atendido en las MYPE. (Zea, 2015)

En el Perú, aún no existe una consciencia real sobre las consecuencias que genera la falta de control de existencias dentro de los almacenes, a menudo se escuchan comentarios referidos a este tema indicando que es un área complicada y que “sólo los contadores los entienden”; que se necesita un programa de cómputo “carísimo” y complicado de entender o un encargado de almacén especializado para llevar los registros de manera adecuada y mantenerlo al día; o simplemente se justifican diciendo que no hay tiempo suficiente para contar la mercadería, sin darse cuenta que existe una herramienta sencilla y a la vez poderosa que la tecnología actual ha brindado: la hoja de cálculo (Excel). (Laveriano, 2010)

Durante el desarrollo de una gestión pueden aparecer problemas como los siguientes: ¿cómo identificar las debilidades?; ¿se han detectado todas?; ¿las debilidades actuales son transitorias o persistentes?; evidentemente, la dificultad reside en establecer un método lo más objetivo posible que permita identificar una debilidad y determinar la viabilidad de una posible solución. Así mismo podemos leer en el punto 2.4.6 de la Resolución del ICAC, (Instituto de Contabilidad Auditorías y cuentas) Normas Técnicas de Auditoría y Modelos de Informes lo siguiente: "La división del control interno en controles contables y controles administrativos ha sido determinada con el propósito de clarificar el alcance del estudio y evaluación del sistema de control interno. Es obvio que el auditor independiente debe centrar su trabajo en los controles contables por las repercusiones que éstos tienen en la preparación de la información financiera y, por consiguiente, a los efectos de las normas técnicas, el control interno se entiende circunscrito a los controles contables".

En el punto 2.4.8 de la misma norma también se puede leer que “todo sistema de control interno tiene unas limitaciones. Siempre existirá la posibilidad de que al aplicar

procedimientos de control surjan errores por una mala comprensión de las instrucciones, errores de juicio, falta de atención personal, fallo humano, etc. Además de aquellos procedimientos cuya eficacia se basa en la segregación de funciones pueden eludirse como consecuencia de existir colusión de los empleados implicados en el control interno. Igualmente, los procedimientos basados en el objetivo de asegurar que las transacciones se ejecutan según los términos autorizados por la administración resultarían ineficaces si las decisiones de ésta se tomaran de una forma errónea o irregular”

La empresa Impresiones Plásticas S.A.C. no es ajena a estas circunstancias, pues, como toda empresa, posee el objetivo principal de obtener utilidades. Pero, a pesar de ello, la administración no está consciente de la importancia que el control de inventarios posee sobre este, minimizando el hecho sobre la función de la existencia de un inventario, sobre su reflejo en la información brindada en los estados financieros, y sobre la toma de decisiones que genera una información errada de la situación en almacenes, generando así que la producción no opere con efectividad, presentando problemas (retrasos por faltantes, mermas no controladas, compras a altos costos), y al no haber producción, el área de ventas no tendrá material suficiente para poder trabajar, el cliente queda inconforme y la oportunidad de tener utilidades se disuelve. Entonces, sin inventarios, simplemente no hay ventas, y se sabe que la obtención de utilidades depende en gran parte de ventas, ya que éste es el motor de la empresa.

1.2. Formulación del problema

¿De qué manera, las debilidades en el control interno de materia prima inciden en la rentabilidad de la empresa Impresiones Plásticas S.A.C. en el periodo 2017?

1.3. Justificación

El presente trabajo de investigación está realizado con el objetivo de determinar el grado de incidencia que causa la presencia de debilidades en el control interno de la materia prima en la rentabilidad por de la empresa Impresiones Plásticas S.A.C., permitiendo obtener una información oportuna, confiable y válida que permita a la gerencia tomar decisiones apropiadas.

Además, un adecuado control de inventario sobre las existencias permite conocer e identificar de manera oportuna e identificar, medir y cuantificar la existencia de merma que pueda ocurrir en el almacén, pudiendo administrar mejor sus recursos, tomar decisiones adecuadas para futuras adquisiciones y así maximizar las utilidades.

Esta investigación se desarrolla con el objetivo de tener a la mano información suficiente y útil para mantener un nivel de inventario óptimo y comenzar a utilizar las herramientas que la tecnología nos brinda, procurando así facilitar el desarrollo de un control adecuado sobre la materia prima.

Mediante el control de la materia prima, se pretende demostrar a la empresa Impresiones Plásticas S.A.C., que con el uso de adecuado de las hojas de cálculo, se puede registrar desde el inventario inicial, y mantener un control de los consumos diarios de los productos o insumos, como “Entradas” y “Salidas”, en el día en que sucedan, creando información precisa, que será útil para el aprovisionamiento de productos sin excesos y sin faltantes, haciendo posible la determinación de la cantidad necesaria, permitiéndonos realizar una planificación económica de la compra semanal, mensual o semestral.

El presente trabajo ayudará a profundizar el conocimiento de investigación acerca del control de la materia prima en la empresa Impresiones Plásticas S.A.C. El cual servirá como medio de consulta académica futura para otros investigadores.

1.4. Limitaciones

- El presente trabajo de investigación no presentó limitaciones.

1.5. Objetivos

1.5.1. Objetivo general.

Determinar la incidencia de las debilidades de control interno de materia prima en la rentabilidad de la empresa Impresiones Plásticas S.A.C. de la ciudad de Lima en el 2017.

1.5.2. Objetivos específicos.

- Determinar la incidencia en la rentabilidad a causa de la mala manipulación de la materia prima en la empresa Impresiones Plásticas S.A.C.
- Determinar la incidencia en la rentabilidad debido al sobrecosto por adquisiciones imprevistas de materia prima en la empresa Impresiones Plásticas S.A.C.
- Proponer un adecuado control de materia prima para que se determinen saldos reales.

CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes

Pumagualli, (2017), en su tesis titulada “El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de los "Almacenes León”, Cantón Riobamba período 2014-2015”, presenta como objetivo principal el determinar cómo el control de inventarios incide en la rentabilidad de los “Almacenes León”, cantón Riobamba, período 2014-2015, concluyendo que al efectuar un análisis interno sobre los Almacenes León con respecto al manejo de sus inventarios, pudo detectar que se mantiene un sistema empírico, pues no existe un control de inventarios, el cual ha ocasionado que las ventas recaigan únicamente en los artículos colocados en vitrina o aquellos de rápida visualización en bodega. Como es lógico existen muchos artículos que al no ser rotados se han deteriorado, ya sea por su errónea ubicación, manipulación y transporte, factores como la humedad, polvo y presencia de insectos, etc. El aporte de esta investigación nos ayuda a considerar que los inventarios son elementos claves para las empresas dedicadas a la comercialización, pues está demostrado en Almacenes León que la falta de un sistema de control de inventarios ocasiona información financiera que no corresponde a la realidad del movimiento de los inventarios.

Mendieta & García (2013), presentan su tesis titulada “Implementación de control de inventario para mejorar la rentabilidad financiera en el almacén pinturas Mendieta, periodo 2013”, en la que se observa como objetivo principal el analizar las deficiencias de control de inventarios, con el propósito de identificar las pérdidas debidas al incorrecto manejo de bodega. El desarrollo de esta investigación concluye que la falta de un control de inventarios está ocasionando pérdida de mercadería debido al desorden existente en esta área, ocasionando así una baja en la rentabilidad, pues tampoco cuenta con registros contables reales. El aporte de esta investigación ayudará a demostrar que mediante la implementación de un sistema de inventarios se puede reunir elementos necesarios para poder disponer de datos precisos y confiables que permitan un adecuado cálculo de la rentabilidad.

En la tesis denominada “Propuesta de implementación de un sistema de inventario de mercadería y su incidencia en los resultados del año 2016 en la empresa Distribuidora América S.A.C.”, elaborada por Lavado & Sánchez, (2017), se tiene como objetivo determinar cómo la implementación de un sistema de inventarios de mercadería incide en los resultados de la empresa Distribuidora América S.A.C., el desarrollo de la investigación llevó a la conclusión de que la falta de registros de ingresos y salida de mercadería del almacén en la empresa es perjudicial para sus objetivos, pues como se presenta en el desarrollo, la empresa se vuelve vulnerable y el ciclo operativo se ve obstaculizado, haciendo que se genere menos utilidades hasta llegar a la pérdida, ya que al no haber un control de las existencias ciertos trabajadores podrían guardarse bienes que no les pertenecen y venderlos por su cuenta,

mientras que si se implementará el sistema obtendrá registros en línea los cuales ayudarán a la empresa a contrastar con el inventario físico para así tener un ambiente de control seguro.

Huayan (2014), en su tesis “El proceso de gestión del inventario y la mejora de la situación económica, financiera en la empresa ferretera S.A.C., Trujillo 2014”, nos comenta que el objetivo principal de su investigación es demostrar que el proceso de gestión del inventario mejora la situación económica, financiera en la empresa ferretera SAC. El desarrollo concluye que la implementación de mejoras adecuadas en el almacén y la aplicación de nuevas políticas han permitido que la empresa Ferretera S.A.C. aumente su rentabilidad en un 5.13%, debido a que se pudo dar cuenta de la cantidad de desmedros que presentaba, pudiendo dar atención y solución al problema; Huayan nos comenta también que, mediante la adecuación de los procesos de compras, muestras y ventas, se logró disminuir los gastos y aumentar la rentabilidad. En base a esto, la Bach. Huayan Acosta, nos deja como aporte la importancia de buen enfoque en el control de los inventarios, y una buena planificación para el control de los procesos, pues, de no ser así, se podría sufrir debilitamiento dentro de la gestión administrativa, pudiendo recaer en problemas que afecten la economía de la empresa.

La Bachiller Cruzado, (2015), desarrolló su tesis titulada “Implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la constructora Río Bado S.A.C. en el año 2014”, la cual, tiene por objetivo general determinar el impacto de la implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico. Cruzado concluye que a pesar de los costos que genera la implementación del sistema de control interno, la pérdida irá disminuyendo mucho más para periodos siguientes puesto que la gestión en el Área de Logística será más eficaz con la implementación del Sistema de Control interno (se evitaran robos, el almacenamiento de materiales se realizarán de manera correcta para evitar desperdicios, se contará con personal calificado que realice los requerimientos exactos a los mejores proveedores del mercado) y la Gerencia General establecerá un mayor control y supervisión sobre el personal de logística, demostrando así la importancia de realizar una supervisión constante al control y al personal que lo realiza, sin dejar de lado la obligación de la empresa en capacitaciones periódicas y constantes sobre las normas que se deben seguir para poder cumplir de manera positiva con este proceso.

En el 2013, Hemeryt & Sánchez presentaron su tesis titulada “Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes para mejorar la gestión de inventarios de la constructora S&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo-2013,” en la que indican que luego de haber realizado la investigación e implementación de un sistema de control interno se propuso realizar una inversión en equipos y maquinarias, logrando optimizar los tiempos en los procesos realizados en los almacenes; además, de permitir estar al día con la información dando oportunidad a tomar buenas decisiones o medidas preventivas para mejorar la gestión de los inventarios, pudiendo así realizar un seguimiento al trabajo que realizan los almaceneros quienes serán los encargados de realizar en control de los inventarios para una

futura contrastación de gerencia con los inventarios físicos mensuales.

Por último, el trabajo de investigación elaborada por el bachiller Coragua (2016), titulado “Sistema de control interno operativo en almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la empresa Agropecuaria Chimú SRL. de la ciudad de Trujillo”, tuvo como objetivo general demostrar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes se mejorará la gestión de los inventarios de la empresa comercial Agropecuaria Chimú SRL de la ciudad de Trujillo, concluyendo que un adecuado Sistema de Control Interno Operativo en almacenes, influye positivamente, pues al tener una adecuada Gestión de Almacenes, las áreas de Logística y Ventas pueden desarrollar de manera más eficiente sus funciones. Así también, el área de Contabilidad puede elaborar sus Estados basándose en información real y correcta y con ello la Gerencia General podrá realizar una correcta toma de decisiones.

2.2. Bases teóricas

2.2.1 Control.

Para Robbins & DeCenzo, (2002), “el control es el proceso de vigilar las actividades con el fin de asegurar que se realicen conforme a los planes y de corregir las desviaciones importantes. Los gerentes no pueden saber, bien a bien.” (p.412)

Robbins & Coulter, (1996) “el proceso de regular actividades que aseguren que se están cumpliendo como fueron planificadas y corrigiendo cualquier desviación significativa” (p.654)

Mientras que para Melinkoff, (1990), el control “Consiste en verificar si todo se realiza conforme al programa adoptado, a las órdenes impartidas y a los principios administrativos...Tiene la finalidad de señalar las faltas y los errores a fin de que se pueda repararlos y evitar su repetición”. (p.62).

A. Importancia del Control

Robbins & DeCenzo, (1996), dice que mediante el control se puede hacer planes, crear la estructura de una organización, de modo que se facilite el logro de los objetivos con eficiencia, y así puede dirigir y motivar a los empleados. Sin embargo, no existe garantía de que las actividades estén marchando conforme a los planes, ni de que, en realidad, este alcanzando las metas. El control es el último eslabón de la cadena radica, predominante, en su relación con las actividades de planificación.

2.2.2 Control Interno.

El control interno en una entidad está orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades, las diferencias entre estos dos es la intencionalidad del hecho; el término error se refiere a omisiones no intencionales, y el término irregular se refiere a errores intencionales. Lo cierto es que los controles internos deben brindar una confianza razonable de que los estados financieros han sido elaborados bajo un esquema de controles que disminuyan la probabilidad de tener errores sustanciales en los mismos.

Para Fonseca, (2011), el control interno es el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la gerencia.

A. Tipos de Control Interno

Perdomo Moreno, (2004), nos habla de 2 tipos de Control interno:

- a. **Control Interno Contable**, que es el que verifica la corrección y confiabilidad de la información contable, es decir los controles diseñados establecidos para lograr un registro y resumen adecuado de las operaciones financieras de la empresa.
- b. **Control Interno Administrativo u Operacional**, que no se limita al plan de organización, a los procedimientos y registros que intervienen en el proceso de decisiones que llevan a gerencia a autorizar las operaciones.

B. Herramientas y Técnicas de Control Interno

Argandoña Dueñas, (2010), nos dice que cuando no existe documentación que sustente el diseño de los sistemas operativos y sus procesos, se puede aplicar:

- **Entrevistas:** es una de las fuentes primarias de información para la obtención de información sobre las políticas de control que podrían estar pendientes de implementación, las cuales pueden ser desarrolladas a nivel personal o grupal.
- **Encuestas:** son útiles para obtener información estadística sobre una muestra representativa de las unidades de información seleccionadas (personal, jefes, gerentes, directores, entre otros) que componen el universo de evaluación.
- **Cuestionarios o Listas de Verificación:** se desarrollará en base a criterios, normas de control, buenas prácticas y otros aspectos adicionales que el evaluador considere que la entidad deba cumplir.

2.2.3 Inventarios.

Se puede definir como el registro documental de los bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización (materias primas, productos en proceso y productos terminados). También se define como un amortiguador entre dos procesos: el abastecimiento y la demanda, donde el proceso de abastecimiento contribuye con bienes al inventario, mientras que la demanda consume el mismo inventario. (Laveriano, 2010)

Míguez Pérez & Bastos, (2006), El inventario es un recurso almacenado al que se recurre para satisfacer una necesidad actual o futura.

Para Perdomo, (2004), “lo inventarios son el conjunto de bienes corpóreos, tangibles y en existencia, propios y de disponibilidad inmediata para su consumo (materia prima), transformación (productos en procesos) y venta (mercancías y productos terminados)”. (p.72)

Moya, (1999) define “a un inventario como la acumulación de materiales (materias primas, productos en proceso, productos terminados o artículos en mantenimiento) que posteriormente serán usados para satisfacer una demanda futura.” (p.19)

Mamani, (2014) nos dice que los inventarios son activos que se tienen para la venta en el curso normal de la operación, en el proceso de producción para tal venta o en forma de materiales o suministro que serán consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

A. Funciones

Servin (s.f), basada en su experiencia, nos dice que uno de los principales propósitos del control interno es resguardar los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraude o negligencia, como así también detectar las desviaciones que se presenten en la empresa y que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos de la organización.

Para Míguez & Bastos, (2006), los inventarios se crean con la finalidad de servir a los clientes y de permitir el flujo productivo. Por esta razón, la empresa se ve en la necesidad de disponer de una cantidad conveniente de mercancía (Stock) que compense las posibles oscilaciones relativas a la demanda y al plazo de entrega de los proveedores principales. El control interno se enfoca en cumplir las siguientes funciones:

- Permitir que las operaciones continúen sin que se produzcan parones por falta de productos o materias primas.
- Obtener ventajas por volumen de compra, ya que, si la adquisición se produce en grandes cantidades, el coste de cada unidad suele disminuir.
- Proporcionar unas reservas de artículos para satisfacer la demanda de los clientes y que no se queden sin el deseado.
- Separar los procesos de producción y distribución. Así, por ejemplo, si la demanda de un producto es elevada sólo durante el invierno, la empresa puede elaborarlo a lo largo de todo el año y almacenarlo, evitando de este modo su escasez en invierno.
- Salvaguardarse de la inflación y de los cambios de precio.

- Protegerse de las roturas de inventario que pueden producirse por productos defectuosos, el mal tiempo, fallos de suministro de los proveedores, problemas de calidad o entregas inadecuadas.

B. Importancia

Laveriano, (2010), en su publicación realizada en la revista Actualidad Empresarial nos dice que, tener un adecuado registro de inventarios no es simplemente hacerlo porque las empresas grandes lo hacen, porque el contador lo pide o porque los necesitamos para armar un balance general. El objetivo principal es contar con información suficiente y útil. Desarrollar un Control Interno adecuado a cada tipo de organización nos permitirá optimizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, logrando mejores niveles de productividad. Contar con un sistema de control actualizado en las áreas básicas de la empresa, permitirá alimentar el sistema de información y ayudar a la adecuada toma de decisiones, así como facilitar que las auditorías tanto de gestión como financieras sean efectivas.

Por otro lado, Servin, (s,f), nos dice que el control interno en las empresas es una tarea ineludible para aquellos que desean lograr competitividad en sus negocios; ya que una empresa que implementa controles internos disminuye la ocurrencia de errores y fraude en la información financiera, los entes reguladores lo catalogarán como una empresa que cumple las leyes y regulaciones y a su vez generarán un impacto positivo en su negocio, pudiendo inclusive atraer a inversionistas que apuesten al crecimiento del mismo.

C. Tipos de Inventarios

Siguiendo a Míguez & Bastos, (2006), los inventarios se clasifican de la siguiente manera:

Clasificación de inventarios según su forma

- Inventario de Materias Primas: Lo conforman todos los materiales con los que se elaboran los productos, pero que todavía no han recibido procesamiento.
- Inventario de Productos en Proceso de Fabricación: Lo integran todos aquellos bienes adquiridos por las empresas manufactureras o industriales, los cuales se encuentran en proceso de manufactura. Su cuantificación se

hace por la cantidad de materiales, mano de obra y gastos de fabricación, aplicables a la fecha de cierre.

- Inventario de Productos Terminados: Son todos aquellos bienes adquiridos por las empresas manufactureras o industriales, los cuales son transformados para ser vendidos como productos elaborados.

Existe un tipo de inventario complementario, según su forma, que no es comúnmente citado en la literatura:

- Inventario de Suministros de Fábrica: Son los materiales con los que se elaboran los productos, pero que no pueden ser cuantificados de una manera exacta (Pintura, lija, clavos, lubricantes, etc.)

D. Métodos de Valuación

Mamani, (2014), la normativa contable NIC 2 establece que los inventarios se medirán por su costo, dicho costo está representado por el precio de adquisición convenido entre sus partes intervinientes comprador- vendedor en una economía relativamente libre; es decir, el valor de mercado de las cosas adquiridas por la empresa en el momento de su adquisición. Cabe mencionar que se debe tener en cuenta que los inventarios no se adquieren a un único importe y, por el contrario, el precio pagado por los inventarios puede resultar distinto en cada oportunidad. Uno de los aspectos más relevantes en el control de los inventarios es el empleo de los métodos de valuación.

Siguiendo el mismo artículo de Mamani, encontramos que la NIC 2 establece que el costo de adquisición comprenderá el precio de compra, derechos de importación y otros impuestos (diferentes a aquellos que la empresa puede recuperar posteriormente de las autoridades fiscales), transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de productos terminados, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares se deducen para determinar el costo de compra.

De conformidad con el artículo 62° de la Ley del Impuesto a la Renta, los contribuyentes, empresas o sociedades en razón de la actividad que desarrollen, deberán practicar inventarios, valorar sus existencias por su costo de adquisición o producción adoptando cualquiera de los siguientes métodos, siempre que se apliquen uniformemente:

Descripción de los métodos de valuación:

- ✓ Primeras entradas, primeras salidas (PEPS). Mediante este método los bienes comprados o producidos antes serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, los productos que queden en existencia final serán los adquiridos o producidos recientemente.
- ✓ Promedio ponderado. Requiere considerar las cantidades de unidades incorporadas con distintos precios, de tal forma que se le dé importancia al volumen de las unidades producidas; posteriormente, la suma de precios totales se divide entre el total de las unidades. Este método teóricamente determina un nuevo costo unitario, este puede ser más alto o bajo que el costo medio existente, es decir este método tiende a nivelar las fluctuaciones de los costos unitarios establecidos. El procedimiento para evaluar los inventarios bajo el método promedio es considerar que cuando se reciben materiales o mercaderías disponibles para la venta o consumo. El nuevo precio resultante se emplea entonces para valorizar la salida de las existencias y el inventario al final de un periodo.
- ✓ Identificación específica. Significa que puede identificarse para cada producto el costo incurrido en el mismo, cuando los productos que se venden son distintos o para los productos que se segregan para un proyecto específico, con independencia de que hayan sido comprados o producidos. Sin embargo, la identificación específica de costos resultará inadecuada cuando, en los inventarios, haya un gran número de productos que sean habitualmente intercambiables.
- ✓ Inventario al detalle o por menor. Se utiliza a menudo en el sector comercial al por menor para la medición de inventarios, cuando haya un gran número de artículos que roten velozmente, que tienen márgenes similares y para los cuales resulta impracticable usar otros métodos de cálculo de costos. Cuando se emplea este método, el costo de los inventarios se determinará deduciendo, del precio de venta del artículo en cuestión, un porcentaje apropiado de margen bruto. El porcentaje aplicado tendrá en cuenta la parte de los inventarios que se han marcado por debajo de su precio de venta original, a menudo se utiliza un porcentaje medio para cada sección o departamento comercial.
- ✓ Existencias básicas. Las empresas que emplean este método suponen que una fábrica debe tener en existencia en todo momento una cantidad mínima de materia prima y suministros, en función de una reserva destinada a hacer

frente a la producción y a las necesidades de los clientes, esta cantidad mínimas se valúan a los precios considerados como normales a través de un periodo más o menos largo, y pueden llevarse en los libros en forma similar a un activo fijo, mientras que las existencias que exceden de las normales o básicas se valúan de acuerdo con alguna otra base; por lo general, el precio o costo de mercado, según el que sea más bajo.

2.2.4 Materia Prima.

Caballero, (2015), dice que una materia prima es todo bien que es transformado durante un proceso de producción hasta convertirse en un bien de consumo. Existen algunos bienes materiales que no pueden ser utilizados directamente por los consumidores ya que necesitan ser transformados (el petróleo, por ejemplo). Las materias primas son el primer eslabón de una cadena de fabricación, y en las distintas fases del proceso se irán transformando hasta convertirse en un producto apto para el consumo.

La principal característica de las materias primas es justamente la falta de tratamiento a la que se han visto sometidas por parte de la actividad humana, es decir, su cercanía al estado natural en el que se encontraban antes de ser explotadas. La materia prima es utilizada principalmente en las empresas industriales que son las que fabrican un producto. Las empresas comerciales manejan mercancías, son las encargadas de comercializar los productos que las empresas industriales fabrican.

A. Tipos de Materia Prima

Siguiendo a Caballero, encontramos que la producción de materias primas se ha considerado como una importante fuente de riqueza para los países productores, debido a que normalmente suelen deberse a recursos que son abundantes en ese territorio, y por lo tanto la competencia es más escasa. Sin embargo, el desarrollo de la teoría económica y de las primeras fábricas a gran escala evidenció las carencias de este tipo de bienes, sobre todo la volatilidad de sus precios y su poco valor añadido. Con el paso del tiempo la dependencia de la producción de materias primas como principal fuente de ingresos se convirtió en una señal inequívoca de atraso económico, mientras que los países desarrollados fueron especializándose en los bienes manufacturados y, más tarde, en el sector servicios.

B. Clasificación de materias primas

La materia prima se puede clasificar según su procedencia, encontrando, por

ejemplo:

- ❖ Materia prima de origen vegetal: aquellas materias primas producidas extraídas del reino vegetal como el lino, el algodón, la madera, las frutas y verduras, las semillas, el trigo y los cereales.
- ❖ Materia prima de origen animal: es aquella materia extraída de los animales, como las pieles, la lana, el cuero, seda, leche, carne.
- ❖ Materia prima de origen mineral: aquellas materias primas formadas en lo profundo de las tierras a base de minerales como el hierro, el oro, el cobre, el silicio, la plata, y son extraídas de manera bruta para su transformación.
- ❖ Materia prima de origen líquido: agua, hidrógeno, oxígeno, aire, nitrógeno.
- ❖ Materia prima de origen fósil: aquellas materias primas que se han formado a partir de las plantas y otros organismos vivos que existieron en tiempos remotos en la Tierra. El carbón en todas sus variedades, el petróleo y el gas natural son por distintas de presentarse estos productos.

La producción de materias primas siempre se ha visto como una fuente de riqueza para los territorios, ya que por lo general proceden de recursos que abundantes y que por lo tanto carecen de competencia. Sin embargo, el desarrollo de las primeras industrias a gran escala mostró las carencias de esta clase de bienes, principalmente el escaso valor añadido y los cambios en los precios.

2.2.5 Rentabilidad.

Sánchez (2002) nos dice que, en la literatura económica, aunque el término de rentabilidad se utiliza de forma muy variada, y son muchas las aproximaciones doctrinales que inciden en una u otra faceta de esta, en sentido general se denomina a la rentabilidad a la medida del rendimiento que en un determinado periodo produce los capitales utilizados en el mismo. Esto supone la comparación entre la renta generada y los medios utilizados para obtenerla con el fin de permitir la elección entre alternativas o a juzgar por la eficiencia de las acciones realizadas, según que el análisis sea a priori o a posteriori)

A. Importancia

Según Sánchez (2002), la importancia del análisis de la rentabilidad viene determinada porque, aun partiendo de la multiplicidad de objetivos a que se enfrenta una empresa, basados unos en la rentabilidad o beneficio, otros en el crecimiento, la estabilidad e incluso en el servicio a la colectividad, en todo análisis empresarial

el centro de la discusión tiende a situarse en la polaridad entre rentabilidad y seguridad o solvencia como variables fundamentales de toda actividad económica

B. Análisis de la rentabilidad económica

Siguiendo a Sánchez (2002), la rentabilidad económica o de la inversión es una medida, referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento de los activos de una empresa con independencia de la financiación de estos. De aquí que, según la opinión más extendida, la rentabilidad económica sea considerada como una medida de la capacidad de los activos de una empresa para generar valor con independencia de cómo han sido financiados, lo que permite la comparación de la rentabilidad entre empresas sin que la diferencia en las distintas estructuras financieras, puesta de manifiesto en el pago de intereses, afecte al valor de la rentabilidad.

La rentabilidad económica se erige así en indicador básico para juzgar la eficiencia en la gestión empresarial, pues es precisamente el comportamiento de los activos, con independencia de su financiación, el que determina con carácter general que una empresa sea o no rentable en términos económicos. Además, el no tener en cuenta la forma en que han sido financiados los activos permitirá determinar si una empresa no rentable lo es por problemas en el desarrollo de su actividad económica o por una deficiente política de financiación).

❖ Cálculo de la rentabilidad

Según Sánchez (2002) dice que a la hora de definir un indicador de rentabilidad económica nos encontramos con tantas posibilidades como conceptos de resultado y conceptos de inversión relacionados entre sí. Sin embargo, sin entrar en demasiados detalles analíticos, de forma genérica suele considerarse como concepto de resultado el Resultado antes de intereses e impuestos, y como concepto de inversión el Activo total a su estado medio.

i. Rentabilidad de margen bruta

Es la relación entre la utilidad bruta y las ventas totales (ingresos operacionales) Es el porcentaje que queda de los ingresos operacionales una vez se ha descontado el costo de venta.

$$\text{Margen Bruto} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Netas}}$$

Entre mayor sea este índice mayor será la posibilidad de cubrir los gastos operacionales y el uso de la financiación de la organización.

Tal como se deduce de la expresión matemática, aquí se evalúa la capacidad de las ventas para generar utilidad bruta, es decir, aquella utilidad de la primera parte del proceso productivo, anterior al costo de ventas. Cuanto más elevado sea el margen, más elevada será la capacidad de la empresa para cubrir sus costos operativos, establecer sus precios de venta y obtener una utilidad neta.

ii. Rentabilidad de margen operacional

Es la razón de las utilidades operacionales a los activos totales de la empresa. Está influenciada no sólo por el costo de las ventas, sino también por los gastos operacionales de administración y ventas

$$\text{Margen Operacional} = \frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ventas Netas}}$$

Este índice mide el rendimiento de ingresos operacionales debido a que la utilidad operacional es resultado de los ingresos operacionales menos el costo de ventas y los gastos de administración y ventas, este índice puede tomar valores negativos, ya que no se toman en cuenta los ingresos no operacionales que pueden ser la principal fuente de ingresos que determine que las empresas tengan utilidades.

iii. Rentabilidad de margen neta

Es la relación entre la utilidad neta y las ventas totales (ingresos operacionales). Es la primera fuente de rentabilidad en los negocios y de ella depende la rentabilidad sobre los activos y sobre el patrimonio.

$$\text{Margen Neto} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$$

Una empresa es rentable cuando genera suficiente utilidad o beneficio, es decir, cuando sus ingresos son mayores que sus gastos. Lo correcto al momento de evaluar la rentabilidad de una empresa es evaluar la relación que existe entre sus utilidades o beneficios, y la inversión o los recursos que ha utilizado para obtenerlos.

2.3. Definición de términos básicos.

- **Debilidades:** Son factores críticos, negativos y deficiente presentes en una empresa que de alguna manera impiden conseguir los objetivos inicialmente marcados y que con el paso del tiempo y una estrategia bien planteada convertirá las debilidades en las fortalezas de la empresa.
- **Control Interno:** Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad.
- **Materia Prima:** Sustancia natural o artificial que se transforma industrialmente para crear un producto o cosa que potencialmente sirve para algo
- **Incidencia:** Influencia de determinada cosa en un asunto o efecto que causa en él.
- **Rentabilidad:** La rentabilidad es el rendimiento obtenido por las inversiones y decisiones tomadas por la empresa. La rentabilidad económica se mide a través de porcentajes.
- **Merma:** Pérdida o reducción de un cierto número de mercancías o de la actualización de un inventario que provoca una fluctuación, es decir, la diferencia entre el contenido de los libros de inventario y la cantidad real de productos o mercancía dentro de un establecimiento, negocio o empresa.
- **Sobrecosto:** Incremento de costo o sobrepasar el presupuesto, es un costo inesperado que se incurre por sobre una cantidad presupuestada debido a una subestimación del costo real durante el proceso de cálculo del presupuesto.

2.4. Hipótesis

Las debilidades existentes en el control interno de materia prima inciden los gastos operativos que la empresa Impresiones Plásticas S.A.C. debe considerar como adicional a sus gastos, generan una mala planeación de compras de insumos, conllevando a generar sobrecosto de adquisición y por consecuente, disminución de su rentabilidad.

CAPÍTULO 3. METODOLOGÍA

3.1 Operacionalización de variables.

3.1.1. Variable Independiente.

- Debilidades en el Control Interno de materia prima.

3.1.2. Variable Dependiente.

- Rentabilidad.

Variable independiente	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores
Debilidades en el Control Interno de Materia Prima	Son las deficiencias existentes en el control interno de todo aquel elemento indispensable que se requiere para ser transformado en un producto final.	Control de Materia Prima	Importe de merma.
			Importe de adquisiciones imprevistas.
			Importe de faltantes de materia prima.
Variable dependiente	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores
Rentabilidad	La rentabilidad es el Rendimiento obtenido por las inversiones y decisiones tomadas por la empresa. Se mide a través de porcentajes.	Rentabilidad	Rentabilidad de Margen Bruto.
			Rentabilidad de Margen Operacional.
			Rentabilidad de Margen Neta.

Fuente: Elaboración propia.

3.2 Diseño de investigación

Este trabajo, por sus características, configura una investigación de tipo no experimental - descriptivo, en donde se analizará el control de las materias primas de la empresa impresiones Plásticas SAC, para poder proponer un diseño para un mejor control de estos.

Descriptiva - Propositiva Diseño Transversal:

Dónde:

M: Muestra

O: Observación

Estudio	T1
M	O

3.3 Unidad de estudio

La unidad de Estudio está conformada por la empresa Impresiones Plásticas S.A.C., de la ciudad de Lima

3.4 Población

La población está conformada por los estados financieros y la información de los procedimientos operativos de la empresa Impresiones Plásticas S.A.C.

3.5 Muestra

Estados financieros e información de los procedimientos operativos de almacén de materia prima de la empresa Impresiones Plásticas S.A.C., periodo 2017.

3.6 Técnicas, instrumentos y procedimientos de recolección de datos

El procedimiento que se utilizó para la obtención de datos fue a través de la observación, trabajando con instrumentos tales como la entrevista y el análisis de documentos oficiales (Comprobantes de compra) que certifican las cantidades de los insumos adquiridos e ingresados al almacén, además de la investigación bibliográfica referente al tema.

- **Observación:** es la adquisición de información a partir del sentido de la vista tratando de detectar y asimilar la mayor información observando, esta misma puede ser de gran duración o corta duración en el tiempo.

- **Entrevista:** La recopilación de datos se dará mediante una conversación breve con el responsable de la recepción de la materia prima, de quien se espera obtener información relevante y consistente como evidencia acerca del movimiento de la materia prima en el almacén principal.
- **Análisis Documental:** Es el análisis de los comprobantes de compra y adquisición de la materia prima mediante la cual se espera poder extraer elementos de información relevantes como la periodicidad de compras, y los costos, información más significativa desde la perspectiva del investigador.

3.7 Métodos, instrumentos y procedimientos de análisis de datos

- Para la técnica de observación se utilizará como instrumento una ficha de observación.
- Para la entrevista se procederá a utilizar un cuestionario con preguntas abiertas hacia el encargado del almacén de materia prima.
- Para el análisis documental se utilizará como instrumento una ficha de análisis que nos permitirá registrar de manera ordenada y resumida la información necesaria para respaldar la investigación.

CAPÍTULO 4. RESULTADOS.

4.1. Datos Generales de la empresa

4.1.1 Reseña histórica.

Impresiones Plásticas S.A.C. es una sociedad que se constituyó el 03 de abril del año 2002, desde entonces se ha dedicado a la producción de empaques Flexibles en sus diversas formas y presentaciones, así como la comercialización de productos e insumos diversos para la Industria y Comercio en general. Actualmente tiene por Gerente General al Sr. Antenor Rafael Cueva Cruz, representante legal del Sr. Juan Rafael Cruz propietario y accionista mayoritario la empresa.

En la actualidad, la empresa Impresiones Plásticas S.A.C. cuenta con la suficiente experiencia como para atender los diversos requerimientos de los clientes, según las aplicaciones requeridos en los diferentes rubros de la Industria, así desarrollamos productos a la medida y necesidad de los clientes y en la cantidad requeridas.

4.1.2 Ruc.

20504075355

4.1.3 Misión.

Ser una empresa dedicada a la fabricación de empaques flexibles en sus diversas formas y presentaciones, así como la comercialización de productos e insumos diversos para la Industria y Comercio en general, entregando valor agregado fundamentada en la calidad y la conservación del medio ambiente, desarrolladas con pasión por la innovación, la creatividad, el aprendizaje y con los mejores retornos técnicos, humanos y financieros.

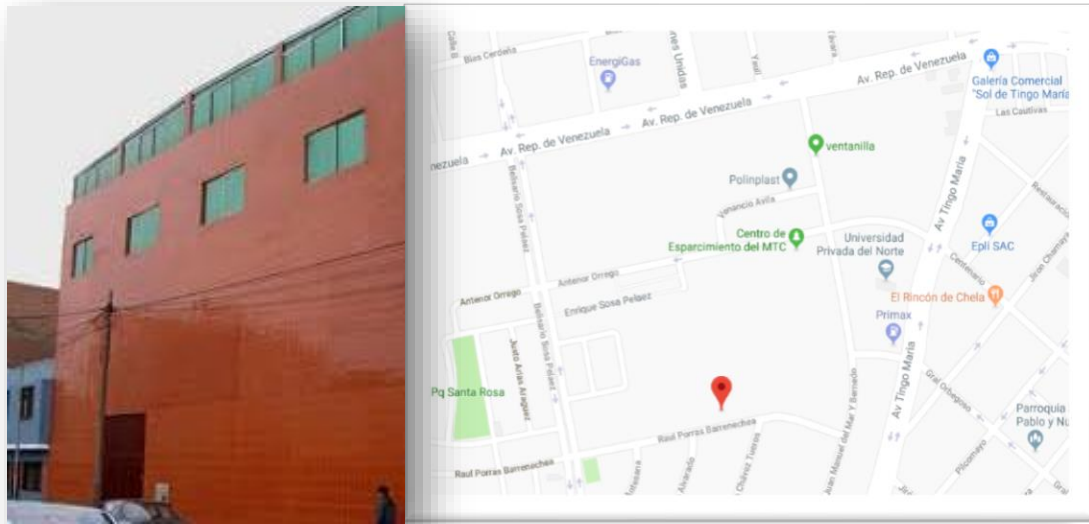
4.1.4 Visión.

Ser reconocidos por el mercado como la empresa más confiable y la mejor opción en empaques flexibles desarrollando productos a la medida y necesidad de los clientes y en las cantidades requeridas.

4.1.5 Ubicación.

Se encuentra ubicado en Calle Raúl Porras Barrenechea N°. 2038 urb. Chacra Ríos Sur, en la ciudad de LIMA, Distrito de LIMA, en el Departamento de LIMA.

Figura n°. 1: Ubicación de la Empresa



Fuente: Impresiones Plásticas S.A.C

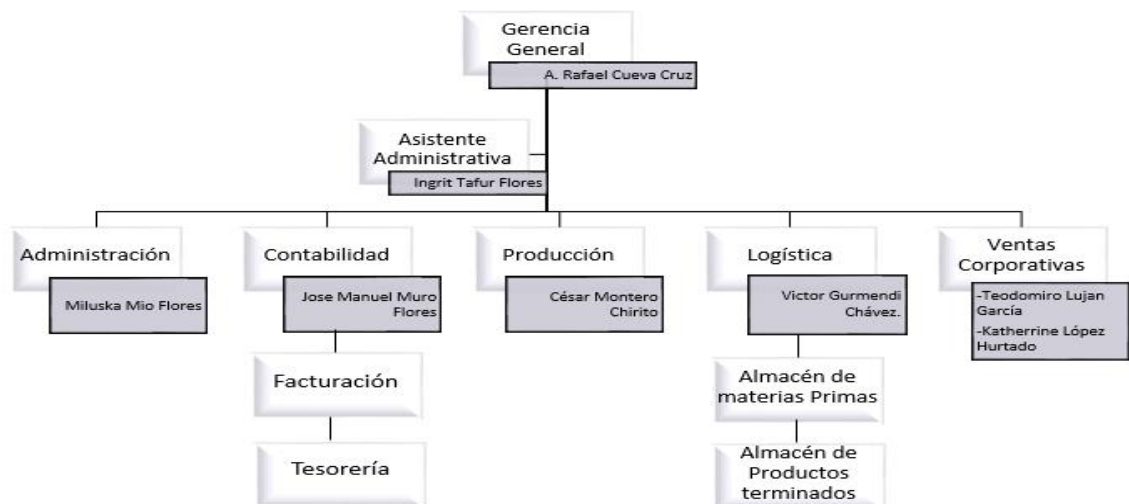
Elaboración propia

4.1.6 Organigrama de la empresa.

Figura n°. 2: Organigrama de la empresa Impresiones Plásticas S.A.C.



ORGANIGRAMA ORGANIZACIONAL



Fuente: Impresiones Plásticas S.A.C

Elaboración propia

4.1.7 Principales clientes.

Impresiones Plásticas S.A.C. fábrica envases flexibles para empresas transnacionales como Prodac S.A., Rinti S.A.C., Molitalia S.A., El Dorado S.R.L.

4.1.8 Principales proveedores.

- Mastercol S.A.
- Vistony S.A.C.
- Polinplast S.A.C.
- Indubras S.A.C.
- Sabic innovative plastics (Arabia Saudita)

4.2. Incidencia en la rentabilidad a causa de la mala manipulación de materia prima

Al realizar la entrevista al responsable del área de logística y analizar sobre el manejo de la materia prima se observa que la empresa no cuenta un control interno sobre los consumos (Ver Anexo n.º2), se observa material desperdiciado debido a la mala manipulación de los insumos, por lo que se determina aplicar el criterio de muestreo aleatorio para los cálculos aproximados, determinando el porcentaje aproximado de desperdicio (Ver Anexo n.º3) de los principales insumos requeridos para la elaboración de los productos plásticos y de embalaje pertenecientes al rubro de la empresa Impresiones Plásticas S.A.C., Según la información recaudada se realiza el cálculo y determinación de la merma en el Polietileno, en el n-Propanol (alcohol industrial utilizado como solvente) y en el Masterbatch (Colorante para plásticos) tomando como muestra la cantidad correspondiente por presentación según producto.

Tabla n.º. 1: Cálculo del % de merma.

INSUMO	Presentación (kg)	Según precio de Adquisición (kg)	% de merma	Cantidad de merma (Kg)	Valor de la merma
POLIETILENO	25	S/ 4.50	4.50%	1.13	S/ 5.06
PROPANOL	175	S/ 26.30	1.50%	2.63	S/ 69.04
MASTERBATCH	10	S/ 18.00	2.50%	0.25	S/ 4.50

Fuente: Impresiones Plásticas S.A.C.

Elaboración propia

Según la información obtenida en la ficha de observación (Anexo N° 1), nos detalla la determinación de porcentaje (4.5%) de desperdicio por la mala manipulación del producto, porcentaje que es multiplicado por los 25 kilos (total de kilos por bolsa) nos da un total de 1.13 Kilos desperdiciados, el cual, al ser multiplicado por su precio S/ 4.50 (costo por kilo) se obtiene el valor del desperdicio de S/ 5.06 (por bolsa). De igual manera se realiza el cálculo para el Acetato (n-Propanol) y se ha determinado un porcentaje de 1.5% de desperdicio por cilindro (Anexo n°1). El mismo criterio se utiliza para determinar el porcentaje de desperdicio

del Masterbatch, que, aplicado al precio por kilo, se obtiene un total de desperdicio equivalente a S/ 4.50 por bolsa. Aparentemente no son montos alarmantes, pero si este cálculo se aplica al total de Polietileno, al total de Propanol y al total de Masterbatch adquiridos durante el año se observa que la cantidad de desperdicio es considerable. Para demostrar esto, se realiza el siguiente cálculo:

Tabla n°. 2: Cálculo del % de merma proyectada al año

INSUMO	Presentación (kg)	Cantidad Adquirida	Precio de Adquisición (kg)	% de merma	Cantidad de merma (Kg)	Valor de la merma
POLIETLENO	25	50,000	S/ 4.50	4.50%	2250	S/ 10,125.00
PROPANOL	175	3,150	S/ 26.30	1.50%	47.25	S/ 1,242.68
MASTERBATCH	10	20,000	S/ 18.00	2.50%	500	S/ 9,000.00
Total merma S/						S/ 20,367.68

Fuente: Impresiones Plásticas S.A.C.

Elaboración propia

Como se observa, la proyección del cálculo de la merma a lo largo del periodo se obtiene que el valor desperdiciado de la materia prima es considerable, pero, debido a la falta de un control interno adecuado, es un valor que no se está reconociendo dentro del gasto operativo de la empresa.

Nota: 1 kilo de acetato (n-Propanol) equivale a 1.14 Litros.

A lo largo del desarrollo de la investigación se observa que, la empresa no cuenta con un protocolo, con políticas o funciones que defina a un personal como el encargado netamente en el área de almacén, se observó que los operarios tienen libre acceso a la materia prima sin control alguno, y que sobretodo, el personal existente en la empresa cumple una variedad de funciones, la cual genera un desorden en el manipuleo de los insumos y evita tener un control sobre el consumo real de la materia prima y sobre el desperdicio que pudiera existir de la misma.

Para tratar de entender un poco más sobre el funcionamiento del área de almacenes se realizó una entrevista al personal encargado de emitir los reportes sobre las necesidades que requiere el área de almacén de materia prima. (Ver tabla n° 4)

4.2.1. Inventario físico de la Materia Prima.

De acuerdo a lo verificado en el área de almacén y en la empresa en general, obtiene los siguientes resultados de la existencia de materia prima disponible.

Tabla n°. 3: Inventario físico de Materia Prima



Control de Existencias

Producto	Cantidad según Ingresos	Cantidad según Salidas	Saldo según Almacén	Saldo encontrado	Diferencia (merma)	Und. Medida
Polietileno HDPE						
Alta densidad	16000	1333.4	14666.6	13946.60	720.00	kilos
Baja Densidad	20000	1666.7	18333.3	17433.30	900.00	kilos
Densidad Lineal	14000	1166.6	12833.4	12203.40	630.00	kilos
Total				43583.30	2250.00	kilos
Masterbatch						
Negro	4550	4035	515	329.50	185.50	kilos
Blanco	4380	4060	320	289.60	30.40	kilos
Amarillo	2380	2021	359	329.60	29.40	kilos
Rojo	3290	2917	373	329.30	43.70	kilos
Azúl	1540	1280	260	197.70	62.30	kilos
Verde	2670	2330	340	329.20	10.80	kilos
Anaranjado	1190	920	270	131.60	138.40	kilos
Total				1936.50	500.50	kilos
N-Propanol						
Acetato	3150	2847.2	302.8	255.5	47.30	kilos
Total				255.50	47.30	kilos

Fuente: Impresiones Plásticas S.A.C.
Elaborado Por: Wendy Mendoza

Como se observa, de acuerdo al inventario físico realizado, se verifica la merma en relación a los saldos encontrados y los saldos que la empresa ha considerado tener en el almacén. Toda esta falta es debido a que el personal operario es quien manipula la materia prima de manera descontrolada, generando desperdicios aparentemente (en el momento) insignificantes, pero que a la larga suman cantidades considerables que afectan la rentabilidad de la empresa.

4.3. Incidencia en la rentabilidad debido al sobre costo por adquisiciones imprevistas de materia prima

El Polietileno (Alta, lineal y Baja Densidad) es el insumo principal e indispensable para la producción de las bolsas de plástico, es por ello la empresa Impresiones Plásticas S.A.C. planifica su adquisición al mercado internacional, realizando sus compras mediante importación a la empresa Sabc innovative plastics (de Arabia Saudita), quién es el principal proveedor de la empresa desde sus inicios. Las adquisiciones que se realizan son en grandes cantidades, anualmente las empresas adquieren, en 2 compras programadas, un promedio de 50,000 kilos. No obstante, periódicamente se realiza compras a proveedores nacionales a un costo más elevado que el de las adquisiciones principales, esto debido a que no existe un control adecuado sobre los mínimos de materia prima en el almacén, contribuyendo a una inadecuada planificación de las compras, generando así un sobre costo en la adquisición de los insumos.

De acuerdo a la información brindada por la empresa, al año, la empresa impresiones Plásticas S.A.C. compra de manera adicional alrededor de 8 toneladas de Polietileno a proveedores nacionales, los cuales pueden ser incremento en las ventas, o por retrasos en la entrega de la materia adquirida por importación, inconveniente que tampoco se contempla a la hora de realizar las compras. En el mercado peruano, el precio de este producto es alrededor de 5.50 o 6.00 soles por kilo.

Tabla n°. 4: Cálculo del sobrecosto por adquisición adicional

PROVEEDOR	Cantidad adquirida por faltante para producción (Kg)	Precio de Adquisición (Kg)	PRECIO TOTAL
Internacional	8000	S/4.50	S/36,000.00
Nacional	8000	S/5.80	S/46,400.00
			-S/10,400.00

Fuente: Impresiones Plásticas S.A.C

Elaboración propia

Como se observa, la diferencia en el costo de adquisición de esta cantidad adicional a proveedores peruanos es de aproximadamente S/ 10,400.00 al año, debido a que la empresa impresiones Plásticas S.A.C. no cuenta con un adecuado control sobre sus consumos, ni posee un estándar referencial de sus máximos y mínimos sobre los insumos dentro de almacén, esto genera que la empresa incurra en un sobrecosto de adquisición que afecta en la rentabilidad de la empresa.

Si bien es cierto que el valor de la materia prima adquirida es un monto que no se verá alterado en el estado de situación financiera reportada por empresa, esto no significa que el resultado obtenido en el análisis de las compras realizadas a proveedores nacionales, no influya en la rentabilidad de la empresa, pues esos S/ 10,400.00 que la empresa paga adicional al costo que normalmente adquiere para la materia prima, es un monto considerable que la gerencia pudiera destinar a la compra de más insumos o cubrir otras necesidades que le permitan incrementar la utilidad de la empresa.

4.4. Incidencia de las debilidades en el control interno de materia prima en la rentabilidad

Para determinar el grado de incidencia de las debilidades en el control interno de materia prima analizadas, en la rentabilidad de la empresa, se consideró el estado de Ganancias y Pérdidas declaradas por la empresa para el periodo 2017, y sobre la cual se realiza una comparación sincerando la información según el análisis realizado, los cuales se muestra a continuación:

Tabla n°. 5: Estado de Ganancias y Pérdidas al 31 de diciembre del 2017

ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en Nuevo Soles)

	2017 C/ Debilidades	2017 C/ Control Interno	Variación Absoluta	Variación Relativa
Ventas Netas	878,500.00	878,500.00	0.00	0.00%
(-) Costo de producción	286,809.56	276,409.56	-10,400.00	-1.73%
Utilidad Bruta	591,690.44	602,090.44	10,400.00	1.73%
(-) Gastos Operativos				
Gastos de ventas y distribución	12,811.00	12,811.00	0.00	0.00%
Gastos de administración	410,600.00	410,600.00	0.00	0.00%
Otros Gastos Operativos	20,367.68	0.00	-20,367.68	-11.40%
Utilidad Operativa	147,911.76	178,679.44	30,767.68	13.13%
Ingresos financieros no gravados	28,468.00	28,468.00	0.00	0.00%
Otros ingresos gravados	6,452.00	6,452.00	0.00	0.00%
Otros ingresos no gravados	3,230.00	3,230.00	0.00	0.00%
(-) Gastos financieros	30,558.00	30,558.00	0.00	0.00%
Utilidad antes de Impuesto a la Renta	155,503.76	186,271.44	30,767.68	13.13%
Impuesto a la Renta	46,651.13	55,881.43	9,230.30	7.08%
Utilidad Neta	108,852.63	130,390.01	21,537.38	6.05%

Fuente: Área de Contabilidad de la empresa Impresiones Plásticas S.A.C

Como se observa en la Tabla n.º7, el reconocimiento de la merma identificada en el ítem n.º4.2.1. representa una variación en los gastos operativos, debido a que el desperdicio se realiza en condiciones anormales (fuera de la producción), por lo que, el costo de la merma no afecta el costo de producción, pero en el análisis realizado a las compras del polietileno a lo largo del año, se observa una variación de S/ 10,400.00 que significan un costo adicional para la producción y podría ser destinado a la compra de otros insumos o mejoras en el mantenimiento. La empresa Impresiones Plásticas S.A.C. debe considerar las variaciones en sus estados de resultados para que la gerencia pueda tomar mejores decisiones respecto a sus controles internos. Como se observa, realizar el reconocimiento oportuno de las debilidades puede generar mejoras en la utilidad de la empresa.

De acuerdo al estado de resultados presentado se realiza el cálculo de los ratios de Rentabilidad bruto, Rentabilidad Operacional y Rentabilidad neta respectivamente para su análisis

Tabla n°. 6: Cálculo del ratio de Rentabilidad de Margen Bruto.

	2017 C/ Debilidades	2017 Control Interno
Margen Bruto =	<i>Utilidad Bruta / Ventas Netas</i>	<i>Utilidad Bruta / Ventas Netas</i>
Margen Bruto =	S/ 591690.44 / S/ 878,500.00	S/602090.44 / S/ 878,500.00
Margen Bruto =	0.673523552	0.685361912
Margen Bruto =	67.35%	68.54%

Elaboración propia

Análisis: Se observa un alto porcentaje de margen bruto, lo que indica que la empresa se encuentra en capacidad para cubrir sus costos operativos, pues entre mayor sea este índice mayor será la posibilidad de cubrir los gastos operacionales y el uso del financiamiento de la organización.

Tabla n°. 7: Cálculo del ratio de Rentabilidad de Margen Operacional

	2017 C/ Debilidades	2017 Control Interno
Margen Operacional =	<i>Utilidad Operacional / Ventas Netas</i>	<i>Utilidad Operacional / Ventas Netas</i>
Margen Operacional =	S/147911.76 / S/878,500.00	S/178679.44 / S/878,500.00
Margen Operacional =	0.168368537	0.203391508
Margen Operacional =	16.84%	20.34%

Elaboración propia

Análisis: El resultado obtenido luego del reconocimiento del gasto operativo nos muestra una variación de 3.5% en cuanto al rendimiento de los activos totales, lo que indica que la empresa podría mejorar su capacidad de cubrir los gastos de operaciones en relación a lo declarado inicialmente con la existencia de debilidades.

Tabla n°. 8: Cálculo del ratio de Rentabilidad de Margen Neto

	2017 C/ Debilidades	2017 Control Interno
Margen Neto =	<i>Utilidad Neta / Ventas Netas</i>	<i>Utilidad Neta / Ventas Netas</i>
Margen Neto =	S/108852.63 / S/ 878,500.00	S/130390.01 / S/ 878,500.00
Margen Neto =	0.123907378	0.148423458
Margen Neto =	12.39%	14.84%

Elaboración propia

Análisis: En este ratio se puede observar que en el año 2017, con la existencia de debilidades, margen neto es 12.39% y que luego de realizar el reconocimiento de estos, mediante la aplicación de mejoras en el control, el año 2017 puede presentar mejoras equivalentes a un 2.45% en la rentabilidad referente a la inversión de los socios, esto debido a la oportuna acción de corrección para las debilidades.

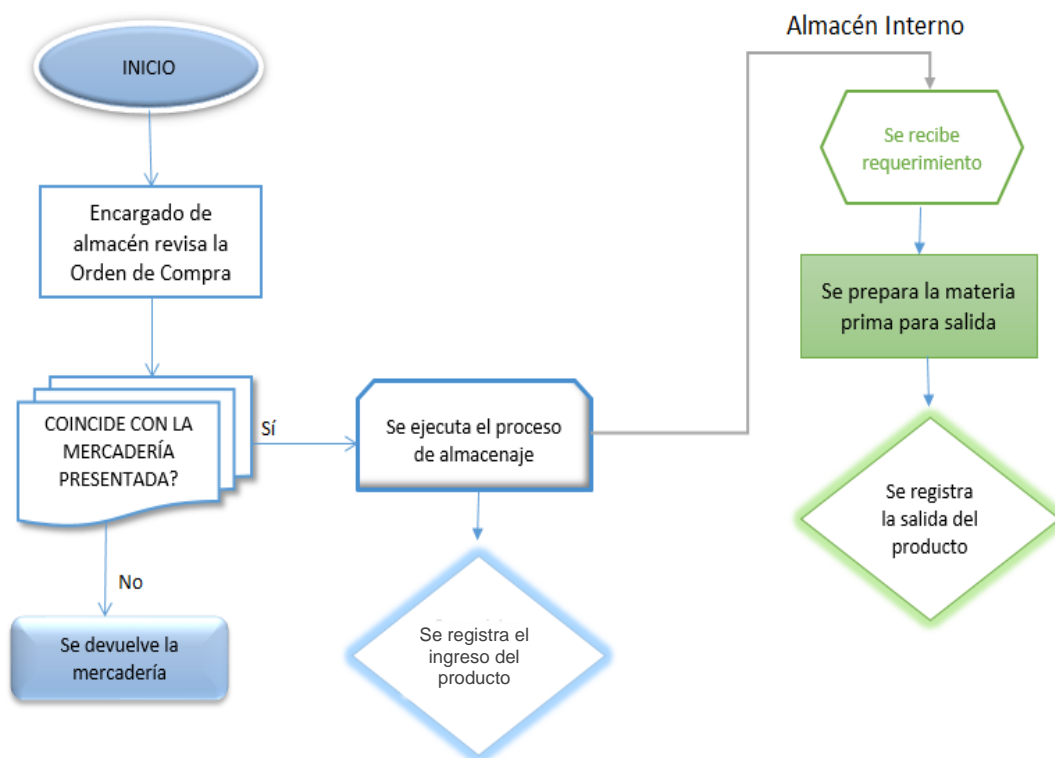
4.5. Propuesta de un adecuado control de la materia prima

Al tratarse de una de las áreas principales para el abastecimiento y funcionamiento de las demás áreas, el control de materia prima es fundamental para poder cumplir con los estándares de producción y atención que son regidos por la empresa.

4.5.1. Flujograma del almacén de materia prima.

Para poder establecer un orden en el área de almacén, es necesario definir el proceso que debe seguir la materia prima desde su llegada a la empresa.

Figura n°. 3: Flujograma de recepción de materia prima



Fuente: Impresiones Plásticas S.A.C

Elaboración propia.

El proceso de recepción de la materia prima se inicia con la recepción de la mercadería respaldado por su respectiva documentación (orden de compra, Facturas e informe técnico) y el encargado de almacén procede a la verificación de la mercadería, una vez determinada la conformidad, se procede a su almacenaje, realizando el registro adecuado de la cantidad, y tipo de producto que se está ingresando, quedando así a disponibilidad de los trabajadores correspondientes al área de producción.

Luego, como parte del proceso de control interno, se procede a cumplir con los requisitos propuestos, llenando así registros que acrediten el adecuado movimiento de la materia prima, disminuyendo la posibilidad de desperdicio en la materia prima, y dejando un registro futuro que

permita a la empresa tomar mejores decisiones a la hora de realizar sus compras para esta área.

4.5.2. Manual de Políticas y procedimientos.

Con el fin de ayudar a la administración a mejorar su proyección de consumo para compras futuras, se propone implementar un adecuado Manual de Organización y Funciones para que todos los trabajadores de la empresa y los responsables de cada área puedan cumplir y hacer cumplir de manera eficiente las responsabilidades competentes, permitiendo a los empleados realizar sus actividades direccionadas a un mismo fin y detallando la secuencia de pasos necesarios para poder cumplir mejor el desarrollo del control interno sobre la materia prima, mejorando así la gestión administrativa, la gestión de ejecución y la utilización de principios de almacenajes necesarios para poder llevar un orden claro sobre el desarrollo de las actividades.

La gerencia, en ejercicio de sus atribuciones y responsabilidades cumple con formular las políticas para el área de almacén, la cual, una vez elaborada, será implementada de manera obligatoria por el personal correspondiente, cumpliendo con el fin de controlar y alcanzar la eficiencia en el área, estableciendo como política principal el recibir y solicitar los recursos que sean necesarios para cumplir, a cabalidad y dentro del tiempo, con la producción.

✓ ***Exposición de Funciones***

Entre las funciones más importantes que se realizan dentro del área de almacén se encuentran:

- Recepcionar la mercadería.
- Verificar la conformidad de la mercadería.
- Realizar de manera ordenada el almacenaje de la materia prima.
- Clasificar la materia prima según su tipo, y naturaleza.
- Controlar el movimiento interno de la materia prima.
- Realizar cuadros de información entre los ingresos y las salidas de materia prima dentro del área de almacén.
- Realizar de manera semanal o periódica el control, mediante kárdex, de los saldos de la materia prima en almacén.
- Controlar y hacer seguimiento a los criterios de manipulación de la materia prima para evitar las mermas.

✓ ***Exposición de políticas***

- Todos los formatos deben ser llenados y firmados por cada personal con acceso a la materia prima.
- Toda salida de materia prima debe estar debidamente contrastada con la orden de producción.
- Se realizará como mínimo, 1 vez al mes, el contraste de información entre saldos en registros y saldos físicos.

Figura n°. 5: Formato de Orden de Producción

Elaboración propia



Orden de Producción N° _____

ESPECIFICACIONES : _____
 ÁREA : _____
 CARACTERÍSTICAS : _____
 ESPESOR : _____
 CANTIDAD : _____
 PESO POR METRO LINEAL: _____
 FÓRMULA : _____

TURNO	FECHA	OPERARIO	PRODUCCION	SALDOS

Nota: Este formato será llenado por el administrador, o el personal encargado de realizar los cálculos de producción y emitir las órdenes, para que posteriormente sea entregado al operario responsable, quien posteriormente será el encargado de su llenado de acuerdo a los avances que realice en producción. Este formato servirá de guía y respaldo para retirar materia prima del almacén principal, y que en un futuro se pueda contrastar la información y obtener un resultado más preciso sobre la frecuencia de consumo y grado de rotación de cada material.

CAPÍTULO 5. DISCUSIÓN

Por los resultados obtenidos en el capítulo anterior se valida lo establecido en la hipótesis de la empresa Impresiones Plásticas S.A.C, es decir las debilidades en el control de materia prima incide de manera negativa en la rentabilidad porque visualizar los faltantes de materia prima, e identificación de las mermas normales y anormales, establece procedimientos adecuados en las operaciones diarias de esta empresa y con respecto a la rentabilidad es decir información financiera, para acatar las ordenanzas o regulaciones aplicables que toda empresa necesita la presencia de normas de control.

De acuerdo, al primer objetivo específico se identifica la situación del control interno actual en el área de almacén de materia prima existente en la empresa Impresiones Plásticas S.A.C. y su proceso de adquisición, se ha determinado que no existe un control de inventarios físicos, que no llevan una supervisión sobre el máximo y mínimo de inventarios, y que esto ocasiona que la inexistencia de un conocimiento claro con respecto a las mermas, la falta de un MOF en la empresa, ocasiona que las funciones realizadas por el encargado de almacén se vean alteradas por funciones correspondientes a otras áreas.

Al mostrar el segundo objetivo de la proyección del cálculo de la merma a lo largo del periodo, se obtiene que el valor desperdiciado de la materia prima es considerable, pero, debido a la falta de un control interno adecuado, es un valor que no se está reconociendo dentro del gasto operativo de la empresa. Y no contar con un protocolo, con políticas o funciones que defina a un personal como el encargado netamente en el área de almacén.

De acuerdo al tercer objetivo se muestra de la incidencia en la rentabilidad por el sobrecoste se detalla la diferencia en el costo de adquisición de esta cantidad adicional a proveedores peruanos es de aproximadamente S/ 10,400.00 al año, debido a que la empresa impresiones Plásticas, no cuenta con un adecuado control sobre sus consumos, ni posee un estándar referencial de sus máximos y mínimos sobre los insumos dentro de almacén, esto genera que la empresa incurra en un sobrecosto de adquisición que afecta en la rentabilidad de la empresa.

Con respecto al último objetivo se propone establecer un orden en el área de almacén, se necesita definir el proceso de recepción de la materia prima se inicia con la recepción de la mercadería respaldado por su respectiva documentación (orden de compra, Facturas e informe técnico) y al proceder a verificar la mercadería, se procede a su almacenaje y registrar adecuadamente la cantidad, y tipo de producto que se ha ingresado, cerciorarse de la disponibilidad de los trabajadores correspondientes al área de producción.

Se considera que los inventarios son elementos claves para las empresas y que la falta de un sistema de control de inventarios ocasiona la elaboración de información financiera que no corresponde a la realidad de la empresa, al igual como Pumagualli (2017) señala que la falta de un control de los inventarios puede ocasionar que las ventas recaigan. Asimismo, Mendieta & García

(2013) también determinan que la falta de un control de inventarios ocasiona pérdidas de mercadería debido al desorden existente, ocasionando así una baja en la rentabilidad, por ello, en concordancia con lo demostrado en investigaciones pasadas se demuestra que la implementación de un sistema de inventarios se puede reunir elementos necesarios para poder disponer de datos precisos y confiables que permitan un adecuado cálculo de la rentabilidad, ya que aporta la importancia de conocer a fondo las debilidades de un control interno reforzando así a esta investigación los faltantes de materia prima se identifique de manera adecuada.

CONCLUSIONES

- Las debilidades del control interno generan que la empresa Impresiones Plásticas S.A.C. no obtenga una rentabilidad de acorde a su capacidad de producción, esto debido a que la materia prima presenta variaciones por desperdicio generado por su mala manipulación, por lo tanto, al analizar la incidencia que tiene el control de materia prima en la rentabilidad, se reconoce y se considera a los desperdicios en la materia prima, ocasionados por una falta de control dentro en el área; plasmados mediante el análisis y aplicación de ratios de rentabilidad se encuentra que para el año 2017 (C/ Debilidades) la rentabilidad neta es de 12.19%, la cual mejorara al considerar el reconocimiento oportuno de la merma, reflejando una mejora de 2.45% luego de tomar acciones que mejoren el control y fortalezcan las debilidades de la empresa en el área. Al analizar la rentabilidad operacional nos muestra que los ingresos obtenidos de las ventas fueron de un 16.84% para el 2017 y que luego de mejorar el rendimiento de la materia prima mediante el control de la merma, este resultado mejora en un 3.5% con referencia al resultado inicial, reflejando también un incremento en la utilidad obtenida al finalizar el periodo, incrementando está en S/ 21,537.38.
- Al determinar la debilidad en el control interno de merma de la materia prima existente en la empresa Impresiones Plásticas S.A.C. e identificar un porcentaje (aparentemente pequeño) de merma en la materia prima, por lo que procedió a determinar el porcentaje (%) aproximado de los productos principales utilizados en la empresa Impresiones Plásticas S.A.C., para la cual se consideró muestras determinativas que permitieron identificar que para el polietileno existe un 4.5% de desperdicio por kilo, el cual, proyectado a largo plazo (1 año) conlleva a un equivalente de 2250 kilos aproximadamente, y para el Propano, que es el alcohol industrial utilizado como solvente, se determina que existe un equivalente aproximado de 1.5% por kilo, equivalente aproximado a 47.25 litros; de igual manera se efectuó el cálculo en el Masterbatch, identificando un porcentaje de 2.5% de merma para este producto. Esto solo es el resultado de un aproximado observado en los principales insumos de la empresa, demostrando así que mediante la aplicación de un adecuado control sobre estos productos se puede obtener datos más precisos.
- Al determinar la existencia de merma sobre la materia prima, se observa la falta de conocimiento oportuno sobre los faltantes de materia prima en el área de almacén conlleva a una planificación inadecuada sobre sus compras, la cual ocasiona los sobre costos a la hora de cubrir necesidades imprevistas para la producción y afecta en la rentabilidad de la empresa Impresiones Plásticas S.A.C. el monto de S/ 10,400 por tonelada de Polietileno debido a que, su abastecimiento principal es por la importación de dicho material.
- Finalmente se concluye que un adecuado control de materia prima es indispensable para que pueda mejorar la rentabilidad de la empresa mediante el conocimiento preciso sobre los

consumos de la materia prima, por lo tanto, la propuesta de una aplicación de control mediante la implementación de un sistema de formatos permite a la administración tener un claro conocimiento sobre la realidad de los almacenes y los consumos promedios para la producción, contribuyendo a la gestión de compras mediante la obtención de datos promedios de consumo para una adecuada planificación de adquisición, evitando incurrir en sobrecostos que afecten la economía de la empresa.

RECOMENDACIONES

- La empresa Impresiones Plásticas S.A.C., necesita implementar un manual de procedimientos y políticas, que permitan definir las funciones sobre las áreas y los trabajadores de la empresa.
- Se recomienda evaluar los resultados mostrados en esta investigación, los cuales fundamentan que un adecuado control de inventarios sobre la materia prima permitirá tener un conocimiento claro sobre las deficiencias, los mínimos y los máximos que puedan existir en el área, y así poder corregir sus debilidades y deficiencias en forma oportuna, y con el único objetivo de obtener información relevante, confiable y fiable.
- De acuerdo a lo observado y evaluado, es recomendable asignar a un trabajador la función exclusiva del control de almacén para una correcta comunicación con el área de contabilidad, priorizando su capacitación contante sobre la importancia del desarrollo responsable y eficiente de su función.
- Se recomienda a la empresa Impresiones Plásticas S.A.C. realizar un monitoreo periódico sobre el sistema de control interno, para así poder medir su efectividad y mantener a la gerencia informada sobre los cambios que se deben aplicar en la empresa para una toma de decisiones eficiente.

REFERENCIAS

- Argandoña, M. (2010). *Control Interno y Administración de Riesgo en la Gestión Pública*.
- Caballero, F. (2015). *Materia Prima*. Recuperado el 06 de 06 de 2018, de Economipedia:
<http://economipedia.com/definiciones/materia-prima.html>
- Castro, M. (2015). *Análisis del IPC*. Recuperado el 07 de 06 de 2018, de ¿Qué es Utilidad?:
<https://www.rankia.pe/blog/analisis-ipc/2766281-que-utilidad-neta-bruta-operacional>
- Coragua, M. (2016). *Sistema de control interno operativo en almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de empresa agropecuaria Chimu SRL de la ciudad de Trujillo*. (Tesis de Licenciatura), Trujillo.
- Cruzado, M. (2015). *Implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la constructora Rio Bado en el año 2014*. (Tesis de Licenciatura), Trujillo.
- Fernández, M. (2003). *El control, Fundamentos de la Gestión por procesos*. Madrid: ESIC.
- Ferrer, A. (10 de 2010). *Mermas y Desmedros – Criterios Contables*. Actualidad Empresarial, (Nº 216).
- Fonseca, O. (2011). *Sistemas de Control Interno para Organizaciones*. Lima, Perú.
- García, R., Velar, L., & Cañadas, Á. (2009). *Análisis de los estados contables en el nuevo PGC 2008*. Madrid: ESIC.
- Girondella, L. (2013). *¿Qué son utilidades empresariales?* Recuperado el 06 de 06 de 2018, de
<http://contrapeso.info/2013/que-son-utilidades-empresariales/>
- Gonzales, R. (2013). *Control de aprovisionamiento de materias primas*. Madrid: Paraninfo.
- Hemeryt, F., & Sánchez, J. (2013). *Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A SAC de la ciudad de Trujillo-2013*. (Tesis de Licenciatura)
- Huayan, L. (2014). *El proceso de gestión del inventario y la mejora de la situación económica financiera en la empresa Ferretera SAC*. Trujillo. (Tesis de Licenciatura)
- Lavado, A., & Sánchez, S. (2017). *Propuesta de implementación de un sistema de inventario de mercadería y su incidencia en los resultados del año 2016 en la empresa América S.A.C*. (Tesis de Licenciatura)
- Laveriano, W. (15 de 07 de 2010). *Importancia del Control de inventarios en la empresa*. Actualidad empresarial, II-1. Recuperado el 02 de 06 de 2018, de
<http://aempresarial.com/web/informativo.php?id=4939>
- Mamani, J. (2014). *Aplicación de la NIC 2 Inventarios: valuación de las existencias*. Actualidad Empresarial, IV-8.
- Melinkoff, R. (1990). *Los procesos administrativos*. Caracas: Panapo.
- Mendieta, E., & García, J. (2013). *Implementación de control de inventarios para mejorar la rentabilidad financiera de la empresa Pinturas Mendieta, Periodo 2013*. (Tesis de Licenciatura), Guayaquil, Ecuador.
- Míguez, M., & Bastos, A. (2006). *Introducción a la gestión de stocks: El proceso de control*,

- valoración y gestión de costos*. España: Vigo.
- Moya, M. (1999). *Control de inventarios y teoría de colas*. EUNED.
- Muller, M. (2005). *Fundamentos de administración de inventarios*. Norma.
- Perdomo, A. (2004). *Fundamentos del Control Interno*. International Thomson Editores, S.A.
- Pérez, J., & Merino, M. (2014). *Utilidad Neta*. Recuperado el 06 de 06 de 2018, de <https://definicion.de/utilidad-neta/>
- Pumagualli, K. (2017). *El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de los "Almacenes León", cantón Riobamba período 2014-2015. Riobamba, Ecuador. (Tesis de Licenciatura)*
- RAE. (s.f.). *Diccionario de la lengua española*. Recuperado el 13 de 05 de 2018, de <http://www.rae.es/>
- Robbins, S., & Coulter, M. (1996). *Administración*. México.
- Robbins, S., & DeCenzo, D. (1996). *Fundamentos de la Administración: Conceptos y aplicaciones*. México.
- Rodriguez, M. (2005). *Identificación, Control y Almacenamiento de Materias Primas, Productos Auxiliares y de embalaje*. España: Vigo.
- Sánchez, J. (2002). *Análisis de Rentabilidad de la empresa*. Recuperado el 07 de 06 de 2018, de <http://www.5campus.com/leccion/anarenta>
- Serra, V., Vercher, S., & Zamorano, V. (2005). *Sistemas de control de gestión: metodología para su diseño e implementación*. Barcelona: Gestión 2000.
- Servin, L. (s.f.). *¿Por qué es importante el Control Interno?* Recuperado el 08 de 06 de 2018, de Deloitte LATCO: <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html#>
- Terry, G., & Flankin, S. (1999). *Principios de administración*. México: Continental.
- Vega, L., & Rodríguez, R. (2016). *Diseño de un sistema de control interno en la empresa A&B Representaciones SRL, con el fin de mejorar los procesos operativos, periodo 2015. (Tesis de Licenciatura)*, Recuperado el 03 de 06 de 2018
- Zea, A. (23 de 04 2015). *La importancia de los inventarios en una empresa*. Recuperado el 02 de 06 de 2018, de <http://inventariosenunaempresauniminuto.blogspot.com/>

ANEXOS

Anexo n.º 1: Ficha de Observación

Nombre del Observador: Wendy Mendoza

Lugar de Observación: Impresiones Plásticas S.A.C. (Almacén de Materias Primas).

Categoría	Sub Categoría	Diagnóstico de Control Operativo Actual			Observación
		Malo	Regular	Bueno	
Organización	Funciones y responsabilidades	x			El Sr. Víctor también realiza actividades que no corresponden al área.
			x		Existe desconocimiento de funciones y responsabilidades de las áreas.
Control de Inventarios	Capacitación	x			Desconocimiento de la importancia de las actividades que realiza
	Inventario Físico	x			No existe registro físico sobre el movimiento de los insumos.
		x			Desconocimiento oportuno de faltantes y sobrantes en los insumos.
Procesos	Recepción			x	El ingreso del material se realiza de manera correcta, pues se coteja de manera minuciosa con la orden de compra
	Almacenes	x			La ubicación de los materiales no se realiza de manera ordenada, no existen un área suficiente para el adecuado almacenaje de los insumos.
	Consumo para Producción		x		Los operarios se autoabastecen de insumos de acuerdo a la orden de producción que les llega sin tener el más mínimo cuidado y control de sus consumos.
	Merma	x			El material no se manipula de manera adecuada y se observó un pequeño porcentaje de desperdicio constante. La misma que determina el porcentaje de desperdicio y se basó en una muestra representativa, la cual se obtuvo el peso de los sacos de Polietileno y se suma al peso consumido por el operario para su producción, identificó un faltante de 1.3 kl aprox. Y se determinó un 4.5% de desperdicio. De igual manera se hizo para determinar el faltante en el acetato. Este producto se adquiere en presentaciones de 175 kl, cada cilindro contiene 200 litros de acetato (1 kl. =1.14 L.), para poder determinar el faltante se pesó un cilindro luego de ser manipulado por el personal, y al contrastar con las órdenes de producción, se determinó un faltante de 2.6 kl. Aprox. determinando así un porcentaje de 1.5% de desperdicio por cilindro. (Ver anexo n.º 3)
Distribución de Fichas de almacenes	Orden y Limpieza de Almacenes		x		Se observa deterioro y pérdida de un pequeño porcentaje de materiales por mal almacenaje y manejo de los insumos.
			x		Demora en ubicación de algunos materiales, debido a que no existe un orden constante de su ubicación.

Anexo n°. 2: Guía de Entrevista

ENTREVISTA APLICADA AL ASISTENTE DE LOGÍSTICA

La entrevista tiene por objetivo recolectar la información del área de almacén de Materia Prima de la empresa Impresiones Plásticas S.A.C., para poder desarrollar el trabajo de investigación denominado “Control de materia prima y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Impresiones Plásticas S.A.C. de la ciudad de Lima, 2018”

NOMBRE: Victor Manuel Gurmendi Chavez

CARGO: Responsable del Área de Logística

1. ¿Existe un manual de procedimientos que describa lo relacionado con autorización, custodia, registro, control y responsabilidades en los inventarios?

“Realmente no, la empresa no cuenta con un manual o algo que indique sobre las funciones que se debe realizar de manera específica, como somos pocos trabajadores, siempre tratamos de apoyarnos en lo que se puede y cuando se puede.”

2. ¿Las compras de los inventarios están autorizados por el encargado?

“No, como somos una empresa pequeña, la administradora es la única encargada de autorizar, cotizar y realizar las compras o realizar cualquier toma de decisión.”

3. ¿Existe control sobre máximo y mínimo sobre la existencia de materia prima?

“Lamentablemente no, son los operarios los que normalmente avisan a medida que ven necesidad, siempre nos comunican ya sea directamente a la administradora o a mi persona”

4. ¿Existe un control del Registro de Movimiento interno de la Materia Prima?

“No, cada vez que el personal operario recibe una orden de producción baja al almacén a retirar el material que necesitan, pero no lo registran.”

5. ¿Los inventarios físicos son tomados por personas ajenas a la custodia de los inventarios?

“No, cuando tengo tiempo soy yo quien hago una verificación para poder llevar un control personal y poder responder ante cualquier duda que pueda tener la gerencia”

6. ¿Los resultados de los inventarios físicos son conciliados en el registro de inventarios?

“No, como dije anteriormente, el único control que existe es que yo llevo de manera primitiva, tengo mis apuntes en algunos cuadernos y hojas que solo yo entiendo.”

7. ¿Considera conveniente implementar un sistema de control de inventarios?

“Podría ser, en realidad creo que sería ideal implementar un sistema o formatos que nos permitan llevar un mejor control de los inventarios, ya que aquí no solo tenemos los inventarios de la materia prima, sino también de la producción final lista para despacho.”

Anexo n°. 3: Informe de peritaje

INFORME DEL ESTUDIO DE MERMAS PARA EMPRESA IMPRESIONES PLÁSTICAS S.A.C.

Dictamen Pericial del año 2018

I. Entidad solicitante

Razón social: IMPRESIONES PLÁSTICAS S.A.C.

Número de R.U.C.: 20504075355

Actividad Económica: Comercialización

Localización: en Calle Raúl Porras Barrenechea N°. 2038 urb. Chacra Ríos Sur, en la ciudad de LIMA, Distrito de LIMA, en el Departamento de LIMA.

II. Objetivo de la pericia

Establecer el porcentaje de merma para de materia prima aplicable a la empresa, por diferentes causas, en su planta de la ciudad de lima.

III. Referencia legal

Decreto Supremo N° 001-94-EM, Artículo 40

Decreto Supremo N° 122-94-EF, Artículo 21 – inc. "C" (Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta)

IV. Perito

Estudio realizado por el personal de la empresa.

V. Metodología

El proceso técnico para la determinación del porcentaje de merma de materia prima comprende las siguientes actividades:

5.1 Descripción del proceso de materia prima.

5.2 Identificación de los puntos normales de la materia prima.

5.3 Registro de análisis de datos estadísticos de compras, ventas y saldos.

5.4 Monitoreo mensual de volúmenes de merma.

5.5 Mala calidad de la materia prima adquirida al proveedor.

VI. Consideraciones generales

- 6.1 El estudio se desarrolla en la empresa Impresiones Plásticas S.A.C. para el ejercicio económico del año 2018.
- 6.2 La planta bajo estudio tiene la misma tecnología en sus líneas de producción.
- 6.3 Las operaciones comerciales de la empresa se registran en un solo sistema contable.

VII. Conclusiones

- 7.1 El análisis de los datos estadísticos de la planta de producción de la ciudad de Lima, experimenta una merma promedio.
- 7.2 El porcentaje de merma encontrada es aceptable, pues se encuentra dentro de los límites permisibles comúnmente aceptados para este tipo de empresa.
- 7.3 Está técnicamente justificado la potestad de la empresa para aplicar el rango de (2.500 % +- 0.500%) de merma en los volúmenes de materia prima que maneja.

VIII. Opinión integral del peritaje

El presente dictamen pericial ha sido formulado con total independencia de criterio y aplicando los conocimientos científicos que le dan consistencia técnica y la normatividad legal vigente. Asimismo, El material no se manipula de manera adecuada y se observó un pequeño porcentaje de desperdicio constante. La misma que determina el porcentaje de desperdicio y se basó en una muestra representativa, la cual se obtuvo el peso de los sacos de Polietileno y se suma al peso consumido por el operario para su producción, identificó un faltante de 1.3 kl aprox. Y se determinó un 4.5% de desperdicio. De igual manera se hizo para determinar el faltante en el acetato. Este producto se adquiere en presentaciones de 175 kl, cada cilindro contiene 200 litros de acetato (1 kl. =1.14 L.), para poder determinar el faltante se pesó un cilindro luego de ser manipulado por el personal, y al contrastar con las órdenes de producción, se determinó un faltante de 2.6 kl. Aprox. determinando así un porcentaje de 1.5% de desperdicio por cilindro.

Pruebas para la determinación de mermas

INSUMO	Presentación (kg)	Según precio de Adquisición (kg)	% de merma	Cantidad de merma (Kg)	Valor de la merma
POLIETLENO	25	S/ 4.50	4.50%	1.13	S/ 5.06
PROPANOL	175	S/ 26.30	1.50%	2.63	S/ 69.04
MASTERBATCH	10	S/ 18.00	2.50%	0.25	S/ 4.50

INSUMO	Presentación (Kg)	Cantidad adquirida	Precio de Adquisición (Kg)	% de desperdicio	Cantidad Desperdiciada (Kg)	VALOR DEL DESPERDICIO
POLIETILENO	25	50,000	S/4.50	4.50%	2250	S/10,125.00
PROPANOL	175	3,150	S/26.30	1.50%	47.25	S/1,242.68
MASTERBATCH	10	20,000	S/18.00	2.50%	500	S/9,000.00

Cuadro resumen

Mes	Polietileno S/	Propanol S/	Masterbatch S/
Enero	350	43	311
Febrero	900	110	800
Marzo	1000	123	889
Abril	750	92	667
Mayo	850	104	756
Junio	600	74	533
Julio	250	31	222
Agosto	550	68	489
Setiembre	600	74	533
Octubre	2500	307	2222
Noviembre	675	83	600
Diciembre	1100	135	978
TOTAL	S/ 10,125.00	S/ 1,242.68	S/ 9,000.00
	S/ 20,367.68		

Valorización a soles Merma por kilogramo

En conclusión la merma de la empresa Impresiones Plásticas S.A.C., tiene una merma al año de S/ 20,367.68 en kilogramos.

Anexo n.º 4: Presentación en la que se adquiere la materia prima.

Insumos utilizados para la producción de bolsas plásticas, el cual servirá de guía para el cálculo y la valorización de la merma existente.



Poliétileno de Alta Densidad:

- Precio: 4.60 Soles por Kilo.
- Presentación: Bolsa por 25 kilos.

Poliétileno de Baja Densidad:

- Precio: 4.20 Soles por Kilo.
- Presentación: Bolsa por 25 kilos.



Acetato de n- Propilo:

- Precio: 26.30 Soles por Kilo.
- Presentación: Cilindro por 175 kilos.



Masterbatch:

- Precio: 18.00 Soles por Kilo.
- Presentación: Bolsas por 10 kilos

Anexo n.º5: Casos de destrucción de merma.

AREA TRIBUTARIA I

Sumilla: Comunica destrucción de existencias por desmedros

A LA SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA - SUNAT

MEDICFARMA SAC, con RUC N° 20415383822, con domicilio fiscal en Av. Argentina 1098, Lima, debidamente representada por su Gerente General Alejandro Sánchez Alvarado, identificado con DNI N° 07481666, según consta inscrito en el Registro de Personas Jurídicas de los Registros Públicos de Lima, nos dirigimos a ustedes a fin de manifestarles lo siguiente:

De conformidad con lo establecido en el Inciso c) del artículo 21° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, aprobado por Decreto Supremo N° 122-94-EF, nos dirigimos a ustedes a fin de comunicarles que con fecha 29.12.04 a las 11.00 A.M., procederemos a la destrucción de las existencias en desmedro por un valor en libros de S/. 19, 000.00 (DIEZ Y NUEVE MIL NUEVE SOLES con 00/100), hecho que se realizará en nuestro domicilio fiscal citado en la parte introductoria, siendo efectuado ante Notario Público de Lima Dr. Juan Castro de la Torre.

POR TANTO:

Cumplimos con efectuar la presente comunicación a fin de poder acreditar el gasto por desmedros de existencias para el presente ejercicio.

Lima, 10 de diciembre de 2004



Alejandro Sánchez Alvarado
Gerente General

RESOLUCIONES RELACIONADAS EMITIDAS POR EL TRIBUNAL FISCAL

RTF N° 3221-1-2003 (10/06/03)

Los desmedros tributariamente aceptados como gasto para efecto del Impuesto a la Renta, no pueden ser considerados como retiro de bienes para efecto del Impuesto General a las Ventas

Se revoca la apelada que declara improcedente el reclamo contra las resoluciones de determinación y de multa, giradas por impuesto general a las ventas e impuesto a la renta, así como por la comisión de la infracción prevista en el numeral 1 del artículo 178° del Código Tributario, por cuanto de acuerdo a lo dispuesto en el numeral 2 del inciso a) del artículo 3° del Decreto Legislativo N° 821, se considera como venta, al retiro de bienes, con excepción del realizado como consecuencia de la desaparición, destrucción o pérdida de bienes, debidamente acreditada conforme lo señale su norma reglamentaria; que el inciso c) del numeral 3 del artículo 2° del Reglamento, aprobado por el D.S. N° 029-94-EF y modificado por el D.S. N° 136-96-EF refiere que no se considera venta, los retirados que se efectúan como consecuencia de mermas o desmedros debidamente acreditados conforme a las disposiciones del Impuesto a la Renta, en ese sentido, siendo que los montos reparados corresponden a desmedros tributariamente aceptados para efecto del Impuesto a la Renta, los mismos no pueden ser considerados como retiro de bienes, y por tanto el reparo al Impuesto General a las Ventas debe ser dejado sin efecto. Siendo así, las resoluciones de multa al haber sido giradas sobre la base de las omisiones determinadas respecto de los tributos materia del grado, igualmente deben ser dejadas sin efecto.

RTF N° 0631-1-2003 (10/02/2003)

A efectos de que el desmedro de existencias sea deducible se requiere constatación notarial de acuerdo con lo previsto en el inciso c del artículo 21° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta

Se confirma la apelada que declaró procedente en parte la reclamación interpuesta contra las Resoluciones de Determinación y de Multa giradas por Impuesto a la Renta de 1995 y 1998 y por la comisión de las infracciones tipificadas en los artículos 176° numeral 3 y 178° numeral 2 del Código Tributario, habida cuenta que el recurrente para deducir las pérdidas sufridas por el desmedro de las existencias de semillas de papa, debió seguir el procedimiento previsto en el inciso c) del artículo 21° del Reglamento del Impuesto a la Renta requiriendo constatación notarial, sin embargo éste no cumplió con lo dispuesto en dicha norma, toda vez que presentó una constancia expedida por la Sede Agraria Sapallanga del Ministerio de Agricultura así como un informe de asesoría técnica privada.

RTF N° 2684-4-2003 (21/05/2003)

La destrucción de bienes que no califican como desmedro por no haber sido acreditado con el Acta expedida por Notario Público o Juez de Paz constituye retiro de bienes

Se confirma la apelada, en cuanto al reparo a la Renta, por diferencias de peso entre el espárrago despachado según las guías de remisión y el efectivamente facturado; se establece que en virtud a un contrato de abastecimiento de espárragos, la recurrente (empresa productora de espárragos) se obligó a facturar por la venta de

dichos bienes, la cantidad de espárragos que pasaban el control de calidad realizado por la empresa compradora, por lo que si bien la diferencia entre la cantidad de espárrago remitido y el facturado se debe al desmedro de dichos bienes cuando los mismos no pasan el control de calidad, la destrucción de tales bienes por desmedro como aduce la recurrente, no ha sido acreditado con el Acta expedida por Notario Público o Juez de Paz conforme lo señala el Reglamento de la Ley del IGV y del Impuesto a la Renta, por lo que la diferencia entre el espárrago remitido y facturado constituye retiro gravado por dichos impuestos en virtud de lo señalado en el artículo 3° de la Ley de IGV y 31° de la Ley del Impuesto a la Renta. Asimismo, se indica que dado que la recurrente no cumplió con el pago de sus obligaciones tributarias, perdió los beneficios de la Ley de Promoción al Sector Agrario, procediendo la aplicación de la tasa del 30% del Impuesto a la Renta conforme lo efectuara la Administración. Nula e insubsistente en cuanto a una multa, señalándose que de conformidad con el criterio establecido por la RTF 1109-4-2003 (JOO), cuando habiéndose consignado un saldo a favor en la declaración original posteriormente se determina un tributo por pagar con motivo de la fiscalización o declaración rectificatoria, se incurre tanto en la infracción establecida por el numeral 1) como en la establecida por el numeral 2) del Art. 178° del CT, por lo que existiendo concurrencia de infracciones debe elegirse la más grave, por lo que en el caso de autos la Administración debe relictuar la sanción conforme a lo señalado.

RTF N° 0702-1-01 (15/6/01)

Desmedros en la producción de bebidas gaseosas. reposición de envases

Se revoca en parte la apelada, que declara procedente en parte la reclamación contra los valores girados por concepto del Impuesto a la Renta (2° y 3° categoría) de 1993 y por la resolución de multa emitida por la infracción prevista en el numeral 1 del artículo 178° del Código Tributario, en los extremos referidos a los gastos de junio a agosto de 1993 (por no encontrarse acreditados), a los dividendos presuntos (por haber obtenido pérdida en el ejercicio acotado, siguiéndose el criterio de RTF N° 784-1-99) y, a una resolución de multa que se derivaba del reparo por dividendos presuntos, y se confirma en lo demás que contiene, que se refiere a los siguientes reparos a gastos: (1) reparo de las notas de cargo por roturas de envases en la comercialización emitidas por CEPISA (señalándose que los partes de producción que obran en autos reflejan sólo los hechos ocurridos dentro de este proceso y no en la comercialización, por lo que los envases rotos, despichados y otros que se consignan en dichos partes constituyen desmedros ocurridos en su sistema productivo); (2) reparo de notas de cargo emitidas por CEPISA por reposición de envases entregados a consumidores finales por promoción y propaganda (porque si bien los gastos de promoción y propaganda están destinados a promover el consumo de los productos comercializados y por lo tanto estarían dentro de los alcances del Contrato de Comercialización suscrito entre la recurrente y CEPISA, no puede extenderse esta obligación al reembolso de gastos efectuados por CEPISA, dado que como embotelladora también se beneficiaba por el estímulo al consumo, además que del Contrato de Comercialización no se desprende que los gastos reparados fueran únicamente de cargo de la recurrente; (3) respecto a las facturas de compra emitidas a nombre de terceros y registradas por la recurrente se indica que los contratos presentados no tienen relación con los lugares en que se prestaron los servicios; (4) en cuanto al reparo a notas de cargo por comisiones no identificadas se señala que no se ha presentado las pruebas que justifiquen dicho gasto.

PRIMERA QUINCENA - DICIEMBRE 2004

Anexo n.º 6: Fotos sobre el Almacenaje de la Materia Prima en la empresa Impresiones
Plásticas S.A.C.







