



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

“INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN EL MARGEN COMERCIAL DE LA EMPRESA INVERSIONES Y NEGOCIOS ISBEN S.R.L., DEL DISTRITO DE BAMBAMARCA, PARA EL AÑO 2016”

Tesis para optar el título profesional de:

Contador Público

Autores:

Cynthia Kelíht Caruajulca Llamoctanta.
Marina Gladis Marín Aguilar.

Asesor:

C.P.C. Jesús Manuel Malca Ocas.

Cajamarca – Perú
2017

APROBACIÓN DE LA TESIS

El asesor y los miembros del jurado evaluador asignados, **APRUEBAN** la tesis desarrollada por los Bachilleres **Cynthia Kelíht Caruajulca Llamoctanta y Marina Gladis Marín Aguilar**, denominada:

**“INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN EL MARGEN
COMERCIAL DE LA EMPRESA INVERSIONES Y NEGOCIOS ISBEN S.R.L.,
DEL DISTRITO DE BAMBAMARCA, PARA EL AÑO 2016.”**

C.P.C. Jesús Manuel Malca Ocas
ASESOR

Mg. Evelio Mostacero Cuzco
PRESIDENTE

Lic. Lady Susan Delgado Cerna
JURADO

C.P.C. Segundo José Ispilco Bolaños
JURADO

DEDICATORIA

A Dios, por darme la vida,
salud, cuidarme siempre y
haberme permitido llegar hasta
este momento de mi vida.

A mis padres, Eduardo Caruajulca y
Magdalena Llamoctanta por su
apoyo incondicional a lo largo de mi
formación profesional y por darme
fuerza para salir adelante.

A mi querida hermana
Celeste, para quien quiero ser
un ejemplo a seguir y a toda
mi familia por su apoyo.

CYNTHIA KELÍHT CARUAJULCA LLAMOCTANTA

DEDICATORIA

A Dios, por haberme dado la vida
y permitirme el haber llegado
hasta este momento tan
importante de mi formación
profesional.

En especial a mis padres Oscar Marín
e Isabel Aguilar, por todo el apoyo
incondicional, por enseñarme el valor
del sacrificio para poder alcanzar mis
metas con esfuerzo.

A mi amado hijo Mathias, fuente
de inspiración y alegría.

MARINA GLADIS MARÍN AGUILAR

AGRADECIMIENTO

A DIOS

Con eterna gratitud porque en su infinito amor nos ha dado la vida y nos ilumina siempre en los momentos más difíciles de nuestras vidas, nuestro eterno e inseparable compañero en este largo camino recorrido.

A NUESTROS PROFESORES

De la Universidad Privada del Norte por brindarnos su apoyo profesional durante el desarrollo de nuestra carrera.

A NUESTRO ASESOR

C.P.C. Jesús Manuel Malca Ocas por sus conocimientos impartidos con nosotros que hicieron posible la realización del presente trabajo.

LAS AUTORAS

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Contenido

<u>APROBACIÓN DE LA TESIS</u>	ii
<u>DEDICATORIA</u>	iii
<u>AGRADECIMIENTO</u>	v
<u>ÍNDICE DE CONTENIDOS</u>	vi
<u>ÍNDICE DE CUADROS</u>	vii
<u>ÍNDICE DE GRÁFICOS</u>	viii
<u>RESUMEN</u>	ix
<u>ABSTRACT</u>	x
CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN	11
CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO	15
CAPÍTULO 3. METODOLOGÍA	39
CAPÍTULO 4. RESULTADOS	46
CAPÍTULO 5. DISCUSIÓN	66
CONCLUSIONES	68
RECOMENDACIONES	69
REFERENCIAS	70
ANEXOS	72

ÍNDICE DE CUADROS

CUADRO N° 1: OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES	39
CUADRO N° 2: FICHA DE OBSERVACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS	47
CUADRO N° 3: FICHA DE OBSERVACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS PARA EL PROCESO DE RECEPCIÓN	51
CUADRO N° 4: FICHA DE OBSERVACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS PARA EL PROCESO DE ALMACÉN	54
CUADRO N° 5: FICHA DE OBSERVACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS PARA EL PROCESO DE CUSTODIA	57
CUADRO N° 6: FICHA DE OBSERVACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS PARA EL PROCESO DE SALIDA	60
CUADRO N° 7: FICHA DE OBSERVACIÓN DEL COSTO DE VENTAS	63
CUADRO N° 8: FICHA DE OBSERVACIÓN DEL MARGEN COMERCIAL	64

ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICO N° 1: NIVEL DE CUMPLIMIENTO DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA	49
GRÁFICO N° 2: NIVEL DE CUMPLIMIENTO DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA	50
GRÁFICO N° 3 NIVEL DE CUMPLIMIENTO DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN EL `PROCEDIMIENTO DE RECEPCIÓN	52
GRÁFICO N° 4: NIVEL DE CUMPLIMIENTO DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN EL `PROCEDIMIENTO DE RECEPCIÓN.....	53
GRÁFICO N° 5: NIVEL DE CUMPLIMIENTO DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN EL `PROCEDIMIENTO DE ALMACÉN	55
GRÁFICO N° 6: NIVEL DE CUMPLIMIENTO DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN EL `PROCEDIMIENTO DE ALMACÉN	56
GRÁFICO N° 7: NIVEL DE CUMPLIMIENTO DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN EL `PROCEDIMIENTO DE CUSTODIA	58
GRÁFICO N° 8: NIVEL DE CUMPLIMIENTO DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN EL `PROCEDIMIENTO DE CUSTODIA	59
GRÁFICO N° 9: NIVEL DE CUMPLIMIENTO DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN EL `PROCEDIMIENTO DE SALIDA.....	61
GRÁFICO N° 10: NIVEL DE CUMPLIMIENTO DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN EL `PROCEDIMIENTO DE SALIDA.....	62
GRÁFICO N° 11: VARIACIÓN DEL COSTO DE VENTAS Y EL MARGEN COMERCIAL SEGÚN EL NIVEL DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS	65

RESUMEN

El presente trabajo de investigación, estuvo orientado a realizar el diagnóstico del control interno de inventarios, y su incidencia en el Margen Comercial de la empresa “Inversiones y Negocios ISBEN SRL.”, cuya actividad es la compra-ventas de productos del sector ferretero, el cual se presenta como una alternativa para solucionar la problemática existente en dicha empresa.

Es una investigación que tuvo como objetivo principal la incidencis del Control Interno de Inventarios en el Margen Comercial de la empresa “Inversiones y Negocios ISBEN S.R.L”, por ello, se planteó una investigación con diseño no experimental; como instrumento de recolección de datos, se aplicaron fichas de observación, las cuales se estructuraron en una serie de preguntas referentes a los procesos de control interno de inventarios en almacén, que dieron respuesta a las interrogantes de la investigación, y a las variables. Los mismos que dieron mayor conocimiento a los autores sobre los procedimientos que se llevan a cabo en la empresa en la administración de los inventarios, así como las responsabilidades y funciones de las persona relacionadas con dichos procedimientos.

Los resultados obtenidos en la investigación se lograron mediante técnicas cualitativas, datos que fueron plasmados mediante la elaboración de cuadros y gráficos de barras, donde se muestra las frecuencias de respuestas y el porcentaje respectivo. Una vez presentados y analizados los resultados observamos la necesidad de profundizar los controles y adaptar procesos que ayuden a garantizar la administración y custodia de los inventarios, por ser los más importantes de los procedimientos. Para ello se presenta una serie de conclusiones y recomendaciones las cuales sustentan el propósito que se persigue con la presente investigación.

ABSTRACT (SUMMARY)

This research is focus on the diagnostic of the internal control of inventories and its effect on the trade margin of the factory “Inversiones y Negocios ISBEN SRL.” which activity is the buy and sale of iron mongers products.

The principal goal of this research is to determine the internal control of inventories situation and its effect on the trade margin of the factory “Inversiones y Negocios ISBEN SRL.” For this we have considerate a research with a non-experimental design; as a gathering detail instrument we applied observation checks, which were structured in a set of questions referring to the process of the internal control of inventories in the warehouse. This process answered the questions of the research and the variables. They allowed to know the procedure to follow in the administration of inventories, the responsibilities and functions of the people related with tis procedures.

The gathering results on the research were achievement through qualitative techniques, details that were elaborated by graphics, were you can see the answering frequency and the corresponding percent. At the end of the research we see the necessity of go in depth the control and adapt the process that help to stand behind the administration of the inventories. For this we present a set of conclusions and recommendations that support the purpose of this research.

CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

El sector comercial, está integrado por un conjunto de empresas que ejecutan acciones relacionadas a la compra de productos terminados, para su almacenaje y posterior venta a los consumidores finales o intermediarios. Estos productos pueden ser, prendas de vestir, artefactos eléctricos, productos alimenticios, equipos tecnológicos entre otros; los cuales han transitado por un proceso de transformación de la materia prima necesaria para su realización durante un período de tiempo. Este sector es de gran importancia en la economía peruana.

Según un Informe del Banco Central de Reserva del Perú BCR, (2014), los sectores servicios y comercio fueron de mayor contribución al Producto Bruto Interno (PBI) peruano a octubre de este año. Igualmente, indicó que el aporte del sector servicios al PBI fue de 2,2% a octubre de este año, mientras la contribución del rubro comercio, fue de 0,5%.”

En tal sentido, la actividad comercial le permite a los productores o fabricantes de distintos tipos de productos, hacer llegar a los consumidores finales los rubros fabricados por ellos, para que así puedan ser satisfechas las necesidades particulares de cada uno de sus mercados, además el sector comercializador es uno de los principales empleadores, siendo su participación indispensable para el desarrollo económico del Perú.

Según un informe del Instituto Nacional de Estadística e Informática INEI (2014), el agro alcanza al 29.6% del empleo nacional, por su parte, los sectores comercio, servicios y manufactura representan el 17.8%, 13.3% y 11.4%, respectivamente. Los servicios financieros sólo significan el 0.5% de las planillas.

Los datos presentados anteriormente, son una clara muestra del aporte que el Sector Comercio genera a nivel nacional, sin embargo, el alto nivel de crecimiento no ha sido uniforme dentro de las regiones, por lo que nuestra región Cajamarca, está señalada como unas de la Regiones menos competitivas.

Un informe del Centrum (2014) señala que, después de Lima y Callao, Arequipa es la región con mejor perspectiva de desarrollo. El 2015 algunas regiones del Perú estrenaron autoridades y otras tuvieron presidentes reelectos. Ellos recibirán sus zonas en medio de la desaceleración económica, donde las regiones menos competitivas son Cajamarca, Amazonas y Huancavelica.

En el sector Comercio, el problema principal que afrontan los empresarios de este tipo de empresas, es que no cuentan con un sólido control interno, lo cual se traduce en faltantes y sobrantes de inventario, caducidad de productos, no hay rotación, deterioro de las mercaderías, y con posibles contingencias tributarias; los cuales inciden directamente en el

Margen Comercial de la empresa, y que, por tanto, la gerencia no llegue a cumplir los objetivos trazados que se toman en relación a los inventarios.

Según Weygandt, Kieso, & Kimmel, (2008), el control interno consiste en el plan de organización y todos los métodos relativos y medidas adaptadas dentro de un negocio, para salvaguardar sus activos de los robos por empleados o terceros, de uso no autorizado, aumentando la exactitud y confiabilidad de sus riesgos contables, lo que se logra reduciendo el riesgo de errores e irregularidades en el proceso contable. El objeto del Control Interno, es el de ayudar a la Administración a alcanzar las metas y objetivos previstos, dentro de un enfoque de excelencia en la prestación de sus servicios.

Esto nos quiere dar a entender que, en una empresa es necesario llevar un Control Interno para evitar posibles riesgos que pongan en peligro el funcionamiento correcto de sus actividades.

Dentro de las empresas comerciales el inventario es, generalmente, la línea de mayor significación dentro del activo corriente, no sólo en su cuantía, sino porque de su manejo proceden las utilidades de la empresa; de ahí la importancia que tiene la implementación de un adecuado sistema de control interno, el cual, entre otras, tiene ventajas como la reducción de altos costos financieros ocasionados por mantener cantidades excesivas de inventarios, la reducción del riesgo de fraudes, robos o daños físicos, evitando que dejen de realizarse ventas por falta de mercancías, asegurar la reducción de pérdidas resultantes de la baja de precios, la reducción del costo de la toma del inventario físico anual.

La Empresa Inversiones y Negocios ISBEN SRL, que forma parte del sector comercial de la provincia de Hualgayoc, distrito de Bambamarca, es una empresa dedicada a la comercialización de productos de ferretería en general, con la posibilidad de ir ampliando progresivamente la gama de productos disponibles, siguiendo siempre las más estrictas líneas de calidad de sus productos. La desventaja que presenta esta empresa es que las existencias físicas no coinciden con lo que se muestra en su documentación, por lo que se deduce que existen fallas en el Control Interno de Inventarios de su empresa. Es imprescindible recalcar la importancia que tiene para "Inversiones y Negocios ISBEN SRL" un control interno que le permita vigilar y proporcionar la disminución de todos los riesgos relacionados con la administración y manejo de inventarios, siendo éste recurso el que le permite generar los medios necesarios para poder cancelar las obligaciones contraídas, durante sus operaciones.

El presente estudio se abocará a determinar el estado situacional del control interno de inventarios y cómo incide en el Margen Comercial de la empresa Inversiones y Negocios ISBEN SRL, ésta investigación, servirá como un documento de información para las diferentes empresas existentes en la zona, por lo que, proveerá información de la importancia de contar con un sistema de inventarios que puedan brindar mayor control para

el correcto funcionamiento de los mismos dentro de una empresa, ya que gran parte de las empresas no logran mantener su poder competitivo y mucho menos logran altos niveles de crecimiento, debido al poco control que realizan.

1.2. Formulación del problema

Problema General:

¿Cuál es la incidencia del Control Interno de Inventarios, en el Margen Comercial de la empresa Inversiones y Negocios ISBEN S.R.L, del distrito de Bambamarca, para el año 2016?

Problemas específicos:

- ✓ ¿Cuál es la incidencia del nivel de cumplimiento del proceso de recepción de inventarios, en el Margen Comercial de la empresa Inversiones y Negocios ISBEN S.R.L, del distrito de Bambamarca, para el año 2016?
- ✓ ¿Cuál es la incidencia del nivel de cumplimiento del proceso de almacén de inventarios, en el Margen Comercial de la empresa Inversiones y Negocios ISBEN S.R.L, del distrito de Bambamarca, para el año 2016?
- ✓ ¿Cuál es la incidencia del nivel de cumplimiento del proceso de custodia de inventarios, en el Margen Comercial de la empresa Inversiones y Negocios ISBEN S.R.L, del distrito de Bambamarca, para el año 2016?
- ✓ ¿Cuál es la incidencia del nivel de cumplimiento del proceso de salida de inventarios, en el Margen Comercial de la empresa Inversiones y Negocios ISBEN S.R.L, del distrito de Bambamarca, para el año 2016?

1.3. Justificación

El presente trabajo se realizó con el fin de determinar, de manera clara y precisa las definiciones relacionadas con la incidencia del control interno de inventarios en el margen comercial, lo que permitió dar respuesta a la interrogante planteada anteriormente.

Esta investigación se enfoca principalmente en determinar si existen deficiencias de control interno de inventarios, y la manera en que inciden en el margen comercial, así como poner en práctica las posibles soluciones del buen control interno dentro de la empresa INVERSIONES Y NEGOCIOS ISBEN S.R.L.

Control interno de inventarios, es un tema que es indispensable para las empresas, principalmente para INVERSIONES Y NEGOCIOS ISBEN S.R.L., puesto que, permite

identificar los riesgos que afectan al buen funcionamiento de sus actividades, debido a la falta de dicho control.

Las contribuciones que se le harán a la empresa sobre dicha investigación, es dar a conocer las falencias del control interno de inventarios, para que se consideren posibles mejoras, y de esta manera, se podrá dar una solución. De los resultados obtenidos, se sugiere implementar procedimientos para el mejor manejo y administración de sus operaciones.

Por lo tanto, resulta significativa esta investigación, ya que, aportará información de la importancia de implementar un control interno en el área de almacén, con la finalidad de tener más vigilancia y mejor control en las operaciones que realiza la empresa, el mismo que permitirá reflejar información confiable en el Estado de Resultados, específicamente, en el margen comercial, para la correcta toma de decisiones.

1.4. Limitaciones

La principal limitación de este trabajo fue la distancia de la empresa que estudiamos, ya que está ubicada en el distrito de Bambamarca y tuvimos que movilizarnos para la recolección de información.

1.5. Objetivos

1.5.1. Objetivo general

Analizar la incidencia del Control Interno de Inventarios en el Margen Comercial de la empresa Inversiones y Negocios ISBEN S.R.L, del distrito de Bambamarca, para el año 2016.

1.5.2. Objetivos específicos

- ✓ Analizar la incidencia del nivel de cumplimiento del proceso de recepción de inventarios en el Margen Comercial de la empresa.
- ✓ Analizar la incidencia del nivel de cumplimiento del proceso de almacén de inventarios en el Margen Comercial de la empresa.
- ✓ Analizar la incidencia del nivel de cumplimiento del proceso de custodia de inventarios en el Margen Comercial de la empresa.
- ✓ Analizar la incidencia del nivel de cumplimiento del proceso de salida de inventarios en el Margen Comercial de la empresa.

CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO

a) Antecedentes

Valverde (2012) en el trabajo de investigación: Análisis del sistema contable de la ferretería Sumelectro de propiedad de Sra. Jessenia Maritza Burneo Gonzabay de la ciudad de Machala, y diseño de un sistema de control de inventarios, que se presentó en la Universidad de Machala. Tuvo como objetivo general determinar las falencias en el control interno de Inventarios en la ferretería Sumelectro. Para alcanzar el objetivo planteado, se realizó una investigación de tipo descriptivo. La población estuvo compuesta por 10 empleados de la ferretería Sumelectro y 409 profesionales del área de contabilidad, se aplicó una guía de entrevista, una encuesta y una guía de observación al proceso de información de los diferentes registros y documentos utilizados en la ferretería, y se planteó la hipótesis de que la inexistencia del control de inventarios de mercaderías, estaría ocasionando deficiencia en los registros contables, así como en la presentación de los estados financieros. Finalmente, se llegó a la conclusión más importante: la aplicación de un sistema de control de inventarios; el cual benefició a la ferretería Sumelectro, manteniendo cantidades óptimas de mercadería, lo que le permitieron a su propietaria, cumplir con los objetivos propuestos.

Aguirre (2008), en su trabajo de investigación presentado ante la Universidad del Salvador – Argentina- titulado: Guía para la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N° 2, “Inventarios”; para un adecuado control y evaluación de los inventarios de mercaderías, para las medianas empresas sector ferretería, ubicadas en ciudad de San Miguel. Tuvo como objetivo general elaborar una guía de aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N° 2, “Inventarios”, para el adecuado control y evaluación de inventarios para las medianas empresas del sector ferretería de la ciudad de San Miguel. Para alcanzar el objetivo planteado, se realizó una investigación de tipo Correlativa y Explicativa, la población estuvo comprendida por 15 medianas empresas del sector ferretería, las cuales tenían una actividad eminentemente comercial, se aplicaron como instrumentos de recolección de datos: entrevistas, cuestionarios, así como también se utilizó la observación directa por parte del investigador. Se planteó la hipótesis de que la elaboración de una guía de aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N° 2, “Inventarios”, planteaba un adecuado control y evaluación de los inventarios de mercaderías para las medianas empresas sector ferretería de la ciudad de San Miguel, llegando a la conclusión que, la mayor parte de los contadores de las medianas empresas del sector ferretería, manifestaron

tener poco o nulo conocimiento del contenido y forma de aplicación de la NIC 2 “Inventarios”.

López, (2011) presentó ante la Universidad Técnica de Ambato –Ecuador- la tesis titulada: Control interno al ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la ferretería Ángel López. Tuvo como objetivo general analizar el control interno del ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la ferretería Ángel López con la finalidad de establecer procedimientos eficientes para lograr un mejor posicionamiento en el mercado, para el cumplimiento de su objetivo. Se realizó una investigación no experimental y en el nivel de investigación la exploratoria y descriptiva, población, en el que se encontraba integrado el gerente, personal de ventas y clientes y la muestra fue determinada por medio de la fórmula población finita por proporciones, se aplicaron como instrumentos de recolección la operacionalización de variables, plan de recolección de información y el plan de procesamiento de la información. Se planteó la hipótesis de que el control interno ineficiente al ciclo de inventarios conlleva a una disminución en la rentabilidad en la ferretería Ángel López ubicada en la ciudad de Ambato. Finalmente, según el análisis realizado y sobre la base de los objetivos de la investigación se determinaron las siguientes conclusiones: se detectó que no existía un adecuado control, lo que había impedido al gerente una toma de decisiones efectiva para el mejoramiento de sus resultados económicos. Los organismos encargados de emitir las normas contables y de control interno habían realizado importantes contribuciones para disminuir los riesgos inherentes y de control, el método Coso, era un importante aporte porque permitía mejorar la eficiencia y eficacia de la cadena de valor de la empresa. Una debilidad que se presentó en la empresa, fue que el periodo para almacenamiento de inventarios era muy largo ocasionando un alto costo de oportunidad, y que, por otro lado, existían clientes insatisfechos porque no encontraban en stock los artículos que ellos adquirirían regularmente. Esta investigación permitió entender la importancia de contar con un buen control de inventarios efectivo, acorde con las necesidades de las empresas.

Torres, (2014), presentó su tema investigativo, denominado: Diseño de un Sistema De Control Interno Administrativo, Financiero Y Contable para la Ferretería My Friend, ubicada en el sector Los Ceibos de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura; se realizó con la finalidad de mejorar la gestión administrativa de la ferretería My Friend. Durante el desarrollo del proyecto de grado se encontró dentro de la ferretería, la ausencia de un sistema de control de procedimientos para el área administrativa, contable y financiera, cuyo efecto se vio reflejado en el manejo de inventarios y resultados del periodo, se realizó una investigación de tipo descriptivo, se aplicó una guía de entrevista, una encuesta y una guía

de observación al proceso de información de los diferentes registros y documentos utilizados en la ferretería. El impacto que generó el proyecto en cuanto a lo económico, social, se determinó como positivo, lo cual hizo ver que mediante la ejecución del sistema de control interno se logró mejorar la gestión administrativa y financiera, Así mismo, obtuvo un flujo de información confiable, que fue de utilidad para mejorar la gestión empresarial. La utilización del sistema permitió un desarrollo económico sostenido a través de la correcta aplicación de funciones administrativas y contables, lo cual promovió el rendimiento oportuno de las operaciones. Este estudio a su vez sirvió de base a cada una de las microempresas que se dedican a similar actividad económica comercial.

b) Bases teóricas

1. CONTROL:

Según Mantilla (2005), control es un conjunto de normas, procedimientos y técnicas a través de las cuales se mide y corrige el desempeño para asegurar la consecución de objetivos y técnicas. Como conjunto constituye un todo, un que, esto es, un objetivo. Por ello están muy ligado al poder (social, cultural, político, económico, religioso, etc.). Por eso el control, como tal, busca asegurar la consecución de los objetivos.

El control tiene como objeto cerciorarse de que los hechos vayan de acuerdo con los planes establecidos. (Burt, 2003).

Es la regulación de las actividades, de conformidad con un plan creado para alcanzar ciertos objetivos. (Eckles, 2000)

Es el proceso para determinar lo que se está llevando a cabo, valorizándolo y si es necesario, aplicando medidas correctivas de manera que la ejecución se desarrolle de acuerdo con lo planeado. (George, 2012)

2. CONTROL INTERNO:

La primera definición formal de Control Interno fue establecida originalmente por el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados – AICPA en 1949: “El Control Interno incluye el Plan de Organización de todos los métodos y medidas de coordinación acordados dentro de una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la corrección y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y la adhesión a las políticas gerenciales establecidas...un "sistema" de Control Interno se extiende más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones de los departamentos de contabilidad y finanzas".

Según Mantilla (2005) control interno, es una expresión que utilizamos con el fin de describir las acciones adoptadas por los directores de entidades, gerentes o administradores, para evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades. El sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables.

Según Taylor & Glezen (2006) control interno, son las políticas, procedimientos, prácticas y estructuras organizacionales diseñadas para proporcionar razonable confianza en que los objetivos de los negocios serán alcanzados y que los eventos indeseados serán prevenidos o detectados y corregidos.

El control interno es definido en forma amplia como un proceso, efectuado por el Consejo de Administración, la Dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado para proporcionar una razonable seguridad con miras a la realización de objetivos en las siguientes categorías: efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables. La primera categoría apunta a los objetivos básicos de la empresa, incluyendo metas de desempeño rentabilidad y salvaguarda de recursos; la segunda está relacionada con la preparación y publicación de estados financieros dignos de confianza, incluyendo estados financieros intermedios y resumidos e información financiera derivada de dichos estados tales como ganancias por distribuir, reportadas públicamente; la tercera se ocupa del cumplimiento de las leyes y regulaciones a que la empresa está sujeta. (Torres & Moreno, 2008)

En control interno es aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos. (Torres & Moreno, 2008)

3. IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO:

Whittington & Kurt (2008) nos dice que: cuanto mayor y compleja sea una empresa, mayor será la importancia de un adecuado sistema de control interno. Pero cuando tenemos empresas que tienen más de un dueño muchos empleados, y muchas tareas delegadas, es necesario contar con un adecuado sistema de control interno. Este sistema deberá ser sofisticado y complejo según se requiera en función de la complejidad de la organización. Con las organizaciones de tipo multinacional, los directivos imparten órdenes hacia sus filiales en distintos países, pero el cumplimiento de las mismas no puede ser controlado con su participación frecuente. Pero si así fuese su presencia no asegura que se eviten los fraudes. Entonces cuanto más se alejan los propietarios de las operaciones, más necesario se hace la existencia de un sistema de control interno adecuadamente estructurado.”

- Permite producir información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en el proceso de toma de decisiones y la rendición de cuentas de la gestión de cada responsable de las operaciones.
- La complejidad de las grandes compañías en su estructura organizacional hace difícil controlar cada una de las áreas de gestión, por lo que se hace imprescindible el delegar funciones y conservar un adecuado ambiente de control, dificultándolo.

4. OBJETIVOS DE CONTROL INTERNO:

- Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y la calidad en los servicios.
- Proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal.
- Cumplir las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales.
- Elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad.
- Prevenir fraudes.
- Descubrir robos y malversaciones.
- Obtener información administrativa, contable y financiera confiable y oportuna.
- Localizar errores administrativos, contables y financieros.
- Proteger y salvaguardar los bienes, valores, propiedades y demás activos de la empresa en cuestión.
- Promover la eficiencia del personal.
- Detectar desperdicios de material innecesario de material, tiempo, etc. (Yanel, 2005)

5. COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO:

Los componentes del control interno pueden considerarse como un conjunto de normas que son utilizadas para medir el control interno y determinar su efectividad. (Coso, 2013)

Para operar la estructura de control interno se requiere de los siguientes componentes:

- **Ambiente de Control:**

Es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que se va a desarrollar el control interno de la organización. El consejo y la alta dirección son quienes marcan el tono más alto con respecto a la importancia del control interno y los estándares de conducta esperados dentro de la entidad. La dirección refuerza las expectativas sobre el control interno en los distintos niveles de la organización; los parámetros que permiten al consejo llevar a cabo sus

responsabilidades de supervisión del gobierno corporativo; la estructura organizacional y la asignación de autoridades y responsabilidades; el proceso de atraer , desarrollar y retener profesionales competentes; y el rigor aplicado a las medidas de evaluación del desempeño; los esquemas de compensación para incentivar la responsabilidad por los resultados del desempeño el entorno de control de una organización tiene una influencia muy relevante en el resto de componentes. (Coso, 2013)

- **Evaluación de Riesgos:**

Cada entidad se enfrenta a una gama diferente de riesgos procedentes de fuentes externas e internas. El riesgo se define como la probabilidad de que un acontecimiento ocurra y afecte negativamente a la consecución de los objetivos. La evaluación de riesgos implica un proceso dinámico para identificar y evaluar los riesgos de cara a la consecución de los objetivos. Dichos riesgos deben evaluarse en relación a un nivel preestablecido de tolerancia. De este modo, la evaluación de riesgos constituye la base para determinar cómo gestionarán.

Una condición previa a la evaluación de riesgos es el establecimiento de objetivos asociados a los diferentes niveles de la entidad. La dirección debe definir los objetivos operativos, de información y de cumplimiento, con suficiente claridad y detalle para permitir la identificación y evaluación de los riesgos con impacto potencial en dichos objetivos. Asimismo la dirección debe considerar la adecuación de los objetivos para la entidad. La evaluación de riesgos también requiere que la dirección considere el impacto que puedan tener posibles cambios en el entorno externo y dentro de su propio modelo de negocio, y que puedan provocar que el control interno no resulte efectivo. (Coso, 2013)

- **Actividades de Control:**

Son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que constituyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos. Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio, y en el entorno tecnológico. Según su naturaleza pueden ser preventivos o de detección y pueden abarcar una gama de actividades manuales y automatizadas, tales como autorizaciones, verificaciones, conciliaciones y revisiones del desempeño empresarial. La segregación de funciones normalmente está integrada en la definición y funcionamiento de las actividades de control. En aquellas áreas en las

que no es posible funciones, la dirección una adecuada segregación de funciones, la dirección debe desarrollar actividades de control alternativas y compensatorias. (Coso, 2013)

- **Información y Comunicación:**

La información es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control y soportar el logro de sus objetivos. La dirección necesita información relevante y de calidad, tanto de fuente externa, como interna para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno. La comunicación es el proceso continuo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria. La información interna es el medio por el cual la información se difunde a través de toda la información, que fluye en sentido ascendente, descendente y a todos los niveles de la entidad, esto hace posible que el personal pueda recibir de la alta dirección un mensaje claro de las responsabilidades de control deben ser tomadas seriamente. (Coso, 2013)

- **Actividades de supervisión:**

Las evaluaciones continuas, las evaluaciones independientes o una combinación de ambas se utilizan para determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno, incluidos los controles para cumplir los principios de cada componente, están presentes y funcionan adecuadamente. Las evaluaciones continuas, que están integradas en los procesos de negocio en los diferentes niveles de la entidad, suministran información oportuna. Las evaluaciones independientes, que se ejecutan periódicamente, pueden variar en alcance y frecuencia dependiendo de la evaluación de riesgos, la efectividad de las evaluaciones continuas y otras consideraciones de la dirección. Los resultados se evalúan comparándolos con los criterios establecidos por los reguladores, otros órganos reconocidos o la dirección y el consejo de administración, y las diferencias se comunican a la dirección y al consejo, según corresponda. (Coso, 2013)

6. INVENTARIOS:

Según la NIC 2, existencias son activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la explotación, en proceso de producción de cara a esa venta o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en el suministro de servicios.

Según Arens, Randal & Mark (2007), el inventario es una relación detallada, ordenada y valorada de los elementos que componen el patrimonio de una empresa o persona en un momento determinado.

Mantilla (2005) nos dice que, los objetivos de los inventarios son: proveer o distribuir adecuadamente los materiales necesarios a la empresa. Colocándolos a disposición en el momento indicado, para así evitar aumentos de costos ó pérdidas de los mismos, permitiendo satisfacer correctamente las necesidades reales de la empresa, a las cuales debe permanecer constantemente adaptado. Por lo tanto, la gestión de los inventarios debe ser atentamente controlada y vigilada.

Navarro (2007) afirma que, el inventario es la comprobación de los productos existentes en el almacén, en cantidad y valor. Con él se consigue:

- Conocer la situación exacta de los productos.
- Controlar, confrontar y definir la situación física.

Sin un surtido adecuado en el inventario, se pierden ventas y se generan insatisfacciones en el cliente. Asimismo, la planeación del inventario, es fundamental para la fabricación. La escasez de materiales o componentes pueden detener una línea de fabricación u obligar a generar cambios en el programa de producción, agregar un coste más elevado o una posible escasez de los artículos terminados.

Inventario es la cantidad almacenada de materiales que se utilizan para facilitar la producción y satisfacer la demanda del consumidor.

El inventario es un recurso ocioso de cualquier clase que tiene un valor económico potencial y puede ser tanto de materia prima para el proceso productivo como de productos terminados para la satisfacción de la demanda del cliente.

Razones de la empresa para llevar inventarios

- Protección contra la incertidumbre.
- Para permitir producción y compra bajo condiciones económicas ventajosas.
- Para cubrir cambios anticipados en la demanda o en la oferta.
- Para mantener el tránsito

El inventario es uno de los activos más grandes existentes en una empresa, y aparece reflejado tanto en el balance general como en el estado de resultados: En el Balance General, el inventario a menudo es el activo corriente más grande. En el Estado de Resultados, el inventario final se resta del costo de las mercancías disponibles para la venta, determinándose el costo de las mercancías vendidas durante un periodo determinado.

Los Inventarios son 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. Los inventarios comprenden, además de las materias primas, productos en proceso y productos terminados o mercancías para la venta, los materiales, repuestos y accesorios para ser consumidos en la producción de bienes fabricados para la venta o en la prestación de servicios; empaques y envases.

La base de toda empresa comercial es la compra y ventas de bienes y servicios; de aquí viene la importancia del manejo de inventario por parte de la misma. Este manejo tanto físico como contable permitirá a la empresa mantener el control oportunamente, así como también conocer al final del periodo de su actividad, un estado confiable de la situación económica de la empresa.

El inventario tiene como propósito fundamental proveer a la empresa de materiales necesarios, para su continuo y regular desenvolvimiento, es decir, el inventario tiene un papel vital para funcionamiento acorde y coherente dentro del proceso de producción y de esta forma afrontar la demanda. (Navarro, 2007)

Propósito del inventario

Todas las empresas (incluidas las operaciones justo a tiempo) mantienen un suministro de inventario por las siguientes razones:

- Para mantener la independencia entre las operaciones. El suministro de materiales en el centro de trabajo permite flexibilidad en las operaciones. Por ejemplo, debido a que hay costos por crear una nueva configuración para la producción, este inventario permite a la gerencia reducir el número de configuraciones. La independencia de las estaciones de trabajo también es deseable en las líneas de ensamblaje. El tiempo necesario para realizar operaciones idénticas varía de una unidad a otra. Por lo tanto, lo mejor es tener un colchón de varias partes en la estación de trabajo de modo que los tiempos de desempeño más breves compensen los tiempos de desempeño más largos. De esta manera, la producción promedio puede ser muy estable.
- Para cubrir la variación en la demanda. Si la demanda del producto se conoce con precisión, quizá sea posible (aunque no necesariamente económico) producirlo en la cantidad exacta para cubrir la demanda. Sin embargo, por lo regular, la demanda no se conoce por completo, y es preciso tener inventarios de seguridad o de amortización para absorber la variación.
- Para permitir flexibilidad en la programación de la producción. La existencia de un inventario alivia la presión sobre el sistema de producción para tener listos los bienes. Esto provoca tiempos de entrega más alejados, lo que permite una planeación de la producción para tener un flujo más tranquilo y una operación a más bajo costo a través de una producción de lotes más grandes. Por ejemplo, los altos

costos de configuración favorecen la producción de mayor cantidad de unidades una vez que se realiza la configuración.

- Protegerse contra la variación en el tiempo de entrega de la materia prima. Al pedir material a un proveedor, pueden ocurrir demoras por distintas razones: una variación normal en el tiempo de envío, un faltante del material en la planta del proveedor que da lugar a pedidos acumulados, una huelga inesperada en la planta del proveedor o en una de las compañías que realizan el envío, un pedido perdido o un embarque de material incorrecto o defectuoso.
- Aprovechar los descuentos basados en el tamaño del pedido. Hay costos relacionados con los pedidos: mano de obra, llamadas telefónicas, captura, envío postal, etc. Por lo tanto, mientras más grande sea el pedido, la necesidad de otros pedidos se reduce. Asimismo, los costos de envío favorecen los pedidos más grandes; mientras más grande sea el envío, menor será el costo unitario. (Jacobs, 2006)

Función de los inventarios

Es importante mencionar que los inventarios son vitales para la salud de la empresa, por lo tanto su función es vital ya que:

- Ayuda a la independencia de la relación operación – continuidad de las variaciones de demanda.
- Determina condiciones económicas de aprovisionamiento.
- Determina las óptimas secuencias de operaciones.
- Hace uso óptimo de la capacidad productiva. (Navarro, 2007)

Tipos de inventarios

Según Navarro (2007) los inventarios de acuerdo a las características físicas de los objetos a contar, pueden ser de los siguientes tipos:

- Inventarios de materia prima o insumos: Son aquellos en los cuales se contabilizan todos los materiales que no han sido modificados por el proceso productivo de la empresa.
- Inventarios de materia semielaborada o productos en proceso: Como su propio nombre lo indica, son aquellos materiales que han sido modificados por el proceso productivo de la empresa, pero que todavía no son aptos para la venta.
- Inventarios de productos terminados: Son aquellos donde se contabilizan todos los productos que van a ser ofrecidos a los clientes, es decir que se encuentran aptos para la venta.

- Inventarios de materiales para soporte de las operaciones, o piezas y repuestos: son aquellos donde se contabilizan los productos que aunque no forman parte directa del proceso productivo de la empresa, es decir no serán colocados a la venta, hacen posible las operaciones productivas de la misma, estos productos pueden ser: maquinarias, repuestos, artículos de oficinas, etc.

Importancia del inventario

El manejo de inventarios ha llegado a la cumbre de los problemas de la administración de empresas debido a que es un componente fundamental de la productividad. Si se mantienen inventarios demasiado altos, el costo podría llevar a una empresa a tener problemas de liquidez financiera, esto ocurre porque un inventario "parado" inmoviliza recursos que podrían ser mejor utilizados en funciones más productivas de la organización. Además, el inventario "parado" tiende a tornarse obsoleto, a quedar fuera de uso y corre el riesgo de dañarse. Por otro lado, si se mantiene un nivel insuficiente de inventario, podría no atenderse a los clientes de forma satisfactoria, lo cual genera reducción de ganancias y pérdida de mercado, al no afirmar la confiabilidad de los clientes en la capacidad de reacción de la empresa, ante las fluctuaciones del mercado. Es vital para toda empresa, industria y comercio llevar inventarios sanos, ya que esto garantizará una mayor confiabilidad en los procesos diarios de movimiento de sus productos dentro de los almacenes. (Navarro, 2007)

MERMAS:

Es la pérdida física en el volumen, peso o unidad de las existencias, ocasionado por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo. Se entiende por merma a la disminución o rebaja de un bien, en su comercialización o en su proceso productivo, debido a la pérdida física que afecta a su constitución y naturaleza, así como a su pérdida cuantitativa por estar relacionada a cantidades. (Cueva, 2009)

DESMEDROS:

Es la pérdida de orden cualitativa e irrecuperable de las existencias, haciéndolas inutilizables para los fines a los que estaban destinados. Se entiende por desmedro al deterioro o pérdida del bien de manera definitiva, así como a su pérdida cualitativa, es decir a la pérdida de lo que es, en propiedad, carácter y calidad, impidiendo de esta forma su uso ya sea por obsolescencia, tecnología, cuestión de moda u otros. (Cueva, 2009)

MÉTODOS DE VALORACIÓN DE INVENTARIOS.

El artículo 62 del TEXTO UNICO ORDENADO de la Ley del Impuesto a la Renta aprobado por el Decreto Supremo N° 179-2004-EF señala que se aceptan como métodos para la valoración de existencias a cuatro métodos.

Artículo 62.- Los contribuyentes, empresas o sociedades que, en razón de la actividad que desarrollen, deban practicar inventario, valuarán sus existencias por su costo de adquisición o producción adoptando cualquiera de los siguientes métodos, siempre que se apliquen uniformemente de ejercicio en ejercicio:

- a) Primeras entradas, primeras salidas (PEPS).
- b) Promedio ponderado o móvil.
- c) Identificación específica.
- d) Inventario al detalle o por menor.

Según Horngren (2006), las empresas deben valorar sus mercancías para así valorar sus inventarios, calcular el costo, determinar el nivel de utilidad y fijar la producción con su respectivo nivel de ventas. Actualmente se utilizan los siguientes métodos para valorar los inventarios:

a) Primeras entradas, primeras salidas

Primeras en Entrar, Primeras en Salir PEPS, bajo el método de primeras entradas, primeras salidas, la compañía debe llevar un registro del costo de cada unidad comprada del inventario. El costo de la unidad utilizado para calcular el inventario final, puede ser diferente de los costos unitarios utilizados para calcular el costo de las mercancías vendidas. Bajo PEPS, los primeros costos que entran al inventario son los primeros costos que salen al costo de las mercancías vendidas, a eso se debe el nombre de Primeras Entradas, Primeras Salidas. (Horngren, 2006).

Ventajas

- El inventario final queda valuado al precio de las últimas compras.
- El costo de los inventarios vendidos se valúa al costo de las primeras compras por lo que el costo reconocido en el estado de resultado es menor que el reconocido por los otros métodos de valuación.
- El costo menor en el estado de resultados, resulta una utilidad bruta mayor que la obtenida con los otros métodos.

Desventajas

- La utilidad mayor repercute en un mayor pago de impuestos.

- En una economía inflacionaria puede presentar una utilidad exagerada ya que confronta costos de compra antiguos con precios de venta actuales. (Horngren, 2006).

b) Promedio Ponderado.

El método del costo promedio ponderado, llamado a menudo método del costo promedio se basa en el costo promedio ponderado del inventario durante el período. Este método pondera el costo por unidad como el costo unitario promedio durante un periodo, esto es, si el costo de la unidad baja o sube durante el periodo, se utiliza el promedio de estos costos. El costo promedio se determina de la manera siguiente: dividiendo el costo de las mercancías disponibles para la venta (inventario inicial + compras) entre el número de unidades disponibles (Horngren, 2006).

Ventajas

- De fácil aplicación
- En una economía inflacionaria presenta una utilidad razonable ya que promedia costos antiguos y actuales.

Desventajas

- No permite llevar un control detallado del costo de la mercadería entrante y saliente. (Horngren, 2006)

c) Método de identificación específica.

Este método se utiliza en las empresas cuyo inventario consta de mercancías iguales, pero cada una de ellos se distingue de los demás por sus características individuales de número, marca o referencia y un costo determinado, los automóviles son un claro ejemplo de este tipo de valoración, ya que estos aunque aparentemente idénticos, se diferencian por su color, número de motor, serie, modelo etc. (Horngren, 2006)

Este método puede arrojar los importes más exactos debido a que las unidades en existencia, si pueden identificarse como pertenecientes a determinadas adquisiciones. Se debe tener en cuenta lo siguiente:

- Determina el tamaño del inventario. El método de identificación específica es más útil con un pequeño inventario de artículos de alto costo. Una galería de arte, por ejemplo, sería un buen ejemplo donde este método de valuación de inventarios es apropiado. Recuerda que este método tendrá que ser

consistente de un año a otro. Si se espera que el inventario aumente drásticamente, tal vez otro método sea el más apropiado.

- Desarrolla un sistema de marcado para todos los elementos. Esto puede ser en forma de un sistema de código de barras o un sistema manuscrito manual. Debido a que no hay un gran volumen de inventario, hay una gran variedad de opciones para marcar el inventario.
- Lleva un registro de los artículos vendidos. Una vez que se venda un artículo, usa el sistema de marcado para relacionar el elemento específico. (Reaño, 2009)

d) Método Detallista:

Con la aplicación de este método el importe de inventarios es obtenido valuando las existencias a precios de venta deduciéndoles los factores de margen de utilidad bruta, así obtenemos el costo por grupo de artículos producidos. Para la operación de este método, es necesario cuidar los siguientes aspectos:

- Mantener un control y revisión de los márgenes de utilidad bruta, considerando tanto las nuevas compras, como los ajustes al precio de venta.
- Agrupación de los artículos homogéneos.
- Control de los traspasos de artículos entre departamentos o grupos.
- Inventarios físicos periodos para la verificación del saldo teórico de las cuentas y en su caso hacer los ajustes que se producen. (Reaño, 2009)

7. CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS

Según Arens, Randal, & Mark (2007), el control interno sobre los inventarios es importante, ya que los inventarios son el aparato circulatorio de una empresa. Las compañías exitosas tienen gran cuidado de proteger sus inventarios.

Los elementos de un buen control interno sobre los inventarios incluyen:

- Conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año, no importando cual sistema se utilice.
- Hacer conteos periódicos o permanentes para verificar las pérdidas de material.
- Mantenimiento eficiente de compras, recepción y procedimientos de embarque.
- Almacenamiento del inventario para protegerlo contra el robo, daño o descomposición.
- Permitir el acceso al inventario solamente al personal que no tiene acceso a los registros contables.

- Comprar el inventario en cantidades económicas.
- Mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdidas en ventas.
- No mantener un inventario almacenado demasiado tiempo, evitando con eso el gasto de tener dinero restringido en artículos necesarios.
- Procurar que el control de inventarios se realice por medio de sistemas computarizados, especialmente si se mueven una gran variedad de artículos. Este sistema debe proveer, control permanente de inventarios, de esta manera se logrará tener actualizadas las existencias, tanto en cantidad como en precios.

Método de Control de los Inventarios

Flores (2011) afirma que, las funciones de control de inventarios pueden apreciarse desde dos puntos de vista: Control Operativo y Control Contable.

El control operativo aconseja mantener las existencias a un nivel apropiado, tanto en términos cuantitativos como cualitativos, de donde es lógico pensar que el control empieza a ejercerse con antelación a las operaciones mínimas, debido a que si compra sin ningún criterio, nunca se podrá controlar el nivel de los inventarios. A este control pre-operativo es que se conoce como Control Preventivo.

El control preventivo se refiere, a que se compra realmente lo que se necesita, evitando acumulación excesiva.

La auditoría, el análisis de inventario y control contable, permiten conocer la eficiencia del control preventivo y señala puntos débiles que merecen una acción correctiva. No hay que olvidar que los registros y la técnica del control contable se utilizan como herramientas valiosas en el control preventivo.

Taylor & Glezen (2006) nos dicen que, los elementos de un buen control interno sobre los inventarios incluyen:

1. Conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año, no importando cuál sistema se utilice.
2. Hacer conteos periódicos o permanentes para verificar las pérdidas de material.
3. Procure que el control de inventarios se realice por medio de sistemas computarizados, especialmente si se mueven una gran variedad de artículos. El sistema debe proveer control permanente de inventarios, de manera de tener actualizadas las existencias, tanto en cantidad como en precios.

4. Establezca un control claro y preciso de las entradas de mercancías al almacén, informes de recepción para las mercancías compradas e informes de producción para las fabricadas por la empresa. Las mercancías saldrán del almacén únicamente si están respaldadas por notas de despacho o requisiciones las cuales han de estar debidamente autorizadas para garantizar que tendrán el destino deseado.
5. Los inventarios deben encontrarse en instalaciones que los protejan de deterioros físicos o de robos y procurar que solo tengan acceso a las mismas el personal de almacén debidamente autorizado.
6. Trate de responsabilizar al Jefe de Almacén de informar sobre la existencia de mercancías deterioradas. También deberá responsabilizarle de no mezclar los inventarios de propiedad de la compañía con las mercancías recibidas en consignación o en depósito.
7. Mantenimiento eficiente de compras, recepción y procedimientos de embarque.
8. Almacenamiento del inventario para protegerlo contra el robo, daño o descomposición.
9. Permitir el acceso al inventario solamente al personal que no tiene acceso a los registros contables.
10. Mantener registros de inventarios perpetuos para las mercancías de alto costo unitario.
11. Comprar el inventario en cantidades económicas.
12. Mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdidas en ventas.
13. No mantener un inventario almacenado demasiado tiempo, evitando con eso el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesarios.
14. Involucrar al personal en el control de los materiales: concientizarlo con charlas y concursos sobre el problema; aceptar sugerencias; informarles sobre los resultados de los inventarios, en lo que a pérdidas se refiere y sobre todo, hacerle sentirse parte importante de la organización.
15. Confrontar los inventarios físicos con los registros contables.
16. Proteger los inventarios en un almacén techado y con puertas de manera que se eviten los robos.
17. Realizar entrega de mercancías únicamente con requisiciones autorizadas.

18. Proteger los inventarios con una póliza de seguro.
19. Hacer verificaciones al azar para comparar con los libros contables.
20. Cuando el sistema de registro y control de los inventarios, no esté integrado computacionalmente con el contable, debe efectuarse diariamente, el cuadro en valores, entre los datos de los movimientos reportados por el almacén y los registrados por contabilidad.
21. Los custodios de las existencias almacenadas deben firmar actas de responsabilidad material, que garanticen su control y recuperación antes faltante o deterioros por negligencia.
22. El almacén debe contar con la relación de cargos y nombres de las personas autorizadas a entrar en el mismo y de los nombres y firmas de los funcionarios autorizados a solicitar productos u ordenar ventas y despachos a terceros.
23. Todo documento elaborado por movimientos de existencias, debe estar firmado por la persona que entrega y por la que recibe.
24. Los registros de inventario no pueden operarse por personal del almacén, ni estos, tener acceso a los mismos.
25. **Cantidad Mínima:** Es importante determinar la cantidad mínima de existencia de un artículo para poder servir con regularidad los pedidos que realicen los clientes.
26. **Cantidad Máxima:** La cantidad máxima, será la que, sin interferir en el espacio del almacén, sin perjudicar con su inversión la composición del capital de trabajo, pueda soportar la buena marcha de la empresa. No obstante, pueden concurrir ciertas circunstancias para que, en una época determinada, se aumente la cantidad máxima.
27. **Solicitud de Compras:** La persona encargada de llevar los registros que controlan los inventarios, al observar que algún artículo está llegando al límite mínimo de existencias, cubrirá una solicitud de compras y se le enviara al Jefe de Almacén. Este le devolverá una copia debidamente firmada para su correspondiente archivo y comprobará la cantidad física de existencia real, la cual anotará en la solicitud de compras. De esta forma chequearemos si los registros contables cuadran con la existencia real.
28. **Entrada de mercancías:** El Jefe de almacén deberá saber la fecha aproximada en que llegaran los pedidos con el objeto de tener disponibilidad de espacio para su almacenamiento. Al llegar las mercancías las pesará, contará o medirá, según los casos, y pasara al departamento de compras el informe de recepción

de mercancías. Este departamento comprobará si los datos suministrados en el informe están de acuerdo con la factura enviada por el proveedor; si hay conformidad entre ambos dará su aprobación a la factura y la pasará al departamento de contabilidad el cual añadirá al importe de la factura, todos los gastos de compras cargables a la misma y hallará el costo unitario por artículo.

29. **Cantidades reservadas:** En algunas oportunidades, se realizan ciertas clases de ventas que, por razones de contratos, temporadas, etc., no son servidas de inmediato o bien quedan a disposición del cliente el cual indicará la fecha en que debemos enviárselas. En estos casos, aunque la mercancía no haya salido del almacén, se dará de baja en nuestras disponibilidades. Es decir estarán en existencias pero no disponibles. El Departamento de ventas pasará información al encargado del registro de control de inventarios para que la operación sea anotada en la columna de cantidades reservadas y se modifique el saldo disponible. Al enviar las mercancías al cliente se registrarán en la columna de salidas, pero aunque salen mercancías, no se modificará el saldo disponible, pues este ya fue regularizado al registrarse las cantidades reservadas.
30. **Salida de mercancías del almacén:** El control de salida de inventarios del almacén debe ser sumamente estricto. Las mercancías podrán salir del almacén únicamente si están respaldadas por las correspondientes notas de despacho o requisiciones, las cuales han de estar debidamente autorizadas para garantizar que tendrán el destino deseado.

8. PROCESOS PARA EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS.

Proceso de Recepción de Inventarios.

Bravo (2007) menciona que, este proceso debe de ser responsable de la aceptación de las mercaderías recibidas, después que estos hayan sido debidamente contados e inspeccionados en cuanto a su cantidad y calidad, comparados con una copia aprobada de la orden de compra.

Según Rubio & Villaroel (2012) el proceso de recepción de inventarios empieza a partir del momento en que los bienes han llegado a las instalaciones del almacén; y termina con la ubicación de los mismos en la zona de tránsito y su puesta a punto para la verificación y control de calidad.

Proceso de Almacenamiento

Villa (2009) afirma que, almacenes, son aquellos lugares donde se guardan los diferentes tipos de inventarios. Esta función controla físicamente y mantiene todos los artículos inventariados, se deben establecer resguardos físicos adecuados para proteger los artículos de algún daño, de uso innecesario debido a procedimientos de rotación de inventarios defectuosos y de robos. Los registros se deben mantener, lo cual facilitan la localización inmediata de los artículos.

Definición de almacenista

Villa (2009) nos dice que, es aquella persona capaz de guardar, proteger, custodiar y despachar toda clase de materiales y/o artículos. Tiene que contar, medir y pesar los inventarios, por lo tanto, se debe delegar la responsabilidad a una sola persona, y a su vez, tendrá que comparar el resultado del conteo con los documentos respectivos (A la hora cuando se despacha y cuando se recibe los inventarios, observar la factura), debe utilizar equipos móviles en las descargas (Seguridad Industrial), el Almacenista debe evitar la indisciplina.

Función de los almacenes:

- Mantienen los inventarios a cubierto de incendios, robos y deterioros.
- Permite a las personas autorizadas el acceso a los materiales almacenados.
- Mantiene informado al departamento de compras, sobre las existencias reales de inventarios.
- Lleva en forma minuciosa controles sobre los inventarios (entradas y salidas).
- Vigila que no se agoten los materiales (máximos – mínimos). (Villa, 2009)

Diseño de almacenes: el diseño de almacenes es una actividad especializada, sobre la que ofrecemos algunos comentarios generales: el uso de planos arquitectónicos permite visualizar los almacenes, lo cual facilita su diseño, los almacenes deben ser diseñados en términos de metros cúbicos y no de metros cuadrados, ya que el espacio vertical puede ser convenientemente utilizado de manera de aumentar al máximo el volumen de almacenamiento sin aumentar la superficie requerida, el almacén debe planificarse de manera que el ambiente de

trabajo resulte agradable y se facilite el crecimiento futuro, la buena iluminación agiliza la localización de materiales, evita robos y reduce accidentes, la pérdida de los inventarios puede ser fatal para una empresa. (Villa, 2009)

Proceso de Custodia de Inventarios.

Villa (2009), alega que, además del problema de protección de incendios, deberá prestársele atención especial al problema de los hurtos, considerado junto a la obsolescencia, el principal elemento en los costos de almacenamiento. Algunas reglas simples que ayudan a reducir este problema son las siguientes:

- Diseñar con la seguridad en mente: asegurarse de que las áreas de almacenes estén cercadas o protegidas, de manera de minimizar la presencia de intrusos; iluminar adecuadamente las áreas de almacenes; no permitir la entrada de usuarios y empleados que no tengan que ver con el movimiento de materiales o inventario de los mismos al área de almacenes.
- Crear controles de acceso: contratar o conformar un cuerpo de vigilancia; verificar los vehículos que entren y salgan; realizar inspecciones no anunciadas de los casilleros, escritorios y vehículos del personal.
- Hacer inventarios periódicos o permanentes para verificar las pérdidas de inventarios.
- Involucrar al personal en el control de los inventarios: concienciarlo con charlas y concursos sobre el problema; aceptar sugerencias; informarles sobre los resultados de los inventarios, en lo que a pérdidas se refiere y sobre todo, hacerle sentirse parte importante de la organización.

Proceso de Control de Salida de los Inventarios.

Es el control que se hace de los inventarios al momento de su salida del almacén. (Bravo, 2007)

Encargado que autoriza la salida: el almacén debe contar con listados de los cargos y nombres del personal con acceso al mismo y de los nombres, cargos y firmas del personal autorizado a solicitar u ordenar la entrega de productos. El personal de los almacenes tiene que tener firmadas Actas de Responsabilidad del material por la custodia de los bienes materiales y en caso de faltantes o pérdidas, aplicárseles dicha responsabilidad. (Villa, 2009)

Documentos que autorizan la salida: el control de salida de inventarios del almacén debe ser sumamente estricto. Los inventarios podrán salir del almacén únicamente si están respaldados por las correspondientes notas de despacho o requisiciones, las cuales han de estar debidamente autorizadas para garantizar que tendrán el destino deseado. (Canevaro, 2009).

9. ADMINISTRACIÓN DE INVENTARIOS

Un inventario es la existencia de bienes mantenidos para su uso o venta en el futuro. La administración de inventario consiste en mantener disponibles estos bienes al momento de requerir su uso o venta, basados en políticas que permitan decidir cuándo y en cuánto reabastecer el inventario. (Muller, 2009)

Muller (2009) explica que, la administración de inventarios se centra en los siguientes aspectos básicos:

- Número de unidades que deberán producirse en un momento dado.
- ¿En qué momento debe producirse el inventario?
- ¿Qué artículos del inventario merecen atención especial?
- ¿Podemos protegernos de los cambios en los costos de los artículos en inventario?

La administración de inventarios consiste en proporcionar los inventarios que se requieren para mantener la operación al costo más bajo posible. (Muller, 2009)

El objetivo de la administración de inventarios, tiene dos aspectos que se contraponen: Por una parte, se requiere minimizar la inversión del inventario, puesto que los recursos que no se destinan a ese fin, se pueden invertir en otros proyectos aceptables que de otro modo no se podrían financiar. Por la otra, hay que asegurarse de que la empresa cuente con inventario suficiente para hacer frente a la demanda cuando se presente y para que las operaciones de producción y venta funcionen sin obstáculos. Ambos aspectos del objeto son conflictivos, ya que reduciendo el inventario se minimiza la inversión, pero se corre el riesgo de no poder satisfacer la demanda de las operaciones de la empresa. Si se tienen grandes cantidades de inventario, se disminuyen las probabilidades de no poder satisfacer la demanda y de interrumpir las operaciones de producción y venta, pero también se aumenta la inversión. (Muller, 2009)

(Muller, 2009) expone que, el inventario permite ganar tiempo ya que ni la producción ni la entrega pueden ser instantánea, se debe contar con existencia del producto a las cuales se puede recurrir rápidamente para que la venta real no tenga que esperar hasta que termine el cargo proceso de producción. El hecho de controlar el inventario de manera eficaz tiene sus ventajas y desventajas. La ventaja principal es que la empresa

puede satisfacer las demandas de sus clientes con mayor rapidez. Y como desventajas se pueden mencionar:

- Implica un costo generalmente alto (almacenamiento, manejo y rendimiento).
- Peligro de obsolescencia.

10. ESTADO DE RESULTADOS

Según (Ortega 2010) el estado de resultados es la llave de la empresa, es la base que da paso al aspecto íntimo de la empresa, este estado analiza el resultado obtenido en el ejercicio, y simultáneamente es la síntesis de las cuentas de resultado con las que se han registrado durante el año las cargas y los ingresos de la empresa.

El estado de resultados tiene un carácter dinámico, presenta de forma resumida los resultados de explotación de la empresa y permite analizar cómo se ha llegado a conseguir la utilidad de aquel periodo. (Meza, 2011)

11. ESTADO DE RESULTADOS POR NATURALEZA

Ortega (2010) nos dice que, el Estado de Resultados por Naturaleza es un estado financiero que mide los resultados obtenidos a largo de un periodo de tiempo determinado, comparando los ingresos obtenidos y los gastos relacionados con la obtención de dichos ingresos por tanto se puede decir que mide el éxito o el fracaso de un ente en un periodo determinado. La empresa debe clasificar sus gastos de acuerdo a su naturaleza, informando adicionalmente, los tipos de gastos. Este estado, acumula los gastos de acuerdo a su naturaleza por ejemplo depreciación, compras de materiales, costes de transporte, sueldos y salarios, los costos de publicidad se redistribuyen atendiendo a las diferentes funciones que se desarrollan en el seno de la empresa.

12. ESTRUCTURA DEL ESTADO DE RESULTADOS POR NATURALEZA.

VENTAS (INGRESOS)

Según Meza (2011) los ingresos se basan prioritariamente en la cifra de ventas de la empresa, éstos recogen lógicamente los esfuerzos realizados por la empresa, expresados en unidades monetarias (costos), para conseguir aquellos ingresos.

Se mostrara las ventas netas realizadas a terceros separadamente de las realizadas a empresas.

Incluye los ingresos por venta de bienes o prestación de servicios derivados de la actividad principal del negocio, deduciendo los descuentos no financieros, rebajas y bonificaciones concedidas.

Los objetivos esenciales son.

- Conocer en qué proporción colabora cada producto, línea o sector en las ventas
- Conocer la estabilidad y tendencias de ventas de cada producto, línea o sector.
- Conocer el comportamiento de cada producto, línea o sector respecto de los de la competencia.

COMPRAS.

Para poder establecer el significado del término compra, lo primero que tenemos que hacer es proceder a determinar su origen etimológico. En este sentido, nos encontramos con el hecho de que emana del latín, y más exactamente del verbo “comparare”, que puede traducirse como “comparar”.

Compra es la acción y efecto de comprar. Este verbo refiere a obtener algo a cambio de dinero. La compra implica necesariamente otra operación: la venta. Se trata de actividades opuestas: quien compra entrega dinero para recibir un bien o servicio, mientras que quien vende entrega el bien o servicio a cambio del dinero. Esto quiere decir que el comprador entrega dinero al vendedor y éste hace lo propio con el producto. (Flores, 2011)

COMPRA DE MERCADERÍAS.

Flores (2011) explica que, la compra de mercaderías es un tipo de transacción dentro de la contabilidad que se centra en el aprovisionamiento que realiza una empresa de diferentes bienes, los cuales están destinados a una posterior comercialización.

Mediante los procesos de compra de mercaderías las compañías logran abastecerse de cara al desarrollo de su actividad. Este tipo de operaciones está muy presente en el modelo de negocio de los empresarios minoristas,

VARIACIÓN DE EXISTENCIAS.

La variación de existencias es la diferencia que existe, entre las existencias (materias primas, mercaderías y otros aprovisionamientos) iniciales y las finales del ejercicio contable. Debe ser registrada en las cuentas de variación de existencias al cierre del ejercicio, según determina el Plan General Contable. (Flores, 2011)

MARGEN COMERCIAL.

Camacho (2011) señala que, el margen comercial se determina al cierre del ejercicio económico, por la diferencia entre las ventas de mercaderías y el costo de las mismas. El costo de ventas de mercadería se determina por diferencias entre las

compras y la variación, entre el saldo inicial y el final, de las existencias de mercaderías.

- **Nomenclatura**

Margen comercial, es la ganancia bruta por el servicio de intermediación comercial de una entidad; resulta de la comparación de los ingresos por ventas, descuentos, rebajas y bonificaciones concedidas, menos las compras, distinguiendo entre el costo de compra al proveedor y los gastos vinculados con las compras (transporte, seguro, gastos y derechos de aduanas, entre otros), corregidas por el aumento o disminución de los saldos de mercaderías acumuladas en el periodo. (Camacho, 2011)

c) **Hipótesis**

El Control Interno de inventarios en la empresa Inversiones y Negocios ISBEN SRL, es deficiente, lo que incide negativamente en el Margen Comercial, en el año 2016.

Escala de medición de la hipótesis:

- Nivel Deficiente: Cumple del 0% al 50% de los procedimientos.
- Nivel Moderado: Cumple del 51% al 75% de los procedimientos.
- Nivel Fuerte: Cumple del 76% al 100% de los procedimientos.

FUENTE: Marco de referencia integrada COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission – 1992) y las prácticas líderes de la industria.

CAPÍTULO 3. METODOLOGÍA

1.1 Operacionalización de variables

CUADRO Nº 01
OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS
CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS (PROCEDIMIENTOS)	Según (Taylor & Glezen, 2006) "Control Interno son las políticas, procedimientos, prácticas y estructuras organizacionales diseñadas para proporcionar razonable confianza en que los objetivos de los	Análisis de cada uno de los procesos del Control Interno de Inventarios, en base a los cuatro procedimientos del control interno de inventarios.	PROCEDIMIENTO DE RECEPCIÓN DE INVENTARIOS	Ambiente de Control.	<ul style="list-style-type: none"> El responsable de la recepción tiene conocimiento de los procedimientos que debe realizar según las políticas de la empresa. El personal cumple con las funciones asignadas en el proceso de recepción.
				Evaluación de Riesgos.	<ul style="list-style-type: none"> Al momento de la recepción el responsable verifica el estado de los inventarios. Se encuentran inventarios faltantes al momento de la recepción.
				Actividades de Control	<ul style="list-style-type: none"> El responsable verifica antes de la recepción que exista una orden de compra. El responsable verifica cantidad y calidad al momento de la recepción de los inventarios. El responsable verifica la existencia de inventarios dañados

negocios serán alcanzados y que los eventos indeseados serán prevenidos o detectados y corregidos”.					o defectuosos.	
				Información y Comunicación.	<ul style="list-style-type: none"> • El responsable emite un informe de las inconsistencias encontradas al momento de la recepción. • Se emiten los informes frecuentemente. 	
				Supervisión.	<ul style="list-style-type: none"> • Se supervisa que los informes emitidos por el responsable de recepción sean confiables. 	
	PROCEDIMIENTO DE ALMACENAMIENTO DE INVENTARIOS				Ambiente de Control.	<ul style="list-style-type: none"> • El responsable de almacén tiene conocimiento de los procedimientos que debe realizar según las políticas de la empresa. • El personal cumple con las funciones asignadas para el almacenamiento
					Evaluación de Riesgos.	<ul style="list-style-type: none"> • Existe algún tipo de riesgo en almacén. • Realiza una calificación de los riesgos en almacén.
					Actividades de Control.	<ul style="list-style-type: none"> • Existe un proceso de clasificación por cada línea de producto. • El ambiente del almacén presenta las condiciones adecuadas, de acuerdo con cada línea de producto. • Realiza un adecuado traslado de los inventarios, del almacén hacia la tienda. • Existe restricciones de terceras personas para el acceso al almacén.

				<p>Información y Comunicación.</p> <ul style="list-style-type: none"> • El responsable de almacén, emite un informe de los inventarios. • El responsable emite un informe de inconsistencias ocurridas durante el almacenamiento de los inventarios. • Se emiten los informes frecuentemente.
				<p>Supervisión.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se supervisa que los informes emitidos por el responsable del almacén sean confiables.
			<p>PROCEDIMIENTO DE CUSTODIA DE INVENTARIOS</p>	<p>Ambiente de Control.</p> <ul style="list-style-type: none"> • El responsable de custodia y control tiene conocimiento de los procedimientos que debe realizar según las políticas de la empresa. • El personal cumple con las funciones asignadas para la custodia y control de mermas.
				<p>Evaluación de Riesgos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Existen controles de seguridad en la custodia de los inventarios.
				<p>Actividades de Control.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se realizan frecuentemente conteos físicos de los inventarios. • Se utiliza Kardex para registrar los inventarios. • Se lleva un control de las mermas y desmedros de los inventarios. • Se realiza una preparación previa del almacén antes de la toma física de inventarios. • Se utiliza documentos para la toma física de los inventarios.

				Información y Comunicación.	<ul style="list-style-type: none"> • El responsable emite un informe de la custodia de los inventarios. • El responsable emite un informe de inconsistencias ocurridas durante la custodia de los inventarios.
				Supervisión.	<ul style="list-style-type: none"> • Se supervisa que los informes emitidos por el responsable de custodia de los inventarios y control de mermas sean confiables.
			PROCEDIMIENTO DE CONTROL DE SALIDA DE LOS INVENTARIOS	Ambiente de Control.	<ul style="list-style-type: none"> • El responsable tiene conocimiento de los procedimientos que debe realizar según las políticas de la empresa. • El personal cumple con las funciones asignadas para la salida de inventarios.
				Evaluación de Riesgos	<ul style="list-style-type: none"> • Verifican las cantidades exactas al momento de la salida de los inventarios.
				Actividades de Control.	<ul style="list-style-type: none"> • El responsable verifica la cantidad de salida de los inventarios. • Se emite una autorización que permita la salida de los inventarios del almacén. • Se emiten documentos para sustentar la salida de los inventarios del almacén.

				<p>Información y Comunicación</p> <ul style="list-style-type: none"> • El responsable emite un informe de las salidas de los inventarios. • El responsable emite un informe de inconsistencias ocurridas durante la salida de los inventarios.
				<p>Supervisión.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se supervisa que los informes emitidos por el responsable de la salida de los inventarios sean confiables.
MARGEN COMERCIAL	<p>Se determina al cierre del ejercicio económico, por la diferencia entre las ventas de mercaderías y el costo de las mismas. El costo de ventas de mercadería se determina por diferencias entre las compras y la variación, entre el saldo inicial y el final, de las existencias de mercaderías.</p> <p>(Camacho, 2011)</p>	<p>Análisis de cada uno de los elementos del Margen Comercial, en base aaaaa los tres niveles del control interno de inventarios.</p>	<p>(VENTAS</p>	<p>VENTAS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Importe con Control Interno (Deficiente) • Importe con Control Interno (Moderado) • Importe con Control Interno (Fuerte)
			<p>-</p> <p>COMPRAS DE MERCADERÍA)</p>	<p>COMPRAS DE MERCADERÍA</p> <ul style="list-style-type: none"> • Importe con Control Interno (Deficiente) • Importe con Control Interno (Moderado) • Importe con Control Interno (Fuerte)
			<p>+</p> <p>VARIACIÓN DE EXISTENCIAS</p>	<p>VARIACIÓN DE EXISTENCIAS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Importe con Control Interno (Deficiente) • Importe con Control Interno (Moderado) • Importe con Control Interno (Fuerte)

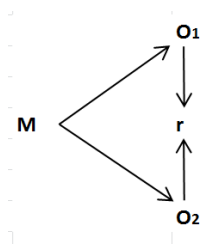
1.2 Diseño de investigación

No experimental: porque durante el desarrollo de la investigación no se manipulan ninguna de las variables.

Transversal: porque la información se mide en un solo período de tiempo.

Correlacional simple: porque solo se evalúa la relación que existe entre dos o más variables o conceptos, mas no la causa-efecto que se produce entre ellas.

Esquema:



Dónde:

M: Muestra

O1: Variable 1

O2: Variable 2

r: relación entre las dos Variables

1.3 Unidad de estudio

Empresa Inversiones y Negocios ISBEN S.R.L.

1.4 Población

Empresa Inversiones y Negocios ISBEN S.R.L.

1.5 Muestra (muestreo o selección)

Área de almacén de la Empresa Inversiones y Negocios ISBEN S.R.L.

1.6 Técnicas, instrumentos y procedimientos de recolección de datos

✓ Técnicas para recolectar datos:

Observación: Ésta técnica nos permitió tener un acercamiento al almacén de la empresa, para poder recolectar datos, y así verificar las condiciones en las que se

encontraba. Se observó y analizó, cada uno de los procesos del control interno de inventarios, con el apoyo de la ficha de observación, las cual nos sirvió de orientación.

✓ **Instrumentos para recolectar datos:**

Ficha de Observación: Es un listado aseveraciones, según cada procedimiento del control interno de inventarios, los elementos del control interno y la estructura del margen comercial de la empresa, que nos permitieron conocer el estado actual del control interno de inventarios y la incidencia en el margen comercial de la empresa, mediante el criterio de existencia. Este instrumento se aplicó y nos sirvió de orientación en la observación.

1.7 Métodos, instrumentos y procedimientos de análisis de datos

✓ **Excel:**

Este software se utilizó para la elaboración de las fichas de observación, una vez que éstas fueron aplicadas al momento de la recolección de datos; nos sirvió para procesar los datos obtenidos, y, a través de cuadros y gráficos (de barras y pastel), se consiguió plasmar los resultados, e interpretarlos.

✓ **Procedimientos:**

Secuencia de las actividades desarrolladas:

- ❖ Se identificaron los Procesos del Control Interno de Inventarios.
- ❖ En nuestra visita a la empresa se observó y verificó si ésta cumple o no con todos los procesos de Control Interno de Inventarios; así como también se observó y analizó el Estado de Resultados por Naturaleza, centrándonos específicamente en el margen comercial.
- ❖ Se procesó la información recogida mediante la aplicación del instrumento de medición, para la obtención de los resultados.
- ❖ Una vez obtenidos los resultados, se analizó la incidencia del Estado Situacional del Control Interno de Inventarios en el Margen Comercial.
- ❖ Se realizó una contrastación de nuestro diagnóstico con la Hipótesis.

CAPÍTULO 4. RESULTADOS

El procesamiento de datos se realizó mediante una hoja de Excel, representada mediante una tabla en la que se encuentra las opciones que tiene cada pregunta, la frecuencia, y frecuencia representada en porcentajes, la función es demostrar de forma sencilla la lectura de los resultados obtenidos en la observación.

Para la interpretación del presente trabajo de investigación se realizaron representaciones gráficas, se utilizaron los gráficos de barras y pastel, donde se muestran la contribución de cada valor al total, al igual que se encuentra el título de cada pregunta, la que demuestra de mejor manera los resultados obtenidos.

Posteriormente, luego de procesar la información obtenida a través de la aplicación del instrumento de recolección de datos, se obtuvieron los siguientes resultados:

CUADRO Nº 02

FICHA DE OBSERVACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS

INVERSIONES Y NEGOCIOS ISBEN SRL
FICHA DE OBSERVACIÓN DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS

FECHA: 12/01/2017
NOMBRE DE LOS OBSERVADORES: CARUAJULCA LLAMOCTANTA, CYNTHIA KELÍHT.
MARÍN AGUILAR, MARINA GLADIS.

PROCEDIMIENTO	ELEMENTOS	ITEMS A MEDIR	SI	NO	COMENTARIOS
Procedimiento de recepción de inventarios.	Ambiente de Control	El responsable de la recepción tiene conocimiento de los procedimientos que debe realizar según las políticas de la empresa.	X		
		El personal cumple con las funciones asignadas en recepción		X	
	Evaluación de Riesgos	Al momento de la recepción, el responsable verifica el estado de los inventarios.	X		Se revisa que los inventarios lleguen completos.
		Se encuentran inventarios faltantes al momento de la recepción	X		
	Actividades de Control	El responsable verifica antes de la recepción que exista una orden de compra.	X		
		El responsable verifica cantidad y calidad al momento de la recepción de los inventarios.	X		Las observaciones se detallan en la guía de remisión.
		El responsable verifica la existencia de inventarios dañados o defectuosos.	X		Estos son devueltos al proveedor.
	Información y Comunicación	El responsable emite un informe de la recepción de los inventarios.		X	
		El responsable emite un informe de las inconsistencias encontradas al momento de la recepción.		X	
		Se emiten los informes frecuentemente.		X	
Supervisión	Se supervisa que los informes emitidos por el responsable de recepción sean confiables.		X		
Procedimiento de almacén de inventarios	Ambiente de Control	El responsable de almacén tiene conocimiento de los procedimientos que debe realizar según las políticas de la empresa.	X		
		El personal cumple con las funciones asignadas para el almacenamiento		X	
	Evaluación de Riesgos	Existe algún tipo de riesgo en almacén.	X		Propenso a inundaciones.
		Realiza una calificación de los riesgos en almacén.		X	
	Actividades de Control	Existe un proceso de clasificación por cada línea de producto.		X	
		El ambiente del almacén presenta las condiciones adecuadas, de acuerdo con cada línea de producto.		X	El almacén no cuenta con espacio suficiente.
		Realiza un adecuado traslado de los inventarios, del almacén hacia la tienda.	X		
	Información y Comunicación	Existe restricciones de terceras personas para el acceso al almacén.		X	
		El responsable de almacén, emite un informe de los inventarios.		X	
		El responsable emite un informe de inconsistencias ocurridas durante el almacenamiento de los inventarios.		X	
Supervisión	Se emiten los informes frecuentemente.		X		
	Se supervisa que los informes emitidos por el responsable del almacén sean confiables.		X		

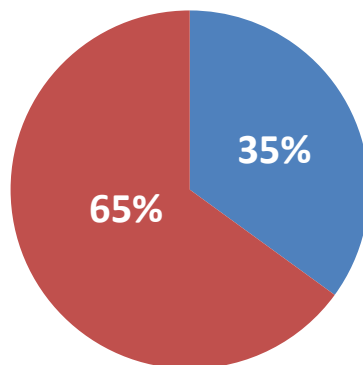
PROCEDIMIENTO	ELEMENTOS	ITEMS A MEDIR	SI	NO	COMENTARIOS	
Procedimiento de custodia de inventarios	Ambiente de Control	El responsable de custodia y control tiene conocimiento de los procedimientos que debe realizar según las políticas de la empresa.	X			
		El personal cumple con las funciones asignadas para la custodia y control de mermas		X		
	Evaluación de Riesgos	Existen controles de seguridad en la custodia de los inventarios.		X		
	Actividades de Control	Se realizan frecuentemente conteos físicos de los inventarios.			X	
		Se utiliza Kardex para registrar los inventarios.			X	
		Se lleva un control de las mermas y desmedros de los inventarios.	X			
		Se realiza una preparación previa del almacén antes de la toma física de inventarios			X	
	Información y Comunicación	Se utiliza documentos para la toma física de los inventarios.			X	Porque no se realiza la toma física de inventarios
		El responsable emite un informe de la custodia de los inventarios.			X	
	Supervisión	El responsable emite un informe de las inconsistencias ocurridas durante la custodia de los inventarios.			X	
		Se supervisa que los informes emitidos por el responsable de la custodia de los inventarios y el control de las mermas sean confiables.			X	
	Procedimiento de salida de inventarios	Ambiente de Control	El responsable tiene conocimiento de los procedimientos que debe realizar según las políticas de la empresa.	X		
El personal cumple con las funciones asignadas para la salida de inventarios.				X		
Evaluación de Riesgos		Se verifican las cantidades exactas al momento de la salida de los inventarios.	X			
Actividades de Control		El responsable verifica la cantidad de salida de los inventarios.	X		Necesario para la venta.	
		Se emite una autorización que permita la salida de los inventarios del almacén.	X		Sólo con comprobantes de pago.	
		Se emiten documentos para sustentar la salida de los inventarios del almacén.		X		
Información y Comunicación		El responsable emite un informe de la salida de los inventarios.			X	
		El responsable emite un informe de las inconsistencias ocurridas durante la salida de los inventarios.			X	
Supervisión		Se supervisa que los informes emitidos por el responsable de la salida de los inventarios sean confiables.			X	
TOTAL			15	28	43	
			35%	65%	100%	

Fuente: Elaboración propia.

GRÁFICO N° 01

NIVEL DE CUMPLIMIENTO DEL CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA "INVERSIONES Y NEGOCIOS ISBEN SRL"

■ SI CUMPLE ■ NO CUMPLE



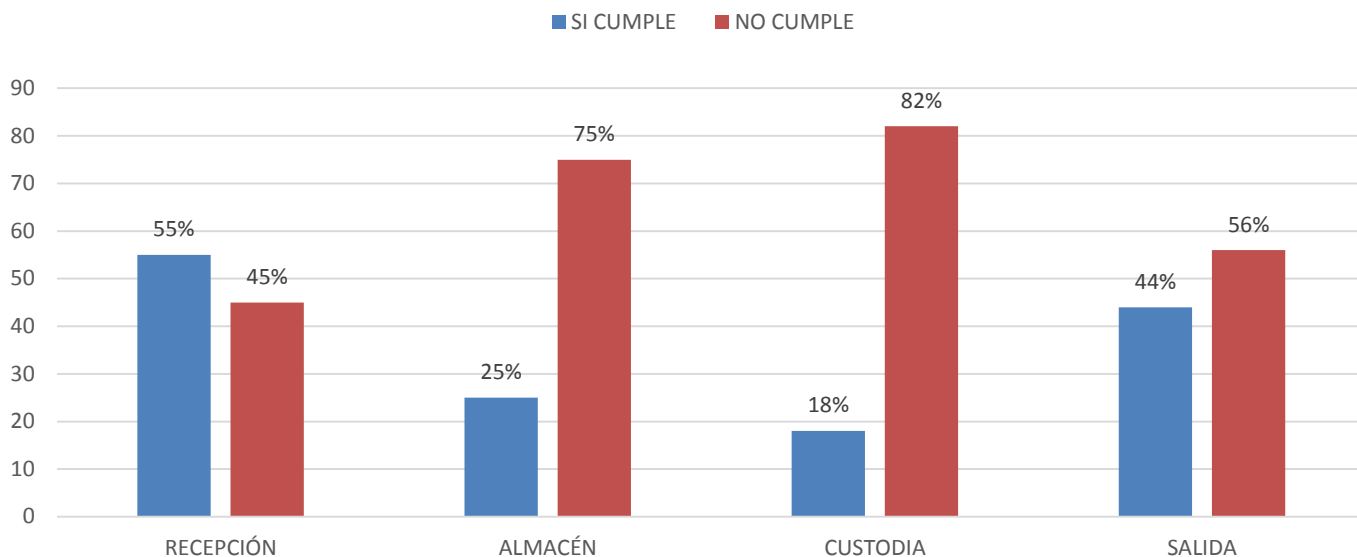
Fuente: Elaboración propia

Del total de los enunciados aplicados al control interno de inventarios de la Empresa Inversiones y Negocios Isben S.R.L., el 65% que es representado por 28 ítems, no cumple con los procesos, el 35% que es representado por 15 ítems, cumple con los procesos de control interno de inventarios.

Con los datos obtenidos se determina que en la mayor parte de los procesos no existen políticas y normas en la empresa, este criterio se sustenta con los resultados obtenidos de la aplicación del instrumento de medición (Ficha de Observación) mediante el cual, y en base a las escalas de medición del control interno, se determinó que presenta un control de nivel DEFICIENTE, lo que demuestra que no se ha otorgado la debida importancia a las políticas de recepción, almacenamiento, custodia y salida los cuales son de mucha significancia para la buena marcha de la empresa, y que permitirán atender y satisfacer de mejor manera a los clientes

GRÁFICO N° 02

NIVEL DE CUMPLIMIENTO DEL CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA "INVERSIONES Y NEGOCIOS ISBEN SRL"



Fuente: Elaboración propia

El presente gráfico muestra cada uno de los procedimientos del control interno de inventarios de la Empresa Inversiones y Negocios Isben S.R.L., donde, el procedimiento de recepción, cumple con el 55% de los procesos de control interno de inventarios; el procedimiento de almacén, cumple con el 25%, el procedimiento de custodia, cumple con el 18%, y el procedimiento de salida, cumple con el 44% del total de los procesos; lo que demuestra que no se ha otorgado la debida importancia a los procedimientos de almacén y custodia, que son los que presentan un menor porcentaje, mientras que, los procedimientos de recepción y salida deben de ser mejorados.

CUADRO N° 03

FICHA DE OBSERVACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS PARA EL PROCEDIMIENTO DE RECEPCIÓN

INVERSIONES Y NEGOCIOS ISBEN SRL
HOJA DE OBSERVACIÓN DE CONTROL INTERNO

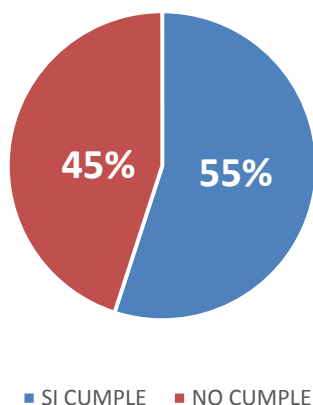
FECHA: 12/01/2017
NOMBRE DE LOS CARUAJULCA LLAMOCTANTA, CYNTHIA KELÍHT.
MARÍN AGUILAR, MARINA GLADIS.

PROCEDIMIENTO	ELEMENTOS	ITEMS A MEDIR	SI CUMPLE	NO CUMPLE	COMENTARIOS	
Procedimientos de recepción de inventarios.	Ambiente de Control	El responsable de la recepción tiene conocimiento de los procedimientos que debe realizar según las políticas de la empresa.	X			
		El personal cumple con las funciones asignadas en recepción		X		
	Evaluación de Riesgos	Al momento de la recepción, el responsable verifica el estado de los inventarios.	X		Se revisa que los inventarios lleguen completos.	
		Se encuentran inventarios faltantes al momento de la recepción	X			
	Actividades de Control	El responsable verifica antes de la recepción que exista una orden de compra.	X			
		El responsable verifica cantidad y calidad al momento de la recepción de los inventarios.	X		Las observaciones se detallan en la guía de remisión.	
		El responsable verifica la existencia de inventarios dañados o defectuosos.	X		Estos son devueltos al proveedor.	
	Información y Comunicación	El responsable emite un informe de la recepción de los inventarios.			X	
		El responsable emite un informe de las inconsistencias encontradas al momento de la recepción.			X	
		Se emiten los informes frecuentemente.			X	
	Supervisión	Se supervisa que los informes emitidos por el responsable de recepción sean confiables.			X	
	TOTAL			6	5	11
			55%	45%	100%	

Fuente: Elaboración propia

GRÁFICO N° 03

NIVEL DE CUMPLIMIENTO DEL CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA "INVERSIONES Y NEGOCIOS ISBEN SRL" EN EL PROCEDIMIENTO DE RECEPCIÓN

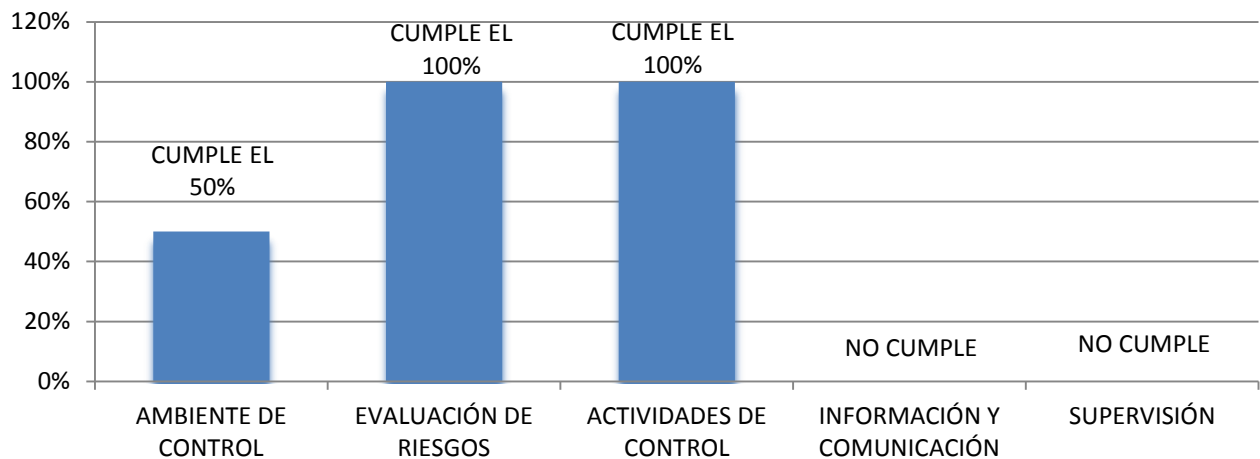


Fuente: Elaboración propia

Del total de los enunciados aplicados al procedimiento de recepción del control interno de inventarios de la Empresa Inversiones y Negocios Isben S.R.L., el 45%, que es representado por 5 ítems, no cumple con los procesos, mientras que, el 55%, que es representado por 6 ítems, cumple con los procesos de control interno de inventarios, por lo que se determinó, a través de la aplicación del instrumento de medición (Ficha de observación), y en base a las escalas de medición; que dicho procedimiento cuenta con un control interno de nivel MODERADO.

GRÁFICO N° 04

NIVEL DE CUMPLIMIENTO DEL CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA "INVERSIONES Y NEGOCIOS ISBEN SRL" EN EL PROCEDIMIENTO DE RECEPCIÓN



Fuente: Elaboración propia

El presente gráfico muestra cada uno de los elementos del control interno, en el procedimiento de recepción de inventarios de la Empresa Inversiones y Negocios Isben S.R.L., donde, Ambiente de control, cumple con el 50% de los procesos de control interno de inventarios; Evaluación de riesgos y Actividades de control, cumplen con el 100%, e Información y comunicación, y Supervisión, no cumplen ninguno de los procesos; lo que demuestra que se ha otorgado mayor importancia a los elementos de Evaluación de riesgos y Actividades de control, el elemento de Ambiente de control, podría mejorarse, sin embargo, no se ha otorgado la misma importancia a los elementos de Información y comunicación y Supervisión, que son los que presentan un menor porcentaje.

CUADRO Nº 04

FICHA DE OBSERVACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS PARA EL PROCEDIMIENTO DE ALMACÉN

**INVERSIONES Y NEGOCIOS ISBEN SRL
HOJA DE OBSERVACIÓN DE CONTROL INTERNO**

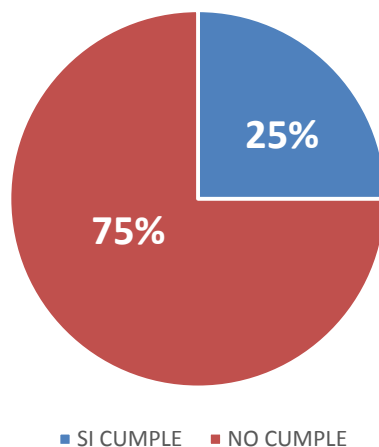
FECHA: 12/01/2017
NOMBRE DE LOS OBSERVADORES: CARUAJULCA LLAMOCTANTA, CYNTHIA KELÍHT.
MARÍN AGUILAR, MARINA GLADIS.

PROCEDIMIENTO	ELEMENTOS	ITEMS A MEDIR	SI CUMPLE	NO CUMPLE	COMENTARIOS	
Procedimientos de almacén de inventarios	Ambiente de Control	El responsable de almacén tiene conocimiento de los procedimientos que debe realizar según las políticas de la empresa.	X			
		El personal cumple con las funciones asignadas para el almacenamiento		X		
	Evaluación de Riesgos	Existe algún tipo de riesgo en almacén.	X		Propenso a inundaciones.	
		Realiza una calificación de los riesgos en almacén.		X		
	Actividades de Control	Existe un proceso de clasificación por cada línea de producto.		X		
		El ambiente del almacén presenta las condiciones adecuadas, de acuerdo con cada línea de producto.		X	El almacén no cuenta con espacio suficiente.	
		Realiza un adecuado traslado de los inventarios, del almacén hacia la tienda.	X			
		Existe restricciones de terceras personas para el acceso al almacén.		X		
	Información y Comunicación	El responsable de almacén, emite un informe de los inventarios.			X	
		El responsable emite un informe de inconsistencias ocurridas durante el almacenamiento de los inventarios.			X	
		Se emiten los informes frecuentemente.			X	
	Supervisión	Se supervisa que los informes emitidos por el responsable del almacén sean confiables.			X	
	TOTAL			3	9	12
				25%	75%	100%

Fuente: Elaboración propia

GRÁFICO N° 05

**NIVEL DE CUMPLIMIENTO DEL CONTROL INTERNO DE LOS
INVENTARIOS DE LA EMPRESA "INVERSIONES Y
NEGOCIOS ISBEN SRL" EN EL PROCEDIMIENTO DE
ALMACÉN**

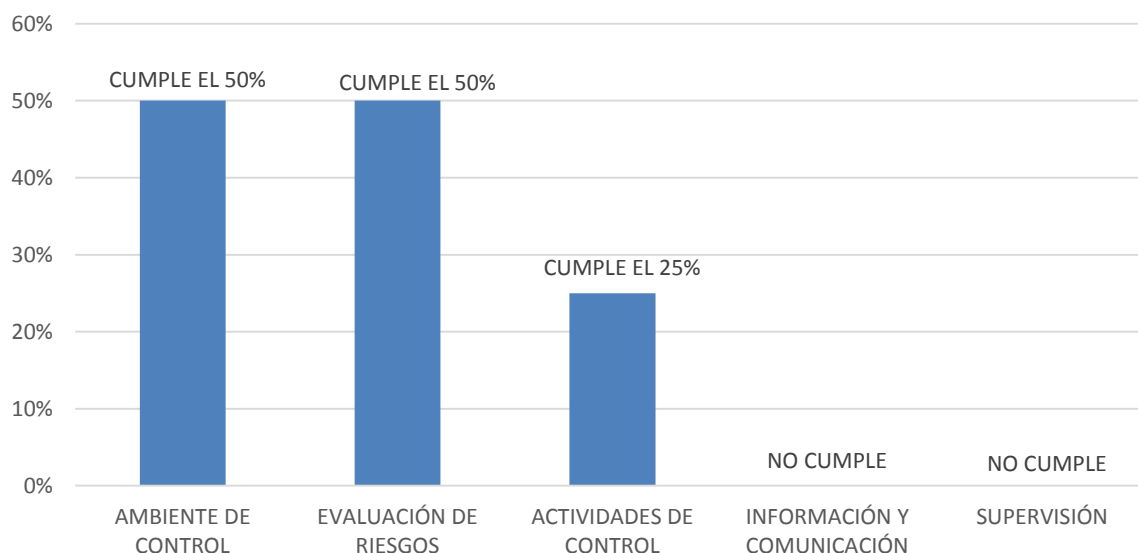


Fuente: Elaboración propia

Del total de los enunciados aplicados al procedimiento de almacén del control interno de inventarios de la Empresa Inversiones y Negocios Isben S.R.L., el 75%, que es representado por 9 ítems, no cumple con los procesos, mientras que, el 25%, que es representado por 3 ítems, cumple con los procesos de control interno de inventarios, por lo que se determinó, a través de la aplicación del instrumento de medición (Ficha de observación), y en base a las escalas de medición; que dicho procedimiento cuenta con un control interno de nivel DEFICIENTE.

GRÁFICO N° 06

**NIVEL DE CUMPLIMIENTO DEL CONTROL INTERNO DE LOS
INVENTARIOS DE LA EMPRESA "INVERSIONES Y NEGOCIOS
ISBEN SRL" EN EL PROCEDIMIENTO DE ALMACÉN**



Fuente: Elaboración propia

El presente gráfico muestra cada uno de los elementos del control interno, en el procedimiento de almacén de inventarios de la Empresa Inversiones y Negocios Isben S.R.L., donde, Ambiente de control y Evaluación de riesgos, cumplen con el 100% de los procesos de control interno de inventarios; Actividades de control, cumple con el 25%, e Información y comunicación, y Supervisión, no cumplen ninguno de los procesos; lo que demuestra que se ha otorgado mayor importancia a los elementos de Ambiente de Control y Evaluación de riesgos, el elemento de Actividades de control, podría mejorarse, sin embargo, no se ha otorgado la misma importancia a los elementos de Información y comunicación y Supervisión, que son los que presentan un menor porcentaje.

CUADRO Nº 05

FICHA DE OBSERVACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS PARA EL PROCEDIMIENTO DE CUSTODIA

**INVERSIONES Y NEGOCIOS ISBEN SRL
HOJA DE OBSERVACIÓN DE CONTROL INTERNO**

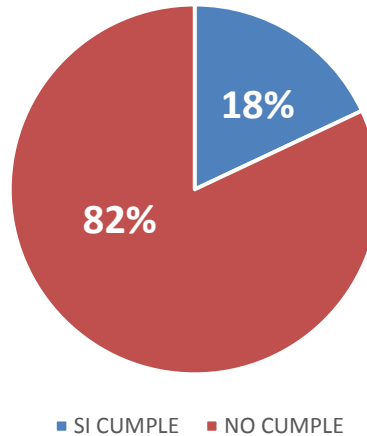
FECHA: 12/01/2017
NOMBRE DE LOS OBSERVADORES: CARUAJULCA LLAMOCTANTA, CYNTHIA KELÍHT.
MARÍN AGUILAR, MARINA GLADIS.

PROCEDIMIENTO	ELEMENTOS	ITEMS A MEDIR	SI CUMPLE	NO CUMPLE	COMENTARIOS
Procedimiento de custodia y control de mermas	Ambiente de Control	El responsable de custodia y control tiene conocimiento de los procedimientos que debe realizar según las políticas de la empresa.	X		
		El personal cumple con las funciones asignadas para la custodia y control de mermas		X	
	Evaluación de Riesgos	Existen controles de seguridad en la custodia de los inventarios.		X	
		Se realizan frecuentemente conteos físicos de los inventarios.		X	
	Actividades de Control	Se utiliza Kardex para registrar los inventarios.		X	
		Se lleva un control de las mermas y desmedros de los inventarios.	X		
		Se realiza una preparación previa del almacén antes de la toma física de inventarios		X	
		Se utiliza documentos para la toma física de los inventarios.		X	Porque no se realiza la toma física de inventarios
	Información y Comunicación	El responsable emite un informe de la custodia de los inventarios.		X	
		El responsable emite un informe de las inconsistencias ocurridas durante la custodia de los inventarios.		X	
	Supervisión	Se supervisa que los informes emitidos por el responsable de la custodia de los inventarios y el control de las mermas sean confiables.		X	
TOTAL			2	9	11
			18%	82%	100%

Fuente: Elaboración propia

GRÁFICO N° 07

**NIVEL DE CUMPLIMIENTO DEL CONTROL INTERNO DE LOS
INVENTARIOS DE LA EMPRESA "INVERSIONES Y NEGOCIOS
ISBEN SRL" EN EL PROCEDIMIENTO DE CUSTODIA**

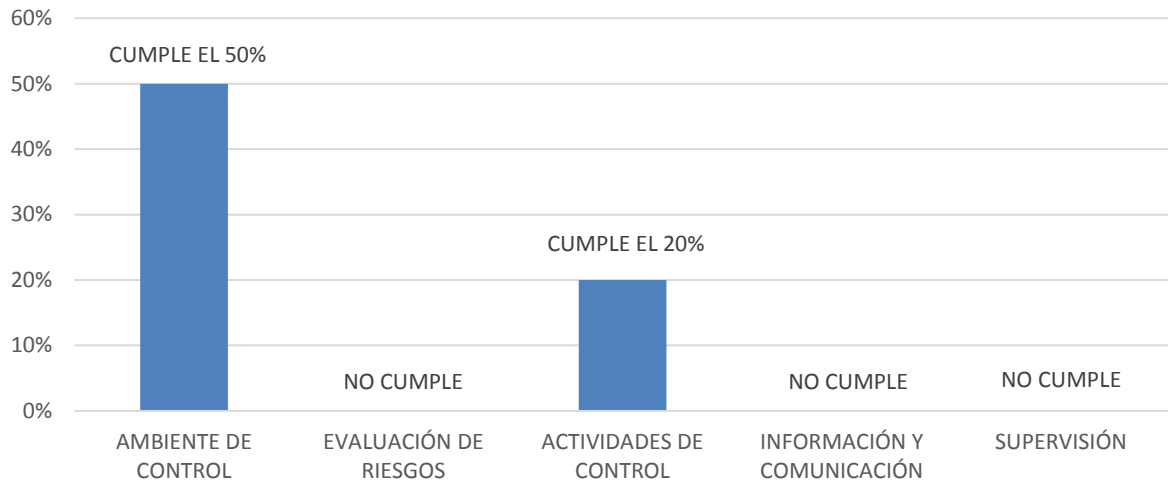


Fuente: Elaboración propia

Del total de los enunciados aplicados al procedimiento de custodia del control interno de inventarios de la Empresa Inversiones y Negocios Isben S.R.L., el 82%, que es representado por 9 ítems, no cumple con los procesos, mientras que, el 18%, que es representado por 2 ítems, cumple con los procesos de control interno de inventarios, por lo que se determinó, a través de la aplicación del instrumento de medición (Ficha de observación), y en base a las escalas de medición; que dicho procedimiento cuenta con un control interno de nivel DEFICIENTE.

GRÁFICO N° 08

NIVEL DE CUMPLIMIENTO DEL CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA "INVERSIONES Y NEGOCIOS ISBEN SRL" EN EL PROCEDIMIENTO DE CUSTODIA



Fuente: Elaboración propia

El presente gráfico muestra cada uno de los elementos del control interno, en el procedimiento de custodia de inventarios de la Empresa Inversiones y Negocios Isben S.R.L., donde, Ambiente de control, cumple con el 100% de los procesos de control interno de inventarios; Actividades de control, cumple con el 25%, y Evaluación de riesgos, Información y comunicación, y Supervisión, no cumplen ninguno de los procesos; lo que demuestra que se ha otorgado mayor importancia al elemento Ambiente de Control, el elemento de Actividades de control, podría mejorarse, sin embargo, no se ha otorgado la misma importancia a los elementos de Evaluación de riesgos, Información y comunicación y Supervisión, que son los que presentan un menor porcentaje.

CUADRO Nº 06

FICHA DE OBSERVACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS PARA EL PROCEDIMIENTO DE SALIDA

**INVERSIONES Y NEGOCIOS ISBEN SRL
HOJA DE OBSERVACIÓN DE CONTROL INTERNO**

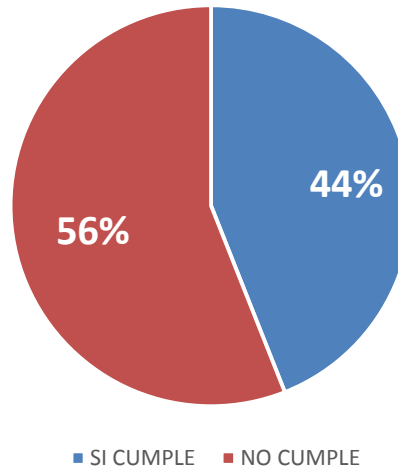
FECHA: 12/01/2017
NOMBRE DE LOS OBSERVADORES: CARUAJULCA LLAMOCTANTA, CYNTHIA KELÍHT.
MARÍN AGUILAR, MARINA GLADIS.

PROCEDIMIENTO	ELEMENTOS	ITEMS A MEDIR	SI CUMPLE	NO CUMPLE	COMENTARIOS
Procedimientos de salida de inventarios	Ambiente de Control	El responsable tiene conocimiento de los procedimientos que debe realizar según las políticas de la empresa.	X		
		El personal cumple con las funciones asignadas para la salida de inventarios.		X	
	Evaluación de Riesgos	Se verifican las cantidades exactas al momento de la salida de los inventarios.	X		
	Actividades de Control	El responsable verifica la cantidad de salida de los inventarios.	X		Necesario para la venta.
		Se emite una autorización que permita la salida de los inventarios del almacén.	X		Sólo con comprobantes de pago.
		Se emiten documentos para sustentar la salida de los inventarios del almacén.		X	
	Información y Comunicación	El responsable emite un informe de la salida de los inventarios.		X	
		El responsable emite un informe de las inconsistencias ocurridas durante la salida de los inventarios.		X	
	Supervisión	Se supervisa que los informes emitidos por el responsable de la salida de los inventarios sean confiables.		X	
	TOTAL			4	5
			44%	56%	100%

Fuente: Elaboración propia

GRÁFICO N° 09

**NIVEL DE CUMPLIMIENTO DEL CONTROL INTERNO DE
LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA "INVERSIONES Y
NEGOCIOS ISBEN SRL" EN EL PROCEDIMIENTO DE
SALIDA**

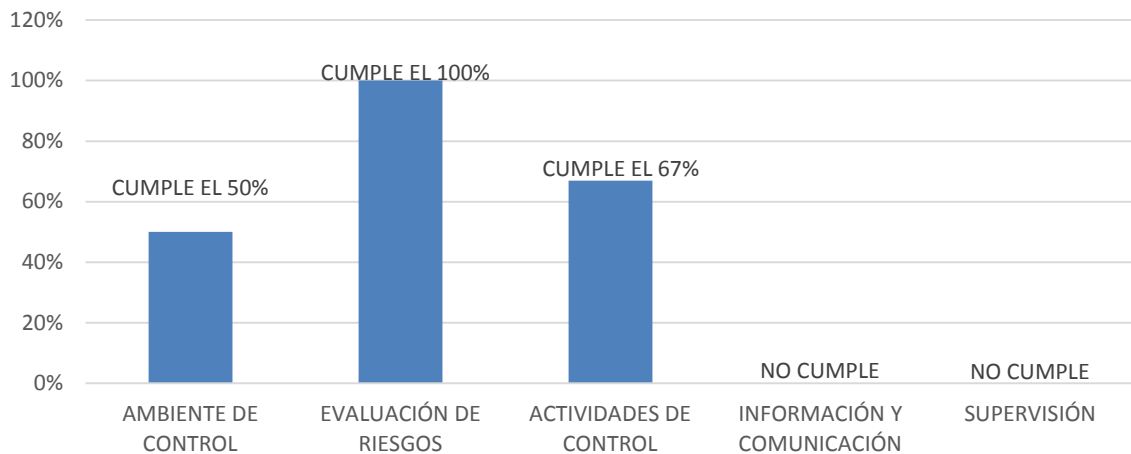


Fuente: Elaboración propia

Del total de los enunciados aplicados al procedimiento de salida del control interno de inventarios de la Empresa Inversiones y Negocios Isben S.R.L., el 56%, que es representado por 5 ítems, no cumple con los procesos, mientras que, el 44%, que es representado por 4 ítems, cumple con los procesos de control interno de inventarios, por lo que se determinó, a través de la aplicación del instrumento de medición (Ficha de observación), y en base a las escalas de medición; que dicho procedimiento cuenta con un control interno de nivel DEFICIENTE.

GRÁFICO N° 10

**NIVEL DE CUMPLIMIENTO DEL CONTROL INTERNO DE LOS
INVENTARIOS DE LA EMPRESA "INVERSIONES Y NEGOCIOS
ISBEN SRL" EN EL PROCEDIMIENTO DE SALIDA**



Fuente: Elaboración propia

El presente gráfico muestra cada uno de los elementos del control interno, en el procedimiento de salida de inventarios de la Empresa Inversiones y Negocios Isben S.R.L., donde, Ambiente de control, cumple con el 50% de los procesos de control interno de inventarios, Evaluación de Riesgos, cumple con el 100%, Actividades de control, cumple con el 67%, e Información y comunicación, y Supervisión, no cumplen ninguno de los procesos; lo que demuestra que se ha otorgado mayor importancia al elemento Evaluación de riesgos, los elementos de Ambiente de Control y Actividades de control, podrían mejorarse, sin embargo, no se ha otorgado la misma importancia a los elementos de Información y comunicación y Supervisión, que son los que presentan un menor porcentaje.

CUADRO Nº 07
FICHA DE OBSERVACIÓN DEL COSTO DE VENTAS

INVERSIONES Y NEGOCIOS ISBEN SRL
FICHA DE OBSERVACIÓN DEL COSTO DE VENTAS

FECHA: 12/01/2017
NOMBRE DE LOS OBSERVADORES: CARUAJULCA LLAMOCTANTA, CYNTHIA KELÍHT.
MARÍN AGUILAR, MARINA GLADIS.

CONTROL INTERNO (DEFICIENTE) ACTUAL		CONTROL INTERNO MODERADO		CONTROL INTERNO FUERTE	
INVENTARIO FINAL		INVENTARIO FINAL		INVENTARIO FINAL	
EN PAPELES	47,906.00	EN PAPELES	47,906.00	EN PAPELES	47,906.00
EN FÍSICO	45,625.00	EN FÍSICO	46,583.12	EN FÍSICO	47,541.24
DIFERENCIA	2,281.00	DIFERENCIA	1,322.88	DIFERENCIA	364.76
PORCENTAJE	4.76%	PORCENTAJE	2.76%	PORCENTAJE	0.76%
VARIACION DE EXISTENCIAS	436.00	VARIACION DE EXISTENCIAS	1,394.12	VARIACION DE EXISTENCIAS	2,352.24
COSTO DE VENTAS		COSTO DE VENTAS		COSTO DE VENTAS	
INVENTARIO INICIAL	45,189.00	INVENTARIO INICIAL	45,189.00	INVENTARIO INICIAL	45,189.00
(+) COMPRAS	1,678,518.00	(+) COMPRAS	1,678,518.00	(+) COMPRAS	1,678,518.00
COSTO DE MERCADERIAS DISPONIBLES	1,723,707.00	COSTO DE MERCADERIAS DISPONIBLES	1,723,707.00	COSTO DE MERCADERIAS DISPONIBLES	1,723,707.00
(-) INVENTARIO FINAL	45,625.00	(-) INVENTARIO FINAL	46,583.12	(-) INVENTARIO FINAL	47,541.24
COSTO DE VENTAS	1,678,082.00	COSTO DE VENTAS	1,677,123.88	COSTO DE VENTAS	1,676,165.76

Fuente: Elaboración propia

CUADRO Nº 08
FICHA DE OBSERVACIÓN DEL MARGEN COMERCIAL

INVERSIONES Y NEGOCIOS ISBEN SRL
FICHA DE OBSERVACIÓN DEL MARGEN COMERCIAL

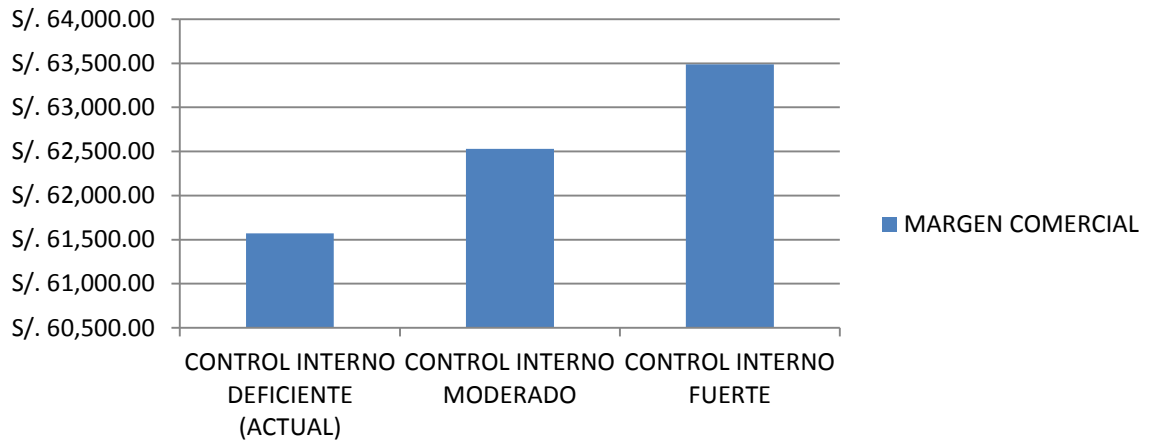
FECHA: 12/01/2017
NOMBRE DE LOS OBSERVADORES: CARUAJULCA LLAMOCTANTA, CYNTHIA KELÍHT.
MARÍN AGUILAR, MARINA GLADIS.

CONTROL INTERNO (DEFICIENTE) ACTUAL		CONTROL INTERNO (MODERADO)		CONTROL INTERNO (FUERTE)	
CONCEPTOS	IMPORTE	CONCEPTOS	IMPORTE	CONCEPTOS	IMPORTE
Ventas Netas	S/. 1,739,655.00	Ventas Netas	S/. 1,739,655.00	Ventas Netas	S/. 1,739,655.00
Compras de Mercaderías	S/. 1,678,518.00	Compras de Mercaderías	S/. 1,678,518.00	Compras de Mercaderías	S/. 1,678,518.00
Variación de Existencias	S/. 436.00	Variación de Existencias	S/. 1,394.12	Variación de Existencias	S/. 2,352.24
MARGEN COMERCIAL	S/. 61,573.00	MARGEN COMERCIAL	S/. 62,531.12	MARGEN COMERCIAL	S/. 63,489.24

Fuente: Elaboración propia

GRÁFICO N° 11

**VARIACIÓN DEL MARGEN COMERCIAL SEGÚN EL NIVEL DE
 CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA
 "INVERSIONES Y NEGOCIOS ISBEN S.R.L."**



Fuente: Elaboración propia

En la empresa Inversiones Y Negocios Isben S.R.L., el Margen Comercial aumenta de S/. 61,573.00 para el Control Interno Deficiente (Actual), a S/. 62,531.12 para el Control Interno Moderado, y a S/. 63,459.24 para el Control Interno Fuerte.

CAPÍTULO 5. DISCUSIÓN

El presente trabajo de investigación es muy importante para la empresa "INVERSIONES Y NEGOCIOS ISBEN S.R.L.", ya que contribuirá a obtener información precisa para la correcta toma de decisiones en relación a sus inventarios, como parte fundamental para el desarrollo de sus actividades, ya que un adecuado control de inventarios le permite conocer con exactitud sus cantidades en inventarios, su valuación y la eficiente utilización del capital invertido.

Este trabajo de investigación es de mucha importancia, porque se pudo observar que la empresa no cuenta con un Control Interno debidamente establecido e implementado, el cual le permita registrar la mercadería recibida y mantener actualizada la información, además de permitirle a la empresa reclasificar y codificar la mercadería agrupándolo por tipo o línea de producto; lo que incide directamente en el Costo de Ventas, y por ende, en el Margen Comercial de la empresa.

La importancia de implementar un control interno, permite mantener cantidades óptimas de mercadería, que le permitan a su propietario cumplir con los objetivos trazados. Esto se evidencia en una investigación realizada por Valverde Aguilar (2012) Análisis del sistema contable de la ferretería Sumelectro, y diseño de un sistema de control de inventarios.

Es decir, esta hipótesis general se justifica porque la falta de un control interno de inventarios establecido e implementado en esta empresa, trae como consecuencia directa la pérdida de sus bienes, por lo que sus cantidades de inventarios en físico no concuerdan con los documentos; lo que implica un aumento en el costo de ventas, debido a que se encontrará menor cantidad de inventarios.

De acuerdo a los resultados obtenidos en la empresa Inversiones y Negocios ISBEN S.R.L., tras la aplicación de las fichas de observación planteadas, se evidencia que la empresa presenta un control interno de inventarios de nivel DEFICIENTE, que solo cumple el 35% del total de los procedimientos. Esto se debe a que no hay un orden correcto establecido para la realización de cada una de las actividades, solo en el procedimiento de recepción es el que cumple con la mayoría de ellas, debido a que es considerado como el de mayor importancia para la empresa porque aquí se pueden controlar los sobrantes, faltantes, mermas y/o desmedros, pero no lo cumplen en su totalidad de acuerdo a nuestros instrumentos propuestos; no existe un control adecuado para los procedimientos de almacén, custodia y salida, esto es, debido a que no se ha establecido diferente personal experto y capacitado para cada procedimiento, y mucho menos lo hay para corregir los inventarios dañados y faltantes, porque para contar con este personal significaría un aumento de sus costos, lo que para el gerente de esta empresa, como de muchas empresas del sector comercio en el departamento de Cajamarca, no le es conveniente porque, a su criterio, le generará un mayor gasto (por lo mismo que la empresa no cuenta con políticas ni procedimientos propios de un control interno de inventarios de Nivel Fuerte).

En nuestra opinión, esta negativa del gerente a invertir en la implementación de un control interno de inventarios en su empresa, es una decisión incorrecta, ya que, a corto plazo le podría ocasionar

la quiebra de su negocio, porque no está previniendo riesgos presentes ni futuros como pérdidas o robos de su mercadería, siendo es el activo principal de su negocio; por lo tanto, no cumplirá con sus objetivos trazados y su empresa no saldrá a flote.

Taylor & Glezen (2006) afirman que, el control Interno son las políticas, procedimientos, prácticas y estructuras organizacionales diseñadas para proporcionar razonable confianza en que los objetivos de los negocios serán alcanzados y que los eventos indeseados serán prevenidos o detectados y corregidos.

Según Villa (2009) la responsabilidad sobre los inventarios en la ferretería incluye lo siguiente: comprobación de las cantidades que se reciben para determinar que son correctas, facilitar almacenaje adecuado, como medida de protección contra los elementos y las extracciones no autorizadas y extracción de materiales contra la presentación de autorizaciones de salida de los inventarios.

Las áreas de los almacenes deben estar bien cercadas y protegidas de tal manera de minimizar el ingreso de personas o individuos. Bravo (2007) afirma que para el procedimiento de salida deben haber encargados y documentos que autoricen la salida de los inventarios. Sin embargo, en el caso de la empresa, en los procedimientos de almacén, custodia y salida se cumplen el 25%, 18% y 44% respectivamente, no cuenta con personal capacitado, el almacén no presenta las condiciones necesarias, no hay restricciones al almacén a terceras personas, no se realizan conteos físicos de los inventarios, no se solicitan documentos para la salida de los productos del almacén, y no se emiten informes, ni mucho menos se supervisa el cumplimiento de ninguno de los procedimientos; todo lo mencionado anteriormente, se debe también a la negativa de efectuar más gastos, y en parte, por el desconocimiento de la gerencia, ya que su único propósito es obtener más rentabilidad y disminuir los gastos, todo esto se ve reflejado en el Estado de Resultados, ya que la pérdida de los inventarios implica un aumento en el Costo de Ventas, y como consecuencia, se genera un menor Margen Comercial; este problema se evidencia en la mayor parte de las empresas del sector comercio de la Región Cajamarca.

En conclusión, este estudio de investigación realizado ha logrado cubrir los objetivos propuestos, ya que se obtuvieron los resultados esperados, servirá como un documento de información del estado situacional del control interno, y su incidencia en el margen comercial de esta empresa, en las áreas críticas que se detectaron, además brinda sus aportaciones de información y control a la gerencia para la buena toma de decisiones.

CONCLUSIONES

Efectuado el proceso investigativo se concluyó que, la empresa INVERSIONES Y NEGOCIOS ISBEN S.R.L, cuenta con un control interno de inventarios de nivel DEFICIENTE, lo que incide directamente en el Margen Comercial de esta empresa, debido a que se incurre en un mayor Costo de Ventas. Esto se debe a que no existe una persona capacitada que se dedique, exclusivamente, a ésta tarea.

Asimismo no cuenta con políticas, normas y procedimientos, que le permitan establecer un orden para el desarrollo y control de sus actividades, así como también a la prevención de riesgos; esto, trae como consecuencia, la disminución de su rentabilidad.

- INVERSIONES Y NEGOCIOS ISBEN S.R.L. en cuanto se refiere al procedimiento de recepción de inventarios; no cuenta con capacidad operativa para la recepción de inventarios, cualquier trabajador puede verificar los productos recepcionados de acuerdo a la orden de compra y guía de remisión, los mismos que no son registrados con descripción de cantidad y calidad. Recepcionados los inventarios no se emite un documento para la conformidad de los inventarios ingresados.
- El procedimiento de almacenamiento de inventarios tampoco es ajeno a la ineficiencia. “INVERSIONES Y NEGOCIOS ISBEN S.R.L.” no cuenta con un manual de procedimientos y/o políticas; Tampoco aplica ningún método de valuación de inventarios, no existiendo ni aún un Kardex en almacén.
- En cuanto al procedimiento de custodia de inventarios, no se realizan supervisiones en las instalaciones del almacén, por lo que no existen informes técnicos del estado de los inventarios. Y, ante algún incendio o sustracción de los mismos, no cuentan con pólizas de seguro contra robos e incendios.
- Por otro lado, no se realizan inventarios físicos. Es así que, no se realizan conciliaciones, del inventario físico con el registrado en libros contables, no se pueden verificar ni reportar las mermas que han sufrido los inventarios. En caso que se hayan dado desmedros y haya que destruirlos o darles de baja, no se solicita la presencia de un profesional experto.
- Si de salida de inventarios se trata, no existe una persona designada que autorice la salida de inventarios de almacén.
- La falta de un control de inventarios tiene incidencia negativa en la consistencia de lo financiero ya que la empresa refleja las existencias de acuerdo a la documentación más no como están en la actualidad llegando a tener resultados no favorables para la empresa.

RECOMENDACIONES

Culminada la investigación, se hace necesario presentar una serie de recomendaciones, que una vez aplicadas permitan mejorar los elementos que conforman la estructura de control interno de la empresa “INVERSIONES Y NEGOCIOS ISBEN S.R.L.” Y por ende, obtener mejores resultados en los Estados Financieros.

- Se recomienda implementar un sistema de control interno, para la evaluación y control en el área de inventarios y que de esta manera contribuya a una mejor gestión empresarial en términos de organización, un adecuado sistema de control y registro de procesos, calidad personal, supervisión.
- Designar responsabilidades y funciones en el área de almacén, e incrementar la contratación de personal calificado para que realice funciones que eviten la recarga de trabajo de los empleados.
- Para realizar un buen control interno, se recomienda, la elaboración de un Manual de Políticas y Procedimientos para los procesos propuestos en la presente investigación, siendo de gran importancia que se informe a todo el personal de esta área, resaltando que es importante el trabajo que realizan, el cual debe ser eficiente, respetando y ejecutando dichos procedimientos de este manual.
- Llevar un control de inventarios correcto mediante Kardex, de método Minorista (detallista) el cual se utiliza a menudo en el sector comercial, para la medición de inventarios, cuando hay un gran número de existencias que rotan velozmente, que tienen márgenes similares y para los cuales resulta impracticable usar otros métodos de cálculo de costos, de tal manera que en el sistema aparezca de forma inmediata la disponibilidad o no de mercadería, lo que les permitirá tomar decisiones de abastecimiento e inversión en las mercaderías.
- Establecer dentro del almacén un lugar específico para cada línea de mercadería, ya que esto facilitara la tarea del conteo físico, y a su vez permitirá visualizar.
- Realizar inventarios físicos periódicos o permanentes para verificar las pérdidas de inventarios
- Evaluar la rotación de inventaros, para poder determinar qué tipo de producto tiene más demanda y cual no, por lo tanto estaría generando costo de almacenamiento, y como consecuencia, se consideraría un menor costo de ventas.

REFERENCIAS

- AGUIRRE, C. F. (2008). *"Guía para la aplicación de la norma internacional de contabilidad NIC 2, "Inventarios"; para un adecuado control y evaluación de los inventarios de mercaderías, para las medianas empresas del sector ferretería, ubicadas en la ciudad de San Miguel"*. El Salvador: Centroamérica.
- Arens, A. A., Randal, J. E., & Marks , S. B. (2007). Auditoría. Un enfoque integral. México: PEARSON EDUCACIÓN.
- Banco Central de Reserva. (2014).
- Bravo, J. (2007). Compras e Inventarios. Madrid: Ediciones Díaz de Santos.
- Burt, K. S. (2003). Planeación, Organización, Dirección y Control. México.
- Camacho, T. H. (2011). Contabilidad Básica. Lima: San Marcos.
- Canevaro, N. (2009). Auditoría por Componentes. Lima - Perú.
- CEMTRUM. (2014).
- Eckles, C. (2000). ADMINISTRACION. Curso para supervisores. EDITORIAL LIMUSA.
- George, R. T. (2012).
- Instituto Nacional de Estadística e Informática. (2014).
- LÓPEZ, A. L. (2011). "Control interno al ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la ferretería Ángel López".
- Mantilla Blanco, S. A. (2005). AUDITORIA 2005. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Meza, M. A. (2011). Formulación-Análisis-Interpretación, Conforme a las NIIFs Y AL PCGE . Lima: Pacífico.
- Quea, A. F. (2012). Análisis e Interpretación de Estados Financieros por Sectores Económicos. Lima: Pacífico.
- Rubio Ferrer, J., & Virraoel Valdemoro, S. (2012). Funciones de la Administración. Teoría y Práctica. España: Ministerio de Educación de España.
- Taylor, H. D., & Glezen, W. (2006). Auditoría, Conceptos y Procedimientos. 3ra Edición. México: EDITORIAL LIMUSA.
- TORRES BENITEZ, C. A. (2014). DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO, FINANCIERO Y CONTABLE PARA LA FERRETERÍA MY FRIEND, UBICADA EN EL SECTOR DE LOS CEIBOS DE LA CIUDAD DE IBARRA, PROVINCIA DE IMBABURA. IMBABURA.

VALVERDE AGUILAR, M. d. (2012). "Análisis del Sistema Contable de la ferretería SUMELECTRO de propiedad de Tgla. Jessenia Maritza Burneo Gonzabay de la ciudad de Machala, y diseño de un Sistema de Control de Inventarios". Machala - ECUADOR.

Weygandt, J. J., Kieso, D. E., & Kimmel, P. D. (2008). *Principios de Contabilidad*. México: Limusa

Whittington, O. R., & Kurt, P. (2008). *Principios de Auditoría. 4ta Edición*. México: Mc Graw - Hill.

Yanel, L. (2005). *"Normas y Procedimientos de Auditoría"*. Santa Fe de Bogotá: ESIC Editorial.

Zeballos, E. (2011). *Contabilidad General-Teoría y Práctica*.

ANEXOS

ANEXO Nº 1
MATRIZ DE CONSISTENCIA METODOLÓGICA

Problema	Hipótesis	Variables	Objetivos	Diseño de la investigación
<p><u>Formulación del problema:</u></p> <p>Problema General: ¿Cuál es la incidencia del Control Interno de Inventarios, en el Margen Comercial de la empresa Inversiones y Negocios ISBEN S.R.L, del distrito de Bambamarca, para el año 2016?</p> <p>Problemas Específicos:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ ¿Cuál es la incidencia del nivel de cumplimiento del proceso de recepción de inventarios, en el Margen Comercial de la empresa Inversiones y Negocios Isben S.R.L., del distrito de Bambamarca, para el año 2016? ✓ ¿Cuál es la incidencia del nivel de cumplimiento del proceso de almacén de inventarios, en el Margen Comercial de la empresa Inversiones y Negocios Isben S.R.L., del distrito de Bambamarca, para el año 2016? ✓ ¿Cuál es la incidencia del nivel de cumplimiento del proceso de custodia de inventarios, en el Margen Comercial de la empresa Inversiones y Negocios Isben S.R.L., del distrito de Bambamarca, para el año 2016? ✓ ¿Cuál es la incidencia del nivel de cumplimiento del proceso de salida de inventarios, en el Margen Comercial de la empresa Inversiones y Negocios Isben S.R.L., del distrito de Bambamarca, para el año 2016? 	<p><u>Hipótesis general:</u> El Control Interno de inventarios en la empresa Inversiones y Negocios ISBEN SRL, es deficiente, lo que incide negativamente en el Margen Comercial, en el año 2016.</p>	<p><u>Variable Independiente:</u> Control Interno de Inventarios</p> <p><u>Variable Dependiente:</u> Margen Comercial</p>	<p><u>Objetivo general:</u> Analizar la incidencia del Control Interno de Inventarios en el Margen Comercial de la empresa Inversiones y Negocios ISBEN S.R.L, del distrito de Bambamarca, para el año 2016.</p> <p>Objetivos específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Analizar la incidencia del nivel de cumplimiento del proceso de recepción de inventarios en el Margen Comercial de la empresa. ✓ . Analizar la incidencia del nivel de cumplimiento del proceso de almacén de inventarios en el Margen Comercial de la empresa. ✓ Analizar la incidencia del nivel de cumplimiento del proceso de custodia de inventarios en el Margen Comercial de la empresa. ✓ Analizar la incidencia del nivel de cumplimiento del proceso de salida de inventarios en el Margen Comercial de la empresa. 	<p><u>Población:</u> Empresa Inversiones y Negocios ISBEN S.R.L.</p> <p><u>Muestra:</u> Área de almacén de la Empresa Inversiones y Negocios ISBEN S.R.L.</p> <p><u>Diseño de la investigación:</u> No experimental - Transversal Correlacional simple.</p> <p><u>Instrumento de recojo de datos:</u> Ficha de Observación</p>

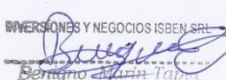
ANEXO Nº 2

FICHA DE OBSERVACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN EL PROCEDIMIENTO DE RECEPCIÓN

INVERSIONES Y NEGOCIOS ISBEN SRL
HOJA DE OBSERVACIÓN DE CONTROL INTERNO

FECHA: 12-01-2017
NOMBRE DE LOS OBSERVADORES: Carvajalca Llamoctanta Cynthia Kelit,
Marín Aguilar, Marina Gladis.

PROCEDIMIENTO	ELEMENTOS	ITEMS A MEDIR	SI CUMPLE	NO CUMPLE	COMENTARIOS	
Procedimientos de recepción de inventarios.	Ambiente de Control	El responsable de la recepción tiene conocimiento de los procedimientos que debe realizar según las políticas de la empresa.	X			
		El personal cumple con las funciones asignadas en recepción		X		
	Evaluación de Riesgos	Al momento de la recepción, el responsable verifica el estado de los inventarios.	X		Se revisa que los inventarios lleguen completos	
		Se encuentran inventarios faltantes al momento de la recepción	X			
	Actividades de Control	El responsable verifica antes de la recepción que exista una orden de compra.	X			
		El responsable verifica cantidad y calidad al momento de la recepción de los inventarios.	X		Las observaciones se detallan en la guía de Remisión	
		El responsable verifica la existencia de inventarios dañados o defectuosos.	X		Estos son devueltos al proveedor	
	Información y Comunicación	El responsable emite un informe de la recepción de los inventarios.			X	
		El responsable emite un informe de las inconsistencias encontradas al momento de la recepción.			X	
	Supervisión	Se emiten los informes frecuentemente.			X	
		Se supervisa que los informes emitidos por el responsable de recepción sean confiables.			X	
	TOTAL			6 55%	5 45%	11 100%

INVERSIONES Y NEGOCIOS ISBEN SRL

Gerente General

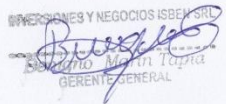
ANEXO Nº 3

FICHA DE OBSERVACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN EL PROCEDIMIENTO DE ALMACÉN

INVERSIONES Y NEGOCIOS ISBEN SRL
HOJA DE OBSERVACIÓN DE CONTROL INTERNO

FECHA: 12-01-2017
NOMBRE DE LOS OBSERVADORES: Carvajal Llamoctanta Cynthia Kelint
Marín Aguilar, Marina Gladi

PROCEDIMIENTO	ELEMENTOS	ITEMS A MEDIR	SI CUMPLE	NO CUMPLE	COMENTARIOS
Procedimientos de almacén de inventarios	Ambiente de Control	El responsable de almacén tiene conocimiento de los procedimientos que debe realizar según las políticas de la empresa.	X		
		El personal cumple con las funciones asignadas para el almacenamiento		X	
	Evaluación de Riesgos	Existe algún tipo de riesgo en almacén.	X		Propenso a inundaciones
		Realiza una calificación de los riesgos en almacén.		X	
	Actividades de Control	Existe un proceso de clasificación por cada línea de producto.		X	
		El ambiente del almacén presenta las condiciones adecuadas, de acuerdo con cada línea de producto.		X	El almacén no cuenta con espacio suficiente
		Realiza un adecuado traslado de los inventarios, del almacén hacia la tienda.	X		
	Información y Comunicación	Existe restricciones de terceras personas para el acceso al almacén.		X	
		El responsable de almacén, emite un informe de los inventarios.		X	
		El responsable emite un informe de inconsistencias ocurridas durante el almacenamiento de los inventarios.		X	
	Supervisión	Se emiten los informes frecuentemente.		X	
		Se supervisa que los informes emitidos por el responsable del almacén sean confiables.		X	
TOTAL			3 25%	9 75%	12 100%


 GERENTE GENERAL

ANEXO Nº 4

FICHA DE OBSERVACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN EL PROCEDIMIENTO DE CUSTODIA

INVERSIONES Y NEGOCIOS ISBEN SRL
HOJA DE OBSERVACIÓN DE CONTROL INTERNO

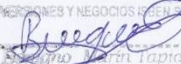
FECHA:

12-01-2017

NOMBRE DEL OBSERVADOR:

Carvajalca Llamoctanta Cynthia Kelint.
Marín Aguilar, Marima Gladis

PROCEDIMIENTO	ELEMENTOS	ITEMS A MEDIR	SI CUMPLE	NO CUMPLE	COMENTARIOS	
Procedimiento de custodia	Ambiente de Control	El responsable de custodia y control tiene conocimiento de los procedimientos que debe realizar según las políticas de la empresa.	X			
		El personal cumple con las funciones asignadas para la custodia y control de mermas		X		
	Evaluación de Riesgos	Existen controles de seguridad en la custodia de los inventarios.		X		
	Actividades de Control	Se realizan frecuentemente conteos físicos de los inventarios.			X	
		Se utiliza Kardex para registrar los inventarios.			X	
		Se lleva un control de las mermas y desmedros de los inventarios.	X			
		Se realiza una preparación previa del almacén antes de la toma física de inventarios			X	
	Información y Comunicación	Se utiliza documentos para la toma física de los inventarios.			X	Porque no se realizó la toma física de inventarios
		El responsable emite un informe de la custodia de los inventarios.			X	
	Supervisión	El responsable emite un informe de las inconsistencias ocurridas durante la custodia de los inventarios.			X	
		Se supervisa que los informes emitidos por el responsable de la custodia de los inventarios y el control de las mermas sean confiables.			X	
	TOTAL			2 18%	9 82%	11 100%

INVERSIONES Y NEGOCIOS ISBEN SRL

Gerente General

ANEXO Nº 5

FICHA DE OBSERVACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN EL PROCEDIMIENTO DE SALIDA

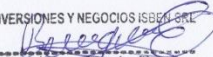
INVERSIONES Y NEGOCIOS ISBEN SRL
HOJA DE OBSERVACIÓN DE CONTROL INTERNO

FECHA:

NOMBRE DE LOS OBSERVADORES:

Caruajulca Llamoctanta, Cynthia Kelihit.
Marín Aguilar, Marina Gladis.

PROCEDIMIENTO	ELEMENTOS	ITEMS A MEDIR	SI CUMPLE	NO CUMPLE	COMENTARIOS
Procedimientos de salida de inventarios	Ambiente de Control	El responsable tiene conocimiento de los procedimientos que debe realizar según las políticas de la empresa.	X		
		El personal cumple con las funciones asignadas para la salida de inventarios.		X	
	Evaluación de Riesgos	Se verifican las cantidades exactas al momento de la salida de los inventarios.	X		
		El responsable verifica la cantidad de salida de los inventarios.	X		Necesario para la venta
	Actividades de Control	Se emite una autorización que permita la salida de los inventarios del almacén.	X		Solo con comprobantes de pago.
		Se emiten documentos para sustentar la salida de los inventarios del almacén.		X	
	Información y Comunicación	El responsable emite un informe de la salida de los inventarios.		X	
		El responsable emite un informe de las inconsistencias ocurridas durante la salida de los inventarios.		X	
	Supervisión	Se supervisa que los informes emitidos por el responsable de la salida de los inventarios sean confiables.		X	
	TOTAL			4 44%	5 56%

INVERSIONES Y NEGOCIOS ISBEN SRL

 Benigno Martín Tapia
 GERENTE GENERAL

ANEXO Nº 6
ESTADO DE RESULTADOS

INVERSIONES Y NEGOCIOS ISBEN SRL
JR. JORGE CHAVEZ N° 568 -HUALGAYOC - BAMBAMARCA
RUC: 20570606621

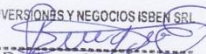
ESTADO DE RESULTADOS POR NATURALEZA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

EXPRESADO EN NUEVOS SOLES

Ventas	1,739,655.00
Costode Ventas	1,678,082.00
Variación de Existencias	0.00
Margén Comercial	61,573.00
Gasto de Ventas	914.00
Gasto de Administración	944.00
Resultado de Operación	59,715.00
Gastos Operativos y Financieros	3,500.00
Impuesto a la Renta	15,740.20
Resultado Neto del Período	40,474.80

Bambamarca 14, de enero de 2017

INVERSIONES Y NEGOCIOS ISBEN SRL

Benigno Martín Tapia
GERENTE GENERAL

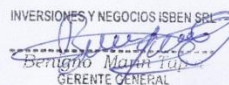
ANEXO Nº 7
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

INVERSIONES Y NEGOCIOS ISBEN SRL
 JR. J CHAVEZ NRO. 568 HUALGAYOC-BAMBAMARCA
 RUC: 20570606621

BALANCE SITUACIONAL AL 31/12/2016
EXPRESADO EN NUEVOS SOLES

Activo		Pasivo	
Efectivo y Equivalente de Efectivo	108,553.00	Tributo por Pagar	
Cuentas por Cobrar Comerciales		Cuentas pagar Comerciales	
Otras Cuentas por Cobrar		Otras Cuentas por Pagar	
		Obligaciones Financieras	
Productos Terminados	45,625.00		
Total Activo Corriente	154,178.00	Total Pasivo	
Activo no Corriente			
Gastos Pagados por Anticipado		Patrimonio Neto	
		Capital	134,800.00
		Capital Adicional	
Edificios y otras Construcciones		Reservas	
Inmueble Maquinaria y Equipo (neto)	93,416.00	Resultados Acumulados	127,597.00
Unidades de Transporte			
Herramientas y Unidades Reemplazo			
Activo Diferido			
Otros Activos en Curso	76,518.00	Utilidad del Ejercicio	59,715.00
Depreciación Amortización Acum			
Total Activo no Corriente	169,934.00	Total Patrimonio Neto	322,112.00
Total Activo	324,112.00	Total Pasivo - Patrimonio	322,112.00

Chota, 14 de enero 2017

INVERSIONES Y NEGOCIOS ISBEN SRL

 Benigno Marín Aguilar
 GERENTE GENERAL

ANEXO Nº 8
FICHA DE OBSERVACIÓN DEL COSTO DE VENTAS

INVERSIONES Y NEGOCIOS ISBEN SRL
FICHA DE OBSERVACIÓN DEL COSTO DE VENTAS

FECHA: 12/01/2017
NOMBRE DE LOS OBSERVADORES: CARUAJULCA LLAMOCTANTA, CYNTHIA KELIHT.
MARÍN AGUILAR, MARINA GLADIS.

CONTROL INTERNO (DEFICIENTE) ACTUAL		CONTROL INTERNO MODERADO		CONTROL INTERNO FUERTE	
INVENTARIO FINAL		INVENTARIO FINAL		INVENTARIO FINAL	
EN PAPELES	47,906.00	EN PAPELES	47,906.00	EN PAPELES	47,906.00
EN FÍSICO	45,625.00	EN FÍSICO	46,583.12	EN FÍSICO	47,541.24
DIFERENCIA	2,281.00	DIFERENCIA	1,322.88	DIFERENCIA	364.76
PORCENTAJE	4.76%	PORCENTAJE	2.76%	PORCENTAJE	0.76%
VARIACION DE EXISTENCIAS	436.00	VARIACION DE EXISTENCIAS	1,394.12	VARIACION DE EXISTENCIAS	2,352.24
COSTO DE VENTAS		COSTO DE VENTAS		COSTO DE VENTAS	
INVENTARIO INICIAL	45,189.00	INVENTARIO INICIAL	45,189.00	INVENTARIO INICIAL	45,189.00
(+) COMPRAS	1,678,518.00	(+) COMPRAS	1,678,518.00	(+) COMPRAS	1,678,518.00
COSTO DE MERCADERIAS DISPONIBLES	1,723,707.00	COSTO DE MERCADERIAS DISPONIBLES	1,723,707.00	COSTO DE MERCADERIAS DISPONIBLES	1,723,707.00
(-) INVENTARIO FINAL	45,625.00	(-) INVENTARIO FINAL	46,583.12	(-) INVENTARIO FINAL	47,541.24
COSTO DE VENTAS	1,678,082.00	COSTO DE VENTAS	1,677,123.88	COSTO DE VENTAS	1,676,165.76

INVERSIONES Y NEGOCIOS ISBEN SRL
Benigno Marín
Benigno Marín
GERENTE GENERAL

ANEXO Nº 9
FICHA DE OBSERVACIÓN DEL MARGEN COMERCIAL

INVERSIONES Y NEGOCIOS ISBEN SRL
FICHA DE OBSERVACIÓN DEL MARGEN COMERCIAL

FECHA: 12/01/2017
NOMBRE DE LOS OBSERVADORES: CARUAJULCA LLAMOCTANTA, CYNTHIA KELIHT.
MARÍN AGUILAR, MARINA GLADIS.

CONTROL INTERNO (DEFICIENTE) ACTUAL		CONTROL INTERNO (MODERADO)		CONTROL INTERNO (FUERTE)	
CONCEPTOS	IMPORTE	CONCEPTOS	IMPORTE	CONCEPTOS	IMPORTE
Ventas Netas	S/. 1,739,655.00	Ventas Netas	S/. 1,739,655.00	Ventas Netas	S/. 1,739,655.00
Compras de Mercaderías	S/. 1,678,518.00	Compras de Mercaderías	S/. 1,678,518.00	Compras de Mercaderías	S/. 1,678,518.00
Variación de Existencias	S/. 436.00	Variación de Existencias	S/. 1,394.12	Variación de Existencias	S/. 2,352.24
MARGEN COMERCIAL	S/. 61,573.00	MARGEN COMERCIAL	S/. 62,531.12	MARGEN COMERCIAL	S/. 63,489.24

INVERSIONES Y NEGOCIOS ISBEN SRL
Benigno M...
GERENTE