



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

“INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN EL ESTADO DE RESULTADOS DE LA EMPRESA UNIPERSONAL DEL SR. JORGE ESTEBAN YAÑEZ VIGO- (CORPORACIÓN EL DORADO) CAJAMARCA 2016”

Tesis para optar el título profesional de:

Contador Público

Autores:

Maritza Elizabeth Briones Gutiérrez
Vannia Jhamaly Vasquez Villena

Asesor:

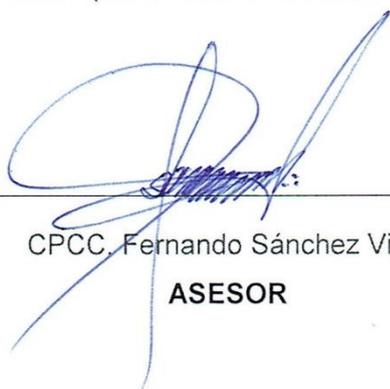
C.P.C.C Fernando Sánchez Vigo

Cajamarca – Perú
2017

APROBACIÓN DE LA TESIS

El (La) asesor(a) y los miembros del jurado evaluador asignados, **APRUEBAN** la tesis desarrollada por las Bachiller **Maritza Elizabeth Briones Gutiérrez y Vannia Jhamaly Vásquez Villena**, denominada:

“INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN EL ESTADO DE RESULTADOS DE LA EMPRESA UNIPERSONAL DEL SR. JORGE ESTEBAN YAÑEZ VIGO- (CORPORACIÓN EL DORADO) CAJAMARCA 2016”



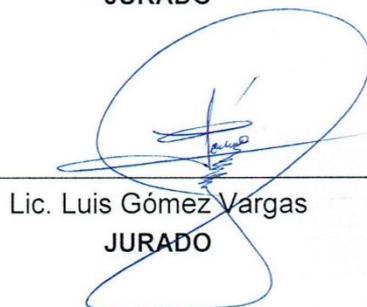
CPCC. Fernando Sánchez Vigo
ASESOR



CPC. Manuel Malca Ocas
JURADO
PRESIDENTE



CPC. José Ispilco Bolaños
JURADO



Lic. Luis Gómez Vargas
JURADO

DEDICATORIA

Esta tesis se la dedicamos a Dios, primeramente, quien supo guiarnos por el buen camino, darnos fuerza para seguir adelante y no desmayar en los problemas que se presentaban, enseñándonos a encarar las adversidades.

A nuestros padres por su apoyo, consejos, comprensión, amor, ayuda en los momentos difíciles, y por ayudarnos con los recursos necesarios para estudiar. Son quienes nos han dado todo lo que somos como persona, nuestros valores y principios.

AGRADECIMIENTO

Le agradecemos a Dios por habernos acompañado y guiado a lo largo de nuestra carrera, por ser nuestra fortaleza en los momentos de debilidad y por brindarme una vida llena de aprendizaje y experiencias.

Le damos gracias a nuestros padres por apoyarnos en todo momento, por los valores que nos han inculcado y por habernos dado la oportunidad de tener una excelente educación en el transcurso de nuestra vida.

A nuestro Asesor, por darnos los conocimientos necesarios para el desarrollarnos competentemente en la vida profesional.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Contenido

APROBACIÓN DE LA TESIS.....	ii
DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO	iv
ÍNDICE DE CONTENIDOS	v
ÍNDICE DE TABLAS.....	vii
RESUMEN.....	ix
ABSTRACT.....	x
CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN.....	11
1.1. Realidad problemática	11
1.2. Formulación del problema.....	13
1.3. Justificación.....	13
1.4. Limitaciones	14
1.5. Objetivos	14
1.5.1. <i>Objetivo General</i>	14
1.5.2. <i>Objetivos Específicos</i>	14
CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO.....	16
2.1. Antecedentes	16
2.2. Bases Teóricas	18
2.2.2. <i>Importancia del Control Interno:</i>	21
2.2.3. <i>Control Interno de Inventarios</i>	22
2.2.4. <i>Estados Financieros:</i>	27
2.2.5. <i>Estado de Resultados:</i>	28
2.2.6. <i>Objetivos de Información Financiera Externa</i>	30
2.2.7. <i>Adecuación y Relevancia de los Componentes y Principios</i>	31
2.2.8. <i>Análisis Vertical Estados Financieros</i>	31
2.3. Definición de términos básicos:	34
2.4. Formulación de la hipótesis	36
CAPÍTULO 3. METODOLOGÍA.....	37
3.1. Operacionalización de Variables.	37
3.2. Diseño de investigación.	39
3.3. Material.	39
3.4. Población:	40
3.5. Muestra:	40

3.6. Métodos.....	40
CAPÍTULO 4. RESULTADOS.....	40
CAPÍTULO 5. DISCUSIÓN.....	70
CONCLUSIONES.....	73
RECOMENDACIONES.....	75
REFERENCIAS.....	77
ANEXOS.....	78

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Nivel de Cumplimiento del Control de Recepción de Inventarios.....	42
Tabla 2: Nivel de Cumplimiento del Almacén de Inventarios.....	44
Tabla 3: Nivel de Cumplimiento de Custodia y Control de mermas.....	46
Tabla 4: Nivel de Cumplimiento de Salida de Inventarios.....	48
Tabla 5: Porcentaje de cumplimiento del procedimiento de recepción de inventarios.....	50
Tabla 6: Porcentaje de cumplimiento del procedimiento de almacén de inventarios.....	51
Tabla 7: Porcentaje de cumplimiento del procedimiento de custodia y control de mermas.....	51
Tabla 8: Porcentaje de cumplimiento del procedimiento de salida de inventarios.....	52
Tabla 9: Nivel de Cumplimiento General de los procedimientos.....	52
Tabla 10: Nivel de Cumplimiento de Recepción de Inventarios.....	54
Tabla 11: Nivel de Cumplimiento de Almacén de Inventarios.....	56
Tabla 12: Nivel de Cumplimiento de Custodia y Control de mermas.....	58
Tabla 13: Nivel de Cumplimiento de Salida de Inventarios.....	60
Tabla 14: Porcentaje de Cumplimiento en recepción de inventarios.....	62
Tabla 15: Porcentaje de Cumplimiento en almacén de inventarios.....	62
Tabla 16: Porcentaje de Cumplimiento en custodia y control de mermas.....	62
Tabla 17: Porcentaje de Cumplimiento en salida de Inventarios.....	63
Tabla 18: Porcentaje de Cumplimiento general de procedimientos.....	63
Tabla 19: Comparación de Resultados Control Interno por Procedimientos.....	65
Tabla 20: Comparación de elementos de los Estados de Resultados.....	68

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura N°1: Nivel de cumplimiento en recepción de inventarios.....	43
Figura N°2: Nivel de cumplimiento de almacén de inventarios.....	45
Figura N°3: Nivel de cumplimiento de custodia y control de mermas.....	47
Figura N°4: Nivel de cumplimiento de salida de inventarios.....	49
Figura N°5: Nivel de Cumplimiento por procedimiento.....	53
Figura N°6: Nivel de Cumplimiento en Recepción de Inventarios.....	55
Figura N°7: Nivel de Cumplimiento en almacén de Inventarios.....	57
Figura N°8: Nivel de Cumplimiento en custodia y control de mermas.....	59
Figura N°9: Nivel de Cumplimiento en salida de Inventarios.....	61
Figura N°10: Nivel de Cumplimiento por procedimientos.....	64
Figura N°11: Comparación de Estado de Resultados	69

RESUMEN

El propósito fundamental de la presente investigación es evaluar el Control Interno aplicado al proceso de almacén que se lleva a cabo en la Empresa Unipersonal del Sr. Jorge Esteban Yañez Vigo Corporación el Dorado y de esta manera diagnosticar la situación del mismo. La investigación estuvo enmarcada dentro de una investigación de campo de tipo descriptiva de carácter evaluativo, dado que se llevó a cabo por medio de un proceso de observación directa en el lugar donde se presenta esta actividad, procediéndose a recoger y analizar la información suministrada por los responsables de las operaciones que se llevan a cabo en el departamento de almacén, obteniéndose la información para lograr los objetivos propuestos. Para recopilar la información suficiente y necesaria se recurrió a la observación directa y la conversación directa en las cuales se aplicó una ficha de observación debidamente estructurada, a todas las personas que laboran en el departamento de almacén y al supervisor inmediato del mismo. Los resultados obtenidos arrojaron como resultados debilidades en los procedimientos de Control Interno, por lo que se recomienda fortalecer los mismos para garantizar la eficacia y eficiencia en el proceso de almacén y por ende de la Empresa Unipersonal del Sr. Jorge Esteban Yañez Vigo- Corporación el Dorado.

ABSTRACT

The main purpose of this research is to evaluate internal control applied to the stock process At the Corporation "El Dorado" and also diagnose the situation of itself. The research was framed within a descriptive investigation of field, character evaluative, as it was held through a process of direct observation in the place where this activity is presented, proceeding to the collection and analysis of information provided by responsible of operations carried out in the stock department, obtaining information to achieve the objectives. To collect sufficient and necessary information we used direct observation and conversation in which a record of properly structured observation applied to all employees working in the stock department and in the same way to the immediate supervisor. The results show weaknesses in internal control procedures, so it is recommended to strengthen them to ensure effectiveness and efficiency in the stock process and hence the Corporation "El Dorado".

CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

En el Perú, el mercado de ferretería y productos para el mejoramiento del hogar (materiales de construcción, acabados y decoración) factura alrededor de US\$ 6,000 millones anuales, según fuentes especializadas del sector, Durante el 2015 el número de tiendas de las cuatro principales cadenas ascendió a 89, 41 de ellos en Lima y 48 en provincias: Piura (siete), Ica (seis), Trujillo (cinco), Chiclayo (cinco), Arequipa (cuatro), Cusco (tres), Cajamarca (tres), Pucallpa (tres), Huacho (dos), Huancayo (dos), Tacna, Puno, Chimbote, Huánuco, Cañete, Moquegua, Jaén y Talara. Diario Gestión. (2016). Cuatro principales cadenas de mejoramiento del hogar reportaron 89 tiendas al cierre del 2015. En Valor de Mercado. Recuperado de <http://gestion.pe/economia/cuatro-principales-cadenas-mejoramiento-hogar-reportaron-89-tiendas-al-cierre-2015-2174546>.

Toda empresa comercial tiene alguna clase de inventario, realizar la gestión de este constituye una de las actividades más complejas, pero se vuelve aún más complicada cuando la demanda de los clientes hacia los productos que forman parte del inventario y el tiempo de entrega de los pedidos para abastecerlo, no se puede predecir con exactitud. Sin embargo, es necesario tomar en cuenta estas dos situaciones para realizar una gestión eficiente del inventario; ya que, son variables indispensables. Debido a su complejidad, la existencia de un sistema de control de inventarios cuyo objetivo sea proporcionar el momento y la cantidad de pedido, sería fundamental para el desarrollo efectivo de las actividades comerciales de una empresa.

El inventario físico es un proceso indispensable para la administración de los materiales de cualquier empresa, pues a través de su ejecución se conoce a ciencia cierta cuál es el nivel de existencia de cada material en el almacén. La información que se obtiene es de suma importancia, pues es utilizada en gran medida para llevar a cabo la planificación del stock, permitiendo definir qué, cuándo y cuál es la cantidad exacta que se necesita pedir, para que no se sufra del desabastecimiento. Controlar los datos y la información de los diferentes documentos por medio de un sistema organizativo, asegura la disponibilidad y confiabilidad de la información que se requiera en un momento determinado.

Por otro lado, Para el 2017 el sector tendría mayor dinamismo debido a que esperamos un mayor crecimiento del sector construcción -creciendo 3.9%-, en especial del segmento inmobiliario –mayor venta de nuevas viviendas-, indicó en el Reporte Semanal del banco; Durante el primer semestre del año las ventas al por menor de artículos de ferretería, pinturas y productos de vidrio en almacenes especializados ascendieron a S/ 2,355 millones

(US\$ 696 millones), lo cual representó un crecimiento de 3.6% en soles respecto al primer semestre del 2015, según cifras del Ministerio de la Producción Este monto incluye las ventas de los cuatro principales operadores: Maestro Perú, Sodimac, Promart y Cassinelli.

La evolución positiva de las ventas estuvo sustentada en el incremento de la superficie de ventas –tres nuevas tiendas inauguradas en el último trimestre del 2015-, en la tendencia positiva del crédito de consumo –aumentó 10.9% al primer semestre del 2016-, y en la gradual recuperación del sector construcción –creció 1.5% entre enero y junio. Si bien este crecimiento fue similar al del 2015, el resultado estuvo por debajo de lo registrado en años anteriores, en parte debido a la desaceleración del consumo privado, y por el menor dinamismo del sector inmobiliario –crédito hipotecario creció 7.8% en el primer semestre del 2016 versus 9.9% en el primer semestre del 2015. Diario Gestión. (2016). Almacenes especializados en artículos de ferretería venderán por US\$ 1,427 millones este año. Recuperado de <http://gestion.pe/economia/almacenes-especializados-articulos-ferreteria-venderan-us-1427-millones-este-año-2174545>

En Cajamarca se cuenta con un número elevado de empresas Ferreteras, de las cuales 3 son las de las llamadas grandes cadenas como: Maestro Perú, Promart y Sodimac. Pero también hay una gran cantidad de pequeñas y medianas empresas en el rubro. Jorge Esteban Yañez Vigo- Corporación El Dorado es una empresa cajamarquina, esta cuenta con más de 15 años laborando interrumpidamente. Es una empresa donde existen fallas en el registro y control de inventarios, este se lleva de manera deficiente, pues básicamente desconocen exactamente la cantidad de cada artículo en almacén y ajustan los datos en el sistema cuando despachan cierto producto; por ello, la empresa requiere de un sistema organizado donde se controle realmente la información de inventarios; ya que, con este se evitarían los problemas que se presentan a menudo. El control de calidad en el manejo de inventarios es insuficiente, debido a que los productos se encuentran en estanterías sin ningún tipo de clasificación o numeración presentando problemas de organización, señalización y mal aprovechamiento de los espacios en el almacén.

Por ello, la importancia del control de inventarios reside en el objetivo primordial de toda empresa, que es obtener utilidades. La obtención de estas, reside en gran parte en las ventas, ya que estas son el motor de la empresa. Sin embargo, si la función del inventario no opera con efectividad, las ventas no tendrán material suficiente para poder trabajar, el cliente se inconforma y la oportunidad de tener utilidades se disuelve. Entonces, sin inventarios, simplemente no hay ventas.

Actualmente la empresa del Sr. Jorge Esteban Yañez Vigo- Corporación El Dorado cuenta con un inventario conformado por una gran variedad de artículos para la venta,

caracterizado por una alta rotación debido a la demanda que tienen; sin embargo, a lo largo de su ritmo normal de actividades se han detectado dentro de su almacén dificultades que se pueden resumir en las siguientes: No cuentan con una distribución física que corresponda a las características de los materiales que manejan, pérdida de artículos por el mal uso o almacenamiento o extravío de los mismos en el almacén, las cantidades de productos no coinciden con lo registrado en el sistema y no poseen un manual propiamente establecido para los procedimientos de manejo del almacén.

1.2. Formulación del problema

¿Cuál es la incidencia del Control Interno de Inventarios en el Estado de Resultados de la Empresa Unipersonal del Sr. Jorge Esteban Yañez Vigo- Corporación el Dorado de Cajamarca para el año 2016?

1.3. Justificación

Hoy en día ante la necesidad de obtener resultados reales reflejados en los Estados Financieros; información actual, veraz y oportuna para la toma de decisiones; y poder así evitar pérdidas, fraudes o apropiaciones limitando las facultades de los directivos, y detectar arbitrariedades, decisiones indebidas, y la mala manipulación de inventarios por no contar con manuales que señalen las funciones de personal, contar con un organigrama y los valores éticos de la organización; por lo que los inventarios de materiales, herramientas y equipos representan para la empresa una de las partidas de mayor importancia en la composición de su activo y la más susceptible a manipulaciones, lo que puede traer como consecuencia: pérdidas no justificadas en los mismos o atraso en las operaciones normales de la organización, razón por la cual estos requieren de una atención muy especial, ya que de su buena y sana administración depende en gran medida el éxito en la empresa, puesto que la estructura organizacional y la asignación de autoridad y responsabilidad reflejados en manual de funciones; así mismo el incentivar la responsabilidad por los resultados del desempeño ayudará a contar con personal satisfecho y que puedan realizar adecuadamente sus labores.

Para lo que, el control interno es de vital importancia para un mejor desarrollo de la gestión de las empresas, indistintamente del rubro en que estas se desarrollen; es por eso que al realizar el estudio previo se verificó que no existe un control interno operativo de inventarios en los almacenes en la Empresa unipersonal del Sr. Jorge Esteban Yañez Vigo- Corporación El Dorado.

La presente investigación se realiza porque se desea dar a conocer las carencias que presenta la Empresa Unipersonal del Sr. Jorge Esteban Yañez Vigo – Corporación El Dorado, sobre los procedimientos del control interno de inventarios; así mismo es importante crear conciencia en los Gerentes de la empresa de la necesidad de conocer sus operaciones, luego, los resultados de las mismas (utilidades o pérdidas), asegurando la exactitud y veracidad de la información presentada en los Estados Financieros.

El presente trabajo busca mediante la aplicación de la teoría como de la práctica demostrar que a través de la adecuada implementación de un control interno de inventarios se reflejara datos reales de ventas, costos de venta y utilidad. De esta manera, se busca que la empresa aplique manuales, métodos, procedimientos para el control de los inventarios, contando de esta manera con cifras reales de costos de inventarios.

1.4. Limitaciones

1.4.1. Internas:

Escasa información, ya que los almacenes no tienen un orden establecido dentro de la empresa y los encargados no llevan un buen control de estos, es por eso que no cuenta con un lugar específico de almacén y lo que tiene en tiempo real en sus inventarios.

1.4.2. Externas:

No existe limitante.

1.5. Objetivos

1.5.1. Objetivo General

Analizar el Estado del Control Interno de Inventarios y su Incidencia en El Estado de Resultados de la Empresa Unipersonal del Sr. Jorge Esteban Yañez Vigo- Corporación el Dorado, Cajamarca 2016.

1.5.2. Objetivos Específicos

- Analizar el Nivel de cumplimiento del procedimiento de control interno de recepción de inventarios y su incidencia en el estado de resultados de la empresa.

- Analizar el Nivel de cumplimiento del procedimiento de control interno de almacenamiento de los inventarios y su incidencia en el estado de resultados de la empresa.
- Analizar el Nivel de cumplimiento del procedimiento de control interno de custodia y control de mermas de los inventarios y su incidencia en el estado de resultados de la empresa.
- Analizar el Nivel de cumplimiento del procedimiento de control interno de salida de los inventarios y su incidencia en el estado de resultados de la empresa.

CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes

Canedo F. Ayda y Leal A. Milton (2014) en su tesis: “Diseño de un plan de mejoramiento para la gestión y control de inventarios de la empresa distribuidora ferretera internacional”

La Distribuidora Ferretera Internacional RED DIFEI es una empresa donde existen fallas en el registro y control de mercancía, este se lleva de manera deficiente, pues básicamente desconocen exactamente la cantidad de cada artículo en almacén y ajustan los datos en el sistema cuando despachan cierto producto y se percatan cuantos quedan en existencia, por ello la empresa requiere de un sistema organizado donde se controle realmente la información de la mercancía, ya que con este se evitarían los problemas que se presentan a menudo, como lo es, que cualquier mercancía este agotada y no se note su ausencia en el sistema. El control de calidad en el manejo de la mercancía es insuficiente, debido a que los productos se encuentran en estanterías sin ningún tipo de clasificación o numeración.

Al analizar los procesos que realiza la empresa, se pudieron notar aspectos que afectan el buen rendimiento de la cadena productiva de la empresa, sobre todo en el área de inventarios, en la manera en la que se estaban llevando y que resultados traía para la empresa; asimismo, el correcto almacenamiento de los productos garantiza la conservación de la calidad de los mismos, evita que se deterioren y que mantengan todas sus características. También, se evitan a retrasos en los envíos ya que se conoce la ubicación y es más fácil organizar los pedidos. Por ello, para que la empresa siga creciendo y mejorando se hacen las siguientes recomendaciones: Realizar capacitaciones Para los trabajadores del área inventarios, capacitarlos en lo que respecta a manejo de productos, almacenamiento y transporte de los mismos y el desarrollo e implementación de herramientas informáticas que permitan el mejor control de la información, que permita apoyar la toma de decisiones.

López M. Nidia (2010) en su tesis: “Diseño de un sistema de control interno de inventarios en la ferretería Lozada”

La empresa Ferretería “Lozada”, ubicada en la ciudad de Santo Domingo de los Tsáchilas, durante años se ha dedicado a la compra y venta de productos de ferretería, la misma que nunca ha tenido un sistema para controlar sus inventarios, provocando que las existencias físicas no coincidan con lo que debería haber según documentos, el mismo que ocasiona el desconocimiento del valor real de los inventarios. En la actualidad se requiere implementar e implantar un sistema de software para el correcto control de sus inventarios, de tal manera que se pueda conocer elementos y los precios de cada uno de sus productos en base al que la empresa decida establecer.

Las situaciones expuestas revelan que la empresa ha sido manejada de forma poco científica sin una base o sustento técnico por lo que no tiene un control efectivo sobre sus inventarios, y la sección financiera se la maneja en forma empírica al realizarse tan sólo un registro general, lo que dificulta tener bien detallados los aspectos contables. Los problemas expuestos anteriormente generan en la empresa una desorganización en el área de inventarios sin un control eficiente el cual permita un crecimiento a nivel comercial y una planificación general, por lo que el diseño de un control de inventarios podría dar solución a dichas situaciones y optimizar sus recursos, de forma que los clientes obtengan una mejor atención acorde, eficiente y por ende una mayor satisfacción en sus necesidades. Por lo tanto, la empresa ferretera “Lozada” necesita mejorar su control de inventarios mediante técnicas lo que ayudará al cumplimiento de los objetivos que se plantee.

Al analizar los procesos de la empresa se concluye en que: No existe un control permanente a nivel de inventarios en lo referente a las entradas y salidas de mercadería, la capacitación al personal, también es una actividad que en esta organización se la tiene completamente descuidada, tan solo reciben charlas por parte del propietario como un incentivo en su trabajo, no se realiza una constatación física periódica de la mercadería de tal manera que en varias ocasiones se han presentado pedidos que no se pueden cumplir

debido a que no se encuentran en almacén, se han presentado en varias oportunidades irregularidades en el cuadro de inventarios en libros y a nivel físico y por último, la entrega de mercadería a los clientes no siempre se la realiza en un tiempo oportuno.

Por ello, para que la empresa mejore en dichos aspectos se hacen las siguientes recomendaciones: Aplicar un manual de normas y procedimientos para el ingreso y despacho de mercaderías, promover la capacitación al personal, ya que ellos son quienes representan a la organización frente a los clientes y al encontrarse bien instruidos demostrarán una imagen institucional, una mejor atención al cliente y una desempeño óptimo de sus actividades, implementar un sistema de kárdex magnético de tal manera que en el sistema aparezca de forma inmediata la disponibilidad o no de mercadería y crear un plan estratégico sobre las entrega de la mercadería, para realizarlas de un modo más ágil y oportuno.

Medina L. María y Saavedra M. Erlita, (2016), en su tesis: “Control interno de inventarios y su incidencia en la utilidad bruta en la empresa Consorcio Ferretería San Luis E.I.R.L., Cajamarca”

La presente investigación, tiene la finalidad de identificar la incidencia del control interno de inventarios en la utilidad bruta de la empresa. La investigación se desarrolló basado en el modelo COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway), el cual nos permitió tener un mejor manejo respecto del control interno, ya que este es un principio fundamental en una empresa para evitar fraudes, reducir riesgos y tener una mejor dinámica para la implementación de estrategias de control del inventario. Se recolectó la información empleando técnicas de recopilación como: cuestionarios, listas de verificación y „check list“; los cuales fueron aplicados durante un periodo de muestra permitiéndonos obtener información precisa sobre la condición actual en la que se encuentra el control interno de inventarios en el área de Almacén de la empresa Consorcio Ferretería San Luis E.I.R.L. Asimismo se recopiló información acerca del control de los inventarios del ejercicio 2016, la cual ha sido analizada junto con los datos cuantificados de los inventarios. La investigación concluye que el control interno de inventarios incide de manera directa en la

utilidad bruta del ejercicio 2016 de la empresa Consorcio Ferretería San Luis E.I.R.L., por ello se recomienda mejoras en las diferentes etapas del manejo del almacén que representan un 35% en la utilidad bruta, mejoras que abarcan las etapas desde la recepción de mercaderías hasta la salida de las mismas, estos ayudará a la empresa a tener un adecuado control y optimizar sus recursos para la obtención de mejores resultados y en la misma medida, información más confiable para su elaboración de sus Estados Financieros. PALABRAS CLAVES: Control Interno, Inventarios, Utilidad Bruta, Ventas y Costo de Ventas.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1 Control Interno:

Para Gómez, G (2015) "El Control Interno ha sido diseñado, aplicado y considerado como la herramienta más importante para el logro de los objetivos, la utilización eficiente de los recursos y para obtener la productividad, además de prevenir fraudes, errores, violación a principios y normas contables, fiscales y tributarias."

Perdomo, A (2015) "El Control Interno es un proceso efectuado por el directorio, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos dentro de las categorías"

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Fiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

Según Chapman, S (2016) "El reabastecimiento de inventarios con base en el tiempo se utiliza cada vez menos, siendo dos las razones principales. En primer lugar, el riesgo que implica es mayor. Durante el tiempo que transcurre entre cada revisión del inventario, podría ocurrir que la demanda excediera por mucho el patrón normal. En tal caso, sería posible que el inventario se agotara antes de llegar el momento de revisarlo; muchas veces el personal de la compañía ni

siquiera se daría cuenta de que existe un problema potencial. Esto podría dar a lugar a que se solicitaran niveles más altos de inventario de seguridad, lo cual incrementaría los gastos globales de inventario”. Se puede decir, que es evidente que se trata de una cuestión de opiniones, pero casi todos los profesionales del ramo aceptan que se requiere una precisión permanente muy alta, para que los sistemas de Planificación y control modernos puedan confiar en la información. Esto depende también de las políticas comerciales básicas de las empresas, por supuesto, pero si esto permite que los niveles de precisión caigan por debajo de ese nivel. Dos claros síntomas de información imprecisa son el crecimiento de los niveles de inventario, y el consiguiente aumento de actividad de agilización cuando se presenta desabasto a pesar de haber confiado en tener inventario suficiente para cubrir las necesidades.

En el Informe COSO¹ se define al control interno como “Un proceso, efectuado por el directorio, la gerencia y el resto del personal, diseñado para proveer una seguridad razonable respecto al logro de los objetivos de las organizaciones, a los que, en forma algo artificial, subdivide en las siguientes tres categorías: Objetivos relacionados con la efectividad y eficiencia de las operaciones, objetivos vinculados con la confiabilidad de la información contable para publicar y objetivos relativos a con el cumplimiento con leyes y otras regulaciones aplicables a la entidad. Al mencionar en primer lugar a los objetivos relacionados con eficacia y eficiencia, resalta implícitamente que, además de fortalecer la credibilidad de su información contable y asegurar que cumple cabalmente las leyes y reglas a que esté sujeta evitando daños a su reputación u otras consecuencias negativas, el control interno puede ayudar a una entidad a conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y a evitar el desperdicio de recursos”

Por lo tanto, se puede decir que el control interno es un proceso de gran importancia dentro de una organización; ya que, se encarga de dar seguridad

¹ Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

mediante un seguimiento continuo de las operaciones que se realizan, así como la verificación de que la información que se brinda es real y confiable. Todo esto con el fin de cumplir con el logro de los objetivos propuestos.

2.2.2. Importancia del Control Interno:

Según COSO; Marco Integrado de Control Interno actualizado, (2013). “El control interno puede ayudar a que una entidad consiga sus objetivos de rentabilidad y rendimiento y a prevenir la pérdida de recursos. Puede ayudar a la obtención e información financiera fiable. Un sistema de control interno permite a la gerencia mantenerse enfocada en la búsqueda de las metas de operaciones y desempeño financiero de la organización, mientras que opera dentro de los límites de las leyes pertinentes y minimiza las sorpresas en el camino. El control interno permite a la organización responder mejor a los cambios del entorno económico y competitivo, el liderazgo, las prioridades y la evolución de los modelos de negocio”. En tal sentido, la importancia del control interno es ayudar a que la organización consiga sus objetivos; tales como, conseguir la rentabilidad deseada y poder evitar pérdidas de recursos. Generando un ámbito de confianza mediante la aplicación y cumplimiento de normas, evitando efectos que perjudiquen a la empresa en sus operaciones.

La Revista el Pacioli, (2012). Establece que “El control interno es de importancia para la estructura administrativa contable de una empresa. Esto asegura que tan confiable es su información financiera, frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa. En todas las empresas es necesario tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos, y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización”.

2.2.3. Control Interno de Inventarios

Para Espinoza, (2015) “El control de inventarios es una herramienta fundamental en la administración moderna, ya que esta permite a las empresas y organizaciones conocer las cantidades existente de productos disponibles para la venta, en un lugar y tiempo determinado, así como las condiciones de almacenamiento aplicables en las industrias.”

Por lo tanto, se puede decir, que el control de inventarios es fundamental para el funcionamiento de toda empresa; ya que, este ayuda a conocer lo que se tienen con exactitud para que se puedan realizar las operaciones sin dificultades, todo esto dentro de un lugar y tiempo específico en la empresa.

En el artículo Sistema de Gestión de Calidad, se define al control de inventarios como: “La eficiencia en el manejo adecuado del registro, de la rotación y evaluación del inventario de acuerdo a como se clasifique y que tipo de inventario tenga la empresa, ya que a través de todo esto determinaremos los resultados (utilidades o pérdidas) de una manera razonable, pudiendo establecer su situación financiera y las medidas necesarias para mejorar o mantener dicha situación.”

En otras fuentes se define que: “Los controles de inventarios de materia prima dan flexibilidad al proceso de compra de la empresa. La administración de los inventarios debe ser habilidosa ya que puede llegar a ser una gran contribución para la empresa Con él la empresa puede realizar sus tareas de producción y de compra economizando recursos, y también atender a sus clientes con más rapidez, optimizando todas las actividades de la empresa.”

2.2.3.1. Componentes de Control Interno

Consta de cinco componentes que se encuentran interrelacionados entre sí:

- **Entorno de Control:** el personal es el núcleo del negocio, como así también el entorno donde trabaja.
- **Evaluación de Riesgos:** toda organización debe conocer los riesgos a los que enfrenta, estableciendo mecanismos para identificarlos, analizarlos y tratarlos.
- **Actividades de Control:** establecimiento y ejecución de las políticas y procedimientos que sirvan para alcanzar los objetivos de la organización.
- **Información y Comunicación:** los sistemas de información y comunicación permiten que el personal capte e intercambie la información requerida para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones.

2.2.3.2. Importancia del Control de Inventarios:

El control del inventario es uno de los aspectos que en la micro y pequeña empresa es muy pocas veces atendido, sin tenerse registros fehacientes, un responsable, políticas o sistemas que ayuden a esta fácil pero tediosa tarea.

En todos los giros resulta de vital importancia el control de inventarios, dado que su descontrol se presta no sólo al robo hormiga, sino también a mermas y desperdicios, pudiendo causar un fuerte impacto sobre las utilidades.

2.2.3.3. Procedimientos para el Control de Inventarios:

Procedimientos del área de almacenes

- Procedimiento para la recepción y el registro de entrada de inventarios
Responsables de su instrumentación: Departamento de almacenes e inventarios.

Efectuar la recepción de los bienes adquiridos, verificando que los mismos cumplan con lo pactado en los pedidos a los proveedores, así como registrar correcta y oportunamente, la entrada de todos y cada uno de los bienes que ingresen a los almacenes de la entidad, con la finalidad de mantener actualizada la información relativa a las existencias bajo el control, custodia, resguardo y responsabilidad de dichas áreas.

- Procedimiento para el almacenamiento de los inventarios:
Responsables de su instrumentación: Departamento de almacenes e inventarios
Desarrollar un sistema de control eficaz y eficiente que permita mantener debida y adecuadamente clasificados los bienes que sean recibidos en los almacenes, distribuyéndolos y ubicándolos en lugares idóneos, que faciliten su pronta localización, custodia, resguardo y eviten el deterioro de los mismos.
- Procedimiento de custodia y control de mermas:
Responsables de su instrumentación: Departamento de almacenes e inventarios.
Efectuar la custodia de bienes requeridos por las áreas solicitantes, con la finalidad de que estas cuenten con los insumos necesarios para realizar eficaz y eficientemente las actividades que les han sido encomendadas, así como registrar correcta y oportunamente, el control de todos y cada uno de los bienes en poder de los almacenes de la entidad, con el propósito de mantener actualizada la información relativa a las existencias bajo su control, custodia, resguardo y responsabilidad.
- Procedimiento para la salida de inventarios.
Responsables de su instrumentación: Departamento de almacenes e inventarios
Contar con un documento que sirva como guía para la toma física de los inventarios de bienes, contenidos en los almacenes de la entidad, y como instrumento para la inducción del personal que interviene en dicho proceso, así como garantizar que los controles y

procedimientos utilizados para dicha toma física, sean óptimos, eficaces y eficientes para la salida de los inventarios.

2.2.4. Inventarios

Según Abanto 2014-NIC 2, define a las existencias como:

Existencias son activos:

- Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación.
- En proceso de producción con vistas a esa venta.
- En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación del servicio.

Según el Plan Contable Empresarial, la definición para existencia indica que son elementos de un inventario propiedad de la empresa, que forman parte del activo circulante, integrándose en el ciclo de explotación con la finalidad de convertirse en efectivo a través de su venta a los clientes.

Estos bienes, poseídos por la empresa y destinados a su venta en el curso ordinario de las explotaciones, pueden haber sido adquiridos en el exterior de la empresa u obtenidos a través de un proceso interno de transformación, dando lugar a una larga enumeración de bienes susceptibles de ser incluidos en las existencias, tanto como los que pueden ser vendidos o transformados.

En contabilidad, el inventario es una relación detallada de las existencias materiales comprendidas en el activo, lo cual debe mostrar el número de unidades en existencias, la descripción de los artículos, los precios unitarios, el importe de cada región, las sumas parciales por grupos, clasificaciones y el total de inventario.

2.2.5. Principios:

- Separación de funciones de adquisición, custodia y registro contable.
- Ninguna persona que interviene en inventarios deberá tener acceso a los registros contables que controlen su actividad.
- El trabajo de empleados de almacén de inventarios será complemento y no de revisión.
- La base de valuación de inventarios será constante y consistente.

2.2.6. Objetivos:

- Prevenir fraude de inventarios.
- Describir robos o sustracciones de inventarios.
- Obtener información administrativa, contable y financiera confiable de inventarios.
- Valuar los inventarios con criterio razonable consistente y conservador
- Proteger y salvar guardar los inventarios.
- Promover la eficiencia del personal de almacén de inventarios.
- Detectar desperdicios y filtraciones de inventarios.

2.2.7. Fases del inventario:

La importancia que ejercen los inventarios en las organizaciones afecta a distintos departamentos, los cuales deben coordinarse entre sí para el logro de un control interno eficiente.

Estas fases generales son:

- Planificar el nivel óptimo de inversión de inventarios.
- A través del control, mantener los niveles óptimos tan cerca como sea posible de lo planificado.

2.2.8. Tipo de Inventarios:

Según Heyzer y Render (2002) existen cuatro tipos de inventarios, cada uno de ellos cumple funciones específicas al interior de la empresa:

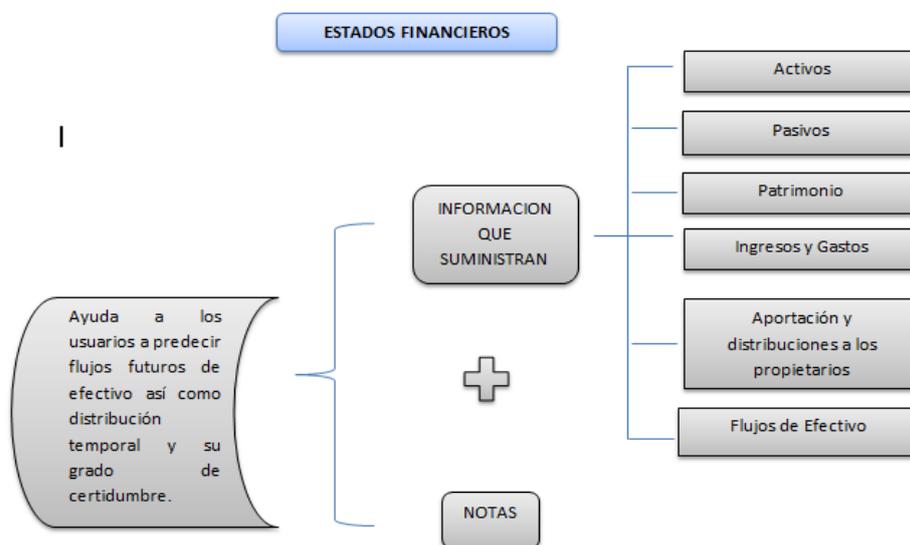
- El inventario de materia prima, compuesto por aquellos materiales que servirán para la producción.
- El inventario de productos en proceso, aquellos materiales que ya han ingresado al proceso productivo pero que aún no son productos terminados.

- El inventario de mantenimiento, reparación y operación son aquellos materiales que se requieren para poder asegurar el correcto funcionamiento de todo proceso productivo.
- El inventario de productos terminados, está compuesto por aquellos productos que ya se encuentran listos para ser entregados a los clientes y sirven para cubrir la demanda.

2.2.9. Estados Financieros:

Para Apaza (2015) los EEFF constituyen el producto final de la contabilidad, estados numéricos y contables, cuadros y tablas, donde se recogen en forma adecuada los datos diamantes de la labor contable, que tiene como propósito general proporcionar información sobre la situación financiera, rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una empresa, que sea útil para una amplia gama de usuarios en la toma de sus decisiones económicas.

Grafico 01: Estados Financieros



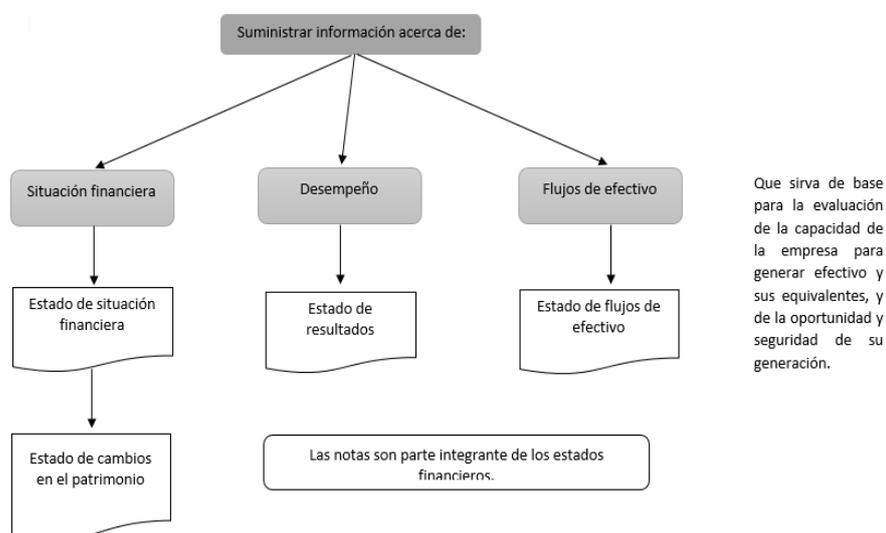
Fuente: NIIF 2012 y PCGE Comentarios y Aplicación Práctica

2.2.9.1. Objetivo de los Estados Financieros:

Según Ortega (2012) El objetivo de los estados financieros es facilitar información útil a una amplia gama de usuarios para la toma de decisiones económicas en relación con lo siguiente:

- La situación económico-financiera de la empresa (recursos económicos controlados por la empresa, estructura financiera, liquidez y solvencia).
- Su actividad (recursos económicos, generación de flujos de tesorería, recursos adicionales).
- Los cambios en su posición financiera (evaluación de las actividades de financiación e inversión).

Grafico 02: Información Suministrada



Fuente: PCGE y NIIF aplicados a sectores económicos.

2.2.10. Estado de Resultados:

Según Apaza (2015) Este estado financiero, también conocido como Estado de Rendimientos, es un resumen del resultado obtenido en un período determinado por un ente, que mide el éxito o fracaso del mismo mediante la comparación de los ingresos relacionados con un período y los gastos asociados a éstos; que incrementa o disminuye el patrimonio de un ente.

El Estado de Resultados, mide el desempeño de operación de una entidad en un período determinado de tiempo, igualando sus logros (ingresos) y sus esfuerzos (costo de artículos vendidos y otros gastos), detallando los cambios que ocurren en una de las cuentas del Estados de Situación Financiera, Resultados

Acumulados, por ello se dice que su resultado se incorpora al estado de situación financiera a través de su inclusión en las cuentas del patrimonio.

El Estado de Resultado para el Perú comprende los conceptos que conforman parte del denominado Estado de Ganancias y Pérdidas por función y que permiten obtener el resultado del período corriente.

2.2.10.1. Composición del Estado de Resultados:

La información acerca del desempeño de una empresa se encuentra compuesta por los siguientes elementos relacionados con la medida del desempeño: (i) ingresos y (ii) gastos; las cuales se imputarán al periodo sobre la base contable de acumulación (o devengo) atendiendo a lo dispuesto en las NIIF.

2.2.10.2. Información a presentar en el Estado de Resultados

El párrafo 82 de la NIF 1 requiere que se incluya como mínimo en el estado de resultados, las siguientes rúbricas con sus importes correspondientes:

- a) Ingresos de actividades ordinarias (o de operación).
- b) Costos financieros.
- c) Participación en el resultado del periodo de las asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen según el método de la participación.
- d) Impuesto a la Renta.
- e) Un único importe que comprenda el total de: (i) el resultado después de impuestos procedentes de las actividades discontinuadas, y (ii) el resultado después de impuestos que se haya reconocido por la medida a valor razonable menos los costos de venta o por causa de la venta o disposición por otra vía de los activos o grupos en desapropiación de elementos que constituyan la actividad en discontinuación; y
- f) Resultado del periodo.

2.2.11. Objetivos de Información Financiera Externa

Según COSO 2013, “Cumple con las Normas de Contabilidad las entidades que necesitan alcanzar los objetivos de información financiera para cumplir con las obligaciones externas. Los estados financieros publicados y la información financiera son necesarias para acceder a los mercados de capital y pueden ser críticos para la adjudicación de contratos o para tratar con los proveedores. Los inversionistas, analistas, y los acreedores pueden utilizar los estados financieros y otra información financiera para evaluar el desempeño de la entidad y para compararla con sus pares y otras inversiones alternativas. Los objetivos de información financiera son consistentes con los principios de contabilidad adecuados y disponibles para esa entidad y adecuados a las circunstancias. Los objetivos de información financiera externa abordan la preparación de los estados financieros para propósitos externos, incluidos los estados financieros públicos, otros estados financieros e informes, y otras formas de información financiera externa derivada de los libros y registros de contabilidad financiera o de gestión de la entidad.”

- Los estados financieros para fines externos están preparados de acuerdo con las normas contables, reglamentos y regulaciones aplicables. Estos estados financieros pueden incluir declaraciones financieras anuales y provisionales, estados financieros condensados y la información financiera seleccionada derivada de dichas declaraciones. Estas declaraciones pueden ser, por ejemplo, presentadas en público con un regulador, distribuidas a través de reuniones anuales, publicadas en la página web de la entidad, o distribuidas a través de otros medios electrónicos.
- Otros estados e informes financieros pueden ser preparados de acuerdo con otra base de contabilidad y son conducidos generalmente por autoridades fiscales, agencias gubernamentales, o por los requisitos establecidos a través de contratos y convenios. Los estados financieros y los informes se pueden distribuir a usuarios externos específicos (por ejemplo, informes a un banco según obligaciones establecidas en el contrato de préstamo, a una autoridad fiscal en conexión con declaraciones de impuestos, a un organismo de financiamiento por una entidad sin fines de lucro donde dichas declaraciones no se publican).
- Otra información financiera externa derivada de la gestión financiera y los libros y registros de contabilidad de la entidad, diferentes a los estados financieros para propósitos externos, puede incluir reportes trimestrales, información financiera seleccionada publicada en la página web de la entidad, y cantidades

seleccionadas que se informan a una entidad reguladora. Los objetivos de información financiera externa en relación con cualquier otra información financiera no pueden ser conducidos directamente por los emisores de normas y los reguladores, sino que por lo general, son expectativas de las partes interesadas para alinearse con tales normas y reglamentos.

2.2.12. Adecuación y Relevancia de los Componentes y Principios

Según COSO 2013, “El Marco considera que todos los componentes de control interno son adecuados pertinentes para todas las entidades. Los principios son conceptos fundamentales asociados con los componentes. Como tal, Marco considera que los diecisiete principios son adecuados para todas las entidades. El Marco supone que los principios son relevantes debido a que tienen una incidencia significativa en la presencia y funcionamiento de un componente asociado como son los Estados Financieros. En consecuencia si un principio pertinente no está presente y en funcionamiento, el componente asociado puede no estar presente y en funcionamiento. Puede haber una situación, poco frecuente, donde la gerencia ha determinado que un principio no es relevante para un componente en una industria, operación o regulación. Las consideraciones para aplicar tal juicio pueden incluir la estructura de la entidad que reconoce disposiciones legales, regulatorias, industriales o requisitos contractuales de gobernabilidad de la entidad, así como el nivel de uso y dependencia en tecnología utilizada por la entidad. La gerencia debe soportar su determinación que un principio no es relevante con razonamiento de cómo, en ausencia de dicho principio, el componente asociado puede estar presente y en funcionamiento.”

2.2.13. Análisis Vertical Estados Financieros

Según el artículo Empresa & Economía, “El análisis financiero cuenta básicamente con dos herramientas con las que analizar e interpretar los estados financieros. Al fin y al cabo, la tarea que tenemos por delante consiste en determinar el peso proporcional, debe expresarse en porcentajes, que tiene cada cuenta dentro del estado financiero que hemos analizado.”

Según Jae K. Shim y Joel G. Siegel, “El análisis vertical consiste en determinar la participación de cada una de las cuentas del estado financiero, con referencia sobre el total de los activos o total de pasivos y patrimonio para el balance general, o sobre el total de ventas para el estado de resultados, permitiendo el análisis financiero”

Apreciaciones objetivas:

- Visión panorámica de la estructura del estado financiero.
- Muestra la relevancia de cuentas o grupo de cuentas dentro del estado. Si el analista, lector o asesor conoce bien la empresa, puede mostrar las relaciones de inversión y financiamiento entre activos y pasivos que ha generado las decisiones financieras.
- Evalúa las decisiones gerenciales, que han operado esos cambios, los cuales se pueden comprobar más tarde con el estudio de los estados de cambios.
- Permiten plantear nuevas políticas de racionalización de costos, gastos y precios como también financiamiento.
- Permite seleccionar la estructura óptima, sobre la cual existe la mayor rentabilidad y que sirva como medio de control para obtener la máxima rentabilidad.

El análisis de porcentajes también puede utilizarse para mostrar la relación de cada uno de los componentes con el total dentro de un solo estado. Este tipo de análisis se denomina análisis vertical. Se basa en la comparación de dos o más cuentas de un mismo periodo. También una cuenta se puede comparar con su equivalente en otra empresa del sector. Por lo general se otorga al total del activo un valor de 100%, obteniéndose así una estructura del activo. Esta metodología se usa del mismo modo para tener una estructura del pasivo, del patrimonio o del estado de ganancias y pérdidas.

2.2.14. Método de análisis horizontal y vertical:

Según Gómez 2011 “Un **análisis horizontal** es un procedimiento que consiste en comparar estados financieros homogéneos en dos o más periodos consecutivos, para determinar los aumentos y disminuciones o variaciones de las cuentas, de un periodo a otro”. Este autor considera que es de gran importancia ya que permite informar los cambios tanto en las actividades y los resultados que se han dado ya sea de forma positiva o negativa, definiendo con ello los que merecen mayor atención por sus cambios significativos; es considerado un procedimiento dinámico, al relacionar los aumentos o disminuciones entre las cuentas en diferentes periodos, muestra también las variaciones que existen en las cifras. Permitiendo la toma de decisiones

Según Estupiñan & Estupiñan, 2014 “Un análisis vertical consiste en tomar un estado financiero y relacionar cada una de sus partes con un total determinado dentro del mismo estado, el cual se denomina cifra base”, éste método nos sirve para darnos una idea de que la empresa está realizando una distribución equitativa de acuerdo a sus necesidades financieras y operativas

2.2.15. La importancia de los análisis de los estados financieros

Según Gómez 2011 El análisis de estados financieros es un componente indispensable de la mayor parte de las decisiones sobre préstamo, inversión y otras cuestiones próximas, al facilita la toma de decisiones a los inversionistas o terceros que estén interesados en la situación económica y financiera de la empresa.

Sobre todo, cuando se desea realizar una inversión, al convertirse en el elemento principal de todo el conjunto de decisión que interesa al inversionista o quien adquiere acciones. Su importancia relativa en el conjunto de decisiones sobre inversión depende de las circunstancias y del momento del mercado.

Los licenciados en administración en ocasiones consideran poco tiempo al análisis financiero, en ocasiones por considerarlo un trabajo que debe ser realizado por el contador de la empresa, sin embargo, no es el contador quien debe tomar las decisiones; él solo proporciona información numérica y es función del gerente financiero la toma de decisiones para la maximización de los recursos monetarios en la empresa.

Para que se pueda llevar a cabo el análisis de estados financieros se debe estar familiarizado con los elementos de los estados financieros como son el activo, pasivo, capital, ingreso y egresos.

Estos entornos de evaluación, permitirán a los administradores de la empresa identificar de mejor manera en dónde es que se tiene problemas y poder identificar las alternativas de solución para obtener resultados óptimos.

2.3. Definición de términos básicos:

- a) **Control Interno:** Es un proceso efectuado por la Administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, el cual es diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones, Fiabilidad de la información financiera y Cumplimiento de las normas y leyes aplicables.
- b) **Inventarios:** La relación ordenada, detallada y valorada del conjunto de bienes o pertenencias que constituyen el patrimonio de una persona, comunidad o empresa en un momento específico.
- c) **Control Interno de Inventarios:** Es una herramienta fundamental en la administración moderna, ya que esta permite a las empresas y organizaciones conocer las cantidades existente de productos disponibles para la venta, en un lugar y tiempo determinado, así como las condiciones de almacenamiento aplicables en las industrias.
- d) **Procedimientos:** Seguir ciertos pasos predefinidos para desarrollar una labor de manera eficaz. Su objetivo debería ser único y de fácil identificación, aunque es posible que existan diversos procedimientos que persigan el mismo fin, cada uno con estructuras y etapas diferentes, y que ofrezcan más o menos eficiencia.
- e) **Recepción de inventarios:** La aceptación de los materiales recibidos, después que estos hayan sido debidamente contados, inspeccionados en cuanto a su calidad y comparados con una copia aprobada de la orden de compras.
- f) **Almacenamiento de inventarios:** Proceso de la función logística que trata la recepción, almacenamiento y movimiento dentro de un mismo almacén hasta el punto de consumo de cualquier material – materias primas, semielaborados, terminados, así como el tratamiento e información de los datos generados.
- g) **La gestión de almacenes:** Tiene como objetivo optimizar un área logística funcional que actúa en dos etapas de flujo como lo son el abastecimiento y la distribución física, constituyendo por ende la gestión de una de las actividades más importantes para el funcionamiento de una organización.
- h) **Custodia y Control de mermas:** Control de la pérdida que se produce en el proceso de producción y que se debe a causas inherentes al proceso de la elaboración; por lo cual sus costos deben ser absorbidos por las unidades procesadas. Por ejemplo, este tipo de mermas pueden ser pérdidas por evaporación, cortes, etc.
- i) **Mermas:** Pérdida cuantitativa de un producto, producida por causas previstas o imprevistas en un proceso industrial, o por causa inherentes a los mismos procesos o por razones exógenas, que se traducen en disminuciones o rebajas que afectan la constitución y naturaleza de los bienes.

- j) **Desmedro:** Pérdida de calidad de un bien, que se produce en el curso de las actividades ordinarias de una empresa como consecuencia de producir o destinar a la venta un bien a la venta o consumo, pérdida que según los principios contables se efectúa por su valor neto de realización.
- k) **Obsoleto:** Que es o está anticuado, o caído en desuso esa actitud resulta obsoleta; son costumbres ridículas y obsoletas.
- l) **Salida de Inventarios:** La gestión de inventarios se incluye dentro de la rama de la contabilidad de costos y se define como la administración adecuada del registro, compra y salida de inventario dentro de la empresa.
- m) **Estado de Resultados:** El Estado de Resultados, mide el desempeño de operación de una entidad en un período determinado de tiempo, igualando sus logros (ingresos) y sus esfuerzos (costo de artículos vendidos y otros gastos), detallando los cambios que ocurren en una de las cuentas del Estados de Situación Financiera, Resultados Acumulados, por ello se dice que su resultado se incorpora al estado de situación financiera a través de su inclusión en las cuentas del patrimonio.
- n) **Utilidad Bruta:** La utilidad bruta es la diferencia entre los ingresos del negocio y su costo de ventas o costo de producción. Esto implica restar a las ventas que se han generado, todos aquellos costos en los que hemos incurrido para la elaboración de nuestro producto. Para determinarla, deducimos de la venta solo los costos directos e indirectos incurridos en el proceso productivo.
- o) **Utilidad Operativa:** El margen de utilidad operativa podemos definirlo como un indicador financiero que nos permite visualizar el nivel de eficiencia que ha tenido la empresa en un periodo determinado. Este indicador nos muestra qué tanta habilidad ha tenido el equipo de ventas para generar los ingresos requeridos que permitan el normal funcionamiento del negocio. Para calcularlo, basta con restar de la utilidad bruta todos aquellos gastos relacionados con las operaciones del negocio, como los administrativos y de ventas.

- p) **Utilidad Neta:** La Utilidad neta se entiende como la utilidad obtenida al restar y sumar la Utilidad operacional, los gastos e ingresos no operacionales, los impuestos y la reserva legal. Es decir, sería la utilidad que se repartiría a los socios.
- q) **Métodos de valuación de inventarios:** Los métodos de valuación de inventario son el conjunto procedimientos utilizados con la finalidad de evaluar y controlar el flujo y el costo de la mercancía. Con lo anterior se evidencia que los métodos de valuación por su finalidad son una herramienta que proporciona información importante y útil para la toma de decisiones administrativas, contables dentro de una empresa
- r) **PEPS:** Primeras en Entrar Primeras en Salir, este método opera bajo la presunción que la mercancía o materia prima que ingresa primero a la compañía es la primera en ser vendida (costo de ventas) o la primera en ser agotada en producción (costo de producción)
- s) **UEPS:** Ultimas en Entrar Primeras en Salir, en esta técnica la presunción es que la mercancía o materia prima que ingresa de última en la compañía es la primera en ser vendida (costo de ventas) o usada para la producción (costo de producción).
- t) **Promedio Ponderado:** Este método consiste en valorar el promedio de la mercancía (los mismos artículos) comprada por la empresa y la que se mantiene en existencias, y dividirlo por el número de artículos, este valor será el asignado como costo unitario en las ventas.

2.4. Formulación de la hipótesis

La Gestión del Control Interno de Inventarios Incide de manera directa en el Estado de Resultados de la Empresa Unipersonal del Sr. Jorge Esteban Yañez Vigo- Corporación El Dorado Cajamarca 2016.

Tabla01: Escalas de Medición

MUY BAJO	BAJO	MODERADO	FUERTE	MUY FUERTE
(0 – 10%)	(11% - 30%)	(31% - 50%)	(51% - 70%)	(71% - 100%)

Donde:

Muy Fuerte: Cumple con la mayoría de políticas y procedimientos que permiten tener una seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos del componente del control interno.

Fuerte: Cumple de manera parcial las políticas y procedimientos que permiten asegurar de manera parcial la consecución de objetivos del componente del control interno.

Moderado: Cumple de manera baja las políticas y procedimientos dando la probabilidad de lograr o no la consecución de objetivos del componente del control interno.

Bajo: Cumple con algunas políticas y procedimientos y no logra la consecución de objetivos del componente del control interno.

Muy Bajo: no cumple con ninguna de las políticas y procedimientos y no logra la consecución de objetivos del componente del control interno.

Fuente: Tesis, “La Incidencia del Control Interno de Inventarios en La Rentabilidad de la Empresa JKL Representaciones – Cajamarca”

CAPÍTULO 3. METODOLOGÍA

3.1. Operacionalización de Variables.

VARIABLE INDEPENDIENTE				
VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS	Es un plan de organización entre el sistema de contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados que tienen por objeto obtener información segura, salvaguardar las mercancías, materias primas, productos en proceso y productos terminados propios, en existencia y de disponibilidad inmediata, que en el curso normal de operaciones	El Control Interno es aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados en las diferentes áreas o departamentos en este caso en el almacén. Los inventarios en una empresa son generalmente los que tienen mayor significación dentro del activo corriente, no solo en una	Nivel de cumplimiento del procedimiento de control interno de recepción de inventarios	. Ambiente de control . Evaluación de Riesgos .Actividades de Control y .Información y .Supervisión
			Nivel de cumplimiento del procedimiento de	. Ambiente de control . Evaluación de Riesgos

	están destinados a la venta ya sea en su estado original de compra o después de transformados(Ibáñez,2001)	cuantía, sino también porque de su manejo proceden las utilidades de la empresa, es por eso que en una empresa se debe llevar un adecuado manejo de control interno de los inventarios. (Orlando Espinoza, 2015)	control interno de almacenamiento de los inventarios	.Actividades de Control y .Información y comunicación .Supervisión
			Nivel de cumplimiento del procedimiento de control interno de custodia y control de mermas de los inventarios	. Ambiente de control . Evaluación de Riesgos .Actividades de Control y .Información y comunicación .Supervisión
			Nivel de cumplimiento del procedimiento de control interno de salida de los inventarios	. Ambiente de control . Evaluación de Riesgos .Actividades de Control y .Información y comunicación .Supervisión

VARIABLE DEPENDIENTE				
VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
ESTADO DE RESULTADOS	Es un resumen del resultado obtenido en un periodo determinado por un ente, que mide el éxito o el fracaso del mismo mediante la comparación de los ingresos relacionados con un periodo y los gastos asociados a estos, que incrementa o disminuye el patrimonio de un ente	El Estado de Resultados mide los ingresos menos los gastos, determinando la Utilidad Bruta, Utilidad Operativa, Utilidad Neta.	Utilidad Bruta	.Ventas . Costo de Ventas
			Utilidad Operativa	.Gastos de Ventas . Gastos Administrativos

		Utilidad Neta	.Gastos Financieros .Participaciones e Impuesto a la Renta

3.2. Diseño de investigación.

No experimental – Correlacional – Transversal

Estudio	T1
M	O

Dónde:

M: Muestra

O: Observación

3.3. Material.

Unidad de estudio:

Almacén

3.4. Población:

Todos los EE. FF de la empresa unipersonal del Sr. Jorge Esteban Yañez Vigo-
Corporación el Dorado 2016.

3.5. Muestra:

Estado de Resultados de la empresa unipersonal del Sr. Jorge Esteban Yañez Vigo-
Corporación el Dorado 2016.

3.6. Métodos.

Técnicas de recolección de datos:

Ficha de Observación: Es un documento que permite encausar la acción de observar ciertos fenómenos. Esta guía, por lo general, se estructura a través de columnas que favorecen la organización de los datos recogidos.

TECNICAS	INSTRUMENTOS
OBSERVACION	Ficha de Observación

Observación: Es el método por el cual se establece una relación concreta e intensiva entre el investigador y el hecho social o los actores sociales, de los que se obtienen datos que luego se sintetizan para desarrollar la investigación.

CAPÍTULO 4. RESULTADOS

Procedimientos:

Se procedió a la aplicación de la ficha de observación en el caso a investigar, señalando los pasos a seguir en cada una de las técnicas de recolección de datos, para las dos visitas que se hicieron en la empresa.

Visita N ° 1:

APLICACIÓN DEL INSTRUMENTO PARA LA RECOLECCIÓN DE LOS DATOS:

Seguimiento de cada una de las actividades que se realizan según cada proceso dentro de la empresa.

- Observación minuciosa del cumplimiento de cada actividad.
- Procesamiento de los datos obtenidos en tablas y gráficos según corresponda.

- Análisis de los resultados obtenidos en el procesamiento de los datos y gráficos.
- Conversación con el gerente y asistente de la empresa, en la cual se mostraron los resultados obtenidos y en donde se encuentran localizadas sus fallas.
- Se recomendó a la empresa unipersonal del Sr. Jorge Esteban Yañez Vigo- Corporación El Dorado, tener en cuenta y analizar el cumplimiento de actividades que no realizan para la mejora en control interno inventarios en almacén.

Visita N° 2:

- Seguimiento y observación del cumplimiento correcto de cada una de las actividades con las que cuenta la empresa dentro de sus procedimientos.
- Verificación de mejoras que se hayan dado dentro del área de inventarios después de las recomendaciones dadas en la primera visita para analizar las variaciones de los primeros resultados dados.
- Recolección de los datos en la ficha de observación.
- Procesamiento de los datos en tablas y gráficos.
- Obtención y análisis de los segundos resultados.
- Presentación de los resultados finales al gerente de la empresa.

Mediante la aplicación de la ficha de observación en ambas visitas observamos que la empresa cuenta en la primera visita con un 34% de nivel de cumplimiento de control interno, lo cual de acuerdo a nuestra escala de medición se encuentra en un estado moderado ya que observamos que no cumplen adecuadamente las actividades de cada procedimiento.

RESULTADOS

Para la obtención de los resultados se realizaron dos visitas en las cuales se aplicó el instrumento desarrollado para evaluar el estado situacional del control interno de inventarios de la empresa.

VISITA N° 1:

- Seguimiento de cada una de las actividades que se realizan según cada proceso dentro de la empresa.
- Observación minuciosa del cumplimiento de cada actividad.

Con los datos obtenidos en la ficha de observación se notó que hay actividades que no se cumplen, mientras que se encuentran otras que se cumplen, pero de una manera muy escasa, esto dificultad muy significativamente al cumplimiento correcto de los procedimientos y por ende a tener un buen control interno de inventarios.

- Procesamiento de los datos obtenidos en tablas y gráficos según corresponda.

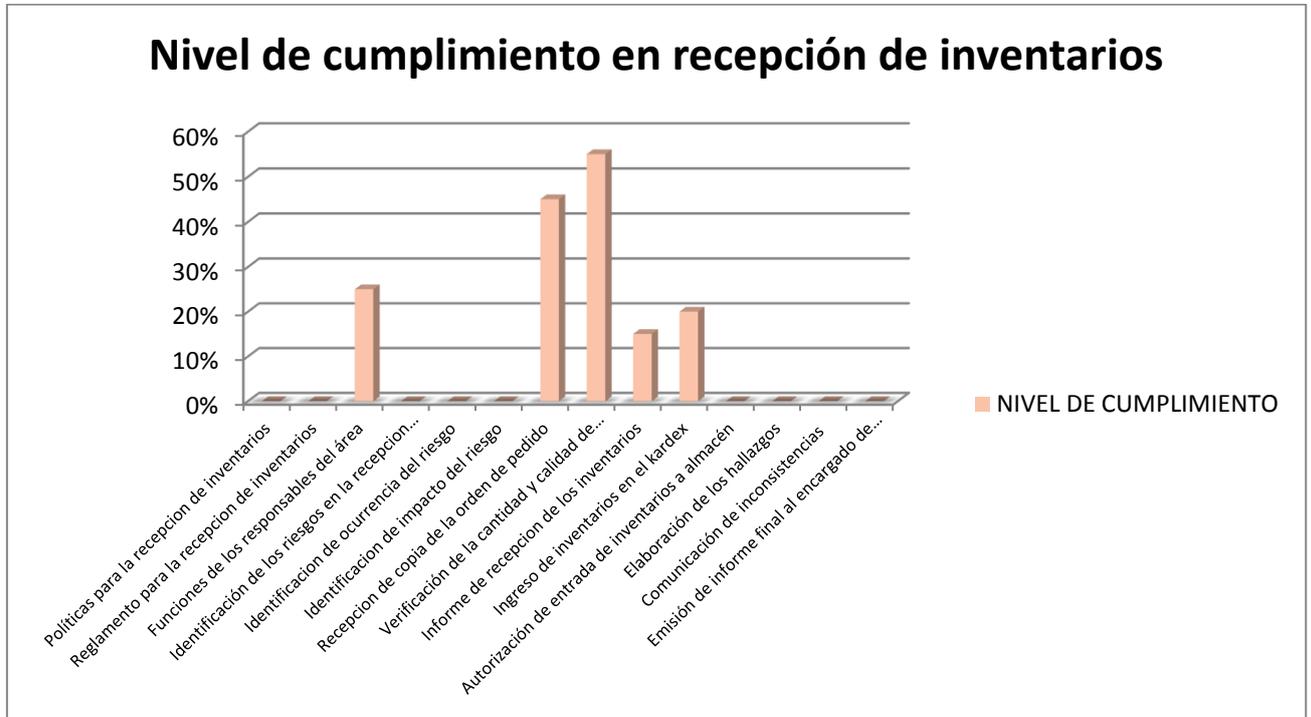
Luego de analizar la información obtenida en la ficha de observación, se procedió a realizar las tablas y gráficos necesarios para llegar a los resultados correctos.

CUADROS POR PROCEDIMIENTOS:

Tabla N° 1 Nivel de Cumplimiento de recepción de inventarios

NIVEL DE CUMPLIMIENTO DEL CONTROL INTERNO DE RECEPCIÓN DE INVENTARIOS	NIVEL DE CUMPLIMIENTO
Cumplimiento del manual de políticas de la empresa referente a la recepción de inventarios	0
Cumplimiento del reglamento de procedimientos de la empresa referente a la recepción de inventarios	0
Cumplimiento de las funciones de los responsables del área	25%
Identificación de los riesgos al momento de la recepción inventarios	0
Identificación de la probabilidad de ocurrencia del riesgo	0
Identificación de la magnitud del impacto del riesgo	0
Cumplimiento en la recepción de copia de la orden de pedido	45%
Cumplimiento Verificación de la cantidad y calidad de los inventarios	55%
Cumplimiento del informe de recepción de los inventarios	15%
Cumplimiento del registro del ingreso de inventarios en el kardex	20%
Cumplimiento de la autorización de entrada de inventarios a almacén	0
Cumplimiento en la elaboración de los hallazgos	0
Cumplimiento en la comunicación de las inconsistencias con al responsable del área	0
Nivel de cumplimiento del trabajo sobre la emisión del informe final al encargado del área de inventarios	0

Figura N° 1 Nivel de cumplimiento en recepción de inventarios



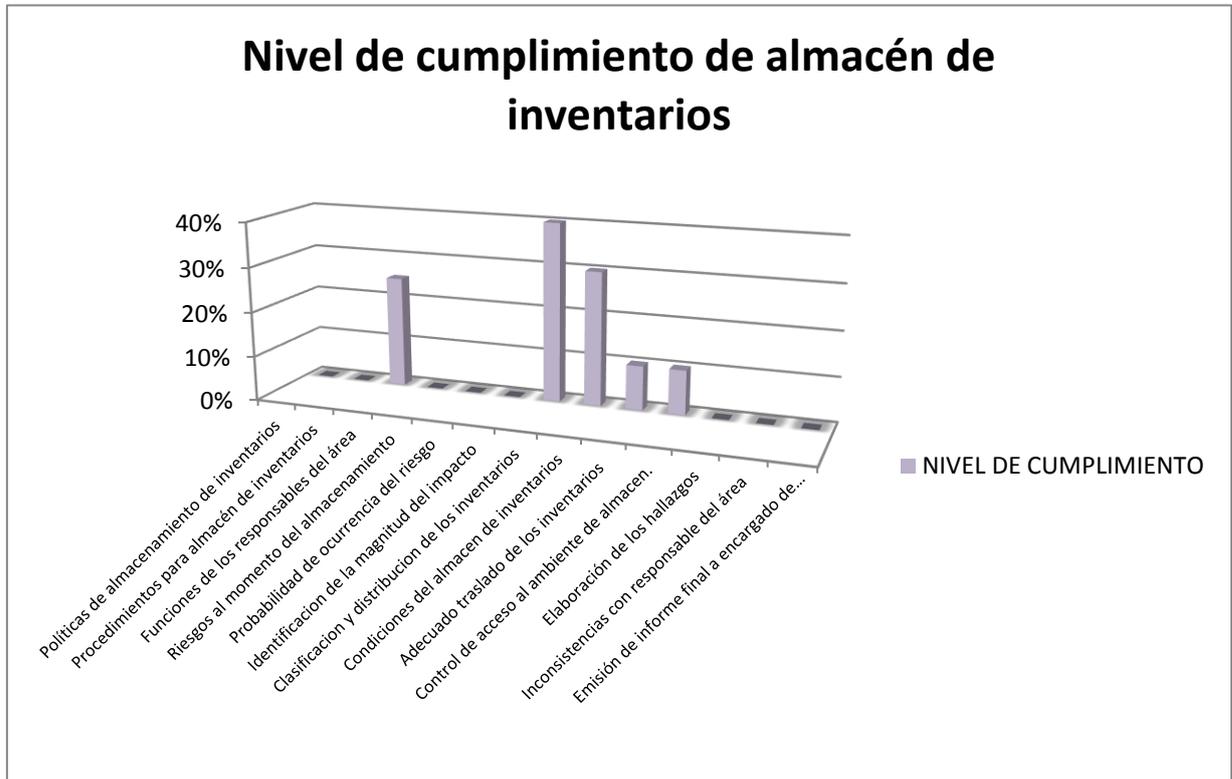
Al observar el cumplimiento de las actividades del primer procedimiento, vemos que de 14 actividades que debería cumplir este procedimiento solo se cuenta con 5 de ellas, las cuales se encuentran entre un 15% a 55% de nivel cumplimiento; entre un rango de Bajo a Moderado.

En este primer procedimiento se tiene como actividad principal a la Recepción de copia de la orden de pedido, porque es ésta la que nos indica las condiciones en las que deben estar los inventarios y la cantidad que se debe tener para estar abastecidos. Esta actividad tiene un cumplimiento del 45%, que es un rango Moderado, lo cual es un apoyo para el procedimiento principal, pues si su actividad más importante está en un rango medio éste puede lograr mejorar de una manera significativa en las actividades de apoyo.

Tabla N° 2 Nivel de Cumplimiento del Almacén de Inventarios.

NIVEL DE CUMPLIMIENTO DEL ALMACÉN DE INVENTARIOS.	NIVEL DE CUMPLIMIENTO
Cumplimiento del manual de políticas de la empresa referente al almacenamiento de inventarios	0
Cumplimiento del reglamento de procedimientos de la empresa referente a la recepción de inventarios	0
Cumplimiento de las funciones de los responsables del área	25%
Identificación de los riesgos al momento del almacenamiento	0
Identificación de la probabilidad de ocurrencia del riesgo	0
Identificación de la magnitud del impacto	0%
Cumplimiento de la clasificación y distribución de los inventarios	40%
Cumplimiento de las condiciones del almacén de inventarios	30%
Cumplimiento para el adecuado traslado de los inventarios	10%
Cumplimiento de Control de acceso al ambiente de almacén.	10%
Cumplimiento en la elaboración de los hallazgos	0
Cumplimiento en la comunicación de las inconsistencias con al responsable del área	0
Cumplimiento del trabajo sobre la emisión del informe final al encargado del área de inventarios	0

Figura N° 2 Nivel de cumplimiento de almacén de inventarios



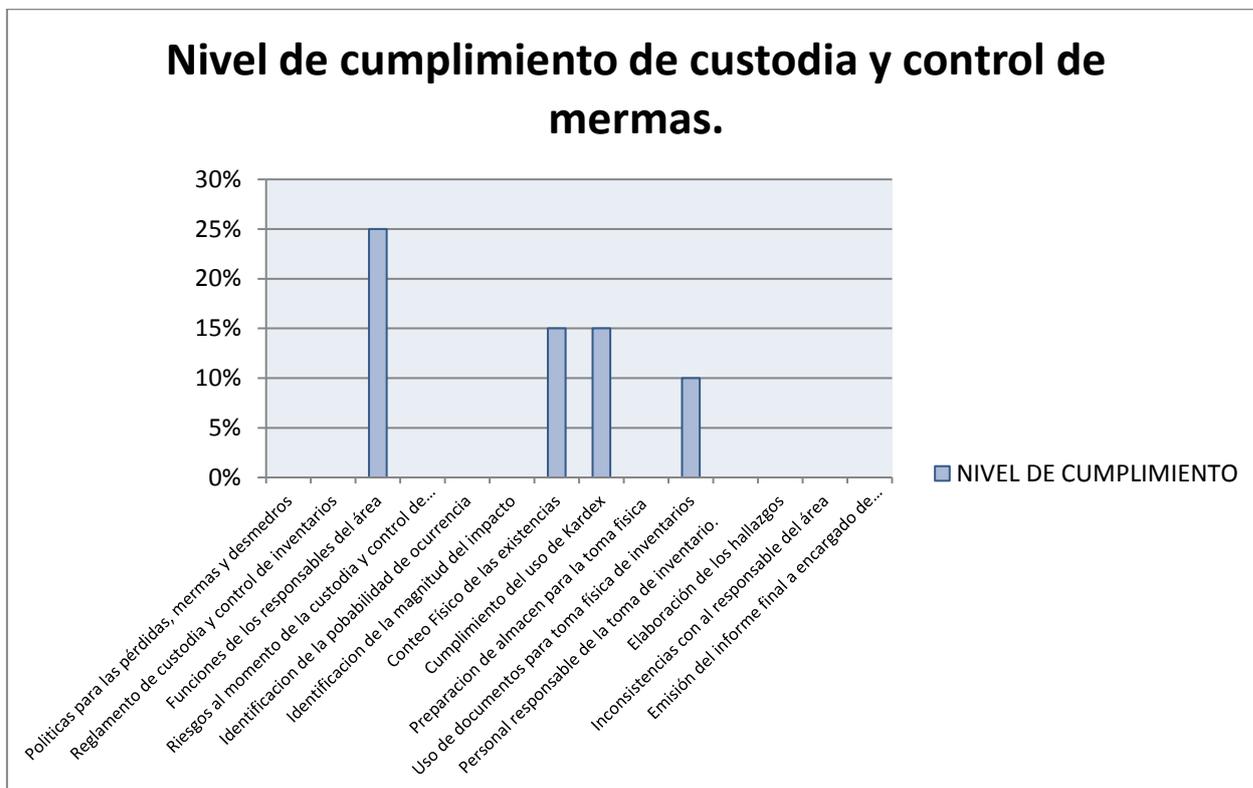
En el segundo procedimiento podemos observar que de 13 actividades que se tienen por cumplir solo se realiza 5 de ellas, que están entre un rango de muy bajo a moderado, y tienen un nivel de cumplimiento de 10% a 40% respectivamente.

Dentro de la actividad más importante o principal que apoya al cumplimiento del procedimiento se encuentra la Clasificación y distribución de los inventarios, esto porque si en un almacén no se establecen los bienes de una manera adecuada u ordenada estos pueden sufrir pérdida de valor o maltratarse y esto puede dificultar al cumplimiento de las actividades, perdiendo clientes y por ende generando pérdidas para la empresa.

Tabla N° 3 Nivel de Cumplimiento de Custodia y Control de mermas.

NIVEL DE CUMPLIMIENTO DE CUSTODIA Y CONTROL DE MERMAS.	NIVEL DE CUMPLIMIENTO
Cumplimiento de las políticas establecidas para las pérdidas, mermas y desmedros	0
Cumplimiento del reglamento de procedimientos de la empresa referente a la custodia y control de inventarios	0
Cumplimiento de las funciones de los responsables del área	25%
Identificación de los riesgos al momento de la custodia y control de mermas	0
Identificación de la probabilidad de ocurrencia	0
Identificación de la magnitud del impacto	0
Cumplimiento de conteo Físico de las existencias	15%
Cumplimiento del uso de Kardex	15%
Cumplimiento de la preparación de almacén para la toma física de inventarios	0%
Cumplimiento de la uso de documentos para la toma física de los inventarios de bienes	10%
Cumplimiento de la actividad para designar al personal responsable de la toma de inventario.	0
Cumplimiento en la elaboración de los hallazgos	0
Cumplimiento en la comunicación de las inconsistencias con al responsable del área	0
Cumplimiento del trabajo sobre la emisión del informe final al encargado del área de inventarios	0

Figura N° 3 Nivel de cumplimiento de custodia y control de mermas.



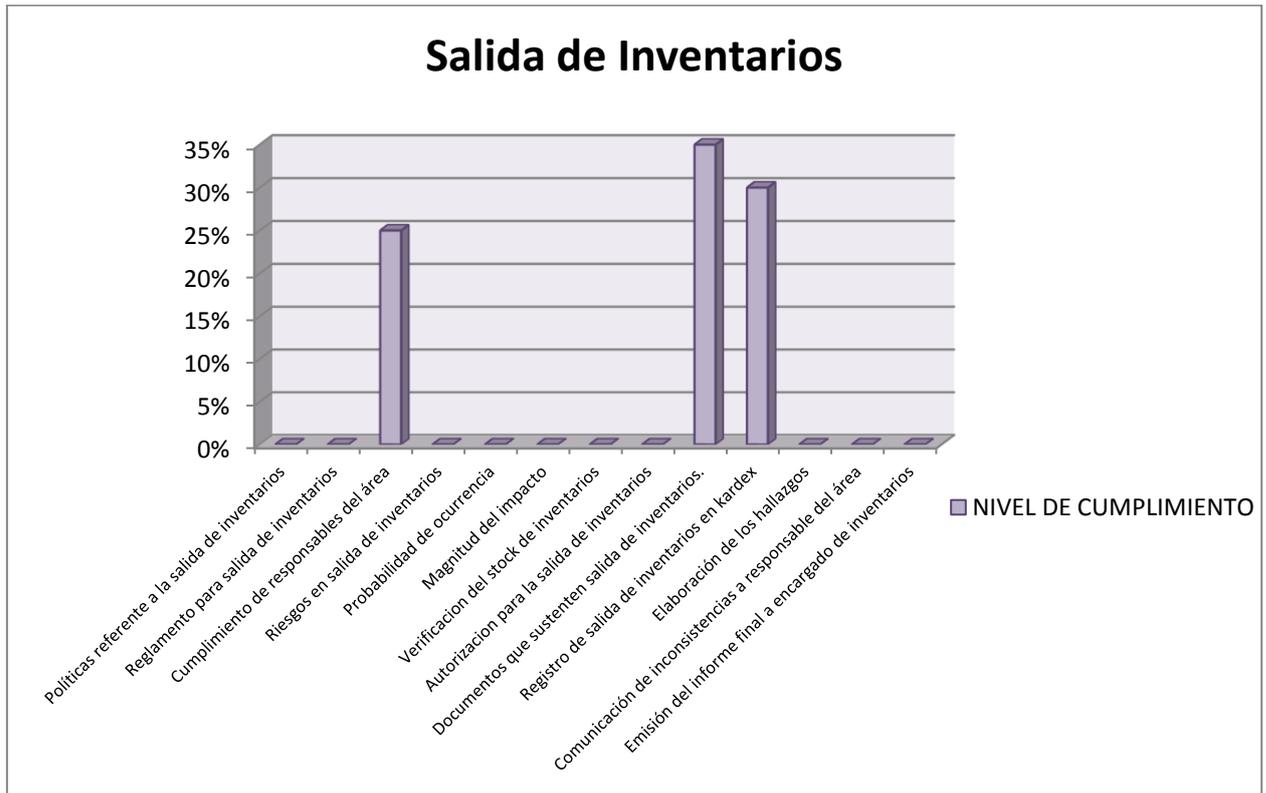
Dentro del tercer procedimiento se cuenta con el cumplimiento de 4 actividades de un total de 14 de éstas, obteniendo así un rango bajo, con un 15% a un 25% como nivel de cumplimiento de las actividades.

Como actividad principal en este procedimiento se tomaron en cuenta dos ítems, ya que si estas no se cumplen o se cumplen en un nivel escaso todo funcionario de una manera incorrecta. Las actividades que fueron consideradas son la del Conteo Físico de las existencias y el uso del kárdex, ambas cuentan con un nivel de cumplimiento del 15%, lo cual quiere decir que siendo estas las actividades más importantes en las cuales se apoya el procedimiento, éste se encuentra en un rango bajo de cumplimiento.

Tabla N° 4 Nivel de Cumplimiento de Salida de Inventarios.

NIVEL DE CUMPLIMIENTO DE SALIDA DE INVENTARIOS.	NIVEL DE CUMPLIMIENTO
Cumplimiento del manual de políticas de la empresa referente a la salida de inventarios	0
Cumplimiento del reglamento de procedimientos de la empresa referente a la salida de inventarios	0
Cumplimiento de los responsables del área	25%
Identificación de los riesgos al momento de la salida de inventarios	0
Identificación de la probabilidad de ocurrencia	0
Identificación de la magnitud del impacto	0
Cumplimiento de la verificación del stock de inventarios	0%
Cumplimiento de la autorización para la salida de inventarios del almacén	0%
Cumplimiento del uso de documentos que sustenten la salida de los inventarios.	35%
Cumplimiento del registro de la salida de inventarios en el kardex	30%
Cumplimiento en la elaboración de los hallazgos	0
Cumplimiento en la comunicación de las inconsistencias con al responsable del área	0
Cumplimiento del trabajo sobre la emisión del informe final al encargado del área de inventarios	0

Figura N° 4 Nivel de cumplimiento de salida de inventarios



En el cuarto y último procedimiento se observó que de un total de 13 actividades tan solo se cumplen con 3 de ellas, las cuales se encuentran entre un 25% a 35% de nivel de cumplimiento, estando entre un rango de Bajo a Moderado.

Como actividad de apoyo principal en este procedimiento se toman dos, las cuales son el motor para el buen funcionamiento de éste. Dentro de estas actividades se toman la Verificación del stock de inventarios y el uso de documentos que sustenten la salida de los inventarios, encontrándose entre un rango de Bajo a Moderado.

RESULTADOS POR CADA PROCEDIMIENTO:

Para obtener los resultados por cada procedimiento, primero se realizó una priorización de los procedimientos; es decir, se dio un nivel de importancia dentro de todo el control interno a cada uno de éstos.

Como procedimiento principal se tiene a RECEPCIÓN DE INVENTARIOS, con un peso de 45% dentro de todo el control interno de inventarios; este procedimiento viene a ser el motor de todo el funcionamiento, pues es éste el que abastece y en el que se lleva el control de que los inventarios cumplan con las características y condiciones adecuadas para el cliente.

1) PROCEDIMIENTO DE CONTROL DE RECEPCIÓN DE INVENTARIOS

Tabla N° 5 Porcentaje de cumplimiento del procedimiento de recepción de inventarios.

Total de puntos que se deben cumplir	14
Total de puntos que se cumplen	5
14	45%
5	X
<hr/>	
16%	Cumplimiento del procedimiento

Al procesar todos los resultados que se tienen del procedimiento, se puede observar que cuentan con un 16% de nivel de cumplimiento en relación al 45% que se le asignó.

El procedimiento de ALMACEN DE INVENTARIOS, tiene un peso de 30%, encontrándose como el segundo más importante de todo el proceso, esto debido a que de un buen almacenamiento depende el mantener a los inventarios en buen estado y así evitar la pérdida de ellos.

2) PROCEDIMIENTO DE ALMACEN DE INVENTARIOS

Tabla N° 6 Porcentaje de cumplimiento del procedimiento de almacén de inventarios.

Total de puntos que se deben cumplir	13
Total de puntos que se cumplen	5
13	30%
5	X
12%	Cumplimiento del procedimiento

Al procesar todos los resultados que se tienen del procedimiento, observamos que cuenta con un nivel de cumplimiento de 12% en relación al 30% que se le asigno.

El procedimiento de CUSTODIA Y CONTROL DE MERMAS y SALIDA DE INVENTARIOS, cuentan con 10% y 15% de peso asignado respectivamente, siendo estos dos procedimientos que dependen de los dos primeros.

3) PROCEDIMIENTO DE CUSTODIA Y CONTROL DE MERMAS

Tabla N° 7 Porcentaje de cumplimiento del procedimiento de custodia y control de mermas.

Total de puntos que se deben cumplir	14
Total de puntos que se cumplen	4
14	10%
4	x
3%	Cumplimiento del procedimiento

Al realizar el análisis los datos que se tienen de éste procedimiento, se cuenta con un Nivel de cumplimiento de 3% en relación al 10% que se le asigno.

4) PROCEDIMIENTO DE SALIDA DE INVENTARIOS

Tabla N° 8 Porcentaje de cumplimiento del procedimiento de salida de inventarios.

Total de puntos que se deben cumplir	13
Total de puntos que se cumplen	3
	13
	15%
	3
	X
3%	Cumplimiento del procedimiento

Realizando el análisis de los datos que se obtuvieron de éste procedimiento, observamos que se cuenta con un nivel de cumplimiento de 3% en relación al 15% que se le asignó anteriormente.

5) CUMPLIMIENTO GENERAL DE LOS PROCEDIMIENTOS

Tabla N° 9 Nivel de Cumplimiento General de los procedimientos.

Procedimiento	Nivel de Cumplimiento
Procedimiento de control de recepción de inventarios	16%
Procedimiento de almacén de inventarios	12%
Procedimiento de custodia y control de mermas	3%
Procedimiento de salida de inventarios	3%
TOTAL NIVEL DE CUMPLIMIENTO GENERAL	34%

Figura N° 5 Nivel de Cumplimiento por Procedimiento.



Al resumir los procedimientos evaluados de la información se obtiene el resultado final; es decir, el nivel de cumplimiento y el rango en el que se encuentra el control interno de inventarios de la empresa ferretera Corporación el Dorado. Los resultados obtenidos nos muestran que éste cuenta con un 34% de nivel de cumplimiento, encontrándose en un rango MODERADO.

VISITA N° 2:

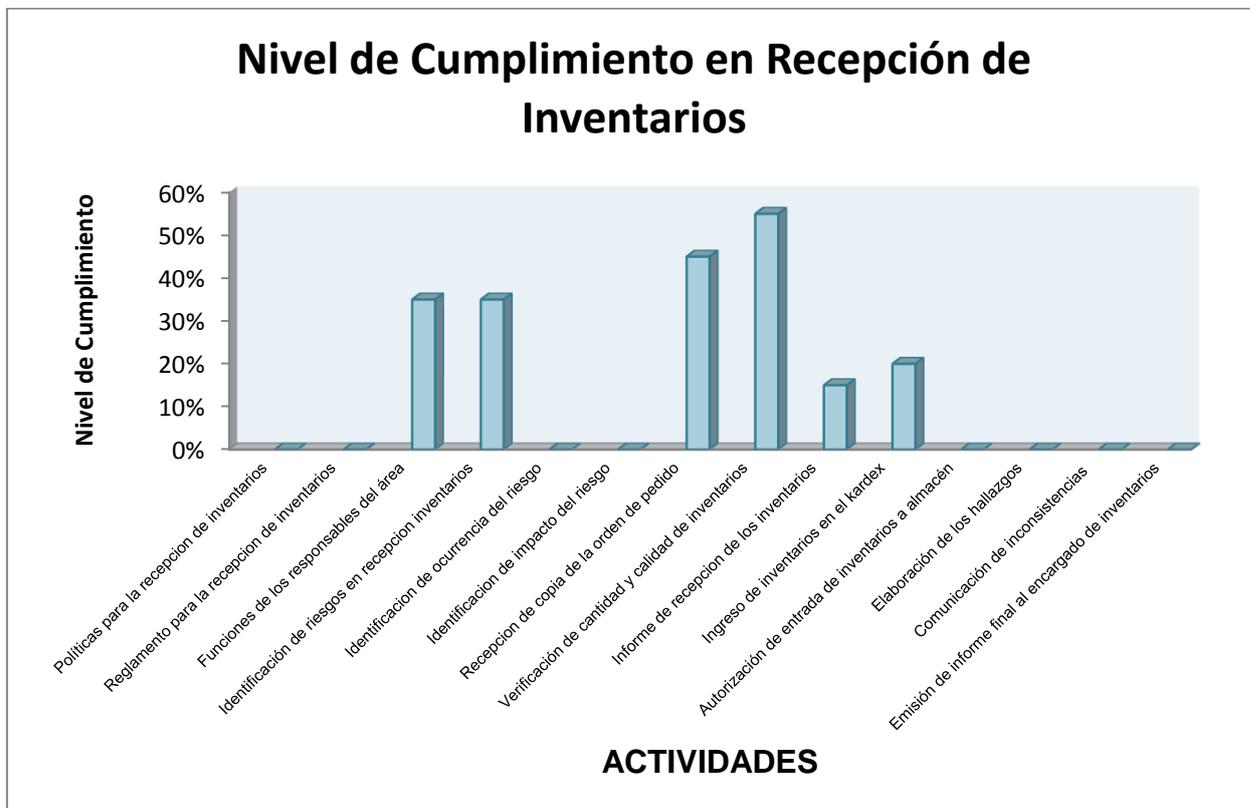
En esta segunda visita realizada a la empresa, se observó que hubo mejorías en varias actividades; ya que se mejoró el cumplimiento del control interno de inventarios, lo cual es muy satisfactorio para la empresa, por otro lado, hay actividades en las cuales se deben mejorar para que así los procedimientos se cumplan debidamente.

CUADROS POR PROCEDIMIENTOS (VISITA N° 2):

Tabla N° 10 Nivel de Cumplimiento de Recepción de Inventarios.

NIVEL DE CUMPLIMIENTO DE RECEPCIÓN DE INVENTARIOS.	NIVEL DE CUMPLIMIENTO
Cumplimiento del manual de políticas de la empresa referente a la recepción de inventarios	0
Cumplimiento del reglamento de procedimientos de la empresa referente a la recepción de inventarios	0
Cumplimiento de las funciones de los responsables del área	35%
Identificación de los riesgos al momento de la recepción inventarios	35%
Identificación de la probabilidad de ocurrencia del riesgo	0
Identificación de la magnitud del impacto del riesgo	0
Cumplimiento en la recepción de copia de la orden de pedido	45%
Cumplimiento Verificación de la cantidad y calidad de los inventarios	55%
Cumplimiento del informe de recepción de los inventarios	15%
Cumplimiento del registro del ingreso de inventarios en el kardex	20%
Cumplimiento de la autorización de entrada de inventarios a almacén	0
Cumplimiento en la elaboración de los hallazgos	0
Cumplimiento en la comunicación de las inconsistencias con al responsable del área	0
Nivel de cumplimiento del trabajo sobre la emisión del informe final al encargado del área de inventarios	0

Figura N° 6 Nivel de Cumplimiento en Recepción de Inventarios.

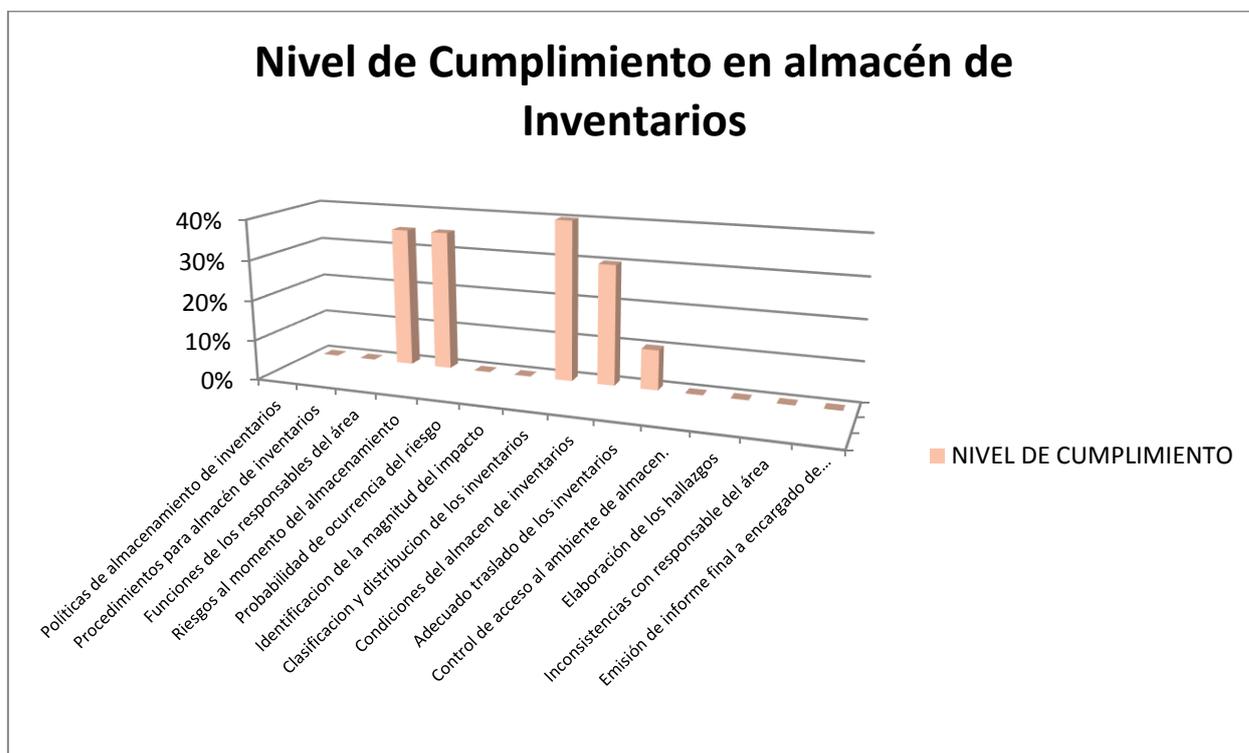


En el Procedimiento de Control de recepción de Inventarios se observa las actividades de: Cumplimientos de funciones de los responsables de área e Identificación de riesgos; obteniendo un aumento de 10% y 35% respectivamente, lo cual señala que el procedimiento está mejorando en comparación con la primera visita realizada.

Tabla N° 11 Nivel de Cumplimiento en Almacén de Inventarios.

NIVEL DE CUMPLIMIENTO EN ALMACÉN DE INVENTARIOS.	NIVEL DE CUMPLIMIENTO
Cumplimiento del manual de políticas de la empresa referente al almacenamiento de inventarios	0
Cumplimiento del reglamento de procedimientos de la empresa referente a la recepción de inventarios	0
Cumplimiento de las funciones de los responsables del área	35%
Identificación de los riesgos al momento del almacenamiento	35%
Identificación de la probabilidad de ocurrencia del riesgo	0
Identificación de la magnitud del impacto	0
Cumplimiento de la clasificación y distribución de los inventarios	40%
Cumplimiento de las condiciones del almacén de inventarios	30%
Cumplimiento para el adecuado traslado de los inventarios	10%
Cumplimiento de Control de acceso al ambiente de almacén.	0
Cumplimiento en la elaboración de los hallazgos	0
Cumplimiento en la comunicación de las inconsistencias con al responsable del área	0
Cumplimiento del trabajo sobre la emisión del informe final al encargado del área de inventarios	0

Figura N° 7 Nivel de Cumplimiento en almacén de Inventarios.

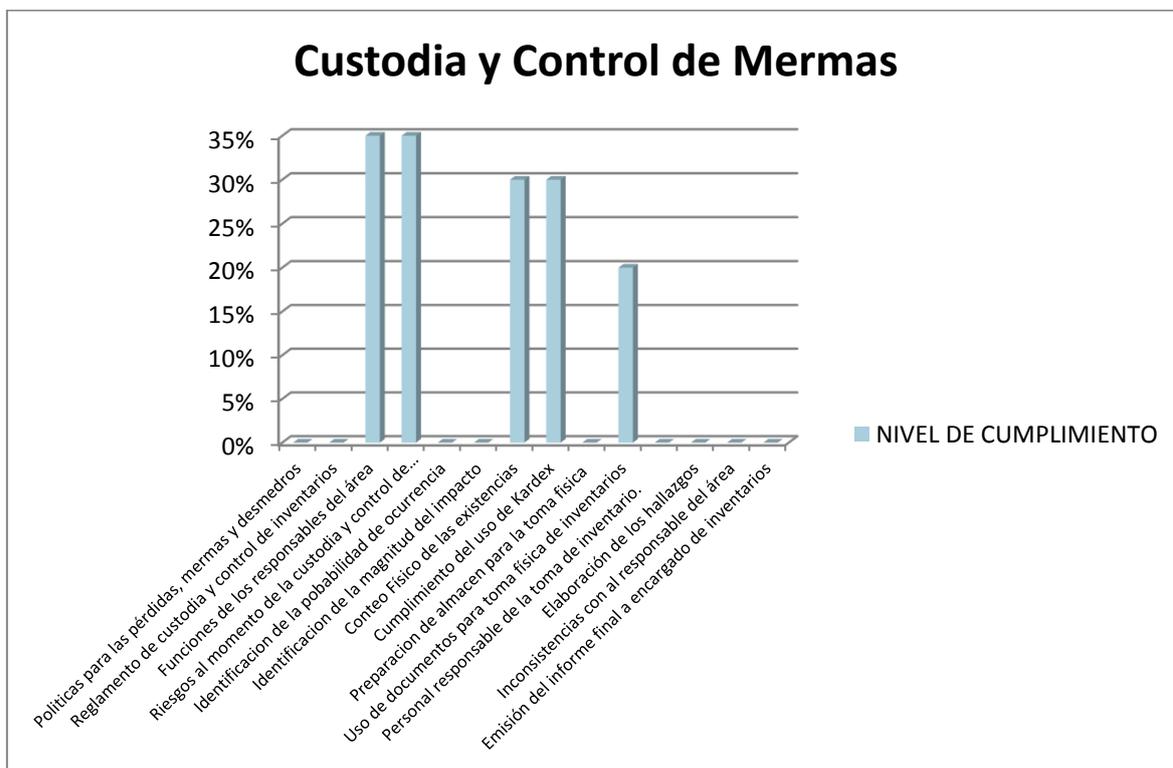


En el Procedimiento de Almacén de Inventarios se observó que tanto la actividad de Cumplimientos de funciones de los responsables de área, como la de Identificación de riesgos tuvieron un aumento de 10% a 35% debidamente. Al mismo tiempo, se determinó que la actividad de control de acceso al ambiente de almacén no se cumple completamente.

Tabla N° 12 Nivel de Cumplimiento de Custodia y Control de mermas.

NIVEL DE CUMPLIMIENTO DE CUSTODIA Y CONTROL DE MERMAS.	NIVEL DE CUMPLIMIENTO
Cumplimiento de las políticas establecidas para las pérdidas, mermas y desmedros	0
Cumplimiento del reglamento de procedimientos de la empresa referente a la custodia y control de inventarios	0
Cumplimiento de las funciones de los responsables del área	35%
Identificación de los riesgos al momento de la custodia y control de mermas	35%
Identificación de la probabilidad de ocurrencia	0
Identificación de la magnitud del impacto	0
Cumplimiento de conteo Físico de las existencias	30%
Cumplimiento del uso de Kardex	30%
Cumplimiento de la preparación de almacén para la toma física de inventarios	0
Cumplimiento de la uso de documentos para la toma física de los inventarios de bienes	20%
Cumplimiento de la actividad para designar al personal responsable de la toma de inventario.	0
Cumplimiento en la elaboración de los hallazgos	0
Cumplimiento en la comunicación de las inconsistencias con al responsable del área	0
Cumplimiento del trabajo sobre la emisión del informe final al encargado del área de inventarios	0

Figura N° 8 Nivel de Cumplimiento en custodia y control de mermas.



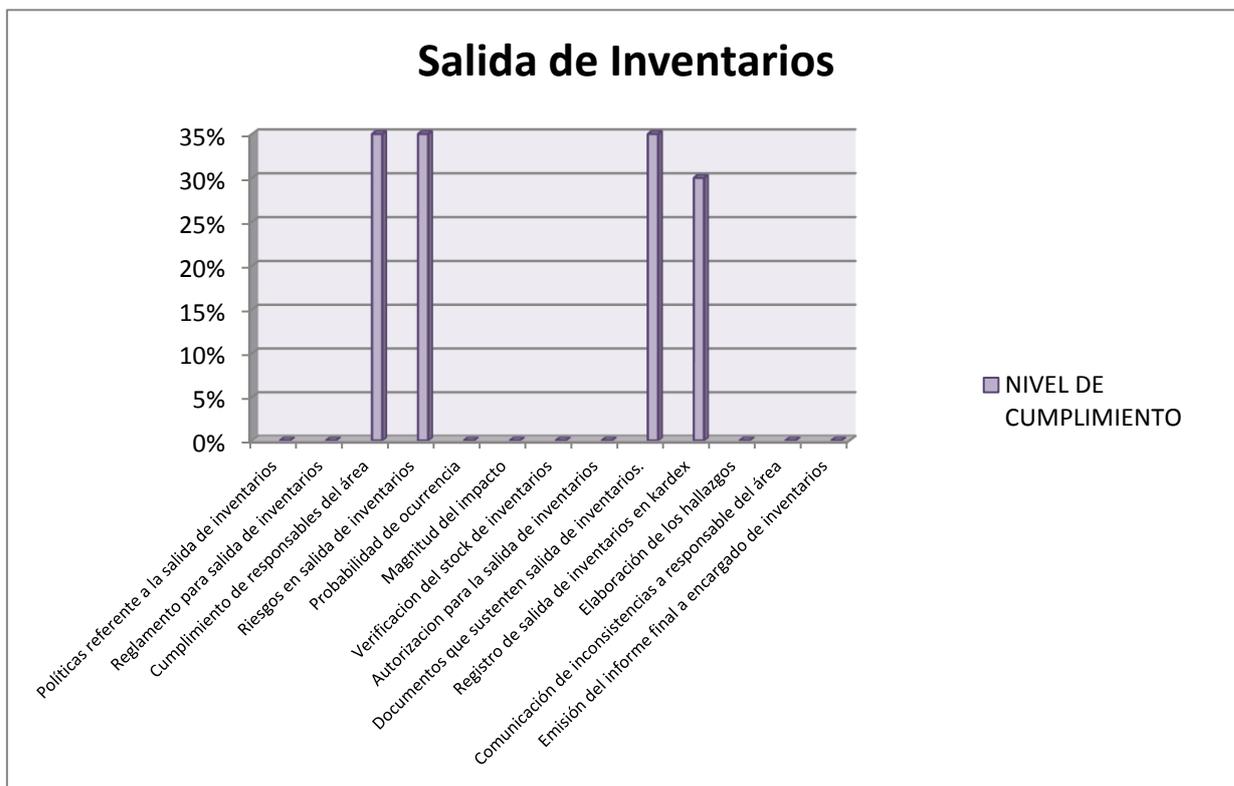
En el Procedimiento de Custodia y Control de mermas podemos observar dos actividades con un aumento en el nivel de cumplimiento, las cuales son: Cumplimiento de las funciones de los responsables del área e identificación de los riesgos al momento de la custodia y control de mermas, contando ambas con un 35 %.

También se observó un aumento en el cumplimiento de las dos principales actividades, ambas en un 15%, encontrándose ahora en un rango Moderado con un 30% cada una. Al mismo tiempo, hubo un aumento de 10% en la actividad de: Uso de documentos para la toma física de inventarios, lo cual la empresa desarrolló un formato mucho más ordenado y adecuado para realizar esta actividad.

Tabla N° 13 Nivel de Cumplimiento de Salida de Inventarios.

NIVEL DE CUMPLIMIENTO DE SALIDA DE INVENTARIOS.	NIVEL DE CUMPLIMIENTO
Cumplimiento del manual de políticas de la empresa referente a la salida de inventarios	0
Cumplimiento del reglamento de procedimientos de la empresa referente a la salida de inventarios	0
Cumplimiento de los responsables del área	35%
Identificación de los riesgos al momento de la salida de inventarios	35%
Identificación de la probabilidad de ocurrencia	0
Identificación de la magnitud del impacto	0
Cumplimiento de la verificación del stock de inventarios	0
Cumplimiento de la autorización para la salida de inventarios del almacén	0
Cumplimiento del uso de documentos que sustenten la salida de los inventarios.	35%
Cumplimiento del registro de la salida de inventarios en el kardex	30%
Cumplimiento en la elaboración de los hallazgos	0
Cumplimiento en la comunicación de las inconsistencias con al responsable del área	0
Cumplimiento del trabajo sobre la emisión del informe final al encargado del área de inventarios	0

Figura N° 9 Nivel de Cumplimiento en salida de Inventarios.



En el Procedimiento de Salida de Inventarios, se observó un incremento del porcentaje en las siguientes actividades: Cumplimiento de las funciones de los responsables del área e identificación de los riesgos al momento de la custodia y control de mermas.

RESULTADOS POR CADA PROCEDIMIENTO:

1) PROCEDIMIENTO DE CONTROL DE RECEPCIÓN DE INVENTARIOS.

Tabla N° 14 Porcentaje de Cumplimiento en recepción de inventarios.

Total de puntos que se deben cumplir	14
Total de puntos que se cumplen	6
14	45%
6	x
19%	Cumplimiento del procedimiento

2) PROCEDIMIENTO DE ALMACEN DE INVENTARIOS.

Tabla N° 15 Porcentaje de Cumplimiento en almacén de inventarios.

Total de puntos que se deben cumplir	13
Total de puntos que se cumplen	5
13	30%
5	X
12%	Cumplimiento del procedimiento

3) PROCEDIMIENTO DE CUSTODIA Y CONTROL DE MERMAS.

Tabla N° 16 Porcentaje de Cumplimiento en custodia y control de mermas.

Total de puntos que se deben cumplir	14
Total de puntos que se cumplen	5
14	10%
5	x
4%	Cumplimiento del procedimiento

4) PROCEDIMIENTO DE SALIDA DE INVENTARIOS.

Tabla N° 17 Porcentaje de Cumplimiento en salida de Inventarios.

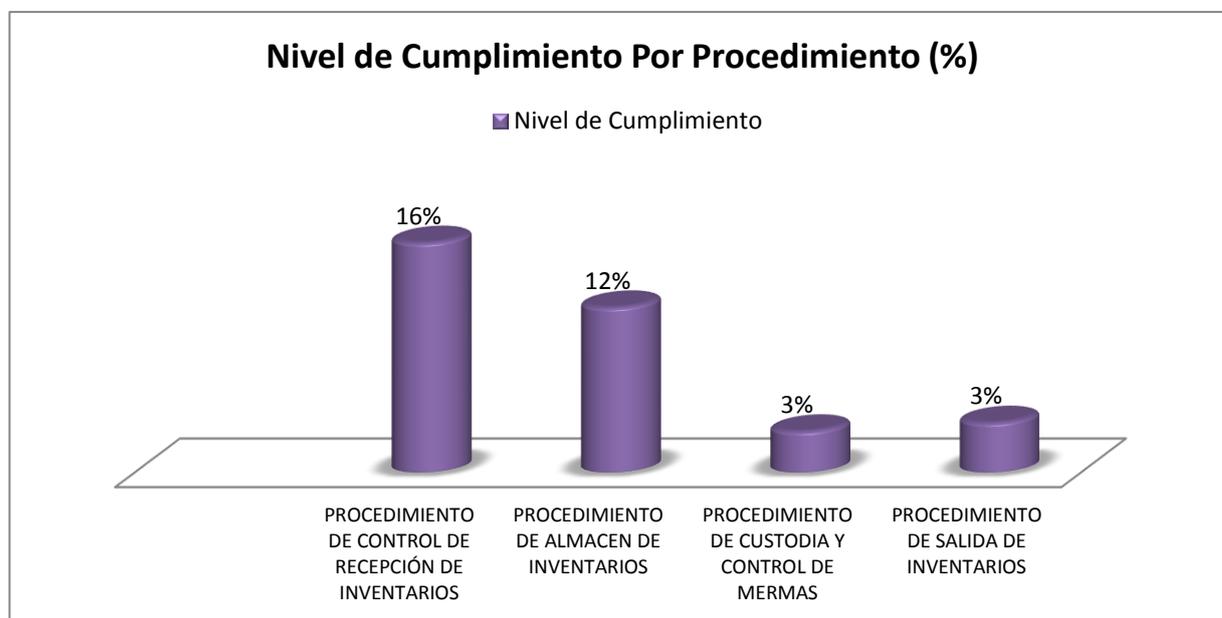
Total de puntos que se deben cumplir	13
Total de puntos que se cumplen	4
	15%
	X
5%	Cumplimiento del procedimiento

5) CUMPLIMIENTO GENERAL DE LOS PROCEDIMIENTOS

Tabla N° 18 Porcentaje de Cumplimiento general de procedimientos.

PROCEDIMIENTO	NIVEL DE CUMPLIMIENTO
Procedimiento de control de recepción de inventarios	19%
Procedimiento de almacén de inventarios	12%
Procedimiento de custodia y control de mermas	4%
Procedimiento de salida de inventarios	5%
TOTAL GENERAL DE PROCEDIMIENTOS	39%

Figura N° 10 Nivel de Cumplimiento por procedimientos.



Al realizar todo el procesamiento de la información recolectada en la segunda y última visita y al realiza la obtención del resultado final; es decir, el nivel de cumplimiento y el rango en el que se encuentra el control interno de inventarios de la empresa ferretera Corporación el Dorado. Los resultados obtenidos muestran que éste cuenta con un 39% de nivel de cumplimiento, encontrándose en un rango MODERADO.

Tabla N° 19 Comparación de Resultados – Control Interno por Procedimiento

PROCEDIMIENTOS	CUMPLIMIENTO	
	Control Interno 1° Visita	Control Interno 2° Visita
PROCEDIMIENTO DE CONTROL DE RECEPCIÓN DE INVENTARIOS		
AMBIENTE DE CONTROL		
Cumplen con las funciones los responsables del área	No tiene claras sus funciones	Capacitacion al personal cumplimiento de funciones mas adecuadas
EVALUACIÓN DE RIESGOS		
Identifican los riesgos al momento de la recepcion inventarios		Se cumple mejor con la Identificacion de riegos
ACTIVIDADES DE CONTROL		
Cumplen con la recepcion de copia de la orden de pedido	Manejan en Forma Ordenada la recepcion de Inventarios	Manejan en Forma Ordenada la recepcion de Inventarios
Cumplen con la verificación de la cantidad y calidad de los inventarios	Se verifica de manera muy rapida	se verifica de manera mas ordenada y precisa
Cumplimiento del informe de recepcion de los inventarios	Se realiza solo de manera Verbal con el encargado de Area	Se realiza solo de manera Verbal con el encargado de Area
Cumplen con el registro del ingreso de inventarios en el kardex	El registro se maneja de forma inadecuada ya que se realiza de manera muy empirica	Se registra de una mejor manera teniendo una base de datos que registre lo que va ingresando

	CUMPLIMIENTO	
	Control Interno 1° Visita	Control Interno 2° Visita
PROCEDIMIENTO DE ALMACEN DE INVENTARIOS		
AMBIENTE DE CONTROL		
Cumplimiento de las funciones de los responsables del área	No tiene claras sus funciones	Capacitacion al personal cumplimiento de funciones mas adecuadas
EVALUACIÓN DE RIESGOS		
Identifican los riesgos al momento del almacenamiento		Se cumple mejor con la Identificacion de riegos
ACTIVIDADES DE CONTROL		
Cumplen con la clasificacion y distribucion de los inventarios	Lo clasifican de forma desordena he inadecuada ya que no se encuentran bien definidos	Se establece una clasificacion mas ordena etiquetando cada bien en almacen
Cumplen con las condiciones del almacen de inventarios	Las condiciones del area de almacen es desordena	Se recomienda ambientar de manera adecuada el almacen
Cumplen con el adecuado traslado de los inventarios	No cuentan con el espacio adecuado que facilite el traslado	No cuentan con el espacio adecuado que facilite el traslado
Cumplen con el control de acceso al ambiente de almacen	Falta de verificacion con exactitud	Falta de verificacion con exactitud

	CUMPLIMIENTO	
	Control Interno 1° Visita	Control Interno 2° Visita
PROCEDIMIENTO DE CUSTODIA Y CONTROL DE MERMAS		
AMBIENTE DE CONTROL		
Cumplimiento de las funciones de los responsables del área	No tiene claras sus funciones	Capacitacion al personal cumplimiento de funciones mas adecuadas
EVALUACIÓN DE RIESGOS		
Identifican los riesgos al momento de la custodia y control de mermas		Se cumple mejor con la Identificacion de riegos
ACTIVIDADES DE CONTROL		
Cumplen con el conteo Físico de las existencias	No toas las existencias se contabiliza	El conteo es mas continuo y se toma en cuenta todos los bienes
Cumplen con el uso de Kardex	No lo utilizan en forma continua, solo en supervisiones	Ponen en practica de forma mas continua el uso del Kardex en el que se recomendo el metodo de valuacion PEPS
Cumplen con el uso de documentos para la toma física de los inventarios de bienes	Imprimen solo una lista de el inventario que se tiene	Se realiza de manera mas ordena y asi tienen con mayor exactitud el numero de inventarios que posee la empresa

	CUMPLIMIENTO	
	Control Interno 1° Visita	Control Interno 2° Visita
PROCEDIMIENTO DE SALIDA DE INVENTARIOS		
AMBIENTE DE CONTROL		
Cumplimiento de los responsables del área	No tiene claras sus funciones	Capacitacion al personal cumplimiento de funciones mas adecuadas
EVALUACIÓN DE RIESGOS		
Identifican los riesgos al momento de la salida de inventarios		Se cumple mejor con la Identificacion de riegos
ACTIVIDADES DE CONTROL		
Cumplen con el uso de documentos que sustenten la salida de los inventarios	Verificacion a travez del los Comprobantes de Pago	Verificacion a travez del los Comprobantes de Pago
Cumplen con el registro de la salida de inventarios en el kardex	Se registra de manera muy empirica	Ponen en practica de forma mas continua el uso del Kardex en el que se recomendo el metodo de valuacion PEPS

Comparación del Estado de Resultados del 1° Semestre del 2016

JORGE ESTEBAN YAÑEZ VIGO

ESTADO DE RESULTADO COMPARATIVO Y ANALISIS VERTICAL
Expresado en Soles

PARTIDAS	Al 31 de Junio 2016		Al 31 de Junio 2016	
	No cuenta un Sistema de Control Interno.		Aplicando un sistema de Control Interno.	
	MONTO	PORCENTAJE	MONTO	PORCENTAJE
Ventas netas	300 200.00	100.00%	300 200.00	100.00%
Costos de ventas (1)	100 000.00 (-)	33.31% (-)	78 100.00 (-)	26.02% (-)
UTILIDAD BRUTA	200 200.00	66.69%	222 100.00	73.98%
Gastos de venta (2)	1 100.00	0.37%	1 100.00	0.37%
Gastos de administración (3)	38 400.00	12.79%	43 200.00	14.39%
Total gastos de operación	39 500.00 (-)	13.16% (-)	44 300.00 (-)	14.76% (-)
UTILIDAD DE OPERACIÓN	160 700.00	53.53%	177 800.00	59.23%
Gastos financieros (4)	12 000.00 (-)	4.00% (-)	9 600.00 (-)	3.20% (-)
Otros gastos (5)	5 000.00 (-)	1.67% (-)	4 000.00 (-)	1.33% (-)
Otros ingresos	982.00 (+)	0.33% (+)	982.00 (+)	0.33% (+)
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO	144 682.00	48.20%	165 182.00	55.02%
Impuesto de renta	42 681.19 (-)	14.22% (-)	48 728.69 (-)	16.23% (-)
UTILIDAD NETA	102 000.81	33.98%	116 453.31	38.79%

Nota N°	Sin Control Interno.	Con Control Interno.
(1) Inventario Inicial	5 000.00	4 000.00
Compras	100 000.00	77 900.00
Inventario Final	5 000.00	3 800.00
Costo de Ventas	100 000.00	78 100.00
(2) Publicidad	1 100.00	1 100.00
(3) Sueldo Personal	31 400.00	36 200.00
Depreciación	7 000.00	7 000.00
Gastos Administrativos	38 400.00	43 200.00
(4) Gastos Financieros	12 000.00	9 600.00
(5) Otros Gastos (multas)	5 000.00	4 000.00

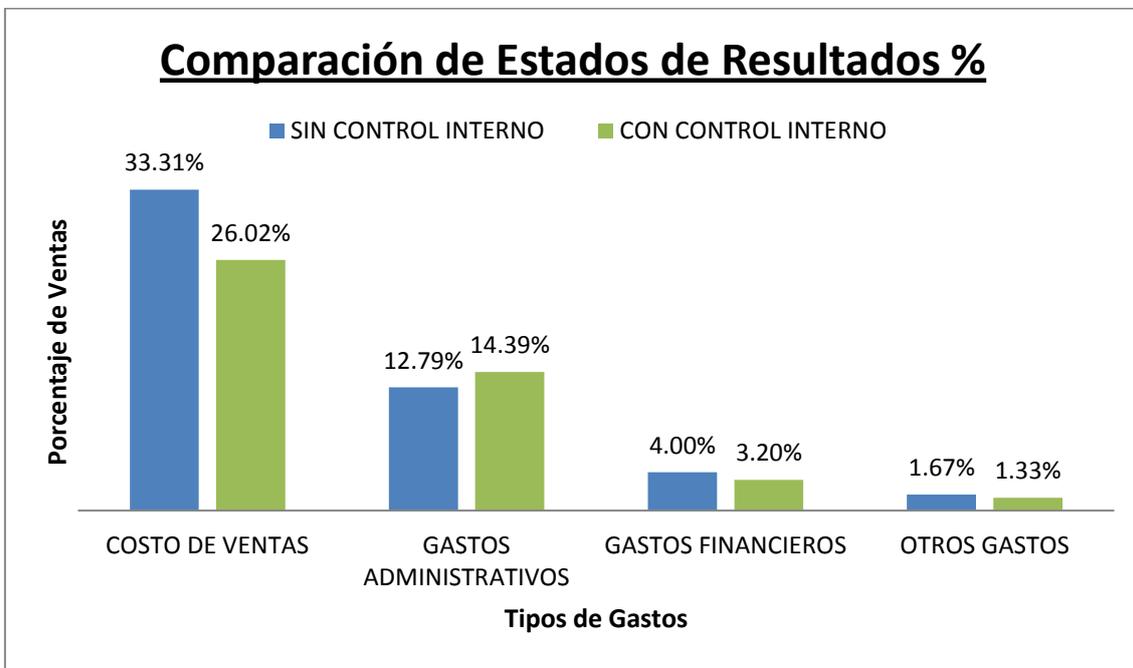
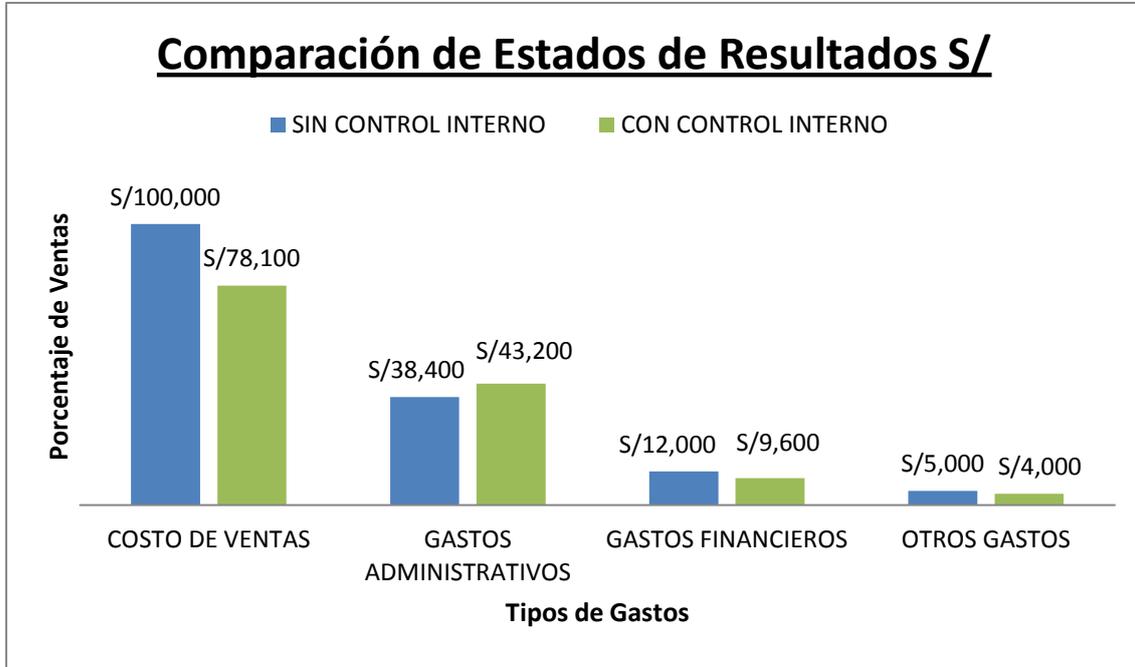
VARIACIONES EN ESTADO DE RESULTADOS

- La variación del Inventario Inicial, se produce por una mejor aplicación del Control Interno de Inventarios, pues permitió sincerar la cantidad de los bienes en almacén.
- El adecuado Control Interno de Inventarios, permitió estimar y controlar los inventarios ya que disminuyen su movimiento de compras pues teniendo un inventario real de los bienes la empresa se evita del sobre stock y la falta de Stock de esta manera las compras disminuyen debido a un control real de stock.
- El Control Interno de Inventarios, permite controlar el movimiento y los stocks de los Inventarios Finales, evitando que éstos sean altos al finalizar el año, de esta manera se genera un ahorro de costos por almacenamiento de inventarios.
- En publicidad el adecuado Control Interno de Inventarios, no influye directamente.
- La diferencia en gastos administrativos, se produce por un contrato temporal de un trabajador para la implementación de un adecuado Control Interno de Inventarios.
- La diferencia en gastos financieros, se redujeron al evitar el financiamiento de compra de inventarios, pues ya no se generan intereses por la compra de inventarios.
- La disminución de Otros Gastos se debe a que las compras y su contabilización se realizan puntualmente con adecuado manejo del Control Interno de Inventarios y se evitan las multas por declaración errónea o fuera de plazo

Tabla N° 20 Comparación de elementos de los Estados de Resultados

CONCEPTO	SIN CONTROL INTERNO	CON CONTROL INTERNO
COSTO DE VENTAS	33.31%	26.02%
GASTOS ADMINISTRATIVOS	12.79%	14.39%
GASTOS FINANCIEROS	4.00%	3.20%
OTROS GASTOS	1.67%	1.33%

Figura N° 11: Comparación de Estado de Resultados



CAPÍTULO 5. DISCUSIÓN

El propósito de este trabajo de investigación es demostrar la incidencia del Control Interno de Inventarios en el Estado de Resultados de la empresa; el Control Interno de Inventarios consiste en políticas y procedimientos diseñados para proporcionar seguridad razonable a la administración de la Empresa Unipersonal del Sr. Jorge Esteban Yañez Vigo - Corporación El Dorado, el control interno de inventarios es el conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una organización, con el fin de asegurar que los bienes/ materiales están debidamente protegidos, que los registros contables sean fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y los objetivos previstos. Es decir, los controles dentro de una empresa tienen como objetivo incitar al uso eficaz y eficiente de sus recursos con el fin de optimizar las metas de la empresa como es un plan general que permite definir políticas, procedimientos, métodos y sistemas que regulen y reflejen en forma óptima la información financiera y o financiera con la que se cuenta las operaciones de la empresa.

La Empresa Unipersonal del Sr. Jorge Esteban Yañez Vigo - Corporación El Dorado, es una empresa que se dedica a la venta de artículos de ferretería, por lo cual es de gran importancia que en ésta se lleve un adecuado control y manejo de sus Inventarios, para ello es necesario contar con los manuales de políticas y procedimientos ya que esto afectaría de manera directa al costo de ventas reflejando una utilizad razonable y así la empresa cumpla adecuadamente con el logro de sus metas y objetivos. La empresa al no contar con dichos manuales, dificulta al personal el realizar sus actividades, ya que éste no tiene claro hacía a donde deben llegar, conllevando a generar un problema en toda el área de sus inventarios. Aplicando el control interno desde el momento de la recepción de los inventarios hasta su salida, y siendo estos sustentados por documentos en cada procedimiento, y contando con manuales que permitan dar a conocer a los trabajadores las funciones que deben desempeñar y el proceso que se debe realizar se obtendrán mejora en la utilidad.

Para la recolección de los datos y obtención de resultados presentados, se hizo una priorización de cada uno de los procedimientos, según el rubro en el que se encuentra la empresa; se puede decir que el inventario es capital en forma de material, ya que estos tienen un valor para las compañías, sobre todo para aquellas que se dedican a la venta de productos. Es por ello, que el inventario es de suma importancia ya que le permite a la empresa cumplir con la demanda y competir dentro del mercado. El reto de llevar un buen control de inventarios, es decidir cuánto

inventario se necesita para cumplir con estos requerimientos. A través del análisis adecuado del cumplimiento de los procedimientos de Control Interno de Recepción de Inventarios en la situación actual de la empresa se define que esta no cuenta con manuales de políticas de inventarios, En este primer procedimiento se toma como actividad principal a la Recepción de copia de la orden de pedido, ya que es ésta la que nos indica las condiciones en las que deben estar los inventarios y la cantidad que se debe tener para estar abastecidos, muchos autores están de acuerdo en que el mantener inventarios grandes puede incurrir en tener inactivo el dinero de la compañía, el almacenamiento de dicho inventario puede salir más caro y por último, el producto se puede volver obsoleto.

En lo que concierne a la actividad más importante o principal que apoya al cumplimiento del procedimiento se encuentra el almacenamiento de los inventarios, esto nos muestra que el no establecer los bienes de una manera adecuada u ordenada estos pueden sufrir pérdida de valor o maltratarse y esto puede dificultar al cumplimiento de las actividades, perdiendo clientes y por ende generando pérdidas para la empresa ya que no cumple en su totalidad con los procedimientos, esto implica decidir qué cantidad del inventario se necesita, cuándo colocar los pedidos, recibir, almacenar y llevar el registro de dicho inventario.

Dentro del tercer procedimiento se encuentra custodia y control de mermas de los inventarios, de acuerdo a los resultados obtenidos si estas se cumplen o no se cumplen en un nivel muy escaso lo cual nos muestra que toda funcionaria de una manera incorrecta ya que el objetivo de éste es tener un conteo físico de los inventarios con la ayuda de la utilización de un kardex para considerar de forma más positiva el cumplimiento del procedimiento.

En el cumplimiento de los procedimientos de salida de inventarios el resultado obtenido muestra un rango moderado, al ser aplicadas de una manera eficiente muestra que son el motor para el buen funcionamiento de éste. Dentro de las actividades se toman la Verificación del stock de inventarios y el uso de documentos que sustenten la salida de los inventarios, esto ayuda positivamente por lo que la empresa utiliza suficientes productos terminados para las ventas. Esto nos lleva a la buena calidad de los productos y operaciones más eficientes.

Sin embargo, una mala gestión puede repercutir en clientes descontentos, y en problemas financieros que pueden llevar a la compañía a la quiebra. Por lo tanto, en una empresa unipersonal como es Corporación el Dorado, es importante tener en claro que los inventarios son el motor de sus operaciones, tomando como principal procedimiento el de recepción, ya que es en

éste en el cual se decide la cantidad exacta que se necesita de materiales, así como, en donde se verifica si éstos cuentan con las condiciones adecuadas para que la empresa pueda seguir realizando sus operaciones con eficiencia, y manteniendo a sus clientes satisfecho.

Canedo F. Ayda y Leal A. Milton, (2014), en su tesis: "Diseño de un plan de mejoramiento para la gestión y control de inventarios de la empresa distribuidora ferretera internacional". Establecieron que existen fallas en el registro y control de mercancía, este se llevaba de manera deficiente, pues básicamente desconocían exactamente la cantidad de cada artículo en almacén y ajustaban los datos en el sistema cuando despachan cierto producto y se percataban cuantos quedaban en existencia, por ello la empresa requería de un sistema organizado donde se controle realmente la información de la mercancía, ya que con este se evitarían los problemas que se presentan a menudo. Así mismo, se habla sobre el correcto almacenamiento de los productos que garantizan la conservación de la calidad de los mismos, evita que se deterioren y que mantengan todas sus características. De la misma manera encontramos que la empresa unipersonal Jorge Esteban Yañez Vigo- Corporación el Dorado no cuenta con un sistema para el registro de sus inventarios al momento de ingresar al almacén, por lo cual tiene como consecuencias no tener un adecuado manejo de estos, generando confusiones en las cantidades de inventarios con los que la empresa cuenta. Las condiciones del almacenamiento no son las adecuadas para el correcto mantenimiento de los inventarios, ocasionando muchas veces el deterioro y la pérdida del valor de los mismos.

Luego de aplicar los instrumentos, recoger los datos necesarios y analizar estos por cada procedimiento y actividad, se determinó que el control interno de inventarios que tiene la empresa unipersonal Jorge Esteban Yañez Vigo- Corporación el Dorado se encuentra en un rango moderado, contando con un 39% de nivel de cumplimiento en relación al 100% con el que debe contar una empresa para poder representar que se lleva un buen control interno de inventarios. Con esto se demostró la hipótesis planteada en el presente trabajo en la cual se indica que el control interno de inventarios de la empresa es MODERADO; al aplicar un buen control interno de inventarios se ve reflejado de manera directa en el estado de resultados ya que hay variaciones en Inventario Inicial pues te permite sincerar la cantidad de bienes con los que cuenta la empresa, en lo que concierne a compras permitirá estimar y controlar los inventarios y así evitar el sobre stock o la falta de stock.

Con el estudio realizado podemos decir que, todas las mediciones aplicadas a la empresa demuestran la hipótesis planteada; es decir, el control Interno de Inventarios deficiente conlleva a una disminución en la utilidad de la Empresa Unipersonal del Sr. Jorge Esteban Yañez Vigo - Corporación El Dorado.

CONCLUSIONES

- Basándonos en los resultados obtenidos en la investigación realizada en la Empresa Unipersonal del Sr. Jorge Esteban Yañez Vigo- Corporación el Dorado, no cuenta con instrumentos que garanticen el control de los productos y flujogramas que guíen las actividades de los procesos, pues nos presenta resultados no razonables en su control interno de inventarios lo cual demuestra la hipótesis planteada anteriormente.
- En relación con el objetivo de analizar el procedimiento para la recepción de inventarios a los almacenes, se identificaron las actividades que tienen en cuenta para la entrada de los inventarios; sin embargo, se observó debilidades en cuanto a que: Carecen de manuales escritos formalizados y conocidos por los trabajadores involucrados en este proceso y hay una inexistencia de reportes dirigidos al encargado del área de inventarios, en donde se evidencien que los productos fueron recibidos conforme a la orden de compra a fin de que éste tenga conocimiento de las adquisiciones recibidas; esto quiere decir que los resultados obtenidos al mejorar la recepción de inventarios ayuda a sincerar la cantidad de bienes que posee la empresa.
- En relación con el objetivo de analizar el procedimiento para el almacenamiento de inventarios, se identificó que los bienes almacenados con los que cuenta la empresa se encuentran deteriorados y en mal estado, esto debido a que se abastece más de lo que necesita en algunos productos; lo cual muchas veces dificulta que las operaciones previstas por la empresa se realicen de una manera adecuada; lo que demuestra que un buen control de inventarios permite estimar y controlar de manera correcta el stock con el que cuenta la empresa.
- En relación con el objetivo de analizar el procedimiento de custodia y control de mermas, el resultado demuestra un rango bajo de cumplimiento, al mejorar este procedimiento la empresa controla mejor el movimiento de stock de inventarios ahorrando costo innecesario.
- El control deficiente del procedimiento de salida de inventarios nos muestra que sus inventarios finales no cuentan con documentos que sustenten la salida de los inventarios por lo que la Empresa Unipersonal del Sr. Jorge Esteban Yañez Vigo - Corporación el Dorado genera una gran desorganización contable conllevando a que el proceso sea realizado con información no real.

- En cuanto al Estado de Resultados, en comparación al Estado de Resultado al 31 de junio del 2016 observamos un aumento en el costo de ventas, por lo que afecta directamente en la utilidad de la empresa y se debe a que esta no cuenta con un adecuado control interno de inventarios, lo cual se demuestra la hipótesis planteada.
- Con un buen manejo del control interno de inventarios dentro de una empresa se puede observar cambios significativos en cuanto al Estado de Resultados ya que hay gastos innecesarios incurridos por lo que un buen manejo del control interno ayudaría a controlarlos e incluso hacer que disminuyan en una forma significativa y así aumentar la utilidad neta dentro de la empresa.

RECOMENDACIONES

De acuerdo al inadecuado cumplimiento del Control Interno de Inventarios en la empresa se le recomienda a la Empresa Unipersonal del Sr. Jorge Esteban Yañez Vigo - Corporación el Dorado lo siguiente:

- Contar con instrumentos que garanticen el control de los productos y flujo-gramas que guíen las actividades de los procesos que ejecuta el personal, ya que con ello se mejoraría la eficacia de los procesos y las mejoras de los productos y esto se verá reflejado en su estado de resultado de una manera favorable para la empresa.
- Utilizar de manera adecuada un método de registro para los inventarios como la tarjeta Kárdex PEPS, que permita verificar con veracidad la cantidad, fecha, y calidad de los mismos al momento que se requiera la información, para poder tener un mayor control y orden del registro de los Inventarios.
- Utilizar documentos que respalden cada proceso o procedimiento del Control Interno de Inventarios, para mejorar el ingreso y salida de los inventarios en cada procedimiento y así este sustentados por documentos.
- La Empresa Unipersonal del Sr Jorge Esteban Yañez Vigo - Corporación el Dorado proceda a la brevedad a implementar el área de inventarios el cual debe haber sido diseñado para ella y así evitar deterioros y productos en mal estado, lo cual generará la disminución de los gastos.
- Realizar capacitaciones constantes a los trabajadores de almacén para que estos puedan desempeñarse mejor en las actividades que se les asigna y aportar mucho más a la empresa.
- Implementar un Manual de Organización y Funciones que defina cada una de las actividades a realizar por cada puesto de trabajo en la empresa, un manual de políticas en el cual se definan cada uno de los puntos a seguir y cumplir dentro del área, y, por último,

un manual de procedimientos en el que se debe establecer paso a paso como desarrollar las actividades para no cometer errores.

- Monitorear los resultados obtenidos al finalizar cada tarea, para efecto de aplicar la mejora continua y evitar problemas en el Control de Inventarios, como lo es mejorar la organización de los almacenes de la empresa, ordenar los materiales de manera que facilite las labores de los trabajadores.
- Realizar periódicamente evaluaciones al área de almacén de la empresa, a fin de identificar deficiencias y poder resolverlas a tiempo para no perjudicar la utilidad de esta.
- Llevar procedimientos de control interno ordenado, contar con previas cotizaciones y órdenes de compras que permitan a la empresa reducir sus gastos y mejorar su utilidad.
- Implementar un manual de políticas para el mejor manejo de los inventarios.

REFERENCIAS

López, N. (2010). *“Diseño de un Sistema de Control Interno de Inventarios en la Ferretería Lozada”* (Licenciada en Contabilidad y Auditoría CPA). UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA EQUINOCCIAL Campus Santo Domingo de los Colorados.

Canedo, A., & Leal, M. (2014). *“Diseño de un plan de mejoramiento para la Gestión y Control de Inventarios de la Empresa Distribuidora Ferretera Internacional”* (Administrador Industrial). Universidad de Cartagena. Facultad de Ciencias Económicas.

Valverde, M. (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”* (INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA). UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA.

Díaz, D. (1997). Los nuevos conceptos del Control Interno: Informe Coso (p. 30). Madrid: Ediciones Díaz de santos S.A.

Montgomery, R. (1994). *Auditing Theory And Practice*. Inglaterra: General Books LLC, 2013.

Sierra y Acosta, J., & García Mora, F. (2012). *Administración De Almacenes Y Control De Inventarios* (Ingeniero Contabilidad).

Diario Gestión. (2016). Cuatro principales cadenas de mejoramiento del hogar reportaron 89 tiendas al cierre del 2015. En Valor de Mercado. Recuperado de <http://gestion.pe/economia/cuatro-principales-cadenas-mejoramiento-hogar-reportaron-89-tiendas-al-cierre-2015-2174546>.

Diario Gestión. (2016). Almacenes especializados en artículos de ferretería venderán por US\$ 1,427 millones este año. Recuperado de <http://gestion.pe/economia/almacenes-especializados-articulos-ferreteria-venderan-us-1427-millones-este-ano-2174545>

ANEXOS

ANEXO N° 1: Matriz de consistencia

<u>Formulación del problema:</u>	<u>Hipótesis General:</u>	<u>Variable Independiente:</u>	<u>Objetivo General:</u>	<u>Población:</u>
¿Cuál es la incidencia del Control Interno de Inventarios en el Estado de Resultados de la Empresa Unipersonal del Sr. Jorge Esteban Yañez Vigo- Corporación el Dorado de Cajamarca para el año 2016?	La Gestión del Control Interno de Inventarios Incide de manera directa en el Estado de Resultados de la Empresa Unipersonal del Sr. Jorge Esteban Yañez Vigo- Corporación El Dorado Cajamarca 2016.	Control Interno de inventarios. <u>Variable Dependiente:</u> Estado de Resultados	Analizar el Estado del Control Interno de Inventarios y su Incidencia en El Estado de Resultados de la Empresa Unipersonal del Sr. Jorge Esteban Yañez Vigo- Corporación el Dorado, Cajamarca 2016. <u>Objetivo específico:</u> <ul style="list-style-type: none"> • Analizar el Nivel de cumplimiento del procedimiento de control interno de recepción de inventarios y su incidencia en el estado de resultados de la empresa. • Analizar el Nivel de cumplimiento del procedimiento de control interno de almacenamiento de los inventarios y su incidencia en el estado de resultados de la empresa. • Analizar el Nivel de cumplimiento del procedimiento de control interno de custodia y control de mermas de los inventarios y su incidencia en el estado de resultados de la empresa. • Analizar el Nivel de cumplimiento del procedimiento de control interno de salida de los inventarios y su incidencia en el estado de resultados de la empresa. 	Todos los EE. FF de la empresa unipersonal del Sr. Jorge Esteban Yañez Vigo- Corporación el Dorado 2016. <u>Muestra:</u> Estado de Resultados de la empresa unipersonal del Sr. Jorge Esteban Yañez Vigo- Corporación el Dorado 2016. <u>Diseño de la Investigación:</u> No experimental - Transaccional - Correlacional <u>Instrumento de recojo de datos:</u> -Ficha de observación. -Cuestionario.

ANEXO N° 2: Ficha de Observación

CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS						
FECHA:						
VISITA N°						
PROCEDIMIENTOS	Muy Bajo 0 -10%	Bajo 11% - 30%	Moderado 31%- 50%	Fuerte 51% - 70%	Muy Fuerte 71%- 100%	OBSERVACIONES
PROCEDIMIENTO DE CONTROL DE RECEPCIÓN DE INVENTARIOS						
AMBIENTE DE CONTROL						
Cumplimiento del manual de políticas de la empresa referente a la recepción de inventarios						
Cumplimiento del reglamento de procedimientos de la empresa referente a la recepción de inventarios						
Cumplimiento de las funciones de los responsables del área						
EVALUACIÓN DE RIESGOS						
Identificación de los riesgos al momento de la recepción inventarios						
Identificación de la probabilidad de ocurrencia del riesgo						
Identificación de la magnitud del impacto del riesgo						
ACTIVIDADES DE CONTROL						
Cumplimiento en la recepción de copia de la orden de pedido						
Cumplimiento Verificación de la cantidad y calidad de los inventarios						
Cumplimiento del informe de recepción de los inventarios						
Cumplimiento del registro del ingreso de inventarios en el kardex						
Cumplimiento de la autorización de entrada de inventarios a almacén						
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
Cumplimiento en la elaboración de los hallazgos						
Cumplimiento en la comunicación de las inconsistencias con el responsable del área						
SUPERVISIÓN						
Nivel de cumplimiento del trabajo sobre la emisión del informe final al encargado del área de inventarios						
PROCEDIMIENTO DE ALMACEN DE INVENTARIOS	Muy Bajo 0 -10%	Bajo 11% - 30%	Moderado 31%- 50%	Fuerte 51% - 70%	Muy Fuerte 71%- 100%	OBSERVACIONES
AMBIENTE DE CONTROL						
Cumplimiento del manual de políticas de la empresa referente al almacenamiento de inventarios						
Cumplimiento del reglamento de procedimientos de la empresa referente al almacenamiento de inventarios						
Cumplimiento de las funciones de los responsables del área						
EVALUACIÓN DE RIESGOS						
Identificación de los riesgos al momento del almacenamiento						
Identificación de la probabilidad de ocurrencia						
Identificación de la magnitud del impacto						
ACTIVIDADES DE CONTROL						
Cumplimiento de la clasificación y distribución de los inventarios						
Cumplimiento de las condiciones del almacén de inventarios						
Cumplimiento para el adecuado traslado de los inventarios						
Cumplimiento de Control de acceso al ambiente de almacén.						
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
Cumplimiento en la elaboración de los hallazgos						
Cumplimiento en la comunicación de las inconsistencias con el responsable del área						
SUPERVISIÓN						
Cumplimiento del trabajo sobre la emisión del informe final al encargado del área de inventarios						

	Muy Bajo 0 -10%	Bajo 11% - 30%	Moderado 31%- 50%	Fuerte 51% - 70%	Muy Fuerte 71%- 100%	OBSERVACIONES
PROCEDIMIENTO DE CUSTODIA Y CONTROL DE MERMAS						
AMBIENTE DE CONTROL						
Cumplimiento de las políticas establecidas para las pérdidas, mermas y desmedros						
Cumplimiento del reglamento de procedimientos de la empresa referente a la custodia y control de inventarios						
Cumplimiento de las funciones de los responsables del área						
VALUACIÓN DE RIESGOS						
Identificación de los riesgos al momento de la custodia y control de mermas						
Identificación de la probabilidad de ocurrencia						
Identificación de la magnitud del impacto						
ACTIVIDADES DE CONTROL						
Cumplimiento de conteo Físico de las existencias						
Cumplimiento del uso de Kardex						
Cumplimiento de la preparación de almacén para la toma física de inventarios						
Cumplimiento de la uso de documentos para la toma física de los inventarios de bienes						
Cumplimiento de la actividad para designar al personal responsable de la toma de inventario.						
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
Cumplimiento en la elaboración de los hallazgos						
Cumplimiento en la comunicación de las inconsistencias con el responsable del área						
SUPERVISIÓN						
Cumplimiento del trabajo sobre la emisión del informe final al encargado del área de inventarios						

	Muy Bajo 0 -10%	Bajo 11% - 30%	Moderado 31%- 50%	Fuerte 51% - 70%	Muy Fuerte 71%- 100%	OBSERVACIONES
PROCEDIMIENTO DE SALIDA DE INVENTARIOS						
AMBIENTE DE CONTROL						
Cumplimiento del manual de políticas de la empresa referente a la salida de inventarios						
Cumplimiento del reglamento de procedimientos de la empresa referente a la salida de inventarios						
Cumplimiento de los responsables del área						
EVALUACIÓN DE RIESGOS						
Identificación de los riesgos al momento de la salida de inventarios						
Identificación de la probabilidad de ocurrencia						
Identificación de la magnitud del impacto						
ACTIVIDADES DE CONTROL						
Cumplimiento de la verificación del stock de inventarios						
Cumplimiento de la autorización para la salida de inventarios del almacén						
Cumplimiento del uso de documentos que sustentan la salida de los inventarios.						
Cumplimiento del registro de la salida de inventarios en el kardex						
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
Cumplimiento en la elaboración de los hallazgos						
Cumplimiento en la comunicación de las inconsistencias con el responsable del área						
SUPERVISIÓN						
Cumplimiento del trabajo sobre la emisión del informe final al encargado del área de inventarios						

ANEXO N° 3: Matriz de control interno de inventarios

VARIABLE INDEPENDIENTE				
VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS	Es un plan de organización entre el sistema de contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados que tienen por objeto obtener información segura, salvaguardar las mercancías, materias primas, productos en proceso y productos terminados propios, en existencia y de disponibilidad inmediata, que en el curso normal de operaciones están destinados a la venta ya sea en su estado original de compra o después de transformados (Ibáñez, 2001)	El Control Interno es aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados en las diferentes áreas o departamentos en este caso en el almacén. Los inventarios en una empresa son generalmente los que tienen mayor significación dentro del activo corriente, no solo en una cuantía, sino también porque de su manejo proceden las utilidades de la empresa, es por eso que en una empresa se debe llevar un adecuado manejo de control interno de los inventarios. (Orlando Espinoza, 2015)	Nivel de cumplimiento del procedimiento de control interno de recepción de inventarios	. Ambiente de control . Evaluación de Riesgos . Actividades de Control . Información y comunicación . Supervisión
			Nivel de cumplimiento del procedimiento de control interno de almacenamiento de los inventarios	. Ambiente de control . Evaluación de Riesgos . Actividades de Control . Información y comunicación . Supervisión
			Nivel de cumplimiento del procedimiento de control interno de custodia y control de mermas de los inventarios	. Ambiente de control . Evaluación de Riesgos . Actividades de Control . Información y comunicación . Supervisión
			Nivel de cumplimiento del procedimiento de control interno de salida de los inventarios	. Ambiente de control . Evaluación de Riesgos . Actividades de Control . Información y comunicación . Supervisión

ANEXO N° 4: Matriz de estado de resultados

VARIABLE DEPENDIENTE				
VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
ESTADO DE RESULTADOS	Es un resumen del resultado obtenido en un periodo determinado por un ente, que mide el éxito o el fracaso del mismo mediante la comparación de los ingresos relacionados con un periodo y los gastos asociados a estos, que incrementa o disminuye el patrimonio de un ente	El Estado de Resultados mide los ingresos menos los gastos, determinando la Utilidad Bruta, Utilidad Operativa, Utilidad Neta.	Utilidad Bruta	.Ventas .Costo de Ventas
			Utilidad Operativa	.Gastos de Ventas .Gastos Administrativos
			Utilidad Neta	.Gastos Financieros .Participaciones e Impuesto a la Renta

ANEXO N° 5: Ficha de Observación primera visita

FICHA DE OBSERVACIÓN								
CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS								
FECHA: 12/09/2015								
VISITA N° 1								
PROCEDIMIENTOS	CUMPLIMIENTO		Muy Bajo 0 -10%	Bajo 11% - 30%	Moderado 31%- 50%	Fuerte 51% - 70%	Muy Fuerte 71%- 100%	OBSERVACIONES
	SI	NO						
PROCEDIMIENTO DE CONTROL DE RECEPCIÓN DE INVENTARIOS								
AMBIENTE DE CONTROL								
Cumplimiento del manual de políticas de la empresa referente a la recepción de inventarios	X		0					
Cumplimiento del reglamento de procedimientos de la empresa referente a la recepción de inventarios	X		0					
Cumplimiento de las funciones de los responsables del área	X			25%				No tiene mucha claridad en cada una de sus pautas
EVALUACIÓN DE RIESGOS								
Identificación de los riesgos al momento de la recepción inventarios	X		0					
Identificación de la probabilidad de ocurrencia del riesgo	X		0					
Identificación de la magnitud del impacto del riesgo	X		0					
ACTIVIDADES DE CONTROL								
Cumplimiento en la recepción de copia de la orden de pedido	X				45%			
Cumplimiento verificación de la cantidad y calidad de los inventarios	X					55%		
Cumplimiento del informe de recepción de los inventarios	X			15%				Se realiza de manera verbal al encargado del área
Cumplimiento del registro del ingreso de inventarios en el kardex	X			20%				
Cumplimiento de la autorización de entrada de inventarios a almacén		X	0					
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN								
Cumplimiento en la elaboración de los hallazgos	X		0					
Cumplimiento en la comunicación de las inconsistencias con al responsable del área	X		0					
SUPERVISIÓN								
Nivel de cumplimiento del trabajo sobre la emisión del informe final al encargado del área de inventarios	X		0					

PROCEDIMIENTO DE ALMACEN DE INVENTARIOS	CUMPLIMIENTO		Muy Bajo 0 -10%	Bajo 11% - 30%	Moderado 31%- 50%	Fuerte 51% - 70%	Muy Fuerte 71%- 100%	OBSERVACIONES
	SI	NO						
AMBIENTE DE CONTROL								
Cumplimiento del manual de políticas de la empresa referente al almacenamiento de inventarios	X		0					
Cumplimiento del reglamento de procedimientos de la empresa referente al almacenamiento de inventarios	X		0					
Cumplimiento de las funciones de los responsables del área	X			25%				No tiene mucha claridad en cada una de sus pautas
EVALUACIÓN DE RIESGOS								
Identificación de los riesgos al momento del almacenamiento	X		0					
Identificación de la probabilidad de ocurrencia	X		0					
Identificación de la magnitud del impacto	X		0					
ACTIVIDADES DE CONTROL								
Cumplimiento de la clasificación y distribución de los inventarios	X				40%			Los almacenes no se encuentran bien definidos
Cumplimiento de las condiciones del almacén de inventarios	X			30%				
Cumplimiento para el adecuado traslado de los inventarios	X		10%					No cuentan con un espacio adecuado que facilite su t
Cumplimiento de Control de acceso al ambiente de almacén.	X		10%					Falta una verificación con exactitud
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN								
Cumplimiento en la elaboración de los hallazgos	X		0					
Cumplimiento en la comunicación de las inconsistencias con al responsable del área	X		0					
SUPERVISIÓN								
Cumplimiento del trabajo sobre la emisión del informe final al encargado del área de inventarios	X		0					

	CUMPLIMIENTO		Muy Bajo 0-10%	Bajo 11%-30%	Moderado 31%-50%	Fuerte 51%-70%	Muy Fuerte 71%-100%	OBSERVACIONES
	SI	NO						
PROCEDIMIENTO DE CUSTODIA Y CONTROL DE MERMAS								
AMBIENTE DE CONTROL								
Cumplimiento de las políticas establecidas para las pérdidas, mermas y desmedros		X	0					
Cumplimiento del reglamento de procedimientos de la empresa referente a la custodia y control de inventarios		X	0					
Cumplimiento de las funciones de los responsables del área	X			25%				No tiene mucha claridad en cada una de sus pautas
EVALUACIÓN DE RIESGOS								
Identificación de los riesgos al momento de la custodia y control de mermas		X	0					
Identificación de la probabilidad de ocurrencia		X	0					
Identificación de la magnitud del impacto		X	0					
ACTIVIDADES DE CONTROL								
Cumplimiento de conteo Físico de las existencias	X			15%				Se realiza de algunos productos y no con mucha cont
Cumplimiento del uso de Kardex	X			15%				Solo se utiliza para verificar
Cumplimiento de la preparacion de almacen para la toma fisica de inventarios		X	0					
Cumplimiento de la uso de documentos para la toma fisica de los inventarios de bienes	X		10%					Impresión del kardex con el que cuenta para verificar
Cumplimiento de la actividad para designar al personal responsable de la toma de inventario.		X	0					
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN								
Cumplimiento en la elaboración de los hallazgos		X	0					
Cumplimiento en la comunicación de las inconsistencias con al responsable del área		X	0					
SUPERVISIÓN								
Cumplimiento del trabajo sobre la emisión del informe final al encargado del área de inventarios		X	0					

	CUMPLIMIENTO		Muy Bajo 0-10%	Bajo 11%-30%	Moderado 31%-50%	Fuerte 51%-70%	Muy Fuerte 71%-100%	OBSERVACIONES
	SI	NO						
PROCEDIMIENTO DE SALIDA DE INVENTARIOS								
AMBIENTE DE CONTROL								
Cumplimiento del manual de políticas de la empresa referente a la salida de inventarios		X	0					
Cumplimiento del reglamento de procedimientos de la empresa referente a la salida de inventarios		X	0					
Cumplimiento de los responsables del área	X			25%				
EVALUACIÓN DE RIESGOS								
Identificación de los riesgos al momento de la salida de inventarios		X	0					
Identificación de la probabilidad de ocurrencia		X	0					
Identificación de la magnitud del impacto		X	0					
ACTIVIDADES DE CONTROL								
Cumplimiento de la verificación del stock de inventarios		X	0					
almacen		X	0					
Cumplimiento del uso de documentos que sustenten la salida de los inventarios.	X				35%			Comprobantes de pago
Cumplimiento del registro de la salida de inventarios en el kardex	X			30%				
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN								
Cumplimiento en la elaboración de los hallazgos		X	0					
Cumplimiento en la comunicación de las inconsistencias con al responsable del área		X	0					
SUPERVISIÓN								
Cumplimiento del trabajo sobre la emisión del informe final al encargado del área de inventarios		X	0					

ANEXO N° 6: Ficha de Observación segunda visita

FICHA DE OBSERVACIÓN																		
CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS																		
FECHA: 08/10/2015																		
VISITA N° 2																		
PROCEDIMIENTOS		CUMPLIMIENTO		Muy Bajo 0-10%	Bajo 11%-30%	Moderado 31%-50%	Fuerte 51%-70%	Muy Fuerte 71%-100%	OBSERVACIONES									
PROCEDIMIENTO DE CONTROL DE RECEPCIÓN DE INVENTARIOS		SI	NO															
AMBIENTE DE CONTROL																		
Cumplimiento del manual de políticas de la empresa referente a la recepción de inventarios			X	0														
Cumplimiento del reglamento de procedimientos de la empresa referente a la recepción de inventarios			X	0														
Cumplimiento de las funciones de los responsables del área		X				35%					Aumento en un 10% según la visita anterior							
EVALUACIÓN DE RIESGOS																		
Identificación de los riesgos al momento de la recepción inventarios		X				35%					Se inicia con una identificación de riesgos después de la primera visita							
Identificación de la probabilidad de ocurrencia del riesgo			X	0														
Identificación de la magnitud del impacto del riesgo			X	0														
ACTIVIDADES DE CONTROL																		
Cumplimiento en la recepción de copia de la orden de pedido		X				45%					Se mantiene en el mismo Rango							
Cumplimiento Verificación de la cantidad y calidad de los inventarios		X					55%											
Cumplimiento del informe de recepción de los inventarios		X			15%						Se realiza de forma verbal con el encargado del área							
Cumplimiento del registro del ingreso de inventarios en el kardex		X			20%													
Cumplimiento de la autorización de entrada de inventarios a almacén			X	0														
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN																		
Cumplimiento en la elaboración de los hallazgos			X	0														
Cumplimiento en la comunicación de las inconsistencias con al responsable del área			X	0														
SUPERVISIÓN																		
Nivel de cumplimiento del trabajo sobre la emisión del informe final al encargado del área de inventarios			X	0														
PROCEDIMIENTO DE ALMACEN DE INVENTARIOS		CUMPLIMIENTO		Muy Bajo 0-10%	Bajo 11%-30%	Moderado 31%-50%	Fuerte 51%-70%	Muy Fuerte 71%-100%	OBSERVACIONES									
AMBIENTE DE CONTROL		SI	NO															
Cumplimiento del manual de políticas de la empresa referente al almacenamiento de inventarios			X	0														
Cumplimiento del reglamento de procedimientos de la empresa referente al almacenamiento de inventarios			X	0														
Cumplimiento de las funciones de los responsables del área		X				35%					Aumento en un 10% según la visita anterior							
EVALUACIÓN DE RIESGOS																		
Identificación de los riesgos al momento del almacenamiento		X				35%					Se inicia con una identificación de riesgos después de la primera visita							
Identificación de la probabilidad de ocurrencia			X	0														
Identificación de la magnitud del impacto			X	0														
ACTIVIDADES DE CONTROL																		
Cumplimiento de la clasificación y distribución de los inventarios		X				40%					Se mantiene en el mismo Rango							
Cumplimiento de las condiciones del almacén de inventarios		X			30%													
Cumplimiento para el adecuado traslado de los inventarios		X		10%							Espacio inadecuado para un mejor traslado							
Cumplimiento de Control de acceso al ambiente de almacén.			X	0							Verificación con exactitud en relación a la primera visita, encontrando que no cuentan con dicha actividad							
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN																		
Cumplimiento en la elaboración de los hallazgos			X	0														
Cumplimiento en la comunicación de las inconsistencias con al responsable del área			X	0														
SUPERVISIÓN																		
Cumplimiento del trabajo sobre la emisión del informe final al encargado del área de inventarios			X	0														

	CUMPLIMIENTO		Muy Bajo 0-10%	Bajo 11%-30%	Moderado 31%-50%	Fuerte 51%-70%	Muy Fuerte 71%-100%	OBSERVACIONES
	SI	NO						
PROCEDIMIENTO DE CUSTODIA Y CONTROL DE MERMAS								
AMBIENTE DE CONTROL								
Cumplimiento de las políticas establecidas para las pérdidas, mermas y desmedros		X	0					
Cumplimiento del reglamento de procedimientos de la empresa referente a la custodia y control de inventarios		X	0					
Cumplimiento de las funciones de los responsables del área	X				35%			Aumento en un 10% según la visita anterior
EVALUACIÓN DE RIESGOS								
Identificación de los riesgos al momento de la custodia y control de mermas	X				35%			Se inicia con una identificación de riesgos después de la primera visita
Identificación de la probabilidad de ocurrencia		X	0					
Identificación de la magnitud del impacto		X	0					
ACTIVIDADES DE CONTROL								
Cumplimiento de conteo Físico de las existencias	X			30%				Aumento en un 15% según la visita anterior, teniendo una continuidad semanal desde la primera visita y tratando de tomar en cuenta todos los inventarios con los que se cuenta
Cumplimiento del uso de Kardex	X			30%				Aumento en un 15% según la visita anterior, verificación de los inventarios que se tienen en almacén con el kardex para obtener un inventario final e inicial de la semana.
Cumplimiento de la preparación de almacén para la toma física de inventarios		X	0					
Cumplimiento de la uso de documentos para la toma física de los inventarios de bienes	X			20%				Impresión del Kardex con el que se cuenta, pero con mayor orden y exactitud.
Cumplimiento de la actividad para designar al personal responsable de la toma de inventario.		X	0					
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN								
Cumplimiento en la elaboración de los hallazgos		X	0					
Cumplimiento en la comunicación de las inconsistencias con el responsable del área		X	0					
SUPERVISIÓN								
Cumplimiento del trabajo sobre la emisión del informe final al encargado del área de inventarios		X	0					

	CUMPLIMIENTO		Muy Bajo 0-10%	Bajo 11%-30%	Moderado 31%-50%	Fuerte 51%-70%	Muy Fuerte 71%-100%	OBSERVACIONES
	SI	NO						
PROCEDIMIENTO DE SALIDA DE INVENTARIOS								
AMBIENTE DE CONTROL								
Cumplimiento del manual de políticas de la empresa referente a la salida de inventarios		X	0					
Cumplimiento del reglamento de procedimientos de la empresa referente a la salida de inventarios		X	0					
Cumplimiento de los responsables del área	X				35%			Aumento en un 10% según la visita anterior
EVALUACIÓN DE RIESGOS								
Identificación de los riesgos al momento de la salida de inventarios	X				35%			Se inicia con una identificación de riesgos después de la primera visita
Identificación de la probabilidad de ocurrencia		X	0					
Identificación de la magnitud del impacto		X	0					
ACTIVIDADES DE CONTROL								
Cumplimiento de la verificación del stock de inventarios		X	0					
Cumplimiento de la autorización para la salida de inventarios del almacén		X	0					
Cumplimiento del uso de documentos que sustentan la salida de los inventarios.	X				35%			Comprobantes de pago
Cumplimiento del registro de la salida de inventarios en el kardex	X			30%				
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN								
Cumplimiento en la elaboración de los hallazgos		X	0					
Cumplimiento en la comunicación de las inconsistencias con el responsable del área		X	0					
SUPERVISIÓN								
Cumplimiento del trabajo sobre la emisión del informe final al encargado del área de inventarios		X	0					

ANEXO N° 7: Cuestionario de Control Interno de Inventarios

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Control Interno de Inventarios

Fecha: 25/09/2017

PROCEDIMIENTOS	CUMPLIMIENTO	
	SI	NO
PROCEDIMIENTO DE CONTROL DE RECEPCIÓN DE INVENTARIOS		
AMBIENTE DE CONTROL		
¿Cumplen con un manual de políticas de la empresa referente a la recepción de inventarios?		X
¿Cumplen con un reglamento de procedimientos de la empresa referente a la recepción de inventarios?		X
¿Cumplen con las funciones los responsables del área?	X	
EVALUACIÓN DE RIESGOS		
¿Identifican los riesgos al momento de la recepción inventarios?	X	
¿Identifican la probabilidad de ocurrencia del riesgo?		X
¿Identifican la magnitud del impacto del riesgo?		X
ACTIVIDADES DE CONTROL		
¿Cumplen con la recepción de copia de la orden de pedido?	X	
¿Cumplen con la verificación de la cantidad y calidad de los inventarios?	X	
¿Cumplimiento del informe de recepción de los inventarios?	X	
¿Cumplen con el registro del ingreso de inventarios en el kardex?	X	
¿Cumplen con la autorización de entrada de inventarios a almacén?		X
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
¿Cumplen con la elaboración de los hallazgos?		X
¿Cumplen con la comunicación de las inconsistencias con al responsable del área?		X
SUPERVISIÓN		
¿Nivel de cumplimiento del trabajo sobre la emisión del informe final al encargado del área de inventarios?		X
	CUMPLIMIENTO	
	SI	NO
PROCEDIMIENTO DE ALMACEN DE INVENTARIOS		
AMBIENTE DE CONTROL		
¿Cumplen con un manual de políticas de la empresa referente al almacenamiento de inventarios?		X
¿Cumplen con el reglamento de procedimientos de la empresa referente al almacenamiento de inventarios?		X
¿Cumplimiento de las funciones de los responsables del área?	X	
EVALUACIÓN DE RIESGOS		
¿Identifican los riesgos al momento del almacenamiento?	X	
¿Identifican la probabilidad de ocurrencia?		X
¿Identifican la magnitud del impacto?		X
ACTIVIDADES DE CONTROL		
¿Cumplen con la clasificación y distribución de los inventarios?	X	
¿Cumplen con las condiciones del almacén de inventarios?	X	
¿Cumplen con el adecuado traslado de los inventarios ?	X	
¿Cumplen con el control de acceso al ambiente de almacén.?		X
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
¿Cumplen con la elaboración de los hallazgos?		X
¿Cumplen con la comunicación de las inconsistencias con al responsable del área?		X
SUPERVISIÓN		
¿Cumplen con el trabajo sobre la emisión del informe final al encargado del área de inventarios?		X

	CUMPLIMIENTO	
	SI	NO
PROCEDIMIENTO DE CUSTODIA Y CONTROL DE MERMAS		
AMBIENTE DE CONTROL		
¿Cumplen con las políticas establecidas para las pérdidas, mermas y desmedros?		X
¿Cumplen con el reglamento de procedimientos de la empresa referente a la custodia y control de inventarios?		X
¿Cumplimiento de las funciones de los responsables del área?	X	
EVALUACIÓN DE RIESGOS		
¿Identifican los riesgos al momento de la custodia y control de mermas?	X	
¿Identificación de la probabilidad de ocurrencia?		X
¿Identificación de la magnitud del impacto?		X
ACTIVIDADES DE CONTROL		
¿Cumplen con el conteo Físico de las existencias?	X	
¿Cumplen con el uso de Kardex?	X	
¿Cumplen con la preparación de almacén para la toma física de inventarios?		X
¿Cumplen con el uso de documentos para la toma física de los inventarios de bienes?	X	
¿Cumplen con la actividad para designar al personal responsable de la toma de inventario?		X
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
¿Cumplen con la elaboración de los hallazgos?		X
¿Cumplen con la comunicación de las inconsistencias con al responsable del área?		X
SUPERVISIÓN		
¿Cumplen con el trabajo sobre la emisión del informe final al encargado del área de inventarios?		X

	CUMPLIMIENTO	
	SI	NO
PROCEDIMIENTO DE SALIDA DE INVENTARIOS		
AMBIENTE DE CONTROL		
¿Cumplen con el manual de políticas de la empresa referente a la salida de inventarios?		X
¿Cumplen con el reglamento de procedimientos de la empresa referente a la salida de inventarios?		X
¿Cumplimiento de los responsables del área?	X	
EVALUACIÓN DE RIESGOS		
¿Identifican los riesgos al momento de la salida de inventarios?	X	
¿Identifican la probabilidad de ocurrencia?		X
¿Identifican la magnitud del impacto?		X
ACTIVIDADES DE CONTROL		
¿Cumplen con la verificación del stock de inventarios?		X
¿Cumplen con la autorización para la salida de inventarios del almacén?		X
¿Cumplen con el uso de documentos que sustenten la salida de los inventarios?	X	
¿Cumplen con el registro de la salida de inventarios en el kardex?	X	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
¿Cumplen con la elaboración de los hallazgos?		X
¿Cumplen con la comunicación de las inconsistencias con al responsable del área?		X
SUPERVISIÓN		
¿Cumplen con el trabajo sobre la emisión del informe final al encargado del área de inventarios?		X

