



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

“EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS, Y SU
INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA
ENRIQUE CASSINELLI E HIJOS S.A.C., AÑO 2016”

Tesis para optar el título profesional de:

Contador Público

Autor:

Bach. María del Carmen Merino Alvarado

Asesor:

Mg. María Graciela Zurita Guerrero

Trujillo – Perú
2018

APROBACIÓN DE LA TESIS

El (La) asesor(a) y los miembros del jurado evaluador asignados, **APRUEBAN** la tesis desarrollada por el (la) Bachiller **María del Carmen Merino Alvarado**, denominada:

“EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS, Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA ENRIQUE CASSINELLI E HIJOS S.A.C., AÑO 2016”

Mg. María Graciela Zurita Guerrero

ASESORA

Ing. Luigi Vatslav Cabos Villa

JURADO

PRESIDENTE

Mg. Edwards Vela Gonzáles

JURADO

Mg. Martín Facundo Ruíz

JURADO

DEDICATORIA

Quiero dedicar esta tesis a Dios por sus infinitas bendiciones, por ser mi fuerza y poder permitirme obtener uno de mis sueños, el de ser profesional.

A mis queridos padres Bertha y Julio, y con todo mi amor para mi esposo Oscar, por su comprensión y quien siempre estuvo apoyándome en todo momento durante mi formación universitaria.

A mi hijo Gabriel, quien es mi mayor orgullo, motivación y bendición, gracias por su comprensión, apoyo y cariño.

A Ustedes por siempre mi corazón y mi agradecimiento.

María del Carmen Merino Alvarado

AGRADECIMIENTO

Agradecer a Dios por bendecirme y poder permitir culminar mi carrera profesional. A la Universidad Privada del Norte por brindarme la oportunidad de haber estudiado una carrera profesional, a todos los docentes que aportaron a mi formación y a mis compañeros con quien compartí lindos momentos.

También quiero agradecer a mi asesora de Tesis la CPC María Graciela Zurita Guerrero, por la oportunidad de recurrir a su capacidad, conocimiento y otorgarme su valioso tiempo.

A mi esposo Oscar e hijo Gabriel, por su incondicional apoyo y comprensión durante mi formación profesional.

A todos, muchas gracias.

María del Carmen Merino Alvarado

INDICE DE CONTENIDOS

APROBACIÓN DE LA TESIS.....	ii
DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
INDICE DE CONTENIDOS	v
INDICE DE TABLAS	vii
INDICE DE FIGURAS	viii
RESUMEN.....	ix
ABSTRACT	10
CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN	11
1.1. Realidad problemática.....	11
1.2. Formulación del problema.....	13
1.3. Justificación.....	14
1.4. Limitaciones.....	14
1.5. Objetivos.....	15
1.5.1. Objetivo general	15
1.5.2. Objetivos específicos.....	15
CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO.....	16
2.1. Antecedentes.....	16
2.2. Bases Teóricas.....	18
2.2.1. El control interno.....	18
2.2.2. Componentes del control interno	19
2.2.3. Importancia del control interno	21
2.2.4. Control	22
2.2.5. Inventario.....	23
2.2.5.1. Norma legal del Inventario	23
2.2.5.2. Tipos de Inventario	23
2.2.5.2.1. Inventario Permanente	23
2.2.5.2.2. Inventario Periódico.....	24
2.2.5.2.3. Inventario Físico	24
2.2.5.3. Proceso de Inventario.....	25
2.2.5.4. Métodos para realizar el Inventario	25
2.2.5.5. Control de Inventario	25
2.2.5.6. Métodos de Valoración de Existencias	26
2.2.5.7. Capacidad de control.....	27
2.2.5.8. Frecuencia de Control	27
2.2.5.9. Participación en el Control de inventario.....	28
2.2.5.10. Apreciación de la implementación del inventario	28
2.2.6. La Rentabilidad.....	28
2.2.6.1. La rentabilidad en el análisis contable	29

2.2.6.2.	Importancia.....	29
2.2.6.3.	Tipos de Rentabilidad.....	30
2.2.6.3.1.	Rentabilidad económica	30
2.2.6.3.2.	Rentabilidad financiera	31
2.2.6.4.	Indicadores de Rentabilidad.....	31
2.2.6.5.	Indicadores Financieros de Gestión o Actividad	33
2.2.7.	Estado de Resultados	34
2.2.8.	Estado de Situación Financiera.....	34
2.3.	Hipótesis.....	35
CAPITULO 3. METODOLOGÍA.....		36
3.1.	Operacionalización de variables	36
3.2.	Diseño de investigación	38
3.3.	Unidad de Estudio	38
3.4.	Población / Muestra.....	38
3.5.	Técnicas, instrumentos y procedimientos de recolección de datos.....	39
3.6.	Métodos, instrumentos y procedimientos de análisis de datos.....	39
CAPÍTULO 4. RESULTADOS.....		41
4.1.	Diagnóstico del Control Interno de Inventarios, y su incidencia en la Rentabilidad de la empresa Enrique Cassinelli e Hijos S.A.C., año 2016.....	41
4.2.	Diagnóstico de la Rentabilidad de la empresa:.....	52
4.3.	Medición de la incidencia del Control Interno de Inventarios en la Rentabilidad de la empresa:	57
CAPÍTULO 5. DISCUSIÓN		60
CONCLUSIONES.....		62
RECOMENDACIONES		63
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....		64
ANEXOS.....		67
ANEXO n.º 1. Carta de autorización de uso de información de empresa para obtención de Título Profesional.....		67
ANEXO n.º 2. Estado de Situación Financiera		68
ANEXO n.º 3. Estado de Resultados		69
ANEXO n.º 4. Inventarios.....		70
ANEXO n.º 5. Toma de Inventarios Físico.....		76
ANEXO n.º 6. Inventarios en desuso		82
ANEXO n.º 7. Asientos contables para dar de baja a los Inventarios en Desuso		85
ANEXO n.º 8. Encuesta del Control Interno de Inventarios y Rentabilidad.....		86
ANEXO n.º 9. Datos de la empresa Enrique Cassinelli e Hijos S.A.C.....		88
ANEXO n.º 10. Propuesta de Implementación del Control Interno del área de Almacén		96

INDICE DE TABLAS

Tabla N° 1: Operacionalización de Variables.....	36
Tabla n° 2: Estadísticas de fiabilidad	40
Tabla n° 3: Resultados de Indicadores	50
Tabla n° 4: Estado de Situación Financiera – Análisis vertical	52
<i>Tabla n° 5: Estado de Resultados – Análisis vertical.....</i>	<i>54</i>
<i>Tabla n° 6: Ratios de Rentabilidad.....</i>	<i>56</i>
Tabla n° 7: Correlación entre Control Interno de Inventarios y Rentabilidad.....	57
<i>Tabla n° 8: Ratios de Rentabilidad sin inventarios en desuso</i>	<i>58</i>
<i>Tabla n° 9: Estado de Resultados sin inventarios en desuso</i>	<i>59</i>

INDICE DE FIGURAS

Figura n° 1. Capacidad para implantar control interno de inventarios eficaz..	41
Figura n° 2. Existencia de controles de uso indebido de recursos.	42
Figura n° 3. Realización de verificaciones para detectar irregularidades.	42
Figura n° 4. Vigilancia y evaluación de procesos, tareas y operaciones.	43
Figura n° 5. Revisión de procesos de entrada y salida del almacén.	43
Figura n° 6. Plasmado de sugerencias de mejora en documentos.	44
Figura n° 7. Proceso sistemático y permanente de revisiones de procesos.	44
Figura n° 8. Controles de calidad en procedimientos de valoración de inventarios.	45
Figura n° 9. Control interno de inventarios y defectos reales de organización.	45
Figura n° 10. Documentación y comunicación de deficiencias encontradas.	46
Figura n° 11. Reuniones de autoevaluación sobre manejo de inventarios.	46
Figura n° 12. Nivel de incidencia del control interno de inventarios en el margen bruto.	47
Figura n° 13. Nivel de incidencia del control interno de inventarios en el margen neto.	47
Figura n° 14. Nivel de incidencia del control interno de inventarios en el margen operacional.	48
Figura n° 15. Nivel de incidencia del control interno de inventarios en el Resultado sobre el Patrimonio.	48
Figura n° 16. Nivel de incidencia del control interno de inventarios en el Resultado sobre el activo.	49
Figura n° 17. Nivel de incidencia del control interno de inventarios en la Utilidad del activo	49

RESUMEN

La investigación presentada tiene como objetivo general el determinar el grado de incidencia del control interno de inventarios, en la rentabilidad de la empresa Enrique Cassinelli e Hijos S.A.C., año 2016, es una investigación aplicada, el tipo de investigación es No experimental, Correlacional Causal, dado que se observará la relación entre las variables: Control Interno de Inventarios y la Rentabilidad. La población y muestra es el personal de la empresa que labora en el área del almacén, documentos contables y la contadora general. Se desarrolló la presente investigación con técnicas e instrumentos validados por jurados como es la entrevista, y análisis documental. A través de esta investigación se pudo comprobar que, si existe un grado de incidencia del control interno de inventarios en la rentabilidad económica y financiera, mediante un coeficiente de correlación de Pearson de 0.78. Esto se evidencia, además, según las ratios de Rentabilidad aplicados en la tabla n° 8 en el que se aprecia una mejora gracias a la correcta aplicación del control interno en el área de almacén. Finalmente, se recomienda dar de baja a los inventarios deteriorados y/o en desuso, para reflejar un estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados real.

Palabras Claves: Inventario, Rentabilidad, Control interno, Inventario en desuso.

ABSTRACT

The research is presented as a general objective in "Determine the degree of the incidence of internal control of inventories, the profitability of the company Enrique Cassinelli e Hijos S.A.C., 2016, the design of applied research The type of the present investigation is Non-experimental, because it is done without deliberately manipulating the variables, that is, it is a research where we are not intentionally modifying the independent variables. At the same time, it is a research Cause of correlation, given that the relationship between the variables is observed: Internal Control of Inventories and Profitability. The population and the sample is the personnel of the company that works in the area of the warehouse, accounting documents and the general accountant. Research with techniques and instruments validated by juries such as the interview, and documentary analysis. Through this investigation, it was possible to see if there is a degree of incidence of internal control of inventories in the economic and financial profitability, by means of a Pearson correlation coefficient of 0.78. This is also evident, according to the proportions of profitability applied in table n° 8 ratios without inventories in disuse. What better thanks to the correct application of internal control in the warehouse area. Internal controls have a positive effect on profitability.

Key words: Inventory, Profitability, Internal control, Disused inventory

CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

En la actualidad la demanda de los clientes es cada vez más exigente. Esto trae como consecuencia que las empresas se vean obligadas a ofrecer mayor diversidad de productos, mantener un nivel óptimo de inventarios. Romero (2006) citado por Márquez (2015) señaló que: "el inventario está formado por aquellos bienes materiales propiedad de la empresa que son comprados con el objetivo de venderlos, como parte de la actividad primordial de toda empresa de naturaleza comercial, y que forma parte de los activos de la misma". Sobre este particular, Catagora (1997), indica que el sistema de inventarios debe permitir controlar todos los materiales, productos, repuestos y suministros que mantiene y maneja una empresa. Por otro lado, la organización Entrepreneur señala que: un inadecuado manejo del stock de inventario puede resultar muy costoso para la empresa que, si posee demasiado stock, potencialmente podría destruirse o deteriorarse con el transcurrir del tiempo por razones que generalmente están fuera de su control. Si no se cuenta con ningún sistema para eliminar los malos inventarios, entonces también puedes terminar viéndolo disminuido (con un inventario perdido por robos).

Las pérdidas en los inventarios generan disminución en la rentabilidad, según el RAE, ha definido a la rentabilidad como una capacidad que tiene un bien o servicio de crear ganancias o utilidades. La importancia que alcanzan en la actualidad los inventarios en empresas comerciales ha ido incrementándose, porque es con estos stocks que se puede asegurar tener los productos que permitan lograr satisfacer los diversos requerimientos y necesidades de los consumidores, por ello todas las organizaciones empresariales deben contar con el capital de trabajo necesario que le posibilite tener un adecuado nivel de existencias en sus almacenes. Sin embargo, debido al costo que representa el poder mantener estos stocks de existencias, se debe buscar conocer su nivel adecuado, de modo que con un nivel mínimo de inversión se pueda magnificar su uso, de modo que, posibilite un mejor servicio al cliente (Morocho, 2015, p.15). De acuerdo a los autores Vidal, Londoño y Contreras (2006) citados por Calderón (2014) existen otras razones para que una empresa decida realizar un control interno de sus existencias: el desfase entre la necesidad del consumidor y el tiempo empleado por el departamento de producción para suministrar el producto y, sobre todo, las fluctuaciones aleatorias de la demanda. Las estrategias más comunes para manejar estas fluctuaciones son la mejora de la calidad de la información, el mantenimiento de inventarios de seguridad y la colaboración en la cadena de abastecimiento. Es por ello que se afirma que contar con inventarios trae consigo la disminución de las devoluciones, mayor satisfacción con el cliente y una disminución general del stock del inventario. (p.5).

El control interno del stock de inventarios es un punto de la administración empresarial, al cual en la micro y pequeña empresa no se le presta la debida atención, sin llevar registros detallados, un responsable, adecuadas políticas o sistemas que le faciliten la realización de esta tarea. La importancia de este control de inventarios estriba en el objetivo primordial de toda empresa: generar utilidad. Para poder obtener utilidades se sabe que es en gran parte por las ventas las cuales se constituyen en el motor de la empresa, sin embargo, si el manejo de los inventarios no se realiza de manera efectiva, el área de ventas no tendrá los materiales suficientes para poder realizar su labor, el cliente se muestra inconforme y la oportunidad de generar utilidades se desvanece. Entonces, la conclusión inmediata de una mala supervisión o control del stock de inventarios, permite afirmar de manera categórica que, sin inventarios, simplemente no hay ventas.

El control interno como control presupuestal permite realizar estimados más preciso y reales al servir como instrumento de cumplimiento para el logro de lo planeado, plan que económicamente descansa en un presupuesto. La estandarización de costos se logra al aplicar el control eficiente y eficazmente a las operaciones, como se explicaba permite la reducción de los costos o en defecto a la estandarización de la misma. Al aplicar cumplir con el control interno a las funciones diarias del personal de producción y a los sistemas de información, en su conjunto ambos lograrán que la información sea periódica permitiendo el análisis estadístico en cualquier comento que la gerencia lo solicite.

Además, con la finalidad de delimitar los alcances y procedimientos en el sistema de control interno del área de stocks, es requisito fundamental tener en consideración las principales características propias del giro del negocio que impactan a esa área con el fin de conocerlo y comprenderlo de la manera más rápida posible. Puntos como: los tipos de productos o servicios que se comercializan y/o se fabrican y sus características, Canales por lo que se comercializan y distribuyen, Sistema de costos establecidos en base al proceso productivo, Criterios de valoración de las existencias y Distribución y organización del almacén. Se debe considerar la eficacia de los controles establecidos, que permitan procesar las transacciones de existencias y costo de ventas de mercaderías, productos terminados, materias primas, subproductos, desechos y desperdicios, que deben estar debidamente solicitadas, recibidas y controladas mediante el Kardex y los saldos de stocks se cuenten, valoricen, multipliquen y sumen, siendo un reflejo exacto y real del costo de mercaderías, artículos terminados y vendidos.

En nuestro país, Perú, los efectos inmediatos de una crisis externa, mostraron un incremento de las existencias para las empresas, sin embargo, esa situación se revirtió al año siguiente por cuanto les permitió incrementar sus flujos de caja, y lograr un mayor

volumen de ventas con los productos remanentes del año anterior (Actualidad Empresarial, 198 - Primera Quincena de Enero 2010).

Tinoco (2010) realizó una investigación en una empresa embotelladora de bebida gaseosa centrando su análisis en realzar la necesidad de lograr una adecuada y muy necesaria estandarización de sus procesos, de manera que la empresa analizada cuente con procedimientos que sean susceptibles de aplicarse en todas sus sucursales y plantas. También se precisó la necesidad de que se logre un cambio de los sistemas para la mejora del control de los envases. Generando de esta manera, reportes para un mejor control en los inventarios. Además, la capacitación para el personal que realiza el control de los envases se mostró inadecuado y deficiente, evidenciando una total insatisfacción, debido que se realiza un elevado nivel de dedicación al trabajo y no se preocupa la empresa porque sus trabajadores de esa área, logren recibir un nivel de capacitación adecuada.

De lo anterior se desprende que para evitar pérdidas las empresas deben brindar mayor importancia al control de inventarios. Por ello fue necesario analizar los inventarios de La empresa Enrique Cassinelli e Hijos S.A.C. de la ciudad de Trujillo, el cual es una empresa que se dedica a la fabricación de bebidas gaseosas, jugos y agua de mesa. Según los encargados de la empresa en el primer semestre del 2016 las ganancias han disminuido considerablemente e indican que uno de los factores son las deficiencias del control de inventarios. En los últimos informes de toma de inventarios realizada en el primer semestre del 2016, se observó durante la supervisión, faltantes y sobrantes de productos, caducidad de productos existentes, retraso en la actualización de costos en línea, falta de trazabilidad y elaboración de reportes, entre otros que evidencian una situación que dista mucho de ser lo que la empresa pretende.

Asimismo, a través los distintos informes emitidos por los integrantes del área contable y la jefatura de almacén se observa que, debido a la alta rotación y falta de seguimiento del control interno de inventarios se han podido evidenciar diversas deficiencias que repercuten directamente a los costos de almacenamiento (sobre stocks innecesarios) y por ende al rendimiento financiero de la empresa, la cual en los últimos años se ha visto reducida en un 5% con respecto al año 2015, es justo esta situación problemática la que lleva a plantear la realización de la presente investigación, que se resume en la formulación del problema que se señala a continuación.

1.2. Formulación del problema

¿En qué medida el control interno de los inventarios incide en la rentabilidad de la empresa Enrique Cassinelli e Hijos S.A.C., año 2016?

1.3. Justificación

Ante la creciente complejidad de las demandas, es necesario mantener un inventario altamente controlado para evitar tener clientes insatisfechos, pérdidas en los productos y desorden en los almacenes. Un descontrol de inventarios puede generar un impacto negativo sobre la rentabilidad, lo cual conlleva a una empresa a tener grandes pérdidas financieras e incluso la quiebra.

He decidido realizar el presente estudio de investigación en la empresa Enrique Cassinelli e Hijos S.A.C., porque se han observado deficiencias en los controles internos de inventarios como son: sobrantes, faltantes, caducidad de productos existentes, retraso en la actualización de costos en línea, falta de trazabilidad, etc. Lo que se busca es conocer los puntos vulnerables del control interno de inventarios y la incidencia en la rentabilidad de la empresa para que a través de los encargados se puedan evitar pérdidas futuras.

Se pretende que las deficiencias que se hallen sean puestas en conocimiento de la Alta Dirección de la empresa involucrada, e instar a las personas que la conforman a tomar acciones con el fin de mejorar las deficiencias halladas.

El presente trabajo de investigación, perteneciente a la línea de auditoría, control interno y sostenibilidad empresarial de la carrera profesional de Contabilidad y Finanzas, se nutrirá de todos los conocimientos teóricos y de campo obtenidos durante el desarrollo de la carrera profesional y de mi experiencia laboral.

En consecuencia, decidí hacer este trabajo, sobre este tema en particular, con la venia de sus directivos, debido a que la información operativa con la que cuento me ha sido de fácil acceso y con esto, sumado a lo dicho en párrafos precedentes, espero poder alcanzar mi título profesional en Contabilidad y Finanzas.

1.4. Limitaciones

La presente investigación tiene como principal limitación el tiempo para la realización de la presente investigación, pues al ser una investigación de corte transversal y no longitudinal puede que se aprecie un efecto momentáneo y no se precise una tendencia, sin embargo, ello no disminuye la rigurosidad aplicada para la elaboración de la presente, en tanto al recojo de información, procesamiento, y análisis de la información; así como la revisión literaria para el sustento respectivo. No hubo limitaciones en cuanto al espacio, o al uso de los recursos, pues fue realizada con los disponibles por la autora y si se tuvo acceso a la información de la empresa.

1.5. Objetivos

1.5.1. Objetivo general

- Determinar el grado de incidencia del control interno de inventarios, en la rentabilidad de la empresa Enrique Cassinelli e Hijos S.A.C., año 2016.

1.5.2. Objetivos específicos

- Revisión de las actividades del control interno en los inventarios de la empresa Enrique Cassinelli e Hijos S.A.C.
- Revisión de la rentabilidad económica y financiera de la empresa Enrique Cassinelli e Hijos S.A.C.
- Medir la incidencia del control interno de inventarios, en la rentabilidad económica y financiera de la empresa Enrique Cassinelli e Hijos S.A.C.

CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes

Pumagualli (2017) en su investigación de tesis para obtener el título profesional de Licenciada en Contabilidad en la Universidad Nacional de Chimborazo, Ecuador. Se planteó como propósito analizar el sistema de control de inventarios de la empresa y evaluar como este incide en su rentabilidad empresarial. Utilizó el método deductivo, con un diseño de investigación de tipo no experimental, con fuentes de información basadas en documentos e informes financieros (documental), y de campo. La población la conformó la totalidad de los trabajadores de la empresa, se recogieron los datos mediante encuestas y entrevistas. Los resultados demostraron que no existían métodos de control de los stock de inventarios y las perspectivas de las personas entrevistadas acerca de los cambios que contribuirían a la rentabilidad de la empresa instituir una Guía para la gestión de los inventarios que explique claramente la metodología ideal para su actividad comercial que vienen desarrollando en Almacenes León. La información y su análisis respectivo permitieron sentar las bases para el presente análisis.

Salazar (2018) en su investigación de tesis presentada para optar el título de Ingeniera en Contabilidad Superior, Auditoría y Finanzas, CPA, Universidad Regional Autónoma de Los Andes, UNIANDES, Ecuador. El objetivo de la investigación fue la elaboración de una normativa, procedimientos para el control y manejo de inventarios y la eficiencia en sus procesos. La modalidad de la investigación que se utilizó es el cualitativo – cuantitativo porque permitió identificar las características y cualidades de los inventarios que posee la empresa, para realizar su debido proceso. Los métodos que fueron utilizados son: en inductivo-deductivo. Se obtuvo como resultados que no existe un control permanente de la mercadería en base al nivel de lo que se refiere a las entradas y salidas de la misma, la capacitación al personal en la ferretería se encuentra completamente descuidada y es una actividad necesaria para el mejor desempeño, el personal tan solo recibe charlas por parte del propietario como un incentivo en su trabajo. Se concluye que existe un descuido en la realización de una constatación física periódica de la mercadería de tal forma que en diversas ocasiones se han mostrado pedidos que no se pueden cumplir debidos a que no se hallan en existencias.

Jiménez y Fernández (2017), en su investigación de tesis presentada para optar el título profesional de Contador Público en la Pontificia Universidad Javeriana Cali, Colombia, indica que se tiene como finalidad diseñar procedimientos de control interno para mejorar las actividades que se realizarán en el ciclo de inventarios, en la comercializadora J&F,

donde se encontraron diferentes dificultades como rotación de inventarios y control en unidades.

Los métodos usados para la recolección de información, como la observación de todo el proceso en la visita hecha a la comercializadora y la entrevista realizada al gerente, fueron el medio directo para la elaboración del mapa y flujograma del proceso actual de la comercializadora J&F. También se observó que la comercializadora maneja un control de inventarios informal basado en la intuición y la experiencia del gerente, por ende, no se aplican modelos y/o políticas de inventario, por falta de conocimiento de técnicas y procedimientos de los mismos. Concluyendo que se pudo establecer que, al no existir unos procesos claros, tanto en el área de compras como de inventarios, es de vital importancia la sistematización de los datos y la implementación de políticas claras de inventario, pues por falta de estas ocasionan la poca planeación a la hora de realizar la compra de la mercancía.

Malca (2016), en su investigación de tesis presentada para optar el título profesional de Contador Público en la Universidad San Martín de Porras. La investigación tuvo como principal objetivo el de determinar el efecto que origina el control interno de inventarios en la gestión financiera de las agroindustriales en Lima Metropolitana, el diseño de investigación fue correlacional; se evaluaron a 44 profesionales / ejecutivos de los 230 que trabajan para las agroindustriales en Lima. Encontrándose que no se implementa un eficiente sistema de control interno a los niveles de control correctivo, preventivo, y de detección en los inventarios, asimismo no se desarrolla correctamente una evaluación de riesgos de seguridad, origen natural y tecnológico en los inventarios; originando deficiencias en la creación de valor, además de existir un deficiente sistema de comunicación entre las áreas de almacén y el departamento contable; afectando directamente a la toma de decisiones.

Paz , Ramírez, y Yalta (2016), en su tesis, tuvo como objetivo principal el de describir la incidencia del control interno del departamento de producción en la rentabilidad de la empresa; encontrando que no existe la aplicación de las políticas y procedimientos establecidos por la entidad, por falta de conocimientos afectando la efectividad y cuidado de los recursos; concluyendo que el control interno de la empresa en mención tiene un control interno ineficiente no contando con políticas y procedimientos bien definidos que ayude a establecer el correcto funcionamiento y control del área de producción generando una disminución en la rentabilidad de la empresa.

Haro y Ruiz (2014) en su tesis concluyen que la empresa no tiene un eficiente control de inventarios, lo que provocó una serie de inconvenientes, como: un exceso de inventario, carencia de otros, al no contar con un sistema de reposición de stock; su stock físico no

coincide con el sistema debido a que desde hace 5 años no se completa al 100% los inventarios, lo que no le permitió hacer los ajustes y conciliar saldos de estas diferencias, tampoco cuenta con formatos para estas conciliaciones. Además, demostró que, la empresa logro implementar el sistema de control de inventarios de octubre a Diciembre 2014, creando un organigrama, manual de organización de funciones, reglamento para el almacén, flujo gramas para los diversos proceso, finalmente la empresa logro mejorar indicadores en los ratios de rentabilidad.

Ruiz y Collave (2016) en su tesis concluyen que el control de stock de mercadería no es exacta, que se desconoce el volumen de mercadería en cada una de las tiendas; por este motivo la empresa tiene productos obsoletos, adicionalmente los clientes esperan demasiado para que se les entregue el producto, generándose en algunos casos que no se concrete la venta, asimismo al no existir un control de inventario físico de la mercadería esto genera que los productos se extravíen, afectando así la rentabilidad del negocio. El control de inventarios en el almacén permite a la empresa DISTRIBUDORA MILAGRITOS JKM EIRL mejorar su rentabilidad porque logra reducir perdidas relacionadas con los inventarios. El orden y la adecuada distribución de los productos a través de un sistema de codificación que permita la atención más rápida a los clientes incrementando las ventas atendidas.

Asimismo, la implementación del sistema de control de inventarios mejoró y generó resultados favorables ya que los productos perdidos se redujeron de S/.3375 a 568 soles.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. El control interno

Es un grupo de procesos efectuado por los directivos, los gerentes y otro personal designado, cuyo fin es brindar seguridad razonable referida al logro de los objetivos. COSO (1992).

Whittington y Pany (2000), indicaron que: El control interno es integral por cuanto, considera la consecución de los objetivos en las áreas funcionales de la empresa como las encargadas de presentar los informes financieros, áreas de operaciones, y áreas encargadas de cumplir las leyes y regulaciones. Esto comprende los métodos de delegación de autoridad y asignación de responsabilidades, por parte de la alta dirección de la empresa hacia cada una de las áreas encargadas de las diversas funciones de ventas, compras, contabilidad y producción.

Perdomo (2008), citado por Malca (2016) menciona que el control interno de inventarios es el procedimiento de clasificación entre el sistema de contabilidad, funciones de trabajadores e instrucciones ordenadas, que tienen por objetivo alcanzar información segura, salvaguardar las mercancías, materia prima, productos en proceso y productos terminados propios, en existencia y 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.

El Instituto Mexicano de Contadores Públicos define al control interno como:

El control interno alcanza el plan de una organización con todos los métodos y procedimientos que en forma sistematizada se acogen en un negocio para la defensa de sus activos, la obtención de información financiera correcta y segura, la promoción de eficiencia de operación y la adhesión a políticas prescritas por la dirección (IMCP, 1982)

Coopers y Lybrand (2007) aseveran que los controles internos se esbozan e instituyen con el fin de descubrir, en un plazo esperado, cualquier desvío respecto a los objetivos de rentabilidad establecidos para cada empresa y de prevenir cualquier evento que pueda evitar el logro de los objetivos, la obtención de información confiable y oportuna y el cumplimiento de leyes y reglamentos.

Asimismo, se define control interno como un proceso efectuado por el Consejo de Administración, 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 objetivos dentro de las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, y cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

2.2.2. Componentes del control interno

Los componentes del control interno según el informe COSO, son 5 los cuales son:

a) Ambiente De Control

Se refiere al ambiente o clima inherente al desarrollo de actividades de las personas que participan día a día en las acciones de control, delimita la manera de funcionar de una empresa u organización y es finalmente en

este ambiente que se genera la percepción de los colaboradores acerca de la eficacia del control. Es la base de los demás componentes del Control Interno, aporta disciplina y organización. Dentro de los factores que se encuentran inmersos dentro del ambiente de control se tienen a la integridad, los valores éticos y la capacidad de los trabajadores, la filosofía de dirección y el estilo de dirección, la manera en que la dirección instituye la autoridad y las responsabilidades y organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados, así como la atención y orientación que proporciona el Consejo de Administración. Coopers y Lybrand (2007).

Algunos de los puntos evaluados en el ambiente de control son subjetivos, por lo que a la hora de determinar si este es positivo dependerá de la percepción del personal evaluado y/o evaluador como: la integridad y valores éticos, compromiso, cultura organizacional, políticas, entre otros.

b) Evaluación De Riesgos

Claros y León (2012) citado por Vargas y Ramírez (2014) señala que en toda empresa existen la necesidad de analizar los riesgos internos y externos que enfrenta. Siendo una condición previa para poder evaluarlos adecuadamente el identificar sus objetivos.

Durante el desarrollo de este componente el evaluador deberá visualizar los riesgos interno, externos, que podrían afectar con los objetivos propuestos por la empresa, además de, en base al análisis establecido visualizar los riesgos que podrían ser administrados y controlables, asimismo de proponer procedimientos para la identificación de los riesgos futuros y el cómo afrontarlos.

c) Actividades de Control

Coopers y Lybrand (2007), afirman que se refieren a los procedimientos y políticas que ayudan a asegurar que se llevan a cabo las instrucciones de la dirección, posibilitan tomar las medidas necesarias para gestionar los riesgos relacionados con la obtención de los objetivos de la empresa.

Perdomo (2008), expone que las diligencias de control deben hallarse inmersas dentro del proceso de evaluación de riesgos. Luego de haberlos analizado, la administración planteará actividades de control que deben ser ejecutadas apropiadamente y de manera oportuna. Se aseguran que se encaminen las acciones necesarias para resguardar los riesgos que afecten el logro de los objetivos.

Las actividades de control dependerán de las diligencias propias de cada organización, con respecto a nuestra investigación, estas podrían ser las actividades que realizan diariamente en el área de almacén; a todo nivel, así como los registros, supervisión de los mismos.

d) Información y Comunicación

Gonzáles y Cabrale (2010) citados por Malca (2016) aluden que los sistemas de información y comunicación se vinculan, permiten atrapar e intercambiar la información necesaria para llevar, gestionar y vigilar sus operaciones. La información selecta debe ser captada y transmitida de una manera oportuna a todas las áreas y posibilite asumir las responsabilidades individuales.

En este componente se evalúa la calidad de la información, así como la pertinencia del tiempo en que se realiza, puesto que resulta imprescindible que los informes que provienen de algunos colaboradores tengan la información pertinente para la toma de decisiones y en el tiempo adecuado. Además de lo ya mencionado se debe tener en cuenta que la información no solo proviene de los colaboradores del área sino desde otras áreas, por lo que el compromiso de una buena información en el tiempo adecuado debe tener una comunicación adecuada.

e) Supervisión

Los Sistemas de Control Interno durante el transcurso del tiempo demandan una supervisión o control que asegure que se hallan funcionando adecuadamente a través de los años. Para lograrlo es necesario que esta supervisión se realice de manera continua, mediante la realización de evaluaciones periódicas. El alcance y frecuencia de estas dependerá de la evaluación de riesgos realizada y de la eficiencia de sus procesos de supervisión. Coopers y Lybrand, (2007).

2.2.3. Importancia del control interno

El control interno reviste una gran importancia para una empresa u organización, debido a que va a posibilitar su mejor desarrollo y crecimiento en el mercado; este ocupa un lugar fundamental, porque reúne las exigencias esenciales de todas las especialidades contables, financieras y administrativas de una empresa. Los controles internos se instituyen para conservar la dirección de la empresa en la consecución de sus objetivos y tiene como principal finalidad la

protección de los activos contra pérdidas que se deriven de errores intencionales o no intencionales en el procesamiento de las transacciones y manejo de los activos correspondientes (Ventura, 2016)

Vergara (2002), afirma que el control interno está relacionado con el sistema de contabilidad, referidos al cumplimiento de los siguientes objetivos:

- Amparar los activos de la empresa, evitando pérdidas por fraudes o negligencias.
- Atestiguar la fidelidad y autenticidad de los datos contables y financieros, que son esgrimidos por la dirección para una adecuada toma de decisiones.
- Promover, evaluar y velar por la seguridad, calidad, la mejora continua de todos los procesos de la empresa.
- Las actividades se realizan eficazmente de acuerdo a políticas trazadas por la gerencia.

2.2.4. Control

El control es el proceso de confirmar el quehacer de distintas áreas o funciones de una organización. Usualmente implica un cotejo entre un rendimiento esperado y un rendimiento observado, para contrastar si se están consumando los objetivos de forma eficiente y eficaz y tomar acciones correccionales cuando sea necesario. Anzil (2010). Concepto de Control Zona Económica. Recuperado <https://www.zonaeconomica.com>

Según Fayol, citado por Melinkoff (1990), el control "Consiste en comprobar si todo se efectúa acorde al programa ejecutado, a las órdenes dadas y a los principios administrativos. Tiene el propósito de señalar las faltas y los errores a fin de que se pueda reparar y evitar su duplicación". Por su lado Scanlan discute que, el control tiene como objetivo certificar que los hechos vayan de acuerdo con los planes determinados.

No obstante, el origen del control interno, se remonta al surgimiento de la partida doble, debido a que, a finales del siglo XIX, donde los hombres de negocios optaron medidas de control como el ya mencionado, debido a un notable aumento de la producción, generándose más controles. (Ventura, 2015).

2.2.5. Inventario

Según Mendoza (2014), el inventario es un informe o relación precisa de los materiales directos, bienes, productos..., que tiene la empresa almacenados y clasificados según categorías. (p.15)

Según Ordoñez y Neira (2011) son conjuntos de recursos que se extienden a lo largo del complicado sistema de la cadena logística para consentir su operación económica y fluida, a la vez que, permiten absorber el impacto asociado a la operación, garantizando la máxima satisfacción del cliente (permiten la disponibilidad del producto). (p.23)

2.2.5.1. Norma legal del Inventario

El código el Comercio, instituye lo siguiente:

El Art.37 dice “Los libros de inventarios y Balance se aperturará con el balance inicial detallado de la empresa. Al menos trimestralmente, se copiarán, con sus sumas y saldos, los balances de comprobación. Este libro acopiará anualmente el inventario, así como el balance del ejercicio y cuenta de resultados, que serán redactados con criterios contables generalmente admitidos”.

El Art.39 hace mención a la valoración del inventario, y dice:” Sin perjuicio de lo establecido por leyes especiales, las partidas del balance se valorarán con arreglo a criterios objetivos que garanticen los intereses de terceros y siguiendo los principios que exige una ordenada y prudente gestión económica de la empresa. Habrá de mantenerse una continuidad en los criterios de valoración y no podrán ser variados sin causa razonada, que deberá expresarse en el propio libro de inventarios y balances”.

2.2.5.2. Tipos de Inventario

El personal encargado de la gestión del almacén, generalmente, utiliza dos tipos: los inventarios permanentes y los inventarios periódicos.

2.2.5.2.1. Inventario Permanente

El inventario permanente o “inventario contable” es el que se hace para llevar un control constante de las entradas y salidas de cada uno de los artículos (Modelo, talla, color, etc.) que comercializa la empresa. Sin

embargo, con el inventario contable o permanente no se pueden conocer las depreciaciones (artículos obsoletos o que han caducado), las mermas (de los productos que se almacenan a granel), los artículos que se han roto o están deteriorados (por daños fortuitos) y tenemos que dar de baja.

2.2.5.2.2. Inventario Periódico

El inventario periódico o “Inventario extracontable”, consiste en hacer un recuento físico de las existencias, para conocer las cantidades que hay en stock al final de un periodo de aprovechamiento, y valorar dichas existencias a precio de costo o de mercado. Con este inventario podemos obtener información sobre las cantidades almacenadas y comprobar el estado de los productos en el momento del arqueo: si están ubicados en el lugar que le corresponde, han sufrido pérdidas, están caducados o deteriorados, etc. Los inventarios extracontables, según el momento en que se realicen, se clasifican en los siguientes tipos:

Inventario Inicial: Es el que se realiza al dar comienzo a las operaciones.

Inventario Final: Se realiza al cierre del ejercicio económico, generalmente al finalizar el periodo, y sirve para determinar una nueva situación patrimonial.

Inventario Mínimo: La cantidad mínima de inventario a ser mantenida en almacén.

Inventario Máximo: La cantidad máxima de inventario a ser mantenida en almacén.

2.2.5.2.3. Inventario Físico

El inventario físico consiste en hacer en el mismo lugar una inspección ocular y recuento de los artículos almacenados, anotando el número de unidades, lotes, referencias, etc., que existen en el almacén a la fecha de cierre del ejercicio o en un periodo establecido. Las tareas de recuento y confección del inventario involucran a casi todo el personal de almacén y otros empleados de

la empresa (personal de administración) y, generalmente, se llevan a cabo cuando la actividad está paralizada.

El inventario es un trabajo en equipo que debe estar organizado por un responsable o jefe que sepa las tareas que hay que realizar y prepare con tiempo suficiente el procedimiento a seguir, el material para las anotaciones (fichas, formularios documentos o soportes) y designe los empleados que realizarán el recuento.

2.2.5.3. Proceso de Inventario

El proceso y las pautas a seguir, cuando se hace el inventario físico, se deben ajustar a una planificación que consiste en realizar previamente las siguientes operaciones.

- Establecer la época de inventario
- Informar a personal
- Programar las fechas de trabajo
- Preparar los impresos o formularios necesarios

2.2.5.4. Métodos para realizar el Inventario

- **Control por Sectores:** Se utiliza cuando la mercancía mantiene un orden de ubicación fijo en un pasillo, estantería o estante de almacén o tienda.
- **Control por cupones:** Se utiliza cuando al hacer inventario se desea también controlar la composición de stock, en función de las características de los artículos que componen la familia.
- **Control en rayados sinópticos:** Se utilizan para artículos que presentan múltiples variantes (tallas, modelos, colores, etc.) pero están valorados bajo un mismo precio.

2.2.5.5. Control de Inventario

Perdomo (2008) señala que el control interno de inventarios es el plan de organización entre el sistema de contabilidad, funciones de empleados y procedimientos ordenados, que tienen por esencia obtener información inequívoca, proteger los bienes, materias primas, productos en proceso y productos terminados propios, en stock y disponibilidad inmediata, que durante el transcurso normal de

operaciones están reservados a la venta ya sea en su estado original de adquisición o después de transformados.

El control de stocks en unidades físicas se efectúa con el inventario permanente; se reconocen todos los movimientos (entradas y salidas) de todos los artículos, productos, lotes, pallets, etc., que la compañía tiene acumulados. El modo radica en elaborar una ficha por cada artículo y referencia, registrando las unidades que entran al cotejar la mercancía recibida con el albarán del proveedor y las salidas con la nota de expedición o entrega. Las anotaciones se hacen, generalmente con medios informáticos (terminales del computador, escáner o lector óptico del código de barras), de esta manera podemos estar al corriente en todo momento del stock existente de cada producto.

No obstante, no es suficiente el control de los productos almacenados en fichas que solamente manifiestan unidades físicas, pues el patrimonio empresarial se mide en unidades monetarias. El control de stocks a nivel contable se realiza en fichas valoradas que proveen información sobre precios y valores de cada entrada, salida u saldo o existencias.

2.2.5.6. Métodos de Valoración de Existencias

- **Método Promedio Ponderado:** Consiste en hacer una valoración homogénea de todos los artículos; para ello se suman los importes de todas las entradas (cantidad x precio) y se divide entre la suma de unidades.
- **Método Primera Entrada Primera Salida (PEPS):** Consiste en valorar las salidas al coste de las mercancías más antiguas; es decir se considera que las vendemos en el mismo orden en que fueron adquiridas.

Registros de devoluciones y mermas: Las devoluciones son operaciones derivadas de una compra o venta anterior y cuando las registramos tenemos que anotarlas al mismo precio de adquisición o coste que se reflejaron en su origen.

Las **devoluciones de compra** se registran como salidas y en la ficha de almacén se anotan al coste de adquisición que se registró su entrada (precio de coste cuando se compraron los géneros a cuya partida pertenecen).

Las **devoluciones de venta** son una entrada y se reflejan al precio de coste que se produjo su salida en el momento de la venta. Estas devoluciones presentan la particularidad de que pueden modificar el PMP existente en el momento de su registro.

Las **bajas** por rotura, deterioro o extravió atañen a artículos que no se pueden vender bajo ningún concepto; en la ficha se registra como una salida al importe de costo de la partida correspondiente. Muchas veces es difícil saber de buena tinta a que partida o compra pertenecen los bienes que se dan de baja, cuando esto ocurre nos atenemos a la regla general del criterio de valoración que estamos utilizando y la salida de estas unidades se registra utilizando el precio que les corresponda (PMP, PEPS o UEPS) en el momento de la anotación.

Dimensiones del control interno de inventarios

2.2.5.7. Capacidad de control

Connect Americas, (2018) explica que, es el poder que tiene una empresa para imponer sus principios o normas para el manejo de sus inventarios, proteger sus recursos contra el despilfarro, el fraude o el uso ineficiente, Asegurar la exactitud y la confiabilidad de los datos de la contabilidad y de las operaciones financieras, asegurar el cumplimiento de las políticas normativas de existencias de la entidad, Evalua el desempeño de todas las divisiones administrativas y funcionales de la entidad.

2.2.5.8. Frecuencia de Control

Ambrosio, (2014) explica que, es importante la frecuencia del control de inventarios ya que la gerencia monitorea los controles para cerciorarse de que funcionen conforme a lo diseñado, y si se han modificado para adaptarlos a condiciones cambiantes, tambien un proceso de evaluación para determinar la calidad del control interno a través del tiempo, considerando si los controles están operando

para lo que fueron diseñados y asegurando que son modificados apropiadamente por condiciones cambiantes. Esto implica evaluar el diseño y la operación de los controles con regularidad, tomando las acciones correctivas necesarias. Este proceso se logra mediante actividades sobre la marcha y evaluaciones separadas, o combinaciones de ambas.

2.2.5.9. Participación en el Control de inventario

Fasano, (2016) Explica que la participación de control de inventarios se refiere a tanto como el gerente como un simple obrero tienen que tener conocimiento del control interno de inventarios y ser responsable del uso y resguardo del equipo, los materiales y herramientas en custodia, asignadas a él, Cuidar que el equipo esté destinado para el uso exclusivo de las actividades que tengan.

2.2.5.10. Apreciación de la implementación del inventario

Barbosa, (2013) Quiere decir que, todos los empleados deben evaluar el sistema de control empleado por la empresa, esto servirá para Realizar un monitoreo constante de los inventarios con el fin de evaluar los logros y metas propuestos y además realizar cambios o mejoras que ayuden al crecimiento de la empresa.

2.2.6. La Rentabilidad

La rentabilidad es el concepto que hace alusión a los capitales que se han invertido en una empresa y su rendimiento a lo largo del tiempo, esto quiere decir que se han evaluado los medios, materiales, insumos, procesos y los ingresos que han intervenido durante el ejercicio económico. Es una manera de comparar los medios que se han utilizado para una determinada acción, y el ingreso que genera esa acción. (MytripleA).

La rentabilidad se refiere a los beneficios de una inversión previa. La importancia de este concepto para las empresas e inversionistas radica en que se vuelve un buen indicador de como se ha llevado a cabo el desarrollo de una inversión y demuestra la capacidad de la organización para retribuir a los recursos financieros empleados. (Economipedia).

2.2.6.1. La rentabilidad en el análisis contable

Desde el punto de vista contable el estudio de la rentabilidad se realiza a dos niveles, según se considere o no la influencia de la estructura financiera de la empresa: rentabilidad económica y rentabilidad financiera, cuya relación viene definida por el apalancamiento financiero. La rentabilidad económica es una medida, referida a un determinado periodo de tiempo, de la capacidad de los activos para generar valor con independencia de cómo han sido financiados, mientras que la rentabilidad financiera informa del rendimiento obtenido por los fondos propios y puede considerarse una medida de los logros de la empresa.

Sánchez (2002).

2.2.6.2. Importancia

La importancia del análisis de la rentabilidad viene determinada porque, aun partiendo de la multiplicidad de objetivos a que se enfrenta una empresa, basados unos en la rentabilidad o beneficio, otros en el crecimiento, la estabilidad e incluso en el servicio a la colectividad, en todo análisis empresarial el centro de la discusión tiende a situarse en la polaridad entre rentabilidad y seguridad o solvencia como variables fundamentales de toda actividad económica. Así, para los profesores Cuervo y Rivero (1986) la base del análisis económico-financiero se encuentra en la cuantificación del binomio rentabilidad-riesgo, que se presenta desde una triple funcionalidad:

- Análisis de la rentabilidad.
- Análisis de la solvencia, entendida como la capacidad de la empresa para compensar sus obligaciones financieras (devolución de principal y gastos financieros), consecuencia del endeudamiento, a su vencimiento.
- Análisis de la estructura financiera de la empresa con la finalidad de comprobar su adecuación para mantener un desarrollo estable de la misma.

2.2.6.3. Tipos de Rentabilidad

Podemos diferenciarla entre rentabilidad económica y rentabilidad financiera:

2.2.6.3.1. Rentabilidad económica

La rentabilidad económica, también llamada ROI (Return on Investment) mide la capacidad que tienen los activos de una empresa para generar beneficios, sin tener en cuenta como han sido financiados.

Los beneficios que se tienen en cuenta para conocer la rentabilidad económica de una empresa, son antes de haber descontado los intereses e impuestos correspondientes que la empresa tiene que pagar. (MytripleA).

La rentabilidad económica alude a un beneficio medio de la empresa por la totalidad de las inversiones realizadas. Se representa en porcentajes y compara el resultado emanado de la actividad de la empresa y las inversiones realizadas para obtener ese resultado. Conseguimos un resultado al que aún no hemos sustraído los intereses, gastos ni impuestos. Economipedia (2015).

El cálculo de la rentabilidad económica de una empresa puede descomponerse en el rendimiento obtenido por unidad monetaria invertida. Esta ratio es conocida por sus siglas en inglés, ROA que responden a *return on assets*.

Economipedia (2015).

La rentabilidad económica o de la inversión es una medida, referida a un explícito periodo de tiempo, del rendimiento de los activos de una empresa con independencia de la financiación de los mismos. Por ello, la rentabilidad económica se considera como una medida de la capacidad de los activos de una compañía para generar valor con independencia de cómo han sido financiados, lo que permite la comparación de la

rentabilidad entre empresas sin que la diferencia en las distintas estructuras financieras, puesta de manifiesto en el pago de intereses, afecte al valor de la rentabilidad. Sánchez (2002).

2.2.6.3.2. Rentabilidad financiera

La rentabilidad financiera (ROE, *return on equity*) reseña al beneficio que se lleva cada uno de los socios de una empresa, es decir, el beneficio de haber hecho el esfuerzo de invertir en esa empresa. Mide la capacidad que posee la compañía de generar ingresos a partir de sus fondos. Por ello, es una medida más cercana a los accionistas y propietarios que la rentabilidad económica. (Economipedia).

La rentabilidad financiera o de los fondos propios, denominada en la literatura anglosajona *return on equity* (ROE), es una medida, referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento obtenido por esos capitales propios, generalmente con independencia de la distribución del resultado. Además, una rentabilidad financiera insuficiente supone una limitación por dos vías en el acceso a nuevos fondos propios. Primero, porque ese bajo nivel de rentabilidad financiera es indicativo de los fondos generados internamente por la empresa; y segundo, porque puede restringir la financiación externa. (Sánchez, 2002).

2.2.6.4. Indicadores de Rentabilidad

Los ratios o los indicadores evalúan la capacidad que la empresa tiene para generar utilidades y la eficiencia de sus operaciones en un determinado periodo. (Actualidad Empresarial No. 291).

Los indicadores de rendimiento, denominados también de rentabilidad o lucratividad, sirven para medir la efectividad de la administración de la empresa para controlar los costos y gastos y, de esta manera, convertir las ventas en utilidades. (Análisis Financiero).

Rentabilidad de Activos (ROA)

Llamado también rendimiento sobre la inversión. Este índice mide la capacidad de la empresa para generar utilidades con los recursos que dispone. Matemáticamente se expresa de la siguiente manera:

$$\text{ROA} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activos totales}}$$

Rendimiento del capital (ROE)

Esta razón mide la eficiencia de la administración para generar rendimientos a partir de los aportes de los socios. En términos sencillos Esta razón implica el rendimiento obtenido a favor de los accionistas. Matemáticamente se calcula de la siguiente manera:

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

Margen de la utilidad bruta (MUB)

Esta razón determina la rentabilidad sobre las ventas de la empresa, considerando solo los costos de producción. Para calcularlo se utiliza la fórmula siguiente:

$$\text{MUB} = \frac{\text{Ventas netas} - \text{costos}}{\text{Ventas netas}}$$

Margen de la utilidad operativa (MUO)

Esta razón indica la cantidad de ganancias operativas por cada unidad vendida y se calcula comparando la utilidad operativa con el nivel de ventas.

$$\text{MUO} = \frac{\text{Utilidad operativa}}{\text{Ventas netas}}$$

Margen de la utilidad neta (MUN)

Esta razón relaciona la utilidad neta con el nivel de ventas y mide los beneficios que obtiene la empresa por cada unidad monetaria vendida. Es una medida más exacta porque considera, además, los gastos operacionales y financieros de la empresa.

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

2.2.6.5. Indicadores Financieros de Gestión o Actividad

Estos ratios permiten evaluar el nivel de actividad de la empresa y eficacia con la cual se ha utilizado sus recursos disponibles, a partir del cálculo del número de rotaciones de determinadas partidas del balance general durante el año, la estructura de las inversiones, y del peso relativo de los diversos componentes del gasto, sobre los ingresos que genera la empresa a través de las ventas. (Actualidad Empresarial No. 291).

Rotación de Inventarios

Esta razón también conocida como el índice de rotación de existencias, es una de las figuras clave que se utilizan para evaluar la eficiencia de una empresa en el manejo de los productos que fabrica o compra para revender.

$$\text{Rot. invent.} = \frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Promedio de inventarios}}$$

Rotación de activos

Esta razón mide la eficiencia de la gerencia en la administración de las existencias a través de la velocidad promedio en que estos entran y salen del negocio y se convierten en efectivo.

$$\text{Rot. activos} = \frac{\text{Ventas netas}}{\text{Activos totales promedios}}$$

2.2.7. Estado de Resultados

Es un reporte financiero que muestra en forma detallada los ingresos (ventas), las salidas (gastos) y como consecuencia, el beneficio o pérdida que ha generado la empresa, esta información es analizada para tomar decisiones de una empresa. Este reporte brinda una visión panorámica del comportamiento de la empresa para saber si ha generado utilidades.

2.2.8. Estado de Situación Financiera

El Estado de Situación Financiera presenta un estado resumido de la situación financiera de la empresa en un momento específico. El estado equilibra los activos de la empresa frente a su financiamiento, que puede ser deuda o patrimonio.

Definición de Términos

Control Interno de Inventarios:

Perdomo (2008), menciona que el control interno de inventarios es el plan de distribución entre el sistema de contabilidad, funciones de empleados y procedimientos ordenados, que tienen por esencia obtener información inequívoca, proteger las mercaderías, materia prima, productos en proceso y productos terminados propios, en existencia y disponibilidad inmediata, que en el transcurso normal de operaciones están reservados a la venta ya sea en su estado original de adquisición o después de transformados.

Revisión:

La revisión implica el examen y análisis detallado que se lleva a cabo sobre una determinada cuestión o cosa. Enciclopedia Culturalia (2013).

Inventarios:

Según Escudero (2005), el inventario es un informe o relación detallada de los materiales, productos, mercancías..., que tiene la empresa almacenados y clasificados según categorías.

Toma de Inventario:

Determinar la existencia física de los suministros, insumos, repuestos y otros bienes o materiales de propiedad de la Empresa que se encuentren almacenados en los diferentes

Almacenes. Dicha verificación deberá ser contrastada con las existencias que figuran en los registros contables de la empresa a la fecha del inventario.

Rentabilidad:

La rentabilidad es la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla, ya que mide tanto la efectividad de la gerencia de una empresa, demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas y utilización de inversiones, su categoría y regularidad es la tendencia de las utilidades. Estas utilidades a su vez, son la conclusión de una administración competente, una planeación integral de costos y gastos y en general de la observancia de cualquier medida tendiente a la obtención de utilidades (Zamora, 2008).

Rentabilidad económica

La rentabilidad económica, también llamada ROI (Return on Investment) mide la capacidad que tienen los activos de una empresa para generar beneficios, sin tener en cuenta como han sido financiados.

Los beneficios que se tienen en cuenta para conocer la rentabilidad económica de una empresa, son antes de haber descontado los intereses e impuestos correspondientes que la empresa tiene que pagar. (MytripleA).

Rentabilidad financiera

La rentabilidad financiera son los beneficios obtenidos por invertir dinero en recursos financieros, es decir, el rendimiento que se obtiene a consecuencia de realizar inversiones. La rentabilidad financiera se conoce por las siglas ROE, por su expresión en inglés "Return on Equity". (MytripleA).

2.3. Hipótesis

El control interno de inventarios incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Enrique Cassinelli e Hijos S.A.C., año 2016.

CAPITULO 3. METODOLOGÍA

3.1. Operacionalización de variables

Según la presente investigación, se muestran los indicadores que se evaluarán clasificados en dimensiones según las variables estudiadas.

Variable Independiente: Control interno de inventarios

Variable Dependiente: Rentabilidad

Tabla N° 1: Operacionalización de Variables

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Control Interno de Inventarios	Es un grupo de procesos efectuado por los directivos, los gerentes y otro personal designado, cuyo fin es brindar seguridad razonable referida al logro de los objetivos. Coso I, (1992)	Operacionalmente se evaluará la implementación del proceso de Control Interno de Inventarios en la empresa Enrique Cassinelli e Hijos S.A.C.	Capacidad de Control	<ul style="list-style-type: none"> • Aplicación eficaz. • Controles de uso de recursos.
			Frecuencia de Control	<ul style="list-style-type: none"> • Verificaciones de corrección. • Vigilancia preventiva de procesos y tareas. • Revisión periódica de procesos de ingreso y salida de almacén.
			Participación en el Control de Inventario	<ul style="list-style-type: none"> • Recepción documentada de sugerencias de mejora. • Proceso sistemático de revisión (cultura de la empresa). • Controles de calidad del trabajo de valoración de inventarios.
			Apreciación de la Implementación del Control	<ul style="list-style-type: none"> • Detección con el control interno de inventarios, deficiencias reales de la empresa. • Comunicación y documentación de deficiencias. • Reuniones de autoevaluación en el manejo de inventarios.

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Rentabilidad	<p>La rentabilidad es la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla, ya que mide tanto la efectividad de la gerencia de una empresa, demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas y utilización de inversiones, su categoría y regularidad es la tendencia de las utilidades. Estas utilidades a su vez, son la conclusión de una administración competente, una planeación integral de costos y gastos y en general de la observancia de cualquier medida tendiente a la obtención de utilidades (Zamora, 2008).</p>	<p>Operacionalmente, se evaluará mediante las razones de rentabilidad de la empresa, utilizando como fuente de datos sus EEFF</p>	<p>Rentabilidad Económica</p>	<ul style="list-style-type: none"> • ROA. • Margen de Utilidad Bruta. • Margen de Utilidad Operativa. • Margen de Utilidad Neta.
			<p>Rentabilidad Financiera</p>	<ul style="list-style-type: none"> • ROE • Rotación de inventarios. • Rotación de Activos.

Elaborado por la Autora

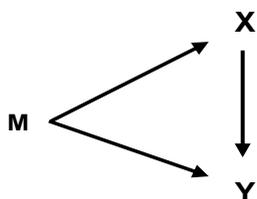
3.2. Diseño de investigación

El tipo empleado en la presente investigación es No experimental, debido a que se realiza sin manipular deliberadamente las variables, es decir, es una investigación donde no hacemos variar intencionalmente la variable independiente.

A la vez es una investigación Correlacional Causal, dado que se observará la relación entre las variables: Control Interno de Inventarios y la Rentabilidad.

El diseño de esta investigación es Transversal, porque hemos analizado un periodo específico.

Dónde:



M: Muestra

X: Control Interno de Inventarios

Y: Rentabilidad

→ Incidencia

3.3. Unidad de Estudio

La unidad de estudio es la empresa Enrique Cassinelli e Hijos S.A.C., dedicada a la producción y venta de bebidas gaseosas, néctares y aguas de mesa de las marcas "Cassinelli", "Astral" y "Líber".

3.4. Población / Muestra

El área de almacén de la empresa Enrique Cassinelli e Hijos S.A.C. tiene una población pequeña, por lo tanto, no hubo necesidad de aplicar un muestreo, optando por la aplicación de una población/muestra, la cual está representada por 7 personas: el personal que labora en el área del almacén (6 personas) y la contadora general (1 persona), así como documentos contables.

3.5. Técnicas, instrumentos y procedimientos de recolección de datos

- **Técnica:** La encuesta

Instrumento: El cuestionario

Procedimiento: En el proceso de recolección de datos se efectuó una encuesta cara a cara a los asistentes y al jefe de almacén. El cuestionario consto de ítems relacionados a las descripciones más importantes de las actividades que miden el control interno, clasificando las respuestas en **TOTALMENTE EN DESACUERDO, EN DESACUERDO, NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO, DE ACUERDO, TOTALMENTE DE ACUERDO** y en las preguntas que miden la Rentabilidad en **MUY BAJO, BAJO, NO SABE NO PRECISA, ALTO, MUY ALTO.**

- **Técnica:** Análisis documentario

Instrumento: Los Estados Financieros: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y la Toma de Inventarios.

Procedimiento: Se recepcionó los estados financieros y el reporte de la toma de inventarios del ejercicio 2016 para la evaluación correspondiente.

3.6. Métodos, instrumentos y procedimientos de análisis de datos

- **Método:** Análisis descriptivo

Instrumento: El cuestionario

Procedimiento: En la investigación se utilizó el método de análisis de tipo descriptivo ya que se analizó la variable del control interno de almacén, utilizando el programa de Excel para obtener resultados y mostrarlos a través de gráficos para su mejor comprensión de los datos obtenidos. Para validar la confiabilidad del cuestionario a través de las diferentes escalas (tipo Likert), se utilizó el alfa de Cronbach, mediante el software SPSS versión 25, puesto que la medida de fiabilidad asume que los ítems miden el mismo constructo y están altamente relacionados Welch y Comer (1988). Para evaluar los coeficientes se tomó como recomendación los valores propuestos por George & Mallerly (2003) con un coeficiente de alfa de >0.60.

Tabla n° 2: Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	Nro de elementos
0.82	0.85	17

- **Método:** Análisis

Instrumento: Estados Financieros: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y la Toma de Inventarios.

Procedimiento: Se aplicó el método del análisis vertical, el cual nos permitió evaluar los diferentes tipos de estructuras: inversión, financiación y económica de la empresa. Además se hizo el análisis de la documentación a través de razones, los cuales se mostraron en una tabla para su mayor entendimiento de la investigación.

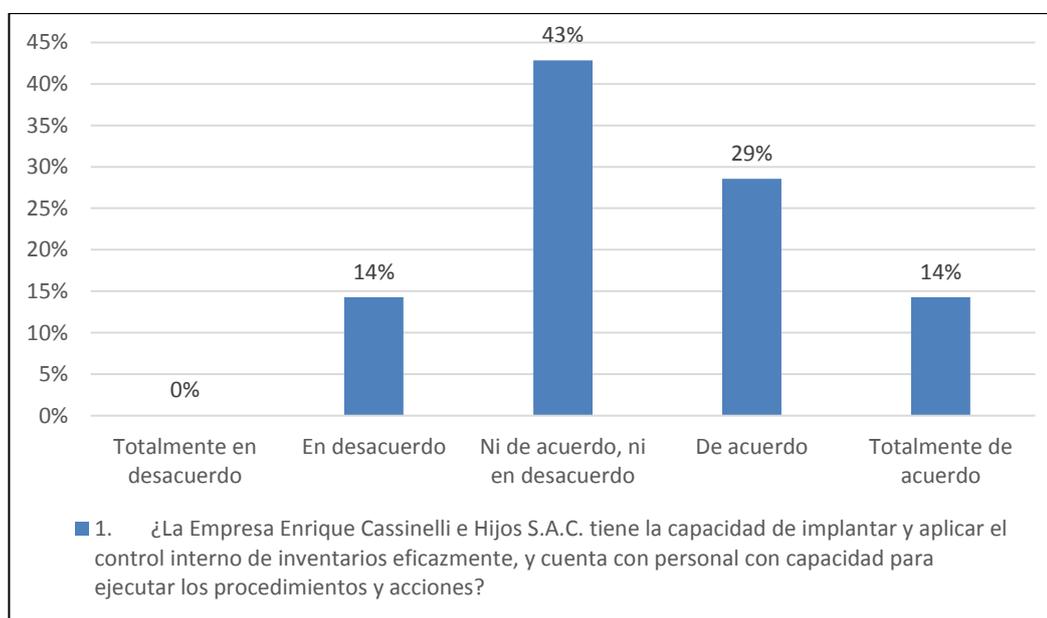
CAPÍTULO 4. RESULTADOS

La empresa Enrique Cassinelli e Hijos S.A.C. fue creada en el año 1910, hace 108 años, se dedica a producir, vender y distribuir gaseosas, aguas de mesa y néctar de frutas, bajo las marcas “Cassinelli”, “Astral” y “Líber”, esta se encuentra ubicada en la Carretera Panamericana Norte Km 561 – Moche – La Libertad.

4.1. Diagnóstico del Control Interno de Inventarios, y su incidencia en la Rentabilidad de la empresa Enrique Cassinelli e Hijos S.A.C., año 2016

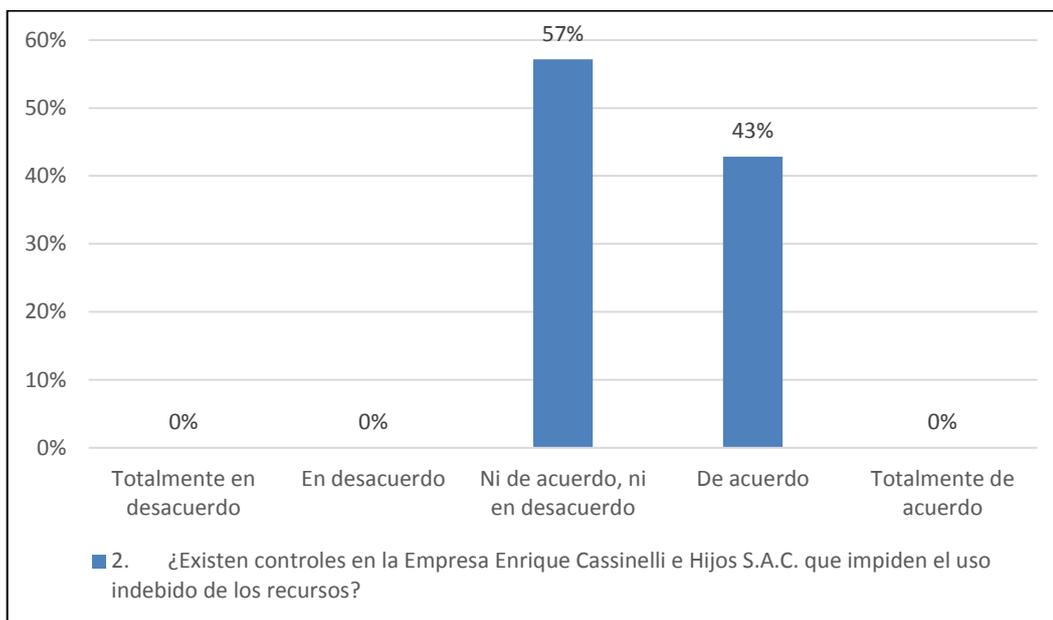
Para poder diagnosticar el control interno de inventarios y medir su incidencia en la rentabilidad de la empresa Enrique Cassinelli e Hijos S.A.C., durante el ejercicio 2016, se procedió a realizar el análisis de las variables Control Interno de Inventarios y Rentabilidad, entendida esta como la percepción de la incidencia del control interno actual en cada uno de los indicadores de rentabilidad; las siguientes figuras que demuestran la situación actual de la empresa, se obtuvieron de las encuestas las cuales fueron aplicadas a la población/muestra conformada por 7 personas.

Figura n° 1. Capacidad para implantar control interno de inventarios eficaz



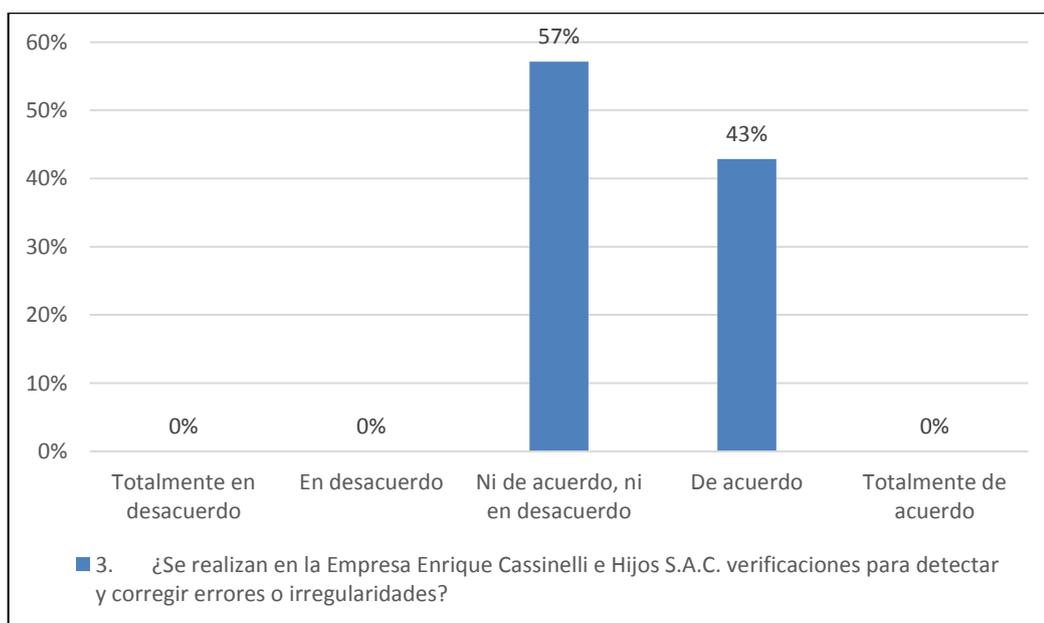
En la figura se observa que, de la mayoría de los evaluados, el 43%, se muestran ni de acuerdo ni en desacuerdo con la pregunta, asimismo 29% está de acuerdo, y se observa un empate con un 14% de entrevistados que se muestran en desacuerdo, y totalmente de acuerdo.

Figura n° 2. Existencia de controles de uso indebido de recursos



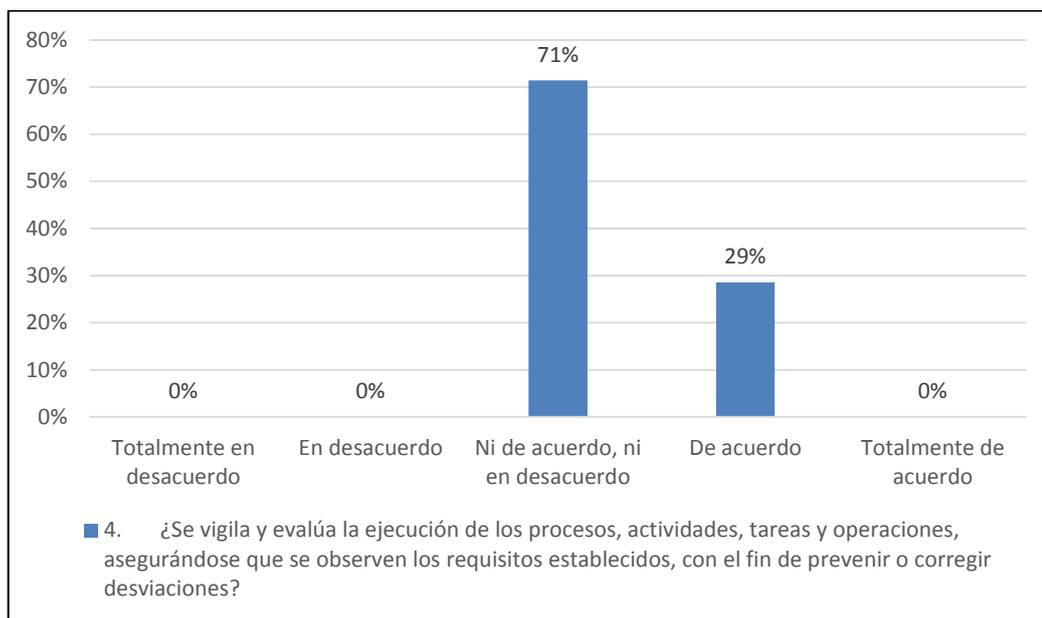
En la figura se observa que, de la mayoría de los evaluados, el 57%, se muestran ni de acuerdo ni en desacuerdo con la pregunta, asimismo el 43% está de acuerdo.

Figura n° 3. Realización de verificaciones para detectar irregularidades



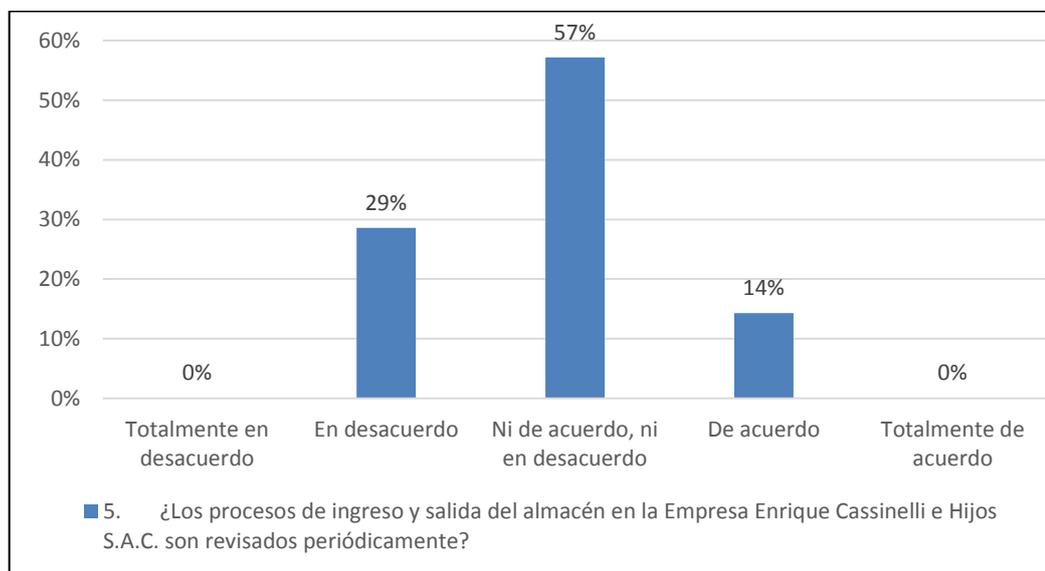
En la figura se observa que, de la mayoría de los evaluados, el 57%, se muestran ni de acuerdo ni en desacuerdo con la pregunta, asimismo 43% está de acuerdo.

Figura n° 4. Vigilancia y evaluación de procesos, tareas y operaciones



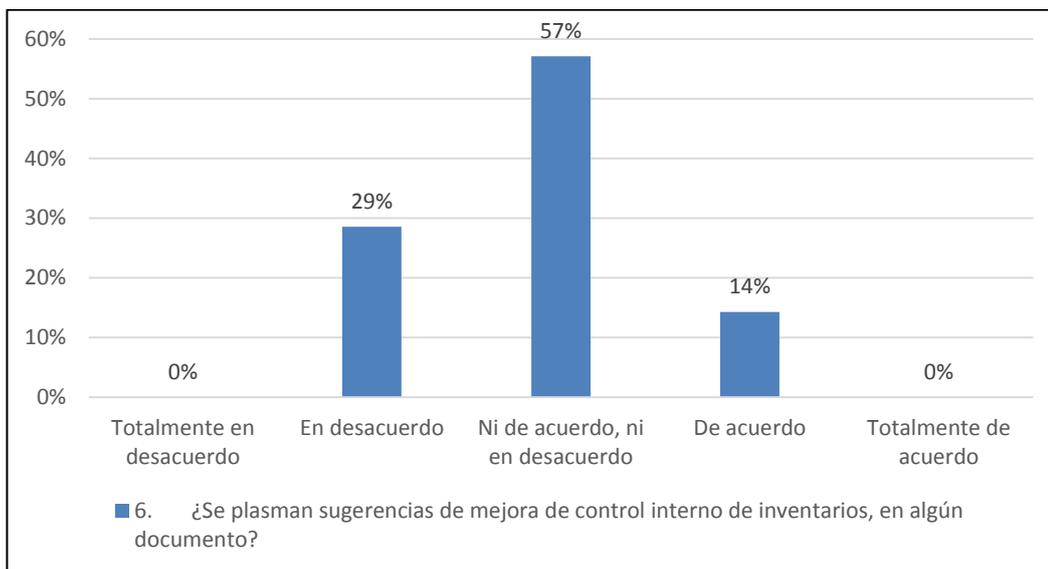
En la figura se observa que, de la mayoría de los evaluados, el 71%, se muestran ni de acuerdo ni en desacuerdo con la pregunta, asimismo 29% está de acuerdo.

Figura n° 5. Revisión de procesos de entrada y salida del almacén



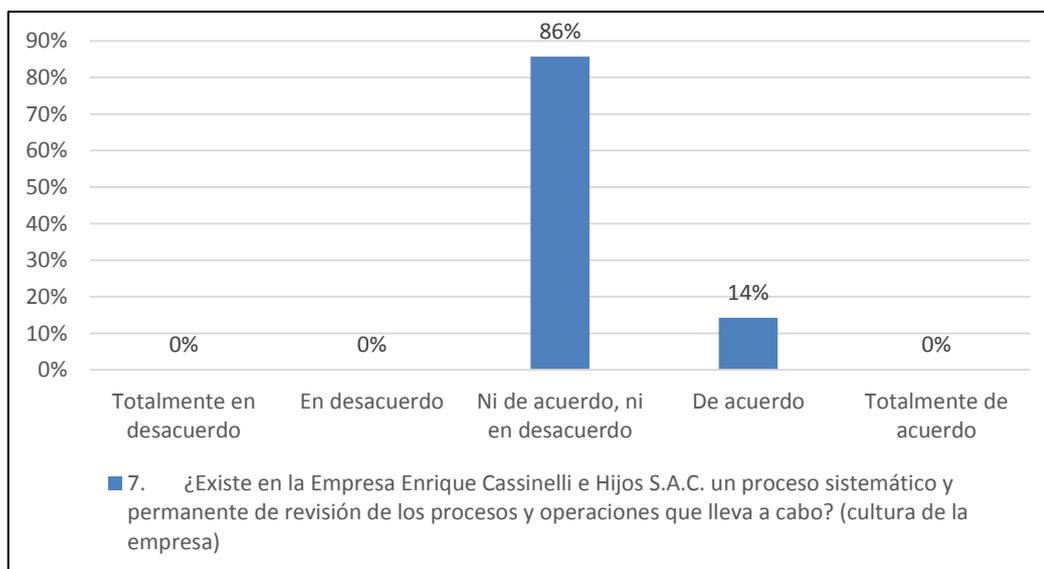
En la figura se observa que, de la mayoría de los evaluados, el 57%, se muestran ni de acuerdo ni en desacuerdo con la pregunta, asimismo 29% está en desacuerdo, y se observa un 14% de entrevistados que se muestran de acuerdo.

Figura n° 6. Plasmado de sugerencias de mejora en documentos



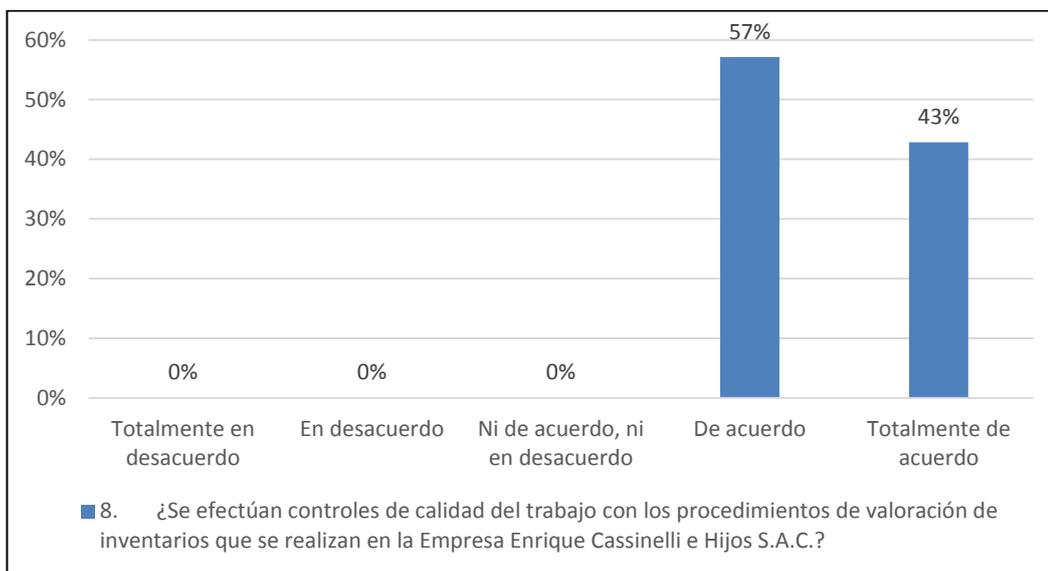
En la figura se observa que, de la mayoría de los evaluados, el 57%, se muestran ni de acuerdo ni en desacuerdo con la pregunta, asimismo 29% está en desacuerdo, y se observa un 14% de entrevistados que se muestran de acuerdo.

Figura n° 7. Proceso sistemático y permanente de revisiones de procesos



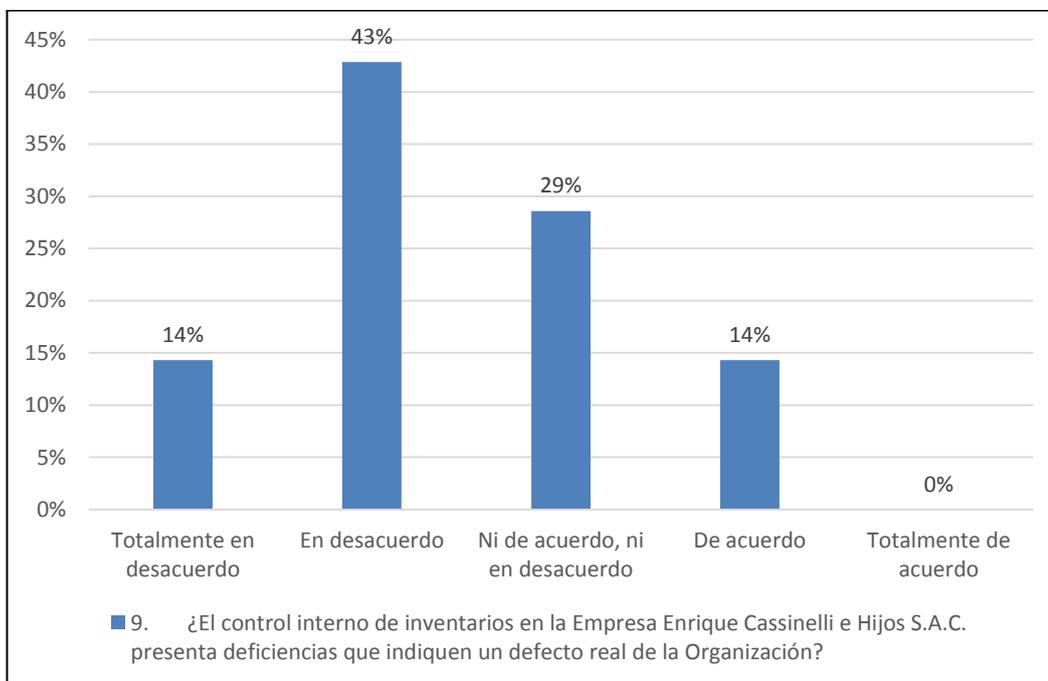
En la figura se observa que, de la mayoría de los evaluados, el 86%, se muestran ni de acuerdo ni en desacuerdo con la pregunta, asimismo un 14% de entrevistados se muestran de acuerdo.

Figura n° 8. Controles de calidad en procedimientos de valoración de inventarios



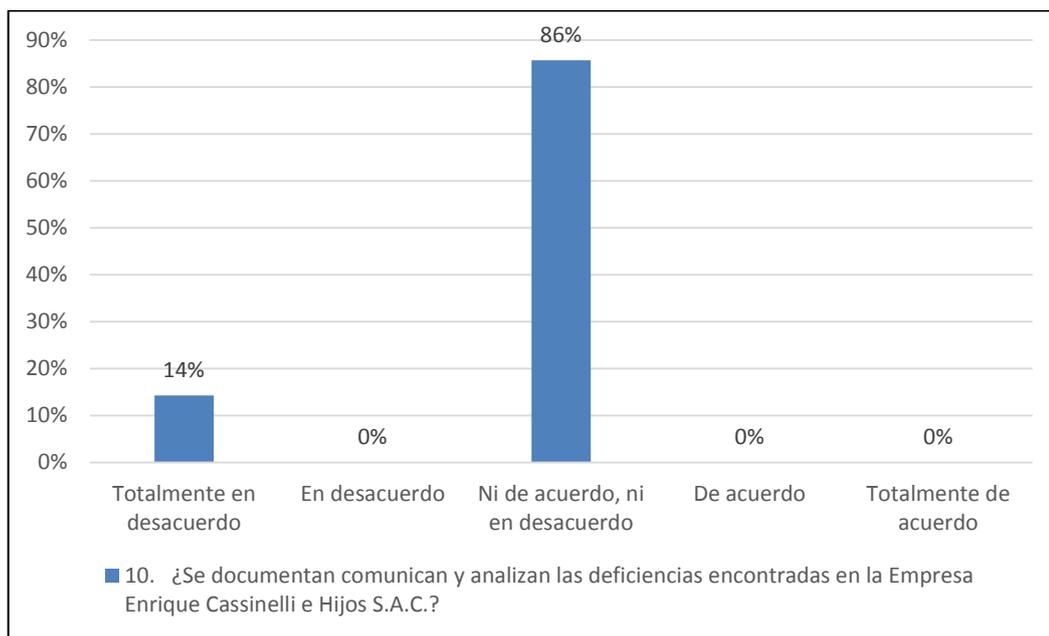
En la figura se observa que, de la mayoría de los evaluados, el 57% está de acuerdo, y un 43% de entrevistados se muestran totalmente de acuerdo.

Figura n° 9. Control interno de inventarios y defectos reales de organización



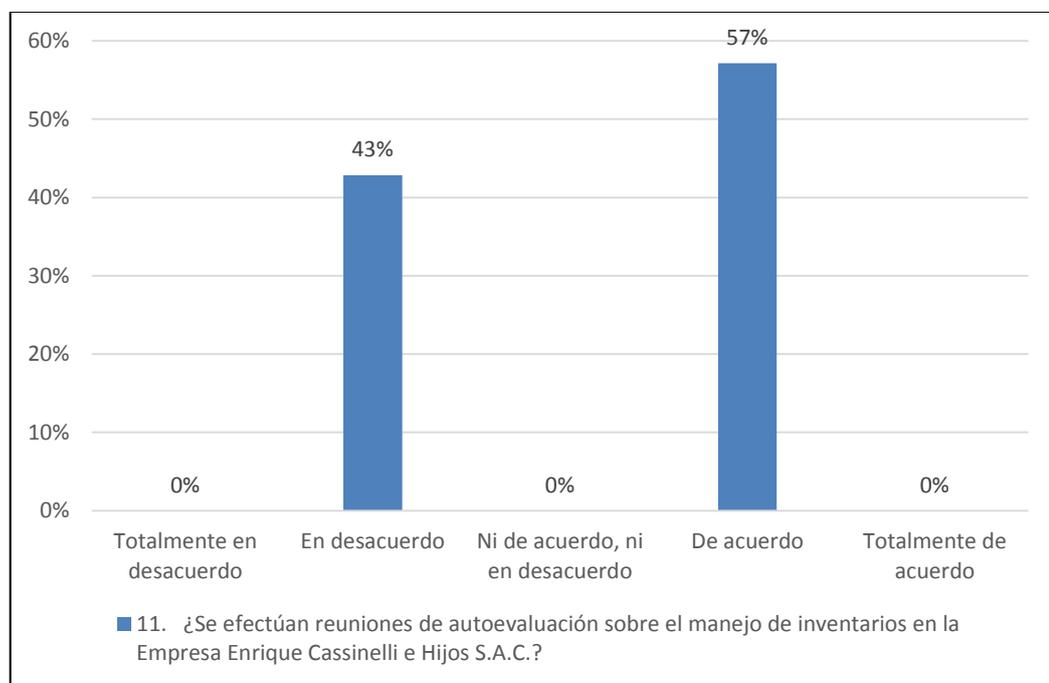
En la figura se observa que, de la mayoría de los evaluados, el 43%, se muestran en desacuerdo con la pregunta, asimismo 29% está ni de acuerdo ni en desacuerdo, y se observa un empate con un 14% de entrevistados que se muestran totalmente en desacuerdo, y de acuerdo.

Figura n° 10. Documentación y comunicación de deficiencias encontradas



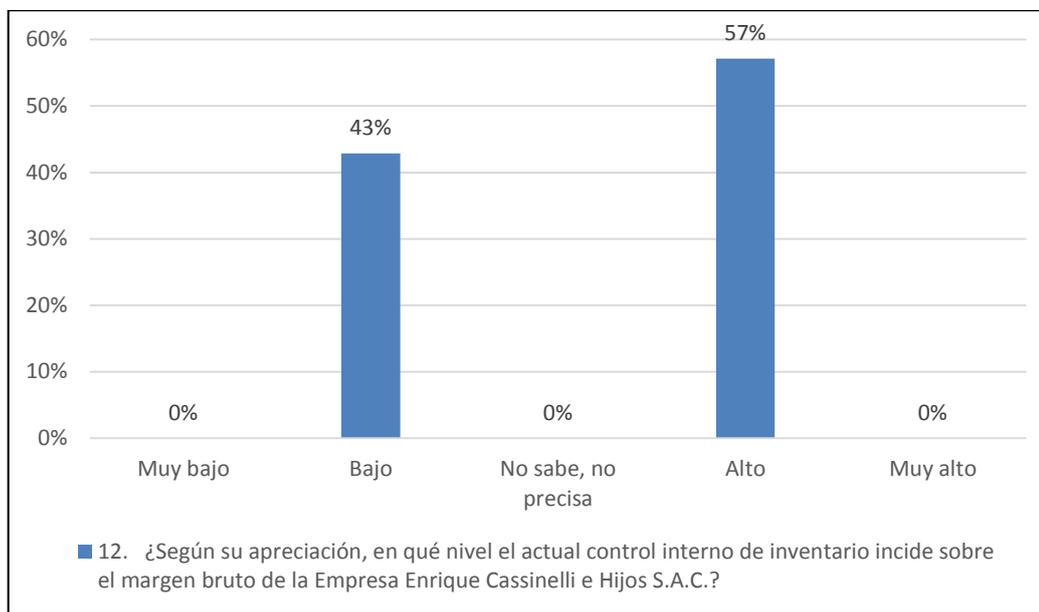
En la figura se observa que, de la mayoría de los evaluados, el 86%, se muestran ni de acuerdo ni en desacuerdo con la pregunta, asimismo un 14% de entrevistados que se muestran totalmente en desacuerdo.

Figura n° 11. Reuniones de autoevaluación sobre manejo de inventarios



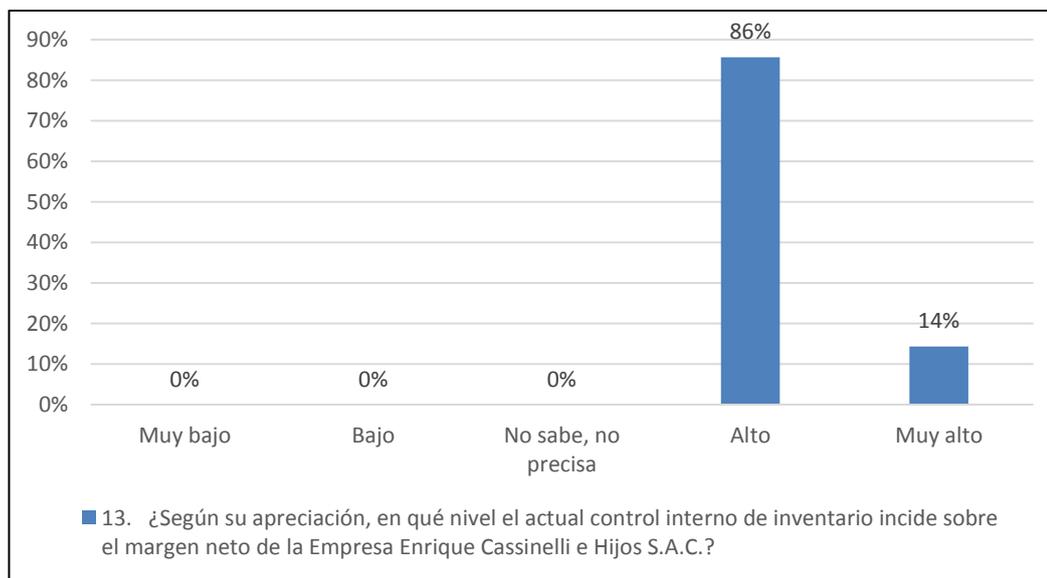
En la figura se observa que, de la mayoría de los evaluados, el 57%, se muestran de acuerdo con la pregunta, asimismo se observa que un 43% de entrevistados se muestran en desacuerdo.

Figura n° 12. Nivel de incidencia del control interno de inventarios en el margen bruto



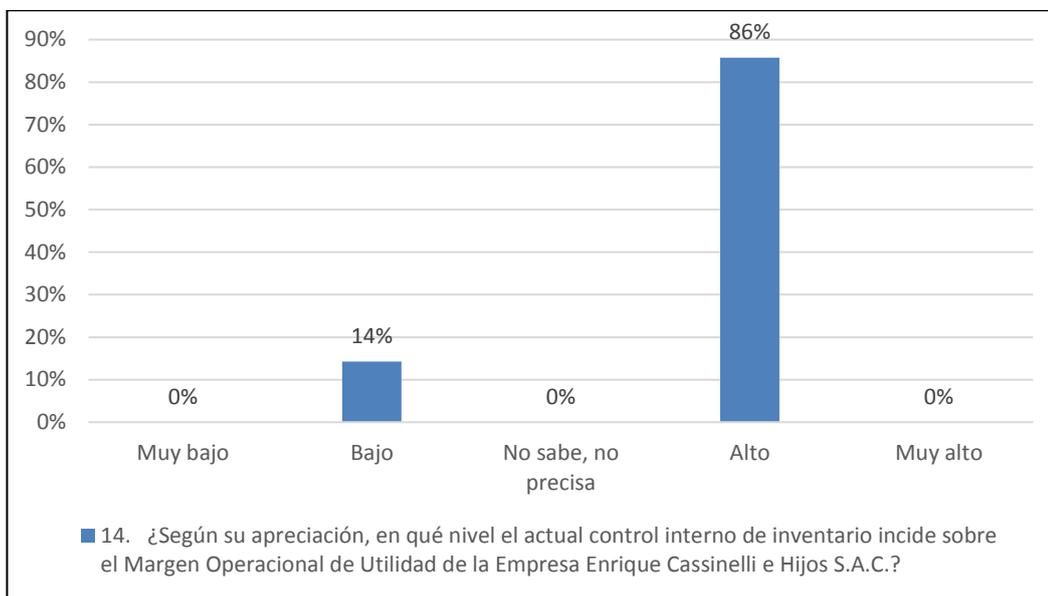
En la figura se observa que, de la mayoría de los evaluados, el 57%, señalan un nivel alto de incidencia, asimismo un 43% de entrevistados que señalan como un nivel bajo.

Figura n° 13. Nivel de incidencia del control interno de inventarios en el margen neto



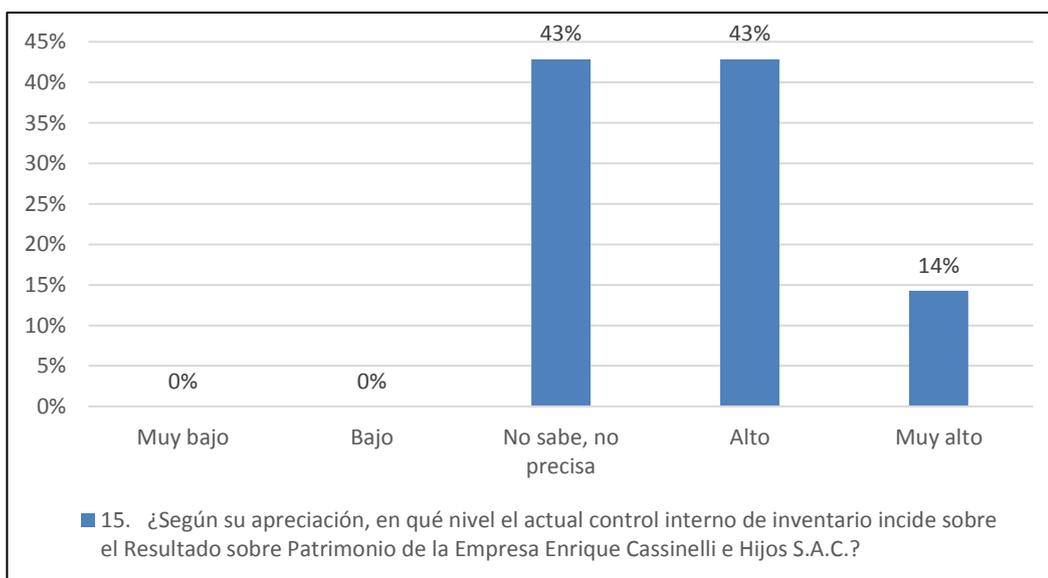
En la figura se observa que, de la mayoría de los evaluados, el 86%, señalan un nivel alto de incidencia, asimismo un 14% de entrevistados que señalan como un nivel Muy alto.

Figura n° 14. Nivel de incidencia del control interno de inventarios en el margen operacional



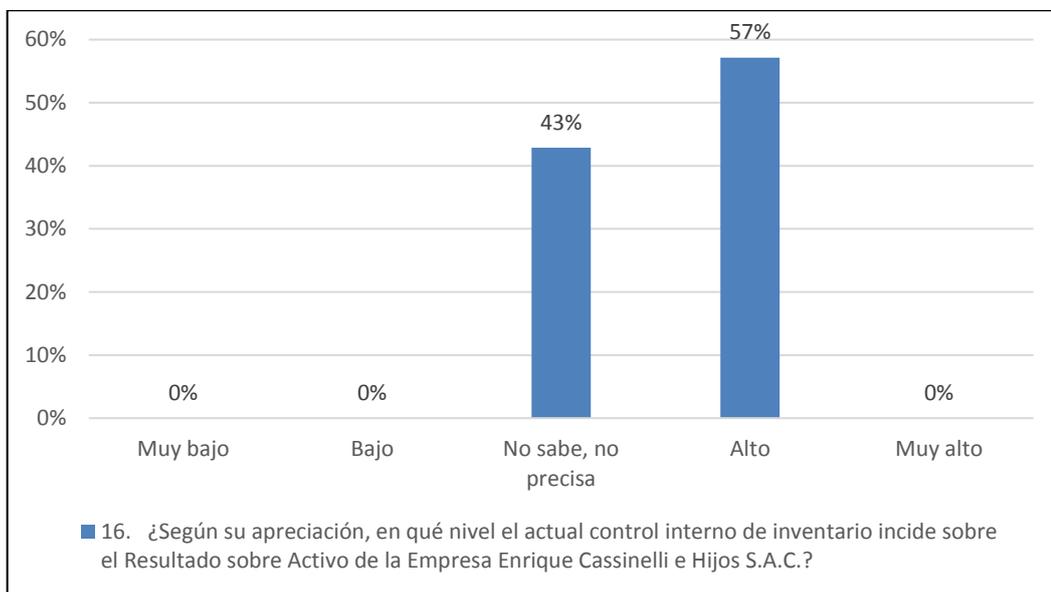
En la figura se observa que, de la mayoría de los evaluados, el 86%, señalan un nivel alto de incidencia, asimismo un 14% de entrevistados señalan un nivel bajo.

Figura n° 15. Nivel de incidencia del control interno de inventarios en el Resultado sobre el Patrimonio



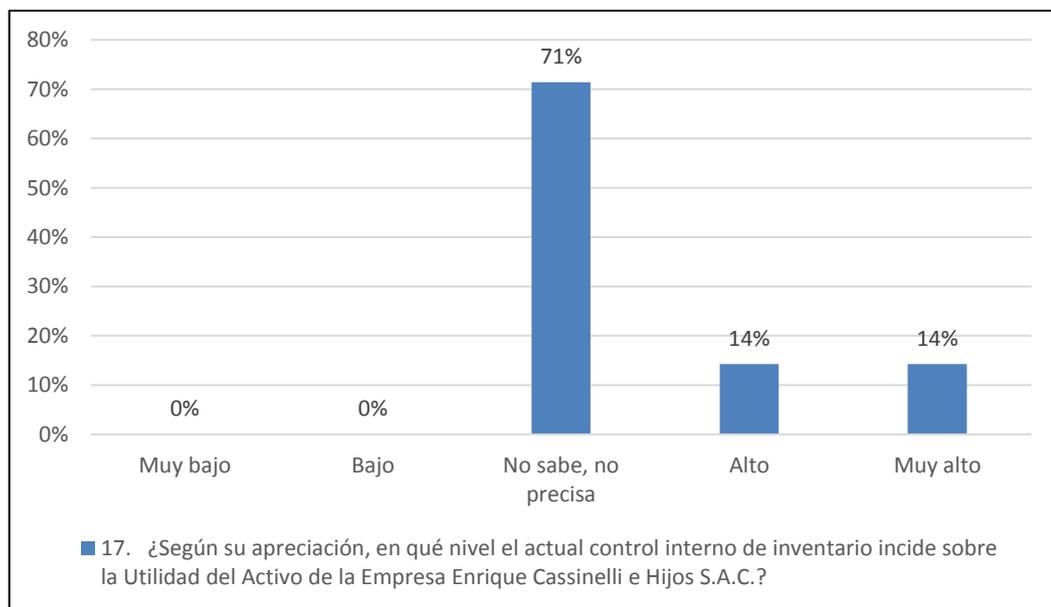
En la figura se observa que, de la mayoría de los evaluados, existe un empate en un 43%, entre quienes señalan un nivel alto de incidencia, y quienes no saben o no precisan, finalmente, un 14% señalan como un nivel Muy alto de incidencia.

Figura n° 16. Nivel de incidencia del control interno de inventarios en el Resultado sobre el activo



En la figura se observa que, de la mayoría de los evaluados, el 57%, señalan un nivel alto de incidencia, asimismo un 43% de entrevistados que no saben o no precisan.

Figura n° 17. Nivel de incidencia del control interno de inventarios en la Utilidad del activo



En la figura se observa que, de la mayoría de los evaluados, el 71%, no saben o no precisan, asimismo se observa un empate con un 14% de entrevistados que señalan como un nivel alto y Muy alto.

El diagnóstico demuestra que los indicadores de control interno no son bien precisados, lo cual refleja fallas en su implementación, de lo indicado anteriormente tenemos:

Tabla n° 3: Resultados de Indicadores

PREGUNTA	RESPUESTA					TOTAL
	Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo	
1. ¿La Empresa Enrique Cassinelli e Hijos S.A.C. tiene la capacidad de implantar y aplicar el control interno de inventarios eficazmente, y cuenta con personal con capacidad para ejecutar los procedimientos y acciones?	0%	14%	43%	29%	14%	100.00%
2. ¿Existen controles en la Empresa Enrique Cassinelli e Hijos S.A.C. que impiden el uso indebido de los recursos?	0%	0%	57%	43%	0%	100.00%
3. ¿Se realizan en la Empresa Enrique Cassinelli e Hijos S.A.C. verificaciones para detectar y corregir errores o irregularidades?	0%	0%	57%	43%	0%	100.00%
4. ¿Se vigila y evalúa la ejecución de los procesos, actividades, tareas y operaciones, asegurándose que se observen los requisitos establecidos, con el fin de prevenir o corregir desviaciones?	0%	0%	71%	29%	0%	100.00%
5. ¿Los procesos de ingreso y salida del almacén en la Empresa Enrique Cassinelli e Hijos S.A.C. son revisados periódicamente?	0%	29%	57%	14%	0%	100.00%
6. ¿Se plasman sugerencias de mejora de control interno de inventarios, en algún documento?	0%	29%	57%	14%	0%	100.00%
7. ¿Existe en la Empresa Enrique Cassinelli e Hijos S.A.C. un proceso sistemático y permanente de revisión de los procesos y operaciones que lleva a cabo? (cultura de la empresa)	0%	0%	86%	14%	0%	100.00%
8. ¿Se efectúan controles de calidad del trabajo con los procedimientos de valoración de inventarios que se realizan en la Empresa Enrique Cassinelli e Hijos S.A.C.?	0%	0%	0%	57%	43%	100.00%
9. ¿El control interno de inventarios en la Empresa Enrique Cassinelli e Hijos S.A.C. presenta deficiencias que indiquen un defecto real de la Organización?	14%	43%	29%	14%	0%	100.00%
10. ¿Se documentan comunican y analizan las deficiencias encontradas en la Empresa Enrique Cassinelli e Hijos S.A.C.?	14%	0%	86%	0%	0%	100.00%
11. ¿Se efectúan reuniones de autoevaluación sobre el manejo de inventarios en la Empresa Enrique Cassinelli e Hijos S.A.C.?	0%	43%	0%	57%	0%	100.00%

Variable: Rentabilidad	Muy bajo	Bajo	No sabe, no precisa	Alto	Muy alto	TOTAL
12. ¿Según su apreciación, en qué nivel el actual control interno de inventario incide sobre el margen bruto de la Empresa Enrique Cassinelli e Hijos S.A.C.?	0%	43%	0%	57%	0%	100.00%
13. ¿Según su apreciación, en qué nivel el actual control interno de inventario incide sobre el margen neto de la Empresa Enrique Cassinelli e Hijos S.A.C.?	0%	0%	0%	86%	14%	100.00%
14. ¿Según su apreciación, en qué nivel el actual control interno de inventario incide sobre el Margen Operacional de Utilidad de la Empresa Enrique Cassinelli e Hijos S.A.C.?	0%	14%	0%	86%	0%	100.00%
15. ¿Según su apreciación, en qué nivel el actual control interno de inventario incide sobre el Resultado sobre Patrimonio de la Empresa Enrique Cassinelli e Hijos S.A.C.?	0%	0%	43%	43%	14%	100.00%
16. ¿Según su apreciación, en qué nivel el actual control interno de inventario incide sobre el Resultado sobre Activo de la Empresa Enrique Cassinelli e Hijos S.A.C.?	0%	0%	43%	57%	0%	100.00%
17. ¿Según su apreciación, en qué nivel el actual control interno de inventario incide sobre la Utilidad del Activo de la Empresa Enrique Cassinelli e Hijos S.A.C.?	0%	0%	71%	14%	14%	100.00%

4.2. Diagnóstico de la Rentabilidad de la empresa:

A través del análisis vertical se muestra la Situación Financiera y Económica de la empresa Enrique Cassinelli e Hijos S.A.C., correspondiente al ejercicio 2016 y el cálculo de los ratios correspondientes:

Tabla n° 4: Estado de Situación Financiera – Análisis vertical

ENRIQUE CASSINELLI E HIJOS S.A.C. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AÑO 2016 (Expresado en Soles)				
		PASIVO CORRIENTE		
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	1,435,247.69	9% Tributos, Contraprest. y Aportes al Sistema de Pensiones y de Salud por Pagar	939,698.55	6%
Cuentas por Cobrar Comerciales - Terceros	834,683.39	5% Remuneraciones y Participaciones por Pagar	595,557.67	4%
Cuentas por Cobrar al Personal, a los Accs. (Socios), Directores y Gerentes	19,840.35	0% Cuentas por Pagar Comerciales - Terceros	1,896,114.76	11%
Cuentas por Cobrar Diversas - Terceros	148,851.80	1% Cuentas por Pagar Comerciales - Relacionadas	118.00	0%
Servicios y Otros Contratados por Anticipado	292,563.57	2% Obligaciones Financieras	1,911,370.90	11%
Inventarios	1,881,729.91	11% Cuentas por Pagar Diversas - Terceros	80,161.66	0%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	4,612,916.71	28% Cuentas por Pagar Diversas - Relacionadas	114,600.00	1%
		TOTAL PASIVO CORRIENTE	5,537,621.54	33%
		PASIVO NO CORRIENTE		
ACTIVO NO CORRIENTE				
Servicios y Otros Contratados por Anticipado	561,803.47	3% Obligaciones Financieras	2,731,344.94	16%
Activos Adquiridos en Arrendamiento Financiero	1,861,393.04	11% Cuentas por Pagar Diversas - Terceros	32,775.89	0%
Inmuebles, maquinaria y equipo	6,871,483.21	41% TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	2,764,120.83	17%
Intangibles	2,840,163.08			
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	12,134,842.80	72% TOTAL PASIVO	8,301,742.37	50%
		PATRIMONIO		
		Capital	6,954,516.00	42%
		Acciones de Inversión	179,808.00	1%
		Reserva	61,939.49	0%
		Resultados Acumulados	1,249,753.65	7%
		TOTAL PATRIMONIO	8,446,017.14	50%
TOTAL ACTIVO	16,747,759.51	100% TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	16,747,759.51	100%

Elaboración: La autora

Análisis del Estado de Situación Financiera

Estructura de la Inversión

El total de la inversión de la empresa por el periodo 2016 fue de S/ 16,747,759.51 (100%), la cual evidenció de manera importante la inversión no corriente o de largo plazo que corresponde a Inmueble, Maquinaria y Equipo por S/ 6,871,483.21, es decir, participó con el 41% sobre la inversión total, y la inversión corriente o de corto plazo participo con S/ 4,612,916.71 el cual represento el 28% del activo total, cuyos componentes importantes fueron los Inventarios con S/ 1,881,729.91 (11%) y El efectivo y Equivalente de Efectivo con S/ 1,435,247.69 que represento el 9% de la inversión total.

De la estructura de la financiación

La inversión total de la empresa por el periodo evaluado al 31/12/2016, fue financiada con participación propia con S/ 8,446,017.14 y con financiación ajena en S/ 8,301,742.37, las cuales representaron el 50% y 50% del total de la inversión.

El principal componente que financió de manera importante a los activos totales fue el Capital con S/ 6,954,516.00, el cual representó el 42%.

La financiación ajena participó con el 50% hacia el total de la inversión, el cual fue al corto plazo con el 33% y a largo plazo con el 17%.

Tabla n° 5: Estado de Resultados – Análisis vertical

ENRIQUE CASSINELLI E HIJOS S.A.C.		
ESTADO DE RESULTADOS		
AÑO 2016		
(Expresado en Soles)		
INGRESOS		
Gaseosas	7,286,964.31	
Agua en Botella	2,872,753.52	
Jugos	6,946,605.05	
Agua en Bidon	1,879,806.25	
Venta Mercaderia/Otros	224,305.47	
TOTAL INGRESOS	19,210,434.60	100%
COSTO DE VENTAS		
Gaseosas	-5,081,469.29	
Agua en Botella	-1,617,561.49	
Jugos	-5,291,670.89	
Agua en Bidon	-557,432.26	
Venta Mercaderia	-223,125.48	
TOTAL COSTO DE VENTAS	-12,771,259.41	66%
UTILIDAD BRUTA		
Gaseosas	2,205,495.02	
Agua en Botella	1,255,192.03	
Jugos	1,654,934.16	
Agua en Bidón	1,322,373.99	
Venta de Mercaderia	1,179.99	
TOTAL UTILIDAD BRUTA	6,439,175.19	34%
GASTOS OPERATIVOS		
Gasto Fijo Administrativo	-1,604,464.49	8%
Gasto Fijo Ventas	-2,525,504.70	13%
Gasto de Publicidad y Marketing	-139,911.62	1%
UTILIDAD DE OPERACIÓN	2,169,294.38	11%
Gastos / Ingresos Financieros - Neto	-412,590.64	2%
Pérdida / Ganancia x Diferencia de Cambio - Neto	-468.43	0%
UTILIDAD DESPUÉS GASTOS FINANCIEROS	1,756,235.31	9%
OTROS INGRESOS Y GASTOS		
Ingresos Diversos / Excepc	172,396.87	1%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS Y PARTICIPACIONES	1,928,632.18	10%
Participación de los trabajadores 10%	-192,863.22	1%
UTILIDAD DESPUÉS DE PARTICIPACIONES	1,735,768.96	9%
Impuesto a la Renta 28%	-486,015.31	3%
UTILIDAD O PERDIDA NETA	1,249,753.65	7%

Elaboración: La autora

Análisis del Estado de Resultados

Del presente análisis vertical se desprende lo siguiente:

La gestión económica de la empresa al 31/12/2016 arrojó una utilidad neta de S/ 1,249,753.65, que representó el 7% sobre las ventas netas.

Las ventas netas fueron de S/ 19,210,434.60, y su costo de ventas fue S/ 12,771,259.41 (66%), lo que determinó una utilidad bruta de S/ 6,439,175.19 el cual representó el 34% sobre las ventas netas. Se aprecia que su producto que genera mayor utilidad es la venta de gaseosas, seguido de la venta de jugos y agua en bidón.

Los gastos de operación en su conjunto (administrativos, ventas y otros) participaron con S/ 4,269,880.81, que significó el 22% sobre las ventas netas y determinó una utilidad operativa de S/ 2,169,294.38 (11%).

Tabla n° 6: Ratios de Rentabilidad

RATIOS DE RENTABILIDAD AÑO 2016						
A) INDICADORES DE RENTABILIDAD						
A1) RENTABILIDAD ECONÓMICA						
1. RENTABILIDAD ECONÓMICA (ROA)	%	INTERPRETACIÓN				
<table border="0"> <tr> <td style="text-align: right;">Utilidad neta</td> <td style="text-align: right;">1,249,754</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">Activos totales</td> <td style="text-align: right;">16,747,760</td> </tr> </table>	Utilidad neta	1,249,754	Activos totales	16,747,760	7.46%	La empresa obtuvo un rendimiento del 7.46% sobre lo invertido, por cada unidad de activo.
Utilidad neta	1,249,754					
Activos totales	16,747,760					
2. MARGEN DE UTILIDAD BRUTA (MUB)	%	INTERPRETACIÓN				
<table border="0"> <tr> <td style="text-align: right;">Ventas netas - costos</td> <td style="text-align: right;">6,439,175</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">Ventas netas</td> <td style="text-align: right;">19,210,435</td> </tr> </table>	Ventas netas - costos	6,439,175	Ventas netas	19,210,435	33.52%	Nos indica que el 33.52% de cada sol vendido queda en la empresa, después de que se han pagado los costos.
Ventas netas - costos	6,439,175					
Ventas netas	19,210,435					
3. MARGEN DE LA UTILIDAD OPERATIVA (MUO)	%	INTERPRETACIÓN				
<table border="0"> <tr> <td style="text-align: right;">Utilidad operativa</td> <td style="text-align: right;">2,169,294</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">Ventas netas</td> <td style="text-align: right;">19,210,435</td> </tr> </table>	Utilidad operativa	2,169,294	Ventas netas	19,210,435	11.29%	La rentabilidad operacional con respecto a las ventas netas fue del 11.29%.
Utilidad operativa	2,169,294					
Ventas netas	19,210,435					
4. MARGEN DE LA UTILIDAD NETA (MUN)	%	INTERPRETACIÓN				
<table border="0"> <tr> <td style="text-align: right;">Utilidad neta</td> <td style="text-align: right;">1,249,754</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">Ventas netas</td> <td style="text-align: right;">19,210,435</td> </tr> </table>	Utilidad neta	1,249,754	Ventas netas	19,210,435	6.51%	El haber vendido S/ 19,210,435, obtuvo una ganancia del 6.51% o dicho de otra forma del total de las ventas netas en el período 2016, quedo una utilidad neta del 6.51%.
Utilidad neta	1,249,754					
Ventas netas	19,210,435					
A2) RENTABILIDAD FINANCIERA						
1. RETABILIDAD FINANCIERA (ROE)	%	INTERPRETACIÓN				
<table border="0"> <tr> <td style="text-align: right;">Utilidad Neta</td> <td style="text-align: right;">1,249,754</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">Patrimonio</td> <td style="text-align: right;">8,446,017</td> </tr> </table>	Utilidad Neta	1,249,754	Patrimonio	8,446,017	14.80%	La empresa obtuvo una eficiencia del 14.80% sobre los aportes de los socios, por cada unidad monetaria invertida.
Utilidad Neta	1,249,754					
Patrimonio	8,446,017					
B) INDICADORES DE GESTIÓN O ACTIVIDAD						
1. ROTACION DE INVENTARIOS	%	INTERPRETACIÓN				
<table border="0"> <tr> <td style="text-align: right;">Costo de ventas</td> <td style="text-align: right;">12,771,259</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">Promedio de inventarios</td> <td style="text-align: right;">1,881,730</td> </tr> </table>	Costo de ventas	12,771,259	Promedio de inventarios	1,881,730	7	Nos indica que el inventario ha sido repuesto 7 veces en promedio en el año, convirtiéndose en efectivo.
Costo de ventas	12,771,259					
Promedio de inventarios	1,881,730					
2. ROTACION DE ACTIVOS	%	INTERPRETACIÓN				
<table border="0"> <tr> <td style="text-align: right;">Ventas netas</td> <td style="text-align: right;">19,210,435</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">Activos totales promedios</td> <td style="text-align: right;">16,747,760</td> </tr> </table>	Ventas netas	19,210,435	Activos totales promedios	16,747,760	1.15	Nos indica que la empresa ha rotado 1.15 vez en promedio sus activos.
Ventas netas	19,210,435					
Activos totales promedios	16,747,760					

Elaboración: La autora

4.3. Medición de la incidencia del Control Interno de Inventarios en la Rentabilidad de la empresa:

Finalmente, luego de realizado este diagnóstico, se realizó la evaluación del nivel de incidencia entre las 2 variables: Control Interno de Inventarios y Rentabilidad, teniendo para ello que utilizar el Coeficiente de Correlación de Pearson, mismo que arrojó los resultados que se presentan en la siguiente Tabla

Tabla n° 7: Correlación entre Control Interno de Inventarios y Rentabilidad

ESTADIGRAFOS	CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS	RENTABILIDAD
Media	12.86	7.5
Desviación estándar	3.17	1.2
Coeficiente de variación	0.25	16%
Coeficiente de Pearson	R =	0.78
Nivel de significancia	p =	3.99E-02 < 0,05

Como se aprecia en la tabla, el Coeficiente de correlación de Pearson nos muestra una asociación entre las variables de 0.78, es decir, que el Control Interno de Inventarios incide en la Rentabilidad en un grado de asociación positiva alta.

Tabla n° 8: Ratios de Rentabilidad sin inventarios en desuso

RATIOS DE RENTABILIDAD AÑO 2016 - SIN INVENTARIOS EN DESUSO		
A) INDICADORES DE RENTABILIDAD		
A1) RENTABILIDAD ECONÓMICA		
1. RENTABILIDAD ECONÓMICA (ROA)	%	INTERPRETACIÓN
Utilidad neta	1,108,748	6.71%
Activos totales	16,530,159	
La empresa obtuvo un rendimiento del 6.71% sobre lo invertido, por cada unidad de activo.		
2. MARGEN DE UTILIDAD BRUTA (MUB)	%	INTERPRETACIÓN
Ventas netas - costos	6,439,175	33.52%
Ventas netas	19,210,435	
Nos indica que el 33.52% de cada sol vendido queda en la empresa, después de que se han pagado los costos.		
3. MARGEN DE LA UTILIDAD OPERATIVA	%	INTERPRETACIÓN
Utilidad operativa	1,951,694	10.16%
Ventas netas	19,210,435	
La rentabilidad operacional con respecto a las ventas netas fue del 10.16%.		
4. MARGEN DE LA UTILIDAD NETA (MUN)	%	INTERPRETACIÓN
Utilidad neta	1,108,748	5.77%
Ventas netas	19,210,435	
El haber vendido S/ 19,210,435, obtuvo una ganancia del 5.77% o dicho de otra forma del total de las ventas netas en el período 2016, quedo una utilidad neta del 5.77%.		
A2) RENTABILIDAD FINANCIERA		
1. RETABILIDAD FINANCIERA (ROE)	%	INTERPRETACIÓN
Utilidad Neta	1,108,748	13.35%
Patrimonio	8,305,012	
La empresa obtuvo una eficiencia del 13.35% sobre los aportes de los socios, por cada unidad monetaria invertida.		
B) INDICADORES DE GESTIÓN O ACTIVIDAD		
1. ROTACION DE INVENTARIOS	%	INTERPRETACIÓN
Costo de ventas	12,771,259	8
Promedio de inventarios	1,664,129	
Nos indica que el inventario ha sido repuesto 8 veces en promedio en el año, convirtiéndose en efectivo.		
2. ROTACION DE ACTIVOS	%	INTERPRETACIÓN
Ventas netas	19,210,435	1.16
Activos totales promedios	16,530,159	
Nos indica que la empresa ha rotado 1.16 vez en promedio sus activos.		

Elaboración: La autora

Tabla n° 9: Estado de Resultados sin inventarios en desuso

ENRIQUE CASSINELLI E HIJOS S.A.C.		
ESTADO DE RESULTADOS		
AÑO 2016		
(Expresado en Soles)		
INGRESOS		
Gaseosas	7,286,964.31	
Agua en Botella	2,872,753.52	
Jugos	6,946,605.05	
Agua en Bidon	1,879,806.25	
Venta Mercaderia/Otros	224,305.47	
TOTAL INGRESOS S/.	19,210,434.60	100%
COSTO DE VENTAS		
Gaseosas	-5,081,469.29	
Agua en Botella	-1,617,561.49	
Jugos	-5,291,670.89	
Agua en Bidon	-557,432.26	
Venta Mercaderia	-223,125.48	
Desvalorización de existencias	-217,600.66	
TOTAL COSTO DE VENTAS	-12,988,860.07	68%
UTILIDAD BRUTA		
Gaseosas	2,205,495.02	
Agua en Botella	1,255,192.03	
Jugos	1,654,934.16	
Agua en Bidón	1,322,373.99	
Venta de Mercaderia	1,179.99	
Desvalorización de existencias	-217,600.66	
TOTAL UTILIDAD BRUTA	6,221,574.53	32%
GASTOS OPERATIVOS		
Gasto Fijo Administrativo	-1,604,464.49	
Gasto Fijo Ventas	-2,525,504.70	
Gasto de Publicidad y Marketing	-139,911.62	
UTILIDAD DE OPERACIÓN	1,951,693.72	10%
Gastos / Ingresos Financieros - Neto	-412,590.64	
Pérdida / Ganancia x Diferencia de Cambio - Neto	-468.43	
UTILIDAD DESPUES F.FINANC.	1,538,634.65	8%
OTROS INGRESOS Y GASTOS		
Ingresos Diversos / Excepc	172,396.87	
UTILIDAD ANTES DE IMPTOS Y REPARTICIONES	1,711,031.52	9%
Participación de los trabajadores 10%	-171,103.15	
UTILIDAD DESPUES DE REPARTICIONES	1,539,928.37	8%
Impuesto a la Renta 28%	-431,179.94	
UTILIDAD O PERDIDA NETA	1,108,748.42	6%
Utilidad Neta antes de contabilizar inventarios en desuso		
	1,249,753.65	
Disminución de la Utilidad Neta		
	S/ -141,005.23	

Elaboración: La autora

CAPÍTULO 5. DISCUSIÓN

Se analizaron los resultados obtenidos en la investigación y a través de ellos comprobamos que la hipótesis es válida. Se pudo comprobar que si existe un grado de incidencia (positiva alta) del control interno de inventarios en la rentabilidad económica y financiera, mediante un coeficiente de correlación de Pearson de 0.78, además, según la teoría de Control Interno (2.2.2. c) Actividades de Control) nos indica que son políticas y procedimientos que ayudan asegurar que lleven a cabo las instrucciones de la dirección. Este componente sirvió mucho a la empresa porque determino la falta de control de algunos procedimientos. Este se ve reflejado en la utilidad neta de la empresa como se observa en el Anexo n.º 6. Inventarios en desuso, al tener que dar de baja por el importe de S/ 217,600.66, el cual representa el 11.56% del total de inventarios. Este Resultado es similar a lo hallado por Ruiz y Collave (2016) quienes concluyen que el control de stock de mercadería no es exacta, que se desconoce el volumen de mercadería en cada una de las tiendas; por este motivo la empresa tiene productos obsoletos, adicionalmente los clientes esperan demasiado para que se les entregue el producto, generándose en algunos casos que no se concrete la venta, asimismo al no existir un control de inventario físico de la mercadería esto genera que los productos se extravíen, afectando así la rentabilidad del negocio. Estos defectos de control son consistentes con lo hallado por Jiménez y Fernández (2017), en su investigación quienes observaron en su empresa estudiada que se maneja un control de inventarios informal basado en la intuición y la experiencia del gerente, por ende, no se aplican modelos y/o políticas de inventario, por falta de conocimiento de técnicas y procedimientos de los mismos. Concluyendo que al no existir unos procesos claros, tanto en el área de compras como de inventarios, se hace imprescindible la implementación de políticas claras de inventario, pues la carencia o inadecuada política generan muchos errores o pérdidas a la empresa. Finalmente estos resultados permiten concordar con lo que halló Salazar (2018) quien en su investigación obtuvo como resultados que no existe un control permanente de la mercadería en base al nivel de lo que se refiere a las entradas y salidas de la misma, la capacitación al personal se encuentra completamente descuidada y es una actividad necesaria para el mejor desempeño, originando problemas como los de pedidos que no se pueden cumplir debidos a que no se hallan en existencias.

Según la teoría de Rentabilidad (2.2.6.1. La rentabilidad en el análisis contable (económica)) indica que es una medida referida a un determinado periodo de tiempo, de la capacidad de los activos para generar valor con independencia de cómo fueron financiados. Aplicando esta teoría en el cálculo de ROA se vio reflejado la incidencia que afecto económicamente de 7.46% al 6.71% y según la teoría de la Rentabilidad (2.2.6.1. La rentabilidad en el análisis contable (financiera)) informa del rendimiento obtenido de los fondos propios y se puede considerar una medida de los logros de la empresa. Aplicando esta teoría en el cálculo del ROE se vio reflejado la incidencia que afecto financieramente del 14.80% al 13.35%. Esta situación está en el mismo

orden de ideas que Haro y Ruiz (2014) quienes sostuvieron como medidas correctivas de dicha situación, el implementar el sistema de control de inventarios, crear un organigrama, manual de organización de funciones, reglamento para el almacén, flujo gramas para los diversos procesos, con lo cual la empresa logra mejorar indicadores en sus ratios de rentabilidad. Estos efectos en la rentabilidad son consistentes con Pumagualli (2017) en su investigación obtuvo resultados que demostraron que no existían método de control de los inventarios y los beneficios que aporta a la rentabilidad de la empresa de contar con un manual o Guía para la gestión de los inventarios que especifique con claridad el método idóneo para la actividad comercial que se desarrolla en esa empresa.

CONCLUSIONES

- A través de esta investigación se pudo comprobar que si existe un grado de incidencia (positiva alta) del Control Interno de Inventarios en la Rentabilidad de la empresa Enrique Cassinelli e Hijos S.A.C., mediante un coeficiente de correlación de Pearson de 0.78. Esto se evidencia, además, según las razones de rentabilidad sin inventarios en desuso.
- En la empresa Enrique Cassinelli e Hijos S.A.C. se diagnosticó que no se cumple con las actividades del control interno como son la falta de contabilización de los inventarios en desuso o deteriorados, afectando la rentabilidad financiera monto que asciende a S/ 217,600.66 (Anexo n.º 6. Inventarios en desuso), los cuales están considerados hasta la fecha en el activo corriente, distorsionando los saldos de activos y por consiguiente el Estado de Resultados.
- En la empresa Enrique Cassinelli e Hijos S.A.C. se diagnosticó que no se cumple con los procedimientos del control interno como son falta de contabilización de los inventarios en desuso o deteriorados, afectando la rentabilidad económica por el importe de S/ 141,005.23, (*Tabla n° 9*: Estado de Resultados sin inventarios en desuso), monto que disminuye a la utilidad neta.
- El demostrar un grado de incidencia (positiva alta) del Control Interno de Inventarios en la Rentabilidad de la empresa Enrique Cassinelli e Hijos S.A.C, permite establecer con certeza el elevado nivel de importancia que tiene el adecuado control de inventarios en la empresa.

RECOMENDACIONES

- Se sugiere al área de contabilidad dar de baja a los inventarios deteriorados y/o en desuso, para reflejar un estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados real.
- Se recomienda la implementación de una guía o manual adecuado a las funciones que realizan todos los miembros de la empresa que reciben y/o manipulan los cambios en el stock de inventarios.
- Se recomienda evaluar los beneficios que representaría en su rentabilidad de la empresa el realizar un mejor uso del sistema SAP e implementar el control de la trazabilidad de los inventarios.
- Se recomienda hacer seguimiento y evaluaciones al sistema de control interno para así evitar pérdidas futuras de inventarios, en este aspecto se lega a futuros investigadores la presente herramienta de análisis, que al contar con una confiabilidad alta puede servir para iniciar procesos de diagnóstico y medición similares.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Ambrosio, V. (2014). *Evaluación del control interno a procesos y transacciones*. Recuperado el 12 de noviembre de 2017, de Gestipolis: <https://www.gestipolis.com/evaluacion-del-control-interno-procesos-y-transacciones/>
- Arévalo Arellano, P. J. (2017). *Gestión administrativa y calidad de procesos del área de infraestructura de la Municipalidad Distrital de Morales, 2017*. Recuperado el 5 de enero de 2018, de Repositorio Universidad Pontificade chile: <https://repositorio.uc.cl/>
- Auditool S.A.S. (2018). *Control Interno de los Inventarios*. Recuperado el 18 de julio de 2018, de AUDITOOOL S.A.S: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/939-control-interno-de-los-inventarios>
- Ayala, M. J. (2017). *Estimación De Presiones Dinámicas Inducidas Por Voladura Para Definir Distancias Críticas Para Detonadores Electrónicos Daveytronic En Tajo La Quinua Yanacocha*. Recuperado el 20 de febrero de 2018, de Repositorio de la universidad Privada del Norte: <http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/10673/Aguilar%20Ayala%2C%20Maritza%20Janeth%20-%20Chil%C3%B3n%20Ayay%2C%20Fernando.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Barbosa, D. (2013). *Implementacion de un sistema de inventarios y analisis del plan estrategico de la fundacion*. Recuperado el 8 de Octubre de 2017, de Repositorio de la universidad de la Salle: <http://repository.lasalle.edu.co/bitstream/handle/10185/3785/T17.13%20B234i.pdf;jsessionid=DE8FFABCB7D92046E915E43F2927DF9B?sequence=1>
- Barron, R. (2005). *Una estrategia de éxito para los negocios*. Recuperado el 23 de agosto de 2017, de Biblioteca Virtual: <http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtual/publicaciones/quipukamayoc/2000/segundo/posicionamiento.htm>
- Berna, M. (2015). *Gestion por porcesos y Mejora Continua, Punto Clave para Satisfaccion de Cliente*. Recuperado el 3 de mayo de 2018, de Universidad Militar Nueva Granada: <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/10654/6332/1/GESTI%C3%93N%20POR%20PROCESOS%20Y%20MEJORA%20CONTINUA,%20PUNTOS%20CLAVE%20PARA%20LA%20SATISFACCI%C3%93N%20DEL%20CLIENTE.pdf>
- Bernaola, A. (2016). *Mejora la productividad de sus procesos a través una propuesta de valor integral de productos explosivos y servicios de asesoría técnica, transporte y administración para obras y piques mineros*. Recuperado el 6 de mayo de 2017, de Manual de Enaex: www.enaex.com
- Bertrand, R. (2005). *Funciones de la Administracion de Ventas*. Recuperado el 26 de junio de 2018, de Administración de Ventas: <http://administracion.yolasite.com/resources/AdmonVtas.pdf>
- Bonilla, E. (2010). *Gestion de inventarios*. Recuperado el 25 de mayo de 2018, de Jimdo: <https://logisticayabastecimiento.jimdo.com/gesti%C3%B3n-de-inventarios/>
- Calderon, K. (2014). *Control interno de inventarios y su incidencia en la utilidad bruta en la empresa grifos Cajamarca SAC, Cajamarca*. Recuperado el 7 de febrero de 2018, de Repositorio de la Universidad Privada del Norte: <http://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/1414/discover>
- ConnectAmericas. (2018). *La importancia del control de inventarios*. Recuperado el 25 de julio de 2018, de Connect Americas: <https://connectamericas.com/es/content/la-importancia-del-control-de-inventarios>
- Coopers, & Lybrand. (2007). *Los Nuevos Conceptos del Control Interno: Informe COSO*. Madrid: Ediciones Díaz de Santos, 1997. Recuperado el 23 de febrero de 2018
- Coso I. (1992). *Internal Control*. Recuperado el 24 de agosto de 2017, de Asiciacion Española para la Calidad: <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>
- Cuellar, S. (2009). *Control Interno en el Área de Almacén y su Incidencia en la Situación Económica y Financiera de la Empresa Agroindustrias Inka Gold EIRL de la Ciudad de Trujillo*. Recuperado el 9 de febrero de 2018, de Repositorio Digital de la Universidad Privada Antenor Orrego:

- http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/133/1/PAIMA_BRIGGITH_INFLUENCIA_SISTEMA_CONTROL.pdf
- Economipedia. (2015). *Rentabilidad económica*. Recuperado el 6 de agosto de 2017, de Economipedia: <http://economipedia.com/definiciones/rentabilidad.html>
- Escudero, J. (2005). *Control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de las empresas comerciales del Régimen General del Distrito de San Vicente*. Recuperado el 2 de marzo de 2018, de Repositorio Nacional de Trabajos de Investigación: <http://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/110200>
- Fasano, L. (2016). *Procedimientos para el control de inventarios de los bienes patrimoniales*. Recuperado el 13 de Marzo de 2018, de Innovación: <http://innovacion.gob.pa/descargas/procedimientos/Procedimiento%20para%20el%20Control%20de%20Inventarios%20de%20los%20Bienes%20Patrimoniales....pdf>
- Haro, & Ruiz. (2014). *Implementación de un sistema de control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de A&B Hidrosistemas SAC*. Trujillo: Tesis de Licenciatura. Universidad Privada del Norte. Recuperado el 26 de marzo de 2018
- Jiménez, C., & Fernández, Y. (2017). *Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F*. Recuperado el 14 de agosto de 2018, de Repositorio de Tesis Pontificia Universidad Javeriana de Cali: <http://vitela.javerianacali.edu.co/handle/11522/8666>
- Malca, M. (2016). *El control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de las empresas agroindustriales en Lima Metropolitana - 2015*. Recuperado el 5 de abril de 2018, de Repositorio académico Universidad de San Martín de Porres, Lima, Perú.: <http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/handle/usmp/2451>
- Márquez, G. (2015). *Importancia del control de inventarios en las empresas*. Recuperado el 9 de abril de 2018, de Gestiópolis: <https://www.gestiopolis.com/importancia-del-control-de-inventarios-en-las-empresas/>
- Melinkoff, C. (1990). *Las inversiones sujetas al control interno de inventarios y la rentabilidad de la empresa comercial en accesorios de celular francisco & Cristóbal asociados S.A.C*. Recuperado el 6 de setiembre de 2018, de Registro Nacional de trabajos de Investigación: <http://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/211772>
- Mendoza, M. (2014). *El control interno del Área de Almacén y la rentabilidad de la Empresa Industrial Yefany Inversiones S.A.C. periodo 2013*. Recuperado el 8 de agosto de 2017, de Repositorio de Tesis Universidad Nacional de Trujillo: <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/2766>
- Morocho, C. (2015). *El control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Asesoría y Eventos Pacífico SAC*. Recuperado el 20 de julio de 2018, de Repositorio De la Universidad Privada del Norte: <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/377>
- Ordoñez, G., & Neira, P. (2011). *Plan de Control y Rotación de Inventarios para Almacenes Neira en la Ciudad de Cuenca*. Recuperado el 20 de abril de 2018, de Repositorio Digital Universidad Israel: <http://repositorio.uisrael.edu.ec/handle/47000/201>
- Paz, J., Ramírez, J., & Yalta, B. (2016). *Incidencia del control interno del departamento de producción en la rentabilidad de la empresa industrial "TABLEROS OMA" S.A.C. en el distrito de Independencia, año 2014*. Recuperado el 3 de julio de 2018, de Repositorio Institucional UCH Universidad de Ciencias y Humanidades: <http://repositorio.uch.edu.pe/handle/uch/99>
- Perdomo, R. (2007). *Control Interno de Almacén y su incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Ferretera Maconsa S.A.C de la Ciudad de Trujillo*. Recuperado el 23 de julio de 2018, de Repositorio de la Universidad Cesar Vallejo: http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/7/discover?filtertype=subject&filter_relational_operator=equals&filter=Control
- Pumagualli, K. (2017). *El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de los "Almacenes León", Cantón Riobamba período 2014-2015*. Recuperado el 7 de febrero de 2018, de Universidad Nacional de Chimborazo, Ecuador: <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/3877/1/UNACH-EC-FCP-CPA-2017-0029.pdf>

- Ruiz, & Collave . (2016). *Implementación de un sistema de control de inventarios para mejorar la rentabilidad de la empresa Distribuidora Milagritos JKM E.I.R.L;* Trujillo,2016. Trujillo: Universidad Privada del Norte. Recuperado el 6 de noviembre de 2017
- Salazar, M. (2018). *Control y manejo de inventarios de la ferretería "San Agustín" de la ciudad de Latacunga y la eficiencia en sus procesos.* Recuperado el 8 de setiembre de 2018, de Repositorio de Tesis, Universidad Regional Autónoma de los Andes, UNIANDES: <http://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/7932>
- Sanchez, M. (2002). *Control Interno de inventario y rentabilidad de Macel Constructores y Servicios Generales S.A.C. Moyobamba.* Recuperado el 7 de noviembre de 2017, de Repositorio Nacional de Trabajos de Investigacion: <http://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/197962>
- Tinoco, K. (2010). *El control interno de inventarios y su relación con la rentabilidad de la empresa minimarket san marcos S.A.C., periodo 2016.* Recuperado el 6 de noviembre de 2017, de Repositorio de la Universidad Privada del Norte: <http://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/1414/discover>
- TripleA. (2018). *Rentabilidad empresarial.* Recuperado el 9 de julio de 2018, de MytripleA Valores S.L.: <https://www.mytriplea.com/diccionario-financiero/rentabilidad-empresarial/>
- Vargas , D., & Ramírez , R. (2014). *El sistema de control interno y la gestión comercial en la ferretería Comercial Estrella S.R.L.* Recuperado el 7 de noviembre de 2017, de Repositorio de Tesis UPAO: <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/346>
- Ventura, M. (2016). *Control interno y su relación con los inventarios de los almacenes en el sector privado de salud de la ciudad de Lima, 2016 .* Recuperado el 23 de noviembre de 2017, de Repositorio de la universidad Cesar vallejo: http://181.224.246.201/bitstream/handle/UCV/16546/Zanabria_VEl.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Vergara, N. (2002). *El control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de Eventos Novedades SAC.* Recuperado el 3 de octubre de 2017, de Registro Nacional de trabajos de Investigacion: <http://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/17706/browse?type=author&order=ASC&rpp=20&value=Salvador+Lizarraga%2C+Lizbeth+Bella+Flor>
- Whitting, & Pany. (2000). *El sistema de control interno de producción e inventario de productos terminados y la mejora de la situación económica y financiera de la compañía calzados Moy´s S.A.C.* Recuperado el 4 de noviembre de 2017, de Repositorio de la Universidad Privada del Norte: <http://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/1414/discover>
- Zamora, M. (2008). *El sistema de control interno de producción e inventario de productos terminados y la mejora de la situación económica y financiera de la compañía calzados Moy´s S.A.C.* Recuperado el 16 de noviembre de 2017, de Repositorio Nacional de Trabajos de Investigacion: <http://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/121444>

ANEXOS

ANEXO n.º 1. Carta de autorización de uso de información de empresa para obtención de Título Profesional

Formato 4

 UNIVERSIDAD
PRIVADA DEL NORTE

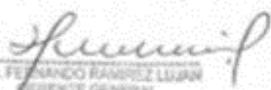
**CARTA DE AUTORIZACIÓN DE USO DE INFORMACIÓN DE EMPRESA
PARA OBTENCIÓN DE TÍTULO PROFESIONAL**

Yo Fernando Hernán Ramírez Lujan
(Nombre del representante del área de la empresa)
identificado con DNI N° 17841233, en mi calidad de Gerente General
(Nombre del puesto del representante del área de la empresa)
del área de
(Nombre del área de la empresa)
de la empresa/institución
(Nombre de la empresa)
Enrique Cassinelli e Hijos S.A.C.
con R.U.C N° 20131872233, ubicada en la ciudad de Trujillo

OTORGÓ LA AUTORIZACIÓN,
Al señor Maria del Carmen Merino Alvarado
(Nombre completo del Bachiller)
identificado con DNI N° 18070314 bachiller en la carrera de Contabilidad y Finanzas
(Nombre de la carrera profesional)
para que utilice la información del área de Almacén
(Nombre completo del área) de esta empresa/institución;
con la finalidad de que pueda desarrollar su Tesis (X) o Trabajo de Suficiencia Profesional () y de esta manera optar al Título Profesional.

..... de del 20.....

Adjunto a esta carta, está la siguiente documentación:
() Sólo Para Modalidad Suficiencia Profesional: Adjunta Vigencia Poder Del Representante Legal de la Empresa con vigencia no menor a 90 días.


ING. FERNANDO RAMÍREZ LUJAN
GERENTE GENERAL
ENRIQUE CASSINELLI E HIJOS SAC

Firma del Representante de la Empresa
DNI: 17841233

El Bachiller declara que los datos emitidos en esta carta y en la Tesis o Trabajo de Suficiencia Profesional son auténticos. En caso de comprobarse la falsedad de datos, el Bachiller será sometido al inicio del procedimiento disciplinario correspondiente; y asimismo, asumirá toda la responsabilidad ante posibles acciones legales que la empresa, otorgante de información, pueda ejecutar.


Firma del Bachiller
DNI: 18070314

Código: COR-F-REC-SA-17.06 UNIVERSIDAD PRIVADA DEL NORTE S.A.C. Vigencia: 06/06/2018
Pág.: 1 de 1 Versión: 02

ANEXO n.º 2. Estado de Situación Financiera

ENRIQUE CASSINELLI E HIJOS S.A.C. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AÑO 2016 (Expresado en Soles)	
ACTIVO CORRIENTE	PASIVO CORRIENTE
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	Tributos, Contraprest. y Aportes al Sistema de Pensiones y de Salud por Pagar
Cuentas por Cobrar Comerciales - Terceros	Remuneraciones y Participaciones por Pagar
Cuentas por Cobrar al Personal, a los Accts. (Socios), Directores y Gerentes	Cuentas por Pagar Comerciales - Terceros
Cuentas por Cobrar Diversas - Terceros	Cuentas por Pagar Comerciales - Relacionadas
Servicios y Otros Contratados por Anticipado	Obligaciones Financieras
Inventarios	Cuentas por Pagar Diversas - Terceros
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	Cuentas por Pagar Diversas - Relacionadas
	TOTAL PASIVO CORRIENTE
ACTIVO NO CORRIENTE	PASIVO NO CORRIENTE
Servicios y Otros Contratados por Anticipado	Obligaciones Financieras
Activos Adquiridos en Arrendamiento Financiero	Cuentas por Pagar Diversas - Terceros
Inmuebles, maquinaria y equipo	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE
Intangibles	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	TOTAL PASIVO
	PATRIMONIO
	Capital
	Acciones de Inversión
	Reservas
	Resultados Acumulados
	TOTAL PATRIMONIO
TOTAL ACTIVO	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO

ANEXO n.º 3. Estado de Resultados

ENRIQUE CASSINELLI E HIJOS S.A.C.	
ESTADO DE RESULTADOS	
AÑO 2016	
(Expresado en Soles)	
INGRESOS	
Gaseosas	7,286,964.31
Agua en Botella	2,872,753.52
Jugos	6,946,605.05
Agua en Bidon	1,879,806.25
Venta Mercaderia/Otros	224,305.47
TOTAL INGRESOS	19,210,434.60
COSTO DE VENTAS	
Gaseosas	-5,081,469.29
Agua en Botella	-1,617,561.49
Jugos	-5,291,670.89
Agua en Bidon	-557,432.26
Venta Mercaderia	-223,125.48
TOTAL COSTO DE VENTAS	-12,771,259.41
UTILIDAD BRUTA	
Gaseosas	2,205,495.02
Agua en Botella	1,255,192.03
Jugos	1,654,934.16
Agua en Bidón	1,322,373.99
Venta de Mercaderia	1,179.99
TOTAL UTILIDAD BRUTA	6,439,175.19
GASTOS OPERATIVOS	
Gasto Fijo Administrativo	-1,604,464.49
Gasto Fijo Ventas	-2,525,504.70
Gasto de Publicidad y Marketing	-139,911.62
UTILIDAD DE OPERACIÓN	2,169,294.38
Gastos / Ingresos Financieros - Neto	-412,590.64
Pérdida / Ganancia x Diferencia de Cambio - Neto	-468.43
UTILIDAD DESPUÉS GASTOS FINANCIEROS	1,756,235.31
OTROS INGRESOS Y GASTOS	
Ingresos Diversos / Excepc	172,396.87
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS Y PARTICIPACIONES	1,928,632.18
Participación de los trabajadores 10%	-192,863.22
UTILIDAD DESPUÉS DE PARTICIPACIONES	1,735,768.96
Impuesto a la Renta 28%	-486,015.31
UTILIDAD O PERDIDA NETA	1,249,753.65

ANEXO n.º 4. Inventarios

INVENTARIOS AÑO 2016

(Expresado en Soles)

ITEM	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD ACUMULADA	VALOR ACUMULADO
1	EAB0001	CAÑITOS COMPLETOS PARA BIDON	30,517.00	38,450.86
2	EAB0006	FUNDA TERMOCONTRAIBLE TRANSPARENTE	273,706.00	6,141.91
3	EAB0007	TERMOENCOGIBLES GRANDE	305,163.00	10,281.23
4	EAB0009	CAPSULAS PARA BOTELLONES NAC	7,466.00	1,898.44
5	EAB0010	FUNDA TERMOCONTRAIBLE ASTRAL	146,314.00	4,907.54
6	EAB0011	CAPSULAS PARA BOTELLONES NAC - GENERICO	1,564.00	405.46
7	EBO0001	BOBINA DE LAMINA 46 X 90	1734.8	12,646.69
8	EBO0002	BOBINA DE LAMINA DE 35 X 90	1054.77	7,699.82
9	EBO0003	BOBINA DE LAMINA DE 50 X 90	1953.19	13,613.73
10	EBO0004	BOBINA DE LAMINA DE 40 CM X 2.50	1043.97	7,537.46
11	EVA0001	BOLSAS DE PE 790MM X 1200MM CRISTAL	4,755.00	4,820.59
12	EVA0002	STRECH FILM 18"	75.4	1,429.12
13	EVA0004	CINTILLOS PARA BOLSAS	111	12.23
14	IBV0002	BOTELLAS JUGOS LIBER DURAZNO 240 ML	24,898.00	7,111.40
15	IBV0003	BOTELLAS JUGOS LIBER MIX 240 ML.	91,793.00	26,196.07
16	IBV0006	BOTELLA JUGO LIBER 300 ML DURAZNO	16,506.00	5,821.16
17	IBV0007	BOTELLA JUGO LIBER 300 ML MIX	15,144.00	5,308.52
18	IBV0029	ETIQUETA 1.5 LTS COLA	179,785.00	4,655.11
19	IBV0040	ETIQUETA DURAZNO 300 ML	305,100.00	5,193.64
20	IBV0041	ETIQUETA MIX 300 ML	1,367,184.00	24,477.23
21	IBV0042	ETIQUETA 29.5 X 13 CMS. MIX 1 LT.	261,895.00	12,172.11
22	IBV0043	ETIQUETA 29.5 X 13 CMS.DURAZNO 1 LT	187,130.00	12,407.51
23	IBV0070	ETIQUETA LAMINADA MIX 240 ML	1,134,261.00	18,251.23
24	IBV0071	ETIQUETA LAMINADA DURAZNO 240 ML	415,690.00	6,661.55
25	IBV0072	BOTELLA JUGO LIBER MIX LITRO	322	303.71
26	IBV0073	BOTELLA JUGO LIBER DURAZNO LITRO	5,632.00	5,360.35
27	ICL0006	COLORANTE AMARILLO # 5	5.169	92.87
28	ICL0007	COLORANTE AMARILLO # 6	5.875	110.71
29	ICO0003	CONCENTRADO COLA NEGRA	16	8,400.61
30	ICO0005	CONCENTRADO DURAZNO 30/32	0	0.00
31	ICO0014	NARANJA MONTANA CS 49866 (E-31219)	26	7,872.14
32	ICO0015	CONCENTRADO KOLA AMARILLA MONTANA 24366	26	7,062.44
33	ICO0016	CONCENTRADO COLA ROJA K048CR00530 CPF3765	27	3,212.36
34	ICO0017	CONCENTRADO COLA CHAMPAGNE 01TN17374	24	4,107.51
35	ICO0018	CONCENTRADO LIMON 15TN17368	29	6,362.48
36	ICO0020	CONCENTRADO PIÑA CS 70278 (E-35684)	13	3,289.43
37	IES0001	ESENCIA DURAZNO 01TN4745	14.526	1,025.00
38	IES0003	ESENCIA PIÑA MADURA 07066(E-3010)	4.175	175.95
39	IET0002	STICKERS AUTOADHESIVOS PARA BOTELLONES	2,351.00	0.26
40	IET0034	ETIQUETA 7.000 LTS S/GAS AGUA DE MESA	17,318.00	1,458.48
41	IET0035	ETIQUETA 2.5 LTS S/GAS AGUA DE MESA	92,517.00	2,931.43
42	IET0036	SF ETIQUETA 500 ML COLA	42,456.00	586.08
43	IET0037	SF ETIQUETA 500 ML COLA ROJA	83,285.00	1,243.18

ITEM	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD ACUMULADA	VALOR ACUMULADO
44	IET0038	SF ETIQUETA 500 ML KOLA AMARILLA	111,537.00	1,656.31
45	IET0039	SF ETIQUETA 500 ML LIMÓN	21,374.00	308.30
46	IET0040	SF ETIQUETA 500 ML COLA CHAMPAGNE	46,931.00	615.61
47	IET0041	SF ETIQUETA 500 ML PIÑA	110,687.00	1,661.94
48	IET0042	SF ETIQUETA 500 ML NARANJA	111,474.00	1,540.56
49	IET0043	SF ETIQUETA 625 ML C/GAS AGUA DE MESA	123,150.00	1,774.91
50	IET0044	SF ETIQUETA 625 ML S/GAS AGUA DE MESA	114,765.00	1,694.74
51	IET0045	SF ETIQUETA 1500 ML COLA ROJA	43,098.00	1,192.99
52	IET0046	SF ETIQUETA 1500 ML NARANJA	36,186.00	1,002.14
53	IET0048	SF ETIQUETA 1500 ML COLA CHAMPAGNE	23,408.00	716.56
54	IET0049	SF ETIQUETA 1500 ML LIMÓN	53,508.00	1,638.45
55	IET0050	SF ETIQUETA 1500 ML COLA	58,000.00	1,788.04
56	IET0051	SF ETIQUETA 1500 ML KOLA AMARILLA	48,601.00	1,344.10
57	IET0052	SF ETIQUETA 300 ML COLA ROJA	51,182.00	617.34
58	IET0053	SF ETIQUETA 300 ML NARANJA	57,200.00	690.70
59	IET0054	SF ETIQUETA 300 ML PIÑA	71,400.00	905.42
60	IET0055	SF ETIQUETA 300 ML COLA CHAMPAGNE	93,802.00	1,184.60
61	IET0056	SF ETIQUETA 300 ML LIMÓN	63,384.00	838.50
62	IET0057	SF ETIQUETA 300 ML COLA	71,189.00	944.04
63	IET0058	SF ETIQUETA 300 ML KOLA AMARILLA	95,400.00	1,184.25
64	IET0067	SF ETIQUETA 3000 ML NARANJA	6,499.00	321.32
65	IET0068	SF ETIQUETA 3000 ML PIÑA	31,955.00	1,579.10
66	IET0069	SF ETIQUETA 3000 ML COLA CHAMPAGNE	6,780.00	365.18
67	IET0070	SF ETIQUETA 3000 ML LIMÓN	5,913.00	319.09
68	IET0071	SF ETIQUETA 3000 ML COLA	11,380.00	614.64
69	IET0072	SF ETIQUETA 3000 ML KOLA AMARILLA	19,530.00	1,036.80
70	IET0073	SF ETIQUETA 300 ML S/GAS AGUA DE MESA	32,300.00	390.42
71	IET0074	ETIQUETA AUTOADHESIVA PARA BOTELLÓN X 20 LTS-ASTRA	8,265.00	2,042.57
72	IFR0001	MANZANAS	0	0.00
73	IFR0002	MEMBRILLO	0	0.00
74	IFR0003	PAPAYAS	0	0.00
75	IFR0004	PIÑAS	0	0.00
76	IPR0035	PREFORMA 23.60 GR CRISTAL	120,406.00	15,950.03
77	IPR0036	PREFORMA 23.60 GR VERDE	51,828.00	7,219.87
78	IPR0037	PREFORMA 43.60 GR CRISTAL	21,896.00	6,571.40
79	IPR0038	PREFORMA 43.60 GR VERDE	8,626.00	2,665.30
80	IPR0048	PREFORMA 20.6 GR CRISTAL	81,210.00	9,728.43
81	IPR0049	PREFORMA 98 GR CRISTAL	0	0.00
82	IPR0050	PREFORMA 52.70 GR CRISTAL	7,387.00	2,703.36
83	IPR0051	PREFORMA 52.70 GR VERDE	7,383.00	2,770.58
84	IPR0052	PREFORMA 750 GR AZUL	12,500.00	94,908.08
85	IPR0053	PREFORMA 17.70 GR VERDE	0	0.00
86	IPR0054	PREFORMA 17.70 GR CRISTAL	0	0.00
87	ITA0009	TAPA ROSCA VERDE LIBER	102,872.00	4,299.02
88	ITA0013	ASA	2,323.00	268.84
89	ITA0014	TAPAS OMNILOK S (liner less) AZUL	101,762.00	3,082.77
90	ITA0015	TAPAS OMNILOK S (liner less) CELESTE	156,382.00	4,686.54

ITEM	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD ACUMULADA	VALOR ACUMULADO
91	ITA0016	TAPAS OMNILOK S (liner less) NARANJA	264,537.00	8,020.26
92	ITA0017	TAPAS OMNILOK S (liner less) ROJA	178,096.00	5,307.40
93	ITA0018	TAPAS OMNILOK S (liner less) VERDE	243,441.00	7,255.03
94	ITA0019	TAPA TAPON AZUL	2,514.00	282.89
95	IVA0001	ACIDO ASCORBICO	23.223	296.68
96	IVA0002	ACIDO CITRICO	3.918	14.19
97	IVA0003	ACIDO CLORHIDRICO	3,230.00	4,392.80
98	IVA0006	AZUCAR BLANCA REFINADA	709.868	56,430.90
99	IVA0007	BENZOATO DE SODIO	27.107	138.22
100	IVA0008	C.M.C. (CARBOXI METIL CELULOSA)	22.75	479.83
101	IVA0011	GAS CARBONICO	5,100.00	16,930.45
102	IVA0014	GOMA XANTANA SF 80	31.364	349.63
103	IVA0015	H.T.H.	5.444	32.26
104	IVA0020	SAL INDUSTRIAL	7,750.00	2,216.23
105	IVA0021	SODA CAUSTICA LIQUIDA	5,047.00	8,257.59
106	IVA0022	SORBATO DE POTASIO	25.157	287.55
107	IVA0029	HIPOCLORITO DE SODIO AL 7.5%	175	166.25
108	MBO0392	BOTELLON PLASTICO DE 20 LTS	17,411.00	353,655.44
109	NEV0002	PARIHUELA DE MADERA 44" X 56"	1,816.00	108,266.35
110	PAG0002	PORTAPRECIO AGUA CASSINELLI	2,360.00	349.99
111	PBO0003	BOTELLONES CON CAÑO (COMODATOS)	10,742.00	1.07
112	PBO0023	VOLANTES A COLORES EN BOND 1/2 A4	9,494.00	603.37
113	PBO0024	STICKERS PAPEL ADHESIVO A COLORES	0	0.00
114	PBO0025	BEBEDERO ELECTRICO DE PEDESTAL	219	0.01
115	PGA0010	CANGUROS CON LOGO	83	589.48
116	PGA0018	GORRAS BLANCAS	105	735.30
117	PGA0033	POLOS BLANCOS CUELLO REDONDO	95	1,226.76
118	PGA0051	CATALOGOS DE PRODUCTOS CASSINELLI	2,439.00	2,120.51
119	PGA0056	MANDILES PUBLICITARIOS	59	478.12
120	PGA0066	PORTAPRECIO GASEOSAS CASSINELLI	1,260.00	186.86
121	PNE0006	MARCADORES DE PRECIOS	1,450.00	40.14
122	PNE0015	PORTAPRECIO JUGO LIBER	1,360.00	201.69
123	PNE0017	CALENDARIO DE JUGO LIBER	20,567.00	12,084.55
124	PVA0004	CINTAS DE EMBALAJE S/IMPRESION PEG 740, 2x55	11	21.44
125	RFE0078	HOJA DE SIERRA	8	36.62
126	RFE0080	SOLDADURA CELLOCORD 1/8	0	0.00
127	RFE0095	SPRAY LIMPIACONTACTOS ELECTRONICOS	4	76.27
128	RFE0103	DISCO DE CORTE Ø 7" INOX	2	11.87
129	RFE0104	DISCO DE CORTE Ø 4. 1/2"	8	33.90
130	RFE0120	EMPAQUETADURA CLAMP Ø 1.1/2"	5	15.61
131	RFE0140	ESCOBILLA DE FIERRO MANGO DE MADERA	4	20.34
132	RGA0176	DADOS CILINDRO ELEVADOR LLENADORA CROWN	0	0.00
133	RNE0005	SELLO VALVULA DE CARGA MEYER GM128	35	34.45
134	RNE0019	FRISA CUADRADA DE 1/4" EN MAT. NITRIL	12	181.01
135	RNE0030	ORING BASE CILINDRO MEYER GM 1738	86	251.61
136	RNE0032	BOCINA SUPERIOR DE SOPORTE CILINDRO MEYER	38	744.80
137	RNE0048	PLATINA GUIA SOPORTE CILINDRO MEYER	146	693.50
138	RNE0087	BOCINA INFERIOR DE SOPORTE CILINDRO MEYER	37	629.00

ITEM	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD ACUMULADA	VALOR ACUMULADO
139	RSO0030	RASCADOR VARILLA DE ESTIRAMIENTO 10mm	0	0.00
140	RSO0034	GUARNICION OMK DISTRIBUIDOR	0	0.00
141	RSO0093	ASIENTO VALVULA DESCOMPRESION	14	133.82
142	RSO0118	RACOR RAPIDO RECTO 1/4-6 mm	9	59.44
143	RTA0014	PLACA FILTRANTE BECO CP07S CIRCULAR (280mmx50mm)	50	516.95
144	RTA0016	CARTUCHO FILTRANTE 1micra - 10pulg CLARIS	0	0.00
145	SAD0014	ADITIVO 16_8205Q (Frasco. x 0.95 lts)	2	234.05
146	SAD0015	TINTA 16_8200 (Frasco x 0.95 lts)	1	632.32
147	SAD0016	SOLUCION DE LIMPIEZA 16_3400 (Frasco x 0.95 lts)	4	372.85
148	SAD0023	MEC ADITIVO TECNICO I15191	3.2	217.07
149	SAD0024	TINTA NEGRA LA 0053	0	0.00
150	SAD0027	ADITIVO PARA CALDERO OX-AWAY PLUS	30	408.96
151	SAD0028	ADITIVO PARA CALDERO CHEM-AQUA CBD-93	10	681.60
152	SCO0001	PETROLEO DIESEL 2	1,291.44	10,721.53
153	SCO0002	GAS G.L.P.	10	412.90
154	SCP0003	FACTURAS SERIE 102	6	71.19
155	SCP0004	FACTURAS SERIE 104	7	83.05
156	SCP0005	BOLETAS DE VENTA SERIE 106	10	38.13
157	SCP0006	BOLETAS DE VENTA SERIE 108	22	83.76
158	SCP0022	BOLETAS SERIE 0079	31	99.16
159	SCP0023	GUIA DE REMISION SERIE 101 F/CONT	3	525.42
160	SCP0033	GUIAS DE REMISION SERIE # 076	16	128.82
161	SCP0059	FACTURAS SERIE 109	6	71.19
162	SCP0066	BOLETAS DE VENTA SERIE 109	8	37.29
163	SCP0068	BOLETAS DE VENTA SERIE 054	0	0.00
164	SCP0069	BOLETAS DE VENTA SERIE 055	0	0.00
165	SCP0070	FACTURAS SERIE 054	9	183.05
166	SCP0071	FACTURAS SERIE 055	9	183.05
167	SCP0072	GUIAS DE REMISION SERIE 054	9	148.72
168	SCP0073	GUIAS DE REMISION SERIE 055	9	148.73
169	SDI0001	COLA SINTETICA	2	27.12
170	SDI0002	CINTA TEFLON	26	59.49
171	SDI0003	CINTA AISLADORA 3/4" x 20 YDS (1000) 3M	2	5.09
172	SDI0004	SILICONA TRANSPARENTE	1	11.01
173	SDI0005	SPRAY AFLOJATODO LUBRICANTE	5	121.07
174	SDI0006	LUBODRIVE	210	5,363.64
175	SDI0011	LIJA DE FIERRO NRO. 120	10	17.79
176	SDI0015	ACEITE SHELL TELLUS S2 M68 BALDE 5 GALONES	2	394.63
177	SDI0017	POLYBRITE	157.933	1,675.55
178	SDI0020	PETRIFILM E.COLI	50	399.12
179	SDI0044	ACEITE SHELL TELLUS S2 M100 BALDE 5 GLN.	0	0.00
180	SDI0045	BIODETER	52.35	357.00
181	SUL0002	TRAPO INDUSTRIAL (KGR)	16.29	51.47
182	TAG0230	Agua S/G 2500 ml x 12 Bot	309.72	1,997.69
183	TAG0231	Agua S/G 625 ml x 15 Bot	10,432.53	46,177.77
184	TAG0232	Agua C/G 625 ml x 15 Bot	1,180.83	5,368.75
185	TAG0233	Agua S/G 300 ml x 24 Bot	893.051	4,907.32

ITEM	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD ACUMULADA	VALOR ACUMULADO
186	TBI0010	Bidón Agua de Mesa x 20 Litros	592	869.75
187	TBI0011	Bidón Agua de Mesa x 7 Litros	682	1,255.05
188	TBI0012	Bidón Agua de Mesa x 20 Litros ASTRAL	632	1,047.74
189	TGA0201	Cass. COLA ROJA 1500 ml x 12 Bot	526.252	3,636.34
190	TGA0202	Cass. NARANJA 1500 ml x 12 Bot	426.111	3,300.91
191	TGA0203	Cass. PIÑA 1500 ml x 12 Bot	387.513	3,301.61
192	TGA0204	Cass. COLA CHAMPAGNE 1500 ml x 12 Bot	230.076	2,156.60
193	TGA0240	Cass. LIMÓN 1500 ml x 12 Bot	993.67	9,374.04
194	TGA0241	Cass. COLA 1500 ml x 12 Bot	583.644	5,793.44
195	TGA0243	Cass. KOLA AMARILLA 1500 ml x 12 Bot	336.107	3,403.04
196	TGA0311	Cass. COLA ROJA 300 ml x 24 Bot	1,697.33	11,372.75
197	TGA0312	Cass. NARANJA 300 ml x 24 Bot	1,999.28	14,497.34
198	TGA0313	Cass. PIÑA 300 ml x 24 Bot	1,005.73	6,713.59
199	TGA0314	Cass. COLA CHAMPAGNE 300 ml x 24 Bot	763.604	5,387.41
200	TGA0315	Cass. LIMÓN 300 ml x 24 Bot	2,709.98	18,992.46
201	TGA0316	Cass. COLA 300 ml x 24 Bot	2,585.70	18,413.96
202	TGA0317	Cass. KOLA AMARILLA 300 ml x 24 Bot	1,998.80	13,721.12
203	TGA0410	Cass. COLA ROJA 500 ml x 12 Bot	2,965.45	14,221.33
204	TGA0411	Cass. NARANJA 500 ml x 12 Bot	1,372.12	7,231.95
205	TGA0412	Cass. PIÑA 500 ml x 12 Bot	1,790.05	8,614.60
206	TGA0413	Cass. COLA CHAMPAGNE 500 ml x 12 Bot	2,193.46	10,592.05
207	TGA0414	Cass. LIMÓN 500 ml x 12 Bot	2,734.66	13,500.63
208	TGA0415	Cass. COLA 500 ml x 12 Bot	987.117	4,816.94
209	TGA0416	Cass. KOLA AMARILLA 500 ml x 12 Bot	524.702	2,511.16
210	TGA0440	Cass. COLA ROJA 3000 ml x 12 Bot	234.278	3,308.01
211	TGA0441	Cass. NARANJA 3000 ml x 12 Bot	148.29	2,461.41
212	TGA0442	Cass. PIÑA 3000 ml x 12 Bot	188.067	2,696.81
213	TGA0443	Cass. COLA CHAMPAGNE 3000 ml x 12 Bot	300.211	4,425.86
214	TGA0444	Cass. LIMÓN 3000 ml x 12 Bot	418.562	6,058.68
215	TGA0445	Cass. COLA 3000 ml x 12 Bot	294.023	4,604.23
216	TGA0446	Cass. KOLA AMARILLA 3000 ml x 12 Bot	345.749	5,124.32
217	TJU0130	Liber Mix Litro x 12 Bot	1,899.09	44,324.74
218	TJU0131	Liber Mix 300 ml x 24 Bot	3,420.35	57,838.07
219	TJU0132	Liber Durazno Litro x 12 Bot	1272.912	34,470.46
220	TJU0133	Liber Durazno 300 ml x 24 Bot	1641.837	30,915.79
221	TJU0134	Liber Mix 240 ml x 24 Bot	3,203.62	44,017.67
222	TJU0135	Liber Durazno 240 ml x 24 Bot	1133.651	17,696.29
223	UAD0001	AGUA DESMINERALIZADA	5,470,552.93	91,919.87
224	UAD0002	AGUA BLANDA DE PROCESO	15,983,123.26	33,036.94
225	UBE0016	BOTELLA 1500 ml CHAMPAGNE	9,575.00	3,591.94
226	UBE0017	BOTELLA 1500 ml COLA	2,871.00	1,083.54
227	UBE0018	BOTELLA 1500 ml DORADA	7,079.00	2,660.31
228	UBE0019	BOTELLA 1500 ml LIMÓN	8,733.00	3,351.42
229	UBE0034	BOTELLA 0.300 L FRESA	9,870.00	1,495.48
230	UBE0035	BOTELLA 0.300 L NARANJA	7,822.00	1,180.95
231	UBE0036	BOTELLA 0.300 L PIÑA	23,153.00	3,514.82
232	UBE0037	BOTELLA 0.300 L CHAMPAGNE	2,900.00	448.67
233	UBE0038	BOTELLA 0.300 L COLA	25,470.00	3,876.12

ITEM	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD ACUMULADA	VALOR ACUMULADO
234	UBE0039	BOTELLA 0.300 L DORADA	3,450.00	520.89
235	UBE0040	BOTELLA 0.300 L LIMÓN	13,127.00	2,071.08
236	UBE0041	BOTELLA 1500 ml NARANJA	5,150.00	1,917.00
237	UBE0043	BOTELLA 1500 ml FRESA	570	214.51
238	UBE0044	BOTELLA 7.0 L AGUA S/GAS	1,918.00	1,508.34
239	UBE0046	BOTELLA 2.5 L AGUA S/GAS	4,000.00	1,500.36
240	UBE0047	BOTELLA 0.500 L COLA ROJA	3,350.00	637.40
241	UBE0048	BOTELLA 0.500 L COLA	44,009.00	8,344.53
242	UBE0049	BOTELLA 0.500 L KOLA AMARILLA	44,872.00	8,528.03
243	UBE0050	BOTELLA 0.500 L LIMÓN	30,026.00	5,892.13
244	UBE0051	BOTELLA 0.500 L COLA CHAMPAGNE	40,114.00	7,624.49
245	UBE0052	BOTELLA 0.500 L PIÑA	27,278.00	5,200.29
246	UBE0053	BOTELLA 0.500 L NARANJA	29,120.00	5,551.09
247	UBE0054	BOTELLA 625 ml AGUA S/GAS	39,400.00	6,990.08
248	UBE0055	BOTELLA 625 ml AGUA C/GAS	0	0.00
249	UBE0056	BOTELLA 3000 ml COLA ROJA	1,488.00	719.47
250	UBE0057	BOTELLA 3000 ml COLA	2,060.00	964.80
251	UBE0058	BOTELLA 3000 ml KOLA AMARILLA	670	325.86
252	UBE0059	BOTELLA 3000 ml LIMON	2,266.00	1,065.24
253	UBE0060	BOTELLA 3000 ml COLA CHAMPAGNE	2,458.00	1,157.24
254	UBE0061	BOTELLA 3000 ml PIÑA	164	76.86
255	UBE0062	BOTELLA 3000 ml NARANJA	2,277.00	1,078.48
256	UBE0070	BOTELLA 300 ml AGUA S/GAS	19,800.00	2,982.51
257	UBE0073	BOTELLA 20 L AGUA ASTRAL S/GAS	1,984.00	20,262.45
258	UJA0001	JARABE TERMINADO COLA ROJA	0	0.00
259	UJA0002	JARABE TERMINADO NARANJA	0	0.00
260	UJA0003	JARABE TERMINADO PIÑA	0	0.00
261	UJA0004	JARABE TERMINADO COLA CHAMPAGNE	0	0.00
262	UJA0005	JARABE TERMINADO COLA	0	0.00
263	UJA0006	JARABE TERMINADO KOLA AMARILLA	0	0.00
264	UJA0007	JARABE TERMINADO LIMÓN	0	0.00
265	UPU0001	NECTAR DE DURAZNO	0	0.00
266	UPU0002	NECTAR DE MIX	0	0.00
267	UPU0003	PULPA DE PAPAYA	10,988.00	23,074.80
268	UPU0004	PULPA DE MANZANA	10,126.00	6,075.60
269	UPU0005	PULPA DE PIÑA	6,188.00	13,427.96
270	UPU0006	PULPA DE MEMBRILLO	6,475.00	11,396.00
			S/	1,881,729.91

ANEXO n.º 5. Toma de Inventarios Físico

TOMA DE INVENTARIO FÍSICO AL 31/12/2016

ITEM	CÓDIGO	DESCRIPCION	UND MED	TOTAL KARDEX	ALM 01	ALM 04	ALM 15	TOTAL FÍSICO	DIFERENCIA	OBS.
1	EAB0001	CAÑITOS COMPLETOS PARA BIDON	UND	26,696.00	26,696.00			26,696.00	0.00	
2	EAB0002	CAÑITOS ELLEN TOC	UND	1,410.00	1,410.00			1,410.00	0.00	
3	EAB0004	CHUPONES/GOMAS PARA CAÑOS DE BIDON	UND	50.00	50.00			50.00	0.00	
4	EAB0005	EMPAQUETADURAS PVC BOTELLONES	UND	3,500.00	3,500.00			3,500.00	0.00	
5	EAB0006	FUNDA TERMOCONTRAIBLE TRANSPARENTE	UND	240,832.00	240,832.00			240,832.00	0.00	
6	EAB0007	TERMOENCOGIBLES GRANDE	UND	273,543.00	273,543.00			273,543.00	0.00	
7	EAB0008	TUERCA PARA CAÑO DE BIDON	UND	200.00	200.00			200.00	0.00	
8	EAB0009	CAPSULAS PARA BOTELLONES NAC	UND	4,846.00	4,846.00			5,000.00	154.00	- 6 -
9	EAB0010	FUNDA TERMOCONTRAIBLE ASTRAL	UND	145,060.00	145,060.00			145,060.00	0.00	
10	EAB0011	CAPSULAS PARA BOTELLONES NAC - GENERICO	UND	1,310.00	1,310.00			1,310.00	0.00	
11	EBO0001	BOBINA DE LAMINA 46 X 90	KGR	875.23	875.23			920.00	44.77	- 6 -
12	EBO0002	BOBINA DE LAMINA DE 35 X 90	KGR	1,103.30	1,103.30			1,122.24	18.94	- 6 -
13	EBO0003	BOBINA DE LAMINA DE 50 X 90	KGR					598.10	598.10	- 6 -
14	EBO0004	BOBINA DE LAMINA DE 40 CM X 2.50	KGR					26.40	26.40	- 6 -
15	EVA0001	BOLSAS DE PE 790MM X 1200MM CRISTAL	UND	1,853.00	1,853.00			1,853.00	0.00	
16	EVA0002	STRECH FILM 18"	ROL	31.95	31.95			32.00	0.05	- 6 -
17	EVA0004	CINTILLOS PARA BOLSAS	UND	712.00	712.00			712.00	0.00	
18	IBV0029	ETIQUETA 1.5 LTS COLA	UND	179,785.00			179,785.00	179,785.00	0.00	- 1 -
19	IBV0030	ETIQUETA 1.5 LTS DORADA	UND	67,596.00			67,596.00	67,596.00	0.00	- 1 -
20	IBV0034	ETIQUETA 2.010 LTS COLA	UND	31,151.00			31,151.00	31,151.00	0.00	- 1 -
21	IBV0035	ETIQUETA 2.010 LTS DORADA	UND	103,380.00			103,380.00	103,380.00	0.00	- 1 -
22	IBV0036	ETIQUETA 2.010 LTS FRESA	UND	124,349.00			124,349.00	124,349.00	0.00	- 1 -
23	IBV0037	ETIQUETA 2.010 LTS NARANJA	UND	132,451.00			132,451.00	132,451.00	0.00	- 1 -
24	IBV0045	ETIQUETA 3.020 LTS COLA	UND	103,306.00			103,306.00	103,306.00	0.00	- 1 -
25	IBV0046	ETIQUETA 3.020 LTS DORADA	UND	82,276.00			82,276.00	82,276.00	0.00	- 1 -
26	IBV0047	ETIQUETA 3.020 LTS FRESA	UND	51,478.00			51,478.00	51,478.00	0.00	- 1 -
27	IBV0048	ETIQUETA 3.020 LTS NARANJA	UND	83,642.00			83,642.00	83,642.00	0.00	- 1 -
28	IBV0049	ETIQUETA 3.020 LTS PIÑA	UND	71,460.00			71,460.00	71,460.00	0.00	- 1 -
29	IBV0052	ETIQUETA 510 ML COLA	UND	109,000.00			109,000.00	109,000.00	0.00	- 1 -
30	IBV0053	ETIQUETA 510 ML DORADA	UND	2,766.00			2,766.00	2,766.00	0.00	- 1 -
31	IBV0054	ETIQUETA 510 ML FRESA	UND	284,707.00			284,707.00	284,707.00	0.00	- 1 -
32	IBV0055	ETIQUETA 510 ML NARANJA	UND	188,945.00			188,945.00	188,945.00	0.00	- 1 -
33	IBV0056	ETIQUETA 510 ML PIÑA	UND	287,730.00			287,730.00	287,730.00	0.00	- 1 -
34	IBV0057	ETIQUETA 510 ML SODA	UND					0.00	0.00	
35	IBV0058	ETIQUETA 650 ML C/GAS AGUA DE MESA	UND	633,483.00			633,483.00	633,483.00	0.00	- 1 -
36	IBV0059	ETIQUETA 650 ML S/GAS AGUA DE MESA	UND	199,258.00			199,258.00	199,258.00	0.00	- 1 -
37	ICL0006	COLORANTE AMARILLO # 5	KGR	5.09	2.09		3.00	5.30	0.22	- 2 -
38	ICL0007	COLORANTE AMARILLO # 6	KGR	2.07	2.07			2.50	0.43	- 6 -
39	ICO0003	CONCENTRADO COLA NEGRA	UND	27.00	27.00			27.00	0.00	
40	ICO0005	CONCENTRADO DURAZNO 30/32	KGR	240.00	3.00		237.00	240.00	0.00	- 2 -
41	ICO0014	NARANJA MONTANA CS 49866 (E-31219)	UND	25.00	24.00		1.00	25.00	0.00	- 2 -

TOMA DE INVENTARIO FÍSICO AL 31/12/2016

ITEM	CÓDIGO	DESCRIPCION	UND MED	TOTAL KARDEX	ALM 01	ALM 04	ALM 15	TOTAL FISICO	DIFERENCIA	OBS.
42	ICO0015	CONCENTRADO KOLA AMARILLA MONTANA 24366	UND	12.00	12.00			12.00	0.00	
43	ICO0016	CONCENTRADO COLA ROJA K048CR00530 CPF3765	UND	39.00	39.00			39.00	0.00	
44	ICO0017	CONCENTRADO COLA CHAMPAGNE 01TN17374	UND	31.00	31.00			31.00	0.00	
45	ICO0018	CONCENTRADO LIMON 15TN17368	UND	49.00	49.00			49.00	0.00	
46	ICO0020	CONCENTRADO PIÑA CS 70278 (E-35684)	UND	15.00	15.00			15.00	0.00	
47	IES0001	ESENCIA DURAZNO 01TN4745	KGR	35.48	35.48			35.87	0.39	- 6 -
48	IES0003	ESENCIA PIÑA MADURA 07066(E-3010)	KGR	5.08	5.08			5.76	0.68	- 6 -
49	IES0004	ESENCIA DE MANZANA 41681	KGR	2.43	0.43		2.00	2.43	0.00	- 2 -
50	IES0005	ESENCIA SABOR MANZANA SC306997	KG	1.00			1.00	1.00	0.00	- 2 -
51	IET0002	STICKERS AUTOADHESIVOS PARA BOTELLONES	UND	2,311.00	2,311.00			2,311.00	0.00	
52	IET0003	ETIQUETA 300 ML FRESA	UND	178,533.00			178,533.00	178,533.00	0.00	- 1 -
53	IET0004	ETIQUETA 300 ML NARANJA	UND	154,900.00			154,900.00	154,900.00	0.00	- 1 -
54	IET0005	ETIQUETA 300 ML PIÑA	UND	62,466.00			62,466.00	62,466.00	0.00	- 1 -
55	IET0006	ETIQUETA 300 ML CHAMPAGNE	UND					0.00	0.00	
56	IET0007	ETIQUETA 300 ML COLA	UND	151,550.00			151,550.00	151,550.00	0.00	- 1 -
57	IET0008	ETIQUETA 300 ML DORADA	UND	10,323.00			10,323.00	10,323.00	0.00	- 1 -
58	IET0020	ETIQUETA 1.5 LTS FRESA	UND	79,428.00			79,428.00	79,428.00	0.00	- 1 -
59	IET0021	ETIQUETA 1.5 LTS NARANJA	UND	69,284.00	3,747.00		65,537.00	69,284.00	0.00	- 1 -
60	IET0022	ETIQUETA 1.5 LTS PIÑA	UND	169,926.00			169,926.00	169,926.00	0.00	- 1 -
61	IET0023	ETIQUETA 1.500 LTS LIMON	UND	153,938.00			153,938.00	153,938.00	0.00	- 1 -
62	IET0024	ETIQUETA 1.500 LTS COLA CHAMPAGNE	UND	141,297.00			141,297.00	141,297.00	0.00	- 1 -
63	IET0025	ETIQUETA 2.010 LTS LIMON	UND	39,555.00			39,555.00	39,555.00	0.00	- 1 -
64	IET0026	ETIQUETA 2.010 LTS COLA CHAMPAGNE	UND	31,165.00			31,165.00	31,165.00	0.00	- 1 -
65	IET0028	ETIQUETA 510 ML COLA CHAMPAGNE	UND	153,012.00			153,012.00	153,012.00	0.00	- 1 -
66	IET0029	ETIQUETA 3.020 LTS COLA CHAMPAGNE	UND	20,334.00			20,334.00	20,334.00	0.00	- 1 -
67	IET0030	ETIQUETA 300 ML LIMON	UND	234,263.00			234,263.00	234,263.00	0.00	- 1 -
68	IET0031	ETIQUETA 510 ML LIMON	UND	298,596.00			298,596.00	298,596.00	0.00	- 1 -
69	IET0032	ETIQUETA 3.020 LTS LIMON	UND	87,318.00			87,318.00	87,418.00	100.00	- 1 -
70	IET0033	ETIQUETA 300 ML COLA CHAMPAGNE	UND	560,601.00			560,601.00	560,601.00	0.00	- 1 -
71	IET0034	ETIQUETA 7.000 LTS S/GAS AGUA DE MESA	UND	27,850.00			27,850.00	27,850.00	0.00	- 1 -
72	IET0035	ETIQUETA 2.5 LTS S/GAS AGUA DE MESA	UND	35,627.00	5,620.00		30,007.00	35,627.00	0.00	- 1 -
73	IET0036	SF ETIQUETA 500 ML COLA	UND	269,436.00			269,436.00	269,436.00	0.00	- 1 -
74	IET0037	SF ETIQUETA 500 ML COLA ROJA	UND	197,700.00			197,700.00	197,700.00	0.00	- 1 -
75	IET0038	SF ETIQUETA 500 ML KOLA AMARILLA	UND	203,116.00			203,116.00	203,116.00	0.00	- 1 -
76	IET0039	SF ETIQUETA 500 ML LIMÓN	UND	101,139.00	77,389.00		23,750.00	101,850.00	711.00	- 1 -
77	IET0040	SF ETIQUETA 500 ML COLA CHAMPAGNE	UND	370,000.00			370,000.00	370,000.00	0.00	- 1 -
78	IET0041	SF ETIQUETA 500 ML PIÑA	UND	45,420.00			45,420.00	47,100.00	1,680.00	- 1 -
79	IET0042	SF ETIQUETA 500 ML NARANJA	UND	65,936.00			65,936.00	65,900.00	-36.00	- 1 -
80	IET0043	SF ETIQUETA 625 ML C/GAS AGUA DE MESA	UND	359,225.00			359,225.00	359,230.00	5.00	- 1 -
81	IET0044	SF ETIQUETA 625 ML S/GAS AGUA DE MESA	UND	257,100.00	121,330.00		135,770.00	258,200.00	1,100.00	- 1 -

TOMA DE INVENTARIO FÍSICO AL 31/12/2016

ITEM	CÓDIGO	DESCRIPCION	UND MED	TOTAL KARDEX	ALM 01	ALM 04	ALM 15	TOTAL FISICO	DIFERENCIA	OBS.
82	IET0045	SF ETIQUETA 1500 ML COLA ROJA	UND	38,372.00	18,953.00		19,419.00	38,800.00	428.00	- 1 -
83	IET0046	SF ETIQUETA 1500 ML NARANJA	UND	32,186.00	19,000.00		13,186.00	32,720.00	534.00	- 1 -
84	IET0047	SF ETIQUETA 1500 ML PIÑA	UND	62,622.00	23,471.00		39,151.00	63,662.00	1,040.00	- 1 -
85	IET0048	SF ETIQUETA 1500 ML COLA CHAMPAGNE	UND	21,734.00	17,472.00		4,262.00	24,606.00	2,872.00	- 1 -
86	IET0049	SF ETIQUETA 1500 ML LIMÓN	UND	75,486.00			75,486.00	75,000.00	-486.00	- 1 -
87	IET0050	SF ETIQUETA 1500 ML COLA	UND	49,274.00	37,473.00		11,801.00	49,468.00	194.00	- 1 -
88	IET0051	SF ETIQUETA 1500 ML KOLA AMARILLA	UND	42,601.00	10,700.00		31,901.00	43,200.00	599.00	- 1 -
89	IET0052	SF ETIQUETA 300 ML COLA ROJA	UND	86,582.00	6,582.00		80,000.00	89,260.00	2,678.00	- 1 -
90	IET0053	SF ETIQUETA 300 ML NARANJA	UND	102,196.00			102,196.00	102,000.00	-196.00	- 1 -
91	IET0054	SF ETIQUETA 300 ML PIÑA	UND	115,677.00			115,677.00	115,670.00	-7.00	- 1 -
92	IET0055	SF ETIQUETA 300 ML COLA CHAMPAGNE	UND	516,050.00			516,050.00	516,048.00	-2.00	- 1 -
93	IET0056	SF ETIQUETA 300 ML LIMÓN	UND	83,618.00			83,618.00	83,415.00	-203.00	- 1 -
94	IET0057	SF ETIQUETA 300 ML COLA	UND	55,923.00			55,923.00	55,923.00	0.00	- 1 -
95	IET0058	SF ETIQUETA 300 ML KOLA AMARILLA	UND	65,150.00	26,809.00		38,341.00	68,000.00	2,850.00	- 1 -
96	IET0059	SF ETIQUETA 2000 ML COLA ROJA	UND	125,642.00			125,642.00	125,642.00	0.00	- 1 -
97	IET0060	SF ETIQUETA 2000 ML NARANJA	UND	132,670.00			132,670.00	132,670.00	0.00	- 1 -
98	IET0062	SF ETIQUETA 2000 ML COLA CHAMPANE	UND	58,357.00			58,357.00	58,357.00	0.00	- 1 -
99	IET0063	SF ETIQUETA 2000 ML LIMÓN	UND	102,186.00			102,186.00	102,186.00	0.00	- 1 -
100	IET0064	SF ETIQUETA 2000 ML COLA	UND	123,760.00			123,760.00	123,760.00	0.00	- 1 -
101	IET0065	SF ETIQUETA 2000 ML KOLA AMARILLA	UND	129,150.00			129,150.00	129,150.00	0.00	- 1 -
102	IET0066	SF ETIQUETA 3000 ML COLA ROJA	UND	17,788.00	15,118.00		2,670.00	17,650.00	-138.00	- 1 -
103	IET0067	SF ETIQUETA 3000 ML NARANJA	UND	17,479.00			17,479.00	15,400.00	-2,079.00	- 1 -
104	IET0068	SF ETIQUETA 3000 ML PIÑA	UND	25,485.00	14,159.00		11,326.00	25,487.00	2.00	- 1 -
105	IET0069	SF ETIQUETA 3000 ML COLA CHAMPAGNE	UND	12,842.00	1,767.00		11,075.00	12,000.00	-842.00	- 1 -
106	IET0070	SF ETIQUETA 3000 ML LIMÓN	UND	36,700.00	26,283.00		10,417.00	37,500.00	800.00	- 1 -
107	IET0071	SF ETIQUETA 3000 ML COLA	UND	13,308.00			13,308.00	13,000.00	-308.00	- 1 -
108	IET0072	SF ETIQUETA 3000 ML KOLA AMARILLA	UND	44,264.00			44,264.00	44,200.00	-64.00	- 1 -
109	IET0073	SF ETIQUETA 300 ML S/GAS AGUA DE MESA	UND	42,573.00			42,573.00	42,000.00	-573.00	- 1 -
110	IET0074	ETIQUETA AUTOADHESIVA PARA BOTELLÓN X 20 LTS	UND	6,070.00	6,070.00			6,000.00	-70.00	
111	IFR0001	MANZANAS	KGR					0.00	0.00	
112	IFR0002	MEMBRILLO	KGR					0.00	0.00	
113	IFR0003	PAPAYAS	KGR					0.00	0.00	
114	IFR0004	PIÑAS	KGR					0.00	0.00	
115	ITA0001	TAPA CORONA 296 ML.(AZUL)	UND	255,217.00			255,217.00	255,217.00	0.00	- 3 -
116	ITA0004	TAPA ROSCA AZUL-BLANCO	UND	15,883.00	15,883.00			15,883.00	0.00	
117	ITA0005	TAPA ROSCA CELESTE SM LIBER BLANCO	UND	128,695.00			128,695.00	128,695.00	0.00	- 3 -
118	ITA0006	TAPA ROSCA CELESTE-AZUL	UND	29,927.00	21,593.00		8,334.00	29,927.00	0.00	- 3 -
119	ITA0007	TAPA ROSCA NARANJA SANDY	UND	58,053.00	28,884.00		29,169.00	58,053.00	0.00	- 3 -
120	ITA0008	TAPA ROSCA ROJA	UND	90,716.00	19,877.00		70,839.00	90,716.00	0.00	- 3 -
121	ITA0009	TAPA ROSCA VERDE LIBER	UND	268,177.00	268,177.00			270,855.00	2,678.00	- 6 -

TOMA DE INVENTARIO FÍSICO AL 31/12/2016

ITEM	CÓDIGO	DESCRIPCION	UND MED	TOTAL KARDEX	ALM 01	ALM 04	ALM 15	TOTAL FISICO	DIFERENCIA	OBS.
122	ITA0010	TAPA ROSCA VERDE SEVEN UP	UND	4,016.00				4,016.00	0.00	
123	ITA0011	TAPA ROSCA VERDE SU LIBER BLANCO	UND	107,082.00			107,082.00	107,082.00	0.00	- 3 -
124	ITA0012	TAPA CON LINER AZUL	UND	1,365.00	1,365.00			1,500.00	135.00	- 6 -
125	ITA0013	ASA	UND	1,378.00	1,378.00			1,500.00	122.00	- 6 -
126	ITA0014	TAPAS OMNILOK S (liner less) AZUL	UND	71,054.00	71,054.00			75,785.00	4,731.00	- 6 -
127	ITA0015	TAPAS OMNILOK S (liner less) CELESTE	UND	263,256.00	263,256.00			277,757.00	14,501.00	- 6 -
128	ITA0016	TAPAS OMNILOK S (liner less) NARANJA	UND	91,458.00	91,458.00			102,381.00	10,923.00	- 6 -
129	ITA0017	TAPAS OMNILOK S (liner less) ROJA	UND	268,064.00	268,064.00			294,078.00	26,014.00	- 6 -
130	ITA0018	TAPAS OMNILOK S (liner less) VERDE	UND	226,552.00	226,552.00			238,196.00	11,644.00	- 6 -
131	ITA0019	TAPA TAPON AZUL	UND	1,569.00	1,569.00			1,569.00	0.00	
132	IVA0001	ACIDO ASCORBICO	KGR	6.84	6.84			8.07	1.23	- 6 -
133	IVA0002	ACIDO CITRICO	KGR	14.23	14.23			14.55	0.32	- 6 -
134	IVA0003	ACIDO CLORHIDRICO	KGR	4,258.00	4,258.00			4,258.00	0.00	
135	IVA0006	AZUCAR BLANCA REFINADA	BLS	39.21	21.21		18.00	43.00	3.79	- 2 -
136	IVA0007	BENZOATO DE SODIO	KGR	38.30	38.30			41.32	3.02	- 6 -
137	IVA0008	C.M.C. (CARBOXI METIL CELULOSA)	KGR	28.83	28.83			34.94	6.11	- 6 -
138	IVA0011	GAS CARBONICO	KGR	12,475.00	12,475.00			12,475.00	0.00	
139	IVA0014	GOMA XANTANA SF 80	KGR	23.51	23.51			30.03	6.52	- 6 -
140	IVA0015	H.T.H.	KGR	2.94	2.94			3.00	0.06	- 6 -
141	IVA0020	SAL INDUSTRIAL	KGR	3,550.00	3,550.00			3,550.00	0.00	
142	IVA0021	SODA CAUSTICA LIQUIDA	KGR	4,350.00	4,350.00			9,240.00	4,890.00	- 6 -
143	IVA0022	SORBATO DE POTASIO	KGR	21.83	21.83			31.19	9.37	- 6 -
144	IVA0026	CARBON ACTIVADO CALGON F-200	KG	100.00	100.00			100.00	0.00	
145	IVA0029	HIPOCLORITO DE SODIO AL 7.5%	KGR	415.00	415.00			415.00	0.00	
146	SAD0014	ADITIVO 16_8205Q (Frasco. x 0.95 lts)	BOT	4.00		4.00		4.00	0.00	
147	SAD0016	SOLUCION DE LIMPIEZA 16_3400 (Frasco x 0.95 lts)	BOT	7.00		7.00		7.00	0.00	
148	SAD0023	MEC ADITIVO TECNICO I15191	KGR	3.20	3.20			3.20	0.00	
149	SAD0024	TINTA NEGRA LA 0053	LTS	1.00	1.00			1.00	0.00	
150	SDI0006	LUBODRIVE	KGR	99.00		99.00		99.00	0.00	
151	SDI0017	POLYBRITE	KGR	30.93		30.93		208.00	177.07	- 6 -
152	SDI0045	BIODETER	KGR	76.05		76.05		77.00	0.95	- 6 -
153	IBV0042	ETIQUETA 29.5 X 13 CMS. MIX 1 LT.	UND	394,823.00	394,823.00			394,800.00	-23.00	- 7 -
154	IBV0043	ETIQUETA 29.5 X 13 CMS.DURAZNO 1 LT	UND	180,066.00	180,066.00			180,000.00	-66.00	- 7 -
155	IBV0041	ETIQUETA MIX 300 ML	UND	1,138,582.00	1,138,582.00			1,138,500.00	-82.00	- 7 -
156	IBV0040	ETIQUETA DURAZNO 300 ML	UND	281,878.00	281,878.00			281,878.00	0.00	
157	IBV0074	ETIQUETA MANZANA MIX 300 ML	UND	355,536.00	355,536.00			355,536.00	0.00	
158	IBV0070	ETIQUETA LAMINADA MIX 240 ML	UND	1,059,581.00	1,059,581.00			1,059,500.00	-81.00	- 7 -
159	IBV0071	ETIQUETA LAMINADA DURAZNO 240 ML	UND	386,367.00	386,367.00			386,300.00	-67.00	- 7 -
160	IBV0072	BOTELLA JUGO LIBER MIX LITRO	UND	13,952.00	13,952.00			13,952.00	0.00	
161	IBV0073	BOTELLA JUGO LIBER DURAZNO LITRO	UND	1,466.00	1,466.00			1,466.00	0.00	

TOMA DE INVENTARIO FÍSICO AL 31/12/2016

ITEM	CÓDIGO	DESCRIPCION	UND MED	TOTAL KARDEX	ALM 01	ALM 04	ALM 15	TOTAL FISICO	DIFERENCIA	OBS.
162	IBV0007	BOTELLA JUGO LIBER 300 ML MIX	UND	126,882.00	126,882.00			126,882.00	0.00	
163	IBV0006	BOTELLA JUGO LIBER 300 ML DURAZNO	UND	17,594.00	17,594.00			17,594.00	0.00	
164	IBV0075	BOTELLA JUGO LIBER MANZANA 300 ML MIX	UND	1,744.00	1,744.00			1,744.00	0.00	
165	IBV0003	BOTELLAS JUGOS LIBER MIX 240 ML.	UND	17,113.00	17,113.00			17,113.00	0.00	
166	IBV0002	BOTELLAS JUGOS LIBER DURAZNO 240 ML	UND	7,405.00	7,405.00			7,405.00	0.00	
167	IPR0001	PREFORMA 18 GR CRISTAL	UND	36,000.00			36,000.00	36,000.00	0.00	- 4 -
168	IPR0003	PREFORMA 22 GR CRISTAL	UND	30,835.00			30,835.00	30,835.00	0.00	- 4 -
169	IPR0011	PREFORMA 47 GR VERDE	UND	16,112.00			16,112.00	16,112.00	0.00	- 4 -
170	IPR0033	PREFORMA 16.20 GR CRISTAL	UND	165,537.00	165,537.00			165,537.00	0.00	
171	IPR0034	PREFORMA 16.20 GR VERDE	UND	41,323.00	41,323.00			41,323.00	0.00	
172	IPR0035	PREFORMA 23.60 GR CRISTAL	UND	103,576.00	103,576.00			103,576.00	0.00	
173	IPR0037	PREFORMA 43.60 GR CRISTAL	UND	43,711.00	43,711.00			43,711.00	0.00	
174	IPR0038	PREFORMA 43.60 GR VERDE	UND	8,717.00	8,717.00			8,717.00	0.00	
175	IPR0048	PREFORMA 20.6 GR CRISTAL	UND	101,316.00	101,316.00			101,316.00	0.00	
176	IPR0049	PREFORMA 98 GR CRISTAL	UND	9,376.00	9,376.00			9,376.00	0.00	
177	IPR0052	PREFORMA 750 GR AZUL	UND	10,250.00	10,250.00			10,250.00	0.00	
178	UBE0006	BOTELLA 0.510 L FRESA	BOT	1,340.00			1,340.00	1,340.00	0.00	- 5 -
179	UBE0007	BOTELLA 0.510 L NARANJA	BOT	547.00			547.00	547.00	0.00	- 5 -
180	UBE0009	BOTELLA 0.510 L CHAMPAGNE	BOT	1,740.00			1,740.00	1,740.00	0.00	- 5 -
181	UBE0010	BOTELLA 0.510 L COLA	BOT	2,900.00			2,900.00	2,900.00	0.00	- 5 -
182	UBE0011	BOTELLA 0.510 L DORADA	BOT					0.00	0.00	
183	UBE0012	BOTELLA 0.510 L SODA	BOT	1,000.00			1,000.00	1,000.00	0.00	- 5 -
184	UBE0016	BOTELLA 1500 ml CHAMPAGNE	BOT	13,692.00	13,232.00		460.00	13,692.00	0.00	- 5 -
185	UBE0017	BOTELLA 1500 ml COLA	BOT	1,405.00	890.00		515.00	1,405.00	0.00	- 5 -
186	UBE0018	BOTELLA 1500 ml DORADA	BOT	7,280.00	6,800.00		480.00	7,280.00	0.00	- 5 -
187	UBE0019	BOTELLA 1500 ml SODA	BOT	9,386.00	8,869.00		517.00	9,386.00	0.00	- 5 -
188	UBE0020	BOTELLA 2.010 L FRESA	BOT	190.00			190.00	190.00	0.00	- 5 -
189	UBE0021	BOTELLA 2.010 L NARANJA	BOT	30.00			30.00	30.00	0.00	- 5 -
190	UBE0023	BOTELLA 2.010 L CHAMPAGNE	BOT	400.00			400.00	400.00	0.00	- 5 -
191	UBE0024	BOTELLA 2.010 L COLA	BOT	80.00			80.00	80.00	0.00	- 5 -
192	UBE0025	BOTELLA 2.010 L DORADA	BOT	50.00			50.00	50.00	0.00	- 5 -
193	UBE0026	BOTELLA 2.010 L SODA	BOT	395.00			395.00	395.00	0.00	- 5 -
194	UBE0034	BOTELLA 0.300 L FRESA	BOT	36,003.00	32,713.00		3,290.00	36,003.00	0.00	- 5 -
195	UBE0035	BOTELLA 0.300 L NARANJA	BOT	9,600.00	2,500.00		7,100.00	9,600.00	0.00	- 5 -
196	UBE0036	BOTELLA 0.300 L PIÑA	BOT	23,051.00	23,051.00			23,051.00	0.00	
197	UBE0037	BOTELLA 0.300 L CHAMPAGNE	BOT	13,828.00	12,628.00		1,200.00	13,828.00	0.00	- 5 -
198	UBE0038	BOTELLA 0.300 L COLA	BOT	21,570.00	20,600.00		970.00	21,570.00	0.00	- 5 -
199	UBE0039	BOTELLA 0.300 L DORADA	BOT	5,128.00	3,478.00		1,650.00	5,128.00	0.00	- 5 -
200	UBE0040	BOTELLA 0.300 L SODA	BOT	27,033.00	21,883.00		5,150.00	27,033.00	0.00	- 5 -
201	UBE0041	BOTELLA 1500 ml NARANJA	BOT	5,171.00	4,671.00		500.00	5,171.00	0.00	- 5 -

TOMA DE INVENTARIO FISICO DE INSUMOS AL 31/12/2016

ITEM	CÓDIGO	DESCRIPCION	UND MED	TOTAL KARDEX	ALM 01	ALM 04	ALM 15	TOTAL FISICO	DIFERENCIA	OBS.
202	UBE0042	BOTELLA 1500 ml PIÑA	BOT	5,228.00	4,410.00		818.00	5,228.00	0.00	- 5 -
203	UBE0043	BOTELLA 1500 ml FRESA	BOT	5,296.00	4,726.00		570.00	5,296.00	0.00	- 5 -
204	UBE0044	BOTELLA 7.0 L AGUA S/GAS	BOT	2,062.00	2,062.00			2,062.00	0.00	
205	UBE0047	BOTELLA 0.500 L COLA ROJA	BOT	21,897.00	20,347.00		1,550.00	21,897.00	0.00	- 5 -
206	UBE0048	BOTELLA 0.500 L COLA	BOT	36,158.00	35,117.00		1,041.00	36,158.00	0.00	- 5 -
207	UBE0049	BOTELLA 0.500 L KOLA AMARILLA	BOT	6,192.00	5,452.00		740.00	6,192.00	0.00	- 5 -
208	UBE0050	BOTELLA 0.500 L LIMÓN	BOT	56,484.00	55,084.00		1,400.00	56,484.00	0.00	- 5 -
209	UBE0051	BOTELLA 0.500 L COLA CHAMPAGNE	BOT	40,905.00	36,735.00		4,170.00	40,905.00	0.00	- 5 -
210	UBE0052	BOTELLA 0.500 L PIÑA	BOT	23,376.00	22,020.00		1,356.00	23,376.00	0.00	- 5 -
211	UBE0053	BOTELLA 0.500 L NARANJA	BOT	25,647.00	25,647.00			25,647.00	0.00	
212	UBE0054	BOTELLA 625 ml AGUA S/GAS	BOT	90,024.00	90,024.00			90,024.00	0.00	
213	UBE0056	BOTELLA 3000 ml COLA ROJA	BOT	2,190.00	2,190.00			2,190.00	0.00	
214	UBE0057	BOTELLA 3000 ml COLA	BOT	140.00	140.00			140.00	0.00	
215	UBE0058	BOTELLA 3000 ml KOLA AMARILLA	BOT	3,200.00	3,200.00			3,200.00	0.00	
216	UBE0059	BOTELLA 3000 ml LIMON	BOT	7,019.00	7,019.00			7,019.00	0.00	
217	UBE0060	BOTELLA 3000 ml COLA CHAMPAGNE	BOT	8,370.00	8,370.00			8,370.00	0.00	
218	UBE0061	BOTELLA 3000 ml PIÑA	BOT	32.00	32.00			32.00	0.00	
219	UBE0062	BOTELLA 3000 ml NARANJA	BOT	1,227.00	1,227.00			1,227.00	0.00	
220	UBE0066	BOTELLA 2000 ml LIMÓN	BOT	655.00	655.00			655.00	0.00	
221	UBE0067	BOTELLA 2000 ml COLA CHAMPAGNE	BOT	78.00	78.00			78.00	0.00	
222	UBE0071	BOTELLA 3000 ml VERDE	BOT	2,122.00	2,122.00			2,122.00	0.00	
223	UBE0072	BOTELLA 3000 ml CRISTAL	BOT	7,187.00			7,187.00	7,187.00	0.00	- 5 -
224	UBE0073	BOTELLA 20 L AGUA ASTRAL S/GAS	BOT	2,494.00	2,494.00			2,494.00	0.00	
225	UJA0001	JARABE TERMINADO FRESA	LIT					0.00	0.00	
226	UJA0002	JARABE TERMINADO NARANJA	LIT					0.00	0.00	
227	UJA0003	JARABE TERMINADO PIÑA	LIT					0.00	0.00	
228	UJA0004	JARABE TERMINADO CHAMPAGNE	LIT					0.00	0.00	
229	UJA0005	JARABE TERMINADO COLA	LIT	4,000.00	4,000.00			4,000.00	0.00	
230	UJA0006	JARABE TERMINADO DORADA	LIT					0.00	0.00	
231	UJA0007	JARABE TERMINADO SODA	LIT					0.00	0.00	
232	UPU0001	NECTAR DE DURAZNO	LTS					0.00	0.00	
233	UPU0002	NECTAR DE MIX	LTS					0.00	0.00	
234	UPU0003	PULPA DE PAPAYA	KGS	452.00	452.00			452.00	0.00	
235	UPU0004	PULPA DE MANZANA	KGS	372.00	372.00			372.00	0.00	
236	UPU0005	PULPA DE PIÑA	KGS	924.00	924.00			924.00	0.00	
237	UPU0006	PULPA DE MEMBRILLO	KGS	1,638.00	1,638.00			1,638.00	0.00	

Observaciones :

- 1 - Etiquetas observadas por calidad.
- 2 - Insumos vencidos.
- 3 - Tapas fuera de uso.
- 4 - Preformas fuera de uso.
- 5 - Botellas malogradas.
- 6 - Sobrantes.
- 7 - Faltantes.

ANEXO n.º 6. Inventarios en desuso

22 - SUB-PRODUCTOS, DESECHOS Y DESPERDICIOS

221 - SUB-PRODUCTOS

2210001 - SUB-PRODUCTOS

Código	Descripción	Cantidad	P.U.	Total
UBE0006	BOTELLA 0.510 L FRESA	1340	0.19	257.70
UBE0007	BOTELLA 0.510 L NARANJA	547	0.19	104.86
UBE0009	BOTELLA 0.510 L CHAMPAGNE	1740	0.19	333.53
UBE0010	BOTELLA 0.510 L COLA	2900	0.19	556.67
UBE0012	BOTELLA 0.510 L SODA	1000	0.20	196.26
UBE0016	BOTELLA 1500 ml CHAMPAGNE	460	0.30	136.11
UBE0017	BOTELLA 1500 ml COLA	515	0.30	155.02
UBE0018	BOTELLA 1500 ml DORADA	480	0.32	155.10
UBE0019	BOTELLA 1500 ml LIMÓN	517	0.28	146.75
UBE0020	BOTELLA 2.010 L FRESA	190	0.37	70.29
UBE0021	BOTELLA 2.010 L NARANJA	30	0.37	11.03
UBE0023	BOTELLA 2.010 L CHAMPAGNE	400	0.37	147.84
UBE0024	BOTELLA 2.010 L COLA	80	0.37	29.50
UBE0025	BOTELLA 2.010 L DORADA	50	0.37	18.64
UBE0026	BOTELLA 2.010 L SODA	395	0.37	144.72
UBE0034	BOTELLA 0.300 L FRESA	3290	0.14	461.82
UBE0035	BOTELLA 0.300 L NARANJA	7100	0.14	1,023.11
UBE0037	BOTELLA 0.300 L CHAMPAGNE	1200	0.16	189.57
UBE0038	BOTELLA 0.300 L COLA	970	0.14	137.82
UBE0039	BOTELLA 0.300 L DORADA	1650	0.16	260.31
UBE0040	BOTELLA 0.300 L LIMÓN	5150	0.15	785.73
UBE0041	BOTELLA 1500 ml NARANJA	500	0.30	151.57
UBE0042	BOTELLA 1500 ml PIÑA	818	0.30	242.73
UBE0043	BOTELLA 1500 ml FRESA	570	0.30	171.78
UBE0047	BOTELLA 0.500 L COLA ROJA	1550	0.17	257.23
UBE0048	BOTELLA 0.500 L COLA	1041	0.17	173.11
UBE0049	BOTELLA 0.500 L KOLA AMARILLA	740	0.18	132.66
UBE0050	BOTELLA 0.500 L LIMÓN	1400	0.17	232.78
UBE0051	BOTELLA 0.500 L COLA CHAMPAGNE	4170	0.18	735.41
UBE0052	BOTELLA 0.500 L PIÑA	1356	0.16	222.89
UBE0072	BOTELLA 3000 ml CRISTAL	7187	0.40	2,905.17
Total				10,547.71

24 - MATERIAS PRIMAS

241 - MATERIAS PRIMAS PARA PRODUCTOS MANUFACTURADOS

2411101 - MATERIAS PRIMAS

Código	Descripción	Cantidad	P.U.	Total
IBV0029	ETIQUETA 1.5 LTS COLA	179,785	0.03	4,655.11
IBV0030	ETIQUETA 1.5 LTS DORADA	67,596	0.02	1,539.51
IBV0034	ETIQUETA 2.010 LTS COLA	31,151	0.03	784.27
IBV0035	ETIQUETA 2.010 LTS DORADA	103,380	0.03	2,802.39

24 - MATERIAS PRIMAS

241 - MATERIAS PRIMAS PARA PRODUCTOS MANUFACTURADOS

2411101 - MATERIAS PRIMAS

Código	Descripción	Cantidad	P.U.	Total
IBV0036	ETIQUETA 2.010 LTS FRESA	124,349	0.03	3,298.37
IBV0037	ETIQUETA 2.010 LTS NARANJA	132,451	0.03	3,553.87
IBV0045	ETIQUETA 3.020 LTS COLA	103,306	0.05	4,769.07
IBV0046	ETIQUETA 3.020 LTS DORADA	82,276	0.04	3,583.09
IBV0047	ETIQUETA 3.020 LTS FRESA	51,478	0.04	2,162.25
IBV0048	ETIQUETA 3.020 LTS NARANJA	83,642	0.05	3,920.13
IBV0049	ETIQUETA 3.020 LTS PIÑA	71,460	0.04	2,891.28
IBV0052	ETIQUETA 510 ML COLA	109,000	0.01	1,452.59
IBV0053	ETIQUETA 510 ML DORADA	2,766	0.01	36.49
IBV0054	ETIQUETA 510 ML FRESA	284,707	0.01	3,792.81
IBV0055	ETIQUETA 510 ML NARANJA	188,945	0.01	2,528.47
IBV0056	ETIQUETA 510 ML PIÑA	287,730	0.01	3,843.22
IBV0058	ETIQUETA 650 ML C/GAS AGUA DE MESA	633,483	0.01	7,191.47
IBV0059	ETIQUETA 650 ML S/GAS AGUA DE MESA	199,258	0.01	2,289.31
ICL0006	COLORANTE AMARILLO # 5	3	17.94	60.17
ICO0005	CONCENTRADO DURAZNO 30/32	237	10.37	2,506.06
ICO0014	NARANJA MONTANA CS 49866 (E-31219)	1	287.71	291.47
IES0004	ESENCIA DE MANZANA 41681	2	35.16	85.57
IES0005	ESENCIA SABOR MANZANA SC306997	1	77.90	44.25
IET0003	ETIQUETA 300 ML FRESA	178,533	0.01	2,121.71
IET0004	ETIQUETA 300 ML NARANJA	154,900	0.01	1,808.40
IET0005	ETIQUETA 300 ML PIÑA	62,466	0.01	713.68
IET0007	ETIQUETA 300 ML COLA	151,550	0.01	1,679.21
IET0008	ETIQUETA 300 ML DORADA	10,323	0.01	123.08
IET0020	ETIQUETA 1.5 LTS FRESA	79,428	0.02	1,815.77
IET0021	ETIQUETA 1.5 LTS NARANJA	65,537	0.02	1,503.78
IET0022	ETIQUETA 1.5 LTS PIÑA	169,926	0.03	4,485.30
IET0023	ETIQUETA 1.500 LTS LIMON	153,938	0.03	4,064.36
IET0024	ETIQUETA 1.500 LTS COLA CHAMPAGNE	141,297	0.03	3,732.33
IET0025	ETIQUETA 2.010 LTS LIMON	39,555	0.03	1,075.50
IET0026	ETIQUETA 2.010 LTS COLA CHAMPAGNE	31,165	0.03	850.89
IET0028	ETIQUETA 510 ML COLA CHAMPAGNE	153,012	0.01	2,031.14
IET0029	ETIQUETA 3.020 LTS COLA CHAMPAGNE	20,334	0.04	854.95
IET0030	ETIQUETA 300 ML LIMON	234,263	0.01	2,779.85
IET0031	ETIQUETA 510 ML LIMON	298,596	0.01	3,977.10
IET0032	ETIQUETA 3.020 LTS LIMON	87,318	0.05	4,055.81
IET0033	ETIQUETA 300 ML COLA CHAMPAGNE	560,601	0.01	6,618.95
IET0034	ETIQUETA 7.000 LTS S/GAS AGUA DE MESA	27,850	0.08	2,324.79
IET0035	ETIQUETA 2.5 LTS S/GAS AGUA DE MESA	30,007	0.03	922.70
IET0036	SF ETIQUETA 500 ML COLA	269,436	0.01	3,773.29
IET0037	SF ETIQUETA 500 ML COLA ROJA	197,700	0.01	2,747.67
IET0038	SF ETIQUETA 500 ML KOLA AMARILLA	203,116	0.01	2,822.14
IET0039	SF ETIQUETA 500 ML LIMÓN	23,750	0.01	332.62

24 - MATERIAS PRIMAS

241 - MATERIAS PRIMAS PARA PRODUCTOS MANUFACTURADOS 2411101 - MATERIAS PRIMAS

Código	Descripción	Cantidad	P.U.	Total
IET0040	SF ETIQUETA 500 ML COLA CHAMPAGNE	370,000	0.01	5,142.88
IET0041	SF ETIQUETA 500 ML PIÑA	45,420	0.01	627.52
IET0042	SF ETIQUETA 500 ML NARANJA	65,936	0.01	962.63
IET0043	SF ETIQUETA 625 ML C/GAS AGUA DE MESA	359,225	0.01	5,001.10
IET0044	SF ETIQUETA 625 ML S/GAS AGUA DE MESA	135,770	0.01	1,883.64
IET0045	SF ETIQUETA 1500 ML COLA ROJA	19,418	0.03	538.57
IET0046	SF ETIQUETA 1500 ML NARANJA	13,186	0.03	365.17
IET0047	SF ETIQUETA 1500 ML PIÑA	39,151	0.03	1,082.38
IET0048	SF ETIQUETA 1500 ML COLA CHAMPAGNE	4,262	0.03	120.07
IET0049	SF ETIQUETA 1500 ML LIMÓN	75,486	0.03	2,202.82
IET0050	SF ETIQUETA 1500 ML COLA	11,801	0.03	363.80
IET0051	SF ETIQUETA 1500 ML KOLA AMARILLA	31,901	0.03	888.22
IET0052	SF ETIQUETA 300 ML COLA ROJA	80,000	0.01	927.14
IET0053	SF ETIQUETA 300 ML NARANJA	102,196	0.01	1,199.51
IET0054	SF ETIQUETA 300 ML PIÑA	115,677	0.01	1,392.10
IET0055	SF ETIQUETA 300 ML COLA CHAMPAGNE	516,050	0.01	6,044.94
IET0056	SF ETIQUETA 300 ML LIMÓN	83,618	0.01	983.07
IET0057	SF ETIQUETA 300 ML COLA	55,923	0.01	649.72
IET0058	SF ETIQUETA 300 ML KOLA AMARILLA	38,341	0.01	451.12
IET0059	SF ETIQUETA 2000 ML COLA ROJA	125,642	0.03	4,293.41
IET0060	SF ETIQUETA 2000 ML NARANJA	132,670	0.03	4,506.22
IET0062	SF ETIQUETA 2000 ML COLA CHAMPANE	58,357	0.03	2,006.59
IET0063	SF ETIQUETA 2000 ML LIMÓN	102,186	0.03	3,513.93
IET0064	SF ETIQUETA 2000 ML COLA	123,760	0.03	4,119.04
IET0065	SF ETIQUETA 2000 ML KOLA AMARILLA	129,150	0.03	4,309.96
IET0066	SF ETIQUETA 3000 ML COLA ROJA	2,670	0.05	132.18
IET0067	SF ETIQUETA 3000 ML NARANJA	17,479	0.06	1,030.26
IET0068	SF ETIQUETA 3000 ML PIÑA	11,326	0.05	569.05
IET0069	SF ETIQUETA 3000 ML COLA CHAMPAGNE	11,075	0.06	645.57
IET0070	SF ETIQUETA 3000 ML LIMÓN	10,417	0.05	568.64
IET0071	SF ETIQUETA 3000 ML COLA	13,308	0.06	790.05
IET0072	SF ETIQUETA 3000 ML KOLA AMARILLA	44,264	0.05	2,324.82
IET0073	SF ETIQUETA 300 ML S/GAS AGUA DE MESA	42,573	0.01	494.44
IPR0001	PREFORMA 18 GR CRISTAL	36,000	0.11	3,905.48
IPR0003	PREFORMA 22 GR CRISTAL	30,835	0.14	4,323.06
IPR0011	PREFORMA 47 GR VERDE	16,112	0.32	5,166.20
ITA0001	TAPA CORONA 296 ML.(AZUL)	255,217	0.02	5,359.56
ITA0005	TAPA ROSCA CELESTE SM LIBER BLANCO	128,695	0.03	4,105.37
ITA0006	TAPA ROSCA CELESTE-AZUL	8,334	0.03	241.85
ITA0007	TAPA ROSCA NARANJA SANDY	29,169	0.03	971.07
ITA0008	TAPA ROSCA ROJA	70,839	0.03	2,306.73
ITA0011	TAPA ROSCA VERDE SU LIBER BLANCO	107,082	0.03	3,415.91
IVA0006	AZUCAR BLANCA REFINADA	18	81.69	1,830.92
Total				207,052.95
Total General		S/	217,600.66	
% del total de Inventarios				11.56%

ANEXO n.º 7. Asientos contables para dar de baja a los Inventarios en Desuso

Se deberá de cumplir con la normativa vigente, la cual es comunicar a la Sunat con atención al Jefe de Auditoría Interna, la fecha y hora en que se estará procediendo a la baja de los inventarios en desuso por el importe de S/ 217,600.66, en forma detallada, por la razón de no estar aptos para los procesos productivos, esta baja deberá estar respaldada mediante un notario. Se detallan los asientos contables correspondientes:

1)	69 COSTO DE VENTAS		217,600.66
	695 GASTOS POR DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS		
	6953 SUBPRODUCTOS, DESECHOS Y DESPERDICIOS	10,547.71	
	6955 MATERIAS PRIMAS	207,052.95	
	29 DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS		217,600.66
	293 SUBPRODUCTOS, DESECHOS Y DESPERDICIOS	10,547.71	
	295 MATERIAS PRIMAS	207,052.95	
	POR LA PROVISIÓN DE LOS INVENTARIOS EN DESUDO AL 31/12/2016		
2)	29 DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS		217,600.66
	293 SUBPRODUCTOS, DESECHOS Y DESPERDICIOS	10,547.71	
	295 MATERIAS PRIMAS	207,052.95	
	22 SUBPRODUCTOS, DESECHOS Y DESPERDICIOS		
	221 SUBPRODUCTOS	10,547.71	217,600.66
	24 MATERIAS PRIMAS		
	241 MATERIAS PRIMAS PARA PRODUCTOS MANUFACTURADOS	207,052.95	
	POR LA BAJA DE LOS INVENTARIOS EN DESUSO AL 31/12/2016		

ANEXO n.º 8. Encuesta del Control Interno de Inventarios y Rentabilidad

Buenos días, la presente es una investigación acerca del Control Interno de Inventarios en su empresa, por favor lea bien el contenido a evaluar. En forma objetiva y de conciencia marque una X donde corresponda. Gracias.

Variable: Control Interno de Inventarios	Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
1. ¿La Empresa Enrique Cassinelli e Hijos S.A.C. tiene la capacidad de implantar y aplicar el control interno de inventarios eficazmente, y cuenta con personal con capacidad para ejecutar los procedimientos y acciones?					
2. ¿Existen controles en la Empresa Enrique Cassinelli e Hijos S.A.C. que impiden el uso indebido de los recursos?					
3. ¿Se realizan en la Empresa Enrique Cassinelli e Hijos S.A.C. verificaciones para detectar y corregir errores o irregularidades?					
4. ¿Se vigila y evalúa la ejecución de los procesos, actividades, tareas y operaciones, asegurándose que se observen los requisitos establecidos, con el fin de prevenir o corregir desviaciones?					
5. ¿Los procesos de ingreso y salida del almacén en la Empresa Enrique Cassinelli e Hijos S.A.C. son revisados periódicamente?					
6. ¿Se plasman sugerencias de mejora de control interno de inventarios, en algún documento?					
7. ¿Existe en la Empresa Enrique Cassinelli e Hijos S.A.C. un proceso sistemático y permanente de revisión de los procesos y operaciones que lleva a cabo? (cultura de la empresa)					
8. ¿Se efectúan controles de calidad del trabajo con los procedimientos de valoración de inventarios que se realizan en la Empresa Enrique Cassinelli e Hijos S.A.C.?					
9. ¿El control interno de inventarios en la Empresa Enrique Cassinelli e Hijos S.A.C. presenta deficiencias que indiquen un defecto real de la Organización?					
10. ¿Se documentan comunican y analizan las deficiencias encontradas en la Empresa Enrique Cassinelli e Hijos S.A.C.?					
11. ¿Se efectúan reuniones de autoevaluación sobre el manejo de inventarios en la Empresa Enrique Cassinelli e Hijos S.A.C.?					

Variable: Rentabilidad	Muy bajo	Bajo	No sabe, no precisa	Alto	Muy alto
12. ¿Según su apreciación, en qué nivel el actual control interno de inventario incide sobre el margen bruto de la Empresa Enrique Cassinelli e Hijos S.A.C.?					
13. ¿Según su apreciación, en qué nivel el actual control interno de inventario incide sobre el margen neto de la Empresa Enrique Cassinelli e Hijos S.A.C.?					
14. ¿Según su apreciación, en qué nivel el actual control interno de inventario incide sobre el Margen Operacional de Utilidad de la Empresa Enrique Cassinelli e Hijos S.A.C.?					
15. ¿Según su apreciación, en qué nivel el actual control interno de inventario incide sobre el Resultado sobre Patrimonio de la Empresa Enrique Cassinelli e Hijos S.A.C.?					
16. ¿Según su apreciación, en qué nivel el actual control interno de inventario incide sobre el Resultado sobre Activo de la Empresa Enrique Cassinelli e Hijos S.A.C.?					
17. ¿Según su apreciación, en qué nivel el actual control interno de inventario incide sobre la Utilidad del Activo de la Empresa Enrique Cassinelli e Hijos S.A.C.?					

ANEXO n.º 9. Datos de la empresa Enrique Cassinelli e Hijos S.A.C

Identificación general de la empresa

- Razón Social: Enrique Cassinelli e Hijos S.A.C.
- N° RUC: 20131872233
- Actividad Económica: Producción y venta de bebidas gaseosas, néctares y aguas de mesa de las marcas “Cassinelli”, “Astral” y “Líber”.
- Tipo de Sociedad: Sociedad Anónima Cerrada
- Representante Legal: Ramírez Lujan, Fernando Hernán
- Domicilio Fiscal: Carretera Panamericana Norte km. 561
- Distrito: Moche
- Provincia: Trujillo
- Departamento: La Libertad
- CIU: 15546

Reseña histórica de la empresa

La empresa inició sus labores en el año 1910 bajo la razón social de “Fratelli Cassinelli”, fundada por Don Enrique Cassinelli Chiape, y sus socios que fueron sus hermanos José, Juan, Andrés y Santiago. En 1932 se retiraron tres de ellos, teniendo el control los hermanos Enrique y Santiago, quienes operaron con la misma razón social, hasta que en el año 1946, se separaron y la empresa cambió de razón social, convirtiéndose en Enrique Cassinelli e Hijos, hasta el día de hoy.

En 1960 la empresa se convierte en Sociedad Anónima figurando desde entonces como Enrique Cassinelli e Hijos S.A., desarrollando sus actividades de conformidad con sus respectivos estatutos, de acuerdo a los cuales elige su correspondiente directorio y, éste al Director Gerente. Debido a la crisis económica por la cual estaba atravesando la empresa, en el año 1986 estuvo a punto de cerrar sus instalaciones. Por tal motivo sus accionistas decidieron transferir la mayoría de acciones a Inversiones Peruanas S.A. en abril de 1987. En la actualidad, la mayor parte de las acciones pertenecen a la familia Murgia, los cuales decidieron mantener la misma razón social recobrando ese buen prestigio ganado años atrás. En 1987 se adquiere la franquicia de la marca Inca Kola, elaborando y distribuyendo dicha bebida por espacio de 12 años.

En el año 2000 la empresa adquirió la marca de Jugos Líber, con la cual produce y comercializa néctar de jugo, en el año 2003 cambia de sociedad anónima a sociedad anónima cerrada. A la fecha, la embotelladora de gaseosas “Cassinelli” cuenta con 108 años de actividad conservando la razón social de Enrique Cassinelli e Hijos S.A.C. y bajo la dirección de su Gerente General el Ingeniero Fernando Hernán Ramírez Lujan.

Descripción de la empresa

La empresa se dedica a producir, vender y distribuir gaseosas, aguas de mesa y néctar de frutas bajo las marcas “Cassinelli”, “Astral” y “Líber”. Las gaseosas se encuentran en los siguientes sabores: Limón, Cola Champagne, Cola Roja, Kola amarilla, Cola negra, Naranja y Piña. Los jugos en los sabores: mixto y durazno, y las aguas las ofrece con y sin gas.

Se encuentra ubicada en la Carretera Panamericana Norte Km. 561 – Moche, y tiene distribuidores a nivel nacional en territorios como: Piura, Chiclayo, Moyobamba, Jaén, Cajamarca, Chimbote y Trujillo.

Giro de la empresa

Producción y venta de gaseosas, néctares y aguas de mesa de las marcas “Cassinelli”, “Astral” y “Líber”.

Misión

Satisfacer las necesidades del cliente, produciendo y comercializando eficientemente bebidas gaseosas, néctares de jugos, agua de Mesa y el soplado de botellas PET a bajo costo y de excelente calidad, potenciando las competencias de nuestro personal y fomentando el trabajo en equipo.

Visión

Ser una organización líder y rentable en la producción y comercialización de bebidas gaseosas en toda la región norte, con un destacado posicionamiento en sectores masivos, con proyección a todo el Perú y el extranjero.

Valores de la empresa

Compromiso:

Asumir las actividades asignadas con responsabilidad y motivación.

Identificación:

Valorar la organización, su cultura, su tradición y sus productos.

Calidad:

Lograr la excelencia en toda la cadena de valor y promover el mejoramiento continuo.

Integridad:

Actuar con ética, solidaridad, responsabilidad social y ambiental.

Productividad:

Trabajar siempre con eficiencia operativa y administrativa.

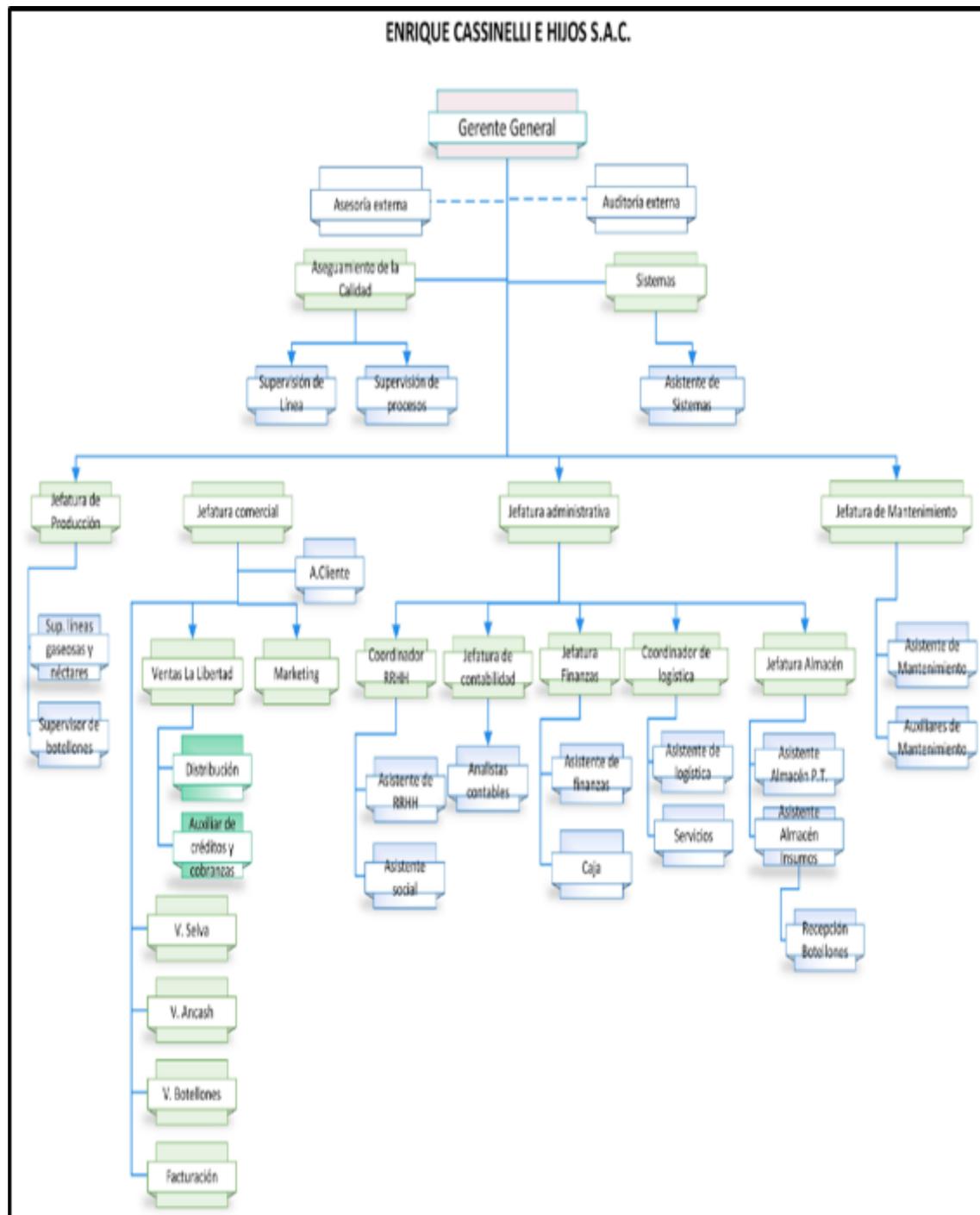
Innovación:

Aplicar la creatividad en todo ámbito de nuestras operaciones.

Comunicación:

La existencia de una comunicación en todas las áreas de la empresa genera que las actividades se desarrollen eficientemente y así la empresa crezca interna y externamente.

Organigrama de la empresa



Ficha RUC de la empresa

19/10/2018	SUNAT - Menú SOL
FICHA RUC : 20131872233 AGROBEX S.A.C. Número de Transacción : 40427217 CIR - Constancia de Información Registrada	
Información General del Contribuyente	
Apellidos y Nombres ó Razón Social	: AGROBEX S.A.C.
Tipo de Contribuyente	: 39-SOCIEDAD ANÓNIMA CERRADA
Fecha de Inscripción	: 06/05/1993
Fecha de Inicio de Actividades	: 14/02/1960
Estado del Contribuyente	: ACTIVO
Dependencia SUNAT	: 0061 - I.R.LA LIBERTAD-PRÍCO
Condición del Domicilio Fiscal	: HABIDO
Emisor electrónico desde	: 25/11/2016
Comprobantes electrónicos	: FACTURA (desde 25/11/2016),BOLETA (desde 25/11/2016)
Datos del Contribuyente	
Nombre Comercial	: ENRIQUE CASSINELLI E HIJOS S.A
Tipo de Representación	: -
Actividad Económica Principal	: 1104 - ELABORACIÓN DE BEBIDAS NO ALCOHÓLICAS; PRODUCCIÓN DE AGUAS MINERALES Y OTRAS AGUAS EMBOTELLADAS
Actividad Económica Secundaria 1	: -
Actividad Económica Secundaria 2	: -
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	: MANUAL/COMPUTARIZADO
Sistema de Contabilidad	: COMPUTARIZADO
Código de Profesión / Oficio	: -
Actividad de Comercio Exterior	: EXPORTADOR
Número Fax	: - - 223952
Teléfono Fijo 1	: 44 - 291010
Teléfono Fijo 2	: 44 - 291020
Teléfono Móvil 1	: - - 946847270
Teléfono Móvil 2	: - - 946847255
Correo Electrónico 1	: maria.salazar@cassinelli.com.pe
Correo Electrónico 2	: mcarmen.merino@cassinelli.com.pe
Domicilio Fiscal	
Actividad Economica	: 1104 - ELABORACIÓN DE BEBIDAS NO ALCOHÓLICAS; PRODUCCIÓN DE AGUAS MINERALES Y OTRAS AGUAS EMBOTELLADAS
Departamento	: LA LIBERTAD
Provincia	: TRUJILLO
Distrito	: MOCHE
Tipo y Nombre Zona	: -
Tipo y Nombre Vía	: CAR. PANAMERICANA NORTE
Nro	: -
Km	: 561
Mz	: -
Lote	: -
Dpto	: -
Interior	: -
Otras Referencias	: -
Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal	: PROPIO
Datos de la Empresa	
Fecha Inscripción RR.PP	: 04/02/1960
Número de Partida Registral	: 11006878
Tomo/Ficha	: 9
Folio	: 101
Asiento	: 1
Origen del Capital	: NACIONAL
Pais de Origen del Capital	: -
https://e-menu.sunat.gob.pe/ct-6-itmenu/MenuInternet.htm?pestanas=&agrupacion=	
1/1	

19/10/2018

SUNAT - Menú SOL

Registro de Tributos Afectos

Tributo	Afecto desde	Marca de Exoneración	Exoneración	
			Desde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	01/01/1992	-	-	-
IGV - LIQUI COMPRA-RETENCIONES	20/07/2001	-	-	-
IGV - PERCEPCION VENTA INTERNA	01/01/2005	-	-	-
ISC - APEND IV - LIT A - 17%	31/03/1994	-	-	-
RENTA-3RA. CATEGOR.-CTA.PROPIA	01/01/1992	-	-	-
IMP.TEMPORAL A LOS ACTIV.NETOS	01/03/2005	-	-	-
RETENC. RTA. LIQUIDAC. COMPRAS	01/04/2006	-	-	-
RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES	31/03/1994	-	-	-
RENTA 5TA. CATEG. RETENCIONES	31/03/1994	-	-	-
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	01/07/1999	-	-	-
SNP - LEY 19990	01/10/1999	-	-	-

Representantes Legales

Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -17811233	RAMIREZ LUJAN FERNANDO HERNAN	GERENTE GENERAL	11/11/1954	23/03/2009	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo	
	URB. MONSERRATE Mz L2 Lote 2	LA LIBERTAD TRUJILLO TRUJILLO	13 --	-	

Otras Personas Vinculadas

Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -17868367	CASSINELLI DE ROMERO COLOMBA ROSA	SOCIO	15/03/1929	31/10/2013	-	1.770000000
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		
	---	---	---	-		
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -18036672	CASSINELLI PRETELL ARMANDO	SOCIO	17/04/1922	31/10/2013	-	0.260000000
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		
	---	---	---	-		
REG. UNICO DE CONTRIBUYENTES -20481538280	GMH SAC	SOCIO	-	31/10/2013	-	87.450000000
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		
	URB. LOS CEDROS AV. AMERICA OESTE 110	LA LIBERTAD TRUJILLO TRUJILLO	13 - 608031	gmhsac@hotmail.com		
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -08244439	MURGIA PINILLOS MARIA LUISA	SOCIO	07/12/1942	31/10/2013	-	10.520000000
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		
	---	---	---	-		

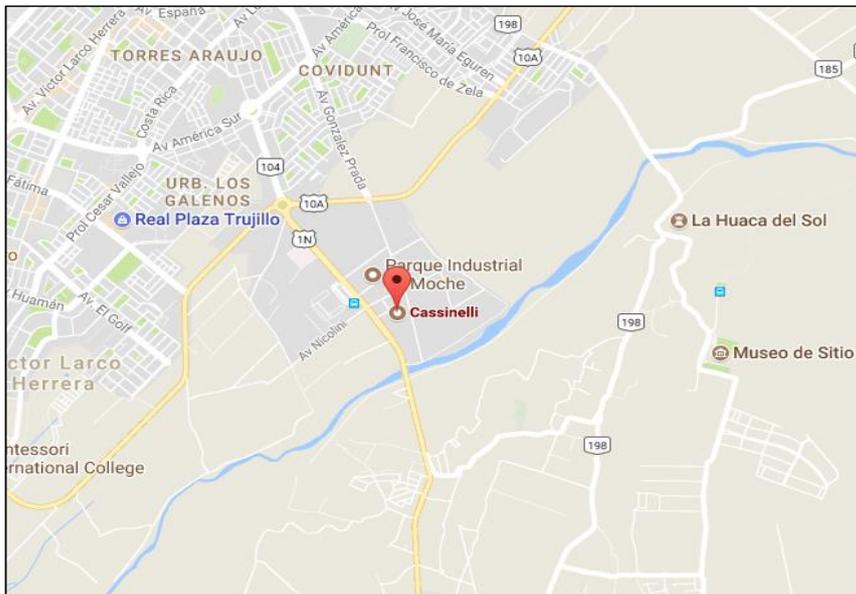
Importante

Documento emitido a través de SOL - SUNAT Operaciones en Línea, que tiene validez para realizar trámites Administrativos, Judiciales y demás

https://e-menu.sunat.gob.pe/cl-6-i-menu/MenuInternet.htm?pestanas*&agrupacion=

1/1

Mapa de ubicación de la empresa



Elaboración: La autora

Entrada principal de la empresa



Elaboración: La autora

FODA

Fortalezas

- Atender las solicitudes oportunamente de nuestros clientes internos y externos.
- Buen control en la recepción y despacho de los insumos, productos terminados, otros.
-

Oportunidades

- Capacitación constante al personal de almacenes en cuanto a nuevas normas sanitarias u otras.
- Mejorar procesos en el SAP, como son la trazabilidad en forma mecanizada.

Debilidades

- Implementación de equipos, balanzas.
- Mejorar la infraestructura de los almacenes de producto terminado, envases vacíos de botellones y activos publicitarios.
- Mejorar procesos en el SAP, como son la trazabilidad en forma mecanizada.

Amenazas

- Ingreso de personal de otras áreas a los almacenes en el turno de la noche a retirar insumos o repuestos no solicitados oportunamente durante el horario de atención en el día.
- Dentro del almacén de insumos se encuentra la oficina de Caja, teniendo horarios de atención distintos a los del almacén.

ANEXO n.º 10. Propuesta de Implementación del Control Interno del área de Almacén

SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACÉN DE LA EMPRESA ENRIQUE CASSINELLI E HIJOS SAC

Área: Responsabilidad a cargo del departamento de almacén.

Descripción

- Verificar el cumplimiento del Manual de funciones del área de almacén.
- Capacitar al personal para mantenerlos actualizados en los procedimientos de buen almacenaje y control de bienes.
- Verificar la información de la utilización de insumos del área de producción con la salida de insumos del área de almacén.
- Informar al Área de Compras, de los materiales que hayan llegado al mínimo de existencia y al mismo tiempo hacer el requerimiento.
- Recepcionar de los proveedores los insumos adquiridos, y cotejarlo con la guía de remisión.
- Clasificar y ubicar los insumos en sus respectivos estantes.
- Registrar en el Sistema Informático del Almacén las entradas y salidas de los insumos.
- Preparar y presentar oportunamente información que le sea solicitada por el área de compras, ventas y por el área de contabilidad.
- Llevar a cabo la actualización oportuna de los registros de bienes en el sistema informático.
- Firmar y sellar las ordenes de salida e ingreso de cada existencia.
- Verificar que el inventario físico concuerde con el reporte del sistema.
- Realizar la toma de inventarios físico con la participación del departamento de contabilidad o supervisor encargado.
- Llevar control de información de los insumos sobrantes, faltantes en desuso.
- Verificación de las devoluciones de PT al almacén, procesados por el facturador de pre-venta.
- Verificación y conteo de los productos sin previo aviso.

Asistentes:

- Verificación del ingreso del PT a los distintos almacenes reportado por producción.
- Verificación de la Programación de Carga vs. las Guías de Remisión emitidas por distribución, por chofer.
- Despacho de PT de la venta según cada cliente.
- Emisión de guías de remisión de clientes de la venta u otras.
- Recepción de devoluciones de la venta (pre-venta) por camión.
- Control de Envases vacíos de botellones, pallets y planchas.
- Recepción y verificación física de compras de insumos, suministros, repuestos y otros.
- Arreglo de los insumos comprados después de la verificación de la compra y chequeo de control de calidad.
- Emisión de notas de ingreso manuales emitidos por compras que van directas al gasto.

- Digitación de ingresos y salidas de los insumos que van a la producción a través de los partes de producción y vales de salida.
- Hacer la trazabilidad diaria de los distintos insumos que ingresan al almacén de insumos.
- Despacho físico de insumos de las distintas ordenes de fabricación.
- Mantener identificados todos los productos de acuerdo a su fecha de producción, lote y vencimiento.