

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

**EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN
DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA INVERSIONES DARIO
SAC EN EL PERIODO 2016
PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO**

INTEGRANTES:

**CAYCHO MAGUIÑA, MAGALLY VICTORIA
SALCEDO CANO, SHALON BRIAN**

ASESOR: MG. LOLI BONILLA, CESAR ENRIQUE

**LINEA DE INVESTIGACION NORMAS ETICAS CONTABLES
EN EMPRESAS PÚBLICAS Y PRIVADAS**

LIMA, 2018

EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA INVERSIONES DARIO SAC EN EL PERIODO 2016

Presentado a la Facultad de Ciencias Empresariales Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas, para optar el Título de Contador Público, en la Universidad Peruana de las Américas.

APROBADO POR:

DR. BAZALAR GONZALES LUIS ALBERTO -----
Presidente

LC. VELARDE PERALES JORGE ARMANDO -----
Secretario

MG. DURAN TEJEDA JOSE HUMBERTO -----
Vocal

FECHA: 23/03/2018

DEDICATORIA

Dedicamos este trabajo primero a Dios por habernos dado la vida y por permitirnos haber logrado las metas trazadas para nuestra formación profesional, también a nuestros padres por ser el pilar más importante y por darnos su apoyo incondicional en los momentos que más lo necesitamos y a nuestros profesores por habernos brindado sus conocimientos e instruirnos en el camino del éxito.

AGRADECIMIENTO

Este trabajo de investigación está dedicado a cada persona que supo inspirarnos en el transcurso de la elaboración de nuestro trabajo, hacia las distintas universidades como la UTP, San Martín de Porres, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas y a nuestro centro de estudios Las Américas, quienes, con su ayuda desinteresada, nos brindaron información para la elaboración de nuestro tema.

A nuestros padres quienes nos han acompañado en nuestras travesías en la universidad apoyándonos y motivándonos en nuestra formación académica, creyendo en nosotros en todo momento y no dudaron de nuestra capacidad.

RESUMEN

El presente trabajo que tiene como título EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA INVERSIONES DARIO S.A.C tiene como tema central analizar el control interno dentro del almacén para promover y asegurar la optimización de los recursos empleados de esta empresa.

El control interno es un factor clave para lograr un adecuado manejo del negocio, pues proporciona la seguridad respecto al logro de los objetivos y metas trazadas dentro del marco de la eficiencia, eficacia y economía; éstos se constituyen como los tres pilares que sostienen y resguardan los recursos y bienes de la empresa.

Como ya se ha reconocido la complejidad y evolución de los negocios, actualmente, requiere que el control interno sea cada vez más agudo; pues las empresas se ven presionadas a lograr mejores resultados con menos recursos. La optimización de los recursos requiere del empleo adecuado del tiempo, personal, dinero y activos; y es reconocido como el principal objetivo de las empresas.

La combinación de estos factores agudiza la necesidad de optimizar los recursos, haciendo que el control interno sea una característica inherente; pues influye directamente en el desarrollo durante todas las etapas. La identificación de objetivos constituye un requisito imprescindible, ya que el proceso fundamental del control está basado en la aplicación de instrumentos que permitan analizar nuestra realidad con lo que deseamos obtener.

Por último, la optimización está relacionada estrechamente con la productividad, haciendo posible el aprovechamiento máximo de cada recurso.

PALABRAS CLAVES:

Control interno, gestión de inventarios, evolución de los negocios, optimización de los recursos

ABSTRACT

The present work that has as title THE INTERNAL CONTROL AND ITS INCIDENCE IN THE MANAGEMENT OF INVENTORIES OF THE COMPANY INVERSIONES DARIO S.A.C has like central subject to analyze the internal control inside the warehouse to promote and to assure the optimization of the employed resources of this company.

The internal control is a key factor to achieve an adequate management of the business, because it provides security with respect to the achievement of the objectives and goals set within the framework of efficiency, effectiveness and economy; these are constituted as the three pillars that sustain and protect the resources and assets of the company.

As the complexity and evolution of the businesses have already been recognized, currently, it requires that internal control be increasingly acute; Companies are being pressured to achieve better results with fewer resources. The optimization of resources requires the proper use of time, personnel, money and assets; and it is recognized as the main objective of the companies.

The combination of these factors exacerbates the need to optimize resources, making internal control an inherent characteristic; because it directly influences development during all stages. The identification of objectives is an essential requirement, since the fundamental process of control is based on the application of instruments that allow us to analyze our reality with what we want to obtain.

Finally, optimization is closely related to productivity, making possible the maximum use of each resource.

KEYWORDS:

Internal control, inventory management, business evolution, optimization of resources

TABLA DE CONTENIDOS

	Página
Caratula	i
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Resumen	v
Abstract	vi
Tabla de contenido	vii
Introducción	viii
1. Problema de la nvestigacion.....	1
1.1.Descripción de la realidad problemática.....	1
1.2.Planteamiento del Problema.....	2
1.2.1.Problema General.....	2
1.2.2.Problema Especificas.....	3
1.3.Casuística	3
2. Marco Terorico.....	10
2.1. Antecedentes de la investigación.....	10
2.1.1 Nacionales.....	10
2.1.2. Internacional.....	13
2.2. Bases teóricas.....	15
3. Alternativa de Solucion.....	35
Conclusiones	
Recomendaciones	
Referencias	
Apéndice	

INTRODUCCION

El actual trabajo de indagación de la inspección interna y su acaecimiento en la gestión de catálogos de la compañía Inversiones Darío SAC en el periodo 2016. La necesidad nace a la falta de control en sus inventarios. En la actualidad, tanto gerentes como directivos desconocen la importancia del control interno, presentando elevados niveles de irregularidades con respecto a sus inventarios, dejando de lado la realización de aquellas tareas necesarias para mejorar el control.

No siendo la excepción la empresa padece de problemas estrictamente referidos a los inventarios como, roturas de inventario presentes en la cadena de suministros, un mal control en el ingreso y salida de la mercadería, las cobranzas entre otros, que en conjunto generan altos niveles de demanda insatisfecha.

Los controles internos mejoran la eficiencia, desempeño, disminuyen los errores y deficiencias, consideran que el empeño de la colocación y el grupo de sistemáticas afiliadas es para respaldar sus fortunas, revisar la fiabilidad y precisión de su pesquisa prestamista, promoviendo la efectividad en las acciones, observándose en las políticas diseñadas, logrando así el cumplimiento de las metas y objetivos trazados.

La problemática de la compañía se origina por la falta de control y sus reiteradas incidencias cometidas en la gestión de inventarios ya sea cuando la empresa tenga como resultado una utilidad o un déficit.

Parte de las incidencias son errores cometido por los dueños, ya que al ver que su empresa logro una estabilidad en el mercado generándoles una buena solvencia deciden hacer despidos de personal especializado con el cual iniciaron, creyéndose en la capacidad de poder tomar sus lugares en la empresa, viendo las remuneraciones de estos como gastos innecesarios, con

la intención de que este dinero forme parte de sus arcas y ser utilizados para beneficio directo de la empresa.

En el transcurso del tiempo la empresa decide evaluar la gestión, observando que la empresa decayó en sus ventas desde el periodo 2013 hasta el 2016 generando considerables pérdidas y exceso de stock por compra de productos de lenta rotación produciendo deterioro de estos en el tiempo, las consecuencias de sus actos eran más que predecibles por tomar atribuciones, en la parte administrativa, el área de cobranza, los inventarios, el control interno, actuando como entes de control interno en las distintas áreas, quitándole la intensidad de control por no tener conocimientos sobre las áreas desempeñadas.

La empresa Inversiones Darío S.A.C conocido con el nombre comercial de Licorería Darío es una entidad peruana destinada a la venta de licor al por mayor y menor a nivel nacional, inicia sus actividades en 2011.

En el 2011 Inversiones Darío S.A.C lanza una gran campaña con publicidad y ofertas agresivas llegando a colocarse entre una de las más importantes licorerías en Lima formando alianzas corporativas con empresas de alto prestigio como LC Group SAC, Distribuidora Sumon S.R.L. alcanzando fortalezas sólidas y una gran acogida de clientes importantes, entre los principales clientes tenemos hoteles, restaurantes, peñas, entre otros.

Entre sus principales productos de comercialización están los vinos y los whisky, desde su nacimiento como persona jurídica lograron crecer y consolidarse en el mercado inmensamente competitivo como es el giro de licores, comercializando una amplia gama de licores y alcoholes, integrando recursos humanos, tecnológicos y económicos.

La investigación se realiza para hallar las insuficiencias de la inspección interna en el manejo de catálogos, siendo estas mencionadas las principales problemáticas que impiden el crecimiento de la compañía, por lo que se necesita la investigación de enmiendas para optimizar las habilidades de modo preciso, a través de este trabajo se podrá realizar tareas para una correcta aplicación

del control interno mejorando el manejo de los inventarios que finalmente rendirán resultados positivos en sus Estados Financieros.

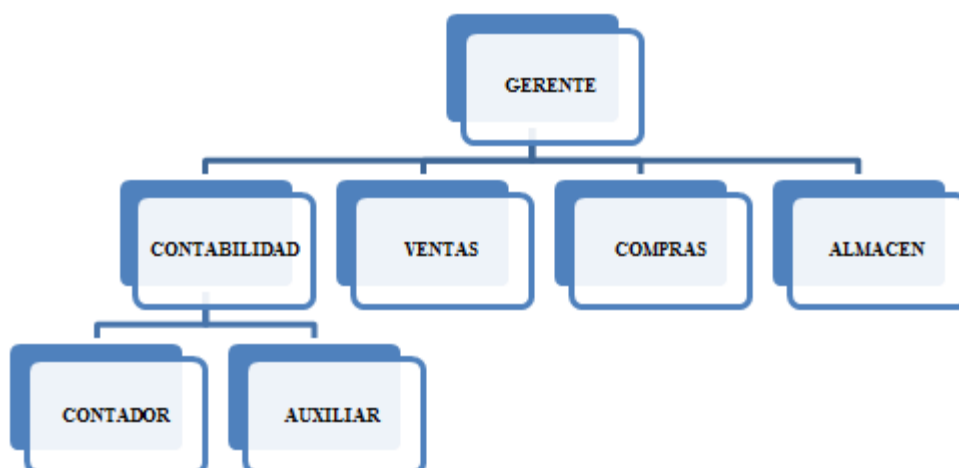
La importancia de este trabajo de investigación tiene el fin de servir de herramienta, para brindar una solución dinámica e eficaz a los efectos que se originan luego de una mala gestión, Así como también prevenir y disminuir los riesgos de la organización, e incrementar las condiciones de acrecentamiento vinculado directamente con el giro del negocio. Realizar esta investigación traerá beneficios significativos ya que mejorando el control interno podremos ubicar las deficiencias y debilidades que pudiese tener la empresa en tiempo real, logrando los objetivos trazados que acarrea a mejorar la liquidez y los resultados.

Visión: es posicionarnos en primer lugar en el mercado de licores a nivel local y nacional por su diversidad, calidad de productos y servicios.

Misión: es otorgar a nuestros clientes la más extensa selección de licores importados y nacionales brindando productos de alta calidad e ir mejorando en el servicio brindado para deleitar los gustos más exigentes.

Organigrama de la Empresa: (Vertical)

El organigrama forma parte de la problemática de la empresa convirtiéndose en una desventaja ,siendo incumplido directamente por la parte directiva , ya que al alcanzar una sistematización y estabilidad en la empresa los dueños deciden realizar despidos creyéndose capaces de tomar sus roles viendo sus remuneraciones como gastos innecesarios con el fin de obtener más ingresos en sus arcas, dejando de lado el objetivo principal de este ,el cual es presentar de forma clara, objetiva y directa la estructura jerárquica de la empresa facilitando y agilizando la comunicación interna en los distintos procesos.



ESTRUCTURA DE LA INVESTIGACIÓN:

El trabajo que estamos realizando consta de los siguientes capítulos.

1: PROBLEMA DE INVESTIGACION

El primer capítulo se ha realizado considerando las variables en donde se plantea la problemática de la investigación, la cual nos ayudara a advertir el estado en que esta el control interno; de igual modo se desarrollara la dificultad primordial; señalando los objetos de la indagación, para después explicar las causas que acreditan la elaboración de este artículo y su categoría; que hemos hallado en el transcurso de esta indagación y la factibilidad del artículo. Por último hemos propuesto una casuística dentro de la dificultad de indagación.

2: MARCO TEÓRICO

En el Segundo Capítulo, hemos analizado las ideas, procedimientos, en el cual se han elaborado los antecedentes de la investigación, reuniendo conocimientos como hechos históricos de varios autores que sirven como respaldo a nuestra problemática en la elaboración de la investigación, concluyendo con las bases teóricas que son las terminaciones de distintos trabajos averiguados.

3: ALTERNATIVAS DE SOLUCION

En el Tercer Capítulo se presenta las opciones de recurso a la dificultad planteada en nuestros casos, en donde surge de la aplicación de la teoría de los análisis de la información y las propuestas que nos ayudaran a concluir nuestra problemática.

Finalmente, las conclusiones y recomendaciones son el resultado del investigador en donde expresara, y dejara una base futura para investigaciones de los profesionales que nos anteceden.

1. PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. Descripción de la Realidad Problemática

La empresa Inversiones Darío S.A.C es una colocación consagrada a la mercantilización al por mayor y menor de licores a nivel nativo entre sus principales productos que lo destacan están los vinos y los piscos, desde el periodo 2012 la empresa ha incrementado notablemente sus ventas sin establecer cómo logró algo importante, durante tres años la empresa gozo de una bonanza en sus ingresos los dueños al ver que su empresa obtuvo una buena utilidad, tomaron atribuciones en la empresa para las cuales no estaban capacitados como en la parte administrativa, el área de cobranza, los inventarios, el control interno, entre otros sin ningún tipo de experiencia, todo esto con el fin de obtener mayores ingresos reduciendo el personal especializado con el cual comenzaron, creyendo que son gastos innecesarios. Repentinamente desde el periodo 2015 se observó que en la tienda comercial decayó en sus ventas generando considerables pérdidas y exceso de stock por compra de productos innecesarios produciendo deterioro de estos, la empresa siguió firme después de todo quiso resurgir en el mercado a pesar de todos los altibajos, la falta de liquidez y solvencia, los dueños no se daban abasto con todas las áreas que tomaron control.

En el periodo 2016 la empresa tomo medidas desesperadas como reducir el personal de planillas entre otras medidas, con el fin de reducir costos convirtiendo a la empresa escasa de recursos, conllevándolo a tomar una tras otras decisiones erróneas de último recurso haciéndolas vulnerables a riesgos

altos y depender de las entidades bancarias solicitando prestamos con altas tasas de interés, endeudándose con sus proveedores todo debido a no llevar ningún tipo de control ejercido sobre los inventarios y la mala gestión por parte de los dueños.

Actualmente el control de inventario presenta muchas deficiencias ya que se ha detectado faltante de inventario, robo y el mal manejo que hay en el control de inventarios; por lo tanto, nos impulsó al estudio de este problema para poder encontrar una solución y llevar a cabo sus lineamientos que se han trazado en sus objetivos para tener resultados contundentes y ser más competentes en comparación con otras empresas que tienen un adecuado sistema de control que los conlleva a ser superiores y no pasar por altibajos.

El control interno es esencial para la organización de las empresas, por cuanto evalúa la eficiencia administrativa, aplicando y exigiendo el cumplimiento de las normas y métodos que debe observar una efectiva labor de administración. Si los controles son adecuados y estos se cumplen, se aplicará un menor número de pruebas y, por lo contrario, si existen deficiencias y debilidades de áreas críticas, se aplicará pruebas en mayor número para superar las deficiencias.

1.2. Planteamiento del Problema

1.2.1. Problema general

¿Cómo el control interno influye en la gestión de inventarios de la empresa Inversiones Darío S.A.C.?

1.2.2. Problemas específicos

¿Cómo el planeamiento del control interno influye en la gestión de inventarios de la Empresa Inversiones Darío S.A.C.?

¿Cómo la implementación del control interno influye en la encargo de inventarios de la Compañía Inversiones Darío S.A.C.?

¿Cómo la ejecución del control interno influye en la gestión de inventarios de la Compañía Inversiones Darío S.A.C. y en sus resultados financieros?

1.3. Casuística

La casuística, se basara en aquellos procesos realizados dentro del área de almacén del centro de distribución los cuales se distinguen primordialmente por su intensa rotación en las salidas y entradas de inventarios, de tal modo, se tiene que tener en consideración de que habrá otros procesos que no se considerarán en el análisis.

El estudio se sitúa en el almacén central de la empresa INVERSIONES DARIO SAC, la cual comercializa productos relacionados con el rubro de licores. Para el periodo 2016 la empresa comercializa un total de 1'853,490 soles en ventas.

Dispone de 2 tiendas comerciales de venta al público a nivel nacional más un centro de almacenaje de tipo interior que concentra productos por volumen,

debido a su desarrollo acelerado y poco planificado en la gestión logística ha manifestado problemas de productos faltantes como los Whisky black label, productos obsoletos que fueron afectados por el calor por un mal control en el almacenaje, pérdida de mercadería por accidentes, errores de reparto y entregas incompletos. No encontrando ningún tipo de control de inventarios de las entradas y salidas diarias.

En la Actualidad la compañía no posee un método de inspección de inventarios, la toma de inventarios se lleva de forma manual, y de ciertos productos con mayor afluencia al cierre del ejercicio 2016, el saldo del costo de venta del kardex Manual es de 1, 625,920 cuyo monto no refleja la situación real del almacén, sucediendo lo mismo con el total de mercadería disponible, creando un desconcierto al no saber cuánto de mercadería queda en stock. Al elaborar los Estados Financieros de la empresa para el año 2016 no se tomó en cuenta en el área contable los distintos hallazgos como robo, desmedros, mermas y pérdidas. Elaborando sus Estados Financieros a base de saldos erróneos ya que no se registraron los distintos incidentes, los saldos de la cuenta de inventarios y de costo de venta al 31 de diciembre no son cifras reales.

A continuación, se detallara la situación y el estado de la empresa evidenciando su situación real a través de casos.

1.3.1 PERDIDA DE MERCADERIA NO CONSIDERADA

Caso práctico N° 01

El 03 de diciembre periodo 2016 se realiza un pedido con guía de remisión n°0001-008221 (Anexo 2) en el transporte dirigido hacia el Hotel Westin en el cual se transportaba una importante cantidad de Mercadería por un monto ascendente de 38,000. Soles, para este caso solo tomaremos las 20 unidades de Pisco cuatro Gallos Puro Quebranta a fin de analizar los errores en que incurrió en la empresa. En dicho día la empresa sufrió un accidente en el cual se perdió una importante cantidad de mercadería. La empresa no registro la perdida que equivale a 16,000. Soles, pero en este caso solo se analizará el KARDEX del producto Pisco cuatro gallos puro quebranta el cual asciende su pérdida de las 20 unid a 800 soles.



KARDEX(12)

INVERSIONES DARIO S.A.C. LIBRO DE ALMACEN O KARDEX-VALORADO



PERÍODO:

RUC:

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL:

ESTABLECIMIENTO (1):

CÓDIGO DE LA EXISTENCIA:

TIPO (TABLA 5):

DESCRIPCIÓN:

CÓDIGO DE LA UNIDAD DE MEDIDA (TABLA 6):

MÉTODO DE VALUACIÓN:

2016

20543754413

INVERSIONES DARIO S.A.C.

AV. AV JAVIER PRADO NRO. 5234 RES. LA MOLINA LIMA - LIMA - LA MOLINA

C0001 PISCO CUATRO GALLOS PURO QUEBRANTA

01 MERCADERIA

07 UNIDADES

PEPS

DICIEMBRE

DICIEMBRE											
DOM	LUN	MAR	MIÉ	JUE	VIE	SÁB	SUN	DOM	LUN	MAR	MIÉ

ITEM	FECHA	TIPO(TABLA 10)	DOCUMENTO			DETALLE	TIPO DE OPERACIÓN (TABLA 16)	ENTRADAS			A001	SALIDAS			SALDO FINAL			
			GUIA	SERIE	NÚMERO			CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL		CANT.	P.U.	P.T.	CANT.	P.U.	P.T.	
1	01-12-2016					SALDO INICIAL AL MES DE NOVIEMBRE	16									132	29	3,828
2	01/12/2016	01	001-4610	0001	004540	VENTA	01				70	70	29	2,030				
3	03/12/2016	01	001-4616	0001	004545	VENTA	01				20	20	29	580		42	29	1,218
4	04/12/2016	01	001-05980	FT02	03200	COMPRAS	02	200	28.00	5,600	200					200	28	5,600
5	09/12/2016	01	001-4206	0001	004549	VENTA	01				50	42	29	1,218				
6	10/12/2016	01	001-4207	0001	004554	VENTA	01				48	8	28	224		192	28	5,376
7	14/12/2016	01	001-266	FT02	03212	COMPRAS	02	180	29.00	5,220	180					144	28	4,032
8	17/12/2016	01	001-4215	0001	004558	VENTA	01				80	80	28	2,240		64	28	1,792
9	21/12/2016	01	001-4218	0001	004564	VENTA	01				30	30	28	840		34	28	952
10	24/12/2016	01	001-4223	0001	004569	VENTA	01				35	34	28	952				
11	25/12/2016	01	123-045	FT02	03235	COMPRAS	02	120	29.00	3,480	120					179	29	5,191
12	27/12/2016	01	001-4229	0001	004575	VENTA	01				50	50	29	1,450		120	29	3,480
13	31/12/2016	01	001-4237	0001	004579	VENTA	01				50	50	29	1,450		79	29	2,291
14	31/12/2016	03	-	0001	6450-6512	BV	01				20	20	29	580		59	29	1,711
						SALDO FINAL AL MES DE DICIEMBRE 2016										120	29	3,480
TOTAL								500		14.300		453		12.937		47		5,191

ITEM	FECHA	DETALLE	A001			P.T.	OK
				CANT.	P.U.		
		SALDO INICIAL	UND	132	29	3,828	OK
1	01/12/2016	VENTA	UND	70	40	2,800	OK
2	03/12/2016	VENTA	C/U	20	41	820	OK
3	04/12/2016	COMPRAS		200	28	5,600	OK
4	09/12/2016	VENTA		50	38	1,900	OK
5	10/12/2016	VENTA		48	38	1,824	OK
6	14/12/2016	COMPRAS		180	29	5,220	OK
7	17/12/2016	VENTA		80	33	2,640	OK
8	21/12/2016	VENTA		30	40	1,200	OK
9	24/12/2016	VENTA		35	33	1,155	OK
10	25/12/2016	COMPRAS		120	29	3,480	OK
11	27/12/2016	VENTA		50	40	2,000	OK
12	31/12/2016	VENTA		50	41	2,050	OK
13	31/12/2016	BV		20	40	800	OK

DIFERENCIA

-

COMPROBACIÓN:

INV. INICIAL	3,828
(+) COMPRAS	14,300
(-) INV FINAL	-5,191
(=) COSTO DE VENTAS	12,937

Fuente: Kardex de la empresa

1.3.2 DESVALORIZACION DE MERCADERIA

CASO N° 2:

En agosto del 2016, se adquirieron 250 unidades de mercaderías manufacturadas VINO CASILLERO DEL DIABLO por S/. 10,286, las que al cierre del año perduran en stock sin lograr venderse, sin embargo, después de efectuar el análisis concerniente, se ha precisado que el valor neto realizable de dicha existencia es de S/. 8,900 (desvalorización de S/. 1,386).

SOLUCIÓN:

	DEBE	HABER
----- X -----		
68 VALUACION Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES		1,386.00
685 Deterioro del valor de los activos		
685.1 Depreciación de almacenamientos		
29 DESVALORIZACION DE EXISTENCIAS	1,386.00	
291 Mercancías	1,386.00	
291.1 Vinos casillero del diablo	1,386.00	
29/12 Por el reconocimiento de la desvalorización de existencias		

ESTADOS FINANCIEROS:

INVERSIONES DARIO S.A.C
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2016
EXPRESADO EN SOLES

ACTIVO	2016	2015	PASIVO	2016	2015
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
CAJA Y BANCOS	72,002	105,889	SOBREGIROS BANCARIOS	45,154	
CUENTAS POR COBRAR COM. TERCEROS	1,333		TRIB Y APOR SIS PEN Y SALUD POR PAGAR	4,619	28,295
MERCADERIAS	822,413	698,652	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR		1,298
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	116,206	101,781	CUENTAS POR PAGAR COMERCIAL - TERCEROS		339,313
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1,011,954	906,322	TOTAL PASIVO CORRIENTE	49,773	368,906
ACTIVO NO CORRIENTE			PASIVO NO CORRIENTE		
ACTIV. ADQ. EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	27,944	27,944	CUENTAS POR PAGAR COMER. RELACIONADOS	659,298	
. DEP ACTIV ARREN FIN.	-25,042	-21,154	OBLIGACIONES FINANCIERAS	75,228	299,746
INMUEBLE, MAQUINA Y EQUIPO	46,067	46,067	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	734,526	299,746
. DEP INMUEBLE, MAQUINA Y EQUIPO	-41,282	-34,874			
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	7,687	17,983	TOTAL PASIVO	784,299	668,652
			PATRIMONIO		
			CAPITAL	154,000	154,000
			RESULTADOS ACUMULADOS POSITIVOS	101,653	366,055
			PERDISA DEL EJERCICIO	-20,311	-264,402
			TOTAL PATRIMONIO	235,342	255,653
TOTAL ACTIVO	1,019,641	924,305	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1,019,641	924,305

Fuente: Estado de Situación Financiero de la empresa



INVERSIONES DARIO S.A.C
ESTADOS RESULTADO INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
EXPRESADO EN SOLES

	S/.	S/.
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
VENTAS	1,853,490	2,880,963
COSTO DE VENTAS	-1,625,920	-2,550,287
RESULTADO BRUTO(UTILIDAD)	<u>227,570</u>	<u>330,676</u>
GASTOS OPERACIONALES		
GASTO DE VENTAS	-20,350	-403,335
GASTO DE ADMINISTRATIVOS	-227,531	-175,858
RESULTADO DE OPERACIÓN (PERDIDA)	-20,311	-248,517
GASTOS FINANCIEROS	-	-15,885
RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES	<u>-20,311</u>	<u>-264,402</u>
RESULTADO DEL EJERCICIO(PERDIDA DEL EJERCICIOS)	<u><u>-20,311</u></u>	<u><u>-264,402</u></u>

Fuente: Estado de Resultado de la empresa

2. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes

2.1.1. Nacionales

Miriam Jhaneth Albuja Arango Sonia Huamán Irrazabal (2014), Estrategias De Control Interno De Inventarios Para Optimizar La Producción Y Rentabilidad De La Empresa Agro Macathon S.A.C., Para Obtener El Título Profesional De Contador Público En La Universidad Autónoma Del Perú, Lima-Perú

El actual trabajo nos dice que La compañía Agro Macathon SAC no posee un control conveniente para sus inventarios, la cual evidencian errores que impiden el crecimiento de la empresa para lograr su verdadera rentabilidad y su producción exacta. (pp. 80 al 81)

Cruzado, Milagritos (2015), Implementación De Un Sistema De Control Interno En El Proceso Logístico Y Su Impacto En La Rentabilidad De La Constructora Rio Bado S.A.C. En El Año 2014, Para Optar El Título Profesional De Contador Público, Universidad Privada Del Norte, Lima-Perú

Esta investigación nos dice que con la inserción de un método de inspección interno en el asunto logístico genera una renta, a causa de que la renta en el

periodo 2013 se vio perjudicado por mermas que procedían del departamento de estudio las cuales remontaron a S/. 119,025.00. A pesar de que, con la consumación del método de inspección interno en el departamento de estudio el coste beneficio está en S/. 58,677.00 nuevos soles aproximadamente.

(p.70)

Hemeryth, Flavia (2013). Implementación De Un Sistema De Control Interno Operativo En Los Almacenes, Para Mejorar La Gestión De Inventarios De La Constructora A&A S.A.C., Tesis Para Obtener El Título Profesional De Contador Público Y Licenciado En Administración En La Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo-Perú

La presente investigación nos da un diagnóstico y análisis desarrollado en la empresa Constructora A&A SAC, y luego de haber implementado un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de los inventarios llegan a un conclusión.

Con respecto al personal de la empresa cuyo rendimiento laboral era muy bajo por falta de aprendizaje, se llevó a cabo varias capacitaciones para que así puedan desempeñarse mejor en su laboral de almacenajes, existiendo un alto grado de compromiso de ellos mismos. (P.53)

Misari, Marco (2012). El Control Interno De Inventarios Y La Gestión En Las Empresas De Fabricación De Calzado En El Distrito De Santa Anita, Para Obtener El Título Profesional De Contador Público, En La Universidad San Martin De Porres, Lima-Perú

La presente investigación nos conlleva a que el control interno de inventarios es un elemento muy importante en la determinación del crecimiento económico de la empresa del sector industrial.

Las verificaciones físicas ayudan a que la actualización y rotación de los inventarios, sean evaluadas con las existencias de poca rotación al momento de salir, y como consecuencia se establecen operaciones de marketing expuestas para sortear mermas a la compañía. (PP. 87 al 88)

Mamani, Dania (2015). Incidencia Del Control Interno En La Gestión Del Área De Almacén En La Municipalidad Provincial De Puno, 2012-2014 Para Optar El Título De Contador Público, Universidad Nacional Del Altiplano, Puno-Perú

Detalla que el control interno analizado evidencia que no acata con las técnicas ajustadas para un control positivo, por falta de conocimiento de las reglas, el abandono, la falta de propagación lo cual sobrelleva al infracción de los objetivos de forma pertinente. (P. 93).

2.1.2. Internacional

Alvarado, María (2011). Implementación De Un Sistema De Control Interno Basado En El Modelo Coso, Aplicado A La Empresa Electro Instalaciones En La Ciudad De Cuenca, Para Optar El Título De Ingeniera En Contabilidad Y Auditoría En La Universidad Politécnica De Salesiana Ecuador, Quito-Ecuador.

Detalla que la inspección interna es un procedimiento de colocación en el cual se utiliza sistemáticas donde se determinan formas de asegurar sus activos, constatar la transparencia de su pesquisa prestamista administración, genera la eficacia en las acciones y genera adherencia a las habilidades determinadas por la dirección. (p.75)

Granda, Geanella y Rodríguez, Roberto (2013). Diseño De Un Sistema De Control Basado En El Método ABC De Gestión De Inventarios, A Través De Indicadores De Medición, Aplicado A Un Estudio Fotográfico En La Ciudad De Machala, En La Escuela Superior Politécnica Del Litoral En Guayaquil – Ecuador.

En sus conclusiones, la presente tesis manifiesta: que el método de inspección interno de toda compañía debe asegurar que la pesquisa sea educada, pertinente, indudable y confidencial. De tal forma debe dar

confiabilidad que sus inspecciones concedan a los procesos y la optimización de los recursos en donde la finalidad de contribuir con una forma técnica destinando recursos en la cual el control da a conocer aquellos inventarios que se están vendiendo más o menos o lo que no ha sido vendidos, es muy importante el control interno para la administración contable de una empresa, tanto que esto asegura la veracidad en sus estados financieros frente a los fraudes. (P.22)

Morrugares, Nidia (2012). Control Interno De Inventarios, Para Obtener El Grado De Licenciado De Contaduría, Universidad Veracruzana, Veracruz- México

Nos dice que la inspección interna es un instrumento muy eficiente que nos permite garantizar los capitales de una colocación y conseguir que las acciones se desplieguen convenientemente y con la mejor actividad viable, reconociendo los desiguales objetos establecidos por la administración. (p 60 al 62)

Aliángel, Padrón (2010). Sistemas De Control Interno Para El Área De Inventarios De La Empresa Perfiles Del Centro, C.A, Para Optar El Título De Licenciado En Contaduría Pública, Universidad José Antonio Páez, Carabobo-Venezuela.

Nos dice que la jerarquía de la inspección de catálogos mora en el objeto primordial de toda entidad y resalta lo subsiguiente: la forma de transportar un catálogo es esgrimiendo un método que debe sujetar reglas que se corresponden ejecutar de pacto a los ordenamientos anticipadamente instituidos, los cuales posteriormente de ejecutar una sucesión de pasos consiente lograr logros para la toma de providencias. (p.75)

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. Control Interno

2.2.1.1. Definición

La inspección interna está conformado por un junto de procedimientos, sistemáticas, manuales, reglas, ordenamientos responsables de comprobar y valorar unas diligencias desplegadas en la compañía.

- Garantizar el cuidado de los capitales de la colocación, indagando una dirección conveniente ante dables peligros que lastimen.
- Prevalecer la energía en unas las acciones estimulando la educada realización de las diligencias precisadas para el logro de la misión de la compañía.
- Vigilar por el desempeño de los objetivos de la compañía.
- Avalar la delicada valoración y rastreo de la misión organizacional.

- Salvaguardar la información y registros elaborados por la empresa sean presentados de manera oportuna y confiable.
- Determinar y aplicar medidas para evitar los riesgos, seguidamente detectar y corregir los errores que se presenten en la empresa.
- Garantizar que el sistema de control interno adecue sus propios mecanismos de verificación y evolución.

Se entiende que la inspección interna alcanza el procedimiento de colocación y el vinculado de sistemáticas para determinar la claridad de informaciones respecto al patrimonio de la empresa, en donde la eficiencia y la responsabilidad de los objetivos obtenidos, el control interno también puede detectar cambios de deficiencias de actos dolosos. (Samuel Alberto Mantilla: p.8)

2.2.1.2. Objetivo Del Control Interno

- Salvaguardar los activos y bienes de la compañía.
- Obtener el cumplimiento de las metas y objetivos programados.
- Revisar la razonabilidad y la confiabilidad de los informes administrativos y contables. (**Oswaldo Fonseca Lun: p.11**)

2.2.1.3. Importancia Del Control Interno

El control interno puede beneficiar a la empresa a obtener sus metas de desempeño y prevenir la pérdida de recursos. (**Samuel Alberto Mantilla B: p.7**)

2.2.1.4. Componentes Del Control Interno

La inspección interna bajo el enfoque COSO está conformada por cinco componentes interrelacionadas. Se origina de la manera como la administración conduce una empresa, y están integrados en el proceso de administración.

Estos componentes son:

- **Ambiente de control:** Es un conjunto de factores que se establecen en cualquier negocio generando propiedades particulares, añadiendo la probidad, los bienes moralistas, la capacidad en la que maniobran.
- **Valorización de riesgos:** La realidad tiene que ser consecuente de los peligros enfrentarlos.
- **Actividades de Control.** Se deberá definir y aplicar habilidades seguido de ordenamientos para afirmar que se viven empleando adecuadamente las acciones establecidas por la dirección ya sean privados para manipular los peligros de la identidad.
- **Información y Comunicación:** La organización genera información relevante y de calidad para respaldar su funcionamiento, también comunica internamente y externamente la información con los objetivos y responsabilidades por parte del control interno.
- **Monitoreo:** Debe vigilar todo el proceso, como forzoso para así hacer reformas. De esta forma el método logra restablecerse activamente

cambiado a medida que los contextos lo ameriten. **(Rodrigo Estupiñan Gaitán: p.22)**

2.2.1.5. Tipo De Control Interno

El tipo de inspección interna es funcionario en donde también surge el control interno contable. **(Juan Ramón Santillana González: p.7)**

2.2.1.5.1. El Control Interno Administrativo

La inspección interna funcionaria es el plan de colocación que capta a cada entidad con sus respectivos ordenamientos y sistemáticas estratégicas y contaderas.

2.2.1.5.1.1. Objetivos Del Control Interno Administrativo

- Estar informados sobre la situación de la empresa.
- Coordinar funciones
- Verificar si la empresa está trabajando conforme a las políticas establecidas

2.2.1.5.2. El Control Interno Contable

El control interno contable surge mediante un instrumento con respecto al control administrativo.

2.2.1.5.2.1. Objetivos Del Control Interno Contable

- Toda operación se realiza mediante autorización general y específica de la administración.
- Toda operación se registra oportunamente para así obtener la elaboración de las etapas prestamistas y sostener la inspección contadera de los bienes.
- Para tener acceso a los activos debe contar con una autorización administrativa.

2.2.2. Gestión de Inventarios

2.2.2.1. Norma Internacional De Contabilidad N° 2 (Nic 2) Existencias:

2.2.2.1.1. Concepto NIC 2:

- **Almacenamientos:** Son bienes que son usados para poder enajenar en el tiempo estándar de su aprovechamiento, que pueden ser utilizados en el causa de elaboración o en el provisión de bienes.
- **Valor neto realizable:** Es el importe calculado de la comercialización de un activo en el tiempo normal de la explotación, menos los costos estimados para que puedan finalizar su producción y los que es necesarios para llevar a cabo una comercialización.
- **Valor razonable:** Es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre las partes concernidas y adecuadamente avisadas, que efectúan libertad recíproca.

2.2.2.1.2. Objetivo

El objeto de esta regla es realizar el procedimiento contable de los catálogos, reconociendo el costo de un activo, de este modo también el reconocimiento de un consumo del espacio, añadiendo cualquier avería que humille el valor en obras al importe claro viable de los inventarios.

2.2.2.1.3. Reconocimiento como un gasto

Cuando los catálogos sean comercializados, el valor en obras de los iguales se mostrara de acuerdo como consumo del espacio en el que se inspeccionen las convenientes entradas de maniobra.

2.2.2.1.4. Alcance

La norma aplicara a todos los inventarios, excepto a:

- Las obras en inicio de construcción y los contratos (NIC 11)
- Los instrumentos financieros (NIC 32Y NIC 39)
- Los activos biológicos que están relacionado con la actividad y con los productos agrícolas (NIC 41) (International Accounting Standards Board: p.2)

2.2.2.2. Marco Normativo Legal Peruano Sobre Inventarios

ESTATUTO DEL GRAVAMEN A LA RENTA.

Apartado 35º.- INVENTARIOS Y CUENTA DE COSTE

- a. Cuando las entradas anuales del ejercicio tengan superado a los mil quinientos (1,500) UIT del adiestramiento en trayectoria, se corresponderá llevar un método de cuenta de coste, donde se inspeccionara los subsiguientes reconocimientos: Reconocimiento de coste, catálogo inquebrantable en dispositivos mecánicas o encarecidas.
- b. Los ingresos del año dentro del adiestramiento que tengan superado o sean equipares a quinientos (500) UIT y mínimos o equipares a mil quinientos (1,500) UIT del adiestramiento, solo se podrá llevar un observación de catálogo indestructible en dispositivos mecánicas.
- c. Las entradas del año dentro del adiestramiento que tengan existido inferior a quinientos (500) UIT en el ejercicio, solo deberá realizar el inventario físico de sus existencias al final del ejercicio.
- d. Refiriéndose al deudor tributario como en los divididos antecedentes a) y b), considerando adicionalmente se deberá efectuar, por lo menos, un catálogo material de sus almacenamientos en cada adiestramiento.
- e. Se debe registrar en un reconocimiento de coste, en cuentas apartadas, los compendios del coste de elaboración por cada fase del asunto.

- f. Algunos que deban llevar un método de cuenta de coste refiriéndose en los exploraciones de catálogo inquebrantable en dispositivos mecánicas o encarecidos o los que sí viven exigidos llevarlo normalmente, se logrará derivar las derrochadas por faltantes de catálogo en cualquier fecha que reflexionen examinar dentro del adiestramiento.
- g. No se podrá cambiar el procedimiento de precio de almacenamientos sin la libertad de la SUNAT la cual se creará consecuencia a partir del adiestramiento subsiguiente en aquel que se admita el asentimiento, previa modificación de los concuerdes de cuya entidad establezca.
- h. SUNAT mediante Resolución de Superintendencia se podrá:
 - i. Considerar las obligaciones, tipologías, comprendido, grafía y contextos cuyos registros se llevara mediante lo expuesto en el presente artículo.
 - ii. Excluir al deudor tributario alcanzados en el apartado a) del actual apartado, de transportar el Exploración de Catálogo Indestructible en Dispositivos Mecánicos.
 - iii. Considerar cuyos métodos para la realización de la conquista de catálogos materiales en correspondencia con las reglas de cuenta relatadas a dichos ordenamientos.

2.2.2.3. Definición de inventario

El inventario se basa en los productos y materias primas que tiene la entidad y que son consideradas para la futura venta. Está conformado por el STOCK de la entidad que no se haya comercializado, las materiales que se logran consienten hacer nuevos productos así como también los que se hallan en el asunto de elaboración ya vivirán utilizables para la comercialización.

- Los archivos más simples del área de contabilidad sirven para visualizar de manera general lo que cuenta la empresa para realizar sus actividades.
- El conjunto de detalle de las mercaderías y las deudas que tiene empresa.
- Conjunto de mercaderías que posee la entidad para comercializar, considerando compra / venta o insumos para su producción en un periodo determinado.
- Es considerado uno de los activos más usados en la entidad.

Se considera tanto en el estado financiero como también en el estado de resultados. Considerando además a las materiales, mercancías en transcurso y como también los mercancías acabadas o la mercedaria para la comercialización para ser usados en la producción de un bien. **(Orlando Espinoza Editorial la enseña 2011: p.36)**

2.2.2.4. Tipos de inventario

El conjunto de inventarios facilita a su elaboración como en los procesos organizacionales.

Explicaremos lo más importantes de los tipos de inventario:

- **Inventario inicial:** Se realiza cuando recién va a dar inicio a la operación. **(Lovera: p.96)**
- **Inventario final:** Se elabora al culminar el cierre del periodo económico y sirve para obtener una nueva situación patrimonial. **(Lovera: p.96)**
- **Inventario perpetuo:** Es la coordinación continua de convenio con los almacenamientos en el depósito, mediante un reconocimiento sistemático ya que nos sirve para un mejor control y en donde se pueden llevar los importes y cantidades físicas. **(Lovera: p.95)**
- **Inventario intermitente:** se realiza varias veces al año y se puede recurrir a él para diversas razones. **(Lovera: p.95)**
- **Inventario físico:** Se considera como el inventario real, para medir anotar todas las diferencias que hay en el inventario en donde se puede realizar una lista detallada y valorada de las exigencias que tiene la empresa. **(Chiavenato: p.97)**
- **Inventario de productos terminados:** Es la mercadería que ha sido elaborado por un fabricante para ser usado para la venta. **(Eppan: p.364)**

- **Inventario transito:** Se considera con el fin de tener un equilibrio en las operaciones donde las empresas o compañías tienen un vínculo con sus proveedores y sus clientes. **(Castillo: p.5)**
- **Inventario en proceso:** Son mercaderías que añaden mano de obra, coste transversal al material, en donde se conformara un producto acabado, en cuanto no ultime su proceso de elaboración. **(Lovera: p.100)**
- **Inventario máximo:** Es cuando la entidad tiene un tope máximo de mercadería en su almacén y no desea sobre stockearse.
- **Inventario mínimo:** Es la cuantía minúscula de catálogo que es considerada tener en el depósito.
- **Inventario disponible:** Es la mercadería que se halla a disponibilidad en la compañía para su comercialización.
- **Inventario en línea:** Es la mercadería que está en proceso en la línea de producción.
- **Inventario agregado:** Se genera cuando ay un mayor alto de costo. **(Chiavenato: p.103)**
- **Inventario en cuarentena:** Se considera esperar un tiempo de acumulación precedentemente de colocar del propio.
- **Inventario de mercancías:** Son mercaderías que son comprados por las empresas para hacer vendidos sin ser modificados. **(Eppan: p.364)**

- **Inventario de suministros de fábrica:** Son considerados como materiales que se usan para la elaboración de los productos, pero en donde no pueden ser clasificados de manera exacta. **(Eppan: p.364)**

2.2.2.5. Definición De Gestión De Inventarios

La gestión de inventarios nos permite conocer el dígito de ciclos que el catálogo es ejecutado en un etapa explícita, también identifica en qué veces el catálogo se cristianiza en efectivo o en cálculos por cobrar. **(Pascual Ayala Zavala: p.16)**

2.2.2.6. Definición De Costo De Inventarios

Nos dicen que algunos costos de los inventarios no pueden ser recuperados ya que pueden estar dañados, sin ser vendidos, puede ser parcial o totalmente obsoletos, o donde también puede generar es en la baja de precios del mercado. El costo de inventario no puede ser recuperable si su culminación o su venta han aumentado. **(Pascual Ayala Zavala: p.16)**

2.2.2.7. Definición De Inventarios Y Costo De Los Bienes Vendidos

La interrelación entre inventarios y costo de los bienes vendidos nos dicen que pueden ser considerados a la misma vez. La valoración de los

inventarios se encuentra en el ciclo de compras en donde incluyen los procedimientos para la selección de proveedores, para la compra de mercancía o materiales. En una empresa manufacturera las valuaciones de inventarios también afectan por el ciclo de producción. (**Lic. Rafael Fernando Hernández Muñoz: p.26**)

2.2.2.7.1. Fuentes Y Naturaleza De Los Inventarios Y Los Costos De Los Bienes Vendidos

La palabra inventarios incluye lo siguiente:

- Los bienes listos para la venta
- Los Bienes en causa de elaboración.
- Los Bienes que se consume directo o indirectamente en la elaboración.

Hay una mayor atención sobre los inventarios en la literatura de la contabilidad y de auditoría, también como las discusiones entre contadores. Hay una mayor importancia especial en las razones de inventarios:

2.2.2.8. Razones De Inventarios

- Los inventarios pertenecen al activo corriente en donde es más reflejante para una empresa y son muy vistos en cuanto a errores y fraude.
- Hay diversos métodos de valuación de inventarios en la cual se puede utilizar cualquier método para cualquier clase de inventario.

- El valor de los inventarios va directamente al costo de los bienes vendidos y tiene una alta utilidad neta durante el año. **(Rodrigo Estupiñan Gaitán: p.397)**

2.2.2.8.1. Definiciones

Inventarios son Activos:

- Para ser vendidos en el transcurso normal de la operación.
- Mercaderías en producción con el objetivo de ser vendidos.
- Materiales o suministros en la cual son consumidos en el proceso de producción.

Valor neto Realizable

El precio que se determina obtener por la comercialización de un diligente en el transcurso de la acción deduciendo todos los costes apreciados para así determinar su elaboración.

Valor Razonable

Es el importe por el cual se realiza una transacción entre un comprador y un vendedor a cambio de un activo.

2.2.2.8.2. Medición De Los Inventarios

Los inventarios se miden de acuerdo al costo o al valor neto realizable, según cuál sea menor.

- **Costo de los inventarios**

“Comprende todos los costos y la transformación, así como también comprenden otros costos que se hayan incluido para su situación actual”.

- **Costo de adquisición**

Este tipo de “costo comprende el precio de la compra, los aranceles de la importación y otros impuestos, ya sea de transporte, almacenamiento, descuentos o rebajas en donde se podrá determinar el costo de adquisición”.

- **Costo de transformación**

Son coste que intervienen directamente en la producción de unidades ya sea como mano de obra, materia prima, costos indirectos variables o fijos ya sea para incluir en la transformación del producto terminado.

Medición de los Inventarios según la Nic 2

Artículo 9 de la NIC 2 Los catálogos se calcularán al coste o al importe claro viable, según cuál sea mínimo.

“El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído.”

2.2.2.8.3. Fórmulas De Cálculo Del Costo

- **Primeras en Entrar, Primeras en Salir (P.E.P.S.):** El método PEPS se utiliza de la siguiente manera, las primeras mercaderías en ingresar al

catálogo son las primeras en ser cedidos. El catálogo final está conformado por las últimas mercaderías que ingresaron a constituir parte del inventario.

- **Últimas en Entrar, Primeras en Salir (U.E.P.S.):** El método UEPS se utiliza de la siguiente manera, las últimas mercaderías que entran a formar parte del catálogo son los primeros en ser vendidos o consumidos.
- **Promedio Ponderado:** El método ponderado es el más esgrimido en las empresas que consiste en calcular el costo promedio unitario de las mercaderías. (Pascual Ayala Zavala: p. 120)

2.2.2.9. Provisión por desvalorización de inventarios

Los inventarios son materias de desvalorización por las siguientes razones de:

- Caída de mercaderías.
- Pérdida del importe de productos
- Perjuicios materiales de las mercaderías o
- Disminución en su característica

Se tiene que ejecutar un pacto en el importe de libros, ya que no se podrá recobrar el valor de su comercialización. Se considera en el plan contable la cuenta 29 para realizar el registro del ajuste correspondiente como por ejemplo:

Tenemos en almacén un stock 25 Vinos Crotta que por daños físicos de la mercadería es dificultoso que pueda ser comercializado a su importe de coste

(S/ 20.00), dado que hasta ahora son de mayor solicitud, ante ellos se ejecutara un ajuste por el 50%.

----- X -----	
69 Costo de Ventas	250.00
695 Gastos por desvalorización de existencias	
29 Desvalorización de existencias	250.00
292 Productos terminados	
----- X -----	

2.2.2.9.1. Mermas

Una merma es una disminución o perdida de una cierta parte de mercadería o mercadería en stock que genera una disminución esto quiere decir una diferencia en el contenido de los inventarios y la cantidad real de mercadería dentro de compañía. Una pérdida es una merma de intereses, en donde la merma es inevitable.

- **Internos:** Son trabajadores que están directamente en la empresa, son desleales y actúan a espaldas de los dueños de la empresa.
- **Interno – Externo:** Son trabajadores internos que están contactados con otras personas externas a la empresa.
- **Indirectos:** Persona que labora independientemente al negocio.

Normativa Legal:

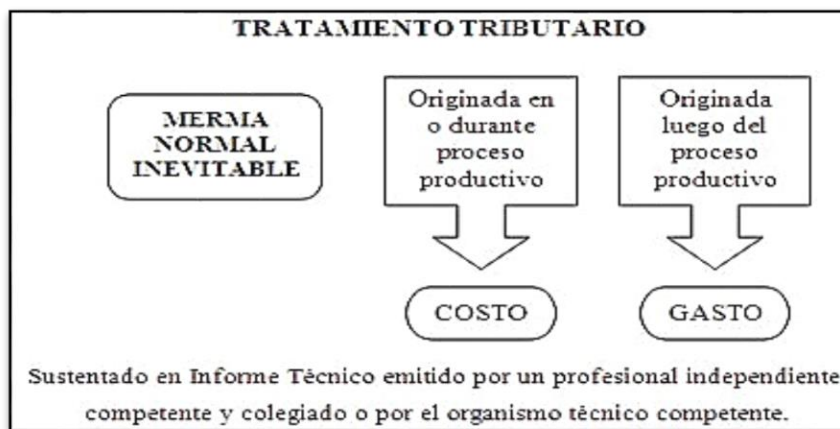
En el aspecto tributario el apartado 21 del Estatuto de la Ley del gravamen a la renta, inciso c), numerales 2 define conceptualmente al desmedro:

c) Para la presunción de las rebajas y deterioros de almacenamientos dispuestos en el inciso f) del apartado 37 ° de la Estatuto, se concibe por:

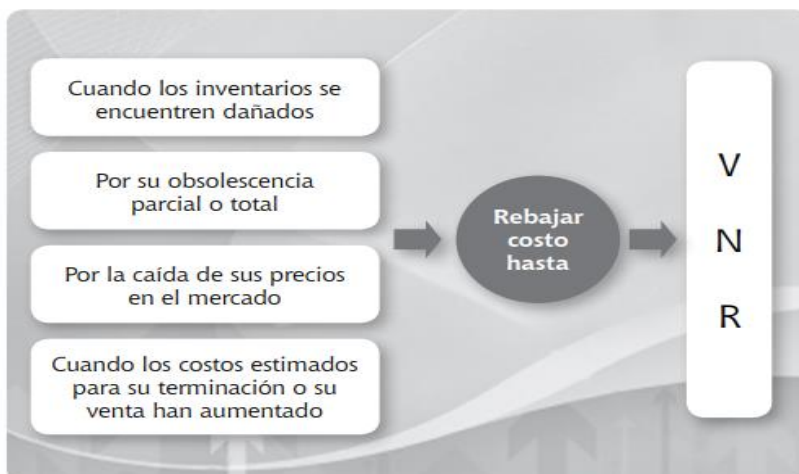
1. Pérdida: Quebranto mecánica, en el cuerpo, peso o cuantía de los almacenamientos, causada por inseparables a su ambiente o al asunto fructífero.

2.2.2.9.1.1. Clasificación de las rebajas en elaboración

- Las rebajas que se pueden vender
- Las rebajas que no se logran comercializar
- Las merma normal y anormal



2.2.2.9.1.2. El importe claro de ejecución por deterioros según NIC 2



2.2.2.9.2. Desmedros

Se considera como desmedros a la avería del bien de modo concluyente, así como también la desventaja atributiva, paralizando de esta manera su usanza. (Pascual Ayala Zavala – Actualidad Empresarial: III.12)

Normativa Legal:

En el aspecto tributario el apartado 21 del Estatuto de la Ley del gravamen a la utilidad, inciso c), numerales 2 define conceptualmente al desmedro:

c) Para la suposición de las rebajas de almacenamientos colocadas en el inciso f) del artículo 37 ° de la Ley, se concibe por:

2. Desmedro: Merma de disposición atributivo de las almacenamientos, haciéndolas disponibles para los fines a los que vivían consignados.

EVALUACION PRELIMINAR AL "INVENTARIO" DE LA "EMPRESA
INVERSIONES DARIO S.A.C. " POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE
EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016.

CUESTIONARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO

CUENTA: INVENTARIOS

AUDITORES: MAGALLY VICTORIA CAYCHO MAGUIÑA / SHALON BRIAN SALCEDO CANO					
ENTREVISTA:				CARGO:	
#	PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	EXISTE UN MANUEL QUE DESCRIBAN LOS PROCESOS RELACIONADOS CON LA RECEPCION, CUSTODIA, REGISTRO, CONTROL Y RESPONSABILIDADES DE LOS INVENTARIOS.		X		SOLO DE FORMA VERBAL
2	EXISTE CONTROL SOBRE EL MINIMO Y MAXIMOS DE EXISTENCIA.		X		SE PIDE DE ACUERDO A REQUERIMIENTO DEL BODEGUERO
3	EXISTEN POLITICAS CLARAMENTE DEFINIDAS Y EXPRESA EN CUANTO RECEPCION, ALMACENAMIENTO Y CONSERVACION.		X		
4	TIENE ACCESO A LAS EXISTENCIAS SOLO EL ENCARGADO DE LA BODEGA.		X		
5	SE EFECTUA DE FORMA PERIODICA COMPROBACIONES FISICAS DE LAS EXISTENCIA.		X		DOS VECES AL AÑO MAXIMO
6	EXISTE UN FORMULARIO PAR EL INGRESO Y SALIDA DE INVENTARIO		X		
7	SON LOS INVENTARIOS FISICOS TOMADOS POR PERSONAS AJENAS A LA CUSTODIA DE LOS INVENTARIOS.		X		LO REALIZA EL BODEGUERO EN CONJUNTO CON EL GERENTE DE LA SUCURSAL
8	SE ENCUENTRA DEBIDAMENTE ASEGURADOS LOS INVENTARIOS, TENIENDO EN CUENTA EL VALOR DE LOS MISMOS.		X		
9	ESTAN CLARAMENTE DEFINIDAS LAS RESPONSABILIDADES PARA EL MANEJO DE LOS INVENTARIOS EN CUANTO A REGISTRO Y CUSTODIA.		X		
10	EXISTE UN TRATAMIENTO CONTABLE PARA EL INVENTARIO OBSOLETO		X		

ELABORADO POR : LOS AUTORES

3. Alternativa De Solución

3.1. Pérdida de Mercadería no Considerada

En el caso práctico N° 01 se dará una solución sobre la pérdida de mercadería no considerada en el mes de diciembre ya que no se efectuó ningún asiento correspondiente a fin de no modificar el libro de inventario físico y su estado de resultado evitando engorrosos procesos de cálculo de los daños producidos por el accidente y el pago de impuesto.

A continuación, procedemos a mostrar cómo se debería contabilizar el asiento de la pérdida de mercadería por el accidente ya que se perdieron una importante cantidad de mercadería que asciende a 16,000 soles.

Marco Legal:

NIC 37 Provisiones, pasivos contingente y Activos Contingentes – Pérdidas Extraordinarias.

Por lo general, bajo la normativa se deberá reconocer la pérdida en la oportunidad en que sucede, considerando el informe y denuncia donde constate la cantidad, la descripción de los bienes y su valor o costo.

La solución del caso n°1 es elaborar el asiento correspondiente por la pérdida de mercadería.

ASIENTO N° 1	<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
69 Costo de venta	16,000.00	
691 Otros gastos de gestión		
691.1 Pérdidas de mercaderías		
20 MERCADERÍAS		16,000.00
201 Mercaderías manufacturadas		
2011 Mercaderías manufacturadas		
2011.1 Mercadería		
x/x Por el reconocimiento de la pérdida de la mercadería.		

3.2. DESVALORIZACION DE MERCADERIA

En el caso práctico N° 2 en el mes de agosto del 2016 se adquirieron mercaderías manufacturadas VINO CASILLERO DEL DIABLO por S/. 10,286, en donde al cerradura del ejercicio se conservan en stock sin lograr venderse, no obstante, y posteriormente de ejecutar el análisis respectivo, se ha concluyente que el importe neto viable de las mercancías a dicha fecha es de S/. 8,900 (desvalorización de S/. 1,386) en donde se dará una solución correspondiente.

La empresa para el mes de agosto no considero una venta de 150 unid de Vino Casillero del diablo desvalorizando un total inexistente creando una

infracción al no reflejar sus estados financieros fidedignamente con información real ya que se desvalorizo las 250 unid mayor al que debió ser.

A continuación, procedemos a mostrar cómo se debió contabilizar teniendo en cta. lo establecido por la NIC 02: La solución del caso n°2 es corregir los montos base que se utilizó para el cálculo, generando una nueva base corrigiendo los asientos de costo de venta y de desvalorización con sus provisiones correspondientes por desvalorización de mercadería.

Marco Legal:

NIC 2 Párrafo 28 al 34

- Las mercaderías se encuentran dañadas;
- Las Existencias se encuentran completamente antiguos;
- Los importes del mercado han desfallecido;
- Los costes de comercialización (estimados) de estos inventarios hayan aumentado.

Párrafo 34 de la NIC 2 El valor de cualquier depreciación de valor, hasta lograr el importe neto viable, así como todas mermas en los catálogos, será examinado en la etapa en que suceda la merma.

Párrafo 34 de la NIC 2 El valor de cualquier restitución de la depreciación de importe que trascienda de un acrecentamiento en el importe neto viable, se



INVERSIONES DARIO S.A.C
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
EXPRESADO EN SOLES

ACTIVO	<u>REAL</u>	<u>AJUSTADO</u>	PASIVO	<u>REAL</u>	<u>AJUSTADO</u>
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
CAJA Y BANCOS	72,002	72,002	SOBREGIROS BANCARIOS	45,154	45,154
CUENTAS POR COBRAR COM. TERCEROS	1,333	1,333	TRIB Y APOR SIS PEN Y SALUD POR PAGAR	4,619	4,619
MERCADERIAS	822,413	807,245	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR		
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	116,206	116,206	CUENTAS POR PAGAR COMERCIAL - TERCEROS		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1,011,954	996,786	TOTAL PASIVO CORRIENTE	49,773	49,773
ACTIVO NO CORRIENTE			PASIVO NO CORRIENTE		
ACTIV. ADQ. EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	27,944	27,944	CUENTAS POR PAGAR COMER. RELACIONADOS	659,298	659,298
. DEP ACTIV ARREN FIN.	-25,042	-25,042	OBLIGACIONES FINANCIERAS	75,228	75,228
INMUEBLE, MAQUINA Y EQUIPO	46,067	46,067	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	734,526	734,526
. DEP INMUEBLE, MAQUINA Y EQUIPO	-41,282	-41,282			
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	7,687	7,687	TOTAL PASIVO	784,299	784,299
			PATRIMONIO		
			CAPITAL	154,000	154,000
			RESULTADOS ACUMULADOS POSITIVOS	101,653	102,485
			PERDISA DEL EJERCICIO	-20,311	-36,311
			TOTAL PATRIMONIO	235,342	220,174
TOTAL ACTIVO	1,019,641	1,004,473	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1,019,641	1,004,473



INVERSIONES DARIO S.A.C
ESTADOS RESULTADO INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
EXPRESADO EN SOLES

	S/ <u>REAL</u>	S/ <u>AJUSTADO</u>
VENTAS	1,853,490	1,853,490
COSTO DE VENTAS	-1,625,920	-1,641,920
RESULTADO BRUTO(UTILIDAD)	<u>227,570</u>	<u>211,570</u>
GASTOS OPERACIONALES		
GASTO DE VENTAS	-20,350	-20,350
GASTO DE ADMINISTRATIVOS	-227,531	-227,531
RESULTADO DE OPERACIÓN (PERDIDA)	<u>-20,311</u>	<u>-36,311</u>
GASTOS FINANCIEROS		
	-	-
RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES	<u>-20,311</u>	<u>-36,311</u>
PERDIDA DEL EJERCICIOS	<u><u>-20,311</u></u>	<u><u>-36,311</u></u>

CONCLUSIONES

1. La compañía no cuenta con un método de inspección interna de inventario que nos consienta saber con exactitud los stocks de mercadería en tiempo real y la salida de mercadería del almacén ya que no se pueden controlar las mercaderías faltantes.
2. El saldo del rubro de existencia del Estado de Situación Financiera no muestra razonablemente el stock de mercadería ya que no coinciden con la toma de inventario físico por distintos incidentes no considerados.
3. La empresa no realiza las provisiones por mermas y desmedros de los productos que han sufrido daño o que se encuentran deteriorados por el almacenaje que ya no podrán ser comercializados.
4. Los dueños al ver que su empresa consiguió una buena liquidez, realizaron atribuciones en la empresa las cuales no estaban capacitados como la parte administrativa, el área de cobranza, los inventarios, el control interno, entre otros sin ningún tipo de experiencia, todo esto con el fin de obtener mayores ingresos reduciendo el personal especializado con el cual comenzaron, creyendo que son gastos innecesarios.

RECOMENDACIONES

1. Realizar un Método de Inspección de Inventarios y también la descifradora de letra de barras para llevar una inspección de las mercaderías y de ese modo efectuar el transcurso de imposición de los aparatos de partición al igual como en las devoluciones de las mercaderías luego del reparto.
2. Implementar un cuadro Excel por el momento para que así el rubro de existencia del Estado de Situación Financiera muestre razonablemente el stock de mercadería y pueda coincidir con la toma de inventario físico ya que aún todavía no consideran un software adecuado para la empresa.
3. Realizar las provisiones necesarias sobre las mermas y desmedros de los productos que han sufrido daño con el fin que el estado de situación financiera muestre razonablemente la situación financiera de la empresa.
4. La empresa debería tener personas capacitadas en todas sus áreas operativas reconsiderando que hicieron mal en despedir a los trabajadores ya que no son considerados como un gasto innecesario, porque al despedir a sus trabajadores la empresa bajo en sus ventas, en su rendimiento de liquidez y llevaban un mal manejo de las mercaderías.

REFERENCIAS

Ayala, Pascual, Aplicación Práctica de las NIIF, NIC, SIC, Análisis y Comentarios, 2011, Editorial Instituto Pacifico, Edición n°1, Lima- Perú, 768 p.

Arango, Miriam y Huamán, Sonia (2014), Estrategias de control interno de inventarios para optimizar la producción y rentabilidad de la empresa Agro Macathon S.A.C”, Tesis para obtener el título profesional de contador público en la Universidad Autónoma Del Perú, Lima-Perú.

Alvarado, María (2011), Implementación de un sistema de control interno basado en el modelo coso, aplicado a la empresa electro instalaciones en la ciudad de Cuenca, Tesis para optar el título de Ingeniera en contabilidad y auditoría en la Universidad Politécnica De Salesiana Ecuador, Quito-Ecuador.

Aliángel, Padrón (2010), Sistemas de control interno para el área de inventarios de la empresa Perfiles del Centro, C.A, Tesis para optar el título de licenciado en contaduría pública, universidad José Antonio Páez, Carabobo-Venezuela.

Actualidad Empresarial, N° 181 - Segunda Quincena de Abril 2009.

Recuperado de http://aempresarial.com/web/revitem/5_9480_79207.pdf

Cruzado, Milagritos (2015), Implementación De Un Sistema De Control Interno En El Proceso Logístico Y Su Impacto En La Rentabilidad De La Constructora Rio Bado S.A.C. En el año 2014, Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Privada Del Norte, Lima-Perú

Estupiñán, Rodrigo 2006, Control Interno y Fraudes, Editorial Ecoe Ediciones, edición n°3, Colombia, 450 p.

Fonseca, Oswaldo 2013, Sistemas de Control Interno para Organizaciones, Editorial IICO, Edición n°1, Madrid-España, 545 p.

Granda, Geanella y Rodríguez, Roberto (2013), Diseño de un sistema de control basado en el Método ABC de gestión de inventarios, a través de indicadores de medición, aplicado a un estudio fotográfico en la ciudad de Machala, en la Escuela Superior Politécnica del Litoral en Guayaquil – Ecuador.

Hernández, Rafael 2013, Logística de almacenes, Editorial Paraninfo S.A, Edición nº2, España, 350 p.

Hemeryth, Flavia (2013), Implementación de un Sistema De Control Interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C., Tesis para obtener el título profesional de contador público y licenciado en administración en la Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo - Perú.

Mantilla, Samuel 2005, Control Interno Informe Coso, Editorial Ecoe Ediciones, Edición 4, Colombia, 342 p.

O. Greco y A. Godoy, 2003, Diccionario Contable y Comercial, Editorial Valletta Ediciones, Edición nº2, Buenos Aires- Argentina, 768 p.

Santillana, Juan 2015, Establecimiento de Sistemas de Control Interno, Editorial Pearson, Edición nº3, España, 570 p.

Serrano, María 2005, Almacenaje de Productos, Editorial Paraninfo S.A, Edición nº1, Madrid-España, 368 p.

Mamani, Dania (2015), Incidencia del control interno en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de puno, 2012-2014 Tesis para optar el título de contador público, Universidad Nacional Del Altiplano, Puno-Perú

Misari, Marco (2012), El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el Distrito De Santa Anita, Tesis para obtener el título profesional de contador público, en la Universidad San Martín De Porres, Lima-Perú

Morrugares, Nidia (2012), Control interno de Inventarios, Tesis para obtener el grado de licenciado de contaduría, Universidad Veracruzana, Veracruz- México.

Apéndice 01

FACTURA



DISTRIBUIDORA / LICORERÍA
DARIO
INVERSIONES DARIO S.A.C.
 Av. San Luis 2551 - Lima - Lima - San Borja - Telf: 475-1405
Pedidos: 223-7689 / R.P.C. 987955061
 ventas@dariolicores.com / ventas1@dariolicores.com
 www.dariolicores.com / dariovinosylicores

R.U.C. 20543754413

FACTURA

0001 - Nº 023351

San Borja, de _____ del 20 _____

Señor(es): _____

Dirección: _____

R.U.C.: _____

Guía de Remisión N°: _____

Condiciones de Pago: _____

CANTIDAD	DESCRIPCION	P. UNITARIO	IMPORTE
1	VERDINI VERDE VIEJO RESERVA 750 ML	2,28	228,00
1	BECK'S LABEL ESTUPRE 330 ML	2,28	228,00
1	VAN METER 400 ML 400 ML	2,28	228,00
1	ADN 330 ML 330 ML	2,28	228,00
1	FINE FAC 3 2 UNIDADES 750 ML	11,27	1127,00



SON: _____

Favor girar Cheque a nombre de: **INVERSIONES DARTEL S.A.C.**

SUB-TOTAL 2792,00

I.G.V. % 279,20

TOTAL 3071,20

CANCELADO


San Borja, de _____ del 20 _____

COPIA SIN DERECHO A CREDITO FISCAL DEL I.G.V.

EMISOR

Apéndice 02

GUIA DE REMISION



DISTRIBUIDORA / LICORERÍA
DARIO
INVERSIONES DARIO S.A.C.
 Av. San Luis 2551 - Lima - Lima - San Borja - Telf.: 475-1405
 Pedidos: 223-7689 / RPC: 987955061
 ventas@darioicores.com / ventas1@darioicores.com
 www.darioicores.com / dariovinosyicores

R.U.C. 205437544133

GUIA DE REMISION - REMITENTE

0001- Nº 108221

Punto de partida: <i>Av. San Luis 2551 - San Borja</i>		Punto de llegada: <i>WESTON Highway Hicno Peru</i>	
Fecha del inicio del traslado: <i>2-2-11</i>		Nombre o razón social del DESTINATARIO: <i>WESTON</i>	
Costo mínimo: S/		RUC: <i>205437544133</i>	
UNIDAD DE TRANSPORTE Y CONDUCTOR Marca y número de placa: <i>PLATA</i> N° de Constancia de inscripción: N° (s) de Licencia(s) de Conducir:		EMPRESA DE TRANSPORTE Nombre o razón social: RUC:	

CODIGO	CANT.	DESCRIPCIÓN	Unidad de medida	PESO TOTAL
	<i>12</i>	<i>DESTI RICARDINA Clases 1 litro</i>	<i>700 ml</i>	
	<i>02</i>	<i>GARAJE 2 Litros Uva Uva</i>	<i>4 lit.</i>	
	<i>15</i>	<i>TACAMA Uva 2 Litros Uva</i>	<i>700 ml</i>	
	<i>06</i>	<i>TACAMA Uva 2 Litros Uva</i>	<i>700 ml</i>	
	<i>05</i>	<i>UVA UVA 2 Litros Uva</i>	<i>700 ml</i>	
	<i>05</i>	<i>UVA UVA 2 Litros Uva</i>	<i>700 ml</i>	
	<i>08</i>	<i>UVA UVA 2 Litros Uva</i>	<i>700 ml</i>	
	<i>20</i>	<i>UVA UVA 2 Litros Uva</i>	<i>700 ml</i>	
	<i>12</i>	<i>UVA UVA 2 Litros Uva</i>	<i>700 ml</i>	
	<i>02</i>	<i>UVA UVA 2 Litros Uva</i>	<i>700 ml</i>	
	<i>06</i>	<i>UVA UVA 2 Litros Uva</i>	<i>700 ml</i>	

MOTIVO TRAZADO

Venta sujeta a confirmación

Compra

Compraventa

Devolución

Envío establecimientos de la misma empresa

Para transformación

Recibo bienes transformados

Envío insumos

Zona Franca

Importación

Exportación

Tipo y Número del Comprobante de Pago

INVERSIONES DARIO S.A.C.


[Firma]

4359403

CONTROL ADMINIS.

Apéndice 04

NOTA DE DEBITO



DISTRIBUIDORA / LICORERÍA
DARIO
INVERSIONES DARIO S.A.C.

Av San Luis 2551 - San Borja Telf: 475-1405 / 715-8779 / 715-8780
Pedidos: 223-7689 / 1057218
ventas@darilicores.com / www.darilicores.com

R.U.C. 20543754413

NOTA DE DEBITO

0001- N° 000003

Fecha: _____

Señor(es) _____

R.U.C. _____

DIRECCIÓN _____

Por lo consiguiente _____

Documento que modifica

Factura N° _____

Fecha de emisión del comprobante de pago que modifica _____

COD.: _____

CANT.	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN

MOTIVOS DE LA EMISIÓN DE LA NOTA DE CRÉDITO

Anulación Descuentos Otros (especificar) _____

Bonificaciones Devoluciones _____

Recepción de la Nota de Crédito:
Apellidos y Nombres de quien recepciona la nota de crédito _____ DNI: _____

Fecha de recepción: _____

FIRMA Y SELLO _____

SUB-TOTAL	
I.G.V. %	
TOTAL	

ADQUIRENTE O USUARIO _____

Apéndice 05

BOLETA

DISTRIBUIDORA / LICORENIA
DARIO
 INVERSIONES DARIO S.A.C.
 Av. Javier Prado Este Nro. 5234 Int. 3
 Lima Lima La Molina - Telf.: 435 4946
Cuentas: Plaza: Av. Javier Prado Nro. 8234 Res. La Molina
 Lima - La Molina
 Pedidos: 223-7689 / R.P.C. 987955061
 ventas@dariolicores.com
 ventas1@dariolicores.com
 www.dariolicores.com
 f dariovinosylicores

Distribución y Venta de Licores
 Nacionales e Importados
 Delicatessen y Otros
 AL POR MAYOR Y MENOR

R.U.C. 20543754413
BOLETA DE VENTA

Señor(es): Luis Gonzales
 Dirección: A.V. Javier Prado

CANT.	DESCRIPCION
1	Goal Zero

VisaNet
 Para
 VISA
 VENTA - USUO DE EFECTIVO
 ID: 990172046951132
 DARIO LICORES - 543754413
 LIMA - PERU

*****3766
 TER: 24107807 LIMA PERU 2352
 AP: 021827 PERU PERU 1624

S/. 50.00

CON EL USO DE MI CLAVE SEGURO
 AUTORIZO ESTA TRANSACCION
 RETENGA ESTA COPIA PARA VERIFICAR
 EN SU ESTADO DE CUENTA.

VISA DEBITO
 AID: A00000031010
 CI: 79540653047ECS04

CAPTURA: CHIP
 Ver: 40u

En este comercio no se exige
 portabilidad de compra

Garzon Serrano
 de **Garzon Serrano**
REG. 001483000 del Gobi. Local de Lima
 DESPUE DE LAS 18:00 HORAS
 N° AL: 12423001001 FAX: 01-435-2017
 CEL.: RMP # 996313089

