



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**EL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACÉN
DE LAS EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DE
VIDRIOS Y ALUMINIOS DEL PERÚ: CASO RIMAC
GLASS SRL. TRUJILLO, 2016.**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORA

SÁNCHEZ VIDAL, JUANITA LIDIA

ASESORA

Mgtr. ALVARADO LAVADO DE ARROYO, HAYDEE ROXANA

TRUJILLO – PERÚ

2016

TÍTULO

**EL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACÉN
DE LAS EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DE
VIDRIOS Y ALUMINIOS DEL PERÚ: CASO RIMAC
GLASS SRL. TRUJILLO, 2016.**

JURADO EVALUADOR DE TESIS

.....
Dr. Marino Celedonio Reyes Ponte

Presidente

.....
Mgtr. Jhimy Franklin Uriol Gonzales

Secretario

.....
Mgtr. Edwin Alberto Arroyo Rosales

Miembro

.....
Mgtr. Haydee Roxana Alvarado Lavado de Arroyo

Asesora

AGRADECIMIENTO

A Dios el permitirme culminar con una etapa más de mi vida, a mi madre Inés, Ashly mi hija y mis hermanos; gracias por su apoyo

A la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, por haberme brindado la oportunidad de formarme como toda una profesional.

A los Profesores, como Orientadores y Colaboradores, prestándonos sus conocimientos para el desarrollo de este trabajo de grado.

A la Empresa RÍMAC GLASS SRL, abriéndome sus puertas y dándome la oportunidad de apoyo y el tiempo necesario para poder lograr y cumplir con el fin propuesto

DEDICATORIA

A Dios, por darme la vida
a través de mis queridos PADRES
quienes con mucho cariño, Amor y
ejemplo han hecho de mí una persona
con valores para poder desenvolverme
Como: Esposa, Madre y Profesional

A todas las personas importantes en
mi vida, que siempre estuvieron listas
para brindarme toda su ayuda, con
todo mi cariño esta tesis se las dedico
a ustedes.

RESUMEN

El presente informe de investigación ha sido elaborado con el objetivo de realizar una investigación sobre el control interno en el área de almacén y demostrar lo importante que es el control en los inventarios debido que es una cuenta del activo corriente circulante, donde la mercadería entra y sale de la empresa y no tiene carácter permanente; el cual ayudará a tener bien definido lo que realmente ocurre en el área de almacén, incidir de manera positiva en la empresa y que permitirá a las empresas del rubro de vidrios y aluminios tener un conocimiento en sus proyecciones futuras, y poder tener un adecuado uso de sus recursos económicos así como poder prevenir errores futuros ya sea contable, tributario, financiero; La investigación fue descriptiva porque el estudio se ha limitado a describir las principales características del control interno en el área de almacén de las variables independiente y dependiente, para ello se realizó un cuestionario de 5 preguntas al Gerente de la empresa RIMAC GLASS SRL, obteniendo los resultados para poder hacer la investigación respectiva.

Mediante el presente informe de investigación se verificó la importancia de las empresas del rubro de vidrios y aluminios de poder llevar un eficiente control interno, para evitar los errores contables, tributarios y fiscales, así como para la toma de decisiones por parte de la gerencia.

Finalmente se concluye que esta investigación pretende demostrar, que por medio del control interno en el área de almacén lograremos resultados positivos que ayudará a mejorar a la empresa.

Palabra clave: Control Interno Área de Almacén.

ABSTRACT

This research report has been prepared with the objective of conducting an investigation on the internal control in the warehouse area and demonstrating the importance of control in inventories because it is an account of current assets, where merchandise enters and leaves the company and is not permanent; Which will help to have clear definition of what actually happens in the warehouse area, to have a positive impact on the company and to enable companies in the glass and aluminum sector to have the knowledge of their future projections and to be able to use them Properly of its economic resources as well as being able to prevent future errors, whether accounting, tax or financial; The research was descriptive because the study was limited to describe the main characteristics of the internal control in the warehouse area of independent and dependent variables, for which a questionnaire of 5 questions was made to the Manager of the company RIMAC GLASS SRL, obtaining The Results to be able to the respective research.

This research report verified the importance of the companies of the glass and aluminum sector to be able to carry out an efficient internal control, to avoid the accounting, tax and fiscal errors, as well as for the decision making by the management Finally, it is concluded that this research aims to demonstrate that through internal control in the warehouse area we will achieve positive results that will help to improve the company.

Keyword: Internal Control Warehouse Area.

CONTENIDO

1. TÍTULO	i
2. HOJA DE FIRMAS DEL JURADO.....	ii
3. AGRADECIMIENTO	iii
4. DEDICATORIA	iv
5. RESUMEN	v
6. ABSTRACT.....	vi
7. CONTENIDO	vii
8. NDICE DE GRAFICOS	ix
I. INTRODUCCIÓN.....	10
II. Revisión de literatura	14
2.1. Antecedentes	14
2.1.1. Internacionales	14
2.1.2. Nacionales.....	18
2.1.3. Regionales.....	20
2.1.4. Locales	20
2.2. Bases teóricas.....	24
2.2.1. Marco teórico	24
2.2.1.1. Control Interno.....	24
2.2.1.2. Área de Almacén	34
2.2.1.3. Inventario	40
2.2.1.4. Datos de la empresa	53
2.2.2. Marco conceptual.....	54
2.3. Hipótesis	56
III. Metodología	56
3.1. Tipo de investigación.....	56
3.2. Nivel de investigación.....	56
3.3. Diseño de la investigación	57

3.4. Población y muestra	58
3.5. Definición y operacionalización de variables e indicadores	59
3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	60
3.6.1 Técnica.....	60
3.6.2 Instrumento	60
3.6. Plan de análisis.....	60
3.8. Matriz de consistencia.....	61
IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS	62
4.1. RESULTADOS	62
4.1.1. Respecto al objetivo específico 1.....	62
4.1.2. Respecto al objetivo específico 2.....	63
4.1.3. Respecto al objetivo específico 3.....	64
4.1.4. Resultados del objetivo específico N° 4	65
4.2. Análisis de Resultados	65
4.2.1. Respecto al objetivo específico N° 1	65
4.2.2. Respecto al objetivo específico N° 2	65
4.2.3. Respecto al objetivo específico N° 3	66
V. CONCLUSIONES	67
5.1. Conclusiones	67
5.1.1. Respecto al objetivo específico N° 1.	67
5.1.2. Respecto al objetivo específico N° 2.	68
5.1.3. Respecto al objetivo específico N° 3	68
5.1.4. Respecto al objetivo específico N° 4	68
5.2. Recomendaciones	68
ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	69
Referencias bibliográficas.....	56
Anexos	74

INDICE DE GRÁFICOS

GRAFICO 1.....	44
GRAFICO 2.....	45
GRAFICO 3.....	48
GRAFICO 4.....	49
GRAFICO 5.....	50
GRAFICO 6.....	51

I. INTRODUCCIÓN

El informe de investigación titulado **“EL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACÉN DE LAS EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DE VIDRIOS Y ALUMINIOS DEL PERÚ: CASO RIMAC GLASS SRL. TRUJILLO, 2016”**, se realiza con la finalidad de hacer un buen manejo de los recursos materiales y prevenir fraudes, errores cantables, fiscales y tributarios, fortaleciendo su crecimiento en forma eficiente.

Venezuela, el control interno desde hace mucho tiempo ha sido reconocido como fundamental e indispensable en la actividad empresarial y en la práctica de la auditoría. Este reconocimiento surgió paulatinamente en las primeras épocas de práctica de la profesión de auditor, de acuerdo a la manera en que estos fueron descubriendo que en pocas veces es necesario examinar todas las transacciones para lograr sus objetivos. Así mismo, el control interno tiene como propósito principal el minimizar las desviaciones y riesgos, permitiendo anticiparse en lo posible a la detección de alteraciones a lo establecido. (Rivas, 2011)

Guatemala, el Control Interno en la Empresa Comercializadora de Aluminios y Vidrios se implementa con el objeto, que se cumplan y ejecuten los procedimientos establecidos por la gerencia, además permite aprovechar los recursos humanos, materiales, financieros de mejor manera, y que cumplan su función eficientemente. La implementación del control interno en la empresa, permite desarrollar en forma eficaz la operatoria y registro de los inventarios, y obtener en forma oportuna la información que se requiera, y sirva de base para la toma de decisiones por parte de la gerencia. La participación de la Auditoría Externa en la toma física de los inventarios, es importante para velar porque se realice de acuerdo a lo establecido en el plan elaborado, y se lleve

control de los documentos que se relacionan con el inventario y se obtengan mejores resultados. Así también se establezcan las existencias y se eviten faltantes, esto se logra mediante la comparación del inventario físico con el contable, (Monterrosa, 2007)

México, el control interno, en los últimos años, ha adquirido gran importancia en el nivel financiero, administrativo, productivo, económico y legal, pues permite a la alta dirección de una organización dar una seguridad razonable, en relación con el logro de los objetivos empresariales. Todo lo anterior por medio del establecimiento de aspectos básicos de eficiencia y efectividad en las operaciones, así como confiabilidad de los reportes financieros y cumplimiento de leyes, normas y regulaciones, estas enmarcan la actuación administrativa. Es importante valorar cada uno de los factores antes mencionados, ya que estos pueden ayudar a definir el éxito o fracaso de una organización, es decir, el tener herramientas que ayuden a fomentar una cultura integral en la empresa colabora con definir las bases para el siguiente componente. (Rivera, 2015)

Guatemala, uno de los problemas que se observan en las empresas que se dedican a esta actividad económica es la falta de controles internos que se adapten a las condiciones económicas en que operan, esto ha hecho que los profesionales de la contaduría pública y auditoría proporcionen nuevas alternativas que ayuden a mejorar los procedimientos administrativos y contables, con el fin de reducir los riesgos de robo o malversación del inventario al mismo tiempo de optimizar recursos materiales, financieros y humanos; el inventario de la empresa constituye uno de los rubros más importantes, por concentrarse el mayor porcentaje de la inversión en él mismo, por lo tanto, si el costo del mantenimiento de los inventarios es elevado o si existen pérdidas de mercadería significativas por cualquier circunstancia la empresa no genera la

ganancia deseada al aumentar sus costos.(Pérez, 2010). Actualmente la ciudad de Trujillo, se ha convertido en una de las más dinámicas económicamente del Perú. Esto se ve reflejado en el boom de la construcción que se vive ahora. Construcción con la evolución tecnológica, las empresas se han visto en la necesidad de prestar mayor atención a la planificación y control de los inventarios ya que constituyen el centro de todo esfuerzo, de ahí un buen control interno y su eficiente aplicación garantizará la continuación de las empresas sea cual fuese su naturaleza considerando siempre lo susceptible que son los materiales, herramientas y equipos a fraudes, malversaciones y manipulaciones. (Hemeryth, Sánchez 2013).

Trujillo, La situación antes expuesta hace necesario establecer lineamientos que permita a las empresas un mejor y eficaz control interno, es por ello la realización del presente trabajo. Trujillo, los controles internos son fundamentales para lograr, entre otros propósitos un registro exacto de las transacciones y lo consiguiente para la preparación de los reportes financiero confiable. Muchas actividades de la construcción involucran diariamente un alto volumen de transacciones y numerosas operaciones. Sin controles internos adecuados no aseguran un control apropiado para la información financiera y por lo tanto no se puede tomar decisiones acertadas (Guevara y Quiroz, 2014).

Por lo anteriormente expresado, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿Cuáles son las características del control interno en el área de almacén de las empresas comercializadoras de vidrios y aluminios del Perú y de la empresa RIMAC GLASS SRL. Trujillo, 2016?** Para dar respuestas al problema, se ha planteado como **objetivo general**: Determinar y describir las características del control interno en el área de almacén de las empresas comercializadoras de vidrios y

aluminios del Perú y de la empresa RIMAC GLASS SRL. Trujillo, 2016. Para conseguir el objetivo general, se ha planteado los siguientes **objetivos específicos**:

1. Describir las características del control interno en el área de almacén de las empresas comercializadoras de vidrios y aluminios del Perú, 2016.
2. Describir las características del control interno en el área de almacén de la empresa comercializadora de vidrios y aluminios RIMAC GLASS SRL. Trujillo, 2016.
3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno en el área de almacén de las empresas comercializadoras de vidrios y aluminios del Perú y de la empresa RIMACGLASS SRL. Trujillo, 2016.
4. Proponer una orden de salida interna de almacén para los materiales que son cortados y luego instalados en obras.

La presente investigación se justifica porque a través de él va a permitir conocer de una manera precisa las características del control interno de las empresas comercializadoras de vidrios y aluminios y poder lograr los objetivos planteados así como alcanzar el desarrollo de las mismas con eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones realizadas.

Finalmente el estudio servirá como antecedentes y base teórica para futuras investigaciones que contribuyan a reflejar la importancia de contar con la implementación del control interno en las empresas comerciales del Perú y de RIMAC GLASS SRL. Trujillo, 2016.

II. Revisión de literatura

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes internacionales, a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en cualquier ciudad y país del mundo, menos Perú; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Asubadin, 2011. En su tesis denominada **“CONTROL INTERNO DEL PROCESO DE COMPRAS Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA COMERCIAL YUCAILLA CIA. LTDA. LATACUNGA DURANTE EL AÑO 2010”**. Ambato Ecuador cuyo **objetivo general** fue: Estudiar las consecuencias del inadecuado Control Interno del proceso de compras para determinar la incidencia en la liquidez de la empresa Comercial Yucailla, durante el año 2010 llegando al siguiente resultado que la mayoría de los documentos de procesos en compras observados en la empresa refleja el inadecuado control en compras, esto ha ocasionado que exista el problema en la empresa, la falta de experiencia y capacitación en el personal netamente del área en compras lleva a seguir realizando un inadecuado control en la gestión de compras, razones por las cuales la propuesta se ha fijado netamente en una reestructuración del control interno del proceso de compras con el único fin de ayudar a resolver este problema.

Hernández y Torres, 2007. En su tesis denominada “**PROPUESTA DE MEJORA EN EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO DE LA EMPRESA CENPROFOT C.A.; PARA LOGRAR EFICIENCIA EN EL CONTROL DE EXISTENCIAS DE MATERIALES Y PRODUCTOS FOTOGRAFICOS**”. Bárbula

Venezuela cuyo **objetivo general** fue: una propuesta de mejora en el Sistema de Control Interno del Inventario de la Empresa Cenprofot C.A, para lograr eficiencia en el control de existencias de materiales y productos fotográficos y como **resultados** obtenidos se pudo constatar la mayoría de las diferencias y debilidades presentadas en la organización; es necesario que la Empresa Cenprofot, C.A tome los correctivos y medidas para reducir al máximo las diferencias y deficiencias en el sistema de inventario; y de esta manera lograr mayor exactitud en los registros de las mercancías y control físico de los diferentes materiales y productos fotográficos; aumentar la eficiencia en las operaciones, la productividad y se mejore la motivación del cliente que labora dentro de la empresa y el servicio prestado al cliente externo.

Es por ello que la presente investigación plantea elaborar una propuesta de mejora que alcance optimizar las debilidades existentes en la empresa; en virtud de las innovaciones y los cambios que forman parte del mundo globalizado; para los accionistas y dirigentes de esta empresa debe ser de importancia y mostrar un interés diario en lograr solucionar poco a poco los problemas y mantener las mejoras alcanzadas; dicha investigación pretende ser el comienzo para que la gerencia reflexione y estudie o considere los

puntos aquí planteados, como partida hacia el camino de la reorganización administrativa y la optimización de los recursos.

Cabrera y Jiménez, 2013. En su tesis denominada **“DISEÑO DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO ORIENTADO A MINIMIZAR RIESGOS Y OPTIMIZAR RECURSOS EN EL ÁREA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA EN LA EMPRESA PUEBLA CHÁVEZ Y ASOCIADOS CÍA. LTDA. DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PARA EL AÑO 2012”**. Ecuador cuyo **objetivo general** fue: Constituirse como una excelente empresa líder en la comercialización de un amplio stock de productos para la construcción y afines, enfocados a la venta de un mayor número de productos, a precios competitivos y mediante una atención personalizada de un grupo de profesionales especializados en la rama de la construcción, Satisfacer las expectativas de nuestros clientes, y como **resultado** que la misma no cuenta con un reglamento interno, no dispone de un manual de funciones, estructura organizativa que desconoce el personal, no existe claridad en la misión, visión, objetivos, metas y políticas, sus departamentos trabajan aisladamente, de esta manera podemos afirmar que al no aplicar los controles internos adecuados en sus operaciones, las decisiones tomadas no serán las más oportunas para su gestión lo que perjudica los resultados de sus actividades. Se propone a la junta de accionistas de la empresa, implementar el diseño de control interno esto proporcionara una optimización adecuada de los recursos administrativos y

financieros, generando un ambiente de confianza mutua de tal manera que la entidad pueda desarrollarse a largo plazo.

Vera y Vizuite, 2011. En su tesis denominada “**DISEÑO DE UN CONTROL INTERNO DE INVENTARIO PARA LA EMPRESA XYZ**”. Ecuador cuyo **Objetivo General fue:** Establecer la forma en que la ausencia de controles internos de inventarios afecta a los ingresos del XYZ mediante el diseño de políticas y procedimientos para optimizar los procesos relacionados al inventario, y como **resultados** fue: que aun en los mejores sistemas existen discrepancias entre lo que existe físicamente y lo que el kardex o el sistema computarizado, indican que es necesario efectuar inventarios físicos a fin de comparar ambas cantidades.

Aunque los intermediarios se mantienen como clientes desde los tres a seis meses, afirman que la mercadería solicitada no es receptada en el periodo establecido ni mantiene las características que especifica el catálogo generando disgusto a los intermediarios lo que no es favorable para las relaciones comerciales de la empresa.

El motivo principal por el cual los intermediarios presentan inconvenientes es el tiempo de recepción de mercadería, talla en el calzado, prendas de vestir y el modelo en cuanto a artículos varios ; adicional a éstos la calidad de los materiales utilizados en varios productos y el método de entrega deficiente de mercadería.

El personal administrativo indica que la empresa no mantiene políticas de control para los inventarios, no registran todas las entradas y salidas de

existencias de la bodega, se ven en la obligación de eliminar varios artículos por estar deteriorados o por presentar desperfectos debido a la ineficiente gestión de ventas.

Por otra parte la falta de comunicación entre el departamento de publicidad y los responsables de bodega, al no solicitar información sobre la cantidad de mercadería disponible antes de emitir nuevos catálogos genera inconvenientes al momento de despachar los artículos por la inexistencia de los mismos lo que es responsabilidad de los proveedores por no cumplir con la fecha de entrega fijada en la factura de compra.

En cuanto a los responsables de las bodegas, manifiestan que la empresa no los capacita al momento de designar las tareas, por lo que solicitan mercadería sin clasificar sus características y volumen de demanda debido al desconocimiento de control de inventarios. El 28.57 % dice que siempre se realizan inventarios, es decir de los 7 encuestados todos dicen que si se realizan inventarios pero estos inventarios se realizan dos veces al año y el 71.43 % de los encuestados dicen que a veces se realizan inventarios dicho así por la cantidad de inventarios realizados.

2.1.2. Nacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes nacionales, a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en cualquier ciudad del Perú, menos el departamento de La Libertad; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Chunga, 2014. En su tesis denominada **“EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO COMO SOPORTE PARA LA EFICIENTE GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LAS EMPRESAS COMERCIALES DE LA PROVINCIA DE HUAURA”**. **Huacho** cuyo **objetivo general** fue: Demostrar la forma en que el Sistema de Control Interno como soporte influye en la eficiente Gestión de Inventarios en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura, y como **resultados** obtenidos en base al análisis e interpretación, así como a la contratación de las hipótesis ha quedado demostrada la significativa influencia que ejerce el Sistema de Control Interno como soporte sobre la Gestión de Inventarios en las Empresas Comerciales que desarrollan sus actividades en la Provincia de Huaura.

Zarpan, 2013. En su tesis denominada **“EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE ABASTECIMIENTO PARA DETECTAR RIESGOS OPERATIVOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE POMALCA -2012”**. **Chiclayo** cuyo **objetivo general** fue: Evaluar el sistema de control interno para detectar riesgos potenciales en el área de abastecimiento de la Municipalidad de Pomalca, y como resultado fue: que podría afectar el desempeño económico del área de abastecimiento los siguientes:

El personal de abastecimiento no tiene conocimiento del organigrama de funciones, manual de organización y funciones, plan operativo, catálogo de bienes, Manual de organizaciones y funciones y de Manual de procesos con

que la municipalidad funciona a causa de que la municipalidad no hizo público estos documentos.

Las órdenes de compra no realizan previa confirmación de almacén, dependiendo del grado de significancia de los bienes refiriéndose estos al proceso de compra de menor cuantía.

No se han emitido directivas que prohíban el ingreso al almacén, generando el riesgo de pérdida, extravió, robo, deterioro de los bienes del almacén.

Los procesos realizan sin cotización alguna, donde el personal de abastecimiento nos justificó esta acción mencionando que existen proveedores que trabajan años con la municipalidad y son confiables y brindaban un determinado descuento en el momento de la adquisición de los bienes.

2.1.3. Regionales

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes regionales todos los trabajos de investigación realizados por cualquier investigador en cualquier ciudad de la región La Libertad, menos en la provincia de Trujillo, sobre aspectos relacionados con nuestro objeto de estudio.

A nivel regional no se ha encontrado ningún trabajo relacionado con el sector en estudio.

2.1.4. Locales

En este trabajo se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en cualquier parte de la provincia de Trujillo, sobre aspectos relacionados con nuestra variable y unidades de análisis

Campos y Gupioc, 2014. En su tesis denominada **“INFLUENCIA DE LA APLICACIÓN DE LA GUÍA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA DEL INSTITUTO REGIONAL DE OFTALMOLOGÍA”**. Trujillo cuyo **objetivo general** fue: Demostrar que la aplicación de la guía de control interno contribuirá a mejorar los procesos del área de logística, y evitar el riesgo de sanciones administrativas y penales para el Instituto Regional de Oftalmología, y como **resultados**, pudimos demostrar que la empresa anteriormente afrontaba una control interno inadecuada, el nivel de sus inventarios era excesivo, y no tenía una buena distribución de sus recursos, respecto a la gestión de inventarios puede determinar la cantidad y el momento de realizar sus requerimientos, comprando lo necesario para satisfacer la demanda y evitar incurrir en gastos de almacenaje. Por otro lado al conocer su ciclo de conversión de efectivo, administra apropiadamente sus recursos obteniendo mejores resultados.

Cárdenas, Santisteban, Torres y Pacheco, 2010. En su tesis denominada **“EFECTOS DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA DE REPARACIÓN Y FABRICACIONES METÁLICAS INVERSIONES Y SERVICIOS GENERALES JORLUC S.A.C.”** Trujillo cuyo **objetivo general** fue: evaluar el control interno de inventarios, que realiza la empresa inversiones y servicios generales JORLUC SAC, para determinar los efectos que ocasiona en la rentabilidad de dicha empresa, y como **resultados** obtenidos, “JORLUC

S.A.C” tiene un eficiente y eficaz control interno de inventarios, teóricamente todo marcha bien, pues sus reglamentos y manual de funciones se orientan hacia un buen control interno sobre sus inventarios, pero lamentablemente en la práctica ocurre todo lo contrario, se detecta un mayor interés por el departamento de producción y no por una buena gestión de logística, sobre todo de almacén. El resultado de ello se están abasteciendo de excesivos materiales y suministros, que es dinero muerto para la empresa, es una de las consecuencias del mal control interno de inventarios, en tanto financieramente no retorna rápidamente el dinero invertido, teniendo minuciosamente cuidado con la fuente de financiamiento que se utilizó para el abastecimiento. Los efectos de un ineficiente e ineficaz control interno sobre inventarios lo vemos reflejado en los estados financieros de “JORLUC S.A.C”: En el Balance General nos refleja cuánto de dinero muerto tiene la empresa en existencias y en el Estado de Ganancias y Pérdidas el excesivo costo de ventas que incurrieron en el año 2009, no tiene justificación alguna a pesar que hayan aumentado las ventas para dicho periodo.

Guevara y Quiroz, 2014. En su tesis denominada **“APLICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA EFICIENCIA DEL ÁREA DE LOGÍSTICA EN LA EMPRESA CONSTRUCTORIAL CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS SAC , TRUJILLO**, cuyo **Objetivo General** fue: Demostrar que la implementación del Sistema de Control Interno permitirá mejorar la eficiencia en el Área de logística de la Empresa Constructora RIAL Construcciones y Servicios S.A.C

del 2014, como **resultados** obtuvo: que la empresa constructora RIAL CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS SAC, carece de un manual de funciones así como los jefes de cada área delegan sus funciones en forma verbal impidiendo el buen desarrollo en la operatividad de las áreas. Mediante una adecuada distribución de materiales se deduce que en la obra Condominios de California periodo enero – abril 2013, se tuvo un saldo mayor que en la obra La Alameda periodo enero – abril 2014, considerando que en dichas obras se utilizó materiales en cantidades similares mostrando un ahorro de S/.17,209.70 equivalente al 60.748%, entre las dos obras anteriormente mencionadas, lo cual posibilita una gestión eficiente en el área de logística.

Rodríguez y Torres 2014. En su tesis denominada **“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL INVENTARIO DE MERCADERÍAS DE LA EMPRESA FAMIFARMA S.A.C. Y SU EFECTO EN LAS VENTAS AÑO 2014, TRUJILLO”** y como **Objetivo General** fue- Determinar cómo la implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías en la empresa FAMIFARMA S.A.C., mejorara las ventas, año 2014. y los **resultados** obtenidos en las diferentes entrevistas y encuestas realizadas en la Empresa FAMIFARMA SAC, tiene deficiencias en el adecuado uso y manejo del inventario de mercaderías ya que no ha desarrollado ni formalizado de manera suficiente, medidas organizativas que le permitan tener una estructura de control interno durante todos los procesos que van desde el requerimiento hasta la venta, también se observa que la empresa no tiene definido un sistema de control interno, que permita establecer con claridad una segregación adecuada de las funciones las cuales permiten una

buena protección de sus inventarios, una adecuada verificación y confiabilidad de sus registros contables, todo esto dentro del exigente mercado farmacéutico.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Marco teórico

2.2.1.1. Control Interno

Se define al control interno como un proceso sistemático de acciones, procedimientos y funciones positivas extendida a todas las actividades de la entidad, inherentes a la gestión e integradas a los demás procesos básicos de la empresa tales como a la: planificación, ejecución y supervisión, y se considera como un instrumento de gestión que se utiliza para proporcionar una garantía razonable del cumplimiento de los objetivos establecidos por la dirección o gerencia de la empresa. El control interno es un proceso efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable a la gestión en su conjunto, (Álvarez,2013).

La Real Academia define el control como la acción y efecto de comprobar, inspeccionar, fiscalizar o intervenir. Por su parte, Word Reference, establece que el control implica comprobar e inspeccionar una cosa a nivel académico, respecto de los estudios del ciclo gerencial y sus funciones, el control se define como “la medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos”

En la misma línea, el control como actividad de la administración “es el proceso que consiste en supervisar las actividades para garantizar que se realicen según lo planeado y corregir cualquier desviación significativa”.

a) Objetivos del Control Interno

- Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- Promover el cumplimiento por parte de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.
- Promover que se genere valor públicos a los bienes y servicios destinados a la ciudadanía

b) Tipos de Control

- **Control Externo** es el conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos; y es aplicado por la Contraloría General de la República u otro órgano del Sistema Nacional de Control.

- **El Control Interno** es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzarán los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos. El presente documento desarrollará aspectos relacionados únicamente con el control interno

1. Importancia del Control Interno

El Control Interno trae consigo una serie de beneficios para la entidad. Su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que redundan en el logro de sus objetivos. A continuación se presentan los principales beneficios.

- La cultura de control favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento.
- El Control Interno bien aplicado contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles, así como en todos los procesos, sub procesos y actividades en donde se implemente.
- El Control Interno es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción.
- El Control Interno fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos.

- El Control Interno facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias.
- En suma, ayuda a una entidad a cumplir sus metas, evitando peligros no reconocidos y sorpresas a lo largo del camino.
- La implementación y fortalecimiento de un adecuado Control Interno promueve entonces:
 - La adopción de decisiones frente a desviaciones de indicadores.
 - La mejora de la Ética Institucional, al disuadir de comportamientos ilegales e incompatibles.
 - El establecimiento de una cultura de resultados y la implementación de indicadores que la promuevan.
 - La aplicación, eficiente, de los planes estratégicos, directivas y planes operativos de la entidad, así como la documentación de sus procesos y procedimientos.
 - La adquisición de la cultura de medición de resultados por parte de las unidades y direcciones.
 - La reducción de pérdidas por el mal uso de bienes y activos del Estado.
 - La efectividad de las operaciones y actividades.
 - El cumplimiento de la normativa.
 - La salvaguarda de activos de la entidad

2. Limitaciones del Control Interno

Como se ha visto en el acápite anterior, el Control Interno puede proporcionar información administrativa sobre las operaciones de la entidad y apoyar a la toma de decisiones de una manera informada, ayudando con el logro de sus objetivos. Sin embargo, frecuentemente, se tiene expectativas mayores de lo que puede brindar. Un sistema de Control Interno, aun cuando haya sido bien diseñado, puede proveer solamente seguridad razonable -no absoluta- del logro de los objetivos por parte de la administración. (Herrera, 2014)

3. Características del control interno

Es un proceso; es decir, un medio para lograr un fin y no un fin en mismo.

- Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles y no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos.
- En cada área de la organización, el funcionario encargado de dirigirla es responsable por el control interno ante su jefe inmediato de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos; y en su cumplimiento participan todos los trabajadores de la entidad independientemente de su categoría ocupacional.
- Aporta un grado de seguridad razonable, con relación al logro de los objetivos fijados; no la total.
- Debe facilitar la consecución de objetivos en una o más de las áreas u operaciones en la entidad.

- Debe propender al logro del autocontrol, liderazgo y fortalecimiento de la autoridad y responsabilidad de los colectivos. (Del Toro, Fonteboa, Armadas y Santos, 2005).

4. Principios del control interno

Legalidad: Garantizar que la función administrativa se desarrolle en un marco legal, acatando normas, disciplinas, órdenes y directrices del estado.

Igualdad: Ejercer una administración pública en igualdad de condiciones de acuerdo a la norma y a la ley.

Moralidad: Se dirige a ejercer una administración pulcra y transparente, combatiendo la corrupción, la deshonestidad y el despilfarro.

Eficacia: Velar porque todas las actividades estén dirigidas a los logros de los objetivos y al cabal cumplimiento de la misión.

Eficiencia: Garantizar que todas las actividades de la entidad, produzcan los mayores logros y que sus recursos den el máximo rendimiento y aprovechamiento.

Economía: Está orientado a la austeridad y mesura del gasto, garantizando unos resultados lucrativos desde el punto de vista costo - beneficio en lo económico social.

Celeridad: El control interno debe ser dinámico y ágil con el propósito de obtener resultados óptimos y oportunos.

Imparcialidad: El sistema de control interno debe garantizar mecanismos de comportamientos justos e imparciales, y evitar las discriminaciones que generen desigualdad.

Publicidad: Todas las actuaciones de la Administración, así como sus resultados deben ser de conocimiento público. Este principio deberá garantizar el conocimiento pleno, oportuno, preciso y veraz de todos los actos administrativos.

Responsabilidad: Los administradores públicos deben responder con diligencia y cuidado por el desarrollo de sus funciones y también por sus omisiones y actuaciones irresponsables que comprometan los bienes públicos.

INFORME COSO

- El informe COSO es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una organización, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos de acuerdo a los siguientes puntos:
- Eficacia y eficiencia de las operaciones
- Fiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de leyes y normas que sean aplicables

“Es un proceso que hace parte de los demás sistemas y procesos de la empresa incorporando en la función de administración y dirección, no adyacente a estos. Orientado a objetivos es un medio, concebido y

ejecutado por personas de todos los niveles de la organización a través de sus acciones y palabras. Proporciona una seguridad razonable, más que absoluta, de que se lograrán los objetivos definidos”

Efectividad del Control Interno:

La efectividad depende del funcionamiento efectivo de los tres objetivos nombrados anteriormente, para proveer certeza razonable sobre su logro.

La eficiencia del ambiente de control dependerá de los factores que lo determinan. El grado de desarrollo y excelencia de éstos generará la fortaleza o debilidad del ambiente que generan y consecuentemente al tono de la organización. El Control Interno por muy bien diseñado este sólo puede aportar un grado de seguridad razonable de la consecución de los objetivos de la entidad, sin embargo estos se ven afectados por las limitaciones que son inherentes a todos los sistemas de control interno.

Elementos del Control Interno

Los elementos de Control Interno permiten obtener un plan de organización que proporcione una apropiada distribución funcional de la autoridad y la responsabilidad de cada miembro de la organización, así como un plan de autorizaciones, registros contables y procedimientos adecuados para ejercer controles sobre activos, pasivo, ingresos y gastos.

El personal debe estar adecuadamente instruido sobre sus derechos y obligaciones, que han de estar en proporción con sus responsabilidades, ya que el Control Interno tiene entre sus objetivos fundamentales el perfeccionamiento y protección de los bienes de la compañía.

El sistema de control Interno tiene 5 componentes:

- Ambiente de Control
- Valoración del riesgo
- Actividades de Control
- Información y Comunicación
- Monitoreo

<http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1450/1/CAPITULO%201.pdf>

Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control (LEY N° 27785)

El Sistema Nacional de Control es el conjunto de órganos de control, normas, métodos y procedimientos, estructurados e integrados funcionalmente, destinados a conducir y desarrollar el ejercicio del control gubernamental en forma descentralizada. Su actuación comprende todas las actividades y acciones en los campos administrativo, presupuestal, operativo y financiero de las entidades y alcanza al personal que presta. La presente Ley establece las normas que regulan el ámbito, organización, atribuciones y funcionamiento del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República como ente técnico rector de dicho Sistema

Ámbito de aplicación

Las normas contenidas en la presente Ley son aquellas que emita la Contraloría General son aplicables a todas las entidades sujetas a control por el Sistema, independientemente del régimen legal o fuente de

financiamiento bajo el cual operen. Dichas entidades sujetas a control por el Sistema, que en adelante se designan con el nombre genérico de entidades.

NORMA DEL CONTROL INTERNO

Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG

Artículo primero.- Aprobar las Normas de Control Interno, cuyo texto forma parte integrante de la presente Resolución, las mismas que son de aplicación a las Entidades del Estado de conformidad con lo establecido por la Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado.

Artículo tercero.- Las Unidades Orgánicas de la Contraloría General de la República, de acuerdo a su correspondiente competencia funcional, elaborarán y propondrán las Directivas que complementariamente consideren necesarias para la adecuada regulación de materias vinculadas al control interno de sus respectivos ámbitos de actuación.

Artículo cuarto.- La Gerencia Central de Desarrollo y la Escuela Nacional de Control serán responsables de las actividades de sensibilización, capacitación y difusión necesarias de las Normas de Control Interno.

Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) son un conjunto de conceptos generales y normas que sirven de guía para formular criterios referidos a la medición del patrimonio y a la información de los elementos patrimoniales y económicos de un ente.

Los PCGA constituyen parámetros para que la confección de los estados financieros sea sobre la base de métodos uniformes de técnica contable

Valuación al costo

El valor de costo -adquisición o producción- constituye el criterio principal y básico de valuación, que condiciona la formulación de los estados financieros llamados de situación, en correspondencia también con el concepto de "empresa en marcha", razón por la cual esta norma adquiere el carácter de principio. Esta afirmación no significa desconocer la existencia y procedencia de otras reglas y criterios aplicables en determinadas circunstancias, sino que, por el contrario, significa afirmar que en caso de no existir una circunstancia especial que justifique la aplicación de otro criterio, debe prevalecer el costo -adquisición o producción- como concepto básico de valuación. Por otra parte, las fluctuaciones de valor de la moneda común denominador, con su secuela de correctivos que inciden o modifican las cifras monetarias de los costos de determinados bienes, no constituye, asimismo, alteraciones al principio expresado, sino que, en sustancia, representen simples ajustes a la expresión numérica de los respectivos costos.

2.2.1.2. Área de Almacén

1. Almacén

Un almacén es un espacio destinado al depósito y/o la comercialización de mercaderías. De acuerdo a la región geográfica y al contexto, el término puede referirse a diferentes tipos de establecimientos.

En algunos países, un almacén es un sitio que se utiliza para almacenar bienes. En este caso, los almacenes forman parte de la cadena de suministro, sirviendo de depósito antes de que las mercancías sean llevadas a destino. También hay almacenes donde se guardan repuestos, maquinarias y provisiones de diferente clase, para los latinoamericanos, los almacenes son tiendas destinadas a las ventas minoristas de productos de primera necesidad, sobre todo alimentos. En este caso, un almacén es similar a un mercado, aunque con dimensiones más pequeñas y una variedad menor de productos a disposición de los compradores.

Estos almacenes pueden ser autoservicio (el consumidor toma los productos que desea y luego los paga al llegar a la caja) o contar con un vendedor (el almacenero) que se encarga de alcanzar los productos al comprador.

Los comercios que cuentan con múltiples mercaderías de diferentes clases y que disponen de una gran superficie reciben el nombre de grandes almacenes o de tiendas por departamentos. La gente, en estos lugares, puede comprar desde comida hasta ropa pasando por objetos decorativos y electrodomésticos. Lo habitual es que los grandes almacenes pertenezcan a una misma empresa, a diferencia de los centros comerciales formados por muchos locales de distintas compañías. (Pérez, 2015).

a). Almacenamiento

El almacén es una unidad de servicio en la estructura orgánica y funcional de una empresa comercial o industrial, con objetivos bien definidos de resguardo, custodia, control y abastecimiento de materiales y productos. El éxito en el desarrollo de los programas de trabajo de una empresa depende, en gran medida del adecuado suministro de los equipos, materiales o artículos de la calidad requerida, en las cantidades solicitadas y en el tiempo oportuno.

En el estudio y la aplicación de la administración moderna, el buen manejo de un almacén es un medio para lograr eficiencia los procesos de recepción, control, consolidación y envío de productos disminuyendo mermas y deterioro generando un valor agregado en los insumos, este concepto ahuyenta la idea de que un almacén es un mal necesario cuya función principal es la de agregar gastos y disminuir utilidades.

c) Funcionamiento y tipos

La administración de los almacenes es una de las operaciones de mayor importancia para una compañía, ya que el resultado se refleja directamente en los estados financieros (causado por los inventarios) además, es una función, en el plan general de la operación de la empresa, donde cada actividad se relaciona con un patrón calculado para producir una acción conjunta y dirigida a una meta.

Las siguientes funciones son comunes en todo tipo de almacenes: (1)

1.- Recepción de materiales o producto en el almacén

- 2.- Registro de entradas y salidas del almacén
- 3.- Almacenamiento de materiales
- 4.- Mantenimiento del equipo y del almacén
- 5.- Envío o despacho de los materiales o productos.
- 6.- Coordinación del almacén con otros departamentos.

Todo almacén puede considerarse redituable para un negocio según el apoyo que preste a las funciones productoras de utilidad: producción, ventas, es importante hacer hincapié en que lo almacenado debe tener un movimiento rápido de entradas y salidas manteniendo organizado un esquema PEPS (primeras entradas primeras salidas).

Los costos de almacén pueden desglosarse como siguen:

- Interés sobre el capital inmovilizado representado por el valor de los inventarios
- Gastos del seguro
- Espacio ocupado al precio de la localidad por metro cuadrado.
- Amortización del edificio y equipo de almacenamiento y manejo de materiales
- Devaluación de la mercancía
- Deterioro y merma de la mercancía
- Costos del personal
- Mantenimiento de instalaciones y equipo.
- El negocio puede ser una empresa manufacturera, distribuidora, almacenadora o una tienda de productos de consumo.

Organización

En términos generales todo almacén debe estar integrado por una gerencia de almacén y las siguientes subgerencias administrativas, obviamente dependiendo del tamaño del mismo pueden organizarse jerárquicamente en áreas de supervisiones o direcciones. Esto lo de terminará cada empresa a su propio uso o criterio las siguientes

Áreas administrativas son

- 1.- Recepción
- 2.- Manejo y control
- 3.- Despacho o envío
- 4.- Registro

El objetivo de la gerencia es planear, organizar, dirigir y controlar las operaciones de almacenamiento, aprovechando la capacidad del personal, buscando mejores resultados con un mínimo de esfuerzo, tiempo, espacio y materiales. Los objetivos de las otras áreas son:

a.- Recepción

Planear, dirigir, y controlar la entrada física de los bienes adquiridos por la empresa. Buscar la mayor eficacia de los métodos de descarga, inspección y verificación. Un proceso de recepción efectivo y rápido solo puede lograrse si existe un sistema racional de trabajo.

La revisión, modificación o ajuste de los sistemas de recepción son responsabilidad de cada empresa, ya que deben ajustarse a la naturaleza de cada almacén.

b.- Manejo y Control

Controlar, organizar y dirigir las operaciones para tener el mejor manejo y control de la mercancía dentro del almacén, para lograr la mayor protección y conservación de los bienes bajo su cuidado.

Asegurar su fácil y rápida identificación así como el optimizar el espacio. Los métodos y procedimientos varían según la cantidad y características de los bienes, el espacio disponible, el tipo del equipo, y el número y calificación del personal.

c.- Despacho y envío

Planear, dirigir y controlar las operaciones de despacho de los bienes y supervisar que se lleven a cabo con la mayor eficacia. El despacho engloba una serie de actividades como el surtido, verificación de empaque, destino, etiquetado. Respecto al despacho, debe prever se una área para estibar los artículos ya empacados próximos a ser embarcados para su transporte y el espacio adecuado para el estacionamiento de los vehículos de transporte.

d.- Registro

Planear, organizar, dirigir y controlar los sistemas y procedimientos de registro, con el fin de mantener al día la información acerca de la recepción, existencia, despacho, costo y localización de los bienes.

Existen diferentes tipos de registro que auxilian al almacén en su operación normal que pueden ser adaptadas a sus necesidades.

http://www.bib/pdf/014555/014555_04.pdf.

2.2.1.3. Inventario

1. Definición

El inventario es una relación detallada, ordenada y valorada de los elementos que componen el patrimonio de una empresa o persona en un momento determinado. Antes, los inventarios se realizaban por medio físico (se escribían en un papel).

Es detallada porque se especifican las características de cada uno de los elementos que integran el patrimonio.

- Es ordenada porque agrupa los elementos patrimoniales en sus cuentas correspondientes y las cuentas en sus masas patrimoniales.
- Es valorada porque se expresa el valor de cada elemento patrimonial en unidades monetarias. <https://es.wikipedia.org/wiki/Inventario>

1. Tipos de inventarios

- **Inventario de Materias Primas:** Lo conforman todos los materiales con los que se elaboran los productos, pero que todavía no han recibido procesamiento.
- **Inventario de Productos en Proceso de Fabricación:** Lo integran todos aquellos bienes adquiridos por las empresas manufactureras o industriales, los cuales se encuentran en proceso de manufactura. Su cuantificación se hace por la cantidad de materiales, mano de obra y gastos de fabricación, aplicables a la fecha de cierre.

- **Inventario de Productos Terminados:** Son todos aquellos bienes adquiridos por las empresas manufactureras o industriales, los cuales son transformados para ser vendidos como productos elaborados.
- **Inventario de Suministros de Fábrica:** Son los materiales con los que se elaboran los productos, pero que no pueden ser cuantificados de una manera exacta (pintura, lija, clavos, lubricantes, etc.).
- **Inventario de Mercancías:** Lo constituyen todos aquellos bienes que le pertenecen a la empresa bien sea comercial o mercantil, los cuales los compran para luego venderlos sin ser modificados. En esta cuenta se mostrarán todas las mercancías disponibles para la venta. Las que tengan otras características y estén sujetas a condiciones particulares se deben mostrar en cuentas separadas, tales como las mercancías en camino (las que han sido compradas y no recibidas aún), las mercancías dadas en consignación o las mercancías pignoradas (aquellas que son propiedad de la empresa pero que han sido dadas a terceros en garantía de valor que ya ha sido recibido en efectivo u otros bienes).<http://www.gestiopolis.com/que-es-inventario-tipos-utilidad-contabilización-y-valoración>

1. Clases de inventario

Inventario máximo: debido al enfoque de control de masas empleados, existe el riesgo que el control de inventario pueda llegar demasiado alto para algunos artículos. Por lo tanto se establece un control de inventario máximo. Se mide en meses de demanda pronosticada.

Inventario mínimo: es la cantidad mínima del inventario a ser mantenida en el almacén.

Inventario disponible: es a aquel que se encuentran disponibles para la producción o venta.

Inventario en línea: es aquel que aguarda a ser procesado en la línea de producción.

Inventario agregado: se aplica cuando al administrar las exigencias del único artículo representa un alto costo, para minimizar el impacto del costo en la administración del inventario, los artículos se agrupan ya sea en familia u otros tipos de clasificación de materiales de acuerdo a su importancia económica,

Inventario en cuarentena: es aquel que debe de cumplir con un periodo de almacenamiento antes de disponer del mismo, es aplicado a bienes de consumo, generalmente comestible u otros.

Inventario de previsión: se tienen con el fin de cubrir una necesidad futura permanente definida. Se diferencia con el respecto a los de seguridad, en que los de previsión se tienen a la luz de una necesidad que se conoce con certeza razonable y por lo tanto, involucra un menor riesgo.

Inventario de seguridad: son aquellos que existan en un lugar dado de la empresa como resultado de incertidumbre en la demanda u oferta de unidades en dicho lugar. Los inventarios de seguridad concernientes a materias primas, protegen contra la incertidumbre de la actuación de proveedores debido a factores con el tiempo de espera, huelgas,

vacaciones o unidades que al ser de la mala calidad no podrán ser aceptadas. Se utilizan para prevenir faltantes debido a fluctuaciones inciertas de la demanda.

Inventario de anticipación: son los que se establecen con anticipación a los periodos de mayor demanda, a programas de producción comercial o a un periodo de cierre de la planta. Básicamente los inventarios de anticipación almacenan horas-trabajos y horas-máquinas para futuras necesidades y limitan los cambios en la tasas de producción.

Inventarios de lote o de tamaño de lote: estos son en tamaño que se piden en tamaño de lote porque es más económico hacerlo así que pedirlo cuando sea necesario satisfacer la demanda.

Inventario estacionales: los inventarios utilizados con este fin se diseñan para cumplir más económicamente la demanda estacional variando los niveles de producción para satisfacer fluctuaciones en la demanda. También estos inventarios son utilizados para suavizar el nivel de producción de las operaciones, para que los trabajadores no tengan que contratarse o despedirse frecuentemente.

Inventarios intermitentes: es un inventario realizado con cierto tiempo y no de una sola vez al final del periodo contable.

Inventarios permanentes: es un método seguido en el funcionamiento de algunas cuentas, en general representativas de existencias, cuyo saldo ha de coincidir en cualquier momento con el valor de los stocks.

https://docs.google.com/document/d/11eS6kfjVRvDG_xwGh912oJsa8nTuDYAqgjH8-FCn-p8/edit

Importancia del Inventario

Tener un control de cualquier cantidad de Bienes u Objetos que tengamos a disposición es lo recomendable en cualquier entidad, compañía o institución, como también en nuestro hogar, permitiendo una Mejor Organización, sobre todo cuando es necesario realizar una Mudanza o Movilidad de un punto a otro dentro del hogar, evitando así perder material o bien llevando un mejor control de lo que haya sido transportado.

Para ello es que es necesario desarrollar lo que es conocido como Inventario, una tarea que si bien puede parecer sencilla desde afuera, lo cierto es que tiene distintas etapas y puede ser muy compleja, dependiendo también de cuan elaborado se lo quiera preparar, o bien del tipo de Objeto a Inventariar, teniendo distintas formas de trabajo. Para poder realizarlo necesitaremos principalmente un Método y Orden para evitar errores que lleven a catalogar dos veces al mismo objeto, como también olvidar de incluir a otros, siendo necesario realizar un Conteo Previo del total a inventariar, para poder realizar posteriormente una verificación haciendo una sumatoria de los individuales. Su aplicación más conocida quizá está en el Inventario Bibliotecario, donde se realiza no solo una clasificación de libros indicando su respectiva ubicación, sino también la Cantidad de Tomos con los que se cuenta, y hasta poder añadir las Condiciones de Préstamo (aquellos que podemos retirar a nuestra casa o solo leer allí) siendo ayudados hoy en día gracias al Software Informático que puede elaborar distintas bases de

datos, tablas y hasta aplicaciones especializadas para poder realizar la tarea de Inventariado y Organización.

También se realizan Inventarios Empresariales a fines de complementar el Análisis Contable, pudiendo pertenecer por un lado a los Activos Patrimoniales de la compañía en cuestión, como también simplemente realizarse una organización de estos objetos para poder realizar un control de los empleados que interaccionan con los mismos.

<http://www.importancia.org/category/ecologia>

CARACTERÍSTICAS Y SISTEMAS DE VALUACIÓN DE INVENTARIOS DE MERCANCÍAS

a) Sistema de inventario periódico

Mediante este sistema, los comerciantes determinan el valor de las existencias de mercancías mediante la realización de un conteo físico en forma periódica, el cual se denomina inventario inicial o final según sea el caso.

Inventario inicial: Es la relación detallada y minuciosa de las existencias de mercancías que tiene una empresa al iniciar sus actividades, después de hacer un conteo físico.

Inventario final: Es la relación de existencias al finalizar un periodo contable

a) sistema de inventario permanente

Por medio de este sistema la empresa conoce el valor de la mercancía en existencia en cualquier momento, sin necesidad de realizar un conteo

físico, porque los movimientos de compra y venta de mercancías se registra directamente en el momento de realizar la transacción a su precio de costo.

Las empresas que adoptan este tipo de sistema deben llevar un auxiliar de mercancías denominado "Kárdex", en el cual se registra cada artículo que se compre o que se venda. La suma y la resta de todas las operaciones en un periodo dan como resultado el saldo final de mercancías.

Comentario: Las empresas que estén por ley obligadas a presentar declaración tributaria, deben utilizar el sistema de inventario permanente.

Acoplado el criterio.

Los inventarios de mercancías constituyen todas las existencias a precio de costo con los cuales la empresa produce bienes o comercializa sus productos terminados

MÉTODOS PARA LA VALORACIÓN DE INVENTARIOS

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

a) Valoración por identificación específica.

En las empresas cuyo inventario consta de mercancías iguales, pero cada una de ellos se distingue de los demás por sus características individuales de número, marca o referencia y un costo determinado, los automóviles

son un claro ejemplo de este tipo de valoración, ya que estos aunque aparentemente idénticos, se diferencian por su color, número de motor, serie, modelo etc.

b) Valoración a costo estándar

Este método facilita el manejo del auxiliar de mercancías "Kárdex" por

c) Valoración a precio de costo

Valorar el inventario a precio de costo significa que la empresa relaciona las mercancías al precio de adquisición.

Comentario: Si quiere ampliar sus conocimientos sobre estos conceptos de valoración de inventarios por medio del costeo, aplicación, Las empresas deben elegir el sistema de valuación que se adapte mejor a sus necesidades y le permita ejercer un control permanente de ellos

MÉTODOS PARA LA FIJACIÓN DEL COSTO

Los métodos más utilizados para fijar el costo de las mercancías de la empresa son el promedio ponderado, UEPS o FIFO y PEPS o LIFO, a continuación se presentan sus fundamentos y un ejemplo de su aplicación:

1. Método del promedio ponderado

Este método consiste en hallar el costo promedio de cada uno de los artículos que hay en el inventario final cuando las unidades son idénticas en apariencia, pero no en el precio de adquisición, por cuanto se han

comprado en distintas épocas y a diferentes precios.

Para fijar el valor del costo de la mercancía por este método se toma el valor de la mercancía del inventario inicial y se le suman las compras del periodo, después se divide por la cantidad de unidades del inventario inicial más las compradas en el periodo.

2. Método PEPS

Aplicándolo a las mercancías significa que las existencias que primero entran al inventario son las primeras en salir del mismo, esto quiere decir que las primeras que se compran, son las primeras que se venden.

3. Método UEPS

Este método tiene como base que la última existencia en entrar es la primera en salir. Esto es que los últimos adquiridos son los primeros que se venden.

Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2) Inventarios

a) **El objetivo de esta Norma** es prescribir el tratamiento contable de las existencias. Un tema fundamental en la contabilidad de las existencias es la cantidad de coste que debe reconocerse como un activo, y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese coste, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra

directrices sobre las fórmulas de coste que se utilizan para atribuir costes a las existencias.

b) Medición de los inventarios

Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.

LEY DEL IMPUESTO A LA RENTA (Reglamento)

Artículo 21° Renta Neta de Tercera Categoría

Literal c) “... la SUNAT aceptará como prueba la destrucción de las existencia efectuadas ante Notario Público o Juez de Paz, a falta de aquél, siempre que se comunique previamente a la SUNAT en un plazo no menor de seis (6) días hábiles anteriores a la fecha en que se llevará a cabo la destrucción de los referidos bienes”.

El referido Reglamento establece que para la deducción de las mermas y desmedros de existencias dispuesta en el inciso f) del artículo 37° de la Ley, se entiende por:

1. MERMA:

Pérdida física, en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo.

2. DESMEDRO:

Pérdida de orden cualitativo e irrecuperable de las existencias, haciéndolas inutilizables para los fines a los que estaban destinados. Como se aprecia de la norma citada, lo que caracteriza al desmedro es que se trata de una pérdida cualitativa y no física de las existencias, que es, además, irrecuperable, y que las hace inutilizables para los fines a los que estaban destinados; siendo deducibles para la determinación de la renta neta de tercera categoría, siempre que estén debidamente acreditados.

INFORME N.º 064-2014-SUNAT/5D0000

- **Valoración de las existencias**

El coste de las existencias comprenderá todos los costes derivados de la adquisición y transformación de las mismas, así como otros costes en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

- **Costes de adquisición**

El coste de adquisición de las existencias comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costes directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el coste de adquisición.

- **Costes de transformación**

Los costes de transformación de las existencias comprenderán aquellos costes directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los costes indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Costes indirectos fijos son todos aquéllos que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la amortización y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el coste de gestión y administración de la planta. Costes indirectos variables son todos aquéllos que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

- El proceso de distribución de los costes indirectos fijos a los costes de transformación se basará en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en circunstancias normales, considerando el promedio de varios ejercicios o temporadas, y NIC 2 teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de las operaciones previstas de mantenimiento. Puede usarse el nivel real de producción siempre que se aproxime a la capacidad normal. La cantidad de coste indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa. Los

costes indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos del ejercicio en que han sido incurridos. En periodos de producción anormalmente alta, la cantidad de coste indirecto distribuido a cada unidad de producción se disminuirá, de manera que no se valoren las existencias por encima del coste. Los costes indirectos variables se distribuirán, a cada unidad de producción, sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción.

- El proceso de producción puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto. Este es el caso, por ejemplo, de la producción conjunta o de la producción de productos principales junto a subproductos. Cuando los costes de transformación de cada tipo de producto no sean identificables por separado, se distribuirá el coste total entre los productos, utilizando bases uniformes y racionales. La distribución puede basarse, por ejemplo, en el valor de mercado de cada producto, ya sea como producción en curso, en el momento en que los productos comienzan a poder identificarse por separado, o cuando se complete el proceso productivo. La mayoría de los subproductos, por su propia naturaleza, no poseen un valor significativo. Cuando este sea el caso, se medirán frecuentemente por su valor neto realizable, deduciendo esa cantidad del coste del producto principal. Como resultado de esta distribución, el importe en libros del producto principal no resultará significativamente diferente de su coste.

2.2.1.3. Datos de la empresa

RÍMAC GLASS SRL. Es una empresa comercial que se dedica al rubro de comercialización de vidrios crudos, laminados, templados, aluminios, policarbonatos accesorios, y servicios de instalación y otros con RUC 20481142297 que tiene como domicilio fiscal Jr. Rímac N° 377 – Trujillo inició sus actividades en el año 1963 en el rubro del vidrio y acabados para la construcción, con la apertura del primer local con el nombre de "Fábrica de espejos". En la actualidad contamos con cinco locales orientados a las diversas actividades comerciales y de servicios.

Con 52 años de experiencia y trabajo constante, ha logrado posicionarse en el departamento de La Libertad y gran parte del norte del Perú, asumiendo los cambios y demandas del mercado nacional. Nuestra experiencia, alianzas comerciales y proyección de crecimiento nos ha permitido incursionar en otros mercados como: Lima, Ica, Moquegua, Puno, Cerro de Pasco, Chiclayo, Tumbes, Piura, Cajamarca y otros. RÍMAC GLASS SRL pone a disposición de sus clientes las unidades de negocio de Distribución, asesoría y ejecución de proyectos, teniendo como:

- **Misión.**

Satisfacer las necesidades de los clientes y superar sus expectativas, brindándoles soluciones de calidad, con valor agregado y garantizar los productos que ofrecemos para sus proyectos.

- **Visión.**

Ser reconocidos entre los líderes a nivel nacional. Liderar el servicio de distribución e instalación de productos relacionados a la industria de sistemas de cerramientos en vidrio.

Se encuentra en el régimen general del impuesto a la renta.

Cuenta con 55 trabajadores a su cargo todos en planilla.

2.2.2. Marco conceptual

1. Proceso.

Proceso es una secuencia de pasos dispuesta con algún tipo de lógica que se enfoca en lograr algún resultado específico. Los procesos son mecanismos de comportamiento que diseñan los hombres para mejorar la productividad de algo, para establecer un orden o eliminar algún tipo de problema. El concepto puede emplearse en una amplia variedad de contextos, como por ejemplo en el ámbito jurídico, en el de la informática o en el de la empresa. Es importante en este sentido hacer hincapié que los procesos son ante todo procedimientos diseñados para servicio del hombre en alguna medida, como una forma determinada de accionar.

2. Interno

Es un adjetivo que puede utilizarse como sinónimo de interior. Se trata de aquello que está en la parte de adentro o que no tiene vistas al exterior. Por ejemplo: “Nicolás compró un departamento interno en la zona de Tribunales”, “Esta computadora que parece tan moderna tiene

componentes internos muy antiguos”, “Pasa sus días recluido en una habitación interna y oscura”.

3. Eficacia

Es la capacidad de alcanzar el efecto que espera o se desea tras la realización de una acción. No debe confundirse este concepto con el de eficiencia, que se refiere al uso racional de los medios para alcanzar un objetivo predeterminado (es decir, cumplir un objetivo con el mínimo de recursos disponibles y tiempo).

4. Eficiencia

Tiene su origen en el término latino y refiere a la habilidad de contar con algo o alguien para obtener un resultado. El concepto también suele ser equiparado con el de fortaleza o el de acción.

5. Costes

Desde el punto de vista de Contabilidad de Costes se entiende por **coste** como los recursos que se deben emplear para alcanzar un objetivo específico. El coste es la medición en términos monetarios de los recursos utilizados para conseguir un objetivo determinado.

El coste mide por tanto el uso de los recursos necesarios para producir bienes o servicios. Es decir, el coste mide la cantidad de recursos que se han empleado para un propósito determinado.

Esta medida del coste se expresa en términos monetarios, lo cual proporciona un común denominador que permite que diferentes cantidades de diversos recursos puedan ser combinadas y agregadas para que la cantidad total de todos los recursos utilizados en la consecución de un objetivo pueda ser determinada.

2.3. Hipótesis

El presente trabajo de investigación no tiene hipótesis porque es trabajo descriptivo.

III. Metodología

3.1. Tipo de investigación

El tipo es cualitativo, porque se limita solo a describir las variables de estudio, en base a la revisión bibliográfica documentada.

1. Cualitativo

Cualitativo es aquello que está relacionado con la cualidad o con la calidad de algo, es decir, con el modo de ser o con las propiedades de un objeto, un individuo, una entidad, o un estado. El análisis cualitativo es aquel que revela cuáles son las características o el valor de algo.

3.2. Nivel de investigación

El nivel de la investigación es descriptivo correlacional, solo se limitará a describir y analizar las variables de acuerdo a lo que dice la literatura pertinente,

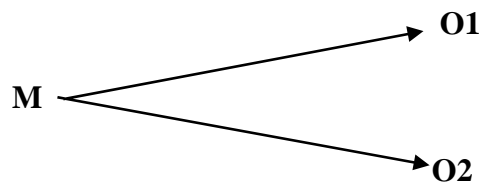
1. Descriptivo

Porque se ha limitado a describir las características de las variables en estudio tal cual es en su contexto.

3.3. Diseño de la investigación

El diseño de la investigación es no experimental descriptivo correlacional, bibliográfica, documental por que realiza sin manipular deliberadamente variables. Se procede a su descripción o análisis tal y conforme se dan en su contexto

El diseño es no experimental – descriptivo-correlacional



Dónde:

M= Muestra conformada por la Empresa comercializadora de vidrios y aluminios RÍMAC GLASS SRL.

O1= Observación de la variable Independiente

O2= Observación de la variable dependiente

1. No experimental

Por qué se realiza sin manipular deliberadamente las variables. Se basa fundamentalmente en la observación de fenómenos tal y como se dan en su contexto natural para después analizarlos.

2. Descriptivo:

Porque se ha limitado a describir las características de las variables en estudio tal cual es en su contexto.

2. Correlacional:

Los estudios correlacionales pretenden medir el grado de relación y la manera cómo interactúan dos o más variables entre sí. Estas relaciones se establecen dentro de un mismo contexto, y a partir de los mismos sujetos en la mayoría de los casos.

3.4. Población y muestra

a) Población

La población son todas las empresas comercializadoras de vidrios y aluminios del Perú.

b) Muestra

La muestra está conformada por la empresa Comercializadora de Vidrios y Aluminios RÍMAC GLASS SRL. Trujillo, 2016.

3.5. Definición y operacionalización de variables e indicadores

VARIABLE INDEPENDIENTE	DEFINICION	DIMENSION	MEDICIÓN
Control Interno	El Control Interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzarán los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos.	<p>1 ¿Cuenta con un reglamento interno y un manual de funciones para el buen desempeño de las labores dentro de su empresa?</p> <p>2 ¿La aplicación del control interno que lleva es el más adecuado?</p> <p>3 ¿El control aplicado ayudara a corregir y evitar errores en el futuro?</p> <p>4 ¿Qué método de valuación de inventarios utiliza para el control de entradas y salidas del departamento de almacén?</p>	<p>Respuesta</p> <p>Respuesta</p> <p>Respuesta</p> <p>Respuesta</p>

VARIABLE DEPENDIENTE	DEFINICIÓN	DIMENSIÓN	MEDICIÓN
Área de almacén	Un almacén es un espacio destinado al depósito y/o la comercialización de mercaderías, de acuerdo a la región geográfica y al contexto, el término puede referirse a diferentes tipos de establecimientos.	Realiza inventarios periódicamente para hacer las comparaciones con el kardex	Respuesta

3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.6.1 Técnica

Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la entrevista al Gerente General de la empresa RÍMAC GLASS SRL.

3.6.2 Instrumento

Para el recojo de la información se utilizó como instrumento un cuestionario compuesto por 5 preguntas.

3.6. Plan de análisis

Para cumplir con el objetivo específico N° 1 se hizo una revisión exhaustiva de los antecedentes pertinentes los mismos que serán presentados en sus respectivos cuadros.

Para cumplir con el objetivo específico N° 2 se utilizó el cuestionario elaborado en base a preguntas relacionadas con las bases teóricas y antecedentes, el cual se aplicará al Gerente General de la empresa RÍMAC GLASS SRL.

Para cumplir con el objetivo específico N° 3 se hará un cuadro comparativo procurando que esa comparación sea a través de aspectos comunes al objetivo 1 y 2.

3.8. Matriz de consistencia

TÍTULO	PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVO ESPECÍFICO	VARIABLES	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	METODOLOGÍA
EL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACÉN DE LAS EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DE VIDRIOS Y ALUMINIOS DEL PERÚ: CASO RIMAC GLASS SRL. TRUJILLO, 2016.	¿Cuáles son las características del control interno en el área de almacén de las empresas comercializadoras de vidrios y aluminios del Perú y de la empresa RIMAC GLASS SRL. Trujillo, 2016?	Determinar y describir las características del control interno en el área de almacén de las empresas comercializadoras de vidrios y aluminios del Perú y de la empresa RIMAC GLASS SRL. Trujillo, 2016.	<p>1. Describir las características del control interno en el área de almacén de las empresas comercializadoras de vidrios y aluminios del Perú, 2016.</p> <p>2. Describir las características del control interno en el área de almacén de la empresa comercializadora de vidrios y aluminios RIMAC GLASS SRL. Trujillo, 2016.</p> <p>3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno en el área de almacén de las empresas comercializadoras de vidrios y aluminios del Perú y de la empresa RIMACGLASS SRL. Trujillo, 2016.</p> <p>4. Proponer una orden de salida interna de almacén para los materiales que son cortados y luego instalados en obras.</p>	<p>VARIABLE INDEPENDIENTE: Control interno</p> <p>VARIABLE DEPENDIENTE: Área de almacén</p>	<p>Técnica: Entrevista</p> <p>Instrumento: Cuestionario</p>	<p>Tipo: Cualitativo</p> <p>Nivel: Descriptivo-correlacional</p> <p>Diseño: No experimental-descriptivo-correlacional</p> <p>Población: serán todas las empresas comercializadoras de vidrios y aluminios del Perú</p> <p>Muestra: la empresa comercializadora de vidrios y aluminios RÍMAC GLASS SRL. Trujillo, 2016</p>

IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.1. Resultados

En este capítulo se hizo un estudio de los antecedentes más importantes para su análisis.

- 4.1.1. Respecto al objetivo específico 1:-** Describir las características del control interno en el área de almacén de las empresas comercializadoras de vidrios y aluminios del Perú, 2016.

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Cabrera y Jiménez, 2013	Indica: la empresa que no cuenta con un reglamento interno, manual de funciones, estructura organizativa y que desconoce el personal su existencia, no existe claridad en la misión, visión. Afirma que al no aplicar los controles internos adecuados en sus operaciones, las decisiones tomadas no serán las más oportunas para su gestión lo que perjudica los resultados.
Cárdenas, Santisteban, Torres y Pacheco, 2010	Indican que los efectos de un ineficiente e ineficaz control interno sobre inventarios lo vemos reflejado en los estados financieros de la empresa. En el Balance General se refleja cuánto de dinero muerto tiene la empresa en existencias y en el Estado de Ganancias y Pérdidas
Vera y Vizúete, 2011	Comenta la empresa que aún en los mejores sistemas existen discrepancias entre lo que existe físicamente y lo que el kárdex o el sistema computarizado indican, por lo tanto es necesario efectuar inventarios físicos a fin de comparar ambas cantidades e indica que la empresa no mantiene políticas de control para los inventarios, no registran todas las entradas y salidas de existencias se ven en la obligación de eliminar varios artículos por estar deteriorados o por presentar desperfectos debido a la ineficiente gestión de ventas.

Fuente: Elaborado de los antecedentes

412. Respecto al objetivo específico 2:- Describir las características del control interno en el área de almacén de la empresa comercializadora de vidrios y aluminios RIMAC GLASS SRL. Trujillo, 2016.

PREGUNTA	RESPUESTA
1. ¿Cuenta con un reglamento interno y un manual de funciones para el buen desempeño de las labores dentro de su empresa?	No cuenta con un reglamento interno ni Manual de Funciones
2. ¿La aplicación del control interno que lleva es el más adecuado?	El control interno que llevo no podría decir si es el más adecuado pero me permite corregir errores y poder tomar decisiones en cuanto a mis compras
3. ¿El control aplicado ayudara a corregir y evitar errores en el futuro?	La aplicación del control interno en mi empresa me ayudara a fortalecer y crecer sin problemas en el futuro para lograr los objetivos planteados
4. ¿Realiza inventarios periódicamente para hacer las comparaciones con el kardex o el sistema?	Si realizo inventarios una vez al año para los ajustar mis estados financieros
5. ¿Qué método de valuación de inventarios utiliza para el control de entradas y salidas del departamento de almacén?	Tengo mi propio software y mi servidor en el que se registra todas las entradas y salidas de mercadería menos los materiales para las obras.

Fuente: Elaborado propia

413. Respecto al objetivo específico 3:- Hacer un análisis comparativo de las características del control interno en el área de almacén de las empresas comercializadoras de vidrios y aluminios del Perú y de la empresa RIMAC GLASS SRL. Trujillo, 2016.

TEMA	LAS EMPRESAS	LA EMPRESA	RESULTADOS
Control Interno	Comentan las empresa que no cuenta con un reglamento interno, no dispone de un manual de funciones, no existe claridad en la misión, visión, aplicar los controles internos adecuados en sus operaciones, las decisiones tomadas no serán las más oportunas para su gestión lo que perjudica los resultados. Así como los efectos de un ineficiente e ineficaz control interno sobre inventarios se ve reflejado en los estados financieros de la empresa: En el Balance General nos refleja cuánto de dinero muerto tiene la empresa en existencias y en el Estado de Ganancias y Pérdidas no registran todas las entradas y salidas de mercaderías se ven en la obligación de eliminar varios artículos por estar deteriorados o por presentar desperfectos debido a la ineficiente gestión de ventas.	Indica No cuenta con un reglamento interno ni Manual de Funciones El control interno que lleno no podría decir si es el más adecuado pero me permite corregir errores y poder tomar decisiones en cuanto a mis compras , la aplicación del control interno en mi empresa me ayudara a fortalecer y crecer sin problemas en el futuro para lograr los objetivos planteados, realiza inventarios una vez al año para poder los ajustar mis estados financieros, tengo mi propio software y mi servidor en el que se registra todas las entradas y salidas de mercadería menos los materiales para las obras,	No coincide
Kardex	Comentan las empresas que existen discrepancias entre lo que existe físicamente y lo que el kardex o el sistema computarizado, indican que es necesario efectuar inventarios físicos a fin de comparar ambas cantidades.	Indica si realizo inventarios una vez al año para realizar los ajustar a mis estados financieros y ver lo que está sucediendo	Coincide

Fuente: Elaboración propia

414. Resultados del objetivo específico N° 4: - Después de haber analizado los resultados comparativos del objetivo específico N° 3, Proponer una orden de salida interna de almacén para los materiales que son cortados y luego instalados en obras.

4.2. Análisis de Resultados

421. Respecto al objetivo específico N° 1:

Las empresas en el control interno no cuenta con reglamento interno, manual de funciones para reducir las diferencias y deficiencias el personal desconoce su existencia, no realizan la toma de inventarios para poder tomar decisiones oportunas, y poder lograr la exactitud de los registros de las mercaderías, el mal control llevara podría traer problemas en un futuro y ocasionarle errores contables, tributarios y financieros así como evitar almacenaje de productos que no tienen rotación incurriendo en gastos innecesarios en el almacén.

422. Respecto al objetivo específico N° 2:

- Según los datos obtenidos en el cuestionario aplicado al Gerente General de la empresa comercializadora de vidrios y aluminios RIMAC GLASS SRL. Trujillo, 2016.
- Cuenta con un reglamento interno y un manual de funciones para el buen desempeño de las labores dentro de su empresa

La empresa RIMAC GLASS SRL, no cuenta con reglamento interno ni un manual de funciones, el personal realiza sus labores de acuerdo a las órdenes del jefe de área o son comunicados con memorándum

- La aplicación del control interno que lleva es el más adecuado

La empresa si lleva controles en el área de almacén a sus inventarios pero no son los más adecuados ya que no se ajusta a lo que realmente sucede existe deficiencia los saldos no son los correctos

- El control aplicado ayudara a corregir y evitar errores en el futuro

Los controles internos aplicados en las empresas ayudaran a mejorar y corregir almacenajes, de mercadería deterioradas, mermas, desvalorización de las mismas debido al tiempo están almacenadas por lo tanto si ayuda a mejorar y corregirá los errores en el futuro de la empresa

- Qué método de valuación de inventarios utiliza para el control de entradas y salidas del departamento de almacén?

La empresa utiliza un software que es propio con un servidor para registrar y almacenar toda su información de los controles que lleva dentro del área de almacén a los inventarios allí registra el ingreso de entradas y salidas

423. Respecto al objetivo específico N° 3:

En el análisis realizado del objetivo específico N° 1 y del objetivo específico N°2 referente al control interno en el área de almacén de las empresas y la empresa RÍMAC GLASS SRL.

Referente, al control interno en las empresas no coinciden, es decir en la empresa en estudio no llevar un reglamento interno y manual de funciones, el control es inadecuado no permite al gerente tomar las decisiones oportunas, no

se realiza la toma de inventarios para hacer las comparaciones con el cardex o con el sistema

La empresa en estudio registra todas sus entradas y salidas, menos los materiales de obras, salen sin ningún documento

Referente, al kardex en las empresas coinciden que se debe tomar inventarios físicos para realizar comparaciones con el kardex o el sistema con fin de lograr la exactitud en los registros.

4.2.4. Después de haber realizado el análisis comparativo de objetivo 3.

La implementación de la orden de salida interna de almacén servirá para todos los retiros de los productos que tienen destino al taller de obras los cuales son cortados trasladados y luego instalados, según la cotización entregada al cliente

V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

5.1.1. Respecto al objetivo específico N° 1.

De los antecedentes encontrados las empresas coinciden que la aplicación del control interno es fundamental porque permite mejorar la eficiencia y eficacia para no incurrir en errores futuros y asumir gastos innecesarios que pueda poner el riesgo la estabilidad de la empresa así como es importante contar con el reglamento y manual de funciones.

5.1.2. Respecto al objetivo específico N° 2.

Se concluye que la empresa RIMAC GLAS SRL, necesita mejorar el control interno en el área de almacén en los inventarios sobre todo lo que corresponde a los retiros de los materiales para la realización de las obras.

5.1.3. Respecto al objetivo específico N° 3

Se concluye que en un análisis comparativo de las empresas y la empresa en la entrevista y la observación realizada la empresa RIMAC GLAS SRL, tiene deficiencia en cuanto al control de inventarios ya que si se lleva los controles tiene software pero son incorrectos de allí la necesitada de realizar las mejoras en las salidas de las mercaderías al taller de obra , el material sale para ser habilitado o cortar y luego e instalar.

5.1.4. Respecto al objetivo específico N° 4

La propuesta de la aplicación orden de salida de materiales de almacén que son cortados habilitados y luego instalados para las obras que recibe la empresa, ayudara a solucionar el problema del kardex, sacando los saldos correctos de los inventarios y mejorando el control interno

5.2. Recomendaciones

1. Se recomienda a las empresas y la empresa implementar un reglamento interno y un manual de funciones que defina cada una de las actividades a realizar por cada puesto de trabajo.

2. Se recomienda a la empresa tomar inventarios físicos periódicamente para realizar las comparaciones con las existencias registradas en libros.
3. Se recomienda a la empresa realizar la separación de los productos con los servicios realizados al momento de realizar la facturación para poder tener un mejor orden.
4. Se recomienda a la empresa implementar una orden de salida interna de almacén de materiales que son retirados al taller para ser cortados y luego instalados en las obras que recibe la empresa, este documento va a corregir la parte faltante de los productos que sale sin ningún documento de almacén de esa manera se mejora el control interno.

ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

Referencias bibliográficas

1. Monterroso, (2007) El Control Interno en la Empresa Comercializadora de Aluminios y vidrios (tesis) universidad de san Carlos de Guatemala
2. Asubadin, (2011) “Control interno del proceso de compras y su incidencia en la liquidez de la empresa comercial YUCAILLA CIA. LTDA. Latacunga durante el año 2010”. (Tesis) universidad técnica de Ambato Ecuador

3. Hernández y Torres, (2007) “Propuesta de mejora en el sistema de control interno del inventario de la empresa Cenprofot C.A.; para lograr eficiencia en el control de existencias de materiales y productos fotográficos”. (Tesis) Universidad de Carabobo Bárbula Venezuela
4. Cabrera y Jiménez, (2013) “Diseño de procedimientos de control interno orientado a minimizar riesgos y optimizar recursos en el área administrativa y financiera en la empresa Puebla Chávez y asociados cía. Ltda. De la ciudad de Riobamba, para el año 2012”. (Tesis) escuela superior politécnica Chimborazo Riobamba Ecuador
5. Chunga, (2014) “El sistema de control interno como soporte para la eficiente gestión de inventarios en las empresas comerciales de la provincia de Huaura” (tesis) Universidad nacional José Faustino Sánchez Carrión. Huacho Perú
6. Zarpan, (2013) “Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad Distrital de Pomalca (2012)”. (Tesis) Universidad católica Santo Toribio de Mogrovejo Chiclayo
7. Campos y Gupioc, (2014) “Influencia de la aplicación de la guía de control interno en el área de logística del instituto regional de oftalmología”. Trujillo (tesis) Universidad Privada Antenor Orrego Trujillo

8. Cárdenas, Santisteban, Torres y Pacheco, (2010) “Efectos del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa de reparación y fabricaciones metálicas inversiones y servicios generales JORLUC S.A.C.” Trujillo, (Tesis) Universidad Privada del Norte
9. Guevara y Quiroz (2014 “Aplicación del sistema de control interno para mejorar la eficiencia del área de logística en la empresa constructora rial construcciones y servicios SAC, 2014, Trujillo tesis Universidad Privada Antenor Orrego
10. Vera y Vizúete, (2011) “Diseño de un control interno de inventario para la empresa XYZ”,(Tesis)Universidad Estatal de Milagro Ecuador
11. Rodríguez y Torres (2014) “implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías de la empresa famifarmas.a.c. y su efecto en las ventas año 2,014” Trujillo (Tesis) Universidad Privada Antenor Orrego
12. Pérez, (2010) Diseño de un sistema de control interno en el área de inventarios de una empresa que se dedica a la venta de maquinaria, repuestos y materia prima para la industria alimenticia TESIS - Guatemala universidad de san Carlos de Guatemala
13. Hemeryth, Sánchez (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. de la ciudad de Trujillo - 2013” TESIS Universidad Privada Antenor Orrego

14. Del Toro, Fonteboa, Armadas y Santos (2005) control interno centro de estudios contables financieros y de seguros (CECOFIS), 2005 material de consulta la habana, cuba pag.3
15. Herrera,(2014) marco conceptual del control interno primera edición
16. Asociación Gráfica Educativa cooperación alemana
17. Álvarez (2013) Control interno-Modelo COSO revista: Actualidad Gubernamental, N° 55
18. Berducido, (2008). Teorías del control universidad Mesoamericana
19. <https://hectorberducido.files.wordpress.com/2008/05/teorias-del-control.pdf>
20. Rivas, (2011) Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos Observatorio Laboral Revista Venezolana, vol. 4
21. Rivera, (2015) Importancia del control interno en los negocios revista vinculando México <http://vinculando.org/empresas/importancia-control-interno-negocios.html>

22. Pérez, (2015) Definición de almacén <http://definicion.de/almacen/>
23. <http://definicion.de/almacen/>
24. <http://blog.pucp.edu.pe/blog/wpcontent/uploads/sites/361/2010/08/Contabilidad.pdf>
25. <http://www.gestiopolis.com/que-es-inventario-tipos-utilidad-contabilizacion-y-valoracion>
26. <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=219022148007>
27. <http://elempresario.mx/opinion/importancia-control-interno-empre>
28. <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1450/1/CAPITULO%201.pdf>
29. https://docs.google.com/document/d/11eS6kfjVRvDG_xwGh912oJsa8nTuDYAqgjH8-FCn-p8/edit
30. <http://www.importancia.org/category/ecologia>

ANEXOS

Anexo 01



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES

CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,

FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa comercializadora de vidrios y aluminios RÍMAC GLASS SRL, para desarrollar el trabajo de investigación denominado. **El control interno en el área de almacén de las empresas comercializadoras de vidrios y aluminios del Perú: caso RÍMAC GLASS SRL. Trujillo, 2016.**

La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académico y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

Anexo 02

**I. REFERENTE AL REPRESENTANTE LEGAL DE LA EMPRESA RIMAC
GLASS SRL.**

1. DATOS GENERALES DEL REPRESENTANTE LEGAL

1.1 Edad

Años:

1.2 Sexo:

Masculino Femenino

1.3 Grado de instrucción:

Ninguno

Primaria	Incompleta	<input type="text"/>	Completa	<input type="text"/>
Secundaria	Incompleta	<input type="text"/>	Completa	<input type="text"/>
Superior no universitaria	Incompleta	<input type="text"/>	Completa	<input type="text"/>
Superior universitaria	Incompleta	<input type="text"/>	Completa	<input type="text"/>

II. REFERENTE A LA EMPRESA RÍMAC GLASS SRL

2.1 Nombre o Razón Social.....

2.2 Dirección.....

2.3 Años de permanencia en el mercado.....

2.4 Cantidad de trabajadores.....

III. REFERENTE AL: AMBIENTE DE CONTROL

CUESTIONARIO

3.1 ¿Cuenta con un reglamento interno y un manual de funciones para el buen desempeño de las labores dentro de su empresa?

3.2 ¿La aplicación del control interno que lleva es el más adecuado?

3.3 ¿El control aplicado ayudara a corregir y evitar errores en el futuro?

4.4. ¿Realiza inventarios periódicamente para hacer las comparaciones con el kardex o el sistema?

5.5. ¿Qué método de valuación de inventarios utiliza para el control de entradas y salidas del departamento de almacén?

SISTEMA DE CONTROL DE KARDEX

Anexo 03

Movimientos de Almacén

Unidad: 001 UNIDAD TRUJILLO Almacén: HL HUALLAGA
 Documento: Almacén: Artículo:
 Desde: 22/09/2016 Hasta: 22/09/2016 Entidad: P 20100090067 VIDRIERIA 28 DE JULIO S.A.C.
 Actividad:

Código	Descripción	Fecha	T.Doc	Número	Guia	Ver	Unid.	Ctd. Ingr.	Ctd. Sal.	Cos. Uni.	Cos. Ingr.
VD000033	CRISTAL BRONCE 4mm 2.14 X 3.3	22/09/2016	ION	002-00001576	031 - 0046437		PLA	38.0000	0.0000	92.6419	3.520.39
VD000061	REFLEJANTE BRONCE 8mm 2.14 X 3.3	22/09/2016	ION	002-00001576	031 - 0046437		PLA	18.0000	0.0000	202.8967	3.652.14
VD000084	ESPEJO 3 MM MIREX 1.8 X 2.2	22/09/2016	ION	002-00001576	031 - 0046437		PLA	70.0000	0.0000	86.3389	6.043.72
VD000073	CATEDRAL ARABESCO INC. 3 MM 1.53 X 2.14	22/09/2016	ION	002-00001577	031 - 0046437		PLA	100.0000	0.0000	29.9310	2.993.10

Totales: 226.00 0.00 16,209.35 0.00
 Saldo: 226.00 16,209.35

Movimientos de Almacén


Unidad: 001 UNIDAD TRUJILLO Almacén: MA MANTARO
 Documento: Entidad: CORPORACION DE VIDRIOS Y ALUMINIOS CORRALES
 Desde: 22/09/2016 Hasta: 22/09/2016

Código	Descripción	Fecha	T.Doc	Número	Guia	Ver	Unid.	Ctd. Ingr.	Ctd. Sali.	Cos. Uni.	Cos. Ingr.
AL009445	TUBO CUADRADO ECONOMICO DE 3/4 X 3/4 N...	22/09/2016	BO	004-00019154			VAR	0.0000	3.0000	9.3593	0
AL000459	TUBO RECTANGULAR DE 3 1/4" X 1 1/2" PESAD...	22/09/2016	FA	004-00028626			VAR	0.0000	1.0000	72.5246	0.
AL001695	MARCO DE HOJA NATURAL (PT 6) NATURAL	22/09/2016	FA	004-00028627			VAR	0.0000	7.0000	10.6520	0.
AL001708	PORTATOALLERO (PT 7) NATURAL	22/09/2016	FA	004-00028627			VAR	0.0000	1.0000	13.0657	0.
AL001684	BARRA TOALLERA (PT8) NATURAL	22/09/2016	FA	004-00028627			VAR	0.0000	2.0000	7.4428	0.
AL001682	CABEZAL Ó RIEL SUPERIOR PIDUCHA (PT1) NA...	22/09/2016	FA	004-00028627			VAR	0.0000	2.0000	35.4495	0.
AL001683	RIEL INFERIOR DE PUERTA PIDUCHA (PT3) NATU...	22/09/2016	FA	004-00028627			VAR	0.0000	2.0000	17.2759	0.
AL000512	CANAL Ó U DE 3/4 X 1/2 (LT - 28) NATURAL	22/09/2016	FA	004-00028627			VAR	0.0000	2.0000	6.0297	0.
AL000448	TUBO CUADRADO ECONOMICO DE 1 1/2" X 1 1...	22/09/2016	FA	004-00028627			VAR	0.0000	2.0000	17.7105	0.
AL000565	TUBO MULTIPLE ECONOMICO NEGRO	22/09/2016	NP	004-00008555			VAR	0.0000	2.0000	26.2591	0.
AL000612	CANAL Ó U DE 3/4 X 1/2 (LT - 28) NEGRO	22/09/2016	NP	004-00008555			VAR	0.0000	3.0000	4.0711	0.
AL000611	CANAL Ó U DE 3/8 X 5/8 (U - 13) NEGRO (MIYA...	22/09/2016	NP	004-00008555			VAR	0.0000	1.0000	6.7593	0.
AL000596	ANGULO PUNTA BOLEADA INTERMEDIO (E - 27...	22/09/2016	NP	004-00008555			VAR	0.0000	2.0000	7.2293	0.
AL000577	H O ZOCALO P/ VENTANA INTERMEDIO (U 24) N...	22/09/2016	NP	004-00008555			VAR	0.0000	1.0000	20.2409	0.
AL000621	PORTAFELPA C/ALETA CORTA ECONOMICA (A...	22/09/2016	NP	004-00008555			VAR	0.0000	10.0000	3.3007	0.
AL000592	ANGULO 3/4" X 3/4" NEGRO	22/09/2016	FA	004-00028629			VAR	0.0000	3.0000	4.3371	0.
AL000591	ANGULO 1/2" X 1/2" ECONOMICO (L 12) NEGRO	22/09/2016	FA	004-00028629			VAR	0.0000	4.0000	1.4559	0.
AL000548	TUBO CUADRADO ECONOMICO DE 1 1/2" X 1 1...	22/09/2016	ISO	003-00000824			VAR	8.5000	0.0000	0.0000	0.
AL000454	TUBO RECTANGULAR DE 2" X 1 ECONOMICO N...	22/09/2016	FA	004-00028633			VAR	0.0000	5.0000	17.3987	0.
Totales								1,146.50	1,123.00	14,936.96	9,602.96
Saldo									23.50		5,334.00

Movimientos de Almacén

Unidad: 001 UNIDAD TRUJILLO Almacén: HL HUALLAGA
 Documento: Entidad: CORPORACION DE VIDRIOS Y ALUMINIOS CORRALES
 Desde: 22/09/2016 Hasta: 22/09/2016

Código	Descripción	Fecha	T.Doc	Número	Guia	Ver	Unid.	Ctd. Ingr.	Ctd. Sali.	Cos. Uni.	Cos. Ingr.
VD000033	CRISTAL BRONCE 4mm 2.14 X 3.3	22/09/2016	ION	002-00001576	031 - 0046437		PLA	38.0000	0.0000	92.6419	3,520.
VD000061	REFLEJANTE BRONCE 8mm 2.14 X 3.3	22/09/2016	ION	002-00001576	031 - 0046437		PLA	18.0000	0.0000	202.8967	3,652.
VD000064	ESPEJO 3 MM MIREX 1.8 X 2.2	22/09/2016	ION	002-00001576	031 - 0046437		PLA	70.0000	0.0000	86.3369	6,043.
VD000061	REFLEJANTE BRONCE 8mm 2.14 X 3.3	22/09/2016	FA	004-00028626			PLA	0.0000	1.0000	202.8967	0.
VD000086	ESPEJO 3 mm CHINO 1.83 X 2.44	22/09/2016	FA	004-00028628			PLA	0.0000	10.0000	53.6616	0.
VD000151	CRISTAL GRIS 6 MM (HUMO) 214 X 330	22/09/2016	NP	004-00008555			PLA	0.0000	1.0000	122.0591	0.
VD000049	REFLEJANTE BRONCE 5.5 mm 2.14 X 3.3	22/09/2016	NP	004-00008555			PLA	0.0000	1.0000	126.3995	0.
VD000066	CRISTAL INCOLORO 4.0 mm 2.14 X 3.3	22/09/2016	FA	004-00028630			PLA	0.0000	2.0000	76.5920	0.
VD000073	CATEDRAL ARABESCO INC. 3 MM 1.53 X 2.14	22/09/2016	NP	004-00008557			PLA	0.0000	5.0000	1.6321	0.
VD000036	CRISTAL BRONCE 5.5 mm CORTADO S/MEDIDAS	22/09/2016	NP	004-00008557			PIE	0.0000	6.3333	0.0000	0.
VD000013	CRISTAL INCOLORO 8.0 mm 2.14 X 3.3	22/09/2016	NP	004-00008558			PLA	0.0000	1.0000	168.5510	0.
VD000099	CRISTAL GRIS 5.5 MM HUMO 2.14 X 3.30	22/09/2016	NP	004-00008559			PLA	0.0000	1.0000	126.2355	0.
VD000009	CRISTAL INCOLORO 5.5 mm 2.14 X 3.3	22/09/2016	FA	004-00028633			PLA	0.0000	3.0000	112.9170	0.
VD000086	ESPEJO 3 mm CHINO 1.83 X 2.44	22/09/2016	BO	004-00010155			PLA	0.0000	1.0000	53.6616	0.
VD000053	REFLEJANTE VERDE 5.5 mm CHINO 2.14 X 3.3	22/09/2016	BO	004-00010155			PLA	0.0000	0.5000	132.0346	0.
VD000086	ESPEJO 3 mm CHINO 1.83 X 2.44	22/09/2016	FA	004-00028635			PLA	0.0000	2.0000	53.6616	0.
VD000002	CRISTAL INCOLORO 2 mm 1.6 X 2.2	22/09/2016	FA	004-00028635			PLA	0.0000	4.0000	0.6723	0.
VD000035	CRISTAL BRONCE 5.5 mm 2.14 X 3.3	22/09/2016	FA	004-00028635			PLA	0.0000	3.0000	121.0229	0.
VD000151	CRISTAL GRIS 6 MM (HUMO) 214 X 330	22/09/2016	FA	004-00028635			PLA	0.0000	7.0000	122.0591	0.
Totales								229.00	174.11	16,209.35	13,800.68
Saldo									54.89		2,408.67



INVERSIONES RIMAC S.R.L.

VIDRIOS - ESPEJOS - MARCOS
SISTEMA DIRECTO, NOVA, TEMPLADO
MURO CORTINA Y CURVO
POLICARBONATO - ANTIBALAS - INSULADO
LAMINAS DE SEGURIDAD LUMAR
VENTA DE CRISTALES Y ALUMINIOS
AL POR MAYOR Y MENOR

ATENDEMOS A PROVINCIAS

DOMIC. FISCAL: JR. RIMAC N° 397 - TELEFONO: 222350 - TELEFAX: 220499 - URB. EL MOLINO - TRUJILLO - TRUJILLO - LA LIBERTAD
SUC.: PROLONG. HUALLAGA N° 346A - URB. PALERMO - TRUJILLO - TRUJILLO - LA LIBERTAD

R.U.C. 20481142297

GUÍA DE REMISIÓN - REMITENTE

0003- 0006699

Fecha de Emisión: 31/10/2016

Punto de Partida: Prolong. Huallaga Nro 346A URB. PALERMO

Fecha inicio Trasl.: 31/10/2016

Punto de Llegada: Vía de Evitamiento Nro 151 Pueblo Huamachuro La Libe

UNIDAD TRANSP. Y CONDUCTOR: Marca y Número de Placa: SITOM F4L-706

N° (s) de Licencia (s) de Conducir: D-45929085

EMP. DE TRANSP.: Nombre o razón social:

Nombre o Razón Social de DESTINATARIO: Empresa de Tati Diamantina Bretsa S.A.C.

N° de R.U.C.: 2053978951

Número de RUC:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	PESO TOTAL
	Gris 4mm 2.14 X 3.30	02	planchas	
	Catedral Maxi huamachuro	02	planchas	
	Gris 6mm de diferentes medidas habilitadas	varias		

RIMAC INVERSIONES S.R.L.

Tipo y Número del Comprobante de Pago: Factura: 0001-021106 // 0001-021132

Motivo del Traslado	Venta <input checked="" type="checkbox"/> Venta sujeta a confirmar <input type="checkbox"/> Compra <input type="checkbox"/>	Consignación <input type="checkbox"/> Devolución <input type="checkbox"/> Entre establecimientos de la misma empresa <input type="checkbox"/>	Para transformación <input type="checkbox"/> Recojo bienes transformados <input type="checkbox"/> Emisor Itinerante <input type="checkbox"/>	Zona Primaria <input type="checkbox"/> Importación <input type="checkbox"/> Exportación <input type="checkbox"/>
----------------------------	---	---	--	--


Otros: _____

INDUSTRIAS GRAFICAS BRALLEC S.A.C.
R.U.C. 20482138552
Av. América Oeste 270 Urb. Los Cedros - Trujillo
Aut. Sunat: 0121809061 F.I. 25-08-2016
Serie 003 del 6,501 al 8,500

p. Inversiones RIMAC S.R.L.

Recibi Conforme

REMITENTE



INVERSIONES RIMAC S.R.L.

FECHA: 31/10/2016
 SR. (ES): AGUILAR HORNA JUAN DIEGO
 DIRECCIÓN: CAL. MICHAELA BASTIDAS NRO. 1372 LA LIBERTAD - TRUJILLO - EL PORVENIR
 R.U.C.: 10486330391

Domic. Fiscal: Jr. Rinsac Nro. 397 Urb. El Molino - Dist. Trujillo - Prov. Trujillo - Dpto. La Libertad
 Sucursal: Prolong. Huallaga N° 346A Urb. Palermo - Trujillo - La Libertad
 Sucursal: Car. Huanchaco 2A N° A.H. Villa Aeropuerto - Huanchaco - Trujillo - La Libertad
 SUC: JR. RIMAC N° 397 BARRIO EL MOLINO - TELEFONO: 222350 - TELEFAX: 220489
 DIST. TRUJILLO - PROV. TRUJILLO - DPTO. LA LIBERTAD

CONTADO 4:59 p.m.


R.U.C. 20481142297

FACTURA
 004-00029602

0004- 0029602

GUIA REM. REMIT. VED. ELVIRA SOLAR

CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNIT	VALOR TOTAL
7.00	VD000009 CRISTAL INCOLORO 5.5 mm 2.14 X 3.3 ENTERAS	135.0000	945.00
15.00	VD000006 CRISTAL INCOLORO 4.0 mm 2.14 X 3.3 ENTERAS	96.0000	1,440.00



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

SUB TOTAL	DCTO. / REDONDEO	NETO	I.G.V.	TOTAL
2,385.00	0.00	2,385.00	377.16	2,762.16

SON: DOS MIL CUATROCIENTOS TREINTA Y SEIS CON CIENTO SOLES S.E.U.O

TRUJILLO, / /

EI



INVERSIONES RIMAC S.R.L.

FECHA: 31/05/2016
 R. (ES): FREDY JONY CANCINO ESPINOZA
 DIRECCIÓN: CALLE LEONCIO PRADO N° 21 PACASMAYO PACASMAYO
 R.U.C.: 10486330391

Prov. Trujillo - Dpto. La Libertad
 Sucursal: Prolong. Huallaga N° 346A Urb. Palermo - Trujillo - La Libertad
 Sucursal: Car. Huanchaco 2A N° A.H. Villa Aeropuerto - Huanchaco - Trujillo - La Libertad
 SUC: JR. RIMAC N° 397 BARRIO EL MOLINO - TELEFONO: 222350 - TELEFAX: 220489
 DIST. TRUJILLO - PROV. TRUJILLO - DPTO. LA LIBERTAD

7:59 p.m.

R.U.C. N° 20481142297

BOLETA DE VENTA
 004-0009576

0004- 0009576

GUIA REM. REMIT. D.N.I. ROXANA OLOYA

CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNIT	IMPORTE
4.00	Plancha VD000011 CRISTAL INCOLORO 6.0 mm 2.14 X 3.3 CORTAR A LA MITAD	122.0000	488.00



CUATROCIENTOS OCHENTA Y OCHO CON CIENTO SOLES S.E.U.O

TOTAL S/. 488.00

TRUJILLO, / /

EMISOR

