



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**IMPORTANCIA DE UN DE EFECTIVO Y EFICAZ
CONTROL INTERNO EN MEJORA DE LA
ADMINISTRACION DE LOS INVENTARIOS DE LA MYPE
NATURSALUD EIRL. RUBRO COMERCIALIZADORA DE
PRODUCTOS NATURALES CERCADO DE LIMA 2015**

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

AUTORA:

GLADYS ESTHER URETA ALVITES

ASESOR:

C.P. GABRIEL JORGE REYES PIZARRO

LIMA - PERÚ

2016

JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESOR

PRESIDENTE: -----
MG.. EUSTAQUIO AGAPITO MELENDEZ PEREIRA

SECRETARIO: -----
Dr. . ENRIQUE LOO AYNE

MIEMBRO: -----
Dra.. ERLINDA ROSARIO RODRIGUEZ CRIBILLEROS

ASESOR: -----
C.P. GABRIEL JORGE REYES PIZARRO

AGRADECIMIENTO

A Dios, a mi madre, esposo e hijas que son muy importantes en mi vida.

Por la confianza puesta en mi persona especialmente cuando he tomado decisiones.

Este nuevo logro es en gran parte gracias a ustedes, he logrado concluir con éxito este proyecto que en un inicio fue tarea titánica e interminable.

No ha sido sencillo el camino hasta ahora.

Gracias a Dios y a ustedes por su amor y apoyo he logrado con éxito culminar este proyecto.

Agradezco a mi asesor de Tesis, Mg. Gabriel Reyes, su esfuerzo, dedicación y orientación académica para elaborar esta tesis.

DEDICATORIA

A mi madre, una mujer que simplemente me hace llenar de orgullo, te amo y no va haber manera de devolver tanto que me has dado y sacrificado por mí.

Esta tesis es un logro que llevo a cabo y sin lugar a dudas ha sido en gran parte gracias a ti. Te doy mis sinceras gracias, amada madre

RESUMEN

El propósito de la presente investigación fue establecer si la adecuada implementación de los procedimientos de control interno en mejora de la administración de los Inventarios de la Mype Natursalud EIRLtda. Rubro comercializadora de productos naturales Cercado de Lima, teniendo en cuenta que el punto crítico de las pérdidas ocasionadas por diversos factores, se refieren a la inexistencia de una la correcta supervisión de la implementación del control interno que tengan injerencia en el área de inventarios de la empresa. El objetivo principal de esta investigación radica en la implementación adecuada de un sistema de control que contemple la aplicación del sistema COSO, como resultados podemos resumir que en nuestro caso es necesaria la implementación de un adecuado sistema de control interno. El diseño de la investigación fue de tipo no experimental, correlacional con enfoque (cualitativo), considerada como investigación aplicada, debido a los alcances prácticos, aplicativos sustentada por normas e instrumentos técnicos de recopilación de información. Los resultados y el análisis de la investigación demostraron que existe un inadecuado control interno que imposibilita de forma parcial, el cumplimiento de los objetivos principales de toda empresa en nuestro caso Natursalud EIRLtda., inmersa en este rubro, La conclusiones se resumirían en la necesidad de la implementación de un adecuado sistema de control interno.

PALABRAS CLAVES: Sistema, Procedimientos, Inventarios.

ABSTRACT

The purpose of this investigation was to establish whether the proper implementation of internal control procedures in improved inventory management of Mype Natursalud EIRLtda. marketing category of Cercado natural products Lima, considering that the critic losses caused by various factors point, refer to the lack of proper supervision of the implementation of internal control that have interference in the area of inventories business. The main objective of this research lies in the proper implementation of a control system that contemplates the implementation of the COSO system, such as results can summarize that in our case the implementation of an adequate system of internal control is necessary. The research design was not experimental, correlational approach (qualitative), regarded as applied research type, due to the practical scope, applications supported by standards and technical tools of information gathering. The results and analysis of the research showed that there is inadequate internal control which prevents partially, the fulfillment of the main goals of any company in our case Natursalud EIRLtda., Immersed in this area, the findings would be summarized in the need for the implementation of an adequate system of internal control.

KEYWORDS: System Procedures, Inventories.

INDICE

JURADO EVALUADOR DE TESIS	i
AGRADECIMIENTO	ii
DEDICATORIA	iii
RESUMEN	iv
ABSTRACT	v
CONTENIDO	vi
I. INTRODUCCIÓN	1
II. REVISION DE LA LITERATURA	6
2.1. Antecedentes	6
2.1.1 Internacionales	6
2.1.2 Nacionales	12
2.2 Bases Teóricas	37
2.3 Marco conceptual	71
III. METODOLOGIA	73
3.1 Diseño de Investigación	73
3.2 Población y Muestra	74
3.3 Técnicas e Instrumentos	74
3.4 Recolección de Información	74

3.4.1 Técnicas	74
3.4.2 Instrumentos	75
3.5 Plan de Análisis	76
3.6 Matriz de consistencia	76
3.7 Principios éticos	78
IV. RESULTADOS	79
4.1 Resultado	79
Cuadro N° 1: Respecto al objetivo específico N° 1	79
4.2 Análisis de los resultados	106
V. CONCLUSIONES	110
VI. RECOMENDACIONES	111
VII. APORTES COMPLEMENTARIOS	112
7.1 Referencias Bibliográficas	112
ANEXOS	114

I. INTRODUCCION.

El presente trabajo de investigación titulado: “IMPORTANCIA DE UN EFECTIVO Y EFICAZ CONTROL INTERNO EN MEJORA DE LA ADMINISTRACION DE LOS INVENTARIOS DE LA MYPE NATURSALUD EIRL. Rubro comercializadora de productos naturales Cercado de Lima 2015”

La presente investigación tuvo como objetivo general la implementación de un sistema de control de inventarios en el sector comercialización de productos naturales que permita medir la eficiencia y confiabilidad de las operaciones realizadas en sus inventarios, sabiendo que este tipo de empresas se dedican a la compra y venta de productos naturales con la finalidad de obtener lucro por dichas operaciones.

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, y proporcionar nuevas alternativas que ayuden a mejorar los procedimientos administrativos y contables, con el fin de reducir los riesgos de robo y pérdida del inventario al mismo tiempo de optimizar recursos.

El inventario de las empresas constituye uno de los rubros más importantes, por concentrarse el mayor porcentaje de la inversión en el mismo, por lo tanto, si existen pérdidas en la mercancía significativas por cualquier circunstancia la empresa no genera la ganancia deseada al aumentar sus costos.

Se realizara el diseño del sistema de control interno de inventarios de nuestros inventarios con el objetivo de minimizar las debilidades, presentar oportunamente información para la formulación de los estados financieros que sean útiles para la toma de decisiones optimizar y garantizar el adecuado manejo de los inventarios, basado principalmente en el fortalecimiento de políticas y procedimientos administrativos y controles internos contables.

El control interno en los inventarios es una herramienta que contribuye sustancialmente al objetivo mencionado un aspecto muchas veces descuidado en la gestión diaria por muchas MYPES de este rubro , el inventario de los productos resulta ser una actividad esencial en el desarrollo de las operaciones teniendo un adecuado almacenamiento, control de existencias físicas, anotaciones de entrada y salidas, conciliaciones con registros, conteos físicos, control en las fechas de vencimiento.

Caracterización del problema

El problema se ha identificado en la deficiente administración de los inventarios de la MYPE NATURSALUD EIRL. Rubro comercializadora de productos naturales del Cercado de Lima, siendo el Almacén de dicha mype uno de los puntos más álgidos de esta problemática. Esta empresa aplican incorrectamente el tratamiento contable que establece la Norma Internacional de Contabilidad N° 2; Inventarios, para evaluar, reconocer, registrar y presentar las operaciones relacionadas con las mercaderías.

Específicamente, se ha determinado problemas en las entradas de mercaderías al no haberse considerado los gastos vinculados para determinar el costo de adquisición;

asimismo no se han considerado las devoluciones de compras. Por otro lado en las salidas de inventario, en algún caso se considera como costo un importe menor al costo real; otras veces el costo considerado es mayor que el real al considerarse como tal el precio de venta de los bienes. También se ha determinado problemas en los saldos de mercaderías, por encima del saldo real, otras veces por debajo de su saldo real; esto se complica porque estos saldos se reflejan en el Estado de situación financiera y Estado de resultados.

Todo esto puede ser solucionado con la puesta en marcha de un control interno de calidad, que permite identificar rápidamente los aspectos legales, financieros, tributarios y contables que no son considerados y con esto disminuye el riesgo de incurrir en infracciones y delitos.

Resumiendo la problemática del presente proyecto de investigación, es que tenemos problemas de diferencias de peso en insumos mayores por falta de balanza de pesaje de los insumos, por falta de información oportuna de los insumos mayores ocurre pérdida por vencimiento, despacho de productos terminados cambiados por error del personal de almacén, conglomeración de productos por falta de instalaciones de almacén para materiales e insumos mayores, a veces existe pérdida por exposición al aire libre.

Enunciado del problema.

¿Cuál sería la importancia de un efectivo y eficaz control interno que puede facilitar la administración de los inventarios de la Mype Natur Salud EIRL. Rubro comercializadora de productos naturales del mercado de Lima?

Objetivo General

. Determinar la importancia de la implementación de un sistema de control interno eficiente y eficaz que puede facilitar la administración de los inventarios de la Mype Natur Salud EIRL. Rubro comercializadora de productos naturales del cercado de Lima

Objetivos Específicos

a) Determinar la incidencia del Control Interno en mejora de la administración de los inventarios de la MYPE NATURSALUD EIRL.

b) Determinar el modo como el sinergia miento de los componentes del control interno pueden facilitar la adecuada administración de los inventarios de la MYPE NATURSALUD EIRL.

c) Determinar los lineamientos para la evaluación y retroalimentación del control interno de tal forma que facilite la mejora continua y competitividad de la NATURSALUD EIRL.

Justificación de la investigación

El estudio se justifica porque nos permitirá conocer a nivel exploratorio sobre cómo podemos contar con el manejo del control interno del efectivo sobre los inventarios.

Asimismo, la investigación nos permitirá tener muchas ideas de saber que procedimientos ayudan al buen control interno con sus técnicas y poder llevar un excelente manejo del efectivo en dicha área.

Por tanto, debemos indicar que si observamos constantemente los parámetros establecidos; podremos identificar fácilmente a la incidencia que pueda darse en el desenvolvimiento de las funciones en dichas áreas.

Finalmente, el estudio nos servirá de base para realizar otros estudios en otros sectores productivos y de servicios del distrito de Los Olivos y de otros ámbitos geográficos.

II. REVISION DE LITERATURA

2.1 Antecedentes.

Para realizar el presente proyecto se han consultado diversos artículos, investigaciones, páginas web especializadas; encontrando los siguientes antecedentes:

2.1.1 Internacionales

(Rojas, 2008). En su tesis: "Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos". Tesis de Maestría. Universidad de San Carlos de Guatemala, Facultad de Ciencias Económicas. Sostiene:

Que el control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización, debe consistir en un sistema que permita tener una confianza moderada de que sus acciones administrativas se ajustan a los objetivos y normas (legales y estatutarias) aplicables a la organización y un excesivo control puede ser costoso y contraproducente. Además, debe tenerse cuidado al diseñarlo, porque las regulaciones innecesarias limitan la iniciativa y el grado de creatividad de los empleados.

(Rosiris G. & Tirado G., 2013), Tesis: Lineamientos para optimizar el control interno de los inventarios en el departamento de almacén del ministerio del poder popular para el ambiente (MINAMB), presentado por: Rosiris G. y Tirado G., Para obtener el título de: Licenciado en Administración.

El inventario de mercancías en cualquiera de sus tipos está presente en todas las organizaciones sin importar la rama a la cual se dedique. Gran parte de las empresas

invierten un importante porcentaje de sus recursos en este activo, debido a que les permite la realización de sus actividades, razón por la cual muchos autores clasifican a los inventarios como uno de los más susceptibles en el área de control interno, de todo esto producido por el volumen que representa y lo difícil que es controlarlo.

El control interno de los inventarios es importante dentro de las organizaciones debido a que permite conocer los materiales existente y sus cantidades y de igual manera saber los productos requeridos y porciones necesarias; el inventario busca fundamentalmente proveer a la institución de artículos necesarios, para su continuo y regular desenvolvimiento, es decir, este tiene un papel vital para el funcionamiento acorde y coherente dentro del proceso de producción y de esta forma afrontar la demanda. De su control dependerá en gran parte de funcionamiento.

El desempeño de las labores dentro de una organización depende en gran parte de los recursos materiales con que se cuenta, de su control interno y su administración para que así las instituciones alcancen las metas fijadas; a tal efecto cuando un proceso administrativo se ve parcialmente afectado, el desarrollo de los objetivos se ven claramente perturbados.

(Villa Tuquinga & Zambrano Sampedro, 2012) Tesis: Sistema de control interno y optimización de la gestión administrativa en el almacén Burton, presentada por: Mariela Alexandra Villa Turquinga y Jimena Magaly Zambrano Sampedro, para obtener el título de: Ingeniera en contabilidad y auditoría A lo largo de la investigación se ha detectado algunas deficiencias que conllevan al incorrecto manejo de los recursos administrativos y el desperdicio de tiempo y dinero dando

paso a la mala administración, entre las cuales tenemos la falta de manuales de responsabilidad y funciones, inexistencia de una planificación estratégica, falta de capacitación profesional ni procedimientos de control.

El trabajo de investigación a realizarse acerca del Sistema de Control Interno mediante el método COSO con sus cinco componentes, tiene un gran interés porque permitirá ayudar a los administradores a incrementar el éxito de la empresa mediante una acción de control, además de conocer el proceso que tiene la empresa ante la Optimización de la Gestión Administrativa. Ante la favorable aceptación de la Gerencia a que se Diseñe un Sistema de Control Interno mediante el método COSO, para poder aplicar en la empresa comprometiéndose a brindar toda la información y recursos necesarios para que sea factible en la presente investigación.

Cabe considerar por otra parte que los resultados obtenidos de la investigación ayudará a mantenerse informado de la situación de la empresa, coordinar sus funciones, asegurarse que se están logrando los objetivos administrativos, mantener una ejecutoría eficiente, determinar que si la empresa está operando a las políticas establecidas y de ahí partir en busca de mejores soluciones para Optimizar la Gestión Administrativa. La metodología utilizada para este fin es cuali-cuantitativa ya que mediante entrevistas y la observación podemos investigar la naturaleza profunda de la realidad y mediante encuestas y datos estadísticos para conocer la realidad que sucede en el almacén.

(Cristina, 2010) **“Control interno del proceso de compras y su incidencia en la liquidez de la empresa Comercial Yucailla Cía. Ltda. Latacunga durante el año 2010”**, de la Universidad Técnica de Abanto, Ecuador, para otorgar su tesis de grado.

Concluye que un buen control interno es importante puesto que ayuda a formar un buen ambiente de trabajo y sobre todo orienta al personal y gerentes de la institución a cumplir las funciones encomendadas con eficiencia y eficacia logrando cumplir las metas planteadas. Asimismo, la mayoría de los documentos de procesos en compras observados en la empresa, refleja el inadecuado control de 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 de 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.

Según Miguel Hidalgo: “7 Claves para finanzas” ENTREPRENEUR refuerza la idea.

Conoce las 7 claves que te ayudarán a administrar tú negocio correctamente y mantener tus finanzas sanas: Debes tener claro que una empresa es como un árbol que se planta, por lo que requiere tiempo y cuidados para dar frutos. Es por esto que no hay que extraer los recursos más allá de sus capacidades, o es posible que se seque. El dueño de la empresa debe verse como un administrador, al que alguien le encarga su cuidado y que deberá entregar cuentas al verdadero dueño. Para esto, debe tener un salario fijo y no disponer de todo el dinero de la empresa. Mantén un equilibrio entre las entradas y salidas de dinero. Debes catalogar las salidas de dinero como costo y respetarlas. No puede salir nada sin que no hayan entrado utilidades primero. Cuida que no se gaste excesivamente, pero más importante es incrementar los ingresos por ventas. Lo que siembras es lo que vas a cosechar, por lo que si siembras con abundancia cosecharás con abundancia. Como dueño de la empresa, debes dar el

ejemplo por lo que es recomendable que siembres en salarios decorosos, uno o dos cursos de capacitación al año, materias primas de buena calidad y proveedores confiables. De esta forma verás cómo tu empresa crece y obtienes grandes ganancias. No adquieras nada que no sepas cómo vas a vender o utilizar, recuerda que los ingresos por venta son la única forma de que una empresa esté sana. Enfócate en un principio en conseguir clientes y cerrar ventas, sin comprometer el capital de la empresa. Nunca debes “malbaratar” tus productos o servicios, sólo para vender aunque sea algo. Si no crees en el valor de lo que ofreces, tus clientes tampoco lo harán. No fíes, pues es muy diferente a dar crédito: es sinónimo de regalar. Si quieres ofrecer la opción de dar crédito a tus clientes, antes debes ver las posibilidades de que te paguen y contar con alguien que se haga cargo de la cobranza.

Siempre ten una reserva en efectivo, puesto que los imprevistos ocurren. Ten como mínimo el equivalente a 3 meses de gastos de operación como reserva de efectivo en algún banco. (Hidalgo, 2014)Efectivamente el administrador deberá ser cuidadoso para poder invertir o emprender el negocio. Estoy de acuerdo cuando dice y recomienda los siete pasos para el gerente de la empresa. Ahora bien, veamos con respecto a Rubro de inmobiliarias qué opinan los investigadores de Finanzas Contables: Según Dr. Alexander Müller en su Tesis de Doctorado FACTORES EXPLICATIVOS DEL DIFERENCIAL DEL VALOR DE LOS ACTIVOS NETOS- 2013: Nuestro objetivo en esta tesis ha sido investigar los factores explicativos de las diferencias entre el valor de cotización y el valor del indicador NAV en empresas inmobiliarias patrimonialistas. El estudio se enmarca en la línea de investigación que considera que el NAV es un proxy del valor fundamental de una empresa.... Asimismo, y como soporte del estudio empírico se

ha analizado también el concepto de la inversión inmobiliaria, la aplicación del valor razonable en ella, las implicaciones que tendrá la NIIF sobre la determinación del valor razonable y las especificidades en la utilización de métodos de valoración en activos inmobiliarios. El marco teórico se ha complementado con el análisis del NAV, calculado según la metodología EPRA (EPRA-NAV), ya que en nuestro estudio empírico medimos el impacto de este indicador en los diferenciales. El valor de los activos netos (NAV) Desde hace unos años se puede observar la práctica habitual en empresas inmobiliarias patrimonialistas, de publicar de forma voluntaria, información sobre el valor de los activos netos que se calcula a partir del valor contable sumando las plusvalías. La finalidad del mismo es disminuir las asimetrías informativas entre administradores e inversores.

(HERNANDEZ TORRES, 2010), En su tesis “Propuesta de mejora en el sistema de control interno del inventario de la empresa CENPROFOT S. A.C.; para lograr eficiencia en el control de existencias de materiales y productos fotográficos”, UNIVERSIDAD DE CARABOBO, para optar el grado de Licenciada en Administración Comercial, nos dice La presente investigación ha sido realizada con el fin de elaborar una propuesta de mejora en el sistema de control interno del inventario en la Empresa CENPROFOT, C.A, a que contribuya con la productividad y rentabilidad de la misma con la finalidad de subsanar las debilidades existentes en el área del almacén, y contribuyendo con la eficiencia y optimización del proceso del inventario y de todas las operaciones realizadas por el personal que labora en la empresa, destacado la importancia que constituye para toda organización contar con un eficiente manejo de los inventarios. La investigación estuvo enmarcada bajo la modalidad de proyecto factible, ya que la misma aporta una posible solución

ejecutable en la problemática planteada; fundamentada en una investigación de campo de tipo descriptivo, apoyada en las bases teóricas y en las referencias bibliográficas. Las técnicas de recolección de datos utilizadas fueron: la observación directa, y la aplicación de un cuestionario que consta de seis (6) preguntas cerradas. Los datos obtenidos de tales instrumentos fueron analizados para conocer la situación actual del anejo de los inventarios en la empresa y sobre esta base elaborar la propuesta de mejora que se adapte a las necesidades de las mismas y las cuales permitieron darle validez y confiabilidad a la investigación. El objetivo principal de esta propuesta proporcionar una mejora en el Sistema de Control Interno de Inventario en el área de almacén con la finalidad de obtener controles adecuados para manejar los inventarios así como las actividades que se desarrollan dentro del área del almacén en dicha empresa.

2.1.2. Antecedentes Nacionales.

(SANCHEZ GUTIERREZ, 2013), En su tesis “ 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”, UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO ORREGO, para optar el grado de contador público nos dice en su tesis que la presente investigación tuvo como objetivo general Demostrar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes mejorará la gestión de los inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo–2013.

Para dar cumplimiento a este objetivo se realizó una investigación de Método Experimental de grupo único Pre Test – Post Test. El fundamento teórico de la investigación precisó como variable independiente el Sistema de Control Interno

Operativo en los almacenes y como variable dependiente la Gestión de los Inventarios, la población y muestra utilizada para la presente investigación fueron los 05 almacenes. Se le aplico como instrumentos de recolección de datos las Entrevistas, Observación directa y el Cuestionario aplicado al jefe de Logística y al personal de los almacenes, siendo estos los usuarios directos del sistema, obteniéndose una perspectiva clara de la situación del Sistema de Control Interno Operativo actual, pudiendo detectar las deficiencias de este y proponer mejoras significativas.

La conclusión más importante fue que la implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en el área de almacenes mejoró significativamente la gestión de los Inventarios debido a una mejora en los procesos, en el control de inventarios, en la distribución física de los almacenes.

(HURTADO JACOBO , ERIKA BEATRIZ, 2013), En su tesis “el control interno de las existencias y su incidencia en los resultados económicos y financieros de la empresa curtiduría ORION S.A.C., en la ciudad de Trujillo, año 2012”, UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO, para optar el título de contador público y auditor ,nos dice en su tesis que este trabajo de investigación, se determina y propone una solución a los problemas por los que atraviesa CURTIDURIA ORION SAC, dedicada a la producción de cueros, para mejorar el control sobre sus existencias, teniendo como objetivo, determinar la incidencia de dicho control en los resultados económicos y financieros de la empresa.

Para el desarrollo de este trabajo, se ha aplicado el método descriptivo- analítico, ya que el conocer la situación de la empresa, podremos analizar y determinar la

incidencia del control interno de las existencias en sus resultados económicos financieros. Primero se ha realizado un diagnóstico a la organización, al personal, a la gestión de las compras y la gestión de almacenes, encontrando las diferentes brechas, esto nos permitió dar propuestas de control, tales como, elaboración de un manual de funciones, aumentar las capacitaciones en los temas más importantes y relevantes para cada área, catalogación de los materiales, realización de la clasificación ABC con criterio simple de los insumos químicos y productos terminados.

Finalmente, con la comparación de los cambios que se produjeron como resultados de la aplicación de un sistema de control interno de las existencias y análisis de los estados financieros, se ha podido demostrar que hubo un efecto positivo en los resultados económicos y financieros de la empresa.

(Castañeda D., 2007), autora de la tesis “Implementación del sistema de control en los inventarios de existencias en las empresas productoras de fideos”.

El siguiente estudio indica: los inventarios constituyen el factor más incierto de cuantos sirven para determinar la situación financiera y los resultados de una empresa, porque sus importes pueden ser motivo de falsas representaciones, sea intencionadas o no. Por otra parte los inventarios son materia de análisis constante para poder determinar una exacta y veraz situación financiera dentro de la empresa.

Todo esto conlleva a que se realicen inventarios cada cierto tiempo para un mejor control de todas las existencias de la empresa.

La primera etapa necesaria para el logro de los elementos, de control y eficiencia deseados radica en el nombramiento de un empleado del cliente, que asuma la

responsabilidad del inventario físico. Esta responsabilidad se iniciará con la planeación de procesamientos que se llevarán a cabo hasta la determinación final de valor en soles de todos los inventarios.

(Mariños, 2004), autora de la tesis “Control interno y la influencia en los niveles de abastecimiento e inspección de los inventarios en la empresa de servicios de campamentos petroleros Pucallpa S.A.C.”.

El estudio referencia que: “El control interno se define como un proceso, ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad en la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Es bueno resaltar, que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, conducirá a conocer la situación real de las mismas, es por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión.

- El control interno es un proceso, constituye un medio para un fin, no un fin en sí mismo.

El control interno es ejecutado por personas a través de manuales, políticas y formas que brindan una seguridad absoluta a la gestión administrativa y al consejo directivo de una entidad empresarial.

El control interno está engranado para la consecución de objetivos en una o más categorías separadas pero interrelacionadas.

De un control interno se puede esperar que proporcione una seguridad razonable para la consecución de los objetivos relacionados con la confiabilidad de la información financiera y con el cumplimiento de las leyes y regulaciones. Y se derivó a las siguientes conclusiones:

El sistema de control interno no garantiza una gestión gerencial en los niveles de abastecimiento y control de los inventarios.

Las normas y políticas de la empresa no son concluyentes ya que limitan el crecimiento sostenido de la organización.

2.2. Bases Teóricas.

LA MYPE NATURSALUD EIRL. Rubro comercializadora de productos naturales Cercado de Lima, es una pequeña empresa que se dedica a la comercialización de productos naturales en Lima Metropolitana, tiene ya casi 15 años en el mercado con relativo éxito, dentro de sus productos mas solicitados. En Lima Metropolitana se identificaron un total de 59 productos naturales registrados como los más solicitados en todos los niveles socioeconómicos.

En los niveles socioeconómicos A y B los cinco productos naturales como más solicitados fueron: Magnesol, B Complex, Herbal Pros, Propoleos y Sanogal-Y. En

los niveles C y D los cinco primeros productos fueron Maca, Achiocat, Adelgazante, Sanogal-Y y Aceite de Copaiba. Del mismo modo, en el nivel socio económico E los cinco primeros productos fueron Aceite de Copaiba, Achiocat, Alcachofa, Algarrobina y Cartílago de Tiburón. En la tabla 1 se muestran los 30 productos más solicitados según nivel socioeconómico.

Tabla 1. Productos naturales más solicitados por nivel socioeconómico en Lima Metropolitana -2005.

DEFINICION DEL CONTROL INTERNO

(Torres, 2009)

“EL CONTROL Interno” Lima 2009. define que, el control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en las empresas dentro de un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y, el personal de la empresa para la custodia y protección de sus activos y patrimonio, promoción de la eficiencia en sus operaciones.

Dentro del contexto de la modernización y globalización económica, corresponde establecer pautas básicas homogéneas que orienten el accionar de las empresas e instituciones públicas y privadas, hacia la búsqueda de la efectividad, eficiencia y economía de sus operaciones, en el marco de una adecuada estructura del control interno y prioridad administrativa. Por tanto se ha hecho imprescindible para llevar a cabo una gestión administrativa, económica y financiera de las empresas como consecuencia se ha tornado en un instrumento óptimo para la auditoría. La profundización del control interno como herramienta de la gestión empresarial ha sido posible gracias a los logros conseguidos por los administradores, los

especialistas en información y comunicación, los expertos en sistemas y los técnicos en informática y cibernética.

Que en tal sentido en el marco de la flexibilidad señalado, resulta necesario proporcionar a los entes empresariales normas técnicas de control gerencial que coadyuven a una adecuada orientación y unificación de sus controles internos favoreciendo un funcionamiento orgánico de la gestión en un ambiente satisfactorio de control interno.

Basándonos en esta premisa la asignatura de Control Interno busca en el estudiante demostrar su habilidad para procesar la información recogida y comunicada vía la acción participativa promoviéndola mediante grupos de trabajo que desarrollaran el rol educativo del nivel, abocándose a las funciones básicas del investigador promotor y facilitador.

(Zepeda, 2010)

Control Interno es el conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una organización con el fin de asegurar que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente y de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y los objetivos previstos.

(Shuster, 1992):

Comprende el plan de organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos, verificar la confiabilidad y corrección de datos contables, promover la eficiencia operativa y

fomentar la adhesión a las políticas administrativas prescritas. (schunter & schunter, 1992)

Grady(2008)

El control interno contable comprende el plan de organización y procedimientos coordinados usados en el negocio para: salvaguardar los activos de pérdidas provenientes de fraudes o errores, verificar la exactitud y confianza de los datos contables que la administración usa para la toma de decisiones y promover eficiencia en sus operaciones y fomentar la adhesión a las políticas adoptadas en aquellas áreas, en las cuales la contabilidad y los departamentos financieros tienen responsabilidad directa o indirecta.

Ahora que conocemos diferentes puntos de vista del concepto de control interno se puede determinar que:

Control Interno es el plan de organización, los métodos y procedimientos coordinados, la asignación de deberes, responsabilidades y el diseño de cuentas e informes empleados para asegurar que los activos estén protegidos, confirmar la confiabilidad y exactitud de los datos contables para la toma de decisiones, promover que las actividades operativas se desarrollen eficazmente, comunicar las políticas administrativas y fomentar su cumplimiento.

IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO

Representa una parte importante dentro de toda empresa, y que si se basa en el concepto presentando en el párrafo anterior, observamos que afecta a las políticas y

procedimientos y estructura de la organización. La implantación de llevar un sistema de control interno aumenta la eficiencia y eficacia operativa así como la reducción del riesgo de fraudes.

El tamaño de la Empresa no es un factor que delimitara la importancia del sistema ya que en organizaciones donde existe un solo dueño el cual el igual que toma las decisiones, participa en la operación y requiere de un sistema contable, así como de contar con un sistema de control interno más adecuado para esta.

El contar con un Control Interno adecuado a cada tipo de empresa nos permitirá maximizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, para obtener mejores niveles de productividad; también ayudara a contar con recursos humanos motivados, comprometidos con su organización y dispuestos a brindar al cliente servicios de calidad.

El tener un control actualizado en las áreas básicas de la empresa permitirá alimentar el sistema de información y ayudar a la adecuada toma de decisiones.

CLASIFICACION

Por su área de aplicación:

- Contable
- Administrativo
- Operativo
- Presupuestario
- Informática

- Gerencial

Por su uso:

- Generales
- Específicos
- Preventivo
- De información
- Continuo
- Esporádico
- Por sistema
- Externo al sistema

ELEMENTOS

El Control interno se compone de varios elementos que permitirán evaluar los resultados obtenidos en el desempeño de las funciones de cada uno de los integrantes y las áreas de la organización, los elementos son los siguientes:

- El plan de organización
- Autorizaciones y procedimientos
- Personal
- Supervisión

DIFERENCIAS DE CONTROL INTERNO ENTRE LAS GRANDES Y PEQUEÑAS EMPRESAS

Las pequeñas empresas tienen la misma necesidad de un buen control interno que las grandes, aun cuando las grandes pudiesen tener requisitos de información interna y externa más rigurosos con frecuencia. Las principales diferencias son:

- Proceso de comunicación menos formal; normalmente la comunicación es oral.
- Supervisión ejercida por la alta gerencia (generalmente el dueño).
- El estilo de administración es directo, es decir, no existe mucha delegación de funciones.
- Pocos niveles gerenciales.
- Los procedimientos de control y la segregación de funciones no son tan extensos.
- Los procesos de auto-evaluación son menos formales.

Las empresas pequeñas con frecuencia se especializan en un solo producto o servicio y frecuentemente operan desde un solo lugar. El que dentro de estas entidades hallan pocos colaboradores limita el que una segregación formal de funciones sea práctica. Los controles de supervisión son ejercidos día a día por el propietario administrador.

La importancia de control interno en negocios pequeñas se ha incrementado como consecuencia de que los mismos tienen que cumplir con ciertas disposiciones legales y necesidades en su administración.

Desarrollo

El control interno en las Pymes tiene la misma importancia que en las grandes empresas, en el país 97% de empresas son pequeñas y medianas, las cuales proporcionan el 64% de las fuentes de trabajo del país, la mayoría de las pequeñas medianas empresas no cuentan con un sistema de administración claro, no existen objetivos y planes por escrito para toda la empresa, trabajan de manera reactiva solucionando problemas conforme se presentan, no se planean las inversiones, se van creando departamentos de manera improvisada, la dirección se lleva acabo de manera empírica, no hay un adecuado mando, motivación, comunicación y supervisión.

El control es escaso, no se cuenta ni con normas de hecho, no se lleva acabo de resultados para planear acciones. Por consiguiente no se lleva un control interno en la entidad económica, que le permita al director o dueño de la empresa a evaluar cada una de las áreas que conforman la empresa y por consiguiente llevarlo a tomar decisiones que le ayuden a la toma de decisiones al respecto. Todo esto se debe que por no llevar un proceso de control en la organización, por considerarlo que no es necesario las pequeñas empresas no saben en realidad cuales son las áreas de oportunidad y mejora en las que se debe trabajar.

Sin embargo aun sabiendo que el control interno es de suma importancia en las empresas sin importar el giro o tamaño de estas, no se les da la debida importancia en las pequeñas empresas debido a que estas son propiamente familiares y no consideran que tenga que llevar a cabo como tal. Sin darse cuenta que el llevar un control interno adecuado a cada empresa permite maximizar la utilización de recursos son calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa,

para obtener mejores niveles de productividad; también ayudara a contar con personal más capacitado, motivado y comprometido con la organización y dispuestos a brindar al cliente servicios de calidad. Por lo mismo de tener un control actualizado en las áreas básicas de la empresa permitirá alimentar el sistema de información y ayudar a la adecuada toma de decisiones.

Es importante mencionar que el control interno, es una herramienta que ayudara al dueño o director de la empresa a conocer en que parte de los procesos se está fallando y que medidas debe tomar. Cabe mencionar que la mayoría de las empresas no cuenta con ningún tipo de sistema de control interno debido a que no lo consideran necesario y que además esto les genera un costo. Sin tomar en cuenta que el sistema de control interno en las organizaciones se ha venido incrementando con el paso del tiempo, por ser de gran utilidad que comprende el plan de organización en todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio, para proteger y resguardar los activos, verificar la exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones y las exigencias ordenadas por la administración.

Cabe mencionar que el control interno siempre será una parte fundamental dentro de toda organización, mismo que tiene como objetivo proteger los recursos de la empresa o negocio evitando perdidas por fraudes o negligencias, así como el de detectar las desviaciones que se presenten en la organización y estas afecten al cumplimiento de los objetivos de la empresa.

OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO

Prosigue Torres diciendo, conocer y aplicar los fundamentos científicos y técnicos del control interno, en empresas reales o simuladas de su entorno, entre estos objetivos tenemos:

- 1) Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y calidad en los servicios que debe brindar cada entidad.
- 2) Proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, sustracción, irregularidad o acto ilegal.
- 3) Cumplir las leyes, reglamentos y normas establecidas.
- 4) Elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad.
- 5) Promover una cultura de integridad, transparencia y responsabilidad en la función empresarial, cautelando el correcto desempeño de los funcionarios y servidores.
- 6) Servir de marco de referencia en materia de control interno para las prácticas y procedimientos administrativos y financieros.
- 7) Orienta la formulación de normas específicas para el funcionamiento de los procesos de gestión e información gerencial en las empresas.
- 8) Controlar la efectividad y eficiencia de las operaciones realizadas y que éstas se encuentren, dentro de los programas y presupuestos autorizados.
- 9) Permite la evaluación posterior de la efectividad, eficiencia y economía de las operaciones, a través de la auditoría interna o externa, reforzando el proceso de responsabilidad institucional. Y
- 10) Orientar y unificar la aplicación del control interno en las entidades públicas.

PRINCIPIOS DEL CONTROL INTERNO

El ejercicio del control interno implica que este se debe hacer siguiendo los principios de:

- **Igualdad:** Consiste en que el sistema de control interno debe velar porque las actividades de la organización estén orientadas efectivamente hacia el interés general, sin otorgar privilegios a grupos especiales.

- **Moralidad:** Todas las operaciones se deben realizar no solo acatando las normas aplicables a la organización, sino a los principios éticos y morales que rigen la sociedad.

Eficiencia: Vela porque en igualdad de condiciones de calidad y oportunidad, la provisión de bienes y/o servicios se haga al mínimo costo, con la máxima eficiencia y el mejor uso de los recursos disponibles.

- **Economía:** Vigila que la asignación de los recursos sea la más adecuada en función de los objetivos y las metas de la organización.

- **Celeridad:** Consiste en que uno de los principales aspectos sujeto a control debe ser la capacidad de respuesta oportuna, por parte de la organización, a las necesidades que atañen a su ámbito de competencia.

- **Imparcialidad y Publicidad:** Consisten en obtener la mayor transparencia en las actuaciones de la organización, de tal manera que nadie pueda sentirse afectado en sus intereses o ser objeto de discriminación, tanto en oportunidades como en acceso a la información.

- Valoración de costos ambientales: Consiste en que la reducción al mínimo del impacto ambiental negativo debe ser un factor importante en la toma de decisiones y en la conducción de sus actividades rutinarias en aquellas organizaciones en las cuales su operación pueda tenerlo.

METODOS DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO

Método Descriptivo

Para (Yarasca P., 2006). Consisten en una descripción detallada de las características del sistema que se está evaluando, tales como funciones, procedimientos, registros, empleados y departamento que interviene en el sistema.

Este método también “narrativo”, en la actualidad se aplica a pequeñas y grandes empresas. En las pequeñas para obtener información de sus actividades básicas y formas de las operaciones; en las grandes empresas siempre es necesario aplicarlo para conocer la forma de operación de sus actividades principales que permita conocer el negocio para después elaborar un flujo grama por tipos de operaciones.

Método Grafico o Flujogramas

Donde (Yarasca P., 2006). Nos menciona que consiste en utilizar como herramienta el curso-grama o flujo gramas. Este método permite representar gráficamente los circuitos operativos, tales como procedimientos que sigue una operación o el flujo de un documento desde su origen. Debe reconocerse que este método en la actualidad está siendo muy usado. A continuación, se presenta la simbología y significado para el uso de curso gramas.

Método COSO.

Bravo, M. (2002). El Control Interno se define entonces como un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos.

La seguridad a la que aspira solo es la razonable, en tanto siempre existirá el limitante del costo en que se incurre por el control, que debe estar en concordancia con el beneficio que aporta; y, además, siempre se corre el riesgo de que las personas se asocien para cometer fraudes.

Se modifican, también, las categorías de los objetivos a los que está orientado este proceso.

De una orientación meramente contable, el Control Interno pretende ahora garantizar:

Efectividad y eficiencia de las operaciones.

Confiabilidad de la información financiera.

Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables.

Salvaguardia de los recursos.

INVENTARIO.

**EL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS Y EL INVENTARIO DE
MERCADERIAS.**

Interpretando lo establecido por Actualidad empresarial (2012); el impuesto General a las ventas grava las siguientes operaciones: La venta en el país de bienes muebles. Las mercaderías de la empresa son bienes muebles; por tanto gravados con el impuesto general a las ventas;

- 1) Todo acto por el que se transfieren bienes a título oneroso, independientemente de la designación que se dé a los o contratos o negociaciones que originen esa transferencia y de las condiciones pactadas por las partes.
- 2) El retiro de bienes que efectúe el propietario, socio o titular de la empresa o la empresa misma, incluyendo los que se efectúen como descuento o bonificación, con excepción de los señalados por esta ley y su Reglamento tales como los siguientes:
 - a) EL retiro de insumos, materias primas y bienes intermedios utilizados en la elaboración de los bienes que produce la empresa.
 - b) La entrega de bienes a un tercero para ser utilizados en la fabricación de otros bienes que la empresa le hubiere encargado.
 - c) El retiro de bienes por el constructor para ser incorporados a la construcción de un inmueble.
 - d) El retiro de bienes como consecuencia de la desaparición, destrucción o pérdida de bienes, debidamente acreditada conforme lo disponga el Reglamento.
 - e) El retiro de bienes para ser consumidos por la propia empresa, siempre que sea necesario para la realización de las operaciones gravadas.

- f) Bienes no consumibles, utilizados por la propia empresa, siempre que sea necesario para la realización de las operaciones gravadas y que dichos bienes no sean retirados a favor de terceros.
- g) El retiro de bienes para ser entregados a los trabajadores como condición de trabajo, siempre que sean indispensables para que el trabajador pueda prestar sus servicios, o cuando dicha entrega se disponga mediante Ley.
- h) El retiro de bienes producto de la transferencia por subrogación a las empresas de seguros de los bienes siniestrados que hayan sido recuperados.

De acuerdo al Artículo 4° de la Ley del IGV; la obligación tributaria se origina:

- 1) En la venta de bienes, en la fecha en que se emita el comprobante de pago de acuerdo a lo que establezca el reglamento o en la fecha en que se entregue el bien, lo que ocurra primero. Tratándose de naves y aeronaves, en la fecha en que se suscribe el correspondiente contrato. Tratándose de la venta de signos distintivos, invenciones, derechos de autor, derechos de llave y similares en la fecha o fechas de pago señalados en el contrato y por los montos establecidos; en la fecha en que se perciba el ingreso, por el monto que se perciba sea total o parcial; o cuando se emite el comprobante de pago de acuerdo a lo que establezca el Reglamento, lo que ocurra primero.
- 2) En el retiro de bienes, en la fecha del retiro o en la fecha en que se emita el comprobante de pago de acuerdo a lo que establezca el Reglamento, lo que ocurra primero.
- 3) En la prestación de servicios, en la fecha en que se emita el comprobante de pago de acuerdo a lo que establezca el Reglamento, o en la fecha en que se percibe la retribución, lo que ocurra primero. En los casos de suministro de energía eléctrica,

agua potable y servicios finales telefónicos, télex y telégrafos, en la fecha de percepción del ingreso o en la fecha de vencimiento del plazo para el pago del servicio, lo que ocurra primero.

EL IMPUESTO A LA RENTA Y EL TRATAMIENTO DEL INVENTARIO DE MERCADERIAS.

Interpretando a lo establecido por Actualidad empresarial (2012), de acuerdo con el Artículo 62 del texto Único Ordenado de la ley del Impuesto a la renta: Los contribuyentes, empresas o sociedades que, en razón de la actividad que desarrollen, deban practicar inventario, valuarán sus existencias por su costo de adquisición o producción adoptando cualquiera de los siguientes métodos, siempre que se apliquen uniformemente de ejercicio en ejercicio:

- 1) Primeras entradas , primeras salidas (PEPS)
- 2) Promedio diario, mensual o anual (PONDERADO O MOVIL)
- 3) Identificación específica;
- 4) Inventario al detalle o por menor
- 5) Existencias básicas.

De acuerdo al **Artículo 35°** del reglamento de la Ley del Impuesto a la renta en lo referido a inventarios y contabilidad de costos; Los deudores tributarios deberán llevar sus inventarios y contabilizar sus costos de acuerdo a las siguientes normas:

- 1) Cuando sus ingresos brutos anuales durante el ejercicio precedente hayan sido mayores a mil quinientos (1500) Unidades Impositivas Tributarias del ejercicio en curso, deberán llevar un sistema de contabilidad de costos, cuya información deberá ser registrada en los siguientes registros: Registros de costos, registro de

Inventario Permanente en Unidades Físicas y registro de Inventario permanente valorizado.

- 2) Cuando sus ingresos brutos anuales durante el ejercicio precedente hayan sido mayores o iguales a quinientos (500) Unidades Impositivas Tributarias y menores o iguales a mil quinientos (1500) Unidades Impositivas Tributarias del ejercicio en curso, sólo deberán llevar un registro de Inventario Permanente en Unidades Físicas.
- 3) Cuando sus ingresos brutos anuales durante el ejercicio precedente hayan sido inferiores a quinientos (500) Unidades Impositivas Tributarias del ejercicio en curso, sólo deberán realizar inventarios físicos de sus existencias al final del ejercicio.
- 4) Tratándose de los deudores tributarios antes indicados adicionalmente deberán realizar: por lo menos, un inventario físico de sus existencias en cada ejercicio.
- 5) Deberán contabilizar en un registro de Costos, en cuentas separadas, los elementos constitutivos del costo de producción por cada etapa del proceso productivo. Dichos elementos son los comprendidos en la Norma Internacional de Contabilidad correspondiente, tales como: materiales directos, mano de obra directa y gastos de producción indirectos.
- 6) Aquellos que deben llevar un sistema de contabilidad de costos basado en registros de inventario permanente en unidades físicas o valorizados o los que sin estar obligados opten por llevarlo regularmente, podrán deducir pérdidas por faltantes de inventario, en cualquier fecha dentro del ejercicio, siempre que los inventarios físicos y su valorización hayan sido aprobados por los responsables de su ejecución y además cumplan con lo dispuesto.

- 7) No podrán variar el método de valuación de existencias sin autorización de la SUNAT y surtirá efectos a partir del ejercicio siguiente a aquél en que se otorgue la aprobación, previa realización de los ajustes que dicha entidad determine.
- a) La SUNAT mediante resolución de Superintendencia podrá:
- Establecer los requisitos, características, contenido, forma y condiciones en que se deberá llevarse los registros establecidos en el presente Artículo.
 - Eximir a los deudores tributarios comprendidos en el inciso a) del presente artículo, de llevar el registro de Inventario Permanente en Unidades Físicas.
 - Establecer los procedimientos a seguir para la ejecución de la toma de inventarios físicos en armonía con las normas de contabilidad referidas a tales procedimientos.

En todos los casos en que los deudores tributarios practiquen inventarios físicos de sus existencias, los resultados de dichos inventarios deberán ser refrendados por el contador o persona responsable de su ejecución y aprobados por el representante legal.

A fin de mostrar el costo real, los deudores tributarios deberán acreditar, mediante los registros establecidos en el presente Artículo, las unidades producidas durante el ejercicio, así como el costo unitario de los artículos que aparezcan en los inventarios finales. En el transcurso del ejercicio gravable los deudores tributarios podrán llevar un Sistema de Costo Estándar que se adapte a su giro, pero al formular cualquier balance para efectos del impuesto, deberán necesariamente valorar sus existencias al costo real. Los deudores tributarios deberán proporcionar el informe y los estudios

técnicos necesarios que sustenten la aplicación del sistema antes referido, cuando se a requerido por la SUNAT.

De acuerdo con el Artículo 64° del Texto Único Ordenado de la ley del Impuesto a la renta: para los efectos de esta ley, el valor que el importador asigne a las mercaderías y productos importados no podrá ser mayor que el precio ex fábrica en el lugar de origen más los gastos hasta puerto peruano, en al forma que establezca el reglamento teniendo en cuenta la naturaleza de los bienes importados y la modalidad de la operación. Si el importador asignara un valor mayor a las mercaderías y productos, la diferencia se considerará, salvo prueba en contrario, como renta gravable de aquél. Así mismo para los efectos de esta ley, el valor asignado a las mercaderías o productos que sean exportados, no podrá ser inferior a su valor real, entendiéndose por tal el vigente en el mercado de consumo menos los gastos, en la forma que establezca el reglamento, teniendo en cuenta los productos exportados y la modalidad de la operación. Si el exportador asignara un valor inferior al indicado , la diferencia, salvo prueba en contrario, será tratada como venta gravable de aquel.

De acuerdo al Artículo 20° del texto Único ordenado de la Ley del Impuesto a la renta: **La renta bruta** está constituida por el conjunto de ingresos afectos al impuesto que se obtenga en el ejercicio gravable. Cuando tales ingresos provengan de la enajenación de bienes, la renta bruta estará dada por la diferencia existente entre el ingreso neto total proveniente de dichas operaciones y el costo computable de la enajenación de bienes, la renta bruta estará dada por la diferencia existente entre el ingreso neto total proveniente de dichas operaciones y el soto computable de los bienes enajenados. Si se trata de los bienes depreciables o amortizables, a efecto de la determinación del impuesto, el costo computable se disminuirá en el

importe de las depreciaciones o amortizaciones que hubiere correspondido aplicar de acuerdo a lo dispuesto por la ley del Impuesto a la renta. El ingreso neto total resultante de la enajenación de bienes se establecerá deduciendo del ingreso bruto las devoluciones, bonificaciones, descuentos y conceptos similares que respondan a las costumbres de la plaza.

Por **costo computable de los bienes enajenados**, se entenderá el costo de adquisición, producción o construcción, o, en su caso, el valor de ingreso al patrimonio o valor en el último inventario determinado conforme a Ley, ajustados de acuerdo a las normas de ajuste por inflación con incidencia tributaria, según corresponda. Entiéndase por:

- a) **Costo de adquisición:** la contraprestación pagada por el bien adquirido, incrementada en las mejoras incorporadas con carácter permanente y los gastos incurridos con motivo de su compra tales como: fletes, seguros, gastos de despacho, derechos aduaneros, instalación montaje, comisiones normales incluyendo las pagadas por el enajenante con motivo de la adquisición o enajenación de bienes, gastos notariales, impuestos y derechos pagados por el enajenante y otros gastos que resulten necesarios para colocar a los bienes en condiciones de ser usados, enajenados o aprovechados económicamente. En ningún caso los intereses formarán parte del costo de adquisición.
- b) **Costo de producción o construcción:** El costo incurrido en la producción o construcción del bien, el cual comprende los materiales directos utilizados la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación o construcción.

c) **Valor de ingreso al patrimonio:** el valor que corresponde al valor de mercado de acuerdo a lo establecido en la presente Ley, salvo lo dispuesto en el siguiente artículo.

De acuerdo con el Artículo 31° del texto Único Ordenado de la ley del impuesto a la renta: **las mercaderías u otros bienes que el propietario o propietarios de empresas retiren** para uso personal o de su familia o con destino a actividades que no generan resultados alcanzados por el Impuesto, se considerarán transferidos a su valor de mercado. Igual tratamiento se dispensará a las operaciones que las sociedades realicen por cuenta de sus socios a a favor de los mismos.

De acuerdo con el artículo 32° del Texto Único Ordenado de la Ley del impuesto a la renta: En los casos de ventas, aportes de bienes y demás transferencias de propiedad, de prestación de servicios y cualquier otro tipo de transacción a cualquier título, el valor asignado a los bienes, servicios y demás prestaciones, para efectos del impuesto, será el de mercado. Si el valor asignado difiere al de mercado, sea por sobrevaluación o subvaluación, la Superintendencia nacional de Administración Tributaria SUNAT procederá a ajustarlo tanto para el adquirente como para el transferente. Para los efectos de la ley se considera CALOR MERCADO: Para las existencias, el que normalmente se obtiene en las operaciones onerosas que la empresa realiza con terceros. En su defecto, se considera el valor que se obtenga en una operación entre partes independientes en condiciones iguales o similares. En caso no sea posible, aplicar los criterios anteriores, será el valor de tasación.

PRECISAN ALCANCES DE FACULTAD OTORGADA A CONTRIBUYENTES PARA LLEVAR SISTEMA DE COSTO ESTANDAR,

**PREVISTA EN EL ART. 35° DEL REGLAMENTO DE LA LEY DEL
IMPUESTO A LA RENTA**

DIRECTIVA N° 002-2000-SUNAT

(Publicada el 11 de marzo de 2000)

Lima, 10 de marzo de 2000

1. MATERIA:

Impuesto a la Renta

2. OBJETIVO:

Precisar que lo dispuesto en el último párrafo del Artículo 35° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, constituye una modificación en el sistema de costos y no en los métodos de valuación de existencias.

3. BASE LEGAL:

- Artículo 62° del Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta, aprobado por el Decreto Supremo N° 054-99-EF.
- Inciso a) y último párrafo del Artículo 35° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, modificado por el Artículo 17° del Decreto Supremo N° 194-99-EF.

4. ANALISIS:

4.1. El Artículo 62° del Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta, dispone que los contribuyentes, empresas o sociedades que, en razón de la actividad que desarrollen, deban practicar inventario, valuarán sus existencias por su costo de adquisición o producción adoptando cualquiera de los siguientes métodos, siempre que se apliquen uniformemente de ejercicio en ejercicio:

- a) Primeras entradas, primeras salidas (**PEPS**).

- b) Promedio diario, mensual o anual (**PONDERADO MOVIL**)

- c) Identificación específica.

- d) Inventario al detalle o por menor.

- e) Existencias básicas

Agrega el citado artículo que, el reglamento podrá establecer, para los contribuyentes, empresas o sociedades, en función a sus ingresos anuales o por la naturaleza de sus actividades, obligaciones especiales relativas a la forma en que deben llevar sus inventarios y contabilizar sus costos.

4.2. De otro lado, el inciso a) del Artículo 35° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, establece que los contribuyentes, empresas o sociedades cuyos ingresos brutos anuales durante el ejercicio precedente hayan sido mayores a mil quinientas (1500) Unidades Impositivas Tributarias del ejercicio en curso, deberán llevar un sistema de contabilidad de costos.

Asimismo, el último párrafo del citado artículo señala que a fin de mostrar el costo real, las empresas deberán acreditar, mediante registros adecuados de control, las unidades producidas durante el ejercicio, así como el costo unitario de los artículos que aparezcan en sus inventarios finales. En el transcurso del ejercicio gravable, las empresas podrán llevar un Sistema de Costo Estándar que se adapte a su giro, pero al formular cualquier balance para efectos del impuesto, deberán necesariamente valorar sus existencias al costo real.

Adicionalmente indica que, el contribuyente deberá proporcionar el informe y los estudios técnicos necesarios que sustenten la aplicación del sistema antes referido, cuando sea requerido por la SUNAT.

4.3. Debe tenerse en cuenta que los métodos de valuación tienen como finalidad valorizar las existencias a una fecha determinada, debiendo los contribuyentes, para efectos tributarios, aplicar los métodos señalados expresamente en la Ley del Impuesto a la Renta.

En tanto, la finalidad de un sistema de costos es la determinación de los costos unitarios de producción o comercialización, a través de la acumulación y asignación de los elementos del costo.

Como puede apreciarse, existe una clara diferencia entre los métodos de valuación de existencias y un sistema de costos, razón por la cual se puede afirmar que el hecho que un contribuyente pueda llevar durante el transcurso del ejercicio gravable un sistema de costo estándar, no significa que no deba valorar sus existencias de acuerdo

con los métodos expresamente establecidos en el Artículo 62° del Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta.

Métodos para Valuar las Mercaderías.

Interpretando a (Flores, 2012); todo lo que pasa en una empresa, se refleja a la contabilidad. Especialmente los inventarios son contabilizados en sus entradas, salidas y saldos; también las devoluciones de compras, devoluciones de ventas. Recepción de donaciones de mercaderías; entrega de donaciones de mercaderías, interés sobre costo de mercaderías; la diferencia de cambio, etc. La contabilidad valora, registra y presente, todo absolutamente todo lo que pasa en los inventarios.

La contabilidad puede aplicar los siguientes métodos para valuar las mercaderías:

1) METODOS DE PRIMERAS ENTRADAS, PRIMERAS SALIDAS (PEPS):

Interpretando a (Flores, 2012); bajo el método de primeras entradas, primeras salidas, la compañía debe llevar un registro de costo de cada unidad comprada del inventario. El costo de la unidad utilizado para calcular el inventario final, puede ser diferente de los costos unitarios utilizados para calcular el costo de las mercaderías vendidas. Bajo PEPS, los primeros costos que entran al inventario son los primeros costos que sales al costo de las mercaderías vendidas, a eso se debe el nombre de Primeras salidas. El inventario final se basa en los costos de las compras más recientes. Este inventario también llamado por las iniciales que lo identifican en inglés (first in first out).

2) METODOS DE ÚLTIMAS ENTRADAS, PRIMERAS SALIDAS (UEPS)

Interpretando a (Flores, 2012)): el método últimas entradas, primeras salidas dependen también de los costos por compras de un inventario en particular. Bajo este método, los últimos costos que entran al inventario son los primeros costos que

salen al costo de mercaderías vendidas. Este método deja los costos más antiguos (aquellos del inventario inicial y las compras primeras del periodo) en el inventario final. La filosofía de este método consiste en dar salida primero a los costos a las que se hicieron las últimas compras. Esto trae como consecuencia que los inventarios que van quedando, estarán valorados a los costos de las primeras compras. La diferencia que existe entre el método de PEPS con el UEPS consiste en la forma de calcular el costo de la mercadería que sale del almacén.

3) METODO DE COSTO DE PROMEDIO PONDERADO:

Interpretando a Flores (2012), aunque poco usado, es este otro método de valuación de los inventarios. Para determinar el costo promedio aritmético ponderado se procede como sigue:

- Se suman las unidades de que se ha dispuesto en el periodo es decir, el saldo inicial más las compradas, después de deducir las devoluciones.
- Se suman los respectivos costos.
- Se divide el costo total entre el total de unidades si nos basamos en el caso que hemos venido desarrollando, sería como sigue.
-

FECHA	CONCEPTO	UNIDADES	COSTO
ene-01	saldo	100	2,000.00
ene-02	compra	300	7,500.00
ene-06	compra	200	6,000.00
ene-10	compra	100	3,300.00
ene-15	Flete - seguro		600.00
		700	19,400.00

Costo promedio ponderado: $19,400 / 700 = 27,7142$

Después de ello, se procede a valorar el inventario final en base a este costo, a la vez que se determina el costo de ventas:

Después de ello, se procede a valorar el inventario final en base a este costo, a la vez que se determina el costo de ventas:

Costo de la mercadería disponible	19,400.00
Menos:	
Inventario final: 240 unidades a S/. 27,7142 c/u	6,651.40
Costo de ventas	12,748.60

4) METODO DE PROMEDIO SIMPLE:

Interpretando a (Flores, 2012); este método de costear el inventario es también poco usado, sin embargo, hagamos un bosquejo de cómo funciona.

Consiste en la determinación de un costo unitario promedio calculado como sigue:

- Se suman los costos unitarios tanto del inventario inicial como de los diferentes compras hechas en un periodo.
- El total así obtenido, se divide entre el número de partidas sumadas.

FECHA	COSTO UNITARIO
ene-01	20,00
ene-02	27,00 (1)
ene-06	30,00
ene-10	33,00
	110,00

(1) Incluye el costo del flete de S/. 2,00 por unidad registrado el 15 de abril.

Costo promedio simple: $110,00 / 4 = 27,50$

Después se procede a determinar el costo del inventario final y el correspondiente costo de ventas del periodo.

Costo de la mercadería disponible	19,400.00
Menos :	
Inventario final: 240 unidades a S/. 27,50 c/u	6,600.00
Costo de ventas	12,800.00

Los métodos de promedio ponderado y promedio simple, solo han sido comentados a manera de ilustración, porque su no utilización en la práctica, hace que no le dediquen en los libros mayores comentarios.

5) METODO DE PROMEDIO MOVIL

Este método de control de inventarios tiene como características fundamentales las siguientes:

- Cada vez que entra en el almacén un lote de mercancía, el costo unitario del saldo resultante, debe ser recalculado.
- La existencia física es presentada en un solo total, en vez de estar segregado en lotes según el orden de entrada.
- El costeo de las unidades que van saliendo, se hace en base al costo promedio calculado en saldo inmediato anterior.

Las NIC y su incidencia en los Inventarios:

Según (García, 2012) , las normas internacionales de contabilidad son los principios que deben aplicar los contadores y dentro de los mismos destaca la NIC-2 INVENTARIOS, para el tratamiento de las entradas, salidas y saldos de las mercaderías. El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la calidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

Esta norma es de aplicación a todos los inventarios excepto a:

- a) Las obras en curso, resultantes de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (véase la NIC 11 Contratos de Construcción).

- b) Los instrumentos financieros y
- c) Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección.

Esta norma no es de aplicación en la medición de los inventarios mantenidos por:

- a) Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras cosecha o recolección, de minerales y de productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, los cambios en este valor se reconocerán en el resultado del período en que se produzcan dichos cambios.
- b) Intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, siempre que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta. En el caso de que esos inventarios se lleven al valor razonable menos costos de venta, los cambios en el importe del valor razonable menos costos de venta se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.

Los inventarios a que se ha hecho referencia en el apartado (a) del párrafo 3 se miden por su valor neto realizable en ciertas fases de la producción. Ello ocurre, por ejemplo, cuando se han recogido las cosechas agrícolas o se han extraído los minerales, siempre que su venta esté asegurada por un contrato a plazo sea cual fuere su tipo o garantizada por el gobierno, o bien cuando existe un mercado activo y el riesgo de fracasar en la venta se a mínimo. Esos inventarios se excluyen únicamente de los requerimientos de medición establecidos en esta norma.

Los intermediarios que comercian son aquéllos que compran o venden materias primas cotizadas por cuenta propia, o bien por cuenta de terceros. Los inventarios a que se ha hecho referencia en el apartado (b) del párrafo 3 se adquieren,

principalmente, con el propósito de venderlos en un futuro próximo y generar ganancias precedentes, de las fluctuaciones en el precio, o un margen de comercialización. Cuando esos inventarios se contabilicen por su valor razonable menos los costos de venta, quedarán excluidos únicamente de los requerimientos de medición establecidos en esta Norma.

Los términos siguientes se usan, en esta norma, con los significados que a continuación se especifican:

INVENTARIOS SON ACTIVOS

- a) Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación:
- b) En proceso de producción con vistas A ESA VENTA; O
- c) En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Valor Neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Valor razonable: es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción libre.

El valor neto realizable hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de los inventarios, en el curso normal de la operación. El valor razonable refleja el importe por el cual este mismo inventario podría ser intercambiado en el mercado, entre compradores y vendedores interesados y

debidamente informados. El primero es un valor específico para la entidad, mientras que el último no. El valor realizable de los inventarios puede no ser igual al valor razonable menos los costos de venta.

Entre los inventarios también se incluyen los bienes comprados y almacenados para su reventa, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercaderías adquiridas por un minorista para su reventa a sus clientes, y también los terrenos u otras propiedades de inversión que se tienen para ser vendidos a terceros. También son inventarios los productos terminados o en curso de fabricación mantenidos por la entidad, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo. En el caso de un prestador de servicios, tal como se describe en el párrafo 19, los inventarios incluirán el costo de los servicios para los que la entidad aún o haya reconocido del ingreso de operación correspondiente (véase la NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias).

Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cuál se a menor.

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

El costo de adquisición de los inventarios 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 costos 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 costo de adquisición.

Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los costos indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta.

Son costos indirectos variables los 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 costos indirectos fijos a los costos 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 periodos o temporadas, y 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 costo 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 costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos del periodo en que han sido incurridos. En

Periodos de producción anormalmente alta, la cantidad de costo indirecto distribuido a cada unidad de producción, se disminuirá., de manera que no se valoren los inventarios por encima del costo. Los costos Indirectos variables se distribuirán, a cada unidad de producción, sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción.

Se incluirán otros costos de los inventarios, siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales. Por ejemplo, podrá ser apropiado incluir, como costo de inventarios, algunos costos indirectos no derivados de la producción, o los costos del diseño de productos para clientes específicos.

Una entidad puede adquirir inventarios con pago aplazado. Cuando el acuerdo contenga de hecho un elemento de financiación, como puede ser, por ejemplo, la diferencia entre el precio de adquisición en condiciones normales de crédito y el importe pagado, este elemento se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación.

TECNICAS DE MEDICIÓN DE COSTOS DE ACUERDO CON LA NIC-2:

Las técnicas para la medición de costos de los inventarios, tales como el método del costos estándar o el método de los minoristas, podrán ser utilizados por conveniencia siempre que el resultado de aplicarlos se aproxime al costo. Los costos estándares se establecerán a partir de niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. En este

caso, las condiciones de cálculo se resisarán de forma regular y, si es preciso, se cambiarán los estándares siempre y cuando esas condiciones hayan variado.

El método de los minoristas se utiliza a menudo, en el sector comercial al por menor, para la medición de inventarios, cuando hay un gran número de artículos que rotan velozmente, que tienen márgenes similares y para los cuales resulta impracticable usar otros métodos de cálculo de costos. Cuando se emplea este método, el costo de los inventarios se determinará deduciendo, del precio de venta del artículo en cuestión, un porcentaje apropiado de margen bruto. El porcentaje aplicado tendrá en cuenta la parte de los inventarios que se han marcado por debajo de su precio de venta original. A menudo se utiliza un porcentaje medio para cada sección o departamento comercial.

El costo de los inventarios de productos que no son habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinará a través de la identificación específica de sus costos individuales.

1. La identificación específica del costo significa que cada tipo de costo concreto se distribuye entre ciertas partidas identificadas dentro de los inventarios. Este es el tratamiento adecuado para los productos que se segregan para un proyecto específico, con independencia de que hayan sido comprados a producidos. Sin embargo, la identificación específica de costos resultará inadecuada cuando, en los inventarios, hay un gran número de productos que sean habitualmente intercambiables. En estas circunstancias, el método para seleccionar que productos

individuales van a permanecer en la existencia final, podría ser usado para obtener efectos predeterminados en el resultado del periodo.

El costo de los inventarios, distintos de los tratados a lo indicado anteriormente, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (the first in, first out, FIFO por sus siglas en inglés) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes.

Por ejemplo, dentro de la misma entidad, los inventarios utilizados en un segmento de operación pueden tener un uso diferente del que se da al mismo tipo de operación pueden tener un uso diferente del que se da al mismo tipo de inventarios, en otro segmento de operación, en otro segmento de operación. Sin perjuicio (o en las reglas fiscales correspondientes) no es, por sí misma, motivo suficiente para justificar el uso de fórmulas de costo diferente.

2. La fórmula FIFO, asume que los productos en inventarios comprados o productos antes, serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente. Si se utiliza el método o fórmula del costo promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo. El promedio puede calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad.

TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS INVENTARIOS

El elemento 2: Activo Realizable:

Interpretando (Ortega y Pacherras, 2011); el elemento 2, comprende las cuentas de la 20 hasta la 29. Éstas se refieren a los bienes y servicios acumulados de propiedad de la empresa, cuyo destino es la venta.

Incluye los bienes destinados al proceso productivo, los adquiridos para la venta, los manufacturados, los recursos naturales y los productos biológicos, así como las existencias de servicios, cuyo ingreso asociado aún n ose devenga.

Se incorpora en este elemento, como Cuenta 27, los activos no corrientes mantenidos para la venta, referidos a activos inmovilizados cuya recuperación se espera realizar principalmente a través de su venta en vez de su uso continuo.

Las adquisiciones de existencias serán registradas y transferidas a las cuentas pertinentes a través de la cuenta de gastos por naturaleza (cuenta 61 Variación de existencias) . Los productos elaborados, en proceso, subproductos, desechos y desperdicios, y envases y embalajes fabricados en el período serán transferidos a las cuentas correspondientes a través de la cuenta 71 Variación de producción almacenada. Las ventas de bienes serán registradas contra la cuenta 69 costos de Ventas.

20 MERCADERIAS

CONTENIDO

Agrupar las subcuentas que representan los bienes adquiridos por la empresa para ser destinados a la venta, sin someterlos a proceso de transformación.

NOMENCLATURA DE LAS SUBCUENTAS

201 Mercaderías manufacturadas

202 Mercaderías de extracción

203 Mercaderías agropecuarias y piscícolas

204 Mercaderías inmuebles

208 Otras mercaderías

201 Mercaderías manufacturadas. Productos adquiridos, ya elaborados y listos para su venta.

202 Mercaderías de extracción. Productos originados en recursos naturales extraídos, que han sido adquiridos para su venta sin haber sido transformados.

203 Mercaderías agropecuarias y piscícolas. Productos de origen animal y vegetal que se adquieren con el objeto de venderlos sin transformarlos.

Mercaderías inmuebles. Activos inmobiliarios que se adquieren con el propósito de su venta.

208 Otras mercaderías. Mercaderías adquiridas para la venta que no se contemplan en las subcuentas anteriores.

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

Las mercaderías se registrarán a su costo de adquisición, incluyendo todos los costos necesarios para que las mercaderías tengan su condición y ubicación actuales.

Las salidas de existencias de mercaderías se reconocen de acuerdo con las fórmulas de costo de PEPS, promedio ponderado o costo identificado.

Para los efectos de la medición al cierre del periodo que se reporta, se aplica la regla de valuación de costo de adquisición o valor neto de realización el menor, la excepción a esta regla corresponde a los productos agrícolas y forestales en la oportunidad de su cosecha o recolección, y a las materias primas que los intermediarios miden de acuerdo con su cotización internacional; mercaderías en ambos casos, que se miden a su valor razonable.

Las diferencias de cambio originadas en pasivos en moneda extranjera serán aplicadas a resultados.

DINAMICA DE LA CUENTA 20

Es debitada por:

- El costo de las mercaderías adquiridas con el abono a la subcuenta 611 – Variación de existencias – mercaderías.
- El costo de las mercaderías devueltas por los clientes, con abono a la subcuenta 691 – Costo de ventas – mercaderías.
- El incremento de valor de las mercaderías que se miden al valor razonable
- Los sobrantes de mercaderías.

Es acreditado por:

- El costo de las mercaderías vendidas, con cargo a la subcuenta 691 – Costo de ventas – Mercaderías.
- El costo de las mercaderías devueltas a proveedores con cargo a la subcuenta 611 – variación de existencias – mercaderías.
- La disminución de valor de las mercaderías que se miden al valor razonable.
- Los faltantes de mercaderías, determinados por referencia a inventarios físicos.
- El castigo de mercaderías.

COMENTARIOS

Las mercaderías remitidas en consignaciones se deben considerar como existencias para el consignador, las que se controlarán en cuentas de orden deudoras.

En el caso de las mercaderías recibidas en consignación, depósitos, demostración o exhibición que pertenecen a terceros, no se deben incluir en este rubro, debiendo ser registradas en cuentas de orden acreedores.

El castigo de existencias de mercaderías se reconoce eliminando el monto correspondiente de esta cuenta, conjuntamente con la subcuenta 291 que acumula las estimaciones de la desvalorización.

INVENTARIO

Interpretando a Álvarez (2010); las empresas tienen inventarios y dentro de estos el de mercaderías; por tanto deben definir el método más adecuado para administrarlo de la mejor manera, al menor costo y sin lo cual no habrá resultados adecuados. Al respecto se tienen distintos procedimientos que se deben tener en cuenta:

Inventario periódico:

Este inventario es generalmente utilizado por empresas pequeñas y medianas y tiene dos características:

a) para conocer en una fecha determinada cual es el inventario, es indispensable hacer un conteo físico del mismo y luego darle valores;

b) Para controlar el costo de las transacciones que afectan el inventario se utilizan diferentes cuentas de acuerdo con la naturaleza de la operación que se esté realizando. El registro de las transacciones a si hecho, junto con la toma de inventario físico y su correspondiente valuación, permitirán la elaboración del importantísimo estado financiero denominado de ganancia y perdida. El costo de los artículos vendidos y el saldo del inventario solo de calculan al final del periodo contable, cuando se toma un inventario físico. Su fórmula es: $\text{Inventario Inicial} + \text{Compras} - \text{Inventario Final} = \text{costo de Art. Vendidos}$.

Método de inventario periódico:

La mercancía que entra se registra en la cuenta de compra con el objetivo de realizar un solo asiento de ajuste para acumular el costo de venta en una cuenta separada. Existen básicamente dos métodos para determinar el inventario que pueden, en un momento dado, sustituir el método de conteo físico.

Método de la utilidad bruta:

Este método está sustentado a la experiencia que la empresa ha tenido en periodo anterior, en relación con el margen de utilidad. De todos es conocido que el precio de venta de un artículo está compuesto por una parte que representa al costo de compra o de fabricación de ese artículo, y otra parte representa la utilidad bruta que el empresario desea ganar es decir:

Precio de ventas = costo de venta + utilidad.

De la relación se desprende que: Costo de venta = precio de venta – utilidad. Si en adición a ellos, los registros de contabilidad nos permite determinar el costo de la mercancía disponible, podremos determinar el costo del inventario de mercancías que existe para esas fecha, así; Inventario de mercancía = mercancía disponible - costo de venta. Se puede observar que para obtener el monto de inventario por este método, la acción se circunscribe en determinar la mercancía disponible y el costo de venta. El método de utilidad bruta puede ser utilizado no –solo para determinar el inventario final, sino también para calcular el saldo de cualquier cuenta relacionada con las ventas y el costo de ventas.

Método de ventas al detalle:

Interpretando a Álvarez (2010); este otro método que permite estimar el inventario en cualquier fecha y es utilizado, básicamente, en aquellas empresas donde se vende mercancía al detalle o menudo, tales como tiendas por departamentos. Esta empresa requieren, por lo general elaborar estados financieros en fechas intermedias al cierre para lo cual, sabemos, es indispensable disponer del monto de los inventarios para esas fechas. Es obvio que tomar inventario físico mensualmente en este tipo de negocios es una labor tan ardua que justifica utilizar métodos estimativos, ya que si el proceso de cálculo se lleva a cabo con cuidado y en forma sistemática, el costo del inventario así determinado se acercara, razonablemente, al resultado que se obtendría haciendo el inventario físico.

Inventario continuo o perpetuo:

Interpretando a Álvarez (2010); La mercancía que entra se registra a la cuenta de Inventario directamente. En este método de inventario se lleva un registro de tal forma que muestra a cada momento cual es la existencia y el importe o valor de los artículos en existencia, es decir, los cargos o créditos, o más bien, las compras y las ventas de inventarios se registran según vayan ocurriendo las transacciones o movimientos. Se lleva un registro continuo, corriente y diario del inventario y de los costos de artículos vendidos.

ESTRATEGIAS DE ADMINISTRACION CONTINUA DE INVENTARIOS

Interpretando a Álvarez (2010); la administración con mejora continua de los inventarios incluye la reducción de costos en la operatividad de los mismos en forma razonable, de tal modo que dichos inventarios sean competitivos. Al respecto se tiene que consideras que los inventarios, existencias o stocks son los materiales que la empresa tiene almacenados para facilitar la continuidad del proceso empresarial. La gestión de inventarios tiene como objetivo determinar la cantidad de existencias que se han de mantener y el ritmo de pedidos para cubrir las necesidades de comercialización. Las mercaderías son los materiales comprados por la empresa y destinados a su posterior venta sin transformación. La empresa necesita disponer de recursos almacenados (inventarios) para: i) Evitar la ruptura de stocks: no quedarse sin productos si hay un incremento inesperado de demanda; ii) Posibles diferencias entre ritmo de compra y distribución: cuando la demanda depende de la época del año; iii) Obtener grandes descuentos: al comprar materiales en gran cantidad y reducir costes totales.

Para Apaza (2011), los inventarios generan costos y por tanto deben ser tratados como corresponde a las normas, usos y costumbres empresariales, buscando que los

mismos sean los razonables y buscando siempre reducirlos. Al respecto se tiene que negociar los costos que se indican a continuación, es posible que todo el tiempo no puedan ser considerados cada uno de estos:

1) **Costos de pedido:** costos de realizar un pedido: administrativos (gestión con proveedores), transporte, descarga, seguros,... Existe relación inversa al volumen de inventarios, porque cuanto mayor volumen de existencias menor número de pedidos a realizar en el año.

2) **Costos de almacenamiento:** costes de mantener las existencias en el almacén: espacio, administrativos (personal y sistema gestión), económicos (obsolescencia, depreciación), financieros (intereses de financiar capitales invertidos).

3) **Costos de ruptura de stocks:** costes que tiene la empresa cuando se queda sin existencias, no puede producir o no puede entregar el pedido a un cliente.

4) **Costos de ruptura de stocks:** costes de comprar el producto al proveedor: precio de compra (P) demanda esperada (D).

Para Apaza (2011); la administración de los inventarios con mejora continua tiene que realizarse mediante la cada vez mejor planeación, organización, dirección, coordinación y control de las mercaderías de acuerdo a lo siguiente:

1) **Stock máximo:** cantidad mayor de existencias que se pueden mantener en un almacén.

2) **Stock mínimo (stock de seguridad):** cantidad menor de existencia de un material que se puede mantener en un almacén, bajo el cual el riesgo de ruptura de stocks es muy alto.

3) **Plazo de aprovisionamiento (o plazo de entrega):** tiempo que tarda el proveedor en servir un pedido, o tiempo que transcurre desde la emisión del pedido hasta la recepción física del mismo.

4) **Punto de pedido:** nivel de existencia en el que se ha de realizar el pedido para reaprovisionar el almacén, teniendo en cuenta el plazo de aprovisionamiento para no quedar por debajo del stock de seguridad.

METODO DE PEDIDO ÓPTIMO (METODO DE WILSON)

Para Apaza (2011); este método tiene como objetivo determinar el volumen o cantidad de pedido que minimice el coste total de la gestión de inventario. Este modelo es aplicable cuando se dan una serie de supuestos:

- Siempre se realizan pedidos (lotes) del mismo tamaño ($Q =$ tamaño del pedido)
- La demanda del producto es constante y conocida
- El plazo de entrega es constante.

La evolución del nivel de existencias que se mantienen en inventario sigue lo siguiente: cuando el nivel de existencias baja hasta el punto de pedido se gestiona un nuevo pedido siempre del mismo tamaño (Q). Mientras transcurre el plazo de aprovisionamiento el nivel de existencias ha bajado hasta el stock de seguridad.

Al gestionar inventarios se busca EQUILIBRIO entre el riesgo de quedarse sin inventarios (que produciría ruptura de stocks) y el de almacenar un volumen excesivo de existencias (que supone un coste elevado).

Para establecer el pedido óptimo (que minimice el coste total de la gestión de inventarios) hay que tener en cuenta los costes de gestión:

1) **Costo de pedido (CP):** es el coste de reposición de stocks o de realizar pedidos: resultados de multiplicar el coste de hacer un pedido (s) por el número de pedidos realizados en total (N), donde N es el cociente entre la demanda (D) y el tamaño del pedido (Q): $CP = s \cdot N = s \cdot D/Q$ ($N = D/Q$). Este coste disminuye con el volumen de pedido, porque cuanto sea un pedido, menos pedidos habrá que hacer.

2) **Coste de almacenamiento (CAL):** si llamamos g al coste de mantener almacenada una unidad de producto, y sabiendo que $(Q/2 + SS)$ es la media de stocks en el almacén, porque la demanda es constante, y que el stock de seguridad es SS , el coste será: $CAL = g \cdot (Q/2 + SS)$. Al respecto, si no hay stock de seguridad la media de stocks en el almacén es $Q/2$, por lo que: $CAL = g \cdot (Q/2)$; $g = r \cdot p$ siendo r tasa de coste de almacenamiento y p precio de compra del bien almacenado. Este coste aumenta con el volumen de pedido, porque cuanto mayor sea un pedido, mas stocks habrá y, por tanto, mayor coste de almacenamiento.

3) Por tanto el **COSTE TOTAL DE LA GESTION DE INVENATRIOS (CTG)** o **COSTE ANUAL** será: $CTG = CP + CAL = s \cdot D/Q + g \cdot (Q/2 + SS)$. Si el CTG puede incluir el coste de adquisición, en ese caso sería: $CTG = CP + CAL + C$ adquisición.

4) **El pedido óptimo (Q^*)** es el volumen de pedido que hace el CTG mínimo y en el que $CP = CAL$

Demanda durante el plazo de aprovisionamiento:

1º calcular: Demanda diaria = Demanda anual (D)/360

2º calcular: Demanda durante el plazo aprovisionamiento = demanda diaria, plazo aprovisionamiento

METODO ABC DE ADMINISTRATIVO DE INVENTARIOS:

Para Apaza (2011); en empresas industriales o comerciales que operan con gran variedad de artículos comprobado que un % reducido de artículos representa un alto % del valor de los inventarios. Y al contrario, un % elevado de artículos representa un pequeño % de dicho valor. El método ABC clasifica por importancia relativa las diversas existencias de una empresa cuando hay mucha variedad de productos y no puede destinar el mismo tiempo ni los mismos recursos a cada uno de ellos. Cuanto mayor sea el valor de los elementos inventariados mayor será el control de ellos. El método ABC clasifica las existencias en tres categorías:

- 1) **Existencias A:** los artículos más importantes para la empresa. Son en torno al 20 % de los artículos de almacén y equivalen en torno al 70 – 80% del valor total de las existencias. La empresa debe controlar sus stocks detalladamente, reducir todo lo posible las existencias y minimizar el stock de seguridad.
- 2) **Existencias B:** existencias menos relevantes que las A. se debe mantener un sistema de control aunque mucho menos escritos que el anterior. Son en torno al 30% de los artículos del almacén, con un valor del 10- 20% del total de las existencias.
- 3) **Existencias C:** existencias con muy poca relevancia para la gestión de inventarios, por lo que no se controlan específicamente. Se usan métodos simplificados y aproximados. Representan en torno al 50% de las existencias, pero tan solo el 5-10 % del valor total del almacén. Ej: folios (material oficina). Para las existencias B y C la mera observación puede ser método de control valido. Para ellas se pueden usar modelos periódicos de inventario.

EL SISTEMA JUST TIME DE GESTIÓN DE INVENTARIOS DE MERCADERIAS:

Para Apaza (2011); es un sistema integrado de gestión de la producción y aprovisionamiento que usan las principales empresa industriales a escala mundial. Surgió en Toyota (Japón) para producir más coches sin que los costos le asfixiaran financieramente.

El JIT se fundamenta en que la empresa no fabrica ningún producto hasta el cliente no realiza un pedido en firme. La demanda inicia el proceso productivo, al revés que hasta entonces en que la empresa lanzaba su producto al mercado sin haber recibido ningún pedido. Una empresa que siga el sistema JIT de gestión de inventarios se caracteriza por:

- 1) **Reducir existencias en inventario** a las necesidades para la satisfacción inmediata de los pedidos de clientes. El inventario JIT es el nivel de existencias mínimo para mantener el funcionamiento de la producción y del aprovisionamiento eficazmente.
- 2) **Reducir los plazos de producción y de entrega** a los clientes, reaccionando ágilmente ante los cambios de la demanda.
- 3) **Disponer de un sistema integrado de calidad total** que persigue la mejora continua,, que identifique rápidamente los problemas operativos. Lo que implica fomentar la innovación y participación del personal para lograr la mejora continua de los procesos de producción y aprovisionamiento (identificar problemas y proponer soluciones rápidas y dinámicas). Calidad total: tendencia a la mejora continua, con el objetivo de lograr la calidad óptima en la totalidad de las áreas.

- 4) **Flexibilidad** en el trabajo; adecuar n° y funciones del personal a las variaciones de demanda.

EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS:

Según lo establecido por Actualidad empresarial (2012), el control interno sobre los inventarios es importante, ya que los inventarios son el aparato circulatorio de una empresa de comercialización. Las compañías exitosas tienen gran cuidado de proteger sus inventarios. Los elementos de un buen control interno sobre los inventarios incluyen:

- 1) Conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año, no importado cual sistema se utilice.
- 2) Mantenimiento eficiente de compras, recepción y procedimientos de embarque.
- 3) Almacenamiento del inventario para protegerlo contra el robo, daño ó descomposición.
- 4) Permitir el acceso al inventario solamente al personal que no tiene acceso a los registros contable.
- 5) Mantener registros de inventarios perpetuos para las mercaderías de alto costo unitario.
- 6) Comprar el inventario en cantidades económicas.
- 7) Mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdidas en ventas.

- 8) No mantener un inventario almacenado demasiado tiempo, evitando con eso el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesarios.

MEJORA EN LA GESTION DE LOS INVENTARIOS:

Interpretando a Chiavenato (2010); la mejora del proceso de gestión está relacionada al cumplimiento de las acciones, políticas, metas, objetivos, misión y visión de la empresa; tal como lo establece la gestión empresarial moderna. La mejora de la gestión, es el proceso emprendido por una o más personas para coordinar las actividades laborales de otras personas con la finalidad de lograr resultados de alta calidad que una persona no podría alcanzar por si sola. En este marco entra en juego la competitividad, que se define como la medida en que una empresa, bajo condiciones de mercados, manteniendo o expandiendo al mismo tiempo las rentas reales de sus empleados y socios. También en este marco se concibe la calidad, que es la totalidad de los rasgos y las características de un producto o servicio que refieren a su capacidad de satisfacer necesidades expresadas o implicadas. La mejora de la gestión, es el conjunto de acciones que permiten obtener el máximo rendimiento de las actividades que desarrolla la entidad. Gestión óptima, es hacer que los miembros de una entidad trabajen juntos con mayor productividad, que disfruten de su trabajo, que desarrollen sus destrezas y habilidades y que sean buenos representantes de la empresa, presenta un gran reto para los directivos de la misma. Cuando el proceso de gestión alcanza el estándar a continuación., puede considerarse que está en mejora. La gestión puede considerarse en mejora si: i) Se están logrando los objetivos operacionales de la entidad; ii) Disponen de información adecuada hasta el punto de lograr los objetivos operacionales de la entidad; iii) Si se prepara de forma fiable la información administrativa, financiera, económica,

laboral, patrimonial y otras de la entidad; y, iv) Si se cumplen las leyes y normas aplicables. Mientras que la gestión Institucional en un proceso, su mejora es un estado o condición del proceso en un momento dado, el mismo que al superar los estándares establecidos facilita alcanzar la mejora. La determinación de si una gestión está en mejora o no y su influencia en la institución, constituye una forma de postura subjetiva que resulta del análisis de si están presentes y funcionando eficazmente los cinco componentes del control interno: entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión. El funcionamiento eficaz de la gestión y el control proporciona un grado de seguridad razonable de que una o más de las categorías de objetivos establecidos va a cumplirse. Cuando los responsables de la gestión se preocupan por hacer correctamente las cosas se está transitando por la eficiencia (utilización adecuada de los recursos disponibles) y cuando utiliza instrumentos para evaluar el logro de los resultados, para verificar las cosas bien hechas son las que en realidad debían realizarse, entonces se encamina hacia efectividad (logro de los objetivos mediante los recursos disponibles) y cuando busca los mejores costos y mayores beneficios está en el marco de la economía. La eficiencia, eficacia y economía no van siempre de la mano, ya que una entidad puede ser eficiente en sus operaciones, pero no eficaz, o viceversa; puede ser ineficiente en sus operaciones y sin embargo ser eficaz, aunque sería mucho más ventajoso si la eficacia estuviese acompañada de la eficiencia para optimizar la gestión.

Control de inventarios Su objetivo primordial es determinar el nivel más económico de inventarios en cuanto a materiales, productos en proceso y productos terminados.

Un buen control de inventarios permite:

- Calidad
- Disponer de cantidades adecuadas de materiales y/o productos para hacer frente a las necesidades de la empresa.
- Evitar pérdidas considerables en las ventas.
- Evitar pérdidas innecesarias por deterioro u obsolescencia, o por exceso de material almacenado.
- Reducir al mínimo las interrupciones de la producción.
- Reducir los costos en: materiales ociosos, mantenimiento de inventarios, retrasos en la producción, derechos de almacenaje, depreciación.

Por lo consiguiente, el control de inventarios se encarga de regular en forma óptima las existencias en los almacenes, tanto refacciones, herramientas y materias primas, como productos terminados. En síntesis, la organización de contar con un inventario suficiente para satisfacer sus necesidades. La escasez o retraso de un producto por falta de material, puede ser causa de la pérdida de un cliente, lo que se traduce en pérdidas financieras.

DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL AREA DE INVENTARIOS EN EL SECTOR FARMACEUTICO (Villamil Torres, 2015).

Implementación del diseño de un sistema de Control de Inventarios

El control interno de inventario con el fin de proceder con la implementación. Es importante aclarar que se llevara a cabo en un lapso de 30 días, desde luego, tomando en cuenta que no afecta las labores de la empresa.

Para dar inicio con la implementación se convoca a una reunión con los integrantes de la empresa para informarles el diseño del control interno a implantar, se da a conocer y se implementa las políticas, procedimientos y llenado los formatos para la utilización de los vendedores, así mismo se recalca el objetivo que se pretende alcanzar con la implantación del diseño y la importancia de cumplir con lo estipulado.

El contador será la persona responsable de mantener y custodiar los documentos del control, es decir se encargara de la existencia de los formatos y será la persona a la que deben de recurrir cuando las áreas de ventas, compra o bodega ya no cuenten con dichos formatos.

Teniendo los formatos impresos, el personal capacitado y dado a conocer el diseño del control, se realizara el conteo físico de las existencias para ser ingresadas la sistema de inventarios y de esta forma dar un punto de partida para el seguimiento de inventario.

En la implementación del control interno es la determinación de los stock de inventarios, en este sentido lo que se realiza es determinar un punto de reorden basado en la experiencia del gerente con el apoyo de los demás departamentos como el financiero, contable, ventas, compras y almacén con el fin de contar con un indicador (rotación de existencias) determinado que señale que el producto ha llegado al mínimo de existencias y que es importante tomarlo para la proyección de compras.

Los pasos para la ejecución del sistema de control de inventarios son:

Comunicación del sistema al personal: El gerente o propietario comunicara la decisión de implementar el sistema al personal de la empresa

- Selección de personal: para implementar de forma adecuada el sistema de control de inventarios será necesario contratar personal idóneo con conocimientos en el manejo de los inventarios o capacitar al personal existente para que realice los procedimientos correctamente
- Selección de recursos materiales: para un óptimo manejo de los inventarios es necesario la selección de los recursos materiales que necesitara el personal encargado del control y registro de los inventarios, en ello se pueden mencionar los recursos de mobiliario, equipo de oficina, papelería, entre otros
- Selección de recursos tecnológicos: con el fin de hacer más eficiente el manejo de los inventarios dentro de las droguerías será necesario que el gerente o propietario tome a bien la implementación de este sistema de control de inventarios implementado en un software que cumpla con los requisitos presentados en sistema.
- Capacitar a los empleados que cumplan con el perfil para hacerse cargo del almacén.
- Realizar la impresión de los formatos sugeridos, pre numerados
- Establecer el stock mínimo de cada producto de acuerdo a las necesidades de la empresa.

Los responsables de la ejecución del sistema de control de inventarios deben verificar que el sistema se desarrolle en forma correcta será un experto que tenga conocimiento del manejo de inventarios. Este puede ser parte del grupo de investigación u otro experto que designe el gerente.

La ejecución del sistema de control de inventarios debe ser revisado periódicamente con el fin de observar si hay fallos para corregirlos y retroalimentar las áreas que se estén desarrollando de forma equivocada.

El gerente o propietario de la empresa debe realizar una evaluación una vez finalizada la implementación del Sistema de control de inventarios, para determinar los resultados obtenidos en la administración de los inventarios, verificando que los resultados sean o no favorables y calcular si para la empresa han generado beneficios en el manejo de los inventarios así como los esperaban para ello se presenta un cuestionario con preguntas sobre los resultados obtenidos, en la medida que las respuestas sean más SI eso representara que la ejecución ha generado resultados positivos.

Una vez finalizada la ejecución del sistema de inventarios el gerente o la persona encargada de la ejecución del mismo se encargara de incentivar a los empleados para que estos realicen un desarrollo eficiente de las actividades designadas. De manera que el control de los inventarios sea realizado de la forma correcta para darle cumplimiento a las exigencias legales y técnicas.

Además el encargado de verificar su cumplimiento verificara los beneficios obtenidos con la implementación del sistema, entre ellos podemos mencionar el aumento de las utilidades, la disminución de faltantes de productos vencidos o dañados, la obtención de información eficiente y confiable para la toma de decisiones y la obtención de información razonable para la elaboración de los Estados Financieros.

Registro auxiliar de inventarios, comparaciones con los registros principales

Debe habilitarse en el sistema un kardex pre numerado en almacén, el cual será actualizado diariamente, con el propósito de poder hacer comparaciones con existencias de productos, así como los registros del departamento de contabilidad.

Para evitar descuadres, el kardex debe ser operado solamente por el auxiliar de almacén, el cual será revisado por el supervisor.

□ El auxiliar de contabilidad solicitara dos veces al mes las tarjetas kardex para compararlos con los listados que procese el sistema de inventarios y así revisar las operaciones generadas en ese periodo de tiempo.

□ Si se encuentran diferencias en dicha comparación se investigara el origen de las mismas y se deberá realizar el ajuste correspondiente, tendrá que ser autorizado por el contador

2.3. Marco Conceptual.

CONTROL INTERNO

(BRAVO CERVANTES) Dice que el control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para la protección de sus activos, la obtención de información financiera correcta y segura.

(GOMEZ, 2006) Indica que el control interno ha sido diseñado, aplicado y considerado como la herramienta más importante para el logro de los objetivos, la utilización eficiente de los recursos y para obtener la productividad, además de prevenir fraudes, errores, violación a principios y normas contables, fiscales y tributarias.

(Estupiñan Gaitan, 2006) Define el control Interno como el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables sean fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente según directrices marcadas por la

administración.

(Perdomo, 2004). Nos dice que el Control Interno es un proceso efectuado por el directorio, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos dentro de las categorías

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

SISTEMA

(Seminario Vasquez s.f., 2010) El sistema está conformado por un conjunto de entes u objetos componentes que interactúan entre sí para el logro de objetivos. De allí que la teoría general de sistemas no solo estudia la estructura del sistema sino su comportamiento, su funcionamiento, dependiendo esta última de su estructura. Un sistema tiene la propiedad de que toda acción que produce cambios en una de las partes de los sistemas, también estos cambios se dan en el resto del sistema. El sistema también reacciona ante cualquier evento o estímulo producido en cualquier parte de la unidad, ejemplo en el sistema respiratorio, una acción sobre las fosas nasales repercute en los pulmones y a su vez en el resto de órganos que son dependientes, y el sistema reacciona ante este evento. Por lo que existe una relación de causa y efecto entre las partes del sistema.

NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD NIC 2

1. Definición de Existencias: Existencia son todos aquellos bienes que tiene una empresa y que se encuentran disponible para la venta en el período regular, que

pueden estar en proceso de producción o que se eximirán al ser empleados en la elaboración de otros productos o al ser usados para consumo propio de las operaciones. Según el párrafo 6 de la NIC 2 (modificada en 2003): Existencias, son activos que cumplen las siguientes características: a. Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; b. En proceso de producción con vistas a esa venta c. En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Conforme con el párrafo 8 de la NIC 2, entre los inventarios se incluyen los bienes comprados y almacenados para su reventa, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercaderías adquiridas por un minorista para su reventa a sus clientes, y también los terrenos u otras propiedades de inversión que se tienen para ser vendidas a terceros; los productos terminados o en curso de fabricación mantenidos por la entidad, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo.

III. METODOLOGIA

3.1. Diseño de la Investigación.

El diseño que se ha aplicado es el no experimental. Mediante este método todo lo que se indica en este trabajo no requiere demostración.

El diseño no experimental se define como la investigación que se realizará sin manipular deliberadamente la información sobre la importancia de un efectivo y eficaz control interno en mejora de la administración de los inventarios de la Mype NATURSALUD EIRL. Rubro comercializadora de productos naturales del mercado de Lima. En este diseño se observan la información que nos brinda el control interno para una mejora en la mejora de la administración de los inventarios de las MYPES, para luego tomar las mejores decisiones en beneficio de las MYPES.

3.2. Población y Muestra

De acuerdo al método de investigación bibliográfica y documental no es aplicable alguna población ni muestra.

3.3. Definición y Operacionalización de Variables.

No corresponde al proyecto por haberse desarrollado sin hipótesis.

3.4 TECNICAS E INSTRUMENTOS

3.4.1. Técnicas

Se aplicaron las siguientes técnicas:

- 1) **Análisis documental.**- Esta técnica permitió conocer, comprender, analizar e interpretar cada una de las normas, revistas, textos, libros, artículos de Internet y otras fuentes documentales relacionadas con información de la importancia de un

efectivo y eficaz control interno en mejora de la administración de los inventarios de la Mype NATURSALUD EIRL. Rubro comercializadora de productos naturales del mercado de Lima.

- 2) **Indagación.**- Esta técnica facilitó los datos cualitativos y cuantitativos de cierto nivel de razonabilidad relacionadas con información de la importancia de un efectivo y eficaz control interno en mejora de la administración de los inventarios de la Mype NATURSALUD EIRL. Rubro comercializadora de productos naturales del mercado de Lima.
- 3) **Conciliación de datos.**- Los datos de algunos autores serán conciliados con otras fuentes, para que sean tomados en cuenta en tanto estén relacionadas con información sobre la importancia de un efectivo y eficaz control interno en mejora de la administración de los inventarios de la Mype NATURSALUD EIRL. Rubro comercializadora de productos naturales del mercado de Lima.
- 4) **Tabulación de cuadros con cantidades y porcentajes.**- La información cuantitativa ha sido ordenada en cuadros que indiquen conceptos, cantidades, porcentajes y otros detalles de utilidad para la investigación relacionada la importancia de un efectivo y eficaz control interno en mejora de la administración de los inventarios de la Mype NATURSALUD EIRL. Rubro comercializadora de productos naturales del mercado de Lima.
- 5) **Comprensión de gráficos.**- Se utilizó los gráficos para presentar información y para comprender la evolución de la información entre periodos, entre elementos y otros aspectos relacionados con información sobre la importancia de un efectivo y eficaz control interno en mejora de la administración de los inventarios de la Mype NATURSALUD EIRL. Rubro comercializadora de productos naturales del mercado de Lima.

3.4.2. Instrumentos

Los instrumentos que se utilizaron en la investigación fueron las fichas bibliográficas y Guías de análisis documental.

- 1) **Fichas bibliográficas.**- Se han utilizado para tomar anotaciones de los libros, textos, revistas, normas y artículos de internet y de todas las fuentes de información relacionada con la importancia de un efectivo y eficaz control interno en mejora de la administración de los inventarios de la Mype NATURSALUD EIRL. Rubro comercializadora de productos naturales del cercado de Lima.

Guías de análisis documental.- Se utilizó como hoja de ruta para disponer de la información relacionada con la información con la importancia de un efectivo y eficaz control interno en mejora de la administración de los inventarios de la Mype NATURSALUD EIRL. Rubro comercializadora de productos naturales del cercado de Lima

3.5. Plan de Análisis

De acuerdo a la naturaleza de la investigación de los resultados se hará teniendo en cuenta la comparación a los comentarios, y estudios realizados en las informaciones recolectadas

3.6. Matriz de Consistencia.

TITULO: IMPORTANCIA DE UN EFECTIVO Y EFICAZ CONTROL INTERNO EN MEJORA DE LA ADMINISTRACION DE LOS INVENTARIOS DE LA MYPE NATURSALUD EIRL. Rubro comercializadora de productos naturales Cercado de Lima 2015

Problema	Objetivos	Operacionalizacion		Metodología
		variables	Indicadores	
<p>¿Cuál sería la importancia de un efectivo y eficaz control interno que puede facilitar la administración de los inventarios de la Mype NaturSalud EIRL. Rubro comercializadora de productos naturales del cercado de Lima?</p>	<p>Objetivo General</p> <p>. Determinar la importancia de la implementación de un sistema de control interno eficiente y eficaz que puede facilitar la administración de los inventarios de la Mype NaturSalud EIRL. Rubro comercializadora de productos naturales del cercado de Lima.</p> <p>Objetivos Específicos</p> <p>a) Determinar la incidencia del Control Interno en mejora de la administración de los inventarios de la MYPE NATURSALUD EIRL.</p> <p>b) Determinar el modo como el sinergia miento de los componentes del control interno pueden facilitar la adecuada administración de los inventarios de la MYPE NATURSALUD EIRL.</p> <p>c) Determinar los lineamientos para la evaluación y retroalimentación del control interno de tal forma que facilite la mejora continua y competitividad de la NATURSALUD EIRL.</p>	<p>X Control Interno</p> <p>Y Inventarios</p> <p>Z Mype</p>	<p>Ley Mype</p> <p>Inventario físico</p> <p>Kardex</p> <p>Mermas</p> <p>Almacén</p>	<p>Tipo de Investigación El tipo de investigación será cualitativo-descriptivo</p> <p>Diseño de la Investigación El diseño que se ha aplicado es el no experimental. Mediante este método todo lo que se indica en este trabajo no requiere demostración</p> <p>Población y Muestra De acuerdo al método de investigación bibliográfica y documental no es aplicable alguna población ni muestra.</p> <p>Definición y Operacionalización de Variables No corresponde al proyecto por haberse desarrollado sin hipótesis.</p>

3.7. Principios Éticos

Se tuvieron en cuenta para la elaboración de este proyecto los principios éticos básicos.

IV.RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS.

4.1. RESULTADOS

Objetivo específico N° 1:

a) Determinar la incidencia del Control Interno en mejora de la administración de los inventarios de la MYPE NATURSALUD EIRL

Revisando la literatura pertinente, no se ha encontrado antecedentes internacionales, y nacionales que demuestren la influencia del Control Interno en el manejo de inventarios, y de su importancia dentro de la estructura de las MYPES, se ha encontrado información de autores que describen por separados las variables de estudio.

Cuadro N° 01: Respecto al Objetivo específico N° 1

(Cristina, 2010)	<p>Control interno del proceso de compras y su incidencia en la liquidez de la empresa Comercial Yucailla Cía. Ltda. Latacunga durante el año 2010”, de la Universidad Técnica de Abanto, Ecuador, para otorgar su tesis de grado.</p> <p>Concluye que un buen control interno es importante puesto que ayuda a formar un buen ambiente de trabajo y sobre todo orienta al personal y gerentes de la institución a cumplir las funciones encomendadas con eficiencia y eficacia logrando cumplir las</p>
------------------	--

	<p>metas planteadas. Asimismo, la mayoría de los documentos de procesos en compras observados en la empresa, refleja el inadecuado control de 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 de 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.</p>
<p>(HERNANDEZ TORRES, 2010)</p>	<p>En su tesis “Propuesta de mejora en el sistema de control interno del inventario de la empresa CENPROFOT S. A.C.; para lograr eficiencia en el control de existencias de materiales y productos fotográficos”, UNIVERSIDAD DE CARABOBO, para optar el grado de Licenciada en Administración Comercial, nos dice La presente investigación ha sido realizada con el fin de elaborar una propuesta de mejora en el sistema de control interno del inventario en la Empresa CENPROFOT, C.A, a que contribuya con la productividad y</p>

	<p>rentabilidad de la misma con la finalidad de subsanar las debilidades existentes en el área del almacén, y contribuyendo con la eficiencia y optimización del proceso del inventario y de todas las operaciones realizadas por el personal que labora en la empresa, destacado la importancia que constituye para toda organización contar con un eficiente manejo de los inventarios. La investigación estuvo enmarcada bajo la modalidad de proyecto factible, ya que la misma aporta una posible solución ejecutable en la problemática planteada; fundamentada en una investigación de campo de tipo descriptivo, apoyada en las bases teóricas y en las referencias bibliográficas. Las técnicas de recolección de datos utilizadas fueron: la observación directa, y la aplicación de un cuestionario que consta de seis (6) preguntas cerradas. Los datos obtenidos de tales instrumentos fueron analizados para conocer la situación actual del anejo de los inventarios en la empresa y sobre esta base elaborar la propuesta de mejora que se adapte a las necesidades de las mismas y las cuales permitieron darle validez y</p>
--	--

	<p>confiabilidad a la investigación. El objetivo principal de esta propuesta proporcionar una mejora en el Sistema de Control Interno de Inventario en el área de almacén con la finalidad de obtener controles adecuados para manejar los inventarios así como las actividades que se desarrollan dentro del área del almacén en dicha empresa.</p>
<p>(SANCHEZ GUTIERREZ, 2013),</p>	<p>En su tesis “ 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”, UNIVERSIDAD PRIVADA ANTENTENOR ORREGO, para optar el grado de contador público nos dice en su tesis que la presente investigación tuvo como objetivo general Demostrar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes mejorará la gestión de los inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo–2013.</p> <p>Para dar cumplimiento a este objetivo se realizó una investigación de Método Experimental de grupo único Pre Test – Post Test. El fundamento teórico de la</p>

	<p>investigación precisó como variable independiente el Sistema de Control Interno Operativo en los almacenes y como variable dependiente la Gestión de los Inventarios, la población y muestra utilizada para la presente investigación fueron los 05 almacenes. Se le aplico como instrumentos de recolección de datos las Entrevistas, Observación directa y el Cuestionario aplicado al jefe de Logística y al personal de los almacenes, siendo estos los usuarios directos del sistema, obteniéndose una perspectiva clara de la situación del Sistema de Control Interno Operativo actual, pudiendo detectar las deficiencias de este y proponer mejoras significativas.</p> <p>La conclusión más importante fue que la implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en el área de almacenes mejoró significativamente la gestión de los Inventarios debido a una mejora en los procesos, en el control de inventarios, en la distribución física de los almacenes.</p>
(HURTADO JACOBO , ERIKA BEATRIZ, 2013)	En su tesis “el control interno de las existencias y su incidencia en los resultados

	<p>económicos y financieros de la empresa curtiduría ORION S.A.C., en la ciudad de Trujillo, año 2012”, UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO, para optar el título de contador público y auditor ,nos dice en su tesis que este trabajo de investigación, se determina y propone una solución a los problemas por los que atraviesa CURTIDURIA ORION SAC, dedicada a la producción de cueros, para mejorar el control sobre sus existencias, teniendo como objetivo, determinar la incidencia de dicho control en los resultados económicos y financieros de la empresa.</p> <p>Para el desarrollo de este trabajo, se ha aplicado el método descriptivo- analítico, ya que el conocer la situación de la empresa, podremos analizar y determinar la incidencia del control interno de la existencias en sus resultados económicos financieros. Primero se ha realizado un diagnóstico a la organización, al personal, a la gestión de las compras y la gestión de almacenes, encontrando las diferentes brechas, esto nos permitió dar propuestas de control, tales</p>
--	--

	<p>como, elaboración de un manual de funciones, aumentar las capacitaciones en los temas más importantes y relevantes para cada área, catalogación de los materiales, realización de la clasificación ABC con criterio simple de los insumos químicos y productos terminados.</p> <p>Finalmente, con la comparación de los cambios que se produjeron como resultados de la aplicación de un sistema de control interno de las existencias y análisis de los estados financieros, se ha podido demostrar que hubo un efecto positivo en los resultados económicos y financieros de la empresa.</p>
<p>Mariños, E. (2004),</p>	<p>Autora de la tesis “Control interno y la influencia en los niveles de abastecimiento e inspección de los inventarios en la empresa de servicios de campamentos petroleros Pucallpa S.A.C.”.</p> <p>El estudio referencia que: “El control interno se define como un proceso, ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a</p>

	<p>la consecución de objetivos en las siguientes categorías:</p> <ul style="list-style-type: none"><input type="checkbox"/> Efectividad y eficiencia de las operaciones.<input type="checkbox"/> Confiabilidad en la información financiera.<input type="checkbox"/> Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. <p>Es bueno resaltar, que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, conducirá a conocer la situación real de las mismas, es por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión.</p> <ul style="list-style-type: none"><input type="checkbox"/> El control interno es un proceso, constituye un medio para un fin, no un fin en sí mismo.<input type="checkbox"/> El control interno es ejecutado por personas a través de manuales, políticas y formas que brindan una seguridad absoluta a la gestión administrativa y al consejo directivo de una entidad empresarial.<input type="checkbox"/> El control interno está engranado para la consecución de objetivos en una o más categorías separadas pero interrelacionadas.
--	--

	<p>De un control interno se puede esperar que proporcione una seguridad razonable para la consecución de los objetivos relacionados con la confiabilidad de la información financiera y con el cumplimiento de las leyes y regulaciones. Y se derivó a las siguientes conclusiones:</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> El sistema de control interno no garantiza una gestión gerencial en los niveles de abastecimiento y control de los inventarios. <input type="checkbox"/> Las normas y políticas de la empresa no son concluyentes ya que limitan el crecimiento sostenido de la organización. <p>Este Proyecto de Investigación, tiene como objetivo principal brindar alternativas de solución a las debilidades del Control Interno de inventarios y la mejora en la Gestión de las Empresas de fabricación de calzados; motivo por el cual se considera que el proyecto tiene las condiciones temáticas y metodológicas para ser declarado “INÉDITO”.</p>
--	--

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales e internacionales.

Objetivo específico N° 2:

b) Determinar el modo como el sinergia miento de los componentes del control interno pueden facilitar la adecuada administración de los inventarios de la MYPE NATURSALUD EIRL.

ITEMS	RESULTADO	
	SI	NO
Ambiente de Control		
¿Cuenta la Mype NATURSALUD EIRL. Con un sistema de Control Interno implementado formalmente?		X
¿Cuenta la Mype NATURSALUD EIRL .Con un plan estratégico?		X
¿Cuenta la Mype NATURSALUD EIRL. Con un plan operativo?		X
¿Cuenta la Mype NATURSALUD EIRL. Con un manual de funciones que describa los requisitos de cada uno de los cargos existentes en la misma?		X
¿La MYPE está integrada por personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo?		X
¿Se realiza sistemática y oportunamente las reuniones y en ellas participan el personal de las diferentes áreas y especialistas del dispositivo de auditoría?		X
¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?		X
¿La Mype NATURSALUD EIRL. cuenta con el plan anual de		X

capacitación?		
Evaluación de Riesgos		
¿Tiene la Mype NATURSALUD EIRL. Definidos sus objetivos?		X
¿Promueve la gerencia una cultura de riesgos?		X

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
¿Se ha difundido en todos los niveles organizacionales el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y consecuencias para la Mype?		X
¿Están identificados los riesgos internos y externos?		X
¿Son convenientes los mecanismos para identificar los riesgos provenientes de fuentes externas e internas?		X
Actividades de Control		
¿Existen mecanismos para anticipar, identificar y reaccionar a los eventos o actividades que afectan los objetivos generales y particulares de la entidad?		X
¿Existen mecanismos para identificar y reaccionar a los cambios, que puedan surgir y afectar el cumplimiento de la misión?		X

¿Existen los procedimientos de control necesarios, por subsistemas, operaciones y procesos claves para la entidad?		X
¿Tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal facultado?		X
¿Tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal facultado?		X
¿Las operaciones están debidamente respaldadas con documentación de soporte suficiente y pertinente?	X	
Información y Comunicación		
¿Se proporciona la información correcta al personal que la requiere, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?		X
¿Apoya la gerencia el desarrollo de los sistemas de información necesarios, que permitan cumplir adecuadamente sus funciones?		X
¿Es efectiva la comunicación a los trabajadores de sus deberes y responsabilidades respecto a su trabajo?		X
¿Están establecidos canales de comunicación, que faciliten el informe de acciones deshonestas o inapropiadas en el área de trabajo?		X

¿Hay receptividad por parte de la gerencia en las sugerencias de los trabajadores, referentes a las formas de aumentar la calidad de los servicios prestados u otros mejoramientos similares?		X
Supervisión y Monitoreo		
¿Se efectúan comparaciones periódicas de las cantidades registradas por el sistema de información contable con los conteos físicos programados?		X
¿La entidad realiza seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento utilizando la información como medio de retroalimentación?		X
¿Se implementan las recomendaciones de los auditores internos, como medio para fortalecer los controles internos?		X
¿Se evalúa periódicamente al personal, para establecer si entiende y cumple con las normas internas y procedimientos?		X
¿La gerencia revisa continuamente los resultados de los planes de mejora con el fin de optimizar el desarrollo global de los procesos?		X

Objetivo específico N° 3:

- d) Determinar los lineamientos para la evaluación y retroalimentación del control interno de tal forma que facilite la mejora continua y competitividad de la NATURSALUD EIRL.

ANEXO No 03 ENCUESTA

INSTRUCCIONES

La presente técnica tiene la finalidad recabar información relacionada con la investigación “IMPORTANCIA DE UN EFECTIVO Y EFICAZ CONTROL INTERNO EN MEJORA DE LA ADMINISTRACION DE LOS INVENTARIOS DE LA MYPE NATURSALUD EIRL. Rubro comercializadora de productos naturales Cercado de Lima 2015”

. En las preguntas que a continuación se le presenta, sírvase elegir una alternativa, marcando para tal fin con un aspa (X). Esta técnica es anónima y se le agradece su colaboración.

Nombre : RAUL MENDOZA DEL PINO

Tiempo de antigüedad en la empresa:

0 - 5 años (X) 6 - 10 años ()

11 - 15 años () Más de 16 años ()

Cargo que desempeñas actualmente:

Asistente () Auxiliar () Propietario (X)

Jefe de área () Subgerente/Gerente ()

1. ¿En su opinión la empresa aplica algún tipo de control (interno o externo)?

a) Si (X)

b) No ()

c) No sabe, no opina ()

2. ¿Qué piensa usted acerca de los sistemas de control con los que cuenta la Mype actualmente?

a) Son incompletos y desactualizados (X)

b) Son completos ()

c) Son los más apropiados ()

3. ¿Qué grado de estudios debería tener el personal encargado de aplicar algún sistema de control en la MYPE?

a) Estudios superiores universitarios ()

b) Estudios en Institutos (X)

c) Secundaria Completa ()

d) Secundaria incompleta ()

e) Primaria ()

4. ¿Cree usted que la aplicación del control influye en el cumplimiento de objetivos de la organización?

a) Si (X)

b) No ()

c) No sabe, no opina ()

5. ¿Está usted de acuerdo que la empresa implante un sistema de control interno?

a) Totalmente de acuerdo (X)

b) De acuerdo ()

c) No sabe, no opina ()

d) En desacuerdo ()

e) Totalmente en desacuerdo ()

6. ¿Cree usted que la aplicación del control interno propicia una mejora en la gestión de la Mype?

a) Totalmente de acuerdo (X)

b) De acuerdo ()

c) No sabe, no opina ()

d) En desacuerdo ()

e) Totalmente en desacuerdo ()

7. ¿Con qué indicadores de control deben enmarcarse las acciones al interior de la empresa?

a) Eficiencia ()

b) Economía y Eficiencia ()

c) Eficacia y Economía ()

d) Economía, Eficiencia y Eficacia (X)

e) Otra (Especificar) ()

8. ¿Está usted de acuerdo con las recomendaciones a las que se lleguen con la aplicación de un sistema de control interno, así como, sobre el seguimiento y oportuna implementación de las medidas correctivas?

- a) Totalmente de acuerdo (X)
- b) De acuerdo ()
- c) No sabe, no opina ()
- d) En desacuerdo ()
- e) Totalmente en desacuerdo ()

9. ¿Con la experiencia que usted tiene formule recomendaciones que estén orientadas a mejorar la gestión de la empresa con el apoyo del control interno?

Se recomienda la implementación inmediata de un eficiente y eficaz sistema de control interno que permita a la pequeña empresa trazar objetivos claros que le permitan crecer en el ámbito empresarial y mantenerse en el mercado de manera competitiva.

Resultados de la encuesta:

La técnica de la encuesta fue aplicada a 10 personas de las Mypes, en su mayoría eran propietarios del negocio, que son pequeñas empresas, así como nuestro caso: MYPE NATURSALUD EIRL. Rubro comercializadora de productos naturales Cercado de Lima 2015

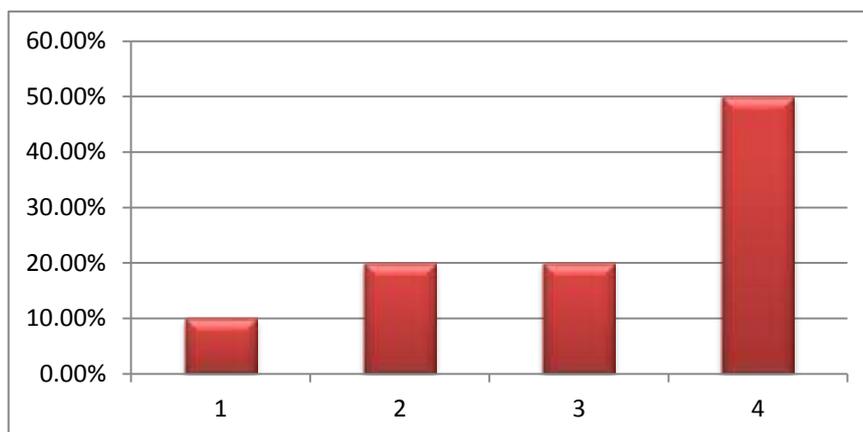
Tiempo de antigüedad en la empresa:

0 - 5 años (X 6 - 10 años ()

11 - 15 años () Más de 16 años ()

TABLA N 1

	Frecuencia	porcentaje
0-5 años	1	10.00%
6-10 años	2	20.00%
11-15 años	2	20.00%
Mas de 16 años	5	50.00%
total	10	100.00%



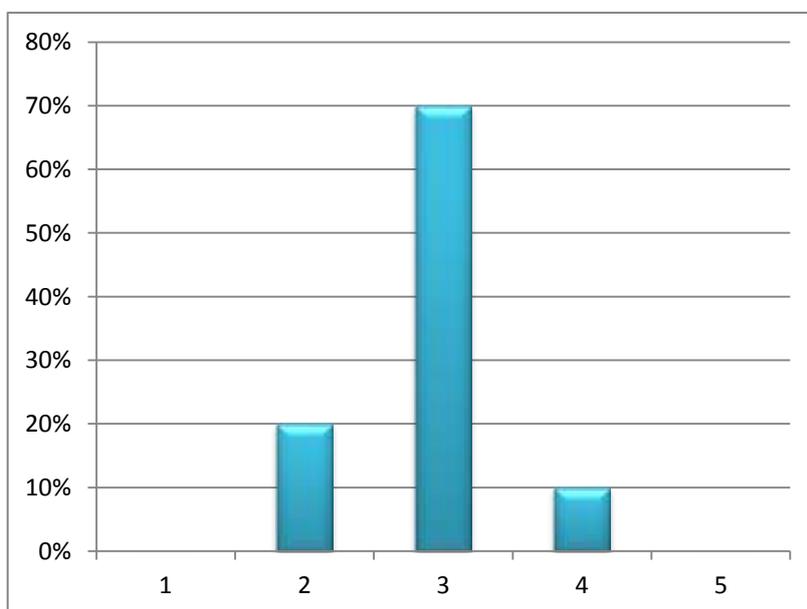
Cargo que desempeñas actualmente:

Asistente () Auxiliar () Propietario (X)

Otros () Subgerente/Gerente ()

Tabla N 2

	Frecuencia	porcentaje
asistente	0	00%
auxiliar	2	20.00%
propietario	7	70.00%
otros	1	10.00%
gerente	0	00%
total	10	100.00%



1. ¿En su opinión la empresa aplica algún tipo de control (interno o externo)?

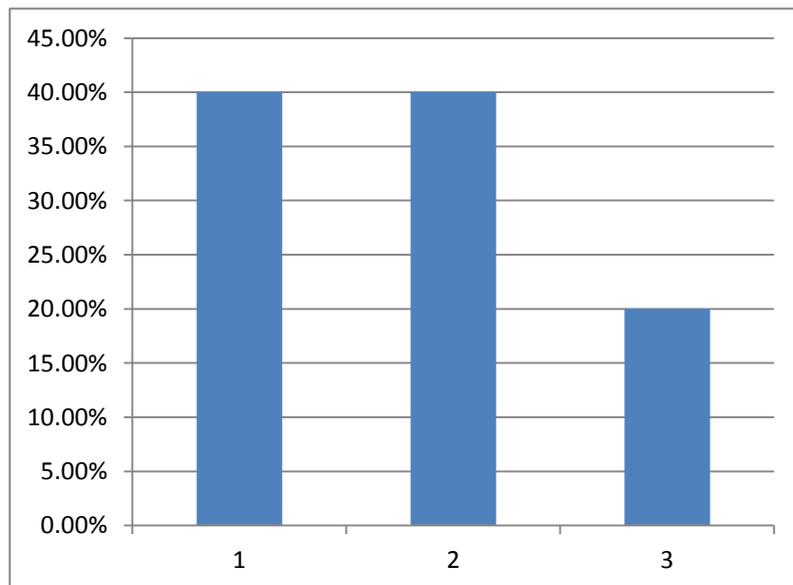
a) Si (X)

b) No ()

c) No sabe, no opina ()

Tabla N 3

	Frecuencia	porcentaje
a	4	40.00%
b	4	40.00%
c	2	20.00%
total	10	100.00%



2. ¿Qué piensa usted acerca de los sistemas de control con los que cuenta la Mype actualmente?

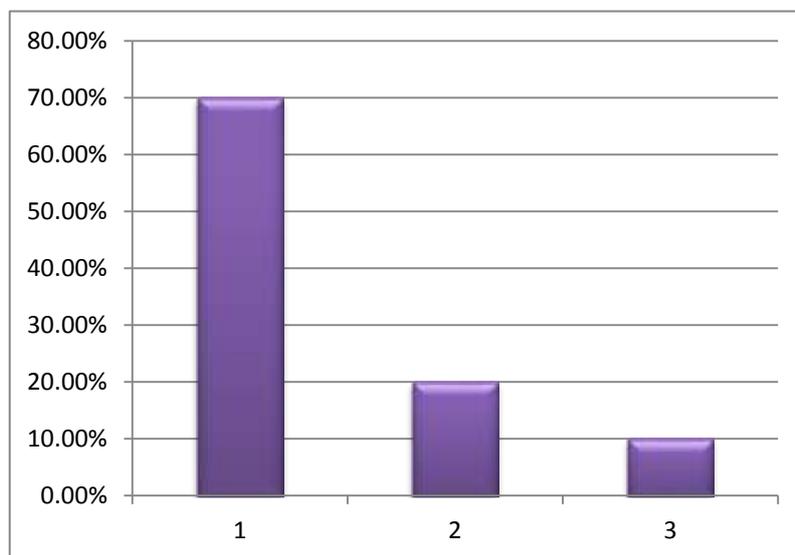
a) Son incompletos y desactualizados (X)

b) Son completos ()

c) Son los más apropiados ()

Tabla N 4

	Frecuencia	porcentaje
a	7	70.00%
b	2	20.00%
c	1	10.00%
total	10	100.00%



3. ¿Qué grado de estudios debería tener el personal encargado de aplicar algún sistema de control en la MYPE?

a) Estudios superiores universitarios ()

b) Estudios en Institutos (X)

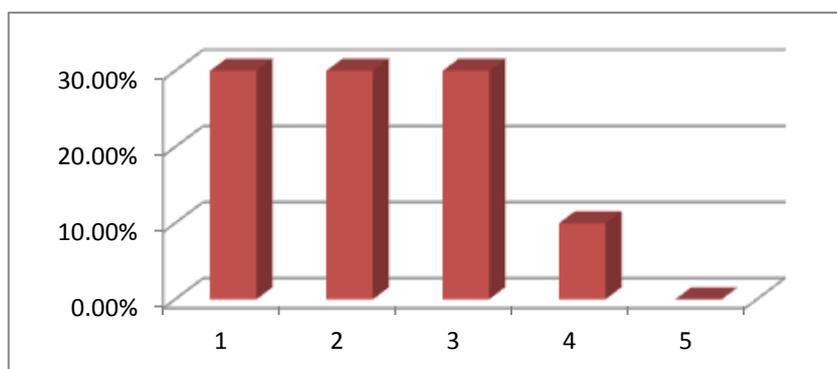
c) Secundaria Completa ()

d) Secundaria incompleta ()

e) Primaria ()

Tabla N 5

	Frecuencia	porcentaje
Estudios Universitarios	3	30.00%
Estudios técnicos	3	30.00%
Secundaria completa	3	30.00%
Secundaria incompleta	1	10.00%
Primaria	0	00%
total	10	100.00%



4. ¿Cree usted que la aplicación del control influye en el cumplimiento de objetivos de la organización?

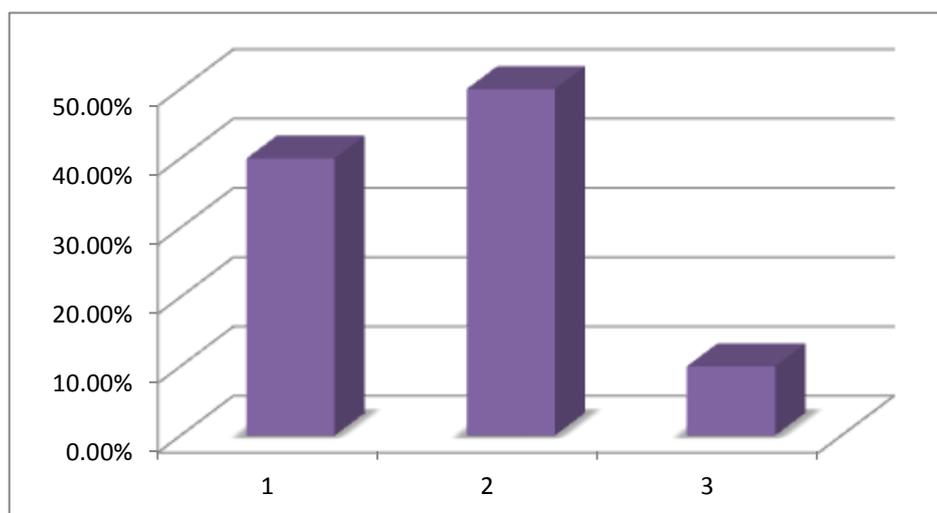
a) Si (X)

b) No ()

c) No sabe, no opina ()

Tabla N 6

	Frecuencia	porcentaje
a	4	40.00%
b	5	50.00%
c	1	10.00%
total	10	100.00%



5. ¿Está usted de acuerdo que la Mype implante un sistema de control interno?

a) Totalmente de acuerdo (X)

b) De acuerdo ()

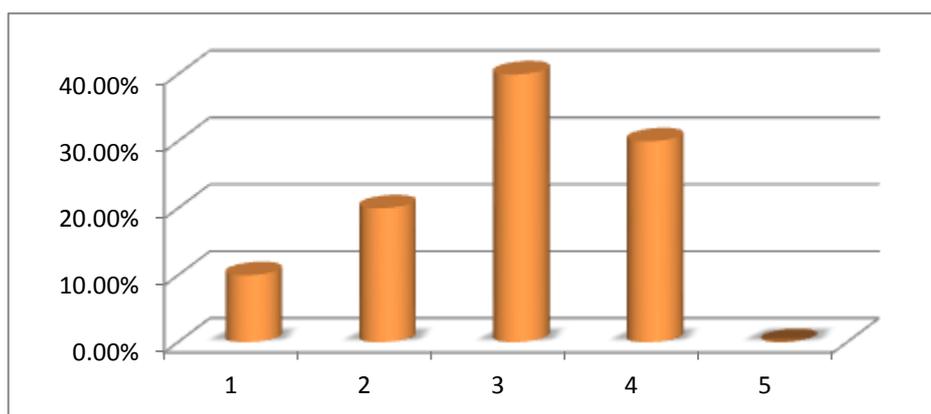
c) No sabe, no opina ()

d) En desacuerdo ()

e) Totalmente en desacuerdo ()

Tabla N 7

	Frecuencia	porcentaje
a	1	10.00%
b	2	20.00%
c	4	40.00%
d	3	30.00%
e	0	00%
total	10	100.00%

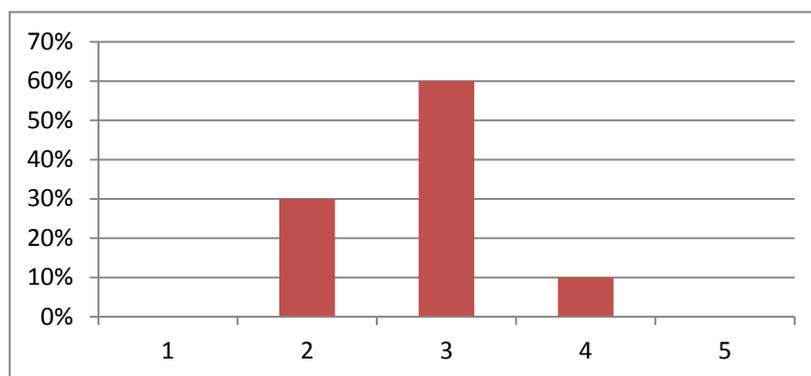


6. ¿Cree usted que la aplicación del control interno propicia una mejora en la gestión de la Mype?

- a) Totalmente de acuerdo (X)
- b) De acuerdo ()
- c) No sabe, no opina ()
- d) En desacuerdo ()
- e) Totalmente en desacuerdo ()

Tabla N 8

	Frecuencia	porcentaje
a	0	00%
b	3	30.00%
c	6	60.00%
d	1	10.00%
e		00%
total	10	100.00%



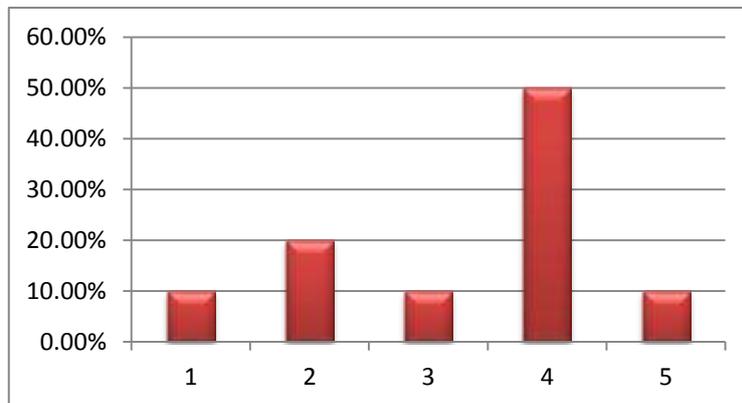
7. ¿Con qué indicadores de control deben enmarcarse las acciones al interior de la empresa?

- a) Eficiencia ()

- b) Economía y Eficiencia ()
- c) Eficacia y Economía ()
- d) Economía, Eficiencia y Eficacia (X)
- e) Otra (Especificar) ()

Tabla N 9

	Frecuencia	porcentaje
a	1	10.00%
b	2	20.00%
c	1	10.00%
d	5	50.00%
e	10	10.0%
total	10	100.00%



8. ¿Está usted de acuerdo con las recomendaciones a las que se lleguen con la aplicación de un sistema de control interno, así como, sobre el seguimiento y oportuna implementación de las medidas correctivas?

- a) Totalmente de acuerdo(X)
- b) De acuerdo ()

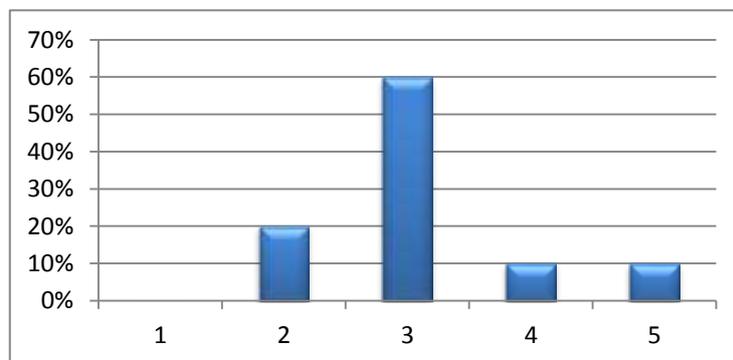
c) No sabe, no opina ()

d) En desacuerdo ()

e) Totalmente en desacuerdo ()

Tabla N 10

	Frecuencia	porcentaje
a	0	00%
b	2	20.00%
c	6	60.00%
d	1	10.00%
e	1	10.00%
total	10	100.00%



9. ¿Con la experiencia que usted tiene formule recomendaciones que estén orientadas a mejorar la gestión de la empresa con el apoyo del control interno?

Se recomienda la implementación inmediata de un eficiente y eficaz sistema de control interno que permita a la pequeña empresa trazar objetivos claros que le permitan crecer en el ámbito empresarial y mantenerse en el mercado de manera competitiva

4.2 ANALISIS Y DISCUSION DE RESULTADOS

OBJETIVO ESPECIFICO N° 1:

Cristina 2010, Hernández Torres 2010, Sánchez Gutiérrez 2013, Hurtado Jacobo 2013, Mariños E. 2004, afirman que el sistema de Control Interno es de vital importancia. El control interno en los inventarios es una herramienta que contribuye sustancialmente al objetivo mencionado un aspecto muchas veces descuidado en la gestión diaria de las MYPEs comercializadoras de productos naturales , el inventario de los productos resulta ser una actividad esencial en el desarrollo de las operaciones teniendo un adecuado almacenamiento, control de existencias físicas, anotaciones de entrada y salidas, conciliaciones con registros, conteos físicos, control en las fechas de vencimiento entre otros procedimientos por esta razón las farmacias deben crear un plan de organización de todos los métodos coordinados con la finalidad de proteger los inventarios ya que el manejo eficiente y eficaz del inventario trae beneficios como son: venta de productos en condiciones óptimas, control de costos, estandarización de la calidad, mayores utilidades, etc. En resumen los inventarios son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización. Estos comprenden, además de las materias primas, productos en proceso y productos terminados o mercancías para la venta.

OBJETIVO ESPECIFICO N° 2:

Respecto al componente Ambiente de Control

De las 8 preguntas realizadas al personal, las cuales representan el 100%, el 100% nos dieron como respuesta NO, lo cual refleja que no se le está dando ninguna importancia

al componente más importante del Control Interno, pues según la teoría, la CGR (2006) califica a este componente como el fundamento de todos los demás componentes del sistema de Control Interno, el cual otorga ordenamiento y estructura a dicho sistema; lo que a su vez, **coincide con los resultados** hallados por Crisólogo (2013) quien manifiesta que mantener buenas relaciones interpersonales son básicas y fundamentales para asegurar un buen Ambiente de Control.

Respecto al componente Evaluación de Riesgos

De las 5 preguntas realizadas al personal las cuales representan el 100%, se obtuvo un considerable 100% como respuesta contraria, esta situación es muy peligrosa porque según las repuestas obtenidas, la entidad estudiada no está tomando las medidas necesarias para identificar sus riesgos, tanto internos como externos, tampoco poseen mecanismos para identificar ciertos riesgos; posición contraria a lo que establece la teoría del informe COSO, pues en ella se afirma que la Evaluación de Riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos de la organización, lo cual sirve de base para determinar la forma en que aquellos deben ser gestionados.

Respecto al componente Actividades de Control

De las 5 preguntas realizadas al personal las cuales representan el 100%, se obtuvo solo un 20% como respuesta afirmativa y un considerable 80% como respuesta negativa, situación similar a las repuestas obtenidas del componente anterior. Esto es lógico, porque si no se han identificado los riesgos, tampoco podrán ser controlados; sin embargo la teoría del informe COSO establece que las Actividades de Control consisten en las políticas, procedimientos, técnicas, prácticas y mecanismos que

permiten a la dirección administrar (mitigar) los riesgos identificados durante el proceso de Evaluación de Riesgos y asegurar que se llevan a cabo los lineamientos establecidos por ella; posición semejante a la que establece.

Respecto al componente Información y Comunicación

De las 5 preguntas realizadas al personal encargado del área de Contabilidad las cuales representan el 100%, se obtuvo un 100% como respuesta NO, situación muy alarmante pues este componente es sin duda alguna el resultado de las actividades operativas, financieras y de control provenientes del interior o exterior de la entidad.

Respecto al componente Supervisión y Monitoreo

De las 5 preguntas realizadas al personal encargado del área de contabilidad las cuales representan el 100%, se obtuvo un 100% como respuesta negativa, lo cual evidencia que no existe supervisión, verificación del desempeño de sus trabajadores, ni tampoco se ha implementado el sistema de Control Interno, situación muy riesgosa para la MYPE, pues según lo que establece el informe COSO (citado por Ingeniería y Gestión Consultora, 2011) los sistemas de Control Interno requieren supervisión, es decir, un proceso que verifique el desempeño del sistema de Control Interno en el transcurso del tiempo; asimismo, afirman que esta situación se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas, o una combinación de ambas cosas durante la ejecución de actividades y procesos.

OBJETIVO ESPECIFICO N° 3:

De los resultados podemos vislumbrar que las Mypes y en caso nuestro MYPE NATURSALUD EIRL., urge la implementación de un eficiente y eficaz sistema de control interno ya que la empresa tiene varios años en el mercado y a pesar de las

deficiencias arroja utilidades, también podemos agregar en capacitar al personal para la implementación.

V CONCLUSIONES

SEGUN EL OBJETIVO ESPECIFICO N° 1

Se logró describir la incidencia del control interno y su importancia de un efectivo y eficaz control interno en mejora de la administración de los inventarios de la Mype NATURSALUD EIRL. Rubro comercializadora de productos naturales Cercado de Lima 2015, ya que cada uno de los autores consultados coinciden en describir la importancia y los beneficios que traería la implementación de un sistema de control interno según el anexo N° 01...

SEGUN EL OBJETIVO ESPECIFICO N° 2:

Se logró determinar el modo como el sinergia miento de los componentes del control interno pueden facilitar la administración de los inventarios de la Mype NATURSALUD EIRL. Rubro comercializadora de productos naturales lo que beneficiaría a la empresa en el logro de sus objetivos. Según cuestionario donde utilizamos los 5 componentes del sistema COSO según anexo No 02

SEGUN EL OBJETIVO ESPECIFICO N° 3

Se pudo determinar la necesidad de la implementación de un sistema de control interno es de carácter urgente después de conocer la problemática actual de la falta de aplicación del efectivo sistema de control interno en la unidad de estudio, según el anexo N 3

VI RECOMENDACIONES

SEGUN EL OBJETIVO ESPECIFICO N° 1:

Se recomienda la inmediata implementación de un adecuado sistema de control interno para esta pequeña empresa que tiene peculiaridades comerciales como que a pesar de estar llevando un sistema de control interno empírico tiene utilidades lo cual sería un estímulo adicional para el propietario para que a la brevedad posible cuente con los servicios de un profesional del área contable para que le diseñe los procedimientos y políticas de control interno necesarios, según el anexo N° 01...

SEGUN EL OBJETIVO ESPECIFICO N° 2:

Se recomienda que al implementar un sistema de control interno el pilar en el diseño del mismo sea el sistema COSO, ya que al aplicar el cuestionario donde se utiliz los 5 componentes se advirtió que el control interno en la Mype NATURSALUD EIRL. Rubro comercializadora de productos naturales era casi inexistente por lo que se recomienda su inmediata implementación que beneficiaría a la empresa en el logro de sus objetivos, según anexo No 02

SEGUN EL OBJETIVO ESPECIFICO N° 3:

Se recomienda luego de aplicar la encuesta que para la capacitación del personal a cargo de los inventarios en el manejo del control interno como herramienta en el logro de los objetivos de la empresa. Además debo advertir que si bien la implementación del control interno acarreará un desembolso de dinero o un gasto para la Mype el retorno de este gasto se verá en el incremento de las utilidades, según el anexo N 3

VII ASPECTOS COMPLEMENTARIAS

7.1 Referencias bibliográficas

((2008)).

(1992).

(1998).

(2008).

Castañeda D. (2007). *Tesis: Implementación del sistema de control en los inventarios de existencias en las empresas productoras de fideos*. Lima.

Cristina, I. (2010). *Control Interno del proceso de compras y su incidencia en la liquidez de la empresa Comercial Yucailla Cia. Ltda. Latacunga durante el año 2010*. Quito.

El peruano. (03 de Julio de 2003). *Ley N° 28015 Ley de promoción y Formalización de la Micro y Pequeña empresa*.

Estupiñan Gaitan. (2006). *el Control interno*. Lima.

Flores. (2012). *Método para evaluar la mercadería*. Lima.

García, R. (2012). *Las nic y su incidencia en los Inventarios*. Lima.

HERNANDEZ TORRES, A. D. (2010). *PROPUESTA DE MEJORA EN EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO DE LA EMPRESA CENPROFOT. VENEZUELA*.

HURTADO JACOBO , ERIKA BEATRIZ. (2013). *EL CONTROL INTERNO DE LAS EXISTENCIAS Y SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS ECONOMICOS Y FINANCIEROS DE LA EMPRESA CURTIA ORION S.A.C. TRUJILLO*.

Mariños. (2004). *Tesis: Control Interno y la Influencia en los niveles de abastecimientos e inspección de los inventarios en la empresa de servicios de campamentos petroleros Pucallpa s.a.c. Pucallpa*.

Ortega y Pacherras. (2011). *Tratamiento Contable de los Inventarios*. Lima.

Perdomo. (2004). *El Control interno como procesos abreviado*. Lima.

Rojas. (2008). *Tesis: Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos*. Guatemala.

Rosiris G. & Tirado G. (2013). *Tesis: Lineamientos para optimizar el control interno de los inventarios en el departamento de almacén del Ministerio del Poder Popular para el ambiente*.

SANCHEZ GUTIERREZ, J. M. (2013). *IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO OPERATIVO EN LOS ALMACENES, PARA MEJORAR LA GESTION DE INVENTARIOS DE LA CONSTRUCTORA A&A S.A.C. TRUJILLO.*

schunter, J., & schunter, j. A. (1992). Lima.

Seminario Vasquez s.f. (2010). *El sistema de Control Interno.* Lima.

Shuster, J. (1992). *Control Interno.* Buenos Aires: Macchi.

Torres, J. (2009). *El Control interno.* Lima.

Villa Tuquinga & Zambrano Sampedro. (2012). *Tesis; Sistema de Control Interno y optimización de la gestión administrativa en el almacén Burton.*

Villamil Torres, D. (2015). *Diseño de un sistema de control interno en el área de inventarios en el sector farmacéutico.* Lima.

Yarasca P. (2006). *Métodos de Evaluación del Control interno.* Lima.

Zepeda, A. (2010). *El Control Intenro.* Lima.

ANEXO 1: Productos naturales más solicitados por nivel socio económico Lima Metropolitana 2015

Orden de Prefer.	Niveles A y B	Niveles C y D	Nivel E
1	Magnesol	Maca	Aceite de copaiba
2	B Complex	Achiocat	Achiocat
3	Herbal	Pros Adelgazante	Alcachofa
4	Propoleos	Sanogal-Y	Algarrobina
5	Sanogal-Y	Aceite de copaiba	Cartílago de tiburón
6	Algas	Alcachofa	Germen de trigo
7	Calcium Goo with vitamin D	Algarrobina	Uña de gato
8	Hercampure	Hercampure	Valeriana
9	Hercampure	Hercampure	Valeriana
10	Alfalfa	Soya lecithin	Algas
11	Cartílago de tiburón	Garlic oil 500	Calcio, magnesio y zinc
12	Garlic oil 500	Granola	Vinagre tónico de manzana
13	Noni	Magnesol	Aceite de oliva
14	Ovarios-f	Uña de gato	Jabón de sangre de grado
15	Potencyn 1000 (mujer)	Vitamina E	Levadura de cerveza
16	Prostaliviol	Aceite de oliva	Maca

17	Uña de gato	Algas	Magnesol
18	Universal amino 1900	Calcio, magnesio y zinc	Polen
19	Zinc 100	Cartílago de tiburón	Propoleos
20	Aceite de Copaiba	Diente de león	Adelgazante
21	Body light	Flor de arena	Ajos
22	C 500	Ginkgo biloba	Crema de sábila
23	Chromny picolinate	Hiel de vaca	Hercampure
24	Copaiba eucalipto	Higa plus	Hiel de vaca
25	Energin with natural	Miss flor	Higa plus
26	Epa max	Multivitaminas y minerales	Sábila (shampoo)
27	Jalea real	Nerviosan	Sanogal-Y
28	Siete hierbas	Propoleos	Ginkgo biloba
29	Stress formula	Sen	Miel de abejas
30	Valeriana	Yacón	Té amargo