

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

**“CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN EL
ASPECTO ECONÓMICO-FINANCIERO DE LA EMPRESA
SOLASKY S.A.C”**

PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO

INTEGRANTES:

ACUÑA CHÁVEZ, FÉLIX
GUILLÉN ALVA, LEICER
RUBIO MALHAVER, CARLA

LINEA DE INVESTIGACIÓN: CONTROL INTERNO

LIMA, 2019

DEDICATORIA

Dedicamos el presente trabajo a nuestro creador de todas las cosas, por habernos dado la fortaleza de continuar, cuando estábamos a punto de caer.

A nuestros padres, por constituirse en un pilar importante y demostrarnos siempre su cariño y apoyo incondicional.

A nuestros docentes, quienes nos brindaron su tiempo, por su apoyo así como la sabiduría que nos transmitieron en el desarrollo de nuestra formación profesional.

Los integrantes

AGRADECIMIENTOS

A Dios, por habernos dado fuerzas y valor para culminar esta etapa de nuestras vidas.

A nuestros padres, por la confianza, amor, paciencia y el apoyo en el desarrollo de nuestro diario vivir.

A nuestros amigos y compañeros de la UPA, gracias por conocerlos, por ser parte de nuestras experiencias en las aulas de la universidad, sin ustedes no hubiera sido lo mismo.

Los integrantes

RESUMEN

SOLASKY SAC, una empresa dedicada a la fabricación de envases de polietileno y la comercialización de botellas de yogurt.

A lo largo del tiempo ha presentado diversos problemas que han afectado su crecimiento.

Es por ello que surge la necesidad de desarrollar e implementar un adecuado sistema de control interno de inventarios con el fin de tener un mejor control de los inventarios; este debe ser eficiente que permita tener una información oportuna a gerencia para una adecuada toma de decisiones en los aspectos económicos - financieros de la empresa.

ABSTRACT

SOLASKY SAC, a company dedicated to the manufacture of polyethylene containers and the marketing of yogurt bottles.

Over time, it has presented several problems that have affected its growth.

Therefore, is necessary to develop and implement an adequate system of internal control of inventories in order to have an improvement of them. This must be efficient so it allows to have a timely information to management for a proper decision making in economic-financial company's aspect.

TABLA DE CONTENIDOS

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTOS.....	.iii
RESUMEN.....	.iv
ABSTRACT.....	v
TABLA DE CONTENIDOS.....	.vi
INTRODUCCIÓN.....	.vii
1. PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN.....	1
1.1. Descripción de la realidad problemática:	1
1.1.1.Situación problemática:	1
1.2. Formulación del Problema.....	2
1.2.1.Problema general.-	2
1.2.2.Problemas específicos.-.....	2
1.3. Casuística.....	2
2. MARCO TEÓRICO.....	19
2.1. Antecedentes de la investigación.-.....	19
2.1.1.Internacionales.-	19
2.1.2.Nacionales.-	20
2.2. Bases Teóricas.-	22
2.2.1.Control interno.-.....	22
2.2.2.Los Inventarios.-.....	27
2.2.3.Fundamentación conceptual.-.....	36
2.2.4.Aspecto Económico-Financiero.-	41
3. ALTERNATIVAS DE SOLUCIÓN	47
CONCLUSIONES	
RECOMENDACIONES	
REFERENCIAS	
APÉNDICE	

INTRODUCCIÓN

El origen del Control Interno, se sitúa en el tiempo debido a la aparición de la partida doble, que es una de las modernas formas de inspección esgrimidas pero fue inclusive finales del siglo XIX que las personas de servicios se inquietaron por constituir métodos convenientes para resguardar sus intereses. A finales de este época, como resultado del desarrollo de la elaboración, los terratenientes de los servicios se advirtieron impedidos de extender la atención en persona las dificultades fructíferas, productivos, advertir retenidos a encomendar puestos adentro de la colocación juntamente con la instauración de métodos competentes de suministrar estafas, se logra aseverar que el inspección interna ha sido ansiedad de la generalidad de las formas, no obstante sus desiguales orientaciones, lo cual se logra demostrar al examinar los obras de pasajes, apartados descubiertos por colocaciones competitivas, universidades.

La empresa "SOLASKY S.A.C", se constituye mediante escritura Pública, de fecha 06 de agosto de 2009, siendo inscrita en el asiento A00001, de la partida electrónica N°12355972, del registro de personas jurídicas de Lima. Es una empresa dedicada a la fabricación de envases de polietileno y la comercialización de botellas de yogurt. El modelo de negocio, permite desarrollar una estructura orgánica formal, caracterizada por una gerencia general y dos áreas bien definidas, como son la administrativa y de contabilidad.

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. Descripción de la realidad problemática:

1.1.1. Situación problemática:

En la empresa "SOLASKY SAC", los problemas más comunes son: pérdida del inventario físico debido a robos de los empleados y un mal manejo de registro de cuando ingresan o se venden los productos.

No se capacita al personal, no se tiene un buen examen de funciones, ocasionando falta de disponibilidad de productos que puedan ser comercializados, los bajos niveles de ventas.

Otros problemas de la empresa "SOLASKY SAC", es el desconocimiento de la demanda de su producto. El inventario que está por meses en el almacén puede dañarse, depreciarse o hasta volverse obsoleto, conforme salen al mercado productos de mejor calidad o nuevas tecnologías.

El estudio del control interno de inventarios en la empresa "SOLASKY SAC", fue trabajado con información contable, cuyos datos se han originado en los años 2013 y 2014; las principales variables de estudio son las siguientes: control interno de inventario y aspecto económico-financiero de la empresa.

1.2. Formulación del Problema.

1.2.1. Problema general.-

¿De qué manera un adecuado control Interno de los inventarios incide en el aspecto económico-financiero de la empresa SOLASKY S.A.C.?

1.2.2. Problemas específicos.-

a.- ¿En qué orden una adecuada inspección familiar de inventarios conlleva a que la empresa SOLASKY S.A.C cuente con información económica-financiera oportuna y confiable?

b.- ¿En qué medida la información económica-financiera de la empresa "SOLASKY SAC" sirve de base para la oportuna toma de decisiones gerenciales?

1.3. Casuística.

La empresa SOLASKY SAC al 31/12/2014 presenta la información financiera comparativa de los periodos 2014-2013, con todos los datos brindados de las distintas áreas de la empresa.

La empresa dispone de manera externa los servicios contables, la información registrada y contabilizada son producto de todos los datos, sustentos y documentación generada y brindada por las áreas principales de la empresa.

El 30 de diciembre del 2014 el área de abastecimiento (almacén), genera el kardex del periodo de acuerdo como muestran los reportes sin realizar un cruce de información con el inventario físico real que cuenta la

empresa. A continuación la empresa SOLASKY SAC muestra sus estados financieros comparativos 2014 - 2013, los kardex valorizados del ingreso y salida de la materia prima a producción, compra y venta del yogurt y los ratios financieros principales que muestran la liquidez, gestión y rentabilidad de la empresa; para mostrar la calidad y el manejo del control de los inventarios

Tabla 5. Estado de Situación financiera de “SOLASKY SAC”. 2014 -2013

SOLASKY SAC						
Estado de Situación Financiera						
Al 31 de Diciembre 2014 - 2013			ANALISIS HORIZONTAL		ANALISIS VERTICAL	
(Expresados en miles de nuevos soles)			Variación Relativa	Variación Absoluta	2014	2013
	2014	2013				
<u>Activos</u>						
Activos Corrientes						
Efectivo y equivalentes al Efectivo	9,479	20,108	-53%	-10,629	0.56%	1.70%
Cuentas por cobrar diversas	43,970	8,330	428%	35,640	2.61%	0.70%
Inventarios	1,312,548	920,029	43%	392,519	77.93%	77.58%
Otras cuentas por cobrar diversas	307,469	217,342	41%	90,127	18.26%	18.33%
Gastos pagados por anticipado	3,122	6,557	-52%	-3,435	0.19%	0.55%
Total Activos Corrientes	1,676,588	1,172,366	43%	504,222	99.54%	98.86%
Activos No Corrientes						
Inmueble y maquinaria y equipo (neto)	7,710	13,498	-43%	-5,788	0.46%	1.14%
Total Activos No Corrientes	7,710	13,498	-43%	-5,788	0.46%	1.14%
Total Activos	1,684,298	1,185,864	42%	498,434	100.00%	100.00%
<u>Pasivos</u>						
Pasivos						

Corrientes						
Tributos y aport al sist de pen por pagar	3,239	2,097	54%	1,142	0.19%	0.18%
Remuneraciones por pagar	3,421	4017	-15%	-596	0.20%	0.34%
Cuentas por pagar comerciales	174,572	220,810	-21%	-46,238	10.36%	18.62%
Cuentas por pagar accionistas	277,906	98,767	181%	179,139	16.50%	8.33%
Otras cuentas por pagar diversas	183,338	54,976	233%	128,362	10.89%	4.64%
Total Pasivos Corrientes	642,476	380,667	69%	261,809	38.15%	32.10%
Pasivos no Corrientes						
Deudas a Largo Plazo- Prestamos	33,291	56,440	-41%	-23,149	1.98%	4.76%
Total Pasivos no Corrientes	33,291	56,440	-41%	-23,149	1.98%	4.76%
Total Pasivos	675,767	437,107	55%	238,660	40.12%	36.86%
Patrimonio						
Capital social	227,367	27,367	731%	200,000	13.50%	2.31%
Capital adicional	729,344	804,364	-9%	-75,020	43.30%	67.83%
Resultados acumulados	16,366	-143,320	111%	159,686	0.97%	-12.09%
Resultado del ejercicio	35,454	60,346	-41%	-24,892	2.10%	5.09%
Total Patrimonio	1,008,531	748,757	35%	259,774	59.88%	63.14%
Total Pasivos y Patrimonio	1,684,298	1,185,864	42%	498,434	100.00%	100.00%

Fuente: EEFF. "SOLASKY SAC". 2013-2014

b. ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

SOLASKY S.A.C						
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL						
Por los años terminados al						
31 de Diciembre del 2014 y 2013						
(expresado en nuevos soles)						
	2014	2013	ANALISIS VERTICAL		ANALISIS HORIZONTAL	
			2014	2013	Variación rel.	Variación abs.
Ventas netas	796,206	1,168,211	100.00	100.00	-32%	-372,005
Costo de Ventas	-551,408	-841,112	-69.25%	-72.00%	-34%	289,704
Utilidad Bruta	244,798	327,099	30.75%	28.00%	-25%	-82,301
GASTOS DE OPERACIÓN						
Gastos de Administración	-61,791	-55,839	-7.76%	-4.78%	11%	-5,952
Gastos de ventas	-106,578	-168,451	-13.39%	-14.42%	-37%	61,873
Otros gastos diversos	0	-1,862	0.00%	-0.16%	-100%	1,862
Utilidad de Operación	76,429	100,947	9.60%	8.64%	-24%	-24,518
OTROS INGRESOS Y EGRESOS						
Ingresos diversos	80	29	0.01%	0.00%	176%	51
Gastos financieros	-25,860	-14,768	-3.25%	-1.26%	75%	-11,092
RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIÓN E IMP.	50,649	86,208	6.36%	7.38%	-41%	-35,559
Participaciones a los trabajadores 8%			0.00%			
Impuesto a la renta 30%	-15,195	-25,862	-1.91%	-2.21%	-41%	10,667
Ganancia Neta del Ejercicio	35,454	60,346	4.45%	5.17%	-41%	-24,892

Fuente: EE.FF " SOLASKY S.A.C" 2014 - 2013.

Tabla 6. Estado de Situación financiera de "SOLASKY SAC". 2014 -2013

Para generar el Kardex valorizado Método promedio del 2014 para el área de abastecimiento (almacén) se necesita saber el saldo inicial de la cuenta de inventarios por lo cual al 31 de diciembre del 2013 su costo se divide de la siguiente manera.

* INVENTARIOS 2013:

CONCEPTO	CANTIDADES	MEDIDAS	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL
Materia Prima (polietileno de alta densidad):	78.300	Kilos	S/. 6,00	S/. 469.800
Producto terminado (envases de plástico):	83.558	Unidades	S/. 1,70	S/. 142.049
Yogurt (compra y venta):	81.100	Unidades	S/. 3,80	S/. 308.180
			TOTAL:	S/. 920.029

KARDEX 2014											
ARTICULO : YOGURT								METODO:	PROMEDIO		
FECHA	DOCUMENTO	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS			
		CANTIDAD	PRECIO	TOTAL	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL	
01-ene	I. INICIAL							81,100	3.8000	308,180.00	
29-ene	VENTA				15,500	3.8000	58,900.00	65,600	3.8000	249,280.00	
SALDO AL 31/01/2014		-		-	15,500		58,900.00	65,600	3.8000	249,280.00	
09-feb	COMPRA	13,200	3.50	46,200.00				13,200	3.5000	46,200.00	
								78,800	3.7497	295,480.00	
15-feb	VENTA				5,600	3.7497	20,998.58	73,200	3.7497	274,481.42	
25-feb	VENTA				6,700	3.7497	25,123.30	66,500	3.7497	249,358.12	
SALDO AL 28/02/2014		13,200		46,200.00	12,300		46,121.88	66,500	3.7497	249,358.12	
15-mar	VENTA				5,550	3.7497	20,811.09	60,950	3.7497	228,547.03	
SALDO AL 31/03/2014		-		-	5,550		20,811.09	60,950	3.7497	228,547.03	
17-abr	VENTA				4,250	3.7497	15,936.42	56,700	3.7497	212,610.61	
30-abr	VENTA				4,000	3.7497	14,998.98	52,700	3.7497	197,611.62	
SALDO AL 30/04/2014					8,250		30,935.41	52,700	3.7497	197,611.62	
05-may	COMPRA	5,000	3.50	17,500.00				5,000	3.5000	17,500.00	
26-may	COMPRA	9,990	3.50	34,965.00				9,990	3.5000	34,965.00	
								67,690	3.6944	250,076.62	
SALDO AL 31/05/2014		14,990		52,465.00	-		-	67,690	3.6944	250,076.62	
15-jun	VENTA				8,600	3.6944	31,772.18	59,090	3.6944	218,304.44	
SALDO AL 30/06/2014					8,600		31,772.18	59,090	3.6944	218,304.44	
12-jul	COMPRA	8,000	3.45	27,600.00				8,000	3.4500	27,600.00	
								67,090	3.6653	245,904.44	
SALDO AL 31/07/2014		8,000		27,600.00	-		-	67,090	3.6653	245,904.44	
18-ago	VENTA				3,000	3.6653	10,995.88	64,090	3.6653	234,908.57	
26-ago	VENTA				4,900	3.6653	17,953.93	59,190	3.6653	216,948.64	
SALDO AL 31/08/2014		-		-	7,900		28,955.81	59,190	3.6653	216,948.64	
15-sep	VENTA				7,800	3.6653	28,589.28	51,390	3.6653	188,359.36	
SALDO AL 30/09/2014		-		-	7,800		28,589.28	51,390	3.6653	188,359.36	
10-oct	COMPRA	7,400	3.45	25,530.00				7,400	3.4500	25,530.00	
25-oct	COMPRA	8,500	3.45	29,325.00				8,500	3.4500	29,325.00	
								67,290	3.6144	243,214.36	
30-oct	VENTA				7,770	3.6144	28,084.05	59,520	3.6144	215,130.31	
SALDO AL 31/10/2014		15,900		54,855.00	7,770		28,084.05	59,520	3.6144	215,130.31	
10-nov	VENTA				5,440	3.6144	19,662.45	54,080	3.6144	195,467.86	
19-nov	VENTA				9,000	3.6144	32,529.78	45,080	3.6144	162,938.08	
SALDO AL 30/11/2014		-		-	14,440		52,192.23	45,080	3.6144	162,938.08	
12-dic	COMPRA	5,600	3.37	18,872.00				5,600	3.3700	18,872.00	
								50,680	3.5874	181,810.08	
18-dic	VENTA				11,002	3.5874	39,468.71	39,678	3.5874	142,341.36	
26-dic	VENTA				9,005	3.5874	32,304.65	30,673	3.5874	110,036.71	
30-dic	COMPRA	3,000	3.45	10,350.00				3,000	3.4500	10,350.00	
								33,673	3.5752	120,386.71	
SALDO AL 31/12/2014		8,600		29,222.00	20,007		71,773	33,673	3.5752	120,386.71	
SALDOS TOTALES 2014		60,690		210,342.00	108,117		398,135.29				

INV. INIC	308,180.00
+ COMPRAS	210,342.00
DISPONIBILIDAD	518,522.00
- INV. FINAL	-120,386.71
COSTO DE VENTAS	398,135.29

El costo de venta y el inventario final 2014 de la empresa SOLASKY SAC,
se encuentran divididos del subsiguiente modo:

*** COSTO DE VENTA 2014:**

Coste de comercialización del yogurt:	398,135.29
Costo de producción del envase:	<u>153,272.71</u>
	<u>551,408.00</u>

*** INVENTARIOS 2014:**

CONCEPTO	CANTIDADES	MEDIDAS	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL
Materia Prima (polietileno de alta densidad):	134,860	Kilos	S/. 5.70	S/. 768,704
Producto terminado (envases de plástico):	249,092	Unidades	S/. 1.70	S/. 423,457
Yogurt (compra y venta):	33,673	Unidades	S/. 3.58	S/. 120,387
			TOTAL:	S/. 1,312,548

Para generar el Kárdex valorizado Método Promedio del 2014 por el área de abastecimiento (almacén), se necesita saber el saldo inicial de su cuenta de inventarios, por lo cual al 31 de diciembre del 2013 su costo se divide de la siguiente manera:

*** INVENTARIOS 2013:**

CONCEPTO	CANTIDADES	MEDIDAS	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL
Materia Prima (polietileno de alta densidad):	78,300	Kilos	S/. 6.00	S/. 469,800
Producto terminado (envases de plástico):	83,558	Unidades	S/. 1.70	S/. 142,049
Yogurt (compra y venta):	81,100	Unidades	S/. 3.80	S/. 308,180
			TOTAL:	S/. 920,029

KARDEX 2014										
ARTICULO : Polietileno										METODO: PROMEDIO
FECHA	DOCUMENTO	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
	TIPO (TABLA 10)	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL
01-ene	I. INICIAL							78,300	6.0000	469,800.00
06-ene	COMPRA	9,000	6.00	54,000.00			-	87,300	6.0000	523,800.00
13-ene	PRODUCCION			-	3,600	6.0000	21,600.00	83,700	6.0000	502,200.00
28-ene	PRODUCCION				35,000	6.0000	210,000.00	48,700	6.0000	292,200.00
	SALDO AL 31/01/2014	9,000		54,000.00	38,600		231,600.00	48,700	6.0000	292,200.00
07-feb	COMPRA	12,000	5.80	69,600.00				12,000	5.8000	69,600.00
								60,700	5.9605	361,800.00
15-feb	PRODUCCION				14,000	5.9605	83,446.46	46,700	5.9605	278,353.54
25-feb	PRODUCCION				8,600	5.9605	51,259.97	38,100	5.9605	227,093.57
	SALDO AL 28/02/2014	12,000		69,600.00	22,600		134,706.43	38,100	5.9605	227,093.57
05-mar	COMPRA	27,000	5.80	156,600.00				27,000	5.8000	156,600.00
								65,100	5.8939	383,693.57
13-mar	PRODUCCION				28,000	5.8939	165,029.49	37,100	5.8939	218,664.08
28-mar	PRODUCCION				5,300	5.8939	31,237.73	31,800	5.8939	187,426.35
	SALDO AL 31/03/2014	27,000		156,600.00	33,300		196,267.22	31,800	5.8939	187,426.35
15-abr	PRODUCCION				13,000	5.8939	76,620.84	18,800	5.8939	110,805.52
27-abr	PRODUCCION				16,000	5.8939	94,302.57	2,800	5.8939	16,502.95
	SALDO AL 30/04/2014				29,000		170,923.41	2,800	5.8939	16,502.95
03-may	COMPRA	40,000	5.70	228,000.00				40,000	5.7000	228,000.00
24-may	COMPRA	35,000	5.70	199,500.00				35,000	5.7000	199,500.00
								77,800	5.7070	444,002.95
	SALDO AL 31/05/2014	75,000		427,500.00	-		-	77,800	5.7070	444,002.95
10-jun	PRODUCCION				40,000	5.7070	228,279.15	37,800	5.7070	215,723.80
	SALDO AL 30/06/2014				40,000		228,279.15	37,800	5.7070	215,723.80
08-jul	COMPRA	60,000	5.70	342,000.00				60,000	5.7000	342,000.00
								97,800	5.7027	557,723.80
	SALDO AL 31/07/2014	60,000		342,000.00	-		-	97,800	5.7027	557,723.80
08-ago	PRODUCCION				10,000	5.7027	57,026.97	87,800	5.7027	500,696.82
22-ago	PRODUCCION				24,000	5.7027	136,864.74	63,800	5.7027	363,832.09
30-ago	COMPRA	82,500	5.70	470,250.00				82,500	5.7000	470,250.00
								146,300	5.7012	834,082.09
	SALDO AL 31/08/2014	82,500		470,250.00	34,000		193,891.71	146,300	5.7012	834,082.09
12-sep	PRODUCCION				70,000	5.7012	399,082.34	76,300	5.7012	434,993.75
23-sep	PRODUCCION				42,500	5.7012	242,299.99	33,800	5.7012	192,693.76
	SALDO AL 30/09/2014	-		-	112,500		641,382.33	33,800	5.7012	192,693.76
07-oct	COMPRA	32,000	5.70	182,400.00				32,000	5.7000	182,400.00
18-oct	COMPRA	27,800	5.70	158,460.00				27,800	5.7000	158,460.00
								93,600	5.7004	533,553.76
30-oct	PRODUCCION				32,560	5.7004	185,605.83	61,040	5.7004	347,953.93
	SALDO AL 31/10/2014	59,800		340,860.00	32,560		185,605.83	61,040	5.7004	347,953.93
05-nov	PRODUCCION				28,900	5.7004	164,742.28	32,140	5.7004	183,211.65
15-nov	PRODUCCION				8,660	5.7004	49,365.68	23,480	5.7004	133,845.97
	SALDO AL 30/11/2014	-		-	37,560		214,107.95	23,480	5.7004	133,845.97
08-dic	COMPRA	160,000	5.70	912,000.00				160,000	5.7000	912,000.00
								183,480	5.7001	1,045,845.97
18-dic	PRODUCCION				45,000	5.7001	256,502.45	138,480	5.7001	789,343.53
22-dic	PRODUCCION				29,500	5.7001	168,151.60	108,980	5.7001	621,191.92
28-dic	PRODUCCION				66,900	5.7001	381,333.64	42,080	5.7001	239,858.29
30-dic	COMPRA	92,780	5.70	528,846.00				92,780	5.7000	528,846.00
								134,860	5.7000	768,704.29
30-dic	PÉRDIDA DE M.P				13,500	5.7000	76,950.23	121,360.00	5.70	691,754.06

KARDEX 2014										
ARTICULO : YOGURT										METODO: PROMEDIO
		ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
FECHA	TIPO (TABLA 10)	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL
01-ene	L INICIAL							81,100	3.8000	308,180.00
29-ene	VENTA				15,500	3.8000	58,900.00	65,600	3.8000	249,280.00
SALDO AL 31/01/2014		-		-	15,500		58,900.00	65,600	3.8000	249,280.00
09-feb	COMPRA	13,200	3.50	46,200.00				13,200	3.5000	46,200.00
								78,800	3.7497	295,480.00
15-feb	VENTA				5,600	3.7497	20,998.58	73,200	3.7497	274,481.42
25-feb	VENTA				6,700	3.7497	25,123.30	66,500	3.7497	249,358.12
SALDO AL 28/02/2014		13,200		46,200.00	12,300		46,121.88	66,500	3.7497	249,358.12
15-mar	VENTA				5,550	3.7497	20,811.09	60,950	3.7497	228,547.03
SALDO AL 31/03/2014		-		-	5,550		20,811.09	60,950	3.7497	228,547.03
17-abr	VENTA				4,250	3.7497	15,936.42	56,700	3.7497	212,610.61
30-abr	VENTA				4,000	3.7497	14,998.88	52,700	3.7497	197,611.62
SALDO AL 30/04/2014					8,250		30,935.41	52,700	3.7497	197,611.62
05-may	COMPRA	5,000	3.50	17,500.00				5,000	3.5000	17,500.00
26-may	COMPRA	9,990	3.50	34,965.00				3,990	3.5000	34,965.00
								67,690	3.6344	250,076.62
SALDO AL 31/05/2014		14,990		52,465.00	-		-	67,690	3.6344	250,076.62
15-jun	VENTA				8,600	3.6344	31,772.18	59,090	3.6344	218,304.44
SALDO AL 30/06/2014					8,600		31,772.18	59,090	3.6344	218,304.44
12-jul	COMPRA	8,000	3.45	27,600.00				8,000	3.4500	27,600.00
								67,090	3.6653	245,904.44
SALDO AL 31/07/2014		8,000		27,600.00	-		-	67,090	3.6653	245,904.44
18-ago	VENTA				3,000	3.6653	10,995.88	64,090	3.6653	234,908.57
26-ago	VENTA				4,900	3.6653	17,953.93	59,190	3.6653	216,948.64
SALDO AL 31/08/2014		-		-	7,900		28,955.81	59,190	3.6653	216,948.64
15-sep	VENTA				7,800	3.6653	28,589.28	51,390	3.6653	188,359.36
SALDO AL 30/09/2014		-		-	7,800		28,589.28	51,390	3.6653	188,359.36
10-oct	COMPRA	7,400	3.45	25,530.00				7,400	3.4500	25,530.00
25-oct	COMPRA	8,500	3.45	29,325.00				8,500	3.4500	29,325.00
								67,290	3.6144	243,214.36
30-oct	VENTA				7,770	3.6144	28,084.05	59,520	3.6144	215,130.31
SALDO AL 31/10/2014		15,900		54,855.00	7,770		28,084.05	59,520	3.6144	215,130.31
10-nov	VENTA				5,440	3.6144	19,662.45	54,080	3.6144	195,467.86
19-nov	VENTA				3,000	3.6144	32,529.78	45,080	3.6144	162,938.08
SALDO AL 30/11/2014		-		-	14,440		52,192.23	45,080	3.6144	162,938.08
12-dic	COMPRA	5,600	3.37	18,872.00				5,600	3.3700	18,872.00
								50,680	3.5874	181,810.08
18-dic	VENTA				11,002	3.5874	39,468.71	39,678	3.5874	142,341.36
26-dic	VENTA				9,005	3.5874	32,304.65	30,673	3.5874	110,036.71
30-dic	COMPRA	3,000	3.45	10,350.00				3,000	3.4500	10,350.00
								33,673	3.5752	120,386.71
30-dic	ERDIDA DE MERC.				2,950	3.5752	10,546.75	30,723.00	3.58	109,839.96
SALDO AL 31/12/2014		8,600		29,222.00	22,357		71,773	30,723	3.5752	109,839.96
SALDOS TOTALES 2014		60,690		210,342.00	111,067		398,135.29			

INV. INIC	308,180.00
+ COMPRAS	210,342.00
DISPONIBILIDAD	518,522.00
- INV. FINAL	-120,386.71
COSTO DE VENTAS	<u>398,135.29</u>

El costo de venta y el inventario final 2014 de la empresa SOLASKY SAC, se encuentran divididos del subsiguiente modo:

*** COSTO DE COMERCIALIZACIÓN 2014:**

Coste de comercialización del yogurt:	398,135.29
Costo de producción del envase:	<u>153,272.71</u>
	<u>551,408.00</u>

*** INVENTARIOS 2014:**

CONCEPTO	CANTIDADES	MEDIDAS	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL
Materia Prima (polietileno de alta densidad):	121,360	Kilos	S/. 5.70	S/. 691,754
Producto terminado (envases de plástico):	249,092	Unidades	S/. 1.70	S/. 423,457
Yogurt (compra y venta):	30,723	Unidades	S/. 3.58	S/. 109,840
			TOTAL:	S/. 1,225,051

El 02 de enero del 2015 la gerencia decide realizar un cambio de jefe de almacén.

El 03 de enero del 2015, el nuevo jefe de almacén de la empresa SOLASKY S.A.C, decidió por medio de una reunión interna con el personal de dicha área realizar un control de sus inventarios con la finalidad de evaluar la gestión anterior e iniciar su periodo con datos reales.

Terminado el control de los inventarios, el personal encargado presentó su informe encontrando inconsistencias en los saldos finales de la materia prima (polietileno) y la mercadería (yogurt). Que al comparar con los reportes brindados a contabilidad el 31.12.2014 existen diferencias significativas entre los saldos físicos y los saldos contables. A continuación presentamos los montos y cantidades faltantes en almacenes:

MATERIA PRIMA (POLIETILENO)			
CONCEPTO	KILOS	COSTO UNIT.	COSTO TOTAL
* Saldo final según libros (1er reporte entregado a Contabilidad):	134,860	S/. 5.70	768,704.29
* Saldo final según físico (último reporte por entregar contabilidad):	121,360	S/. 5.70	691,754.06
Pérdida en almacenes de Materia Prima (Polietileno):	13,500	S/. 5.70	76,950.23

MERCADERÍA (YOGURT)			
CONCEPTO	KILOS	COSTO UNIT.	COSTO TOTAL
* Saldo final según libros (1er reporte entregado a Contabilidad):	33,673	S/. 3.58	120,386.71
* Saldo final según físico (último reporte por entregar contabilidad):	30,723	S/. 3.58	109,839.96
Pérdida en almacenes de Mercadería (yogurt):	2,950	S/. 3.58	10,546.75

*** INVENTARIOS 2014 (SALDOS EN LIBROS CON SALDOS FÍSICOS):**

INVENTARIOS 2014 (SALDO EN LIBROS)				
CONCEPTO	CANTIDADES	MEDIDAS	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL
Materia Prima (polietileno de alta densidad):	134,860	Kilos	S/. 5.70	S/. 768,704
Producto terminado (envases de plástico):	249,092	Unidades	S/. 1.70	S/. 423,457
Yogurt (compra y venta):	33,673	Unidades	S/. 3.58	S/. 120,387
			TOTAL:	S/. 1,312,548

INVENTARIOS 2014 (SALDOS FÍSICOS)				
CONCEPTO	CANTIDADES	MEDIDAS	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL
Materia Prima (polietileno de alta densidad):	121,360	Kilos	S/. 5.70	S/. 691,754
Producto terminado (envases de plástico):	249,092	Unidades	S/. 1.70	S/. 423,457
Yogurt (compra y venta):	30,723	Unidades	S/. 3.58	S/. 109,840
			TOTAL:	S/. 1,225,051

PÉRDIDA TOTAL DE INVENTARIOS 2014:	S/.87,496.98
---	---------------------

El 05 de enero del 2015, el nuevo jefe de almacén genera y presenta a contabilidad su nuevo reporte de los inventarios con las cifras correctas en cantidades, costo y totales.

Contabilidad al recibir dichos reportes de los nuevos kárdex valorizados de la materia prima (polietileno) y mercadería (yogurt) se ven en la necesidad de realizar sus asientos de ajuste por las inconsistencias encontradas en los inventarios ya que está generando un gasto de gestión, reduciendo la utilidad obtenida al 31 de diciembre 2014 y los inventarios en un monto significativo e impactante afectando la toma de decisiones gerenciales.

El tratamiento contable que se realizará por la baja de la mercadería y la materia prima, será la siguiente:

.....X.....		
65 Otros gastos de gestión	87,496.98	
659 Otros gastos de gestión		
6593 Faltantes		
241 Materias Primas		76,950.23
201 Mercaderías		10,546.75
31/12 Por el faltante producido en los inventarios.		
.....X.....		
94 Gastos de Administración	87,496.98	
9459 Otros gastos de administración		
94592 Faltantes		
79 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		87,496.98
791 Cargas imputables a ctas de costos y gastos		
31/12 Por el destino de la cuenta 65		

Tabla 5. Estado de Situación financiera de "SOLASKY SAC". 2014 -2013

SOLASKY SAC						
Estado de Situación Financiera						
Al 31 de Diciembre 2014 - 2013			ANALISIS HORIZONTAL		ANALISIS VERTICAL	
(Expresados en miles de nuevos soles)			Variación	Variación	2014	2013
	2014	2013	n	Absoluta		
Activos						
Activos Corrientes						
Efectivo y equivalentes al Efectivo	9,479	20,108	-53%	-10,629	0.58%	1.70%
Cuentas por cobrar diversas	43,970	8,330	428%	35,640	2.71%	0.70%
Inventarios	1,225,051	920,029	33%	305,022	75.48%	77.58%
Otras cuentas por cobrar diversas	307,469	217,342	41%	90,127	18.94%	18.33%
Gastos pagados por anticipado	3,122	6,557	-52%	-3,435	0.19%	0.55%
Total Activos Corrientes	1,589,091	1,172,366	36%	416,725	97.91%	98.86%
Activos No Corrientes						
Inmueble y maquinaria y equipo (neto)	7,710	13,498	-43%	-5,788	0.48%	1.14%
Activo Diferido	26,249	0	100%	26,249	1.62%	0.00%
Total Activos No Corrientes	33,959	13,498	152%	20,461	2.09%	1.14%
Total Activos	1,623,050	1,185,864	37%	437,186	100.00%	100.00%
Pasivos						
Pasivos Corrientes						
Tributos y aport al sist de pen por paga	29,488	2,097	1306%	27,391	1.82%	0.18%
Remuneraciones por pagar	3,421	4017	-15%	-596	0.21%	0.34%
Cuentas por pagar comerciales	174,572	220,810	-21%	-46,238	10.76%	18.62%
Cuentas por pagar accionistas	277,906	98,767	181%	179,139	17.12%	8.33%
Otras cuentas por pagar diversas	183,338	54,976	233%	128,362	11.30%	4.64%
Total Pasivos Corrientes	668,725	380,667	76%	288,058	41.20%	32.10%
Pasivos no Corrientes						
Deudas a Largo Plazo- Prestamos	33,291	56,440	-41%	-23,149	2.05%	4.76%
Total Pasivos no Corrientes	33,291	56,440	-41%	-23,149	2.05%	4.76%
Total Pasivos	702,016	437,107	61%	264,909	43.25%	36.86%
Patrimonio						
Capital social	227,367	27,367	731%	200,000	14.01%	2.31%
Capital adicional	729,344	804,364	-9%	-75,020	44.94%	67.83%
Resultados acumulados	16,366	-143,320	111%	159,686	1.01%	-12.09%
Resultado del ejercicio	-52,043	60,346	-186%	-112,388	-3.21%	5.09%
Total Patrimonio	921,034	748,757	23%	172,278	56.75%	63.14%
Total Pasivos y Patrimonio	1,623,050	1,185,864	37%	437,187	100.00%	100.00%

Fuente: EEFF. "SOLASKY SAC". 2013-2014

Tabla 6. Estado de Situación financiera de "SOLASKY SAC". 2014 -2013

b. ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

SOLASKY S.A.C						
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL						
Por los años terminados al						
31 de Diciembre del 2014 y 2013						
(expresado en nuevos soles)						
	2014	2013	ANALISIS VERTICAL		ANALISIS HORIZONTAL	
			2014	2013	Variacion rel.	Variacion abs.
Ventas netas	796,206	1,168,211	100	100	-32%	-372,005
Costo de Ventas	-551,408	-841,112	-69.25%	-72.00%	-34%	289,704
Utilidad Bruta	244,798	327,099	30.75%	28.00%	-25%	-82,301
GASTOS DE OPERACIÓN						
Gastos de Administración (*)	-149,288	-55,839	-18.75%	-4.78%	167%	-93,449
Gastos de ventas	-106,578	-168,451	-13.39%	-14.42%	-37%	61,873
Otros gastos diversos	0	-1,862	0.00%	-0.16%	-100%	1,862
Utilidad de Operación	-11,068	100,947	-1.39%	8.64%	-111%	-112,015
OTROS INGRESOS Y EGRESOS						
Ingresos diversos	80	29	0.01%	0.00%	176%	51
Gastos financieros	-25,860	-14,768	-3.25%	-1.26%	75%	-11,092
RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIÓN E IMP.	-36,848	86,208	-4.63%	7.38%	-143%	-123,056
Participaciones a los trabajadores 8%			0.00%			
Impuesto a la renta 30%	-15,195	-25,862.40	-1.91%	-2.21%	-41%	10,668
Ganancia Neta del Ejercicio	-52,043	60,346	-6.54%	5.17%	-186%	-112,388

Fuente: EE.FF " SOLASKY S.A.C" 2014 - 2013.

1) Gastos de Administración:

- Gastos de administración reales (con el 1er reporte entregado a contabilidad):	61,791
- Gastos de administración de inventarios faltantes:	87,497
	<u>149,288</u>

EFECTO TRIBUTARIO POR EL FALTANTE EN INVENTARIOS 2014

La pérdida generada por los faltantes en inventarios 2014 al realizarse el cruce de información física con sistemas, que se presume ser producto de un robo no desempeña con todos los obligaciones para su suposición dependiente, por lo que estará sumada a la Utilidad 2014.

Este método es así, pues debe acordarse que el párrafo 97 del Marco Conceptual, marca que cuando se origina la merma, el propio corresponde mostrarse de acuerdo seguidamente como un consumo del adiestramiento en que sucedió tal merma.

En tal caso, en el instante en que se efectúe con una de estos contextos, la pérdida será deducible. De lo inverso, el consumo no será deducible en el adiestramiento de su investigación, corresponde sumar a través de la Declaración a la Utilidad.

DIFERENCIA TEMPORAL.

DETALLE	CÁLCULO CONTABLE	CÁLCULO TRIBUTARIO	DIFERENCIA
Resultado del ejercicio	S/. -36,848	S/. -36,848	
(+) Diferencia Temporal por pérdida extraordinaria no deducible.	S/. -	S/. 87,497	S/. 87,497
Base de cálculo	S/. -36,848	S/. 50,649	
Impuesto a la Renta 30%	S/. -	S/. 15,195	S/. 26,249
Impuesto a la Renta Contable	S/. -		
Impuesto a la Renta Corriente		S/. 15,195	
Impuesto a la Renta Diferido			S/. 26,249

.....X.....		
88 Impuesto a la Renta	S/. 15,194.70	
881 Impuesto a la Renta		
37 Activo Diferido	S/. 26,249.09	
371 Impuesto a la Renta Diferido		
40 Tributos, contrap. Y aportes al sist. Priv. De pen. Sxp		S/. 15,194.70
4017 Impuesto a la Renta		
40171 Renta de Tercera Categoría		
88 Impuesto a la Renta		S/. 26,249.09
881 Impuesto a la Renta		
31.12 Por el reconocimiento del impuesto a la renta del ejercicio.		

"SOLASKY SAC". 2014 -2013

PRINCIPALES RATIOS FINANCIEROS COMPARATIVOS.

NOTA: INDICADORES REALIZADOS CON EL PRIMER INFORME DE INVENTARIOS

ENTREGADO AL ÁREA EXTERNA DE CONTABILIDAD.

NOTA: INDICADORES REALIZADOS CON EL NUEVO INFORME REAL DE LOS INVENTARIOS.

Luego que se presentara el informe real de inventarios la empresa SOLASKY SAC llega a demostrar que sus indicadores financieros principales obtuvieron una gran variación, debido al robo de la mercadería, demostrada según reporte de inventarios por profesionales expertos y estando en plena denuncia. A continuación se detalla los indicadores con sus respectivas variaciones:

1) RATIOS DE LIQUIDEZ.

A) LIQUIDEZ CORRIENTE:		ACTIVO CORRIENTE PASIVO CORRIENTE	
2014		2013	
1.676.588 642,476	= 2.61	1.172.366 380,667	= 3.08

Interpretación:

Con este indicador la empresa SOLASKY S.A.C demuestra que para el año 2013 obtuvo una liquidez favorable de 3.08 nuevos soles frente a S/ 1.00 de obligaciones a corto plazo cubriendo el 100% de sus deudas y contando con S/ 2.08 para afrontar sus deudas a largo plazo.

Para el año 2014 la empresa SOLASKY SAC obtuvo una disminución de su liquidez corriente en comparación con el año anterior de S/ 0.47, pero a la vez demuestra que la empresa podrá cubrir todas sus obligaciones a corto plazo, teniendo un sobrante de S/ 1.61.

La baja de liquidez corriente que demuestra en el 2014 es debido a préstamos obtenidos por sus accionistas ya que su pasivo corriente lo demuestra según el indicador.

1) RATIOS DE LIQUIDEZ.

A) LIQUIDEZ CORRIENTE:		ACTIVO CORRIENTE PASIVO CORRIENTE	
2014		2013	
1.589.091 668,725	= 2.38	1.172.366 380,667	= 3.08

Interpretación:

El área contable externo que lleva la contabilidad de la empresa SOLASKY SAC, luego de obtener el nuevo informe de los inventarios, calcula y demuestra que sus indicadores financiero obtuvieron una variación considerable, señalando como ejemplo que la empresa en el periodo 2014 debido al robo que obtuvieron de sus inventarios; su liquidez corriente disminuyó a comparación con el informe anterior de S/ 2.61 a S/ 2.38.

Esta baja es debido a que sus inventarios finales disminuyeron por la pérdida de los S/ 87,497 del yogurt envasado y la materia prima (plietileno de alta densidad).

2) RATIOS DE GESTIÓN.

A) ROTACION DE INVENTARIOS:		COSTO DE VENTAS (INV. INICIAL + INV. FINAL)/2	
2014		2013	
551.408 1,116,289	= 0.49	841.112 835,746	= 1.01

Interpretación:

La empresa SOLASKY SAC, con este indicador está demostrando que para el año 2013 sus inventarios rotan en 1.01 cada 365 días, señalando que la empresa demuestra una deficiencia en rotación de sus inventarios, debido a un excesivo stock en sus almacenes haciendo que tras el tiempo estos se vuelvan obsoletos, ya sea debido a lanzamientos de nuevos productos al mercado por la globalización que demuestra el país y el mundo. Para el año 2014 la empresa SOLASKY SAC obtiene una disminución considerable en rotación de sus inventarios, teniendo como resultado 0.49 veces de rotación al año.

2) RATIOS DE GESTIÓN.

A) ROTACION DE INVENTARIOS:		COSTO DE VENTAS (INV. INICIAL + INV. FINAL)/2	
2014		2013	
551.408 1,072,540	= 0.51	841.112 835,746	= 1.01

Interpretación:

En este caso la empresa SOLASKY SAC con el nuevo informe obtenido de sus inventarios, el ratio de la rotación de sus inventarios hace que aumente en el año 2014 de 0.49 a 0.51, que bueno fuera debido a que su mercadería esta rotado en el mercado de manera eficiente, pero no es así. Esta alza es debido a que su stock final de inventario disminuyó por el robo ocasionado en la empresa, esto hace que el inventario sea menor por los S/ 87,497 en yogurt y materia prima.

3) RATIOS DE RENTABILIDAD:

A) MARGEN DE UTILIDAD NETA: (LUCRATIVIDAD).		UTILIDAD NETA X 100 % VENTAS NETAS	
2014		2013	
35.454 796,206	= 0.04 ó 4%	60.346 1,168,211	= 0.05 ó 5%

Interpretación:

Esto quiere decir que para el año 2013 por cada unidad monetaria que vendió la empresa obtuvo una utilidad de 0.05 o un 5%, produciendo una adecuada retribución para el empresario.

Para el 2014 la rentabilidad de la empresa tuvo una baja, por cada unidad monetaria vendida la empresa tiene una utilidad de 0.04 o 4%, disminuyeron en un 1% menos que en el periodo 2013.

Esta disminución del margen de utilidad es debido a la baja excesiva en sus ventas en el periodo 2014, señalando una caída del 32% según su variación relativa.

3) RATIOS DE RENTABILIDAD:

A) MARGEN DE UTILIDAD NETA: (LUCRATIVIDAD).		UTILIDAD NETA X 100 % VENTAS NETAS	
2014		2013	
-52.043 796,206	= -0.07 ó -7%	60.346 1,168,211	= 0.05 ó 5%

Interpretación:

La empresa SOLASKY SAC con este indicador financiero hace que sus variaciones sean alarmantes debido a que en el año 2014 al empresa obtiene una pérdida neta con el informe real, ya que el robo frustrado en el empresa hace que sea un gasto adicionado de manera temporal, esperando que el Juez dicte su sentencia o dictamen para cumplir con la recuperación del gasto mencionado, por lo cual, la empresa no obtiene ninguna rentabilidad por sus ventas en el año 2014, siendo de mucha preocupación para los accionistas y usuarios terceros.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación.-

2.1.1. Internacionales.-

ZAPATA ROTUNDO GERARDO JOSÉ (2008). En la tesis: “titulada diseño de un modelo de control interno para el área del inventario mercancía en la empresa la casa del contra enchapado, c.a de la Universidad CENTROCCIDENTAL LISANDRO ALVARADO- Venezuela”.

El objetivo de la investigación es de trazar un piloto de inspección interna hacia el departamento del relación de productos, y de esta manera, suministrar a la compañía una herramienta significativa para mejorar la dirección.

NIDIA ROMERO MORRUGARES (2012). En la tesis: “titulada CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS” DE LA UNIVERSIDAD VERACRUZANA – México D. F”.

El objetivo de la investigación es de: Los relaciones personifican uno del primordial dinero que ubica una existencia productiva o técnico.

2.1.2. Nacionales.-

Tesis: "Influencia del Control Interno en la Gestión de créditos y cobranzas en una empresa de servicios de Pre-Prensa Digital en Lima-Cercado".

Año: 2010

Autora: Hidalgo Benito, Elsa Violeta

Institución: Universidad de San Martín de Porres

Metodología: Aplicada, Descriptiva, Explicativa y Correlacionada.

Conclusiones:

El artículo de indagación ejecutada concluye la categoría de referir con un método de inspección familiar en la misión de consideraciones, el propio que intervendrá propiciamente en la conducta, sensatez de éste, con el sello de las reglas de inspección intrínseco, el informe COSO y los desconocidos ejemplos de misión e inspección corporativa.

Autor: Ambuludi Gavilanes, Diego Alfredo (2011) Institución: Universidad Nacional de San Marcos Metodología: Aplicada, Descriptiva.

Tesis: "Diseño de un Sistema de Control Interno para la Sección de Cartera E Inventarios, aplicado a la Asociación de Comerciantes de abastos del Mercado Mayorista dedicada a la comercialización de productos de primera necesidad".

Concluye:

El actual plan de trabajo es el esbozo de un método de inspección intrínseco para el aparato de catálogos, estudioso la sociedad de negociantes de provisiones del mercado representante consagrado al mercadeo de mercancías de inicial insuficiencia, caso: Dispensera J.A.

Tesis: “Implementación de un Sistema de Control Interno de la empresa Vidriería Limatambo S.A.C. y el efecto en su situación económica y financiera 2011”.

Año: 2012

Autora: Sánchez Moran, Mercy Elizabeth

Institución: Universidad Nacional de Trujillo

Metodología: Analítico-Sintético, Descriptivo-Aplicativo.

Conclusiones:

Después de ejecutar el artículo en la compañía Vidriería Limatambo S.A.C., se ha logrado establecer que la ejecución de un Método de Inspección Interna causa una consecuencia efectiva en el ambiente bancario y prestamista de la compañía.

Tesis: “Propuesta de implementación de un Sistema de Control Interno y su incidencia en la gestión de la empresa constructora A&V Inversiones S.A.C., del Distrito de Trujillo, periodo 2011”.

Año: 2013

Autora: Reyna Blas, Marlee Elena Institución: Universidad Nacional de Trujillo Metodología: Descriptivo.

Concluye:

La labor de indagación da a conocer la categoría de la ejecución de un Método de Inspección Interna en la compañía A&V Inversiones S.A.C., pues consentirá manifestar los lugares fustigadores en dicha compañía para prontamente instituir reglamentos de inspección que consientan conceder una pesquisa confidencial.

2.2. Bases Teóricas.-

2.2.1. Control interno.-

Antecedentes.-

El Cuadro Completado de Inspección Intrínseco del Junta de Colocaciones Favorecedoras de la **Comisión Treadway** (COSO 1992) se ha seguido actual por dos períodos; sin incautación, ante un ambiente activo y de acción más complejo, integral y mecánico, la Reunión COSO restableció el cuadro único con el propósito de aumentar su excelencia delante a un ambiente industrial.

Definición de control interno

La inspección interna es un asunto gastado por el recordatorio de dirección, la orientación y parte del particular de una existencia, trazado con esencia de suministrar un valor de seguridad prudente en todo lo que la adquisición de ecuánimes concernidos las acciones, la pesquisa y el desempeño.

Objetivos

El Cuadro instituye tres tipos de logros, que consienten las colocaciones concentrar en incomparables exteriores de la inspección interna:

- **Objetivos operativos** Forman informe a la seguridad y eficacia de las acciones de la existencia, contenidos sus logros de beneficio bancario y estratégico, y la salvaguardia de sus capitales frente a potenciales quebrantos.
- **Objetivos de averiguación**– Crean informe a la pesquisa prestamista no mutualista cerca externamente, logran comprender semblantes de confidencialidad, congruencia, deslumbramiento, u otras concepciones instituidos por los mecanismos, corporaciones examinadas o habilidades de la conveniente existencia.

- **Objetivos de observancia** Crean informe a observancia de los estatutos y ordenaciones a las que está impida la existencia.

Componentes de la inspección intrínseca

Entorno de control

El entorno de control es el acumulado de reglas, técnicas que componen la plataforma sobre la que desplegar la inspección interna de la colocación.

Valoración de peligros

Cada existencia se afronta a una escala desigual de peligros originarios de orígenes externamente.

Diligencias de inspección

Las diligencias de inspección son las operaciones instituidas a través de habilidades que auxilian avalar que se produzcan los conocimientos de la orientación para aminorar los peligros con marca.

Pesquisa y noticia

La pesquisa es mingitorio para que la existencia logre producir a cabo sus compromisos de inspección interna el resultado de sus metas.

Diligencias de inspección

Las valoraciones incesantes, las valoraciones emancipadas o una composición de entrambas se esgrimen para establecer si alguno de los cinco dispositivos del examen familiar, contenidos las inspecciones para desempeñar las inauguraciones de cada dispositivo, está vigente y marchan convenientemente.

Correspondencia entre Imparciales y Dispositivos

Coexiste una correspondencia seguida entre los imparciales, una idea se persevera para conseguir, los dispositivos, que personifica lo requiere para conseguir las metas, organizacional de la idea (los dispositivos operativos, formas legales).



Dispositivos y Manuales

El Cuadro instituye un general de diecisiete compendios que personifican las concepciones primordiales mancomunadas a cada dispositivo.

Ambiente de Inspección

1. La colocación 2 manifiesta responsabilidad con la honestidad moralista.
2. La lección de dirección manifiesta libertad de la orientación la inspección del cometido método de examen interno.
3. La orientación instituye, con la inspección de consejo, las constituyes, las figuras de reportaje, de mando acomodados para la adquisición de logros.
4. Dicha colocación manifiesta responsabilidad para encantar, desplegar y estancar a competitivos conveniente, en formación con los logros de la ordenación.
5. La colocación precisa los compromisos de los individuos a altura de examen íntimo para la conquista de los logros.

Seguridad del Inspección Intrínseco

El Cuadro instituye las exigencias un método de inspección interno convincente.

Restricciones

El Marco está de acuerdo, la inspección intrínseco suministra una seguridad prudente arrima de la obtención de ganancias de la empresa, preexisten restricciones.

Usanza del Inspección intrínseco Cuadro Completado

La usanza que se le dé a este imperfecto obedecerá del papel que rescaten las diferentes porciones concernidas:

- El consejo de administración.- Los segmentos del recordatorio corresponden examinar con la alta orientación el curso del método de inspección interna de la empresa.

2.2.2. Los Inventarios.-

a) Antecedentes.-

Los inventarios han existido a partir la prehistoria, cuando las poblaciones, conforme a las estaciones de escases, resuelven acumular grandiosos cuantías de provisiones.

El catálogo es una representación de conservar el examen pertinente de las transacciones, materias y elementos que sean parte de la diligencia bancaria de la compañía, para así poseer un progreso inapreciable y crear un desarrollo de la propia, por esto es uno de los capitales más trascendentales.

b). Concepto de Inventarios.-

En las pequeñas empresas, caso SOLASKY S.A.C, al argumento de los catálogos no se le da la categoría que este solicita, no se transporta un exploración metódico del catálogo que ingresa y sale asiduamente, no existe un individuo comprometido en el depósito y escasea de discernimiento de métodos que consienta un mayor inspección de los catálogos.

- Materias primas
- Productos en proceso
- Productos terminados
- Suministros

c). Clasificación de los inventarios.

Codificación de catálogos por su representación. El catálogo se conserva de tres representaciones desemejantes:

- Catálogo de materia prima (MP), forman las elaboraciones y materia prima primordiales que integran el asunto.
- Catálogo de producto en transcurso (PP), son los componentes en transcurso de elaboración.

- Catálogo de producto acabado (PT), estos personifican materia prima que han sucedido por los métodos fructíferos convenientes, serán consignados a su mercantilización.

Codificación de catálogos por su ocupación.

- Catálogo de Seguridad: Se conserva para indemnizar los peligros de pagos no proyectados la elaboración o acrecentamientos insospechados la petición de consumidores.
- Catálogo de desenganche: Es el que se solicita mediante dos técnicas u acciones contiguas cuyas tasas de elaboración no consiguen coincidir; esto consiente que cada asunto marche como se proyecta.
- Catálogo en circulación: Está formado por materia prima que adelantan en la cadena de importe.
- Catálogo de período: Se muestra la cuantía de dispositivos adquirida con el propósito de dominar costes por dispositivo de adquisición es mayor que las insuficiencias contiguas de la compañía.

- Catálogo de Conjetura: Se amontona cuando la compañía ocasiona más de los invitaciones contiguos durante las etapas de petición baja para indemnizar la petición alta.

Clasificación de inventarios ABC:

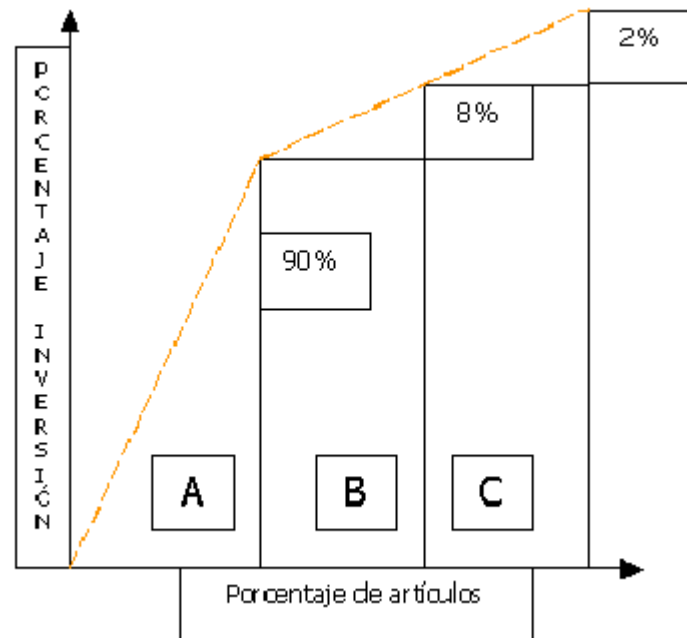
Este método es eficientemente en aquellas compañías que poseen una gran cifra de apartados de catálogo y se corresponde examinar cada uno de los mismos para establecer la transformación acercada por dispositivo.

El procedimiento reside en equiparar tres grandiosos conjuntos los cuales se designaran A, B y C.

El grupo A lo combinan aquellos apartados en los que la sociedad posee la mayor inversión, en suposición estos personifican cerca del 20% de los apartados del catálogo con una representación del 90 por ciento de la inversión.

El grupo B lo acomodan el 30 por ciento de los apartados que solicitan el 8 por ciento de la inversión, para este dispositivo se consiguen esgrimir metodologías menos falseadas pero eficientemente en consecuencias.

El grupo C son aquellos apartados que arreglan la inversión más chica. Los cuales conciernen al 50 % de los apartados del catálogo pero solo el 2% de la inversión de la compañía.



a) **Métodos para el control de los inventarios.**

METODO PEPS (PRIMERAS ENTRADAS, PRIMERAS SALIDAS):

Dicho procedimiento usado por ciertas compañías de sección, parte de la proposición que los iniciales apartados adquiridos son los que al inicio se envía.

Con este método el catálogo final está mezclado por las materia prima tomados al final, de esta manera para deducir

el coste de las materia prima utilizados, se ejecuta a partir de la compra inicial y se adelanta en el período.

METODO UEPS (ÚLTIMAS ENTRADAS, PRIMERAS SALIDAS):

Dicho método de catálogos parte que lo novísima materia prima recogidos son los iniciales que se esgrimen, de esta manera el catálogo final irradia los importes de los materiales recogidos, permaneciendo el coste de la comercialización inspeccionada por los importes de coste más elevados

SISTEMA DE INVENTARIOS PERIÓDICO:

Igualmente acreditado como catálogo material, se ejecuta a la última etapa del tiempo, completo a que escasea de dispositivos indestructibles que consientan conseguir a diario la pesquisa sobre los bienes existentes y sus concernientes costes.

SISTEMA DE INVENTARIOS PERMANENTE:

Bajo este método el cálculo del catálogo se conserva totalmente renovado. Dicho inspección se lleva por medio de una ficha llamada Kardex, en donde se transporta la investigación de producto, importe de adquisición, la fecha de adquisición, el importe de salida de producto y la fecha en que se descarta del catálogo.

SISTEMAS DE INVENTARIOS PROMEDIO PONDERADO:

Dicho procedimiento fragmento del supuesto que tanto el coste de las comercializaciones como el de los catálogos concluyentes o liquidaciones corresponden valorarse a un precio intermedio, poseyendo en cálculo el peso referente del dígito de dispositivos logradas a desiguales importes.

b) Importancia de los inventarios.-

Según Ballou, 2004, en su obra Dirección de la cadena de provisión asevera que los arbitrajes de catálogo se relata la manera como se manipulan los catálogos.

Adicionalmente, el autor Según P.J.H. Baily, dice que los inventarios se mantienen y son importantes por dos razones principales: por razones de hacienda y de seguridad. Ahorrativamente, vivirán peculios al elaborar o adquirir en cuantías principales, total en el diligencia de encargos, proceso y administración, así como tesoros por solidez.

Se puede perfeccionar que si los catálogos están sin vigilancia, la renta sobre la alteración extiende a reducir.

c) Problemas frecuentes en el manejo de inventarios:

- **Falla de investigaciones**

Es ineludible que las compañías refieran con pesquisa bastante que consienta conservar un nivel de catálogo inapreciable, lo cual auxilian a empequeñecer costes, acrecentar la fluidez.

- **Abundancia de catálogo**

Se incide abundancias de catálogos, es posible que la disposición de los efectos no sea la excelente.

- **Escasez de catálogo**

La compañía no posee los efectos forzosos y bastantes para atender a sus consumidores. Esto conmueve vigorosamente las consecuencias de las compañías, pues se derrochan comercializaciones y lo más transcendental, la sinceridad de los consumidores.

- **Baja calidad de la elemento dada su prescripción**

Al conversar de bienes transitorios es mejor no adquirir grandiosos bultos de estos luego esto consiente poseer bienes de excelente eficacia constantemente.

- **Robo**

Cuando no se posee un sensible encargo del catálogo se muestran más corridamente hurtos por pedazo de los consumidores y de los propios colaboradores, formando un acrecentamiento en los costes.

- **Desorden**

Si no se posee un método metódico para acumular la mercadería el lugar adonde se sitúe el catálogo será muy descompuesto y ello estimula grandiosos detrimentos (rebajas).

- **Políticas de control**

El acceso al almacén corresponde ser concreto a una o dos individuos como superior y desierto ingresaran una mayor cantidad de individuos cuando sea ineludible trasladar a cabo catálogos materiales.

2.2.3. Fundamentación conceptual.-

La presente tesina, se sustenta sobre lo siguiente:

NIC 2: CATÁLOGOS.

OBJETIVO:

1. El objeto de esta Regla es señalar el método contadero de los catálogos. Un tema primordial en la teneduría de los catálogos la cuantía de coste que debe examinarse como un laborioso, para que sea retrasado incluso que las entradas convenientes sean registrados.

ALCANCE:

2. Dicha Regla es de diligencia a la integridad de almacenamientos, excepto a:
 - (a) las labores en recorrido, consecuencias de convenciones de edificación, conteniendo las convenciones de bienes derechamente correspondidos (véase la NIC 11, Convenciones de Edificación).
 - (b) los instrumentales bancarios; y.
 - (c) el laborioso orgánico correspondido con la diligencia campesina y mercancías campesinas en el lugar de recolección (véase la NIC 41, Agricultura).

OTRAS EXEPCIONES.

3.

(a) Fabricantes de mercados campesinos y agrestes, de bienes rurales tras la recolección, de inorgánicos y de bienes inorgánicos, eternamente que sean calculados por su importe transparente viable, de convenio con expertas bien fortalecidas en esas divisiones.

(b) Terciarios que mercantilizan con materiales evaluadas, eternamente que calculen sus catálogos al importe sensato salvo coste de comercialización.

4. Los catálogos a que se hizo informe en el apartado (a) del párrafo 3 se calculan por su importe claro viable en innegables períodos de la elaboración.

5. Los mediadores que mercantilizan son aquéllos que adquieren o inmovilicen materiales evaluadas por cálculo conveniente, o bien por cálculo de intermediarios.

DEFINICIONES:

6. Las subsiguientes cláusulas se utilizan, en la actual Regla, con el considerado que a continuidad se detalla:

(a) tenidos para ser cedidos en el recorrido estándar de la acción;

(b) en causa de elaboración con ventanas a esa comercialización; o

(c) en forma de materia prima o provisiones, para ser gastados en el transcurso de elaboración.

Importe claro viable: es el importe apreciado de comercialización de un bien en el recorrido estándar de la acción salvo los costes apreciados para acabar su elaboración.

Valor razonable: es el valor por el cual consigue ser mercantilizado un diligente o abolido un gasto, entre porciones concernidas y justamente avisadas, que ejecutan una avenencia en contextos de emancipación recíproca.

7. El importe neto viable hace narración al valor neto que la sujeto espera conseguir por la comercialización de los catálogos, en el recorrido estándar de la acción.

8. Partidas q se consideran como existencias:

Las Almacenamientos igualmente se contienen las fortunas compradas y almacenadas para su encarecimiento, entre los que se descubren, por modelo, las mercancías logradas por un comerciante para su comisión a sus consumidores, y asimismo los terrenales u otros patrimonios de alteración que se poseen para ser traspasados a intermediarios. (Véase la NIC 18 Ingresos Ordinarios).

MEDICIÓN O VALUACION DE EXISTENCIAS:

9. Los almacenamientos se calcularán al precio o al importe neto viable, según cuál sea mínimo.

COSTO DE LAS EXISTENCIAS

10. El precio de los almacenamientos alcanzará unos de los costes procedidos de su ventaja y metamorfosis, así como nuevos precios en los que se tenga incidido para proporcionar su situación y establecimientos presentes.

COSTOS DE COMPRA O ADQUISICIÓN

11. El precio de ventaja de los almacenamientos alcanzará el importe de adquisición, las tarifas de transacción y otros asignados (que no sean redimibles subsiguientemente de las jurisdicciones públicas), los envíos, la acumulación y otros costes derechamente imputables a la ventaja de las mercancías, la materia prima o los valores.

COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

12. Los precios de metamorfosis de los almacenamientos alcanzarán aquellos precios claramente concernidos con los dispositivos ocasionados, tales como la mano de labor inmediata.

13. El asunto de comercialización de los precios transversales asegurados a los precios de metamorfosis se asentará en la cabida estándar de labor de los patrimonios de elaboración.

Artículo 35º LIR (D.S. 122-94-EF): INVENTARIOS Y CONTABILIDAD DE COSTOS

Los insolventes dependientes corresponderán transportar sus relaciones y registrar sus precios de compromiso a las sucesivas pautas:

Cuando sus entradas brutos periódicos durante el entrenamiento antecedente hayan estado ascendientes a mil quinientas (1,500) Unidades Impositivas Dependientes del entrenamiento en recorrido, corresponderán transportar un método de balance de precios, cuya pesquisa corresponderá ser inspeccionada en los subsiguientes investigaciones: Registro de Costos, Reconocimiento de Catálogo Indestructible en Dispositivos Mecánicas y Reconocimiento de Catálogo Inquebrantable Valorizado.

Tratándose de los insolventes vasallos alcanzados en los divididos antecedentes a) y b), adicionalmente corresponderán ejecutar, por lo menos, un catálogo material de sus almacenamientos en cada acción.

Aquellos que corresponden llevar un método de balance de precios basado en reconocimientos de catálogo intacto en dispositivos mecánicas o los que sin estar exigidos elijan por llevarlo normalmente, lograrán derivar mermas por carencia de catálogo.

No lograrán transformar el procedimiento de precio de almacenamientos sin libertad de la SUNAT y proveerá efectos a partir del adiestramiento subsiguiente a aquél en que se conceda el consentimiento.

La SUNAT mediante Resolución de Superintendencia podrá:

Instituir las restricciones, tipologías, contenido, forma y circunstancias en que corresponderá transportar los reconocimientos instituidos en el actual Apartado.

2.2.4. Aspecto Económico-Financiero.-

a) Concepto de la gestión Económico-Financiero de los inventarios.-

Precisa como un agregado de desiguales ejercicios conectados entre sí, que acosan el imparcial de afirmar a la colocación de modo eficientemente, el sustentáculo bancario, forzoso para su trabajo, inspeccionando duramente los

recursos empleándolos racionalmente. (Citado por Dianelys Amaro Martínez O; 2009, p. 5)

b) Herramientas para el análisis del control de inventarios.-

Para el desarrollo del presente trabajo de investigación, se ha hecho uso de algunos “indicadores financieros” siguientes:

- Indicador de Liquidez y solvencia.-

La fluidez de una colocación es calificada por la cabida para pagar los deberes a corto plazo, que se han logrado a medida que éstas se dominan.

Tabla 1. Indicadores de Liquidez y Solvencia.

INDICADOR	FORMULA	INTERPRETACION
RAZON CORRIENTE	$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	Indica la capacidad que tiene la empresa para cumplir con sus obligaciones financieras, deudas o pasivos a corto plazo. Al dividir el activo corriente entre el pasivo corriente, sabremos cuantos activos corrientes tendremos para cubrir o respaldar esos pasivos exigibles a corto plazo.
PRUEBA ACIDA	$\frac{\text{Activo corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$	Revela la capacidad de la empresa para cancelar sus obligaciones corrientes, pero sin contar con la venta de sus existencias, es decir, básicamente con los saldos de efectivo, el producido de sus cuentas por cobrar, sus inversiones temporales y algún otro activo de fácil liquidación que pueda haber, diferente a los inventarios.
CAPITAL DE TRABAJO	$\text{Activo corriente} - \text{Pasivo Corriente}$	Muestra el valor que le quedaria a la empresa, después de haber pagado sus pasivos de corto

		plazo, permitiendo a la Gerencia tomar decisiones de inversión temporal.
LIQUIDEZ ABSOLUTA	Disponible en caja y bancos / Pasivo corriente	Es una razón que mide la capacidad de pago inmediato, descartando la variable tiempo e incertidumbre. Este ratio considera únicamente los activos contenidos en caja y bancos, así como los valores negociables, ya que este índice sólo considera el efectivo o disponible, que es el dinero utilizado para pagar las deudas.

Fuente: Elaboración propia.

- Indicador de gestión.-

También se le conoce como ratios o razones de encargo.

Dichas razones son utilizadas para calcular la prisa con que ciertos cálculos de los bienes, se cristianizan en positivo; en resultado, su objeto primordial es establecer términos.

Tabla 2. Indicadores de gestión

INDICADOR	FORMULA	INTERPRETACION
ROTACION DE INVENTARIOS	Costo de ventas / Stock medio de inventarios	Indica la rapidez en que los inventarios se convierten en cuentas por cobrar mediante las ventas al determinar el número de veces que rota el stock en el almacén durante

		un ejercicio.
ROTACION DEL CAPITAL DE TRABAJO	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Capital de trabajo}}$	La razón refleja el grado de eficiencia con que se ha utilizado el capital de trabajo en relación con las ventas o, lo que es lo mismo, el número de veces que ese capital rotó durante el periodo. Se obtiene dividiendo las ventas netas por el capital de trabajo.
ROTACION DE CUENTAS POR PAGAR	$\frac{\text{Compras anuales al crédito}}{\text{Promedio de cuentas por pagar}}$	Sirve para medir el grado de cumplimiento de los créditos concedidos por los proveedores.
ROTACION DE ACTIVO FIJO	$\frac{\text{Ventas netas}}{\text{Activo fijo}}$	Mide el grado de utilización de los activos fijos en la generación de ventas. Se obtiene dividiendo las ventas anuales netas entre el activo fijo neto.
ROTACION DEL PATRIMONIO	$\frac{\text{Ventas netas}}{\text{patrimonio}}$	La razón muestra el grado de utilización del patrimonio en la generación de ventas. Se obtiene dividiendo las ventas anuales netas entre el patrimonio.

Fuente: Elaboración propia.

C) Importancia del aspecto económico – financiero.-

(Imanol Pradales, C; s.f. p. 234) nos dice que: ... Declara que el encargo bancario – financiero es un unido de técnicas encaminados a planear, fundar y valorar los recursos económicos – bancarios al objeto de conseguir logro de los neutrales de la compañía de la forma más eficientemente.

(Paulo Nunes, M; p. 121) nos dice que: ... Es una de las acostumbradas áreas eficaces de la encargo, encontrada en cualquier colocación incumbir los exámenes, providencias concernientes con los medios bancarios obligatorios a la diligencia de dicha colocación

CAPÍTULO III

ALTERNATIVAS DE SOLUCIÓN

- La solución al problema encontrado en el área de abastecimiento es realizar un control de manera periódica y consecutiva, es decir, que el jefe de almacén deberá rotar a su personal encargado para la revisión y verificación de todo producto y/o mercadería que ingrese y salga de almacenes sea para la producción o para la venta.

- Debería haber un constante monitoreo en el área de abastecimiento para evitar las pérdidas o robos de las existencias, debido a que en el periodo 2014 se detectó una diferencia negativa de S/ 87, 497.00 tanto en materia prima y mercadería, la cual se está realizando un proceso de investigación para identificar el motivo y causa de la pérdida de los inventarios mencionados.

- El control interno en la empresa SOLASKY S.A.C. debe ser eficiente, confiable y oportuno, donde todas las entradas y salidas de las existencias deben ser sustentadas con documentos fehacientes, como: facturas, guías de remisión, notas de pedido, órdenes de compra, boletas, liquidación de compra, entre otros.

- El sistema empleado en el control interno de los inventarios debe ser veraz y confiable, que reflejen los reportes de manera detallada, analítica y clara para la toma de decisiones gerenciales y para los

usuarios que necesiten la información inmediata como el área de contabilidad externa de la empresa SOLASKY S.A.C.

- La empresa SOLASKY S.A.C deberá disponer de personal capacitado en el área de abastecimiento, siendo esto de suma importancia para el buen gobierno de la inspección interno de los catálogos y no perjudicar la información.

CONCLUSIONES

- La pérdida, avería, hurto metódico de riquezas acumulado, se muestra porque no hay reservas en cuanto a la entrada al depósito del particular que trabaja en la idea.
- La pesquisa no es confidencial de las almacenamientos, como resultado de que no se certifica diligencias de inspección.
- Defectuoso cometido del expediente humano como resultado de hallarse no competente para cometido de sus desempeños, a origen de que la compañía no habilita a sus copartícipes.
- Una positiva diligencia de la inspección intrínseca abrevia medida los hurtos de catálogos, con las desiguales sistemáticas de inspección que coexisten se posee más cuidado con las acciones cotidianas, ejecutan con apartados acabados en proceso.
- Creemos que a través de nuestro trabajo hemos descubierto la categoría del control interno en la compañía, y dado la globalización de los productos, esta necesidad se ha marcado, exigiendo al control interno a desenvolverse.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda que la empresa SOLASKY SAC mejorar el control de los inventarios y bienes de la empresa gestionando e implementando una mejor seguridad mediante: instalación de cámaras y alarmas de seguridad, personal capacitado en vigilancia para dos turnos que inspeccione el ingreso y salida de la mercadería en el área de almacén.

A la vez incluir dentro de la empresa un área de SEGURIDAD Y MONITOREO (en el organigrama), para que así el patrimonio de la empresa esté en total cuidado.

2. debe crear una obligación dentro de la compañía para tramitar claramente la administración de los catálogos, ya que presentemente es gobernado por personal cuya anterioridad está gobernada a otros departamentos.
3. Rotar el inventario para evitar desvalorización en los productos de temporadas anteriores, realizar pedidos a los proveedores previo estudio y evaluación del mercado, además reducir costos mediante cotizaciones de distintos proveedores para elegir precios más convenientes sin perder la calidad elaborado de los productos para satisfacción del cliente.

4. Se requiere implementar y desarrollar algún sistema integral para mejorar el control de los inventarios, teniendo un mejor alcance real en lo físico que existe en almacenes y lo mencionado en números contables y gestión.
5. Capacitar al personal encargado de despacho de material para la producción del producto, obligando a elaborar guías de salida e ingreso a almacén y así tener un mejor control en cada periodo que se requiera un informe completo sin tener ningún problema al momento de obtener resultados para gerencia y toma de decisiones en los aspectos económicos - financieros.

REFERENCIAS

LIBROS

1. BALLOU, Ronald. (2010). *Logística Empresarial*. Madrid, España: Editorial Díaz De Santos.
2. BOCANEGRA DÍAZ, Félix. (2012). *Bases Metodológicas de la investigación Científica*. Perú: Ed. UNMSM.
3. BRAVO CERVANTES, Miguel H. (2012). *Control Interno*. (1ª Ed.). Lima, Perú: San Marcos
4. CÉPEDA ALONSO, Gustavo. (2010). *Auditoría y Control Interno*. Bogotá, Colombia: Editorial MacGraw Hill.
5. C.P.C. APAZA MEZA, Mario. (2012). *Gestión Financiera Empresarial*. Lima, Perú: Real S.R.L.
6. C.P.C. FLORES SORIA, Jaime. (2008). *Estados Financiero*. Lima, Perú.
7. C.P.C. ROJAS CASIMIRO, Maximiliano. (2006). *Análisis y Evaluación Financiera de la Empresa*. Lima, Perú: Real S.R.L.
8. GU JARDO CANTU, Gerardo; ANDRADE DE GUAJARDO, Nora. (2011). *Contabilidad Financiera*. (5ª Ed.). México: Editorial MacGraw Hill.
9. HERNANDEZ SAMPIERI, Roberto; FERNANDEZ COLLADO, Carlos. (2010). *Metodología de la Investigación*. (2ª Ed.). México: Editorial MacGraw Hill.
10. LAWRENCE J., Gitman. (2010). *Principios de Administración* (11ª Ed.). México: Editorial Pearson Educación.
11. MANTILLA B., Samuel A. (2012). *Aud. 2010*. Bogotá, Colombia: Edic. Ecoe.

REVISTAS

1. REVISTA CONTADORES Y EMPRESAS
2. REVISTA DE INVESTIGACIÓN Y NEGOCIOS ACTUALIDAD EMPRESARIAL.
3. REVISTA INFORMATIVO CABALLERO BUSTAMANTE.

PÁGINAS WEB

1. **Monografías: Control Interno**

www.monografias.com

2. **Organismo supervisor de las Contrataciones del Estado:**

Normativa de Control Interno

www.osce.gob.pe

3. **Sistema de Control Interno : Marco Normativo**

<http://inst.servir.gob.pe>

4. **Contraloría General de La República**

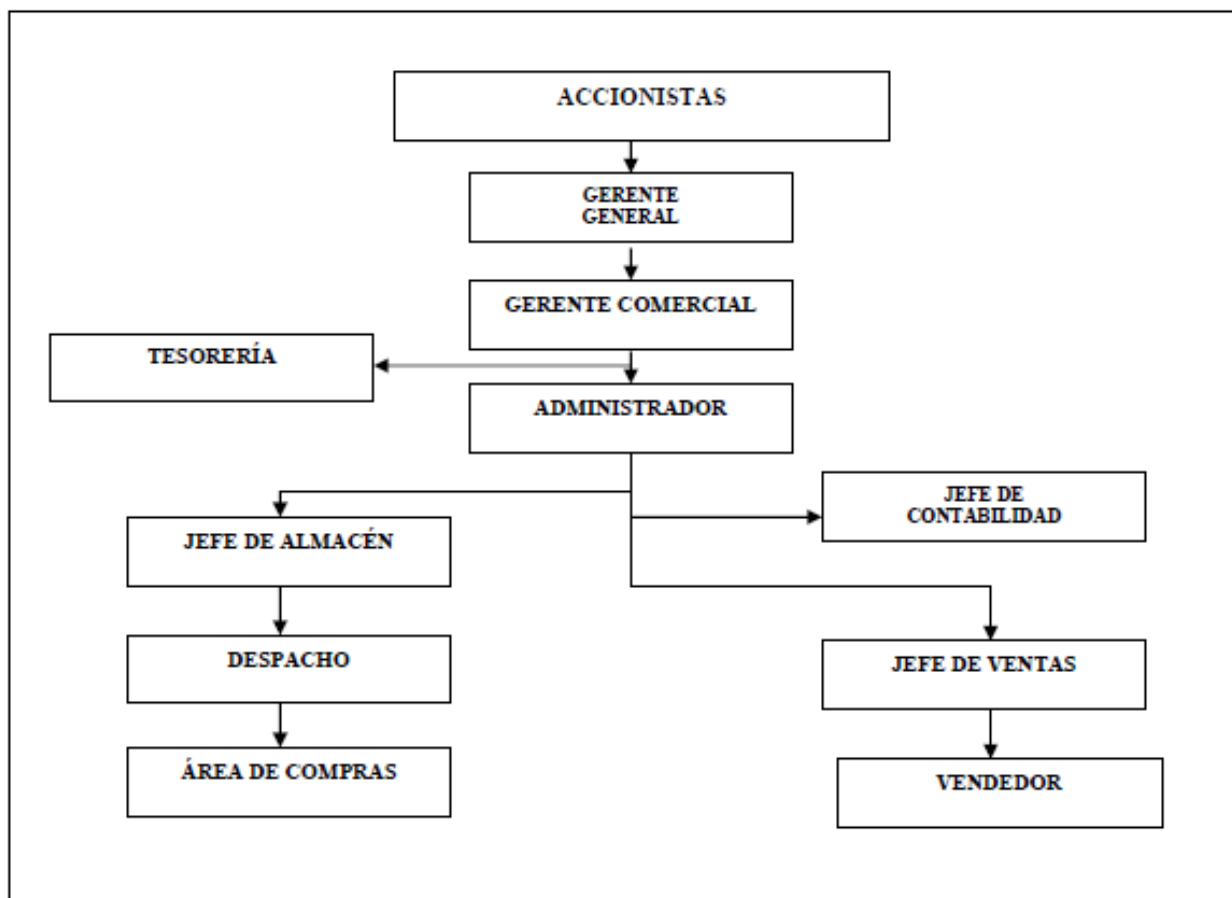
www.contraloria.gob.pe

5. **Ministerio de Economía y Finanzas**

www.mef.gob.pe

APÉNDICE

ORGANIGRAMA DE " SOLASKY SAC "



Fuente: "SOLASKY SAC"