

UNIVERSIDAD NACIONAL DELCALLAO

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



“CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y
SITUACIÓN FINANCIERA EN LA EMPRESA
ESQUIVEL CONSULTORES S.A.”

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO

BETTZY MARION RAMIREZ MALLQUI
JUDITH ESTEBAN SIXTO
MARIBEL DIANA TURPO TUNE

Callao, Junio, 2017

PERÚ

HOJA DE REFERENCIA DEL JURADO

MIEMBROS DEL JURADO:

| | |
|---------------------------------------|------------|
| Dr. CPC Victor Manuel Merea Llános | PRESIDENTE |
| Mg. CPC Rosario Wieliche Vicente Alva | SECRETARIO |
| Mg. CPC Liliana Ruth Huamán Rondón | VOCAL |
| Mg. CPC Ana Cecilia Ordoñez Ferro | VOCAL |

ASESOR: Mg. Econ. Rogelio César Cáceda Ayllón

Nº de Libro: 1

Folio : 24.7

Fecha de aprobación: 06 de Julio de 2017

Resolución de Sustentación :

Resolución de Decanato Nº 041-2017-DFCC

Ratificado con Resolución de Consejo de Facultad 252-17-CFCC

Nº de Acta:

ACTA DE SUSTENTACIÓN Nº 013-CT-2017-02/FCC

ACTA DE SUSTENTACIÓN Nº 014-CT-2017-02/FCC

ACTA DE SUSTENTACIÓN Nº 015-CT-2017-02/FCC

INDICE

CARÁTULA

PÁGINA DE RESPETO

HOJA DE REFERENCIA DEL JURADO Y APROBACIÓN

DEDICATORIA

AGRADECIMIENTO

| | |
|--|----|
| INDICE | 1 |
| TABLA DE CONTENIDO | 4 |
| RESUMEN..... | 8 |
| ABSTRACT..... | 9 |
| I. PLANTEAMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN..... | 10 |
| 1.1. Identificación del problema..... | 10 |
| 1.2. Formulación del problema..... | 11 |
| 1.2.1. Problema General | 11 |
| 1.2.2. Problemas Específicos..... | 11 |
| 1.3. Objetivos de la investigación..... | 11 |
| 1.3.1. Objetivo general..... | 11 |
| 1.3.2. Objetivos específicos..... | 12 |
| 1.4. Justificación..... | 12 |
| 1.5. Importancia | 13 |
| II. MARCO TEÓRICO | 14 |
| 2.1. Antecedentes de la investigación | 14 |
| 2.1.1. Investigación en el ámbito nacional | 14 |

| | |
|---|-----|
| 2.1.2. Investigación en el ámbito internacional | 16 |
| 2.2. Marco teórico | 18 |
| 2.3. Marco legal..... | 55 |
| 2.4. Definición de términos..... | 63 |
| III. VARIABLES E HIPOTESIS..... | 66 |
| 3.1. Variables de la investigación | 66 |
| 3.1.1. Variables independientes..... | 66 |
| 3.1.2. Variable dependiente | 66 |
| 3.3. Hipótesis..... | 66 |
| 3.3.1.Hipótesis general | 66 |
| 3.3.2.Hipótesis específicas..... | 67 |
| IV. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACION | 68 |
| 4.1.Tipo de Investigación..... | 68 |
| 4.2. Diseño de la investigación | 68 |
| 4.3. Población y Muestra..... | 69 |
| 4.4. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos | 69 |
| 4.5. Procedimientos de recolección de datos | 69 |
| 4.6. Procesamiento de análisis de datos | 70 |
| V. RESULTADOS..... | 71 |
| VI. DISCUSION DE RESULTADOS..... | 100 |
| 6.1 Contrastación de Hipótesis con los resultados..... | 100 |
| 6.2. Contrastación de resultados con otros estudios similares. | 103 |
| VII. CONCLUSIONES..... | 107 |

| | |
|--|-----|
| VIII. RECOMENDACIONES | 109 |
| IX.-REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS | 110 |
| ANEXO..... | 116 |
| ANEXO N°1: Matriz de consistencia | 117 |
| ANEXO N°2: Estado de Situación Financiera | 118 |
| ANEXO N°3: Estado de Resultado | 120 |
| ANEXO N°4: Informe de Contabilidad..... | 121 |
| ANEXO N°5: Cuestionario de control interno de inventario dirigido al gerente general de la empresa Esquivel Consultores S.A..... | 141 |
| ANEXO N°6: Carta de permiso para uso de información de la empresa Esquivel Consultores S.A. | 146 |
| ANEXO N°7: Entrevista al gerente general de la empresa Esquivel Consultores S.A..... | 148 |
| ANEXO N°8: Manual de Organización y Funciones para la empresa Esquivel Consultores S.A | 151 |
| ANEXO N°9: Organigrama de la empresa Esquivel Consultores S.A..... | 166 |
| ANEXO N°10: Cuadro comparativo del impacto del control interno sobre el costo de ventas..... | 167 |
| ANEXO N°11: Muestreo de guía de remisión y el sistema del kardex | 168 |
| ANEXO N°12: Flujograma de la empresa Esquivel Consultores S.A | 171 |

ÍNDICE DE GRÁFICOS

| | |
|--|----|
| GRÁFICO N° 5.1: Indicador anual de liquidez general | 71 |
| GRÁFICO N° 5.2: Indicador anual de prueba acida | 72 |
| GRÁFICO N° 5.3: Indicador anual de prueba defensiva..... | 73 |
| GRÁFICO N° 5.4: Indicador anual de capital de trabajo neto | 74 |
| GRÁFICO N° 5.5: Indicadores de rotación de cuentas por cobrar..... | 76 |
| GRÁFICO N° 5.6: Indicadores de periodo promedio de cobro..... | 77 |
| GRÁFICO N° 5.7: Indicadores de rotación de los inventarios..... | 78 |
| GRÁFICO N° 5.8: Indicadores de periodo de rotación de los inventarios..... | 79 |
| GRÁFICO N° 5.9: Indicadores de rotación de cuentas por pagar | 80 |
| GRÁFICO N° 5.10: Indicadores de periodo promedio de cuentas por pagar..... | 81 |
| GRÁFICO N° 5.11: Indicadores de rotación de caja y bancos..... | 82 |
| GRÁFICO N° 5.12: Indicadores de rotación de activos fijos..... | 83 |
| GRÁFICO N° 5.13: Indicadores de rotación de activos totales | 84 |
| GRÁFICO N° 5.14: Indicador anual de grado de endeudamiento | 86 |
| GRÁFICO N° 5.15: Indicador anual de endeudamiento sobre patrimonio | 87 |
| GRÁFICO N° 5.16: Indicador anual de cobertura de gastos financieros | 88 |
| GRÁFICO N° 5.17: Indicador anual de cobertura para gastos fijos..... | 89 |
| GRÁFICO N° 5.18: Indicador anual de rendimiento sobre el patrimonio | 90 |
| GRÁFICO N° 5.19: Indicador anual de rendimiento sobre inversión | 92 |
| GRÁFICO N° 5.20: Indicador anual de utilidad activo..... | 93 |
| GRÁFICO N° 5.21: Indicador anual de utilidad ventas | 94 |
| GRÁFICO N° 5.22: Indicador anual de margen bruto | 95 |

GRÁFICO N° 5.23: Indicador anual de margen neto 96

ÍNDICE DE TABLAS

| | |
|---|----|
| TABLA N° 5.1: Indicadores de liquidez general anual | 71 |
| TABLA N° 5.2: Indicadores de prueba ácida anual | 72 |
| TABLA N° 5.3: Indicadores de prueba defensiva anual | 73 |
| TABLA N° 5.4: Indicadores de capital de trabajo neto anual | 74 |
| TABLA N° 5.5: Indicadores de rotación de cuentas por cobrar | 75 |
| TABLA N° 5.6: Indicadores de periodo promedio de cobro | 77 |
| TABLA N° 5.7: Indicadores de rotación de los inventarios | 78 |
| TABLA N° 5.8: Indicadores de periodo de rotación de los inventarios | 79 |
| TABLA N° 5.9: Indicadores de rotación de cuentas por pagar | 80 |
| TABLA N° 5.10: Indicadores de periodo promedio de cuentas por pagar | 81 |
| TABLA N° 5.11: Indicadores de rotación de caja y bancos | 82 |
| TABLA N° 5.12: Indicadores de rotación de activos fijos | 83 |
| TABLA N° 5.13: Indicadores de rotación de activos totales | 84 |
| TABLA N° 5.14: Indicadores de grado de endeudamiento anual | 85 |
| TABLA N° 5.15: Indicadores de endeudamiento sobre patrimonio anual | 86 |
| TABLA N° 5.16: Indicadores de cobertura de gastos financieros anual | 88 |
| TABLA N° 5.17: Indicadores de cobertura para gastos fijos anual | 89 |
| TABLA N° 5.18: Indicadores de rendimiento sobre el patrimonio anual | 90 |
| TABLA N° 5.19: Indicadores de rendimiento sobre inversión anual | 91 |
| TABLA N° 5.20: Indicadores de utilidad activo anual | 93 |
| TABLA N° 5.21: Indicadores de utilidad ventas anual | 94 |
| TABLA N° 5.22: Indicadores de margen bruto anual | 95 |

TABLA N° 5.23: Indicadores de margen neto anual..... 96

TABLA N° 5.24: Diferencias entre facturas, guías de remisión y kardex..... 98

RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulado “El control interno de inventarios y Situación Financiera en la empresa Esquivel consultores S.A.”, presenta un enfoque cuantitativo, tipo aplicativo, de nivel no experimental, longitudinal que abarca los años 2014 al 2016. Su principal objetivo es determinar las implicancias del control interno de inventarios en la situación Financiera de la empresa Esquivel Consultores S.A.

Para ello se ha evaluado las variables involucradas del problema, se han trabajado usando los ratios financieros los mismos que han sido procesados sobre los Estados Financieros, utilizando el programa informático Excel, siendo toda la información proporcionada por la empresa mencionada.

Entre los principales resultados obtenidos, quedó plenamente demostrado que a falta de control interno de inventarios de la empresa mencionada ocasionó pérdidas de mercaderías, que se vieron reflejados en sus resultados económicos, puesto que muestra un incremento inconsistente en el costo de venta, y los indicadores de rentabilidad y solvencia sean deficientes. También se observa que es necesario trabajar con un Manual de Organización de Funciones para el área de almacén, los cuales permitirán trabajar de una manera ordenada, secuencial y evitará las alteraciones en las salidas del Kardex sin tener diferencias entre los documentos físicos y del sistema como se observó en el presente trabajo.

Finalmente se debe indicar que para minimizar estas deficiencias es necesario aplicar un control interno de inventarios, los cuales proporcionan la Situación Financiera confiable de la empresa Esquivel Consultores S.A.

ABSTRACT

Research work entitled Internal control of inventories and financial situation in the company Esquivel consultants SA, presents a quantitative approach, application type, non-experimental, longitudinal level that covers the years 2014 to 2016, its main objective is to determine the implications Of the internal control of inventories in the financial situation of the company Esquivel Consultans SA In order to do so, we have evaluated the variables involved in the problem, we have worked using the same financial ratios that have been processed on the Financial Statements using the Excel software, all the information has been provided by the mentioned company. Among the main results obtained, it was fully demonstrated that the lack of internal control of inventories of the above mentioned company caused losses of merchandise, which were reflected in its economic results, since it shows an inconsistent increase in cost of sale, and the indicators of profitability and solvency are deficient. It is also observed that it is necessary to work with a Function Organization Manual for the warehouse area, which will allow working in an orderly, sequential way and avoiding alterations in the outputs of the Kardex without having differences between the physical and system documents as was observed in the present work.

Finally we must indicate that to minimize these deficiencies it is necessary to apply an internal inventory control, which provides reliable financial situation of the company Esquivel Consultans S.A.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. Identificación del problema

La empresa Esquivel Consultores SA es una empresa dedicada a la venta de suministros de computadoras con más de 23 años en el mercado. Como toda empresa ha empezado desde cero abarcando año tras año más posicionamiento en el mercado, en consecuencia sus ventas aumentaron paulatinamente, de tal manera que las áreas de la empresa fueron creciendo, distribuyéndose en 4 grandes grupos, los cuales son: tesorería, ventas, logística y contabilidad. El área de tesorería se encarga de cobranzas y pagos; el área de ventas tiene las funciones de incrementar la cartera de clientes, realizar ventas diarias, ver la disponibilidad de mercadería para adquisiciones futuras; el área de logística tiene como funciones: ver el movimiento de la mercadería mediante el kardex, despachar los pedidos e impresión de facturas; el área de contabilidad se encarga de registrar los movimientos diarios de la empresa, declaraciones a SUNAT y presentación de Estados Financieros a la gerencia. En los años 2014, 2015 y 2016 sus ingresos fueron alrededor de 2050 UIT anuales.

La falta de control interno de inventarios y tener sistemas independientes causó diferencias en el de área de logística. Puesto que los trabajadores de esta área no tenían separación de funciones ya que, se encargaban de la logística y facturación de documentos, así también tenían acceso libre a la información de las áreas mencionadas, cabe resaltar que todos los integrantes del área tenían un solo

usuario y contraseña para acceder al sistema, es decir ellos podían imprimir la factura y guías de remisión con cantidades reales, posteriormente en el sistema modificaban las cantidades de las guías de remisión a beneficio propio. Estos robos fueron reflejados en el costo de venta, que a su vez incidieron en los estados financieros. La implicancia del escaso control interno de parte del área administrativa causó que los Estados Financieros no sean confiables, es decir no muestra la situación financiera económica real de la empresa.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema General

¿Cuáles son las implicancias del control interno de inventarios en la situación financiera de la empresa Esquivel Consultores S.A.?

1.2.2 Problemas Específicos

- a) ¿Cuál es el impacto del control interno de inventarios en la confiabilidad del kardex de la empresa Esquivel Consultores S.A.?
- b) ¿Cuál es el impacto del control interno de inventarios en el riesgo de robos de mercadería en la empresa Esquivel Consultores S.A.?

1.3. Objetivos de la investigación

1.3.1. Objetivo general

Determinar las implicancias del control interno de inventarios en la situación financiera de la empresa Esquivel consultores S.A.

1.3.2. Objetivos específicos

Como objetivos específicos se plantean:

- a) Determinar el impacto del control interno de inventarios en la confiabilidad del kardex de la empresa Esquivel Consultores S.A.
- b) Establecer el impacto del control interno de inventarios en el riesgo de robos de mercadería en la empresa Esquivel Consultores S.A.

1.4. Justificación

En la actualidad la empresa Esquivel Consultores S.A. tiene la necesidad de establecer un adecuado control de sus inventarios, ya que ello le permitirá minimizar robos que pueden transcurrir en el ejercicio de la empresa y verse reflejados en los Estados Financieros.

La importancia de la aplicación del control interno de inventarios en el área de almacén es relevante porque está relacionado con el costo de ventas en la empresa Esquivel Consultores S.A., además el deficiente control interno generaría pérdidas significativas.

Los resultados de la presente investigación serán transmitidos a la empresa Esquivel Consultores S.A. y se recomendará la aplicación del control interno de inventario para mejorar la situación financiera y obtener mejores resultados.

El presente trabajo de investigación será de utilidad a estudiantes puesto que servirá de guía a futuras investigaciones. En cuanto a empresarios, este trabajo será beneficioso para la adecuada administración de su inventario.

1.5. Importancia

El presente trabajo de investigación es importante porque permitirá medir, evaluar, ajustar y regular las actividades de la empresa Esquivel Consultores S.A., asimismo se obtendrá un cálculo real del volumen de inventarios, lo cual mejorará la gestión económica y ayudará a la toma de decisiones de la citada empresa. También, permitirá beneficiar a los empleados retribuyéndole lo justo por su trabajo, así ellos tendrán un mejor rendimiento en sus labores. Además con este trabajo de investigación se podrá ayudar a muchas empresas comercializadoras que también pasan por este tipo de problemas, dándoles el enfoque correcto de la importancia del control interno de inventarios.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación

Para la presente investigación se revisó de manera exhaustiva trabajos de otros autores relacionados al presente tema, los cuales fueron muy importantes y sirvieron como una base para el desarrollo, ya que brindaron un mayor panorama acerca del tema de investigación.

A continuación se desarrollará algunas tesis que se revisó, las cuales tienen el tema de investigación parecido a la presente investigación.

2.1.1. Investigación en el ámbito nacional

Sánchez (2012), sostiene que:

Implementar y mejorar el sistema de Control Interno propuesto para cada área de la empresa produjo un efecto positivo en la situación económica y financiera de la empresa Vidriería Limatambo S.A.C. En la comparación con los cambios que se produjeron como resultado de la implementación de un sistema de control interno y el análisis de los Estados Financieros, se ha podido demostrar que hubo un efecto positivo en la situación Económica y Financiera de la empresa Vidriería Limatambo S.A.C.

Con relación a las conclusiones del autor se comparte su opinión respecto a que la implementación del control interno permitirá obtener efectos positivos en las empresas, de tal manera que se pueden tener Estados Financieros razonables.

Misari (2012), manifestó que:

El estudio del Control Interno de inventarios en la Empresas de Fabricación de Calzado, permite producir eficiencia y eficacia en sus operaciones, confiabilidad en la información financiera y cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables ya que optimizan la utilización de sus recursos tanto económicos como financieros. Además, 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.

Con relación a las conclusiones del autor se comparte su opinión en el sentido que con la aplicación del control interno se logra un mejor sustento para la eficiente gestión de las empresas y obtener mejores resultados económicos.

Díaz (2014), menciona que:

La propuesta adecuada de un sistema de control interno para el área de ventas de la Empresa Gran Hotel El Golf Trujillo S.A., influye positivamente, pues se puede determinar que a la fecha utiliza una política para la contabilización de los ingresos que se sujeta a los Principios y Normas de Contabilidad ya que registran los ingresos al momento de realizar la facturación, sin tomar en cuenta el periodo en que realmente se presta el servicio. La propuesta de un adecuado sistema de control interno, a través de políticas y procedimientos

operacionales en forma coordinada para el área de ventas, genera una eficiente en la gestión económica y financiera de la Empresa Gran Hotel El Golf Trujillo S.A.

La gestión económica y financiera mejora con el control interno, es por ello que es esencial implementarlo en las empresas.

2.1.2. Investigación en el ámbito internacional

Pérez (2010), señala que:

Las causas contables que pueden provocar deficiencias en el control interno tales como, desconocimiento en aspectos fiscales, deficiencias en la revisión y falta de ubicación adecuada de los inventarios, por ello el diseño de un sistema de control interno de inventarios, es importante para establecer el método que pueda ser aplicado en el registro, ubicación, valuación, rotación y distribución de productos de una empresa que se dedica a la venta de maquinaria, repuestos y materia prima, es una de las bases adecuadas, que fundamentan las ventajas para una empresa.

En relación a lo manifestado por el autor de la presente tesis, se observa que guarda similitud en que la implementación de un sistema de control interno debe realizarlo un profesional en el rubro como lo es un contador público, ya que en base a su experiencia podrá identificar los puntos de quiebre en los diversos procedimientos de la empresa e implementar el control interno eficientemente.

Anchaluisa (2012), sostiene que:

Los procedimientos empleados para el control de los inventarios, deben basarse en una distribución de funciones entre los departamentos de compras, recepción, bodega, estos controles no eliminarán todas las pérdidas de mercadería, pero los podrán detectar a fin que los problemas no crezcan y se conviertan en pérdidas. El objetivo de establecer un control, es el de relacionar las metas de la organización, es decir de que este debe ayudar a incrementar los resultados de la empresa o debe ayudar a mantener las relaciones con los clientes, de otra forma los procedimientos de control no tienen razón. Los controles de inventarios, servirán como guía para el desarrollo de las diferentes actividades que se realizan dentro de la empresa, en cuanto al manejo de los inventarios.

Con relación a la tesis en mención se pudo relacionar con el autor cuando afirma que el control interno se debe basar en la correcta distribución de funciones del personal, en base a procedimientos para que no se encuentren cuellos de botella.

Villamil (2015), indica que:

Para diseñar el sistema de control interno en el área de inventarios, con la participación de un Contador Público, Auditor y un Asesor especialista en diseño de un sistema de control interno eficiente, que pueda evaluar, detectar y prevenir las causas administrativas que provocan debilidades en el control interno, para el manejo de medicamentos, productos de aseo, cosméticos, etc.

Las causas contables que provocan deficiencias en el control interno tales como: Deficiencias en la revisión y falta de ubicación adecuada de los inventarios pueden ser detectadas por el Contador y Auditor, porque es la persona idónea en asuntos contables, fiscales y de control y quienes pueden diseñar, un sistema de control interno aplicado al rubro de inventarios, eficiente y eficaz. El diseño de un sistema de control interno de inventarios, para establecer el método que pueda ser aplicado en el registro, ubicación, valuación, rotación y distribución de productos ya que el inventario es el rubro más importante para las empresas. Las empresas para aumentar la eficiencia en los controles contables, establezca un sistema de control interno para obtener beneficios de un mejor control administrativo y contable, un adecuado registro y control de sus operaciones y utilizar los resultados como herramienta para medir la liquidez de la entidad.

Con relación a la presente tesis, el autor afirma que la implementación de control interno podrá obtener como resultado mejoras en la liquidez de la empresa.

2.2. Marco teórico

2.2.1. Control Interno de Inventarios

Definición de control interno

Estupiñán (2006), manifiesta lo siguiente: “El Control Interno es 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”

Romero (2012), considera que “El control interno consiste en un proceso multidireccional repetitivo y permanente, en el cual más de un componente influye en los otros y conforman un sistema integrado que reaccionan dinámicamente a las condiciones cambiantes”.

Misari (2012), dice lo siguiente: “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.”

Toro et al (2005), sostiene que:

El control interno es el proceso integrado a las operaciones efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad para proporcionar una seguridad razonable al logro de los objetivos siguientes:

Objetivos:

- Confiabilidad de la información
- Eficiencia y eficacia de las operaciones
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas
- Control de los recursos, de todo tipo, a disposición de la entidad

Importancia del control interno

Respecto a la importancia del control interno, Carmenate (2013) indica que: “El Control Interno puede contemplarse en dos direcciones: el Control Interno

administrativo y el Control Interno contable, pero que a su vez los integra como un todo, de ahí su importancia”.

En relación a lo manifestado por el autor, se desprende que los controles internos administrativos: son procedimientos y métodos que se relacionan con las operaciones no financieras de la entidad y con las directivas políticas e informes administrativos. Se refieren sólo indirectamente a los estados financieros.

Se describe de forma general como un plan de organización, procedimientos y registros que se ocupa de los procesos de decisión administrativa que da lugar a la autorización de las operaciones, trata de garantizar que las actividades reales se ajusten a las actividades planeadas.

Es importante tener presente que antes de hablar de eficiencia administrativa, las entidades tienen que garantizar que no le puedan robar sus recursos, tiene que tenerlos controlados, contar con una buena contabilidad y hacer que funcione bien el sistema de Control Interno. Por tanto constituye el punto de partida para el establecimiento del Control Interno Contable.

El Control Interno contable: consiste en los métodos, procedimientos y plan de organización que se refieren sobre todo a la protección de los activos y a asegurar que las cuentas y los informes financieros sean confiables.

La aplicación correcta de estos métodos y procedimientos deben prestar seguridad razonable, de que las operaciones se ejecutan según las indicaciones de la administración, se registran oportunamente, y se elaboran los estados financieros de forma correcta en correspondencia con las citadas normas o cualquier otro criterio aplicable a los mismos

El escaso Control Interno de Inventarios genera lo siguiente:

- Riesgo de fraudes en la logística de la mercadería.
- Costos elevados que se han visto ocasionados por malos manejos.
- Pérdidas de clientes.
- Resultados Financieros no reales.
- Falta de liquidez para cubrir la compras excesivas debido a los usufructos.

Un buen control de inventarios permite:

- Calidad en las mercaderías.
- Disponer de mercadería para hacer frente a las necesidades de la empresa.
- Evitar pérdidas en las ventas.
- Evitar pérdidas innecesarias por deterioro u obsolescencia, o por exceso de material almacenado.
- Resultados Financieros confiables.

Ramón (2004) manifiesta que los objetivos del control interno deben lograr lo siguiente:

- La obtención de la información financiera oportuna, confiable y suficiente como herramienta útil para la gestión y el control.
- Promover la obtención de la información técnica y otro tipo de información no financiera para utilizarlas como elemento útil para la gestión y el control.

- Procurar adecuadas medidas para la protección, uso y conservación de los recursos financieros, materiales, técnicos y cualquier otro recurso de propiedad de la entidad.
- Promover la eficiencia organizacional de la entidad para el logro de sus objetivos y misión.
- Asegurar que todas las acciones institucionales en la entidad se desarrollen en el marco de las normas constitucionales, legales y reglamentarias.
- Idoneidad y eficiencia del recurso humano.
- Crear conciencia de control.

Cámara (2016), señala que “La correcta administración del nivel de los inventarios puede ser un factor de éxito o fracaso de una empresa”.

Del mismo autor se desprende que, haciendo un paralelismo entre una empresa y el cuerpo humano, el dinero en efectivo es como el oxígeno que proporciona el elemento procesador de energía para los órganos, pero los inventarios son el alimento en sí, sin los cuales el cuerpo simplemente va muriendo.

Los dos elementos son importantes, y uno no puede existir sin el otro. La empresa necesita de las materias primas e insumos para poder procesar, convertirlo en producto terminado y venderlo, es decir operar su objetivo.

Controlar los inventarios es esencial para que la empresa sea eficiente en el cumplimiento de sus objetivos. La correcta administración del nivel de los inventarios, puede ser un factor de éxito o fracaso de una empresa. Con tal fin

debe establecer políticas y procedimientos en los procesos que tienen que ver con la administración de los inventarios. Dentro de dichas políticas deben incluirse los controles necesarios para prevenir y detectar los riesgos implícitos del material respectivo. En consecuencia, es importante conocer dichos riesgos.

Según la opinión de distintos autores, se considera que los elementos de un buen control interno son los siguientes:

- Permitir el acceso al sistema de inventario y al almacén solo al personal autorizado.
- Establecer un control interno claro de los procesos que se desarrollan en el almacén tales como: entradas de mercaderías al almacén, verificación de estos, informe de recepción, salidas de mercaderías por compras respaldadas por los supervisores.
- Los inventarios deben encontrarse en un almacén debidamente autorizado para que no sufran deterioros físicos o robos.
- Contar con un inventario disponible para ventas inmediatas sin stockearnos para no incurrir en pérdidas.
- Mantener un buen ambiente con relación al personal para que se sienta involucrado con las operaciones que realiza la empresa y a la vez hacerle sentirse parte importante de la organización.
- Tener una póliza de seguro para proteger los inventarios contra hechos que se vean afectadas.
- Realizar cruce de información con el área de contabilidad.

- Realizar un conteo físico de los inventarios necesariamente una vez al año.

En cuanto a los diversos aspectos de la responsabilidad sobre los inventarios que afectan a muchos departamentos y cada uno de éstos ejerce cierto grado de control sobre los productos, a medida que los mismos se mueven a través de los distintos procesos de logística. Todos estos controles que abarcan, desde el procedimiento para desarrollar presupuestos y pronósticos de ventas y producción hasta la operación de un sistema de costo por el departamento de contabilidad para la determinación de costos de los inventarios, constituye el sistema del control interno de los inventarios.

Procedimientos para el control interno de inventarios

Los procedimientos para el control interno de inventarios son compra u obtención, recepción, almacenaje y contabilidad.

- a) **Compra u Obtención:** En la función de compra u obtención se distinguen normalmente dos responsabilidades separadas: Control de producción, que consiste en determinar los tipos y cantidades de materiales que se quieren. Compras, que consiste en colocar la orden de compra y mantener la vigilancia necesaria sobre la entrega oportuna del material.
- b) **Recepción:** Debe ser responsable de lo siguiente:
 - La aceptación de los materiales recibidos, después que estos hayan sido debidamente contados, inspeccionados en cuanto a su calidad y comparados con una copia aprobada de la orden de compra.

- La prelación de informes de recepción para registrar y notificar la recepción y aceptación.
- La entrega o envío de las partidas recibidas, a los almacenes (depósitos) u otros lugares determinados. Como precaución contra la apropiación indebida de activos.

c) Almacenaje: Las materias primas disponibles para ser procesadas o armadas (ensambladas), pueden encontrarse bajo la custodia de un departamento de almacenes. La responsabilidad sobre los inventarios en los almacenes incluye lo siguiente:

- Comprobación de las cantidades que se reciben para determinar que son correcta.
- Facilitar almacenaje adecuado, como medida de protección contra los elementos y las extracciones no autorizadas.

d) Contabilidad: Con respecto a los inventarios, es mantener control contable sobre los costos de los inventarios, a medida que los materiales se mueven a través de los procesos de adquisición y venta. Es decir la administración del inventario se refiere a la determinación de la cantidad de inventario que se debería mantener, la fecha en que se deberán colocar las órdenes y la cantidad de unidades que se deberá ordenar cada vez. Los inventarios son esenciales para las ventas, y las ventas son esenciales para las utilidades.

Componentes del control interno:

Según Romero (2012), manifiesta que:

El control interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican como:

- a) Ambiente de Control.
- b) Evaluación de Riesgos.
- c) Actividades de Control.
- d) Información y Comunicación.
- e) Supervisión y Seguimiento.

Según el autor a continuación se desarrollará cada uno de los componentes:

a) Ambiente de Control

Consiste en el establecimiento de un entorno que se estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades.

Es la base de los demás componentes de control a proveer disciplina y estructura para el control e incidir en la manera como:

- Se estructuran las actividades del negocio.
- Se asigna autoridad y responsabilidad.
- Se organiza y desarrolla la gente.

- Se comparten y comunican los valores y creencias.
- El personal toma conciencia de la importancia del control.

Factores del Ambiente de Control:

- La integridad y los valores éticos.
- El compromiso a ser competente.
- Las actividades de la junta directiva y el comité de auditoría.
- La mentalidad y estilo de operación de la gerencia.
- La estructura de la organización.
- La asignación de autoridad y responsabilidades.
- Las políticas y prácticas de recursos humanos.

El ambiente de control tiene gran influencia en la forma como se desarrollan las operaciones, se establecen los objetivos y se minimizan los riesgos. Tiene que ver igualmente en el comportamiento de los sistemas de información y con la supervisión en general. A su vez es influenciado.

b) Evaluación de Riesgos

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en su interior.

En toda entidad, es indispensable el establecimiento de objetivos tanto globales de la organización como de actividades relevantes, obteniendo con ello una base sobre la cual sean identificados y analizados los factores de riesgo que amenazan su oportuno cumplimiento.

La evolución de riesgos debe ser una responsabilidad ineludible para todos los niveles que están involucrados en el logro de los objetivos. Esta actividad de autoevaluación debe ser revisada por los auditores interno para asegurar que tanto el objetivo, enfoque, alcance y procedimiento han sido apropiadamente llevados a cabo.

Toda entidad enfrenta una variedad de riesgos provenientes de fuentes externas e internas que deben ser evaluados por la gerencia, quien a su vez, establece objetivos generales y específicos e identifica y analiza los riesgos de que dichos objetivos no se logren o afecten su capacidad para salvaguardar sus bienes y recursos, mantener ventaja ante la competencia. Construir y conservar su imagen, incrementar y mantener su solidez financiera, crecer, etc.

Objetivos: Su importancia es evidente en cualquier organización, ya que representa la orientación básica de todos los recursos y esfuerzos y proporciona una base sólida para un control interno efectivo. La fijación de objetivos es el camino adecuado para identificar factores críticos de éxito.

Las categorías de los objetivos son las siguientes:

- **Objetivos de Cumplimiento.** Están dirigidos a la adherencia a leyes y reglamentos, así como también a las políticas emitidas por la administración.
- **Objetivos de Operación.** Son aquellos relacionados con la efectividad y eficacia de las operaciones de la organización.
- **Objetivos de la Información Financiera.** Se refieren a la obtención de información financiera confiable.

El logro de los objetivos antes mencionados está sujeto a los siguientes eventos:

- Los controles internos efectivos proporcionan una garantía razonable de que los objetivos de información financiera y de cumplimiento serán logrados, debido a que están dentro del alcance de la administración.
- En relación a los objetivos de operación, la situación difiere de la anterior debido a que existen eventos fuera de control del ente o controles externos. Sin embargo, el propósito de los controles en esta categoría está dirigido a evaluar la consistencia e interrelación entre los objetivos y metas en los distintos niveles, la identificación de factores críticos de éxito y la manera en que se reporta el avance de los resultados y se implementan las acciones indispensables para corregir desviaciones.

Los riesgos de actividades también deben ser identificados, ayudando con ello a administrar los riesgos en las áreas o funciones más importantes; las causas en este nivel pertenecen a un rango amplio que va desde lo obvio hasta lo complejo y con distintos grados de significación, deben incluir entre otros aspectos los siguientes:

- La estimación de la importancia del riesgo y sus efectos.
- La evaluación de la probabilidad de ocurrencia.
- El establecimiento de acciones y controles necesarios.
- La evaluación periódica del proceso anterior.

c) Actividades de Control

Son aquellas que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos.

Las actividades de control tienen distintas características. Pueden ser manuales o computarizadas, administrativas u operacionales, generales o específicas, preventivas o detectivas. Sin embargo, lo trascendente es que sin importar su categoría o tipo, todas ellas están apuntando hacia los riesgos (reales o potenciales) en beneficio de la organización, su misión y objetivos, así como la protección de los recursos propios o de terceros en su poder.

Las actividades de control son importantes no solo porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, sino debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de objetivos.

d) Información y Comunicación

Están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos e control. De manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información.

- **Controles Generales:** Tienen como propósito asegurar una operación y continuidad adecuada, e incluyen al control sobre el centro de procesamiento de datos y su seguridad física, contratación y mantenimiento del hardware y software, así como la operación propiamente dicha. También se relacionan con las funciones de desarrollo y mantenimiento de sistemas, soporte técnico y administración de base de datos.
- **Controles de Aplicación:** Están dirigidos hacia el interior de cada sistema y funcionan para lograr el procesamiento, integridad y confiabilidad, mediante la autorización y validación correspondiente. Desde luego estos controles cubren las aplicaciones destinadas a las interfaces con otros sistemas de los que se reciben o entregan información.

Los sistemas de información y tecnología son y serán sin duda un medio para incrementar la productividad y competitividad. Ciertos hallazgos sugieren que la integración de la estrategia, la estructura organizacional y la tecnología de información es un concepto clave para el nuevo siglo.

Con frecuencia se pretende evaluar la situación actual y predecir la situación futura sólo con base en la información contable. Este enfoque es simplista, por su parcialidad, sólo puede conducir a juicios equivocados.

Para todos los efectos, es preciso estar consciente de que la contabilidad dice, en parte, lo que ocurrió, pero no lo que va a suceder en el futuro. Los sistemas producen reportes que contienen información operacional, financiera y de cumplimiento que hace posible conducir y controlar la organización.

La información generada internamente así como aquella que se refiere a eventos acontecidos en el exterior, es parte esencial de la toma de decisiones así como en el seguimiento de las operaciones. La información cumple con distintos propósitos a diferentes niveles.

e) Supervisión y Seguimiento

En general, los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ello se tomaron en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control;

sin embargo, las condiciones evolucionan debido tanto a factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia.

Como resultado de todo ello, la gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control. Lo anterior no significa que tenga que revisarse todos los componentes y elementos, como tampoco que deba hacerse al mismo tiempo.

2.2.2 El Kardex

Rojas (2016), afirma que: “Es un libro auxiliar donde se registran las entradas y salidas de existencias del almacén, vale decir aplicable en control de mercaderías, de materias primas, materias auxiliares, de suministros diversos, permitiendo determinar la fecha de adquisición, código, precio unitario, modelo, talla, medida, característica y principalmente la cantidad de unidades valorizadas”.

Según el autor el objetivo del Kardex, es el control minucioso de las entradas y salidas de existencias. Las empresas obligadas a llevar son las comerciales e industriales, siempre y cuando posean mayor cantidad de existencias.

Ramírez (2013), menciona que “Es un documento, tarjeta o registro utilizado para mantener el control de la mercadería cuando se utiliza el método de permanencia en inventarios, con este registro podemos controlar las entradas y salidas de las mercaderías y conocer las existencias de todos los artículos que posee la empresa para la venta”.

Según el autor existe básicamente 3 métodos para la valorización de inventarios, son lo siguiente:

- ✓ **MÉTODO PEPS.** Parte las primeras unidades de productos que se compraron fueron las que primero se vendieron. En una economía inflacionaria esto quiere decir que el costo de las mercancías o productos vendidos se determina con base en los precios más antiguos y, en consecuencia, las utilidades presentadas van a ser artificialmente más altas, aunque los inventarios no vendidos queden registrados, en el balance, a los precios más próximos o actuales.

- ✓ **MÉTODO UEPS.** Es el inverso del método PEPS porque éste, contrario a aquél, parte de la suposición de que las últimas unidades en entrar son las que primero se venden y, en consecuencia, el costo de ventas quedará registrado por los precios de costo más altos, disminuyendo así la utilidad y el impuesto a pagar, pero subvaluando el monto monetario de los inventarios, que aparecerá valorizado a los precios más antiguos.

- ✓ **MÉTODO PROMEDIO PONDERADO.** Se basa en el supuesto de que tanto el costo de ventas como el de los inventarios finales deben evaluarse a un costo promedio, que tenga en cuenta el peso relativo del número de unidades adquiridas a diferentes precios.

2.2.3 Estados financieros

Pérez (2015) indica que “los Estados Financieros en general reflejan el éxito o el fracaso se dirimen en estos mercados, aunque al final afloren y se manifiesten en términos financieros. De hecho, el mercado juzga el comportamiento empresarial mediante los indicadores financieros de síntesis, tales como el beneficio y la rentabilidad”.

Debitoor (2017), menciona que:

Los estados financieros son documentos de mayor importancia que recopilan información sobre la salud económica de la empresa, cuyo objetivo es dar una visión general de la misma, los cuales son: el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado, el estado de flujos de efectivo o la memoria. Todos los documentos recogidos tienen que caracterizarse por ser fiables y útiles, teniendo que reflejar realmente lo que está sucediendo en la empresa.

Los estados financieros, también llamados estados contables, informes financieros o cuentas anuales, son informes que utilizan las empresas para dar a conocer la situación económica y financiera en un periodo determinado. Esta información resulta útil para la Administración, gestores, reguladores y otros tipos de interesados como los accionistas, acreedores o propietarios.

La mayoría de estos informes constituyen el producto final de la contabilidad y son elaborados de acuerdo a PCGA, normas contables o NIC. La contabilidad es llevada adelante por contadores públicos que, en la mayoría de los países del

mundo, deben registrarse en organismos de control públicos o privados para poder ejercer la profesión.

➤ **Características de los Estados Financieros**

De la Rosa et al (2010), Para la presentación de los Estados Financieros, las informaciones contenidas en los mismos, deben tener las siguientes características,

1. Oportunidad:

Los informes financieros deben estar disponibles a la brevedad suficiente para que puedan ser útiles en la solución de los problemas de la empresa y poder valorar el rendimiento de las diferentes dependencias de la entidad con el objetivo de tomar decisiones adecuadas en el momento oportuno.

2. Claridad:

Los términos empleados para describir la información financiera, así como la presentación material en los Estados deberán ser lo suficientemente claras, con el objetivo de facilitar su comprensión ante los usuarios. De donde deben emitirse los extremos de excesiva brevedad o demasiados detalles.

3. Confiabilidad:

Es la característica por la cual el usuario acepta y utiliza la información contable para formar decisiones basándose en ella, estableciendo una estrecha relación entre el usuario y la información financiera.

4. Verificabilidad:

Esta característica permite que los Estados Financieros puedan ser revisados posteriormente y puedan aplicarse para comprobar la información producida, ya que son explícitas sus reglas de operación.

5. Objetividad:

Implica que la información financiera contenida en los estados financieros hayan sido presentados de acuerdo a la realidad de la empresa y que las reglas del sistema no han sido distorsionadas.

Valdivia (2011), menciona que “el objetivo de los estados financieros con propósitos de información general es suministrar información acerca de la situación financiera, del desempeño financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas”.

6. Provisionalidad:

Significa que la contabilidad no presenta hechos totalmente acabados ni terminados. La necesidad de hacer cortes en la vida de la empresa para presentar los resultados de las operaciones y la situación financiera y sus cambios incluyendo eventos cuyos efectos no terminan a la fecha de los Estados Financieros.

Estados Financieros:

Castañeda (2008), señala que:

Los estados financieros son la representación estructurada de la situación y desarrollo financiero de la entidad a una fecha determinada y por un período definido, como consecuencia de las operaciones realizadas. Su propósito fundamental es el de proveer información acerca de su posición financiera, del resultado de sus operaciones, de los cambios en su capital o patrimonio y de los recursos que maneja así como la fuente de donde provinieron. Información que al usuario le resulta esencial en la toma de decisiones.

Zans (2010) sostiene que “Los Estados Financieros son cuadros que muestran en forma resumida diversos aspectos de la situación y los resultados de una empresa”.

Valdivia (2011), manifiesta que “Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del desempeño financiero de una entidad, también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se les han confiado”.

Según el autor los componentes de los estados financieros, es un conjunto completo que incluirá los siguientes componentes:

- a) Estado de Situación Financiera;
- b) Estado de resultados;
- c) Estado de cambios en el patrimonio neto;

- d) Estado de flujo de efectivo; y
- e) Notas, en las que se incluirá un resumen de las políticas contables más significativas y otras notas explicativas.

Los estados financieros son de mucha importancia en una organización con lo cual se conocerá la situación económica y financiera, en corto plazo o larga plazo.

A continuación se desarrollará cada uno de los estados financieros.

a) Estado de Situación Financiera

Valdivia (2011), indica que:

El Estado de Situación Financiera, deberá mostrar de manera adecuada y sobre bases consistentes, la posición de los activos, pasivos y patrimonio neto, así como las cuentas de orden, de tal forma que se puedan evaluar los recursos económicos con que cuentan dichas entidades, así como su estructura financiera, se tiene por objetivo presentar el valor de los bienes y derechos, de las obligaciones reales, directas o contingentes, así como del patrimonio de una entidad a una fecha determinada.

Pérez (2015), manifiesta que “el estado de situación financiera “combina el activo y el patrimonio neto y pasivo. Este estado informa sobre los importes y la composición de la inversión y la financiación que mantiene la empresa

en un momento concreto. El balance solo refleja la situación económica-financiera que puede expresarse monetariamente y no en su totalidad”.

Zans (2010), señala que el “Estado de Situación Financiera muestra la situación de una empresa en una fecha específica, en la cual muestra los bienes, derechos y obligaciones”.

Castañeda (2008), menciona que “El estado de situación financiera, es el documento que muestra la situación financiera de la empresa a una fecha determinada, razón por la cual es considerado un documento estático”.

El estado de situación financiera o balance general, muestran la situación contable o financiera de una empresa en base a tres elementos importantes que son el activo, pasivo y patrimonio.

Activo, son los recursos o bienes que tiene la empresa.

Pasivo, son las obligaciones que tiene la empresa.

Patrimonio, son los valores de la empresa, o valor residual.

t) Estado de Resultado

El Estado de Resultado es un informe o reporte financiero en el cual muestra los ingresos obtenidos así como también los egresos incurridos en base a un periodo determinado. Es un estado financiero que muestra de manera ordenada los resultados de la organización.

Valdivia (2011), indica que “El Estado del Resultado Integral del Período mostrará el incremento o decremento en el patrimonio, atribuible a las operaciones efectuadas por éstas, durante un periodo establecido”.

Huanaco (2016) sostiene que “El estado de Resultado no representa flujo de efectivo ya que sigue el criterio de devengado”

Zans (2010) menciona que “el Estado de resultado muestra y explican el resultado obtenido por una empresa en un periodo o ejercicio económico que generalmente es de un año”.

Castañeda (2008), describe que:

Estado de Resultado es un documento que muestra de forma detallada cómo es que se llegó al resultado en un período determinado con motivo de las operaciones realizadas, por lo que es considerado como un documento dinámico. Al estado de resultado lo podemos dividir en dos grandes grupos a saber: el primero que contempla ingresos y productos (fuente generadora de utilidades) y el segundo costos y gastos (fuente generadora de pérdidas), la diferencia entre ambos grupos será el resultado (utilidad o pérdida) en un período determinado.

Según el autor mencionado anteriormente el estado de resultado está conformado por:

- Ingreso que representa las cantidades en dinero o derechos que la empresa recibe por realizar su objeto social, en el caso de una empresa industrial o comercial, será el importe de las ventas de mercancía, tratándose de una empresa de servicios, la cantidad que reciba por los servicios prestados.
- Productos que son cantidades que la empresa recibe en dinero o derechos, por conceptos distintos al ejercicio de su objeto social. Por ejemplo: venta de algún activo fijo, intereses cobrados, rentas cobradas, en tanto la empresa no sea inmobiliaria, de ser así, las rentas cobradas serían consideradas como ingresos.
- Costos que representan las cantidades que la empresa desembolsa para realizar su objeto social. Por ejemplo: Lo que le cuesta la mercancía que habrá de vender, tratándose de una empresa comercial.

El citado autor, menciona que los gastos “son erogaciones que la empresa tiene que hacer para el pago de bienes y servicios, ambos necesarios para que la empresa inicie operaciones o continúe operando, tales como: Sueldos y/o comisiones a su personal, Luz, Teléfono y Papelería y artículos de escritorio, etc.”.

c) Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

Huanaco (2016), señala que “Es un estado en el cual revela los cambios que ha experimentado el patrimonio”.

Muestra lo siguiente:

- Aumentos o disminuciones de capital
- Distribución de dividendos.
- Reservas
- Donaciones
- Utilidades acumuladas.
- Utilidades de gestión

Valdivia (2011), indica que “el Estado de Cambios en el Patrimonio neto es aquel perteneciente a los dueños de la empresa, o como el valor resultante de la diferencia entre los bienes y derechos de la empresa y las deudas o compromisos que posee a una fecha dada, o como la diferencia entre la totalidad de los rubros activos y de los rubros pasivos”.

d) Estado de flujo de efectivo

Este estado financiero muestra el efectivo generado por la empresa, y los pagos que se realizan a los proveedores y accionistas.

Valdivia (2011), menciona que “el flujo de efectivo es útil para evaluar la capacidad que la entidad tiene para generar efectivo y equivalentes al efectivo, permitiéndoles desarrollar modelos para evaluar y comparar el valor presente de los flujos netos de efectivo de diferentes entidades”.

Los Ratios:

Un ratio es una razón, es decir, la relación entre dos números. Son un conjunto de índices, resultado de relacionar dos cuentas del Balance o del estado de Ganancias y Pérdidas (Aching, 2006).

Los ratios proveen información que permite tomar decisiones en beneficio de la empresa.

Arcorasi (2015), señala que: “Los Ratios resultan de gran utilidad para los Directivos de cualquier empresa, para el Contador y para todo el personal, por cuanto permiten relacionar elementos que por sí solos no son capaces de reflejar la información que se puede obtener una vez que se vinculan con otros elementos”.

Pesaque (2007), menciona que:

Las razones financieras son clasificadas bajo los rubros de “estáticas”, “estático-dinámicas” y “dinámicas”, según involucren exclusivamente partidas del Balance General, del Estado de Ganancias y Pérdidas o una combinación de ambas. Se dice que el Balance General muestra la situación de una empresa en un momento determinado, es decir, muestra los elementos que le dan valor a una empresa (activos), cuánto la empresa le debe a terceros (pasivos) y cuánto le debe a sus accionistas (capital). Las razones estáticas combinan dos partidas del Balance General, o lo que es igual, dos partidas de “acción” y muestran un aspecto específico de la condición financiera de la empresa en punto determinado del tiempo. El Estado de Ganancias y Pérdidas muestran el

desempeño de una empresa durante un periodo determinado de tiempo (un ejercicio).

Las razones dinámicas son aquellas que involucran exclusivamente partidas del Estado de Ganancias y Pérdidas, o partidas de “flujo”, y sirven para obtener un muestreo del desempeño de la empresa en un aspecto específico.

Martínez (2011), menciona que: “El analista financiero, puede establecer tantos indicadores financieros como considere necesarios y útiles para su estudio. Para ello puede simplemente establecer razones financieras entre dos o más cuentas, que desde luego sean lógicas y le permitan obtener conclusiones para la evaluación respectiva”.

Según el autor en mención, los ratios están divididos en cuatro grandes grupos, los cuales son:

- a) Índices de liquidez.
- b) Índices de gestión o actividad
- c) Índices de solvencia, endeudamiento o apalancamiento.
- d) Índices de rentabilidad.

A continuación veremos el desarrollo de cada ratio.

a) Índices de Liquidez:

Este ratio mide la capacidad de pago que tiene la empresa para hacer frente a sus deudas de corto plazo. Es decir, el dinero en efectivo de que dispone,

para cancelar las deudas. Expresan no solamente el manejo de las finanzas totales de la empresa, sino la habilidad gerencial para convertir en efectivo determinados activos y pasivos corrientes. Facilitan examinar la situación financiera de la compañía frente a otras, en este caso los ratios se limitan al análisis del activo y pasivo corriente (Aching, 2006).

Las razones financieras son lo que facilitan las herramientas de análisis, para establecer el grado de liquidez de una empresa y por ende su capacidad de generar efectivo, para atender en forma oportuna el pago de las obligaciones contraídas (Martínez, 2011).

a.1 Ratio de liquidez general o razón corriente.

El ratio de liquidez en general se obtiene dividiendo el activo corriente entre el pasivo corriente. El activo corriente incluye las cuentas de caja, bancos, cuentas y letras por cobrar, valores de fácil negociación e inventarios. Este ratio es la principal medida de liquidez, muestra qué proporción de deudas de corto plazo son cubiertas por elementos del activo, cuya conversión en dinero corresponde aproximadamente al vencimiento de las deudas (Aching, 2006).

$$\text{Liquidez General} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

a.2 Ratio de prueba ácida.

Es aquel indicador que al descartar del activo corriente cuentas que no son fácilmente realizables, proporciona una medida más exigente de la capacidad

de pago de una empresa en el corto plazo. Es algo más severa que la anterior y es calculada restando el inventario del activo corriente y dividiendo esta diferencia entre el pasivo corriente. Los inventarios son excluidos del análisis porque son los activos menos líquidos y los más sujetos a pérdidas en caso de quiebra (Aching, 2006).

$$\text{Prueba Acida} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

a.3 Ratio de prueba defensiva

Este ratio permite medir la capacidad efectiva de la empresa en el corto plazo; considera únicamente los activos mantenidos en Caja Bancos y los valores negociables, descartando la influencia de la variable tiempo y la incertidumbre de los precios de las demás cuentas del activo corriente. Indica la capacidad de la empresa para operar con sus activos más líquidos, sin recurrir a sus flujos de venta. Calculamos este ratio dividiendo el total de los saldos de caja y bancos entre el pasivo corriente (Aching, 2006).

$$\text{Liquidez General} = \frac{\text{Caja y Bancos} + \text{valores}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

a.4 Ratios de capital de trabajo

Los ratios de capital de trabajo tienen una relación entre los Activos Corrientes y los Pasivos Corrientes; no es una razón definida en términos de un rubro dividido por otro. El Capital de Trabajo, es lo que le queda a la

firma después de pagar sus deudas inmediatas, es la diferencia entre los Activos Corrientes menos Pasivos Corrientes; algo así como el dinero que le queda para poder operar en el día a día (Aching, 2006).

$$\text{Capital de Trabajo} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$$

b) Índices de gestión o actividad

Los ratios de índices de gestión o actividad miden la efectividad y eficiencia de la gestión, en la administración del capital de trabajo, expresan los efectos de decisiones y políticas seguidas por la empresa, con respecto a la utilización de sus fondos. Evidencian cómo se manejó la empresa en lo referente a cobranzas, ventas al contado, inventarios y ventas totales. Estos ratios implican una comparación entre ventas y activos necesarios para soportar el nivel de ventas, considerando que existe un apropiado valor de correspondencia entre estos conceptos (Aching, 2006)

Expresan la rapidez con que las cuentas por cobrar o los inventarios se convierten en efectivo.

Permiten evaluar el nivel de actividad de la empresa y la eficacia con el cual ha utilizado sus recursos disponibles.

b.1. Ratio rotación de cartera (cuentas por cobrar)

El propósito de este ratio es medir el plazo promedio de créditos otorgados a los clientes y, evaluar la política de crédito y cobranza. El saldo en cuentas

por cobrar no debe superar el volumen de ventas. Cuando este saldo es mayor que las ventas se produce la inmovilización total de fondos en cuentas por cobrar, restando a la empresa, capacidad de pago y pérdida de poder adquisitivo. Es deseable que el saldo de cuentas por cobrar rote razonablemente, de tal manera que no implique costos financieros muy altos y que permita utilizar el crédito como estrategia de ventas (Aching, 2006).

$$\text{Periodo promedio de cobranza} = \frac{\text{Cuentas por cobrar comerciales prom} \times 360}{\text{Ventas netas}}$$

$$\text{Rotación anual} = \frac{360}{\text{Periodo promedio cobranzas}}$$

b.2. Rotación de los Inventarios

La rotación cuantifica el tiempo que demora la inversión en inventarios hasta convertirse en efectivo y permite saber el número de veces que esta inversión va al mercado, en un año y cuántas veces se repone. Existen varios tipos de inventarios. Una industria que transforma materia prima, tendrá tres tipos de inventarios: el de materia prima, el de productos en proceso y el de productos terminados. Si la empresa se dedica al comercio, existirá un sólo tipo de inventario, denominado contablemente, como mercancías (Aching, 2006).

$$\text{Rotación Anual} = \frac{360}{\text{Periodo Promedio de Inventario}}$$

b.3. Período promedio de pago a proveedores

Este ratio es otro indicador que permite obtener indicios del comportamiento del capital de trabajo. Mide específicamente el número de días que la firma, tarda en pagar los créditos que los proveedores le han otorgado. Una práctica usual es buscar que el número de días de pago sea mayor, aunque debe tenerse cuidado de no afectar su imagen de «buena paga» con sus proveedores de materia prima. En épocas inflacionarias debe descargarse parte de la pérdida de poder adquisitivo del dinero en los proveedores, comprándoles a crédito (Aching, 2006).

$$\text{Periodo promedio de pago proveedores} = \frac{\text{Cuentas por pagar promedio} \times 360}{\text{compras a proveedores}}$$

$$\text{Rotación anual} = \frac{360}{\text{Periodo promedio de pago a proveedores}}$$

b.4. Rotación de caja y bancos

La rotación de caja y bancos dan una idea sobre la magnitud de la caja y bancos para cubrir días de venta. Lo obtenemos multiplicando el total de Caja y Bancos por 360 (días del año) y dividiendo el producto entre las ventas anuales (Aching, 2006).

$$\text{Rotación de caja y bancos} = \frac{\text{Caja y bancos} \times 360}{\text{ventas netas}}$$

b.5. Rotación de Activos Totales

El ratio de activos totales tiene por objeto medir la actividad en ventas de la firma. O sea, cuántas veces la empresa puede colocar entre sus clientes un valor igual a la inversión realizada. Para obtenerlo dividimos las ventas netas por el valor de los activos totales (Aching, 2006).

$$\text{Rotación de activos totales} = \frac{\text{Venta}}{\text{Activo total}}$$

b.6. Rotación del Activo Fijo

Esta razón es similar a la anterior, con el agregado que mide la capacidad de la empresa de utilizar el capital en activos fijos. Mide la actividad de ventas de la empresa. Dice, cuántas veces podemos colocar entre los clientes un valor igual a la inversión realizada en activo fijo (Aching, 2006).

$$\text{Rotación de activos fijos} = \frac{\text{Venta}}{\text{Activo Fijo}}$$

c. Análisis de solvencia, endeudamiento o apalancamiento

Estos ratios, muestran la cantidad de recursos que son obtenidos de terceros para el negocio. Expresan el respaldo que posee la empresa frente a sus deudas totales. Dan una idea de la autonomía financiera de la misma. Combinan las deudas de corto y largo plazo. Permiten conocer qué tan estable o consolidada es la empresa en términos de la composición de los pasivos y su peso relativo con el capital y el patrimonio. Miden también el riesgo que corre quién ofrece financiación adicional a una empresa y

determinan igualmente, quién ha aportado los fondos invertidos en los activos. Muestra el porcentaje de fondos totales aportados por el dueño(s) o los acreedores ya sea a corto o mediano plazo (Aching, 2006).

c.1. Estructura del capital (deuda patrimonio)

Este ratio es el cociente que muestra el grado de endeudamiento con relación al patrimonio. Este ratio evalúa el impacto del pasivo total con relación al patrimonio. Lo calculamos dividiendo el total del pasivo por el valor del patrimonio (Aching, 2006).

$$\text{Estructura De Capital} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}}$$

c.2. Endeudamiento

Representa el porcentaje de fondos de participación de los acreedores, ya sea en el corto o largo plazo, en los activos. En este caso, el objetivo es medir el nivel global de endeudamiento o proporción de fondos aportados por los acreedores (Aching, 2006).

$$\text{Endeudamiento} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$$

c.3. Cobertura de gastos financiero

Este ratio indica hasta qué punto pueden disminuir las utilidades sin poner a la empresa en una situación de dificultad para pagar sus gastos financieros. Una forma de medirla es aplicando este ratio, cuyo resultado proyecta una

idea de la capacidad de pago del solicitante. Es un indicador utilizado con mucha frecuencia por las entidades financieras, ya que permite conocer la facilidad que tiene la empresa para atender sus obligaciones derivadas de su deuda (Aching, 2006).

$$\text{Cobertura de gastos financieras} = \frac{\text{Utilidad antes de intereses}}{\text{Gastos financieros}}$$

c.4. Cobertura para gastos fijos

Este ratio permite visualizar la capacidad de supervivencia, endeudamiento y también medir la capacidad de la empresa para asumir su carga de costos fijos. Para calcularlo dividimos el margen bruto por los gastos fijos. El margen bruto es la única posibilidad que tiene la compañía para responder por sus costos fijos y por cualquier gasto adicional, como por ejemplo, los financieros (Aching, 2006).

$$\text{Cobertura de gastos fijos} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Gastos Fijos}}$$

d. Análisis de rentabilidad

d.1 Rendimiento sobre el patrimonio

Esta razón lo obtenemos dividiendo la utilidad neta entre el patrimonio neto de la empresa. Mide la rentabilidad de los fondos aportados por el inversionista (Aching, 2006).

$$\text{Rendimiento Sobre Patrimonio} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Capital}}$$

d.2. Rendimiento sobre la inversión

Se obtiene dividiendo la utilidad neta entre los activos totales de la empresa, para establecer la efectividad total de la administración y producir utilidades sobre los activos totales disponibles. Es una medida de la rentabilidad del negocio como proyecto independiente de los accionistas (Aching, 2006).

$$\text{Rendimiento Sobre Inversión} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}}$$

d.3. Utilidad activo

Este ratio indica la eficiencia en el uso de los activos de una empresa, se calcula dividiendo las utilidades antes de intereses e impuestos por el monto de activos (Aching, 2006).

$$\text{Utilidad de activo} = \frac{\text{Utilidad antes de intereses e impuestos}}{\text{Activo}}$$

d.4. Utilidad ventas

Este ratio expresa la utilidad obtenida por la empresa, por cada UM de ventas. Se obtiene dividiendo la utilidad antes de intereses e impuestos por el valor de activos (Aching, 2006).

$$\text{Utilidad de ventas} = \frac{\text{Utilidad Antes de Intereses e Impuestos}}{\text{Ventas}}$$

d.5. Margen Bruto

Este ratio relaciona las ventas menos el costo de ventas con las ventas. Indica la cantidad que se obtiene de utilidad por cada UM de ventas, después de que la empresa ha cubierto el costo de los bienes que produce y/o vende (Aching, 2006).

$$\text{Margen Utilidad Bruta} = \frac{\text{Ventas} - \text{Costo de Ventas}}{\text{Ventas}}$$

d.6. Margen neto

Rentabilidad más específico que el anterior. Relaciona la utilidad líquida con el nivel de las ventas netas. Mide el porcentaje de cada UM de ventas que queda después de que todos los gastos, incluyendo los impuestos, han sido deducidos. Cuanto más grande sea el margen neto de la empresa tanto mejor (Aching, 2006).

$$\text{Margen neto utilidad} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$$

2.3. Marco legal

2.3.1 Ley N° 26887 – Ley General de Sociedades

Entre los artículos más resaltantes, tomadas en cuenta para la presente investigación, tenemos los siguientes:

Artículo 190° Responsabilidad

El gerente responde ante la sociedad, los accionistas y terceros, por los daños y perjuicios que ocasione por el incumplimiento de sus obligaciones, dolo, abuso de facultades y negligencia grave. El gerente es particularmente responsable por:

1. La existencia, regularidad y veracidad de los sistemas de contabilidad, los libros que la ley ordena;
2. El establecimiento y mantenimiento de una estructura de control interno diseñada para proveer una seguridad razonable de que los activos de la sociedad estén protegidos contra uso no;
3. La veracidad de las informaciones que proporcione al directorio y la junta general;
4. El ocultamiento de las irregularidades que observe en las actividades de la sociedad;
5. La conservación de los fondos sociales a nombre de la sociedad;
6. El empleo de los recursos sociales en negocios distintos del objeto de la sociedad;
7. La veracidad de las constancias y certificaciones que expida respecto del contenido de los libros y registros de la sociedad;
8. Dar cumplimiento en la forma y oportunidades que señala la ley a lo dispuesto en los artículos 130 y 224; y,

9. El cumplimiento de la ley, el estatuto y los acuerdos de la junta general y del directorio.

Artículo 191.- Responsabilidad solidaria con los directores

El gerente es responsable, solidariamente con los miembros del directorio, cuando participe en actos que den lugar a responsabilidad de éstos o cuando, conociendo la existencia de esos actos, no informe sobre ellos al directorio o a la junta general.

2.3.2 NIC 1 - Presentación de Estados Financieros

Objetivo de la NIC 1

El objetivo de esta Norma es establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general, con el fin de asegurar la comparabilidad de los mismos, tanto con respecto a los estados publicados por la misma empresa en periodos anteriores, como con respecto a los de otras empresas diferentes. Con el fin de alcanzar dicho objetivo, la norma establece, en primer lugar, consideraciones generales para la presentación de los estados financieros y, a continuación, ofrece guías para determinar su estructura, a la vez que fija los requisitos mínimos sobre el contenido de los estados a publicar por las empresas. Tanto el reconocimiento como la medición y presentación de las transacciones y sucesos particulares, se abordan en otras Normas Internacionales de Contabilidad.

Finalidad de los estados financieros

Los estados financieros constituyen una representación financiera estructurada de la situación financiera y de las transacciones llevadas a cabo por la empresa. El

objetivo de los estados financieros, con propósitos de información general, es suministrar información acerca de la situación financiera, los resultados y los flujos de efectivo, que sea útil a una amplia variedad de usuarios al tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión que los administradores han hecho de los recursos que se les han confiado. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministran información acerca de los siguientes elementos de la empresa:

- a) Activos
- b) Pasivos
- c) Patrimonio neto
- d) Ingresos y gastos, en los cuales se incluyen las pérdidas o ganancias de valor
- e) Flujos de efectivo.

Componentes de los estados financieros

Un conjunto completo de estados financieros incluye los siguientes componentes:

1. Estado de situación financiera
2. Estado de resultados
3. Estado de cambios en el patrimonio
4. Estado de flujo de efectivo
5. Notas a los estados financieros

2.3.3 NIC 2 – Inventarios

Objetivo

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios, dentro del sistema de medición del costo histórico. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe acumularse en un activo, para diferirlo hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de tal costo, así como para el subsecuente reconocimiento como gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el valor en libros al valor neto realizable. También suministra una guía sobre las fórmulas de costo que se usan para calcular los costos de los inventarios.

Costo de los inventarios

7. El costo de los inventarios debe comprender todos los costos derivados de la adquisición y transformación de los mismos, así como otros costos en los que se ha incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

Costos de adquisición

8. El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, incluyendo aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables por la empresa 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 al determinar el costo de adquisición.

Costos de transformación

10. 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 porción, calculada de forma sistemática, de los costos indirectos, variables o fijos, en los que se ha incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Costos indirectos fijos son todos aquéllos 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. Costos indirectos variables son todos aquéllos costos que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

11. 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 midan los inventarios por encima del costo real. Los costos indirectos variables se distribuirán, a cada unidad de producción, sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción.

2.3.4 INFORME N.º 0135-2015-SUNAT/5D0000

Materia

Se consulta si existe la obligación de llevar Registro de Costos, tratándose de empresas de servicios, comercialización u otra actividad que no sea la producción de bienes.

Base legal

- Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta, aprobado por Decreto Supremo N.º 179-2004-EF, publicado el 8.12.2004 y normas modificatorias (en adelante, Ley del Impuesto a la Renta).
- Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, aprobado por Decreto Supremo N.º 122-94-EF, publicado el 21.9.1994 y normas modificatorias (en adelante, el Reglamento).

- Resolución de Superintendencia N.º 234-2006/SUNAT que establece normas referidas a libros y registros vinculados a asuntos tributarios, publicada el 30.12.2006 y normas modificatorias.

Análisis

Mediante Informe N° 0135-2015-SUNAT/5D0000 del 24 de setiembre de 2015, publicado en la Página Web de la Administración Tributaria, la Intendencia Jurídica respecto a la consulta efectuada sobre si existe o no la obligación de llevar Registro de Costos, tratándose de empresas de servicios, comercialización u otra actividad que no sea la producción de bienes concluyó que: “No existe la obligación de llevar Registro de Costos tratándose de empresas de servicios, comercialización u otra actividad que no implique la producción de bienes”

A dicha conclusión llegó como consecuencia del análisis de diversas normas entre ellas los artículos 62º y 65º de la Ley del Impuesto a la Renta, así como del numeral 12.2 del artículo 12º de la Resolución de Superintendencia N.º 234-2006/SUNAT y del artículo 35º del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta.

“Los contribuyentes, empresas o sociedades que están dentro del ámbito de aplicación del inciso a) del artículo 35º del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta están obligados a registrar información en un Registro de Costos, que forma parte del Sistema de Contabilidad de Costos, si su actividad implica la existencia de un proceso productivo que origine un bien material o físico que deba ser valuado y que califique como inventario”

En consecuencia, a la fecha, la posición de la Administración Tributaria y del Tribunal Fiscal coinciden en que las empresas de servicios cuya actividad no implica la existencia de un proceso productivo no están en la obligación de llevar el Registro de Costos, no siendo pasibles de alguna sanción por dicha omisión.

2.4. Definición de términos.

- **Acceso ilícito**

El que accede sin autorización a todo o parte de un sistema informático, siempre que se realice con vulneración de medidas de seguridad establecidas para impedirlo, será reprimido con pena privativa de libertad no menor de uno ni mayor de cuatro años y con treinta a noventa días multa. Será reprimido con la misma pena el que accede a un sistema informático excediendo lo autorizado (Ley 30096, 2013).

- **Actividades de control**

Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo. Ayudan a asegurar que se tomen las acciones necesarias para orientar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad (Vizcarra, 2013).

- **Costo de ventas**

Costo directo que ocasiona la actividad de fabricar y que generalmente comprende de las materias primas, los costos directos de personal y otros costos directos de fabricación (Eliseu, 2002).

- **Estados financieros**

Los estados financieros son los medios preparados por la Administración, con el objeto de informar, externa o internamente, sobre los efectos financieros generados en la empresa, durante un Ciclo Normal de Operaciones. (Gonzales, 2013).

- **Financiamiento**

Son los créditos, empréstitos y otras obligaciones, derivados de la suscripción o emisión de títulos de crédito o cualquier otro documento pagadero a plazo, otorgados por la banca comercial. La banca comercial está formada por las instituciones de crédito cuya función principal es la de captar recursos financieros del público inversionista a través de los diferentes instrumentos de captación y por otras operaciones propias de su actividad, con el fin de canalizarlos a actividades productivas (Graham, 1998).

- **Gestión de inventarios**

Es la gestión que regula el flujo entre las entradas de existencias y las salidas. La forma de regular el flujo de entrada es variando la frecuencia y el tamaño de los pedidos que se realicen a los proveedores (Parra, 2005).

- **Hecho contable**

Todo fenómeno económico, hecho, acto o negocio jurídico producto de un movimiento de la estructura patrimonial de la empresa, susceptible de captación, medida y representación, a través de la técnica contable. Suceso en el produce un derecho o una obligación, al efectuarse una transacción económica que origina un registro contable presupuestario y/o financiero en las entidades (Blas, 2013).

- **Hecho económico**

Cualquier acontecimiento que tenga por origen o consecuencia una variación de alguno de los indicadores económico (Blas, 2013).

- **Inventario**

Es una relación detallada, ordenada y valorada de los elementos que componen el patrimonio de una empresa o persona en un momento determinado. Antes, los inventarios se realizaban por medio físico (Gaither, 2000).

- **Ratio Financiero**

Son un conjunto de índices, resultado de relacionar dos cuentas del Balance o del estado de Ganancias y Pérdidas. Los ratios proveen información que permite tomar decisiones acertadas a quienes estén interesados en la empresa, sean éstos sus dueños, banqueros, asesores, capacitadores, el gobierno (Aching,2006).

- **Rotación del inventario**

Es uno de los parámetros utilizados para el control de gestión de la función logística o del departamento comercial de una empresa. La rotación, en este contexto, expresa el número de veces que se han renovado las existencias (Escudero, 2005).

CAPITULO III

VARIABLES E HIPOTESIS

3.1. Variables de la investigación

De acuerdo con la hipótesis formulada de la presente investigación se consideró dos variables:

- Variables independientes X: Control interno de Inventarios
- Variable dependiente Y: Situación Financiera

| VARIABLE | DIMENSIONES | INDICADORES |
|--------------------------------|---------------------------------|--|
| CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS | Manuales | Manual de organización y funciones (MOF) |
| | Kardex | Distorsiones en el kardex |
| | Riesgos de robos | Informe de Contabilidad |
| SITUACIÓN FINANCIERA | Estados de situación financiera | Ratios de gestión |
| | | Ratios de liquidez |
| | Estados de resultados | Ratios de rentabilidad |
| | | Ratios de endeudamiento |

3.3. Hipótesis

3.3.1. Hipótesis general

La falta de control interno de inventarios ha originado pérdidas relevantes que se reflejan en la situación financiera de la empresa Esquivel Consultores S.A.

3.3.2. Hipótesis específicas

- a) El control interno de inventarios impacta en la confiabilidad del kardex de la empresa Esquivel Consultores S.A.
- b) La falta de control interno de inventarios incrementa considerablemente el riesgo de robos de mercaderías en la empresa Esquivel Consultores S.A.

CAPTULO IV

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACION

4.1. Tipo de Investigación

La investigación desarrollada es de tipo aplicativo. Según Carrasco (2009) menciona que “es observar fenómenos tal como se dan en la forma natural. Para realizar investigaciones aplicadas es muy importante contar con los aportes teóricos científicos, que son producidos por la investigación básica”.

4.2. Diseño de la investigación

Para la investigación desarrollada se utilizó el diseño de investigación no experimental longitudinal. Según Carrasco (2009) menciona que “los diseños longitudinales son aquellos que el investigador emplea para conocer los hechos y fenómenos de la realidad, ya sea en su esencia individual o en su relación a través del tiempo, pudiendo ser dos, tres o más años. Además Sampiere(2006) menciona que: “La investigación no experimental es observar fenómenos tal como se dan en la forma natural, para posteriormente analizarlos y el diseño transversal recolectan datos a través del tiempo en puntos y periodos, para hacer inferencias respecto al cambio, sus determinantes y consecuencias.

En el presente trabajo se utilizó este tipo de diseño, porque se trabajó con los datos de los estados financieros de los periodos 2014, 2015 y 2016 sin manipular, ni distorsionar, se hizo el análisis de los ratios financieros para demostrar la hipótesis.

4.3. Población y Muestra

La Población que se tomara para esta investigación estará constituido por una empresa llamada Esquivel Consultores S.A. la misma que será considerada para la muestra.

4.4. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos

Las Técnicas que se utilizaron fueron las siguientes:

Entrevista.- Esta técnica permitió entrevistar al gerente de la empresa, para tener información coherente y poder resolver el planteamiento del problema.

Análisis Documental.- Mediante esta técnica se realizó la revisión de los Estados Financieros de los años 2014,2015 y 2016 asimismo se realizará el respectivo análisis mediante ratios financieros, a su vez sirvió para el análisis del kardex de la empresa.

Observación.- La técnica de la observación permitió observar la realidad de los hechos que ocurrían dentro del área de logística de la empresa Esquivel Consultores S.A. asimismo, se observó los inventarios.

Según Carrasco (2009), menciona que “la técnica de la observación permitió recoger información precisa y objetiva sobre los rasgos y características de las unidades de análisis, contenidas en las variables e hipótesis de la investigación.

4.5. Procedimientos de recolección de datos

Para el presente trabajo de investigación se utilizó los siguientes procedimientos:

- Se solicitó el permiso correspondiente al gerente general de empresa para poder utilizar los estados financieros, kardex y otros documentos de la empresa Esquivel Consultores S.A., que fueron instrumento de análisis para demostrar la hipótesis.
- En la investigación documental se recolectó información contable, tributaria y legal que brinda la empresa Esquivel Consultores S.A. de los periodos 2014, 2015 y 2016.

4.6. Procesamiento de análisis de datos

Para el procesamiento de datos se utilizó como herramienta informática el Excel 2010 para clasificar, ordenar la información y de esta manera obtener los ratios de los estados financieros.

Una vez concluida la etapa de recolección y procesamiento de datos se inició el análisis de datos. En esta etapa se determinó como analizar los datos mediante herramientas de análisis y cuáles serían las herramientas que se aplicaron.

CAPÍTULO V

RESULTADOS

La información obtenida ayudará a demostrar la hipótesis de la investigación, se ha realizado conforme a la metodología que se ha planteado en el capítulo anterior.

Estos son los siguientes resultados:

5.1 Resultado de los Ratios de Liquidez

Los ratios de liquidez aplicados a los Estados Financieros (Según anexo N° 2) son los siguientes:

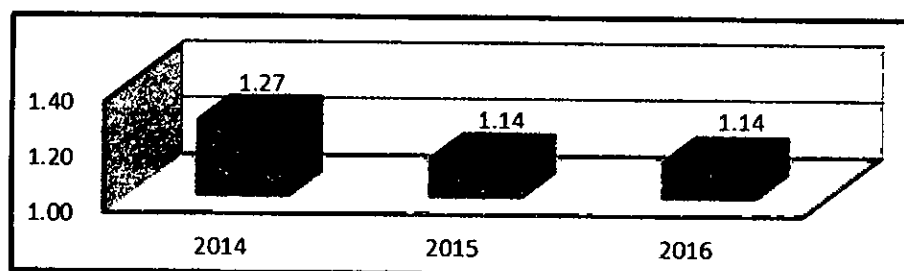
5.1.1 Ratio de Liquidez General

TABLA N° 5.1: INDICADORES DE LIQUIDEZ GENERAL ANUAL
PERIODO 2014-2015-2016 (en soles)

| Ratio | Años | | |
|---------------------------|------|------|------|
| | 2014 | 2015 | 2016 |
| Ratio de Liquidez general | 1.27 | 1.14 | 1.14 |

Fuente: EE.FF. de la empresa Esquivel Consultores S.A
Elaboración de los autores

GRÁFICO N° 5.1: INDICADOR ANUAL DE LIQUIDEZ GENERAL
PERIODO 2014-2015-2016



Fuente: EE.FF. de la empresa Esquivel Consultores S.A
Elaboración de los autores

Análisis

En el Gráfico N°5.1 se observa de manera anual el ratio de liquidez general para los periodos 2014, 2015 y 2016, en el primer periodo el ratio de liquidez general fue S/1,27, mientras en el segundo y tercer periodo la liquidez general fue de S/ 1,14. De acuerdo al comportamiento del ratio de liquidez general, se desprende del gráfico que, por cada S/ 1.00 de deuda en el año 2014 se contó con S/ 1,27, mientras que para el año 2015 y 2016 la empresa contó con S/ 1,14.

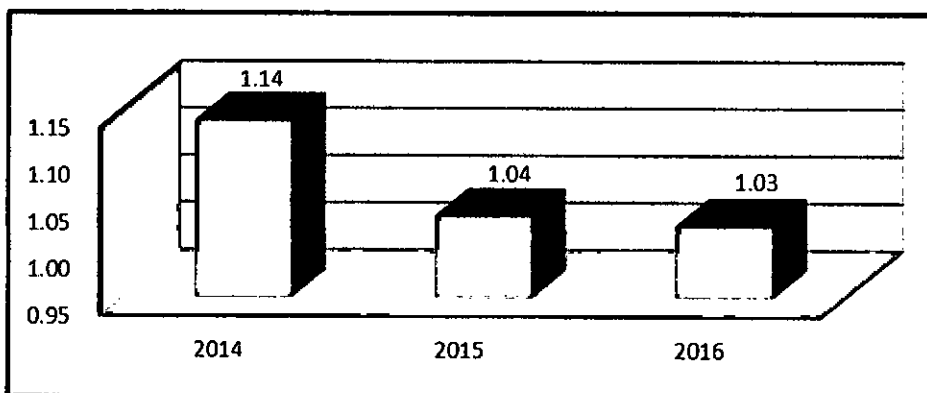
5.1.2 Ratio de Prueba ácida

TABLA N° 5.2: INDICADORES DE PRUEBA ACIDA ANUAL
PERIODO 2014-2015-2016

| Ratio | Años | | |
|-----------------------|------|------|------|
| | 2014 | 2015 | 2016 |
| Ratio de Prueba ácida | 1.14 | 1.04 | 1.03 |

Fuente: EE.FF. de la empresa Esquivel Consultores S.A
Elaboración de los autores

GRÁFICO N° 5.2: INDICADOR ANUAL DE PRUEBA ACIDA
PERIODO 2014-2015-2016



Fuente: EE.FF. de la empresa Esquivel Consultores S.A
Elaboración de los autores

Análisis

En el Gráfico N°5.2 se observa de manera anual el ratio de prueba acida para los periodos 2014, 2015 y 2016, en el primer periodo el ratio de prueba acida fue S/1,14, mientras en el segundo fue S/ 1,04 y tercer periodo fue de S/ 1,03.

De acuerdo al comportamiento del ratio de prueba acida, se desprende del gráfico que, por cada S/ 1.00 de deuda del pasivo corriente en el año 2014 se contó con S/ 1,14, mientras que para el año 2015 se contó con S/ 1,04 y en el año 2016 se contó con S/ 1,03, sin necesidad de tener que acudir a la realización de los inventarios ni de los gastos pagados por anticipado.

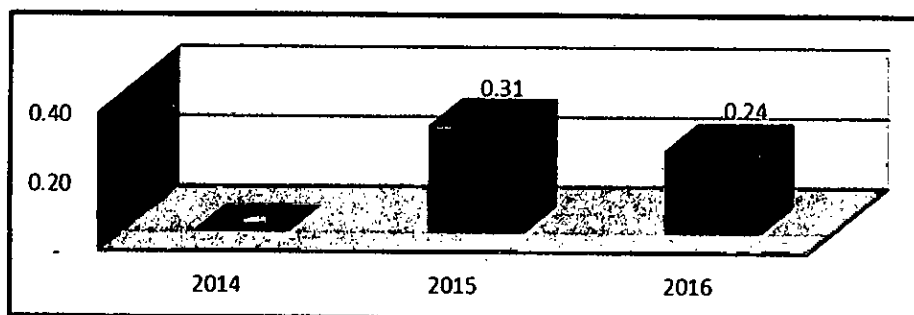
5.1.3 Ratio de prueba defensiva

TABLA N° 5.3: INDICADORES DE PRUEBA DEFENSIVA ANUAL
PERIODO 2014-2015-2016 (en soles)

| Ratio | Años | | |
|---------------------------|------|------|------|
| | 2014 | 2015 | 2016 |
| Ratio de Prueba defensiva | - | 0.31 | 0.24 |

Fuente: EE.FF. de la empresa Esquivel Consultores S.A
Elaboración de los autores

GRÁFICO N° 5.3: INDICADOR ANUAL DE PRUEBA DEFENSIVA
PERIODO 2014-2015-2016



Fuente: EE.FF. de la empresa Esquivel Consultores S.A
Elaboración de los autores

Análisis

En el Gráfico N°5.3 se observa de manera anual el ratio de prueba defensiva para los periodos 2014, 2015 y 2016, en el primer periodo el ratio de prueba defensiva fue S/0, mientras en el segundo fue S/ 0,31 y tercer periodo fue de S/ 0,24 .

De acuerdo al comportamiento del ratio de prueba defensiva, se desprende del gráfico que, por cada S/ 1.00 de deuda en el año 2014 se contó con S/ 0, mientras que para el año 2015 se contó con S/ 0,31 y 2016 la empresa contó con S/ 0,24.

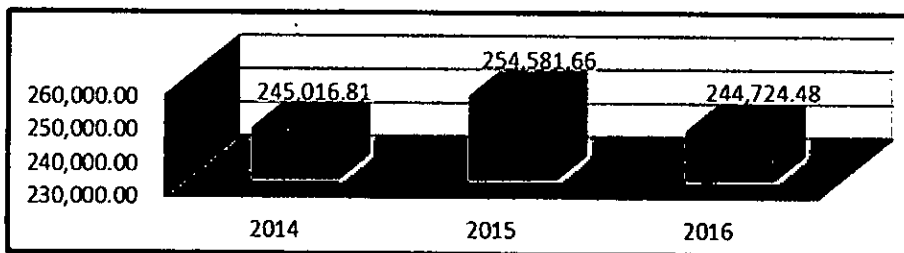
5.1.4 Ratio de Capital de Trabajo Neto

TABLA N° 5.4: INDICADORES DE CAPITAL DE TRABAJO NETO ANUAL PERIODO 2014-2015-2016

| Ratio | Años | | |
|----------------------------------|------------|------------|------------|
| | 2014 | 2015 | 2016 |
| Ratio de Capital de trabajo neto | 245,016.81 | 254,581.66 | 244,724.48 |

Fuente: EE.FF. de la empresa Esquivel Consultores S.A
Elaboración de los autores

GRÁFICO N° 5.4: INDICADOR ANUAL DE CAPITAL DE TRABAJO NETO PERIODO 2014-2015-2016



Fuente: EE.FF. de la empresa Esquivel Consultores S.A
Elaboración de los autores

Análisis

En el Gráfico N°5.4 se observa de manera anual el ratio de capital de trabajo neto para los periodos 2014, 2015 y 2016, en el primer periodo el ratio de capital de trabajo neto fue S/245016,81, mientras en el segundo fue S/ 254581,66 y tercer periodo fue de S/ 244724,48 .

De acuerdo al comportamiento del ratio de capital de trabajo neto, se desprende del gráfico que, en el año 2014 se contó con el respaldo económico de S/ 245016,81, mientras que para el año 2015 se contó con S/ 254581,66 y 2016 la empresa contó con S/ 244724,48, para responder las obligaciones corrientes de la empresa.

5.2 Resultado de los Ratios de Gestión o Actividad

Los ratios de gestión aplicados a los Estados Financieros (Según anexo N° 2) son los siguientes:

5.2.1 Rotación de cuentas por cobrar

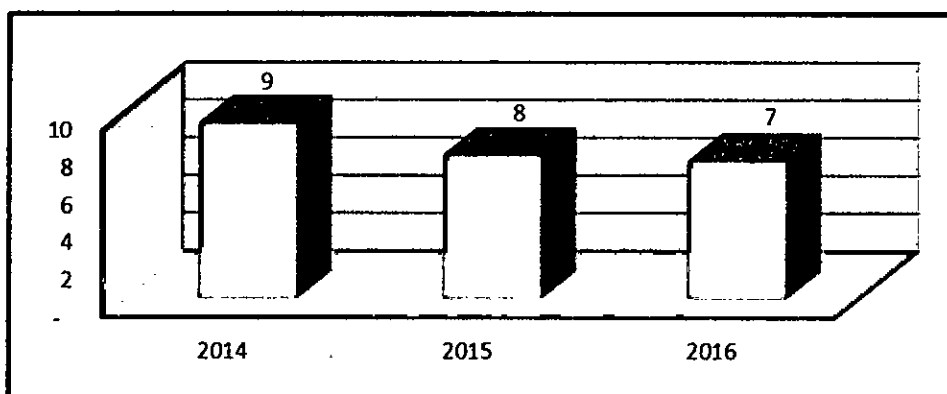
TABLA N° 5.5: INDICADORES DE ROTACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR PERIODO 2014-2015-2016 (en días)

| Ratio | Años | | |
|--------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| | 2014 | 2015 | 2016 |
| Rotación de cuentas por cobrar | 9 | 8 | 7 |

Fuente: EE.FF. de la empresa Esquivel Consultores S.A

Elaboración de los autores

GRÁFICO N° 5.5: INDICADORES DE ROTACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR
PERIODO 2014-2015-2016 (en días)



Fuente: EE.FF. de la empresa Esquivel Consultores S.A
Elaboración de los autores

Análisis

En el Gráfico N°5.5 se observa de manera anual la rotación de cuentas por cobrar para el periodo 2014, 2015 y 2016, en el primer periodo la rotación fue cada 9 días, mientras en el segundo y tercer periodo la rotación fue de 8 y 7 días relativamente.

De acuerdo al comportamiento del ratio de gestión de cuentas por cobrar, indica que las cobranzas se hacen efectiva para el periodo 2014 cada 9 días, esto ha mejorado porque en los años siguientes hay una variación y se cobra cada 8 días en el 2015 y en este último año cada 7 días.

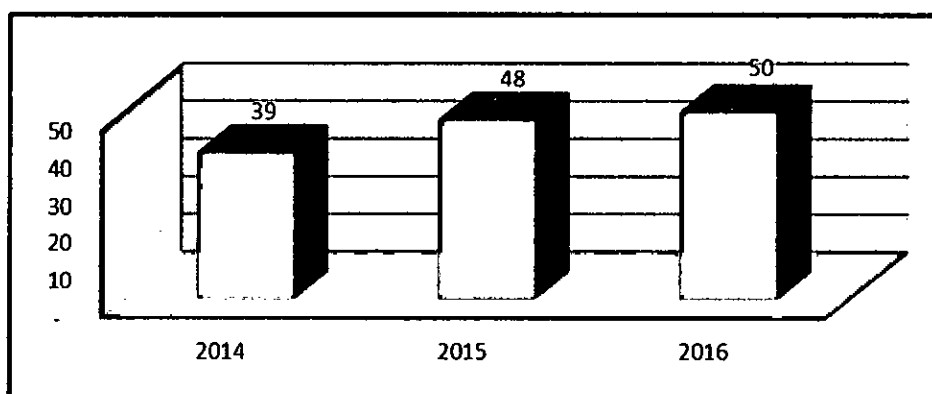
5.2.2 Periodo promedio de cobro

TABLA N° 5.6: INDICADORES DE PERIODO PROMEDIO DE COBRO
PERIODO 2014-2015-2016 (veces al año)

| Ratio | Años | | |
|---------------------------|------|------|------|
| | 2014 | 2015 | 2016 |
| Periodo Promedio de cobro | 39 | 48 | 50 |

Fuente: EE.FF. de la empresa Esquivel Consultores S.A
Elaboración de los autores

GRÁFICO N° 5.6: INDICADORES DE PERIODO PROMEDIO DE COBRO
PERIODO 2014-2015-2016 (veces al año)



Fuente: EE.FF. de la empresa Esquivel Consultores S.A
Elaboración de los autores

Análisis

En el Gráfico N°5.6 se observa de manera anual el periodo promedio de cobro para el periodo 2014, 2015 y 2016, en el primer periodo se cobró 39 veces al año, en los siguientes años tuvo un incremento de 48 y 50 veces al año.

De acuerdo al comportamiento del ratio de gestión de periodo promedio de cobro, indica que las cobranzas en un periodo se realizan tantas veces como

demora en cobrarse, para el periodo 2014 se cobra 39 veces, esto ha mejorado porque en los años siguientes hay una variación y se cobra 48 veces en el 2015 y en este ultimo año 50 veces,

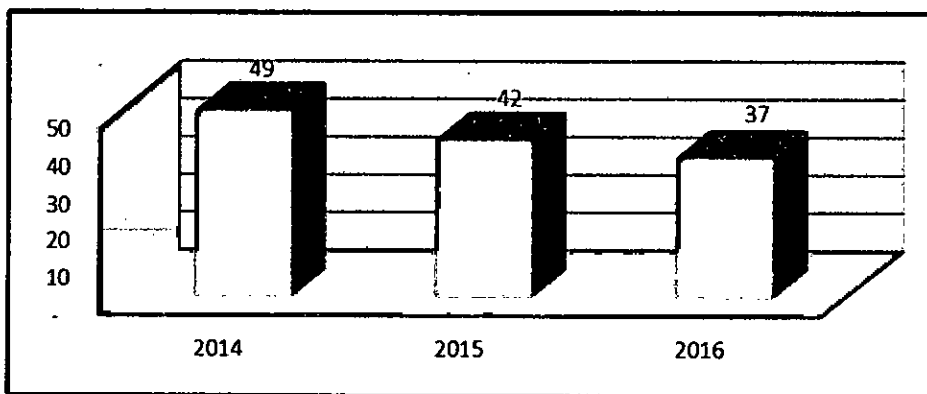
5.2.3 Rotación de inventarios

TABLA N° 5.7: INDICADORES DE ROTACIÓN DE LOS INVENTARIOS PERIODO 2014-2015-2016 (en días)

| Ratio | Años | | |
|-----------------------------|------|------|------|
| | 2014 | 2015 | 2016 |
| Rotación de los Inventarios | 49 | 42 | 37 |

Fuente: EE.FF. de la empresa Esquivel Consultores S.A
Elaboración de los autores

GRÁFICO N° 5.7: INDICADORES DE ROTACIÓN DE LOS INVENTARIOS PERIODO 2014-2015-2016 (en días)



Fuente: EE.FF. de la empresa Esquivel Consultores S.A
Elaboración de los autores

Análisis

En el Gráfico N°5.7 se observa de manera anual la rotación de inventarios para el periodo 2014, 2015 y 2016, en el primer periodo la rotación fue cada

49 días, mientras en el segundo y tercer periodo la rotación fue de 42 y 37 días relativamente.

De acuerdo al comportamiento del ratio de gestión de rotación de inventarios la mercadería una vez comprada y establecida en almacén demora en salir a la venta 49 días para el año 2014, esto mejora debido que en los años siguientes demora 42 días y en el 2016 demora 37 días para su venta.

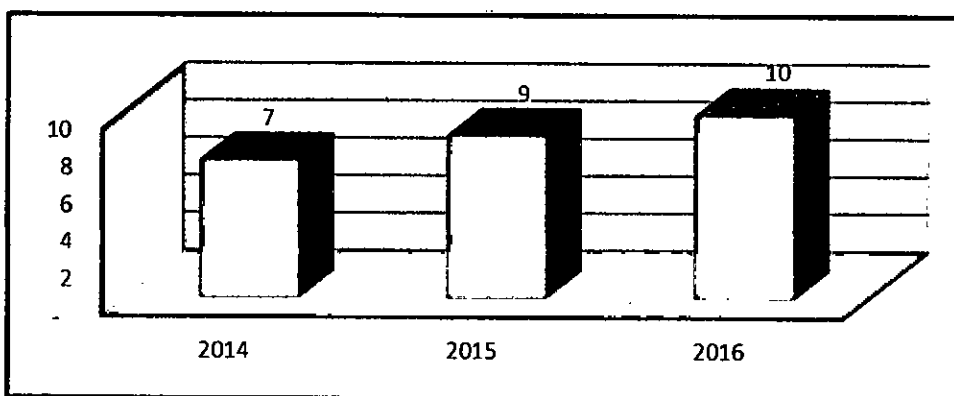
5.2.4 Periodo de rotación de inventarios

TABLA N° 5.8: INDICADORES DE PERIODO DE ROTACIÓN DE LOS INVENTARIOS PERIODO 2014-2015-2016 (veces)

| Ratio | Años | | |
|--|------|------|------|
| | 2014 | 2015 | 2016 |
| Periodo de Rotación de los Inventarios | 7 | 9 | 10 |

Fuente: EE.FF. de la empresa Esquivel Consultores S.A
Elaboración de los autores

GRÁFICO N° 5.8: INDICADORES DE PERIODO DE ROTACIÓN DE LOS INVENTARIOS PERIODO 2014-2015-2016 (veces)



Fuente: EE.FF. de la empresa Esquivel Consultores S.A
Elaboración de los autores

Análisis

En el Gráfico N°5.8 se observa de manera anual el periodo promedio de rotación de inventarios para el periodo 2014, 2015 y 2016, en el primer periodo se cobró 7 veces al año, en los siguientes años tuvo un incremento de 9 y 10 veces al año.

De acuerdo al comportamiento del ratio de gestión de rotación de inventarios la mercadería una vez comprada y establecida en almacén demora en salir a la venta y sale 7 veces para el año 2014, esto mejora debido que en los años siguientes sale 9 veces y en el año 2016 sale 10 veces.

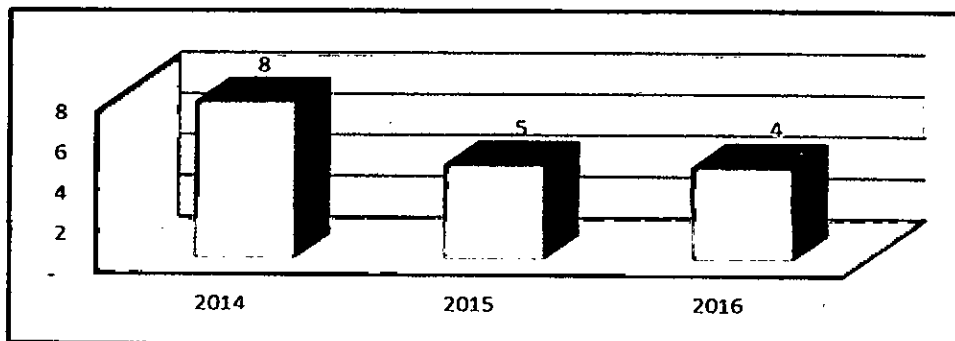
5.2.5 Rotación de cuentas por cobrar

TABLA N° 5.9: INDICADORES DE ROTACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR PERIODO 2014-2015-2016 (en días)

| Ratio | Años | | |
|-------------------------------|------|------|------|
| | 2014 | 2015 | 2016 |
| Rotación de Cuentas por pagar | 8 | 5 | 4 |

Fuente: EE.FF. de la empresa Esquivel Consultores S.A
Elaboración de los autores

GRÁFICO N° 5.9: INDICADORES DE ROTACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR PERIODO 2014-2015-2016 (en días)



Fuente: EE.FF. de la empresa Esquivel Consultores S.A
Elaboración de los autores

Análisis

En el Gráfico N°5.9 se observa de manera anual la rotación de cuentas por pagar de los periodos 2014, 2015 y 2016, en el primer periodo la rotación fue cada 8 días, mientras en el segundo y tercer periodo la rotación fue de 5 y 4 días relativamente. De acuerdo al comportamiento del ratio de gestión de cuentas por pagar, indica que los pagos a proveedores se hacen efectiva para el periodo 2014 cada 8 días, esto ha mejorado porque en los años siguientes hay una variación y se paga cada 5 días en el 2015 y en este último año cada 4 días. A comparación con la rotación de cobranzas los pagos son antes de realizar los cobros

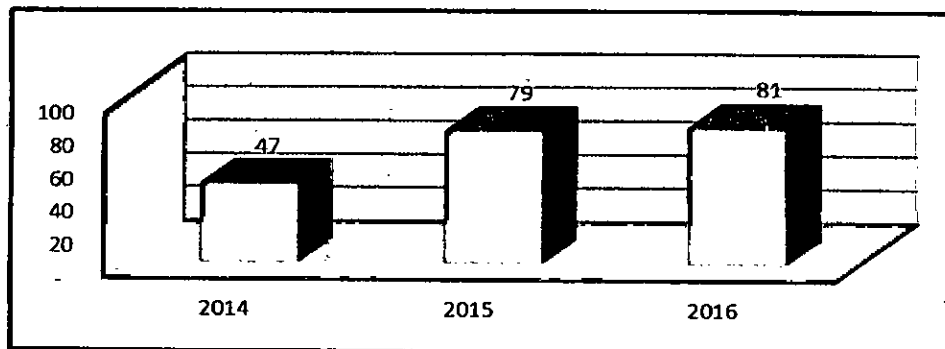
5.2.6 Periodo promedio de pago

TABLA N° 5.10: INDICADORES DE PERIODO PROMEDIO DE CUENTAS POR PAGAR PERIODO 2014-2015-2016 (veces)

| Ratio | Años | | |
|--------------------------|------|------|------|
| | 2014 | 2015 | 2016 |
| Periodo promedio de pago | 47 | 79 | 81 |

Fuente: EE.FF. de la empresa Esquivel Consultores S.A
Elaboración de los autores

GRÁFICO N° 5.10: INDICADORES DE PERIODO PROMEDIO DE CUENTAS POR PAGAR PERIODO 2014-2015-2016 (veces)



Fuente: EE.FF. de la empresa Esquivel Consultores S.A
Elaboración de los autores

Análisis

En el Gráfico N°5.10 se observa de manera anual el periodo promedio de cuentas por pagar para los periodos 2014, 2015 y 2016, en el primer periodo se pagó 47 veces al año, en los siguientes años tuvo un incremento de 79 y 81 veces al año.

De acuerdo al comportamiento del ratio de gestión de periodo promedio de pago, indica que los pagos en un periodo se realizan tantas veces como demora en pagarse, para el periodo 2014 se paga 47 veces, esto ha mejorado porque en los años siguientes hay una variación y se paga 79 veces en el 2015 y en este ultimo año 81 veces,

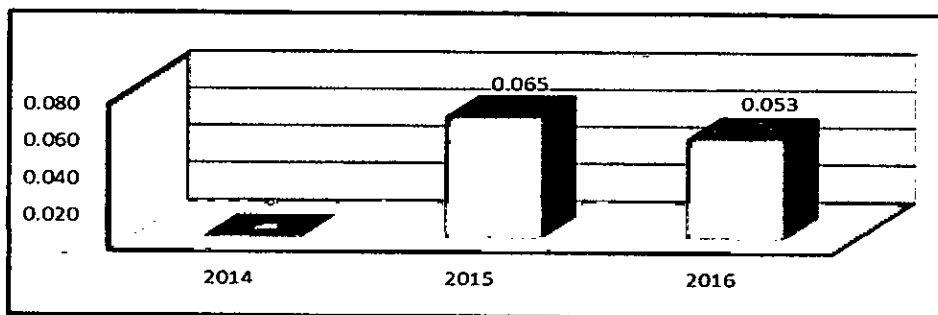
5.2.7 Rotación de Caja y Bancos

TABLA N° 5.11: INDICADORES DE ROTACIÓN DE CAJA Y BANCOS
PERIODO 2014-2015-2016 (en días)

| Ratio | Años | | |
|---------------------------|------|-------|-------|
| | 2014 | 2015 | 2016 |
| Rotación de caja y bancos | - | 0.065 | 0.053 |

Fuente: EE.FF. de la empresa Esquivel Consultores S.A
Elaboración de los autores

GRÁFICO N° 5.11: INDICADORES DE ROTACIÓN DE CAJA Y BANCOS
PERIODO 2014-2015-2016



Fuente: EE.FF. de la empresa Esquivel Consultores S.A
Elaboración de los autores

Análisis

En el Gráfico N°5.11 se observa de manera anual la rotación de caja y bancos de los periodos 2014, 2015 y 2016, en el primer periodo la rotación fue cada 0 días, mientras en el segundo y tercer periodo la rotación fue de 0.065 y 0.053 días relativamente.

De acuerdo al comportamiento del ratio de gestión de rotación de caja y bancos, indica que si se efectuara los cobros por las ventas todos los días tendríamos dinero efectivo porque se cobrarían cada día para todos los años analizados.

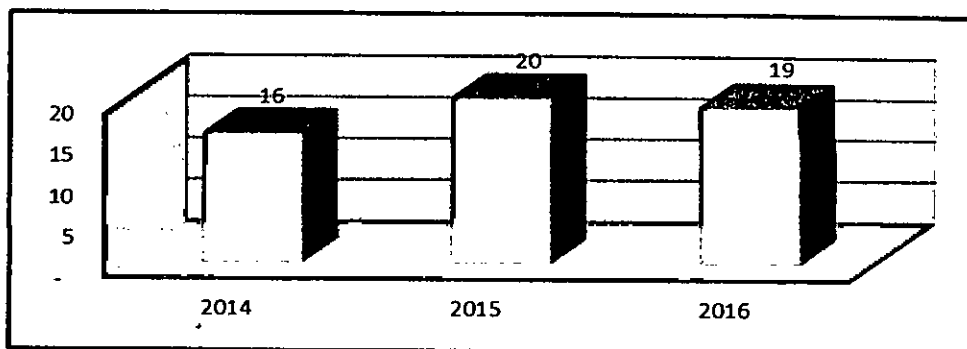
5.2.8 Rotación de Activos Fijos

TABLA N° 5.12: INDICADORES DE ROTACIÓN DE ACTIVOS FIJOS
PERIODO 2014-2015-2016 (veces)

| Ratio | Años | | |
|---------------------------|------|------|------|
| | 2014 | 2015 | 2016 |
| Rotación de activos fijos | 16 | 20 | 19 |

Fuente: EE.FF. de la empresa Esquivel Consultores S.A
Elaboración de los autores

GRÁFICO N° 5.12: INDICADORES DE ROTACIÓN DE ACTIVOS FIJOS
PERIODO 2014-2015-2016 (veces)



Fuente: EE.FF. de la empresa Esquivel Consultores S.A
Elaboración de los autores

Análisis

En el Gráfico N°5.12 se observa de manera anual la rotación de activo fijo para los periodos 2014, 2015 y 2016, en el primer periodo se obtiene 16 veces al año, en los siguientes años un incremento de 20 y 19 veces al año.

De acuerdo al comportamiento del ratio de gestión de rotación de activo fijo, indica que las ventas pueden cubrir a los activos fijos 16 veces para el periodo 2014, habiendo una mejora para el 2015 ya que cubre 20 veces y en el año 2016 teniendo un decremento de cubrir solo 19 veces.

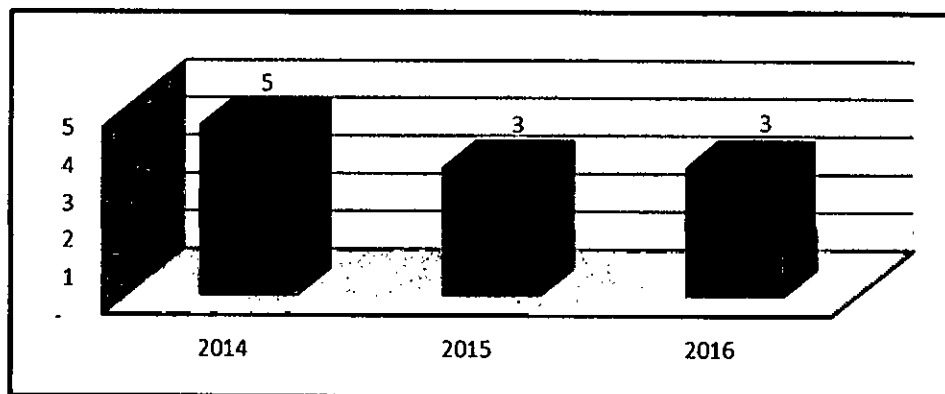
5.2.9 Rotación de Activos Totales

TABLA N° 5.13: INDICADORES DE ROTACIÓN DE ACTIVOS TOTALES PERIODO 2014-2015-2016 (veces)

| Ratio | Años | | |
|-----------------------------|------|------|------|
| | 2014 | 2015 | 2016 |
| Rotación de activos totales | 5 | 3 | 3 |

Fuente: EE.FF. de la empresa Esquivel Consultores S.A
Elaboración de los autores

GRÁFICO N° 5.13: INDICADORES DE ROTACIÓN DE ACTIVOS TOTALES PERIODO 2014-2015-2016 (veces)



Fuente: EE.FF. de la empresa Esquivel Consultores S.A
Elaboración de los autores

Análisis

En el Gráfico N°5.13 se observa de manera anual la rotación de activos totales para los periodos 2014, 2015 y 2016, en el primer periodo rotó 5 veces al año, en los siguientes años tuvo un decremento de 3 y 3 veces al año.

De acuerdo al comportamiento del ratio de gestión de rotación de activos totales, indica que las ventas pueden cubrir en su totalidad a los activos totales 5 veces para el periodo 2014, habiendo una disminución en los siguientes periodos ya que para el 2015 solo llega a cubrir 3 veces los activos totales y en el periodo 2016 se mantiene ya que llega a cubrir solo 3 veces los activos totales.

5.3 Resultados de Ratios de Endeudamiento, solvencia o apalancamiento

Los ratios de endeudamiento aplicados a los Estados Financieros (Según anexo N° 2) son los siguientes:

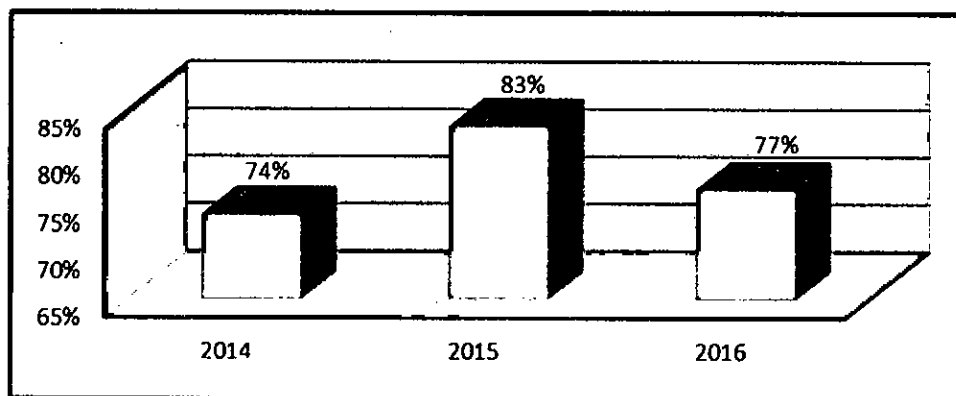
5.3.1 Ratio de grado de endeudamiento

TABLA N° 5.14: INDICADORES DE GRADO DE ENDEUDAMIENTO ANUAL PERIODO 2014-2015-2016 (en soles)

| Ratio | Años | | |
|--|-------------|-------------|-------------|
| | 2014 | 2015 | 2016 |
| Ratio de Grado de Endeudamiento | 74% | 83% | 77% |

Fuente: EE.FF. de la empresa *Esquivel Consultores S.A*
Elaboración de los autores

GRÁFICO N° 5.14: INDICADOR ANUAL DE GRADO DE ENDEUDAMIENTO PERIODO 2014-2015-2016



Fuente: EE.FF. de la empresa Esquivel Consultores S.A

Elaboración de los autores

Análisis

En el Gráfico N°5.14 se observa de manera anual el ratio de grado de endeudamiento para los periodos 2014, 2015 y 2016, en el primer periodo el ratio de grado de endeudamiento fue 74%, mientras en el segundo fue 83% y tercer periodo fue de 77%.

De acuerdo al comportamiento del ratio de grado de endeudamiento, se desprende del gráfico que, en el año 2014, el 74% de los activos fue financiado por sus acreedores, mientras que en el año 2015 el financiamiento fue de 83% y en el año 2016 el financiamiento fue de 77%.

5.3.2 Ratio de endeudamiento sobre patrimonio

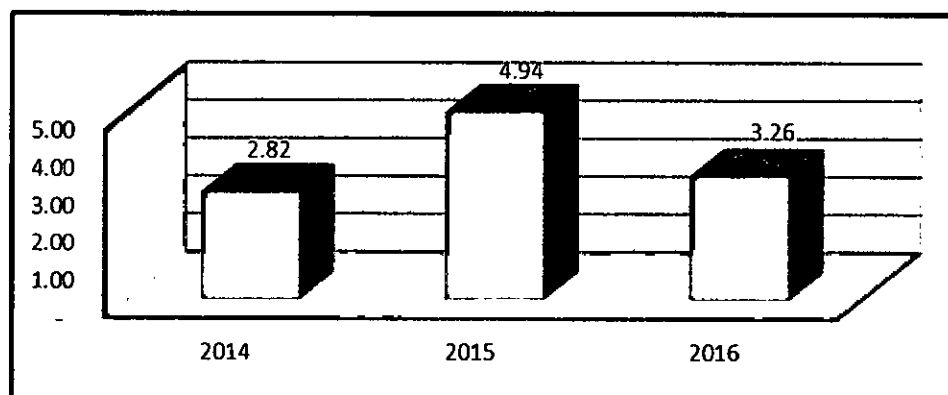
TABLA N° 5.15: INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO SOBRE PATRIMONIO ANUAL PERIODO 2014-2015-2016 (en soles)

| Ratio | Años | | |
|---|------|------|------|
| | 2014 | 2015 | 2016 |
| Ratio de Endeudamiento sobre patrimonio | 2.82 | 4.94 | 3.26 |

Fuente: EE.FF. de la empresa Esquivel Consultores S.A

Elaboración de los autores

GRÁFICO N° 5.15: INDICADOR ANUAL DE ENDEUDAMIENTO SOBRE PATRIMONIO
PERIODO 2014-2015-2016



*Fuente: EE.FF. de la empresa Esquivel Consultores S.A
Elaboración de los autores*

Análisis

En el Gráfico N°5.15 se observa de manera anual el ratio de endeudamiento sobre patrimonio para los periodos 2014, 2015 y 2016, en el primer periodo el ratio de endeudamiento sobre patrimonio fue S/2,82, mientras que para el año 2015 fue de S/ 4,94 y para el periodo 2016 tuvo una disminución y fue de S/ 3,26 .

De acuerdo al comportamiento del ratio de endeudamiento sobre patrimonio, se desprende del gráfico que, en el año 2014, por cada S/ 1.00 aportado por los dueños, hay S/ 2,82 aportado por los acreedores, mientras que para el año 2015 por cada S/ 1.00 aportado por los dueños hay S/ 4,94 y en el año 2016 por cada S/ 1.00 aportado por los dueños, hay S/ 3,26 aportado por los acreedores.

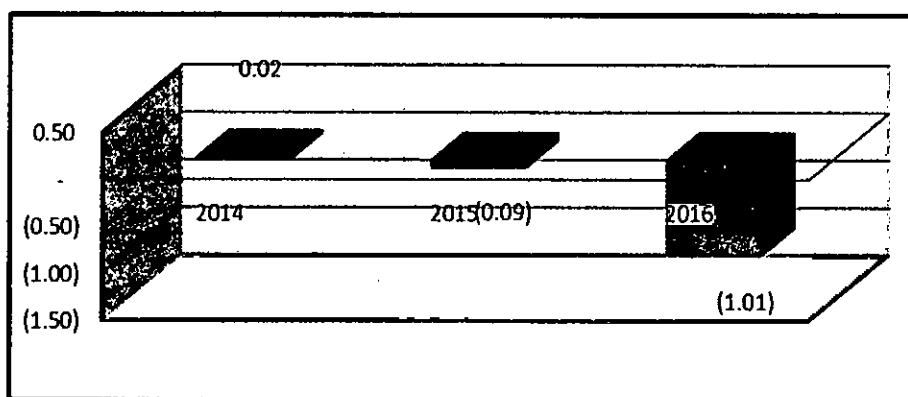
5.3.3 Ratio de cobertura de gastos financieros

TABLA N° 5.16: INDICADORES DE COBERTURA DE GASTOS FINANCIEROS ANUAL PERIODO 2014-2015-2016 (en soles)

| Ratio | Años | | |
|--|------|-------|-------|
| | 2014 | 2015 | 2016 |
| Ratio de Cobertura de gastos financieros | 0.02 | -0.09 | -1.01 |

Fuente: EE.FF. de la empresa Esquivel Consultores S.A
Elaboración de los autores

GRÁFICO N° 5.16: INDICADOR ANUAL DE COBERTURA DE GASTOS FINANCIEROS PERIODO 2014-2015-2016



Fuente: EE.FF. de la empresa Esquivel Consultores S.A
Elaboración de los autores

Análisis

En el Gráfico N°5.16 se observa de manera anual el ratio de cobertura de gastos financieros para los periodos 2014, 2015 y 2016, en el primer periodo el ratio de cobertura de gastos financieros fue S/0,02, mientras en el segundo fue S/ -0,09 y tercer periodo fue de S/ -1,01.

De acuerdo al comportamiento del ratio de cobertura de gastos financieros, se desprende del gráfico que, en el año 2014 tenemos una cobertura de pagos

de 0,02 mayor a los gastos financieros que tenemos, mientras que para el año 2015 la cobertura es de -0,09 y en el año 2016 la cobertura es de -1,01 menor a los gastos financieros que tenemos.

5.3.4 Ratio de cobertura para gastos fijos

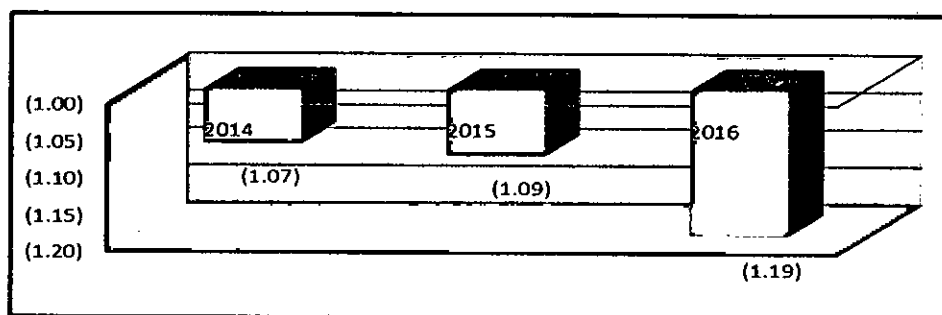
TABLA N° 5.17: INDICADORES DE COBERTURA PARA GASTOS FIJOS ANUAL PERIODO 2014-2015-2016 (en soles)

| Ratio | Años | | |
|--------------------------------------|-------|-------|------|
| | 2014 | 2015 | 2016 |
| Ratio de Cobertura para gastos fijos | -1.07 | -1.09 | 1.19 |

Fuente: EE.FF. de la empresa Esquivel Consultores S.A

Elaboración de los autores

GRÁFICO N° 5.17: INDICADOR ANUAL DE COBERTURA PARA GASTOS FIJOS PERIODO 2014-2015-2016



Fuente: EE.FF. de la empresa Esquivel Consultores S.A

Elaboración de los autores

Análisis

En el Gráfico N°5.17 se observa de manera anual el ratio de cobertura para gastos fijos para los periodos 2014, 2015 y 2016, en el primer periodo el ratio de cobertura para gastos fijos fue S/-1,07, mientras en el segundo fue S/ -1,09 y tercer periodo fue de S/ -1,19.

De acuerdo al comportamiento del ratio de cobertura para gastos fijos, se desprende del gráfico que, en el año 2014 tenemos una cobertura de pagos de -1,07 menor a los gastos fijos que tenemos, mientras que para el año 2015 la cobertura es de -1,09 y en el año 2016 la cobertura es de -1,19 menor a los gastos fijos que tenemos.

5.4 Resultados de los ratios de Rentabilidad

Los ratios de rentabilidad aplicados a los Estados Financieros (Según anexo N° 2) son los siguientes:

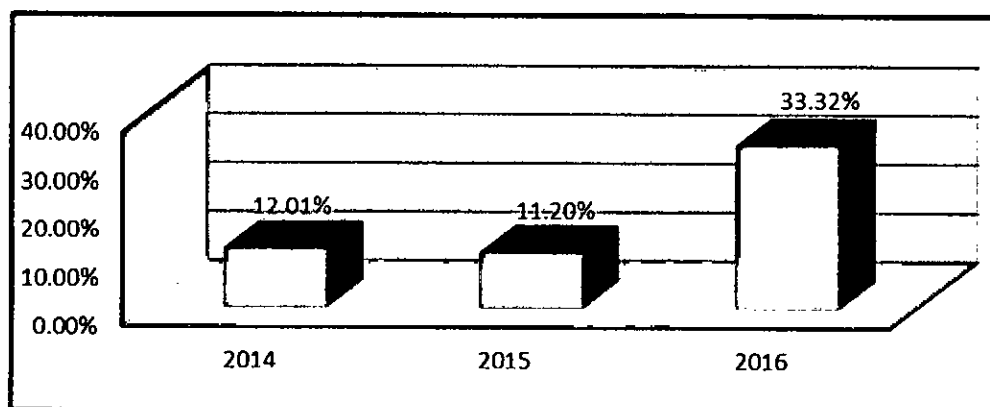
5.4.1 Rendimiento sobre el patrimonio

TABLA N° 5.18: INDICADORES DE RENDIMIENTO SOBRE EL PATRIMONIO ANUAL PERIODO 2014-2015-2016 (en soles)

| Ratio | Años | | |
|---------------------------------|--------|--------|--------|
| | 2014 | 2015 | 2016 |
| Rendimiento sobre el patrimonio | 12.01% | 11.20% | 33.32% |

Fuente: EE.FF. de la empresa Esquivel Consultores S.A
Elaboración de los autores

GRÁFICO N° 5.18: INDICADOR ANUAL DE RENDIMIENTO SOBRE EL PATRIMONIO PERIODO 2014-2015-2016



Fuente: EE.FF. de la empresa Esquivel Consultores S.A
Elaboración de los autores

Análisis

En el Gráfico N°5.18 se observa de manera anual el Rendimiento sobre el patrimonio para el periodo 2014, 2015 y 2016, en el primer periodo el rendimiento fue 12,01 %, mientras en el segundo 11,2 % y tercer periodo fue de 33,32 %.

De acuerdo al comportamiento del ratio de rendimiento sobre el patrimonio, se desprende del gráfico que, por cada UM que el dueño mantiene en el ejercicio 2014 genera un rendimiento de 12%, en el ejercicio 2015 genera un rendimiento de 11% y para el ejercicio 2016 genera un rendimiento de 33% sobre el patrimonio. Es decir, mide la capacidad de la empresa para generar utilidad a favor del propietario.

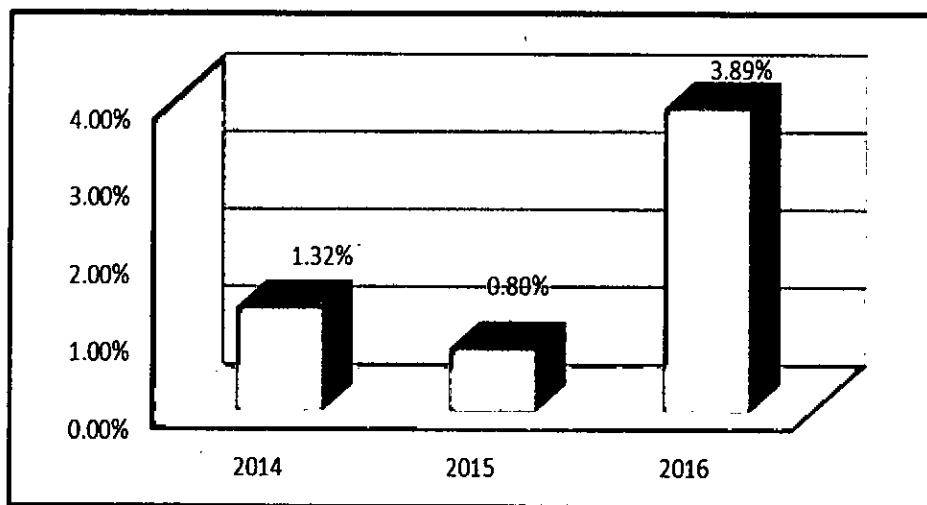
5.4.2 Rendimiento sobre la inversión

TABLA N° 5.19: INDICADORES DE RENDIMIENTO SOBRE INVERSIÓN ANUAL
PERIODO 2014-2015-2016 (en soles)

| Ratio | Años | | |
|-----------------------------|-------------|-------------|-------------|
| | 2014 | 2015 | 2016 |
| Rendimiento sobre Inversión | 1.32% | 0.80% | 3.89% |

*Fuente: EE.FF. de la empresa Esquivel Consultores S.A
Elaboración de los autores*

GRÁFICO N° 5.19: INDICADOR ANUAL DE RENDIMIENTO SOBRE INVERSION
PERIODO 2014-2015-2016



Fuente: EE.FF. de la empresa Esquivel Consultores S.A

Elaboración de los autores

Análisis

En el Gráfico N°5.19 se observa de manera anual el Rendimiento sobre Inversión para el periodo 2014, 2015 y 2016, en el primer periodo el rendimiento fue 1,32%, mientras en el segundo 0,8% y para el tercer periodo fue de 3,89%.

De acuerdo al comportamiento del ratio de rendimiento sobre inversión, se desprende del gráfico que, por cada UM invertido en el 2014, 2015 y 2016 en los activos produjo esos años un rendimiento de 1.32%, 0.80% y 3.89% sobre la inversión respectivamente.

Los altos Indicadores altos expresan un mayor rendimiento en las ventas y del dinero invertido.

5.4.3 Utilidad Activo

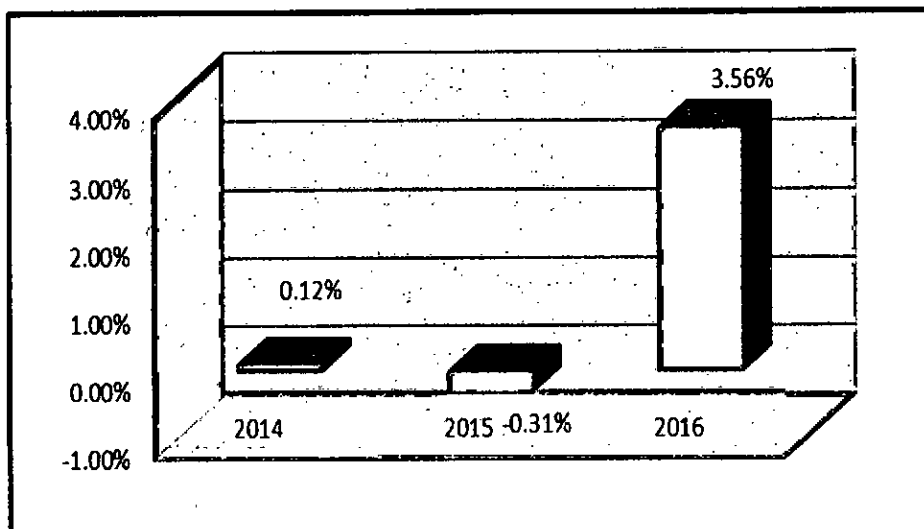
TABLA N° 5.20: INDICADORES DE UTILIDAD ACTIVO ANUAL PERIODO 2014-2015-2016 (en soles)

| Ratio | Años | | |
|-----------------|-------|--------|-------|
| | 2014 | 2015 | 2016 |
| Utilidad Activo | 0.12% | -0.31% | 3.56% |

Fuente: EE.FF. de la empresa Esquivel Consultores S.A

Elaboración de los autores

GRÁFICO N° 5.20: INDICADOR ANUAL DE UTILIDAD ACTIVO PERIODO 2014-2015-2016



Fuente: EE.FF. de la empresa Esquivel Consultores S.A

Elaboración de los autores

Análisis

En el Gráfico N°5.20 se observa de manera anual la Utilidad Activo para el periodo 2014, 2015 y 2016, en el primer periodo el activo fue 0,12%, mientras en el segundo -0,31% y tercer periodo fue de 3,56%.

De acuerdo al comportamiento del ratio de utilidad de activo, se desprende del gráfico que, por cada UM invertido en los activos en el año 2014 genera una utilidad de 0.12% y en 2015 por cada UM invertido en sus activos produjo una pérdida en la utilidad de -0.31% y en el año 2016 la empresa genera una utilidad de 3.56% por cada UM invertido en sus activos.

5.4.4 Utilidad Venta

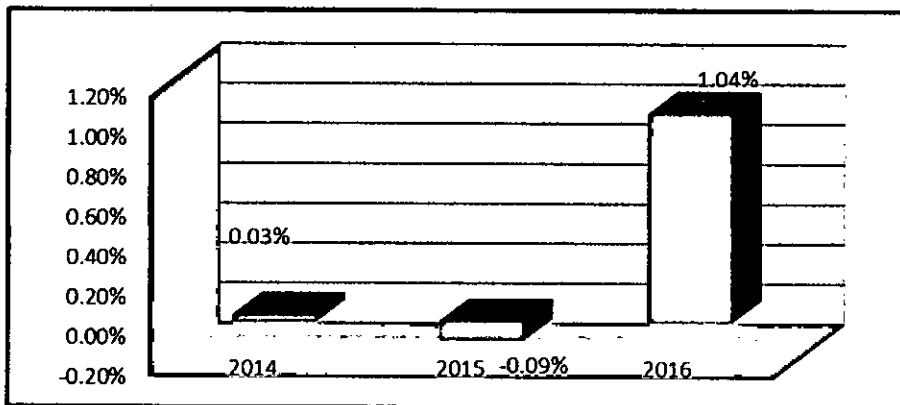
TABLA N° 5.21: INDICADORES DE UTILIDAD VENTAS ANUAL
PERIODO 2014-2015-2016 (en soles)

| Ratio | Años | | |
|-----------------|-------|--------|-------|
| | 2014 | 2015 | 2016 |
| Utilidad Ventas | 0.03% | -0.09% | 1.04% |

Fuente: EE.FF. de la empresa Esquivel Consultores S.A

Elaboración de los autores

GRÁFICO N° 5.21: INDICADOR ANUAL DE UTILIDAD VENTAS
PERIODO 2014-2015-2016



Fuente: EE.FF. de la empresa Esquivel Consultores S.A

Elaboración de los autores

Análisis

En el Gráfico N°5.21 se observa de manera anual la Utilidad Ventas para el periodo 2014, 2015 y 2016, en el primer periodo las ventas fue 0,03%, mientras en el segundo -0,09% y tercer periodo fue de 1,04% .

De acuerdo al comportamiento del ratio de utilidad ventas, se desprende del gráfico que, por cada UM vendido en el año 2014 la empresa ha obtenido una utilidad de 0.03% y en 2015 por cada UM vendido produjo perdidas en su utilidad de -0.09% y en el año 2016 la empresa ha obtenido una utilidad de 1.04% por cada UM vendido.

5.4.5 Margen Bruto

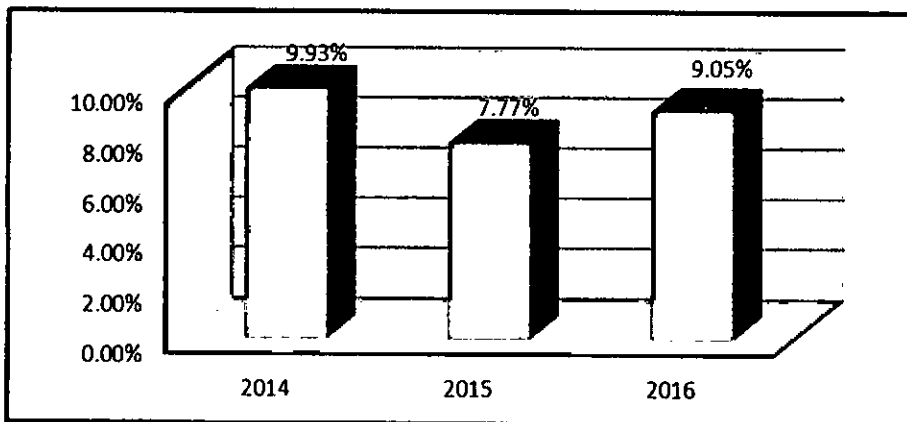
TABLA N° 5.22: INDICADORES DE MARGEN BRUTO ANUAL
PERIODO 2014-2015-2016 (en soles)

| Ratio | Años | | |
|--------------|-------|-------|-------|
| | 2014 | 2015 | 2016 |
| Margen Bruto | 9.93% | 7.77% | 9.05% |

Fuente: EE.FF. de la empresa Esquivel Consultores S.A

Elaboración de los autores

GRÁFICO N° 5.22: INDICADOR ANUAL DE MARGEN BRUTO
PERIODO 2014-2015-2016



Fuente: EE.FF. de la empresa Esquivel Consultores S.A

Elaboración de los autores

Análisis

En el Gráfico N°5.22 se observa de manera anual la Margen Bruto para el periodo 2014, 2015 y 2016, periodo las ventas fue 9,93%, mientras en el segundo 7,77% y tercer periodo fue de 9,05% .

Indica las ganancias con relación a las ventas, de acuerdo al comportamiento del ratio de margen bruto, se desprende del gráfico que, para los 2014, 2015 y 2016 su margen fue 9.93%, 7.77% y 9.05% respectivamente. Cuanto más grande sea el margen bruto de utilidad, será mejor pues significa que tiene un bajo costo de las mercancías que vende.

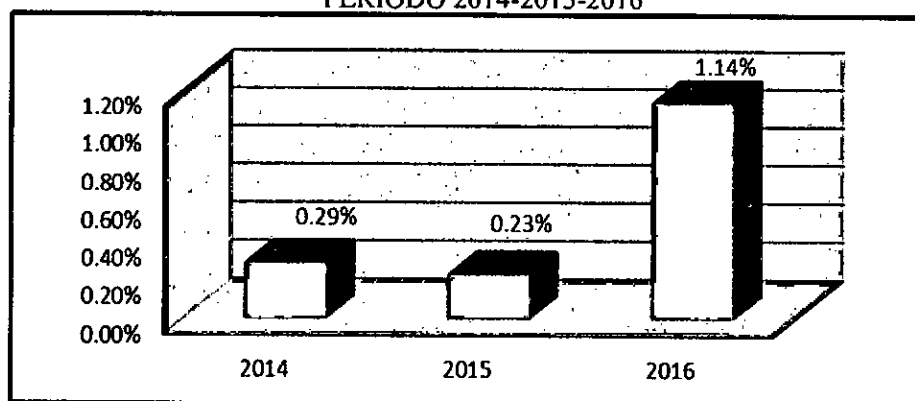
5.4.6 Neto de Utilidad

TABLA N° 5.23: INDICADORES DE MARGEN NETO ANUAL
PERIODO 2014-2015-2016 (en soles)

| Ratio | Años | | |
|-------------|-------|-------|-------|
| | 2014 | 2015 | 2016 |
| Margen neto | 0.29% | 0.23% | 1.14% |

Fuente: EE.FF. de la empresa Esquivel Consultores S.A
Elaboración de los autores

GRÁFICO N° 5.23: INDICADOR ANUAL DE MARGEN NETO
PERIODO 2014-2015-2016



Fuente: EE.FF. de la empresa Esquivel Consultores S.A
Elaboración de los autores

Análisis

En el Gráfico N°5.23 se observa de manera anual la Margen neto para el periodo 2014, 2015 y 2016, en el primer periodo las ventas fue 0,29%, mientras en el segundo 0,23% y tercer periodo fue de 1,14%.

De acuerdo al comportamiento del ratio de margen neto, se desprende del gráfico que, para los 2014, 2015 y 2016 su margen fue 0.29%, 0.23% y 1.14%. Esto quiere decir que por cada UM que vendió la empresa, obtuvo una utilidad de 0.29%, 0.23% y 1.14% respectivamente. Este ratio permite evaluar si el esfuerzo hecho en la operación durante el periodo de análisis, está produciendo una adecuada retribución para el empresario.

5.6 Diferencias entre facturas, guías de remisión y kardex:

Las diferencias que resultaron del análisis de la documentación física, tales como facturas, guías de remisión (Según anexo N° 4), y la data del kardex, fueron los siguientes:

TABLA N° 5.24: Diferencias entre facturas, guías de remisión y kardex.
PERIODO 2014-2015-2016 (en soles)

| AÑO | MES | Cantidad en unidades según Guía de Remisión | Cantidad de salidas en unidades según Kardex | Cantidades en unidades según factura | Costo unitario promedio S/ | Diferencia en Unidades Kardex-Factura | Importe total de la diferencia S/ |
|-----------------|------------|---|--|--------------------------------------|----------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|
| 2014 | Enero | 105 | 226 | 105 | 7,213.47 | 121 | 13,917.23 |
| | Febrero | 88 | 198 | 88 | 6,966.78 | 110 | 13,678.09 |
| | Marzo | 114 | 233 | 114 | 8,013.92 | 119 | 15,259.15 |
| | Abril | 86 | 181 | 86 | 7,427.33 | 95 | 12,773.21 |
| | Mayo | 58 | 136 | 58 | 5,557.20 | 78 | 11,299.70 |
| | Junio | 104 | 202 | 104 | 6,724.89 | 98 | 12,665.40 |
| | Julio | 98 | 216 | 98 | 7,063.29 | 118 | 13,430.25 |
| | Agosto | 83 | 201 | 83 | 6,265.72 | 118 | 13,261.58 |
| | Septiembre | 96 | 203 | 96 | 8,324.70 | 107 | 14,575.43 |
| | Octubre | 99 | 243 | 99 | 9,772.44 | 144 | 24,448.94 |
| | Noviembre | 90 | 184 | 90 | 6,333.32 | 94 | 14,481.91 |
| | Diciembre | 83 | 171 | 83 | 6,347.83 | 88 | 14,743.07 |
| TOTALES: | | 1104 | 2394 | 1104 | 86,010.88 | 1290 | 174,533.96 |

| AÑO | MES | Cantidad en unidades según Guía de Remisión | Cantidad de salidas en unidades según Kardex | Cantidades en unidades según factura | Costo unitario promedio S/ | Diferencia en Unidades Kardex-Factura | Importe total de la diferencia S/ |
|-----------------|------------|---|--|--------------------------------------|----------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|
| 2015 | Enero | 61 | 136 | 61 | 6,733.75 | 75 | 14,667.52 |
| | Febrero | 72 | 147 | 72 | 8,131.37 | 75 | 15,587.38 |
| | Marzo | 59 | 134 | 59 | 9,783.89 | 75 | 17,456.69 |
| | Abril | 276 | 517 | 276 | 15,740.26 | 241 | 31,353.75 |
| | Mayo | 234 | 497 | 234 | 14,427.10 | 263 | 31,499.82 |
| | Junio | 195 | 432 | 195 | 17,530.63 | 237 | 40,055.79 |
| | Julio | 186 | 460 | 186 | 17,383.84 | 274 | 44,293.63 |
| | Agosto | 214 | 482 | 214 | 21,889.82 | 268 | 52,106.65 |
| | Septiembre | 206 | 485 | 206 | 20,608.76 | 279 | 55,079.05 |
| | Octubre | 176 | 366 | 176 | 19,726.44 | 190 | 43,320.42 |
| | Noviembre | 230 | 518 | 230 | 26,556.85 | 288 | 57,273.80 |
| | Diciembre | 237 | 445 | 237 | 18,844.76 | 208 | 39,009.61 |
| TOTALES: | | 2146 | 4619 | 2146 | 197,357.47 | 2473 | 441,704.08 |

| AÑO | MES | Cantidad en unidades según Guía de Remisión | Cantidad de salidas en unidades según Kardex | Cantidades en unidades según factura | Costo unitario promedio S/ | Diferencia en Unidades Kardex-Factura | Importe total de la diferencia S/ |
|-----------------|---------|---|--|--------------------------------------|----------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|
| 2016 | Enero | 228 | 495 | 228 | 19,242.34 | 267 | 47,134.87 |
| | Febrero | 226 | 484 | 226 | 22,760.53 | 258 | 54,516.21 |
| | Marzo | 183 | 398 | 183 | 18,191.03 | 215 | 45,979.39 |
| | Abril | 164 | 420 | 164 | 23,759.30 | 256 | 53,659.57 |
| | Mayo | 284 | 609 | 284 | 19,646.70 | 325 | 57,261.36 |
| | Junio | 197 | 407 | 197 | 11,386.79 | 210 | 35,103.41 |
| TOTALES: | | 1282 | 2813 | 1282 | 114,986.69 | 1531 | 293,654.82 |

CAPITULO VI

DISCUSION DE RESULTADOS

6.1 Contratación de Hipótesis con los resultados

Al inicio de la presente investigación se planteó una hipótesis general y dos hipótesis específicas, con el fin de dar respuesta tentativas a los problemas de investigación.

Realizándose la contratación de la hipótesis con los resultados más relevantes que obtuvimos del análisis de los estados financieros.

Hipótesis general

La hipótesis general afirma que: “La falta de control interno de inventarios ha originado pérdidas relevantes que se reflejan en la situación financiera de la empresa Esquivel Consultores S.A.”

Según el Informe de Contabilidad, tal como muestra el Anexo N°4, se pudo comprobar que las pérdidas de mercaderías fueron de S/ 174,533.96 soles en el año 2014, S/ 441,704.11 en el año 2015 y S/ 293,654.81 en el año 2016. Además, analizando el Estado de Resultados (Anexo N° 3) se determinó que el Costo de Venta supera el 90% sobre las ventas en los periodos estudiados. Con este análisis se evidencia que las pérdidas mencionadas anteriormente formaron parte del costo de venta afectando significativamente la utilidad bruta de los periodos analizados.

Según el análisis de los Estados Financieros de los periodos 2014, 2015 y 2016 se pudo comprobar que la liquidez de la empresa es equilibrada, ya que tiene capacidad de pago frente a sus obligaciones a corto plazo, es decir, dispone de dinero en efectivo para cancelar su deuda de corto plazo. Sin embargo, el grado de endeudamiento sobre su patrimonio es muy deficiente, puesto que la empresa no podría contar con recursos propios para cumplir con las obligaciones frente a sus acreedores.

Observándose en los ratios de gestión que la mercadería sale del almacén al mercado con una rotación lenta, sin embargo, la gestión ha ido mejorando año tras año, lo que origina que no se cuente con liquidez suficiente para hacer frente a las obligaciones con terceros. Otro factor que también se tiene en desventaja, es que las cobranzas no están al ritmo de las obligaciones con terceros. En cuanto a la rentabilidad, se puede decir que es deficiente debido al costo de venta inflado donde se ve reflejado el hurto de las mercaderías.

Por lo que se comprueba la hipótesis general.

Hipótesis específica 1

La hipótesis específica 1 afirma que: “El control interno de inventarios impacta en la confiabilidad del kardex de la empresa Esquivel Consultores S.A.”

La empresa lleva el registro de inventarios valorizados mediante el método promedio, donde se pudo comprobar que las mercaderías que ingresan a almacén son inmediatamente ingresadas al kardex, sin embargo, estos registros son

ingresados a contabilidad con retraso , lo que ocasionara que si se compara los inventarios con el libro contabilidad no se obtendrían los mismos valores. Estas diferencias encontradas no eran controladas, ni por el encargado del área, ni por el jefe del área, siendo delegadas a otras personas, que no tienen la responsabilidad de hacerlo, por lo que el control es ineficiente. Otra deficiencia observada es que, la toma de inventarios físicas no cuenta con procedimientos establecidos, lo ejecutaban al finalizar el año, sin obtener los resultados necesarios para la toma de inventarios.

Por lo expuesto, damos por aprobada la Hipótesis Especifica 1.

Hipótesis especifica 2

La hipótesis especifica 2 afirma que “La falta de control interno de inventarios incrementa considerablemente el riesgo de robos de mercadería en la empresa Esquivel Consultores S.A.”.

El sistema que usa la empresa permite acceder a un reporte real en el cual se muestra las diferencias en los documentos tales como las guías de remisión en físico y lo que muestra el sistema. Cuando se realiza una operación de venta la ejecutiva de venta recibe la nota de pedido de los clientes y solicita cotizaciones a los proveedores los cuales son evaluados y se elige la del mejor precio emitiendo una orden de compra, luego se otorga al área de facturación la orden de compra y la nota de pedido los cuales son ingresados al sistema y se imprimen las facturas con sus respectivas guías de remisión. Finalmente, el proceso termina con la entrega de los productos a los respectivos clientes. Sin embargo los trabajadores

encargados del área de facturación tienen el usuario y contraseña con todos los accesos permitidos, modificando así el kárdex ingresando al sistema y cambiando las cantidades de retiro de mercadería que indican las guías de remisión por una cantidad mayor,

Posteriormente se las ingeniaban para llevarse a escondidas las diferencias modificadas en la guía de remisión, y de esta manera se realizaba el robo, no había manera de ver el hecho ocurrido ya que la toma de inventario se realizaba una o dos veces al año. Teniendo como base el reporte de Diferencias de kárdex, se comparó las guías de remisión en físico con las que están reflejadas en el sistema, y se observó que había una variación entre lo físico y lo que indica el kárdex.

Por lo expuesto, se da por aprobada la Hipótesis Especifica 2.

6.2. Contrastación de resultados con otros estudios similares.

Respecto a la contrastación de los resultados con otros estudios similares, se afirma que existen diferentes autores que han investigado respecto a temas similares al de la presente investigación, por ello se procede a contrastar sus resultados obtenidos con los de esta tesis.

En los resultados obtenidos por Anchaluisa (2012), indica que:

Quimicolours S.A. no cuenta con procedimientos específicos escritos que ayuden al personal y a sus funcionarios a mantener un eficaz y adecuado control de los inventarios. Además al aplicar procedimientos de control de inventarios se impedirá acumulación de existencias en exceso, deterioro y

caída en desuso de mercadería, se podrá evitar pérdidas de mercadería por fraude malversación y se podrá evaluar la real gestión en el manejo del inventario.

Según lo mencionado, al igual que la empresa Esquivel Consultores S.A se puede apreciar que la falta de control interno de inventarios ocasiona que no existan procedimientos establecidos en el almacén, lo cual puede traer como consecuencia robos o pérdidas relevantes de mercaderías en un futuro, tal como quedó demostrado según Anexo N°4 "Informe de Contabilidad". De esta misma manera Pérez (2010), comentó que:

Las empresas comerciales que se dedican a la venta de maquinaria, repuestos y materia prima; para aumentar la eficiencia en los controles contables, establezca un sistema de control interno, diseñado por un Contador Público y Auditor, porque debido a que este profesional es experto en materia contable y fiscal, los beneficios que recibirá la entidad serán entre otros, el de aprovechar incentivos fiscales que le favorezcan, la documentación contable sobre traslados, ubicación, identificación y bajas de inventario serán mejor controladas, la revisión, registro y entrega de información o resultados sobre los inventarios, serán más oportunos.

Con lo mencionado quedó corroborado que a la falta de procedimientos establecidos en el almacén, se carece de control interno de inventarios pudiendo existir alteraciones en el Kardex tal como se evidencia en el Anexo N° 11, siendo esta otra deficiencia.

De la misma forma, en los resultados obtenidos por Villamil (2015), menciona que: “Las droguerías para aumentar la eficiencia en los controles contables, establezca un sistema de control interno para obtener beneficios de un mejor control administrativo y contable, un adecuado registro y control de sus operaciones y utilizar los resultados como herramienta para medir la liquidez de la entidad”. Según lo mencionado anteriormente coincide con la hipótesis específica N°1 en la cual vemos que la contabilidad no muestra resultados confiables, como consecuencia de ello impide medir la liquidez y rentabilidad de la gestión financiera de la empresa ya que no se contaría con Estados Financieros veraces.

En los resultados obtenidos por Díaz (2014), indica que: “La propuesta de un adecuado sistema de control interno, a través de la políticas y procedimientos operacionales en forma coordinada para el área de ventas, genera una eficiente gestión económica y financiera en la empresa Gran Hotel El Golf Trujillo S.A.”, según lo mencionado anteriormente reafirmamos la hipótesis general, en el cual se comprobó que el control interno de inventario tiene impacto sobre la Situación Financiera de la empresa, que se vieron evidenciados en los ratios de solvencia y rentabilidad de los Estados Financieros de la empresa Esquivel Consultores S.A. así mismo el autor Sánchez (2012), reafirma lo mencionado anteriormente, indicando en su trabajo de investigación que: “ Se ha podido determinar que con la implementación de un Sistema de Control Interno se produce un efecto positivo en la Situación Económico y Financiera de la empresa Vidriería Limatambo S.A.C.”.

En similitud a los resultados obtenidos, el autor Misari (2012) afirma que: “Las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida, y como resultado estableciéndose agresivas campañas de marketing para evitar pérdidas a la empresa”, por lo expuesto anteriormente contrastamos la hipótesis específica N° 1, ya que una de las deficiencias del control interno de inventarios de la empresa estudiada, fue la falta de toma de inventarios durante el año. Así mismo el autor comenta que: “La aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo”, por lo mencionado, contrastamos la hipótesis general, ya que a un mejor control interno de inventario la gestión de la empresa será óptima.

CAPÍTULO VII

CONCLUSIONES

1. La falta del control interno de inventarios en la empresa Esquivel Consultores S.A., tuvo impacto negativo en la situación financiera, debido a las alteraciones del kardex reflejados en el inventario final de mercaderías, generando un incremento inconsistente en el costo de venta. Además, obligaba a incrementar el stock generando obligaciones con terceros reflejándose en los resultados de la empresa. Por ello se concluye que por falta de control interno de inventario, la situación financiera no es la más óptima.
2. La falta de control interno de inventario no permite la confiabilidad en el kardex, dado que la toma de inventario no se efectuaba con periodicidad continua, ni tampoco existía Manual de Organización y Funciones para asignación de funciones del personal en el área de almacén. A falta de ello ocasionó que existan alteraciones en los registros de las salidas del kardex, lo cual se evidenció en un cruce de información entre los documentos físicos y la información del sistema de kardex, brindando información no confiable para los Estados Financieros.
3. Se evidenció que a falta de control interno de inventarios incrementó considerablemente el riesgo de robos, que fue comprobado en la revisión de las guías de remisión impresas con los datos que arrojaba el sistema del kardex; asimismo se observó que la empresa no contaba con control de

usuarios de ingreso al sistema para cada trabajador del área de almacén, por el contrario todos tenían acceso al sistema con el mismo usuario. También, no existía vigilancia que controle los objetos del personal que ingresan y salen de la empresa, permitiendo que se incremente el robo de mercadería.

CAPÍTULO VIII

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a la empresa Esquivel Consultores S.A. que implemente el Control Interno de Inventario, que incluya un organigrama, un flujograma, donde indiquen los procedimientos adecuados para la mejora de la gestión Financiera de la empresa y evaluación periódica a través de un cuestionario de Control Interno. Los documentos propuestos están en los Anexos N° 9 y 12 respectivamente en las páginas (166 y 171).
2. Se recomienda a la empresa Esquivel Consultores S.A. que implemente el Manual de Organización y Funciones para el área de logística, según modelo en el Anexo N° 8 página (151). Además que implemente como política del área, la toma de inventarios mensual inopinados.
3. Se recomienda a la empresa Esquivel Consultores S.A, que asigne la responsabilidad al área de contabilidad un análisis periódico del kardex, realizando el cruce de información entre los documentos físicos, la información del kardex y los saldos contables tal como se muestra en el Anexo N° 4 página (121).

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

LIBROS:

ACHING C. **Guía Rápida Ratios Financieros y Matemáticas de la Mercadotecnia.** Perú. Editorial Pro-ciencia y Cultura S.A.2006.

BLAS JIMENEZ P. **Diccionario de Administración y Finanzas.** Estados Unidos. Editorial Palibrio LLC. 2013.

CARRASCO S. **Metodología de la Investigación Científica.** Editorial San Marcos 2007.

CASTAÑEDA M. **Análisis e Interpretación de Estados Financieros.** Editorial IMESFAC 2008.

DEL TORO RÍOS J. et al. **Control interno- II Programa de Preparación Económica para Cuadros.** Cuba. Editorial Combinado de Periódicos Granma.2005.

ELISEU S. **Diccionario de términos financieros.** España. Editorial Ediciones Granica S.A.2002.

ESCUADERO M. **Almacenaje de productos .**España. Editorial Spain Paraninfo, S.A.2005.

ESTUPIÑAN R. Control Interno y fraudes con base los ciclos transaccionales:

Análisis del informe COSO I y II. Colombia. Editorial ECOE 2ª. Edición. 2006.

GAITHER F. Administración de producción y Operaciones. España. Editorial Thomsom. 2000.

GONZÁLES P. Análisis e Interpretación de Estados Financieros. Perú. Editorial Unión de la Universidad Peruana Unión. 2013.

GRAHAM R. Diccionario de Economía Versión en español de la tercera edición de Dictionary of Economics. Estados Unidos. Editorial Trillas. 1998.

PARRA F. Gestión de Stocks. España. Editorial ESIC.2005.

PÉREZ J. La Gestión Financiera de la Empresa. España. Editorial ESIC.2015.

SAMPIERE R. Metodología de la Investigación. Colombia: McGraw-Hill interamericana de Mexico S.A.2006.

VIZCARRA J. NIA - Manual de Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad. Vol. II. Perú. Editorial Instituto Pacífico.2013.

ZANS W. Contabilidad Básica I. Editorial San Marcos E.I.R.L. 2010.

TESIS:

ANCHALUISA D. Implementación de un control interno para inventarios aplicado a la empresa “QUIMICOLOURS S.A.”, dedicada a la

comercialización de colorantes textiles. Tesis profesional. Ecuador: Universidad Central del Ecuador.2012.

DÍAZ E. Propuesta de un sistema de control interno para el área de ventas y su incidencia en su gestión económica financiera de la Empresa Gran Hotel El Golf Trujillo S.A. Tesis profesional. Trujillo. Universidad Nacional de Trujillo.2014.

MISARI M. El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita. Tesis profesional. Lima. Universidad Privada de San Martín de Porres.2012.

PÉREZ E. Diseño de un sistema de control interno en el área de inventarios de una empresa que se dedica a la venta de maquinaria, repuestos y materia prima para la Industria Alimenticia. Tesis profesional. Guatemala. Universidad de San Carlos De Guatemala.2010.

ROMERO T. Sistema de Control interno en la gestión administrativa del área de producción y su incidencia en la Empresa Inversiones Avícolas S.A.C. en el Distrito de Chiclayo. Tesis profesional. Trujillo. Universidad Nacional de Trujillo.2016.

SÁNCHEZ B. Implementación de un sistema de control interno en la Empresa Vidriería Limatambo S.A.C. y el efecto en su situación Económica y Financiera 2011. Tesis profesional. Trujillo. Universidad Nacional de Trujillo.2012.

VILLAMIL D. **La implementación del control interno de inventarios para el sector droguista de acuerdo con las Normas Internacionales De Auditoria – NIAS.** Tesis profesional. Colombia.Universidad Militar Nueva Granada.2015.

DOCUMENTOS ELECTRÓNICOS:

ARCORASI, Eliana. **Contabilidad Ratios Financieros.** Disponible en:<http://aempresarial.com/asesor/adjuntos/Apunte-Unidad-3-Ratios-Financieros.pdf>. Artículo web consultado el 14 de abril del 2017.

CÁMARA PUERTO, Luis Alberto. **El Control Interno de Inventarios.** Disponible en: <http://eempreario.mx/gestion-empresarial/control-interno-inventarios>. Artículo web consultado el 14 de abril del 2017.

CARMENATE ÁVILA, Yadira.**Control interno en las entidades cubanas.** Disponible en:<http://www.eumed.net/libros-gratis/2013/1245/importancia-control-interno.html>. Artículo web consultado el 14 de abril del 2017.

DE LA ROSA, Víctor R. et al. **Características de los Estados Financieros.** Disponible en:<http://www.encyclopediadetareas.net/2010/08/caracteristicas-de-losestados.html>. Artículo web consultado el 14 de abril del 2017.

DEBITOOR. **Glosario De Contabilidad.** Disponible en: <https://debitoor.es/glosario/definicion-estados-financieros>. Artículo web consultado el 14 de abril del 2017.

HUANACO C., Ismael. **Gestión financiera.** Disponible en: <http://www.bbv.com.bo/archivos/gesfin.pdf>. Articulo web consultado el 14 de abril del 2017.

HUMBERTO MARTÍNEZ, Rueda. **Indicadores financieros y su interpretación.** Disponible en: <http://webdelprofesor.ula.ve/economia/mendezm/analisis%20IndicadoresFinancieros.pdf>. Articulo web consultado el 15 de abril del 2017.

NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD N° 1, **Presentación de Estados Financieros** Disponible en: <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic02.pdf>. Articulo web consultado el 19 de mayo del 2017.

NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD N° 2, **Inventarios.** Disponible en: <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic02.pdf>. Articulo web consultado el 19 de mayo del 2017.

PÉREZ-CARBALLO VEIGA, Juan F. **La gestión financiera de la empresa.** Disponible en: http://www.esic.edu/editorial/editorial_curriculum.php?nombre=Juan+F.+P%20rez-Carballo+Veiga&autor=254. Articulo web consultado el 14 de abril del 2017.

PESAQUE MUJICA, Andres. **Operaciones de financiamiento en el Perú: un repaso general a la luz de los principios básicos de las finanzas corporativas.** Disponible en: http://revistas.pucp.edu.pe/imagenes/themis/themis_054.pdf. Articulo web consultado el 14 de abril del 2017.

RAMIREZ. Leonardo. **Kardex Contabilidad**. <https://www.slideshare.net/LeonardoRamirez18/kardex-contabilidad>. Artículo web consultado el 17 de Mayo del 2017.

RAMÓN RUFFNER, Jeri Gloria. **El control interno en las empresas privadas 2004**. Disponible en: <http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004/segundo/a08.pdf> . Artículo web consultado el 14 de abril del 2017.

ROJAS. Karen. **Kardex de Almacen**. <https://prezi.com/szuixyixcenk/kardex-de-almacen/>. Artículo web consultado el 17 de Mayo del 2017.

ROMERO, Javier. **Control interno y sus 5 componentes según COSO**. Disponible en: <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>. Artículo web consultado el 14 de abril del 2017.

VALDIVIA. Roger. **Estados Financieros vigentes a partir del 2011**. Disponible en: <http://lobitos2010.blogspot.pe/2011/07/estados-financieros-vigentes-partirdel.html> . Artículo web consultado el 14 de abril del 2017.

WIKIPEDIA. **Estados financieros**. Disponible en: https://es.wikipedia.org/wiki/Estados_financieros . Artículo web consultado el 14 de abril del 2017.

LEYES:

Ley N° 26887 **Ley General de Sociedades**, Presidente Alberto Fujimori Fujimori. Publicado 9 de Diciembre de 1997.

Anexos

ANEXO N° 1 MATRIZ DE CONSISTENCIA

| PROBLEMA | OBJETIVOS | HIPOTESIS | VARIABLE | INDICADORES |
|---|--|--|---|---|
| <p align="center"><u>PROBLEMA GENERAL</u></p> <p>¿Cuáles son las implicancias del control interno de inventarios en la situación financiera de la empresa Esquivel Consultores S.A.?</p> | <p align="center"><u>OBJETIVO GENERAL</u></p> <p>Determinar las implicancias del control interno de inventarios en la situación financiera de la empresa Esquivel consultores S.A.</p> | <p align="center"><u>HIPOTESIS GENERAL</u></p> <p>La falta de control interno de inventarios ha originado pérdidas relevantes que se reflejan en la situación financiera de la empresa Esquivel Consultores S.A.</p> | <p align="center"><u>VARIABLE INDEPENDIENTE</u></p> <p>X : Control Interno de Inventario</p> | <p>Manual de organización y funciones.</p> <p>Distorsiones en el kardex.</p> <p>Informe de Conabilidad.</p> |
| <p align="center"><u>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</u></p> <p>1. ¿Cuál es el impacto del control interno de inventarios en la confiabilidad del kardex de la empresa Esquivel Consultores S.A.</p> <p>2. ¿Cuál es el impacto del control interno de inventarios en el riesgo de robos de mercadería en la empresa Esquivel Consultores S.A.?</p> | <p align="center"><u>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</u></p> <p>1. Determinar el impacto del control interno de inventarios en la confiabilidad del kardex de la empresa Esquivel Consultores S.A.</p> <p>2. Establecer el impacto del control interno de inventarios en el riesgo de robos de mercadería en la empresa Esquivel Consultores S.A.</p> | <p align="center"><u>HIPÓTESIS ESPECÍFICAS</u></p> <p>1. El control interno de inventarios impacta en la confiabilidad del kardex de la empresa Esquivel Consultores S.A.</p> <p>2. La falta de control interno de inventarios incrementa considerablemente el riesgo de robos de mercaderías en la empresa Esquivel Consultores S.A.</p> | <p align="center"><u>VARIABLE DEPENDIENTE</u></p> <p>Y : Situación Financiera</p> | <p>Ratios de gestión.</p> <p>Ratios de liquidez.</p> <p>Ratios de rentabilidad.</p> <p>Ratios de endeudamiento.</p> |

ANEXO N° 2 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ESQUIVEL CONSULTORES S.A
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de diciembre de 2016
 (Expresado en soles)

| ACTIVO | 2016 | 2015 | 2014 |
|--|------------------|------------------|------------------|
| <u>ACTIVO CORRIENTE</u> | | | |
| Efectivo y Equivalente de Efectivo | 433,075 | 555,574 | - |
| Cuentas por Cobrar Comerciales | 1,116,916 | 1,130,768 | 718,409 |
| Cuentas por Cobrar a Personal, Accionistas y Directores | 17,272 | 18,272 | 12,553 |
| Cuentas por Cobrar Diversas | 146,756 | 19,332 | 15,476 |
| Servicios y otros Contratados por Anticipado | 158 | 350 | |
| Existencias | 198,767 | 189,563 | 121,706 |
| Materiales Auxiliares, Suministros, Repuestos | - | 22,466 | |
| Otros Activos | - | 13,635 | 279,757 |
| Activo Diferido | 140,112 | 109,214 | |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | 2,053,057 | 2,059,174 | 1,147,900 |
| <u>ACTIVO NO CORRIENTE</u> | | | |
| Inmuebles, Maquinaria y Equipo | 428,584 | 428,585 | 426,698 |
| (-) Depreciación Acumulada | (118,107) | (110,530) | (100,548) |
| | 310,477 | 318,055 | 326,150 |
| Otros Activos no Corrientes | | 130,281 | |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | 310,477 | 448,336 | 326,150 |
| TOTAL ACTIVO | 2,363,534 | 2,507,510 | 1,474,050 |

| PASIVO | | | |
|--|------------------|------------------|------------------|
| | 2016 | 2015 | 2014 |
| <u>PASIVO CORRIENTE:</u> | | | |
| Obligaciones Financieras | 68,875 | 17,683 | - |
| Sobregiros Bancarios | - | - | 29,971 |
| Tributos por pagar | 70,079 | 43,223 | 85,262 |
| Remuneraciones y Participaciones por Pagar | - | - | - |
| Cuentas por Pagar Comerciales | 1,651,884 | 1,732,987 | 787,651 |
| Otras cuentas por Pagar | 17,495 | 10,700 | |
| TOTAL PASIVO CORRIENTE | 1,808,333 | 1,804,593 | 902,884 |
| <u>PASIVO NO CORRIENTE:</u> | | | |
| Obligaciones Financieras | - | - | 74,641 |
| Cuentas por Pagar Comerciales | - | 280,905 | 110,623 |
| TOTAL PASIVO NO CORRIENTE | - | 280,905 | 185,264 |
| TOTAL PASIVO | 1,808,333 | 2,085,498 | 1,088,148 |
| <u>PATRIMONIO:</u> | | | |
| Capital Social | 178,500 | 178,500 | 162,380 |
| Capital Adicional | 97,674 | | |
| Reservas | 29,183 | 29,183 | 29,183 |
| Resultado Acumulados | 157,825 | 194,339 | 174,837 |
| Resultado del Ejercicio | 92,020 | 19,990 | 19,502 |
| TOTAL PATRIMONIO | 555,201 | 422,012 | 385,903 |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 2,363,534 | 2,507,510 | 1,474,050 |


 Esquivel Consultores S.A.
 Walter Esquivel Valdivia
 Gerente General


 José Luis Narváez Alva
 Contador Público Colegiado
 Matrícula N° 27051

ANEXO N° 3 ESTADO DE RESULTADOS


**ESQUIVEL CONSULTORES S.A
ESTADO DE RESULTADOS**

Del 1° de enero al 31 de diciembre de 2016

(Expresado en soles)

| | 2016 | 2015 | 2014 |
|--------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | S/. | S/. | S/. |
| VENTAS NETAS | 8,099,312 | 8,566,006 | 6,666,517 |
| (-) Costo de Ventas | <u>(7,366,039)</u> | <u>(7,900,294)</u> | <u>(6,004,843)</u> |
| UTILIDAD BRUTA | 733,273 | 665,712 | 661,674 |
| GASTOS DE OPERACIÓN: | | | |
| (-) Gastos de Ventas | (232,105) | (263,926) | (284,188) |
| (-) Gastos Administrativos | (417,016) | (409,560) | (375,758) |
| (-) Gastos Financieros | <u>(83,394)</u> | <u>(90,410)</u> | <u>(6,071)</u> |
| UTILIDAD OPERATIVA | 759 | (98,184) | (4,343) |
| OTROS INGRESOS Y EGRESOS: | | | |
| Ingresos Financieros | 65,799 | 6,272 | 30,885 |
| Ingresos Extraordinarios | 61,268 | 119,803 | 1,332 |
| (-) Gastos diversos | - | (25) | (14) |
| REI del ejercicio | <u> </u> | <u> </u> | <u> </u> |
| UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO | 127,826 | 27,866 | 27,860 |
| IMPUESTO A LA RENTA 28% | (35,806) | (7,876) | (8,358) |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO | <u>92,020</u> | <u>19,990</u> | <u>19,502</u> |


Esconsa
 Esquivel Consultores S.A.
 Walter Esquivel Valdivia
 Gerente General


José Luis Narváez Alva
 Contador Público Colegiado
 Matrícula N° 27051

ANEXO N° 4 INFORME DE CONTABILIDAD

A : **WALTER ESQUIVEL VALDIVIA**
Gerente General
Esquivel Consultores S.A.C.

DEL : **Sr. Miguel Calcina Muchica**
Asesor Contable y tributario

ASUNTO : **Informe diferencia sin sustento kardex almacén**
Enero 2014 a Junio 2016

FECHA : **San Miguel, 15 de noviembre de 2016.**

A su solicitud alcanzo el informe relacionado el análisis de los movimientos que originaron en el software Kardex a fin de determinar el costo de ventas de la empresa Esquivel Consultores S.A. según las normativas tributarias y contables que paso a exponer:

1. Para el control de las mercaderías y por normas tributarias las empresas que superan las 500 UIT de ingresos anuales están obligado a llevar el movimiento de las mercaderías a través del Kardex por productos.
2. El control de las mercaderías se realiza por inicio del registro con saldo inicial para luego hacer los movimientos de compras como ingreso al software Kardex y las salidas que da como resultado el saldo final que es lo que queda en stock de mercaderías en el almacén.

3. El saldo final que queda físicamente debe ser igual al que está registrado como saldo en el reporte del software Kardex, este saldo final a un determinado mes es el saldo inicial para el siguiente mes.
4. Los movimientos de ingresos y salidas de productos que se controlan a través del Kardex es para saber el saldo que tiene la empresa disponible para su venta para no quedarse sin stock de manera que pueda atender a sus clientes, el origen del movimiento como ingreso al almacén se hace por varios motivos que pueden ser por compras realizadas a proveedores, por devoluciones de clientes, por obsequios de proveedores, por ajuste de inventarios, etc. Y las salidas de los productos se realizan por ventas a clientes, por obsequios a clientes, para consumo de la empresa, por regalos al personal o terceros, por ajuste de inventarios, por sustracción o pérdida, devolución a proveedores, etc.
5. Al analizar el software Kardex para este caso mes de junio 2016 se realiza la verificación con el área de sistemas por ser más rápido y analítico debido a que hay más de 1000 ítems para saber lo movimientos de ingresos y salidas, si están correctos las operaciones que realiza el software Kardex, llegando a concluir que sí están correctos las operaciones de sumas y restas cuando se hace uso del programa del software Kardex.
6. Se solicitó al encargado de sistemas la preparación de un reporte donde se establezca las diferencias de unidades entre guías-facturas versus Kardex con su respectivo valor (costo-promedio) en monedas (soles y dólares).

7. Al tener listo dicho reporte final del programador se pudo saber en qué consistían dichos movimientos y al revisar con los comprobantes para dar ingreso al almacén, hacen referencia al comprobante de pago Factura del proveedor y las Guías de Remisión para dar salida por las ventas al Cliente, se observa que las cantidades por salidas registradas en el software Kardex eran superiores a las cantidades que está registrado en las guías de remisión, si se compara las cantidades en los documentos físicos la guía de remisión versus su correspondiente factura son iguales en cantidades, lo que determinó que en un inicio se registró correctamente la salida en cantidad del producto para su venta y luego se alteró la salida en cantidad en el software Kardex por una cantidad mayor y que todas esas diferencias que se encontraron están en los reportes listados de enero 2014 a junio 2016 comparando las cantidades que corresponden a las guías de remisión que son iguales con su correspondiente factura por ventas y las diferencias en cantidades que se determinó comparando con las guías de remisión por las salidas para su venta frente al registro en el software Kardex por salidas en cantidades que son superiores.
8. En una toma de inventario las cantidades físicas que se encuentran en stock siempre coincidían con el reporte de stock que emitía el sistema de Kardex ya que tenían la misma cantidad en la mayoría de ítems, como si todo estaba bajo control.
9. Estas diferencias por salidas del almacén registrados en el software Kardex se han estado realizando desde enero 2014 a junio del 2016 fecha en donde

se descubre la forma cómo han estado sustrayendo las mercaderías que constan en los reportes emitidos del Software Kardex según el detalle siguiente:

| Mes/Año | Diferencias en unidades | Costo en dólares | Costo en soles |
|--------------|-------------------------|------------------|-------------------|
| Ene-14 | 121 | 4,954.52 | 13,917.23 |
| Feb-14 | 110 | 4,867.96 | 13,678.09 |
| Mar-14 | 119 | 5,433.36 | 15,259.15 |
| Abr-14 | 95 | 4,572.39 | 12,773.21 |
| May-14 | 78 | 4,050.81 | 11,299.70 |
| Jun-14 | 98 | 4,533.97 | 12,665.40 |
| Jul-14 | 118 | 4,816.95 | 13,430.25 |
| Ago-14 | 118 | 4,712.53 | 13,261.58 |
| sep-14 | 107 | 5,095.30 | 14,575.43 |
| Oct-14 | 144 | 8,419.74 | 24,448.94 |
| Nov-14 | 94 | 4,953.72 | 14,481.91 |
| Dic-14 | 88 | 4,991.76 | 14,743.07 |
| Ene-15 | 75 | 4,886.51 | 14,667.52 |
| Feb-15 | 75 | 5,068.59 | 15,587.38 |
| Mar-15 | 75 | 5,640.47 | 17,456.69 |
| Abr-15 | 241 | 10,057.94 | 31,353.75 |
| May-15 | 263 | 10,001.06 | 31,499.82 |
| Jun-15 | 237 | 12,657.97 | 40,055.79 |
| Jul-15 | 274 | 13,918.64 | 44,293.63 |
| Ago-15 | 268 | 16,160.43 | 52,106.65 |
| sep-15 | 279 | 17,095.08 | 55,079.05 |
| Oct-15 | 190 | 13,350.42 | 43,320.42 |
| Nov-15 | 288 | 17,176.95 | 57,273.80 |
| Dic-15 | 208 | 11,549.67 | 39,009.61 |
| Ene-16 | 267 | 13,721.71 | 47,134.87 |
| Feb-16 | 258 | 15,555.78 | 54,516.21 |
| Mar-16 | 215 | 13,442.68 | 45,979.39 |
| Abr-16 | 256 | 16,182.22 | 53,659.57 |
| May-16 | 325 | 17,176.82 | 57,261.36 |
| Jun-16 | 210 | 10,571.53 | 35,103.41 |
| TOTAL | 5,294 | 285,617 | 909,892.88 |

10. Para poner un ejemplo: El registro en el software Kardex por una venta al cliente INSUMOS PARA LLANTAS SAC por la **cantidad** de 03 UNIDADES código del producto 02150136 HP Tóner CB 435A(LJ-P1006 / P1006)1,K , hecho con la Guía de Remisión N° 001 – 0132410 de fecha 04-01-2016 y hecho con la Factura N° 001-0120001 quedan registrados en el software Kardex haciendo referencia a la Guía Remisión N° 001-0132410 la cantidad de 05 UNIDADES y lo mismo que se muestra en el reporte de Registro de Inventario Permanente Valorizado – Detalle del Inventario Valorizado, en el ítem 4 la cantidad de 05 unidades como salidas, dando como resultado la diferencia de 02 unidades sustraídas.

Esquivel Consultores S.A.

Detalle de diferencias de mercadería según reporte sustentado del periodo 2014

| Código de Producto | Descripción de Producto | Suma de Cantidad en unidades según Guía de Remisión | Suma de Cantidad de salidas en unidades según Kardex | Suma de Cantidades en unidades según factura | Costo Unitario | Suma de Diferencia en Unidades Kardex-Factura | Suma de Importe total de la diferencia S/ |
|--------------------|--------------------------------|---|--|--|----------------|---|---|
| 2060020 | EPSON FX-2190/LQ-2090(S015335) | 1 | 3 | 1 | 63.77 | 2 | 127.54 |
| 2060031 | CINTA EPSON FX-890 (S015329) | 6 | 12 | 6 | 15.74 | 6 | 94.46 |
| 2060039 | EPSON LX-350/300+II/300+(S0156 | 2 | 3 | 2 | 11.49 | 1 | 11.49 |
| 2070107 | EPSON STYL C79/C92 CX3900/5600 | 1 | 2 | 1 | 23.40 | 1 | 23.40 |
| 2090195 | CANON CLI-151 GRAY | 3 | 4 | 3 | 22.87 | 1 | 22.87 |
| 2100198 | BROTHER TONER TN-650 HL-5340/5 | 6 | 7 | 6 | 252.27 | 1 | 252.27 |
| 2100402 | KYOCERA TONER TK-477 (15K PAG | 2 | 3 | 2 | 186.02 | 1 | 186.02 |
| 2120055 | PAPEL BOND FOTOC.T-A4 (XEROX) | 3 | 5 | 3 | 14.71 | 2 | 29.41 |
| 2140011 | HP 51645A(710,720,820,850,880, | 7 | 13 | 7 | 84.89 | 6 | 509.34 |
| 2140028 | HP C4844A(100,100PLUS,110PLUS, | 24 | 55 | 24 | 89.76 | 31 | 2,782.45 |
| 2140032 | HP C6615DL(810/840C/920C/750C) | 10 | 15 | 10 | 80.24 | 5 | 401.20 |
| 2140035 | HP C6578DL(920,930C,950C,3820, | 6 | 13 | 6 | 89.40 | 7 | 625.78 |
| 2140047 | HP C4836AL(2200,2250C,2800,B11 | 14 | 38 | 14 | 88.54 | 24 | 2,124.87 |
| 2140048 | HP C4837AL(2200,2250C,2800,B11 | 14 | 38 | 14 | 88.37 | 24 | 2,120.77 |
| 2140049 | HP C4838AL(2200,2250C,2800,B11 | 19 | 46 | 19 | 88.73 | 27 | 2,395.80 |
| 2140058 | HP CB338WL(PS4240,5240,C4400,C | 2 | 7 | 2 | 118.97 | 5 | 594.87 |
| 2140059 | HP C6656AL(5550,5150,4110,2510 | 2 | 3 | 2 | 59.51 | 1 | 59.51 |
| 2140111 | HP C9363WL(320,370,8100,8150/6 | 10 | 27 | 10 | 93.14 | 17 | 1,583.43 |

| Código de Producto | Descripción de Producto | Suma de Cantidad en unidades según Guía de Remisión | Suma de Cantidad de salidas en unidades según Kardex | Suma de Cantidades en unidades según factura | Costo Unitario | Suma de Diferencia en Unidades Kardex-Factura | Suma de Importe total de la diferencia S/ |
|--------------------|--------------------------------|---|--|--|----------------|---|---|
| 2140113 | HP C8767WL(8100/8150/8400/6540 | 1 | 3 | 1 | 82.50 | 2 | 165.01 |
| 2140137 | HP C9396AL(K550/K5400/K8600)N° | 17 | 31 | 17 | 105.53 | 14 | 1,477.42 |
| 2140138 | HP C9391AL(K550/K5400/K8600)N° | 19 | 35 | 19 | 59.86 | 16 | 957.83 |
| 2140139 | HP C9392AL(K550/K5400/K8600)N° | 2 | 3 | 2 | 59.90 | 1 | 59.90 |
| 2140140 | HP C9393AL(K550/K5400/K8600)N° | 23 | 39 | 23 | 60.08 | 16 | 961.22 |
| 2140164 | HP CABEZAL C9381A(K5400)N°88 B | 1 | 3 | 1 | 177.19 | 2 | 354.38 |
| 2140176 | HP CB336WL(DJ4260,OJ5780,5240, | 2 | 6 | 2 | 99.33 | 4 | 397.32 |
| 2140188 | TINTA HP C4836AL(2200, 2250C,2 | 3 | 5 | 3 | 83.74 | 2 | 167.49 |
| 2140189 | TINTA HP C4837AL(2200, 2250C,2 | 3 | 5 | 3 | 83.38 | 2 | 166.76 |
| 2140190 | TINTA HP C4838AL(2200, 2250C,2 | 2 | 4 | 2 | 81.87 | 2 | 163.73 |
| 2140197 | HP C9385AL(K550/K5400/L7580) N | 1 | 3 | 1 | 53.75 | 2 | 107.50 |
| 2140205 | HP CC641WL(D2530,D2560,F4280,C | 23 | 55 | 23 | 84.07 | 32 | 2,690.28 |
| 2140206 | HP CC644WL(D2530,D2560,F4280,C | 9 | 28 | 9 | 93.80 | 19 | 1,782.21 |
| 2140236 | HP C4906AL(8500)N°940XL BLACK | 10 | 27 | 10 | 92.71 | 17 | 1,576.06 |
| 2140237 | HP C4907AL(8500)N°940XL CYAN | 20 | 41 | 20 | 61.77 | 21 | 1,297.21 |
| 2140238 | HP C4908AL(8500)N°940XL MAGENT | 22 | 42 | 22 | 61.73 | 20 | 1,234.56 |
| 2140239 | HP C4909AL(8500)N°940XL YELLOW | 20 | 41 | 20 | 61.62 | 21 | 1,293.97 |
| 2140245 | HP CD975AL(6000,6500) 920XL BL | 3 | 6 | 3 | 85.67 | 3 | 257.02 |
| 2140257 | HP CH565A(111,510) N°82 BLACK | 15 | 31 | 15 | 91.98 | 16 | 1,471.74 |
| 2140259 | HP CH563HL(1000/2000/2050)N°12 | 1 | 2 | 1 | 68.82 | 1 | 68.82 |
| 2140260 | HP CH564HL(1000/2000/2050)N°12 | 3 | 8 | 3 | 69.29 | 5 | 346.47 |
| 2140263 | HP CN690AL (4000,4400,4575) N° | 2 | 3 | 2 | 34.03 | 1 | 34.03 |
| 2140264 | HP CN691A (4000,4400,4575) N°6 | 2 | 3 | 2 | 34.03 | 1 | 34.03 |
| 2140284 | HP CN045AL(OFFJ PRO 8600)N°950 | 15 | 33 | 15 | 87.41 | 18 | 1,573.43 |
| 2140285 | HP CN046AL(OFFJ PRO 8600)N°951 | 5 | 11 | 5 | 64.66 | 6 | 387.95 |
| 2140286 | HP CN047AL(OFFJ PRO 8600)N°951 | 4 | 10 | 4 | 64.86 | 6 | 389.17 |

| Código de Producto | Descripción de Producto | Suma de Cantidad en unidades según Guía de Remisión | Suma de Cantidad de salidas en unidades según Kardex | Suma de Cantidades en unidades según factura | Costo Unitario | Suma de Diferencia en Unidades Kardex-Factura | Suma de Importe total de la diferencia S/ |
|--------------------|--------------------------------|---|--|--|----------------|---|---|
| 2140287 | HP CN048AL(OFFJ PRO 8600)N°951 | 4 | 9 | 4 | 64.94 | 5 | 324.72 |
| 2140325 | HP CZ105AL N°662XL BLACK (360 | 1 | 2 | 1 | 41.29 | 1 | 41.29 |
| 2140334 | HP CN053AL N°932XL BLACK (1000 | 2 | 4 | 2 | 75.46 | 2 | 150.92 |
| 2140351 | TINTA HP CN045AL(OFFJ PRO 8600 | 2 | 4 | 2 | 85.73 | 2 | 171.47 |
| 2150006 | HP TONER CC364A(LJ-P4014,P4015 | 1 | 2 | 1 | 383.76 | 1 | 383.76 |
| 2150030 | TONER HP Q2612A(LJ-1015,1010,3 | 5 | 8 | 5 | 131.84 | 3 | 395.51 |
| 2150054 | HP TONER Q2612A(LJ-1015,1010,3 | 110 | 272 | 110 | 149.40 | 162 | 24,202.27 |
| 2150073 | HP TONER Q5949A (1320,1160 SER | 4 | 11 | 4 | 177.42 | 7 | 1,241.96 |
| 2150075 | HP TONER CE285A (LJ P1102, P11 | 129 | 308 | 129 | 133.85 | 179 | 23,958.72 |
| 2150124 | HP TONER Q7553A (LJ2015/2014/M | 11 | 17 | 11 | 198.09 | 6 | 1,188.52 |
| 2150125 | HP TONER Q7553X (LJP2015)BLACK | 7 | 10 | 7 | 348.57 | 3 | 1,045.71 |
| 2150129 | HP TONER CB436A (M1522NF/P1505 | 118 | 252 | 118 | 152.01 | 134 | 20,369.59 |
| 2150136 | HP TONER CB435A (LJ-P1005/P100 | 47 | 104 | 47 | 136.03 | 57 | 7,753.77 |
| 2150140 | HP TONER Q2612AD DUAL (PACK X | 1 | 2 | 1 | 262.50 | 1 | 262.50 |
| 2150148 | HP TONER CE505A(LJ-P2055/2050/ | 23 | 50 | 23 | 193.83 | 27 | 5,233.41 |
| 2150152 | HP TONER CE505X(LJ-P2055) 6,5K | 13 | 31 | 13 | 341.03 | 18 | 6,138.59 |
| 2150158 | TONER HP CB436A (M1522NF/P1505 | 3 | 8 | 3 | 140.68 | 5 | 703.38 |
| 2150173 | HP TONER CE255A (LJ CP3015)6K | 41 | 70 | 41 | 334.87 | 29 | 9,711.33 |
| 2150174 | HP TONER CB436AD (M1522NF/P150 | 2 | 3 | 2 | 260.50 | 1 | 260.50 |
| 2150175 | HP TONER CE278A (1600/P1606DN/ | 164 | 368 | 164 | 149.46 | 204 | 30,490.12 |
| 2150201 | HP TONER CE250A (LJ CM3530/CP3 | 1 | 2 | 1 | 300.17 | 1 | 300.17 |
| 2150203 | HP TONER CE252A (LJ CM3530/CP3 | 2 | 3 | 2 | 563.99 | 1 | 563.99 |
| 2150272 | HP TONER CE285AD DUAL (PACK X | 1 | 2 | 1 | 241.10 | 1 | 241.10 |
| 2150277 | HP TONER CE278AD DUAL (PACK X | 2 | 4 | 2 | 271.11 | 2 | 542.22 |
| 2150279 | HP TONER CE410A (LJ M451, M475 | 4 | 5 | 4 | 197.79 | 1 | 197.79 |
| 2150280 | HP TONER CE411A (LJ M451DW) CY | 1 | 2 | 1 | 278.87 | 1 | 278.87 |

| Código de Producto | Descripción de Producto | Suma de Cantidad en unidades según Guía de Remisión | Suma de Cantidad de salidas en unidades según Kardex | Suma de Cantidades en unidades según factura | Costo Unitario | Suma de Diferencia en Unidades Kardex-Factura | Suma de Importe total de la diferencia S/ |
|--------------------|--------------------------------|---|--|--|----------------|---|---|
| 2150281 | HP TONER CE412A (LJ M451DW) YE | 1 | 3 | 1 | 280.74 | 2 | 561.48 |
| 2150282 | HP TONER CE413A (LJ M451DW) MA | 1 | 3 | 1 | 280.82 | 2 | 561.64 |
| 2150299 | HP TONER CF280A (LJ 80A M401DN | 13 | 24 | 13 | 236.85 | 11 | 2,605.38 |
| 2150300 | HP TONER CF280X (LJ 80A M401DN | 2 | 3 | 2 | 401.63 | 1 | 401.63 |
| 2150330 | HP TONER CF283A(M201,MFP M125, | 1 | 2 | 1 | 151.35 | 1 | 151.35 |
| 2190268 | XEROX TONER 106R01529 WC3550 5 | 2 | 3 | 2 | 264.00 | 1 | 264.00 |
| 2190382 | TONER HP CE255A (LJ CP3015)6K | 1 | 2 | 1 | 327.14 | 1 | 327.14 |
| 2270108 | HP KIT P4015 MULTI-PURPOSE/TRA | 6 | 7 | 6 | 106.74 | 1 | 106.74 |
| 2450110 | MOUSE LOGITECH OPT. M100 DARK | 3 | 4 | 3 | 11.08 | 1 | 11.08 |
| 2450124 | PAD PARA MOUSE KLIP XTREME KMP | 14 | 15 | 14 | 10.74 | 1 | 10.74 |
| 26820056 | SUPRESOR DE PICO 220V 6 SALIDA | 1 | 3 | 1 | 9.83 | 2 | 19.66 |
| Total general : | | 1104 | 2394 | 1104 | | 1290 | 174,533.96 |

Fuente: EE.FF. de la empresa Esquivel Consultores S.A

Elaboración de los autores

Esquivel Consultores S.A.

Detalle de diferencias de mercadería según reporte sustentado del periodo 2015

| Código de Producto | Descripción de Producto | Suma de Cantidad en unidades según Guía de Remisión | Suma de Cantidad de salidas en unidades según Kardex | Suma de Cantidades en unidades según factura | Costo unitario | Suma de Diferencia en Unidades Kardex-Factura | Suma de Importe total de la diferencia S/ |
|--------------------|--------------------------------|---|--|--|----------------|---|---|
| 2060039 | EPSON LX-350/300+II/300+(S0156 | 1 | 2 | 1 | 9.686 | 1 | 9.686 |
| 2070259 | EPSON T664220-AL CYAN (L200/L2 | 1 | 2 | 1 | 25.838 | 1 | 25.838 |
| 2070260 | EPSON T664320-AL MAGENTA (L200 | 1 | 2 | 1 | 25.825 | 1 | 25.825 |
| 2070261 | EPSON T664420-AL YELLOW (L200/ | 1 | 2 | 1 | 25.838 | 1 | 25.838 |
| 2100010 | TONER HP CE278A (1600/P1606DN/ | 7 | 10 | 7 | 171.484 | 3 | 514.452 |
| 2120055 | PAPEL BOND FOTOC.T-A4 (XEROX) | 5 | 6 | 5 | 16.58 | 1 | 16.58 |
| 2120078 | PAPEL BOND FOTOC.T-A4 (XEROX) | 13 | 22 | 13 | 17.559 | 9 | 158.031 |
| 2140011 | HP 51645A(710,720,820,850,880, | 2 | 3 | 2 | 95.4 | 1 | 95.4 |
| 2140028 | HP C4844A(100,100PLUS,110PLUS, | 10 | 21 | 10 | 111.118182 | 11 | 1222.3 |
| 2140032 | HP C6615DL(810/840C/920C/750C) | 2 | 3 | 2 | 96.193 | 1 | 96.193 |
| 2140035 | HP C6578DL(920,930C,950C,3820, | 2 | 4 | 2 | 110.348 | 2 | 220.696 |
| 2140047 | HP C4836AL(2200,2250C,2800,BI1 | 1 | 4 | 1 | 109.524 | 3 | 328.572 |
| 2140048 | HP C4837AL(2200,2250C,2800,BI1 | 1 | 4 | 1 | 109.524 | 3 | 328.572 |
| 2140049 | HP C4838AL(2200,2250C,2800,BI1 | 1 | 4 | 1 | 109.533 | 3 | 328.599 |
| 2140111 | HP C9363WL(320,370,8100,8150/6 | 5 | 11 | 5 | 113.877 | 6 | 683.262 |
| 2140113 | HP C8767WL(8100/8150/8400/6540 | 1 | 3 | 1 | 101.4 | 2 | 202.8 |
| 2140123 | HP C9352AL(3920,1410,4180,1460 | 1 | 2 | 1 | 57.874 | 1 | 57.874 |
| 2140137 | HP C9396AL(K550/K5400/K8600)Nº | 6 | 10 | 6 | 133.259 | 4 | 533.036 |
| 2140138 | HP C9391AL(K550/K5400/K8600)Nº | 1 | 2 | 1 | 75.224 | 1 | 75.224 |

| Código de Producto | Descripción de Producto | Suma de Cantidad en unidades según Guía de Remisión | Suma de Cantidad de salidas en unidades según Kardex | Suma de Cantidades en unidades según factura | Costo unitario | Suma de Diferencia en Unidades Kardex-Factura | Suma de Importe total de la diferencia S/ |
|--------------------|--------------------------------|---|--|--|----------------|---|---|
| 2140139 | HP C9392AL(K550/K5400/K8600)N° | 1 | 2 | 1 | 75.306 | 1 | 75.306 |
| 2140140 | HP C9393AL(K550/K5400/K8600)N° | 1 | 2 | 1 | 75.35 | 1 | 75.35 |
| 2140205 | HP CC641WL(D2530,D2560,F4280,C | 10 | 20 | 10 | 107.6398 | 10 | 1076.398 |
| 2140206 | HP CC644WL(D2530,D2560,F4280,C | 4 | 8 | 4 | 116.435 | 4 | 465.74 |
| 2140207 | HP CC640WL(D2530,D2560,5560,F4 | 1 | 4 | 1 | 46.013 | 3 | 138.039 |
| 2140236 | HP C4906AL(8500)N°940XL BLACK | 7 | 12 | 7 | 103.6766 | 5 | 518.383 |
| 2140237 | HP C4907AL(8500)N°940XL CYAN | 7 | 12 | 7 | 69.3358 | 5 | 346.679 |
| 2140238 | HP C4908AL(8500)N°940XL MAGENT | 7 | 12 | 7 | 69.4878 | 5 | 347.439 |
| 2140239 | HP C4909AL(8500)N°940XL YELLOW | 5 | 9 | 5 | 69.803 | 4 | 279.212 |
| 2140245 | HP CD975AL(6000,6500) 920XL BL | 7 | 10 | 7 | 92.0563333 | 3 | 276.169 |
| 2140283 | HP CN049AL N°950 BLACK (1000 P | 8 | 9 | 8 | 72.935 | 1 | 72.935 |
| 2140284 | HP CN045AL(OFFJ PRO 8600)N°950 | 64 | 116 | 64 | 99.5179808 | 52 | 5174.935 |
| 2140285 | HP CN046AL(OFFJ PRO 8600)N°951 | 42 | 88 | 42 | 74.2156087 | 46 | 3413.918 |
| 2140286 | HP CN047AL(OFFJ PRO 8600)N°951 | 47 | 97 | 47 | 74.53418 | 50 | 3726.709 |
| 2140287 | HP CN048AL(OFFJ PRO 8600)N°951 | 56 | 110 | 56 | 74.437963 | 54 | 4019.65 |
| 2140288 | HP CN050AL N°951 CYAN (700 PAG | 8 | 9 | 8 | 51.385 | 1 | 51.385 |
| 2140289 | HP CN051AL N°951 MAGENTA (700 | 8 | 9 | 8 | 51.385 | 1 | 51.385 |
| 2140290 | HP CN052AL N°951 YELLOW (700 P | 8 | 9 | 8 | 51.385 | 1 | 51.385 |
| 2140292 | HP CZ119AL (DJ 5525) 670XL MAG | 6 | 20 | 6 | 38.313 | 14 | 536.382 |
| 2140293 | HP CZ120AL (DJ 5525) 670XL YE | 6 | 20 | 6 | 38.263 | 14 | 535.682 |
| 2140294 | HP CZ118AL (DJ 5525) 670XL CY | 7 | 21 | 7 | 37.3304286 | 14 | 522.626 |
| 2140295 | HP CZ117AL (DJ 5525) 670XL BK | 11 | 27 | 11 | 38.5315 | 16 | 616.504 |
| 2140325 | HP CZ105AL N°662XL BLACK (360 | 17 | 46 | 17 | 46.6077931 | 29 | 1351.626 |
| 2140326 | HP CZ106A N°662XL COLOR (330 P | 7 | 26 | 7 | 58.2582105 | 19 | 1106.906 |

| Código de Producto | Descripción de Producto | Suma de Cantidad en unidades según Guía de Remisión | Suma de Cantidad de salidas en unidades según Kardex | Suma de Cantidades en unidades según factura | Costo unitario | Suma de Diferencia en Unidades Kardex-Factura | Suma de Importe total de la diferencia S/ |
|--------------------|--------------------------------|---|--|--|----------------|---|---|
| 2140332 | HP CN054AL N°933XL CYAN (825 P | 10 | 18 | 10 | 41.929 | 8 | 335.432 |
| 2140333 | HP CN056AL N°933XL YELLOW (825 | 8 | 14 | 8 | 41.4536667 | 6 | 248.722 |
| 2140334 | HP CN053AL N°932XL BLACK (1000 | 30 | 48 | 30 | 87.0616667 | 18 | 1567.11 |
| 2140335 | HP CN055AL N°933XL MAGENTA (82 | 10 | 18 | 10 | 41.917 | 8 | 335.336 |
| 2140351 | TINTA HP CN045AL(OFFJ PRO 8600 | 4 | 9 | 4 | 96.3886 | 5 | 481.943 |
| 2140352 | TINTA HP CN046AL(OFFJ PRO 8600 | 13 | 23 | 13 | 72.1748 | 10 | 721.748 |
| 2140353 | TINTA HP CN047AL(OFFJ PRO 8600 | 14 | 25 | 14 | 72.1617273 | 11 | 793.779 |
| 2140354 | TINTA HP CN048AL(OFFJ PRO 8600 | 14 | 24 | 14 | 72.1748 | 10 | 721.748 |
| 2150001 | HP TONER CB540A(CP1215,1518,CP | 8 | 17 | 8 | 205.494222 | 9 | 1849.448 |
| 2150002 | HP TONER CB541A(CP1215,1518,CP | 7 | 16 | 7 | 186.839667 | 9 | 1681.557 |
| 2150003 | HP TONER CB542A(CP1215,1518,CP | 8 | 19 | 8 | 188.776091 | 11 | 2076.537 |
| 2150004 | HP TONER CB543A(CP1215,1518,CP | 8 | 19 | 8 | 187.903636 | 11 | 2066.94 |
| 2150053 | HP TONER Q7516A (LJ5200) BLACK | 15 | 27 | 15 | 516.591417 | 12 | 6199.097 |
| 2150054 | HP TONER Q2612A(LJ-1015,1010,3 | 135 | 332 | 135 | 175.389787 | 197 | 34551.788 |
| 2150072 | HP TONER Q5942A (4240/4250/435 | 3 | 5 | 3 | 408.8665 | 2 | 817.733 |
| 2150073 | HP TONER Q5949A (1320,1160 SER | 7 | 12 | 7 | 247.3216 | 5 | 1236.608 |
| 2150075 | HP TONER CE285A (LJ P1102, P11 | 201 | 467 | 201 | 151.665372 | 266 | 40342.989 |
| 2150098 | HP TONER Q6000A (2600 SERIES)B | 5 | 8 | 5 | 231.919333 | 3 | 695.758 |
| 2150099 | HP TONER Q6001A (2600 SERIES)C | 4 | 8 | 4 | 260.208 | 4 | 1040.832 |
| 2150100 | HP TONER Q6002A (2600 SERIES)Y | 3 | 5 | 3 | 276.409 | 2 | 552.818 |
| 2150101 | HP TONER Q6003A (2600 SERIES)M | 3 | 6 | 3 | 261.67 | 3 | 785.01 |
| 2150124 | HP TONER Q7553A (LJ2015/2014/M | 11 | 27 | 11 | 217.053563 | 16 | 3472.857 |
| 2150125 | HP TONER Q7553X (LJP2015)BLACK | 4 | 9 | 4 | 452.1166 | 5 | 2260.583 |
| 2150126 | HP TONER Q7551X (P3005,M3035FP | 2 | 4 | 2 | 562.041 | 2 | 1124.082 |

| Código de Producto | Descripción de Producto | Suma de Cantidad en unidades según Guía de Remisión | Suma de Cantidad de salidas en unidades según Kardex | Suma de Cantidades en unidades según factura | Costo unitario | Suma de Diferencia en Unidades Kardex-Factura | Suma de Importe total de la diferencia S/ |
|--------------------|--------------------------------|---|--|--|----------------|---|---|
| 2150129 | HP TONER CB436A (M1522NF/P1505 | 130 | 326 | 130 | 169.590653 | 196 | 33239.768 |
| 2150136 | HP TONER CB435A (LJ-P1005/P100 | 93 | 239 | 93 | 152.878658 | 146 | 22320.284 |
| 2150148 | HP TONER CE505A(LJ-P2055/2050/ | 42 | 99 | 42 | 219.433737 | 57 | 12507.723 |
| 2150152 | HP TONER CE505X(LJ-P2055) 6,5K | 48 | 107 | 48 | 391.066508 | 59 | 23072.924 |
| 2150173 | HP TONER CE255A (LJ CP3015)6K | 52 | 108 | 52 | 360.428161 | 56 | 20183.977 |
| 2150175 | HP TONER CE278A (1600/P1606DN/ | 273 | 649 | 273 | 172.976242 | 376 | 65039.067 |
| 2150177 | HP TONER CC530A (LJ-CP2025) BL | 2 | 4 | 2 | 288.183 | 2 | 576.366 |
| 2150180 | HP TONER CE255X (LJ CP3015) BL | 42 | 79 | 42 | 580.864054 | 37 | 21491.97 |
| 2150202 | HP TONER CE251A (LJ CM3530/CP3 | 1 | 2 | 1 | 669.795 | 1 | 669.795 |
| 2150203 | HP TONER CE252A (LJ CM3530/CP3 | 4 | 6 | 4 | 650.455 | 2 | 1300.91 |
| 2150204 | HP TONER CE253A (LJ CM3530/CP3 | 1 | 2 | 1 | 669.78 | 1 | 669.78 |
| 2150210 | HP TONER CE310A (LJ CP1025)N°1 | 9 | 19 | 9 | 128.8647 | 10 | 1288.647 |
| 2150211 | HP TONER CE311A (LJ CP1025)N°1 | 8 | 16 | 8 | 143.296625 | 8 | 1146.373 |
| 2150212 | HP TONER CE312A (LJ CP1025)N°1 | 8 | 16 | 8 | 144.072 | 8 | 1152.576 |
| 2150213 | HP TONER CE313A (LJ CP1025)N° | 9 | 19 | 9 | 144.8238 | 10 | 1448.238 |
| 2150214 | HP TONER CE320A LJ.(CM1415/ CM | 34 | 63 | 34 | 180.563034 | 29 | 5236.328 |
| 2150215 | HP TONER CE321A LJ.(CM1415/ CM | 39 | 78 | 39 | 170.54259 | 39 | 6651.161 |
| 2150216 | HP TONER CE322A LJ.(CM1415/ CM | 38 | 77 | 38 | 170.051154 | 39 | 6631.995 |
| 2150217 | HP TONER CE323A LJ.(CM1415/ CM | 31 | 65 | 31 | 169.926265 | 34 | 5777.493 |
| 2150272 | HP TONER CE285AD DUAL (PACK X | 2 | 7 | 2 | 283.1106 | 5 | 1415.553 |
| 2150277 | HP TONER CE278AD DUAL (PACK X | 3 | 7 | 3 | 337.81325 | 4 | 1351.253 |
| 2150279 | HP TONER CE410A (LJ M451, M475 | 4 | 7 | 4 | 217.959667 | 3 | 653.879 |
| 2150280 | HP TONER CE411A (LJ M451DW) CY | 9 | 19 | 9 | 302.1587 | 10 | 3021.587 |
| 2150281 | HP TONER CE412A (LJ M451DW) YE | 9 | 19 | 9 | 302.3505 | 10 | 3023.505 |

| Código de Producto | Descripción de Producto | Suma de Cantidad en unidades según Guía de Remisión | Suma de Cantidad de salidas en unidades según Kardex | Suma de Cantidades en unidades según factura | Costo unitario | Suma de Diferencia en Unidades Kardex-Factura | Suma de Importe total de la diferencia S/ |
|--------------------|--------------------------------|---|--|--|----------------|---|---|
| 2150282 | HP TONER CE413A (LJ M451DW) MA | 8 | 18 | 8 | 302.4307 | 10 | 3024.307 |
| 2150283 | HP TONER CE390A (LJ M4555/M600 | 2 | 5 | 2 | 436.320333 | 3 | 1308.961 |
| 2150289 | HP TONER CE400A (LJ M551) 507A | 2 | 4 | 2 | 382.13 | 2 | 764.26 |
| 2150290 | HP TONER CE401A (LJ M551) 507A | 1 | 2 | 1 | 565.254 | 1 | 565.254 |
| 2150291 | HP TONER CE402A (LJ M551) 507A | 1 | 2 | 1 | 573.03 | 1 | 573.03 |
| 2150292 | HP TONER CE403A (LJ M551) 507A | 1 | 2 | 1 | 573.025 | 1 | 573.025 |
| 2150299 | HP TONER CF280A (LJ 80A M401DN | 49 | 90 | 49 | 258.025854 | 41 | 10579.06 |
| 2150300 | HP TONER CF280X (LJ 80A M401DN | 42 | 69 | 42 | 449.635889 | 27 | 12140.169 |
| 2150302 | HP TONER CF210A (131A M276NW) | 4 | 10 | 4 | 174.206667 | 6 | 1045.24 |
| 2150303 | HP TONER CF211A (131A M276NW) | 8 | 14 | 8 | 220.585667 | 6 | 1323.514 |
| 2150304 | HP TONER CF212A (131A M276NW) | 8 | 14 | 8 | 220.562333 | 6 | 1323.374 |
| 2150305 | HP TONER CF213A (131A M276NW) | 8 | 14 | 8 | 221.002 | 6 | 1326.012 |
| 2150322 | TONER HP CE505X (LJ-P2055) 6,5 | 1 | 3 | 1 | 418.381 | 2 | 836.762 |
| 2150330 | HP TONER CF283A(M201,MFP M125, | 97 | 203 | 97 | 156.968245 | 106 | 16638.634 |
| 2150333 | HP TONER CF350A (LJ. M177FW) B | 11 | 26 | 11 | 153.2352 | 15 | 2298.528 |
| 2150334 | HP TONER CF351A (LJ. M177FW) C | 10 | 24 | 10 | 156.468357 | 14 | 2190.557 |
| 2150335 | HP TONER CF352A (LJ. M177FW) Y | 11 | 27 | 11 | 156.53775 | 16 | 2504.604 |
| 2150336 | HP TONER CF353A (LJ. M177FW) M | 9 | 24 | 9 | 157.073133 | 15 | 2356.097 |
| 2150346 | TONER HP CE285A (LJ P1102, P11 | 2 | 4 | 2 | 143.295 | 2 | 286.59 |
| 2190337 | XEROX DRUM 113R00755 (WC 4250/ | 3 | 5 | 3 | 1132.27 | 2 | 2264.54 |
| 2190396 | TONER HP CB435A (LJ-P1005/P100 | 4 | 5 | 4 | 137.11 | 1 | 137.11 |
| 2190415 | TONER HP CE255X (LJ CP3015) BL | 3 | 5 | 3 | 580.86 | 2 | 1161.72 |
| 2190420 | HP TONER CF281X (MFP M630) BLA | 1 | 2 | 1 | 743.854 | 1 | 743.854 |
| 2410048 | GRABADOR DVD RW SAMSUNG | 2 | 3 | 2 | 45.7 | 1 | 45.7 |

| Código de Producto | Descripción de Producto | Suma de Cantidad en unidades según Guía de Remisión | Suma de Cantidad de salidas en unidades según Kardex | Suma de Cantidades en unidades según factura | Costo unitario | Suma de Diferencia en Unidades Kardex-Factura | Suma de Importe total de la diferencia S/ |
|--------------------|--------------------------------|---|--|--|----------------|---|---|
| 2450124 | PAD PARA MOUSE KLIP XTREME | 3 | 4 | 3 | 13.66 | 1 | 13.66 |
| 2560081 | CABLE VGA 1.8 MTS | 10 | 11 | 10 | 10.166 | 1 | 10.166 |
| 72000038 | MOCHILA P/NB TARGUS GROOVE 16" | 20 | 21 | 20 | 58.227 | 1 | 58.227 |
| Total general : | | 2146 | 4619 | 2146 | | 2473 | 441,704.08 |

Fuente: EE.FF. de la empresa Esquivel Consultores S.A

Elaboración de los autores

Esquivel Consultores S.A.

Detalle de diferencias de mercadería según reporte sustentado del periodo 2016

| Código de Producto | Descripción de Producto | Suma de Cantidad en unidades según Guía de Remisión | Suma de Cantidad de salidas en unidades según Kardex | Suma de Cantidades en unidades según factura | Costo unitario | Suma de Diferencia en Unidades Kardex-Factura | Suma de Importe total de la diferencia S/ |
|--------------------|--------------------------------|---|--|--|----------------|---|---|
| 2060009 | CINTA EPSON FX-2170/FX 2180 (S | 2 | 3 | 2 | 71.84 | 1 | 71.84 |
| 2060031 | CINTA EPSON FX-890 (S015329) | 28 | 29 | 28 | 17.76 | 1 | 17.76 |
| 2060032 | CINTA EPSON FX-2190/LQ-2090 (S | 1 | 2 | 1 | 69.15 | 1 | 69.15 |
| 2090170 | CANON CLI-126 BLACK | 5 | 8 | 5 | 34.73 | 3 | 104.18 |
| 2090172 | CANON CLI-126 YELLOW | 5 | 6 | 5 | 34.98 | 1 | 34.98 |
| 2100010 | TONER HP CE278A (1600/P1606DN/ | 4 | 10 | 4 | 173.95 | 6 | 1,043.70 |
| 2120055 | PAPEL BOND FOTOC.T-A4 (XEROX) | 10 | 12 | 10 | 17.78 | 2 | 35.56 |
| 2120078 | PAPEL BOND FOTOC.T-A4 (XEROX) | 11 | 21 | 11 | 17.26 | 10 | 172.56 |
| 2140011 | HP 51645A(710,720,820,850,880, | 2 | 4 | 2 | 114.91 | 2 | 229.81 |
| 2140028 | HP C4844A(100,100PLUS,110PLUS, | 4 | 11 | 4 | 118.65 | 7 | 830.58 |
| 2140035 | HP C6578DL(920,930C,950C,3820, | 1 | 2 | 1 | 119.09 | 1 | 119.09 |
| 2140047 | HP C4836AL(2200,2250C,2800,BII | 6 | 7 | 6 | 119.94 | 1 | 119.94 |
| 2140048 | HP C4837AL(2200,2250C,2800,BII | 6 | 7 | 6 | 119.92 | 1 | 119.92 |
| 2140049 | HP C4838AL(2200,2250C,2800,BII | 6 | 7 | 6 | 119.23 | 1 | 119.23 |
| 2140111 | HP C9363WL(320,370,8100,8150/6 | 1 | 3 | 1 | 123.31 | 2 | 246.62 |
| 2140137 | HP C9396AL(K550/K5400/K8600)Nº | 8 | 13 | 8 | 141.90 | 5 | 709.48 |
| 2140138 | HP C9391AL(K550/K5400/K8600)Nº | 6 | 11 | 6 | 80.14 | 5 | 400.69 |
| 2140139 | HP C9392AL(K550/K5400/K8600)Nº | 6 | 11 | 6 | 80.16 | 5 | 400.82 |
| 2140140 | HP C9393AL(K550/K5400/K8600)Nº | 2 | 5 | 2 | 79.34 | 3 | 238.02 |
| 2140205 | HP CC641WL(D2530,D2560,F4280,C | 3 | 11 | 3 | 117.39 | 8 | 939.15 |
| 2140206 | HP CC644WL(D2530,D2560,F4280,C | 2 | 6 | 2 | 131.71 | 4 | 526.82 |

| Código de Producto | Descripción de Producto | Suma de Cantidad en unidades según Guía de Remisión | Suma de Cantidad de salidas en unidades según Kardex | Suma de Cantidades en unidades según factura | Costo unitario | Suma de Diferencia en Unidades Kardex-Factura | Suma de Importe total de la diferencia S/ |
|--------------------|--------------------------------|---|--|--|----------------|---|---|
| 2140236 | HP C4906AL(8500)N°940XL BLACK | 3 | 5 | 3 | 112.11 | 2 | 224.23 |
| 2140237 | HP C4907AL(8500)N°940XL CYAN | 5 | 9 | 5 | 75.48 | 4 | 301.91 |
| 2140238 | HP C4908AL(8500)N°940XL MAGENT | 2 | 5 | 2 | 76.42 | 3 | 229.27 |
| 2140239 | HP C4909AL(8500)N°940XL YELLOW | 4 | 7 | 4 | 75.93 | 3 | 227.80 |
| 2140258 | HP CABEZAL C4901A(8500)N°940 M | 1 | 2 | 1 | 175.47 | 1 | 175.47 |
| 2140259 | HP CH563HL(1000/2000/2050)N°12 | 1 | 3 | 1 | 87.31 | 2 | 174.62 |
| 2140260 | HP CH564HL(1000/2000/2050)N°12 | 1 | 3 | 1 | 86.97 | 2 | 173.94 |
| 2140284 | HP CN045AL(OFFJ PRO 8600)N°950 | 60 | 117 | 60 | 106.26 | 57 | 6,056.84 |
| 2140285 | HP CN046AL(OFFJ PRO 8600)N°951 | 39 | 83 | 39 | 79.40 | 44 | 3,493.55 |
| 2140286 | HP CN047AL(OFFJ PRO 8600)N°951 | 35 | 74 | 35 | 79.60 | 39 | 3,104.35 |
| 2140287 | HP CN048AL(OFFJ PRO 8600)N°951 | 33 | 70 | 33 | 79.70 | 37 | 2,948.92 |
| 2140325 | HP CZ105AL N°662XL BLACK (360 | 10 | 19 | 10 | 49.61 | 9 | 446.46 |
| 2140334 | HP CN053AL N°932XL BLACK (1000 | 30 | 59 | 30 | 91.77 | 29 | 2,661.40 |
| 2140335 | HP CN055AL N°933XL MAGENTA (82 | 3 | 4 | 3 | 44.64 | 1 | 44.64 |
| 2150001 | HP TONER CB540A(CP1215,1518,CP | 11 | 37 | 11 | 208.61 | 26 | 5,423.84 |
| 2150002 | HP TONER CB541A(CP1215,1518,CP | 12 | 38 | 12 | 190.61 | 26 | 4,955.94 |
| 2150003 | HP TONER CB542A(CP1215,1518,CP | 13 | 41 | 13 | 191.46 | 28 | 5,360.74 |
| 2150004 | HP TONER CB543A(CP1215,1518,CP | 11 | 37 | 11 | 191.21 | 26 | 4,971.46 |
| 2150053 | HP TONER Q7516A (LJ5200) BLACK | 11 | 18 | 11 | 535.44 | 7 | 3,748.09 |
| 2150054 | HP TONER Q2612A(LJ-1015,1010,3 | 65 | 158 | 65 | 191.07 | 93 | 17,769.51 |
| 2150073 | HP TONER Q5949A (1320,1160 SER | 3 | 4 | 3 | 270.00 | 1 | 270.00 |
| 2150075 | HP TONER CE285A (LJ P1102, P11 | 144 | 338 | 144 | 166.63 | 194 | 32,326.10 |
| 2150098 | HP TONER Q6000A (2600 SERIES)B | 2 | 3 | 2 | 252.96 | 1 | 252.96 |
| 2150125 | HP TONER Q7553X (LJP2015)BLACK | 2 | 5 | 2 | 441.63 | 3 | 1,324.89 |
| 2150129 | HP TONER CB436A (M1522NF/P1505 | 59 | 150 | 59 | 190.73 | 91 | 17,356.59 |
| 2150136 | HP TONER CB435A (LJ-P1005/P100 | 38 | 134 | 38 | 167.43 | 96 | 16,073.10 |

| Código de Producto | Descripción de Producto | Suma de Cantidad en unidades según Guía de Remisión | Suma de Cantidad de salidas en unidades según Kardex | Suma de Cantidades en unidades según factura | Costo unitario | Suma de Diferencia en Unidades Kardex-Factura | Suma de Importe total de la diferencia S/ |
|--------------------|--------------------------------|---|--|--|----------------|---|---|
| 2150148 | HP TONER CE505A(LJ-P2055/2050/ | 13 | 26 | 13 | 231.67 | 13 | 3,011.77 |
| 2150152 | HP TONER CE505X(LJ-P2055) 6,5K | 14 | 34 | 14 | 421.73 | 20 | 8,434.52 |
| 2150173 | HP TONER CE255A (LJ CP3015)6K | 3 | 7 | 3 | 392.66 | 4 | 1,570.63 |
| 2150175 | HP TONER CE278A (1600/P1606DN/ | 128 | 278 | 128 | 190.69 | 150 | 28,603.49 |
| 2150177 | HP TONER CC530A (LJ-CP2025) BL | 2 | 4 | 2 | 320.93 | 2 | 641.86 |
| 2150180 | HP TONER CE255X (LJ CP3015) BL | 20 | 46 | 20 | 599.70 | 26 | 15,592.19 |
| 2150196 | HP TONER CC531A (LJ-CP2025)CYA | 2 | 4 | 2 | 321.36 | 2 | 642.72 |
| 2150197 | HP TONER CC532A (LJ-CP2025)YEL | 3 | 5 | 3 | 316.62 | 2 | 633.23 |
| 2150198 | HP TONER CC533A (LJ-CP2025)MAG | 2 | 4 | 2 | 318.55 | 2 | 637.10 |
| 2150202 | HP TONER CE251A (LJ CM3530/CP3 | 1 | 2 | 1 | 732.20 | 1 | 732.20 |
| 2150203 | HP TONER CE252A (LJ CM3530/CP3 | 1 | 2 | 1 | 732.20 | 1 | 732.20 |
| 2150204 | HP TONER CE253A (LJ CM3530/CP3 | 1 | 2 | 1 | 732.20 | 1 | 732.20 |
| 2150210 | HP TONER CE310A (LJ CP1025)N°1 | 7 | 14 | 7 | 137.73 | 7 | 964.13 |
| 2150211 | HP TONER CE311A (LJ CP1025)N°1 | 7 | 14 | 7 | 154.48 | 7 | 1,081.37 |
| 2150212 | HP TONER CE312A (LJ CP1025)N°1 | 7 | 14 | 7 | 155.01 | 7 | 1,085.10 |
| 2150213 | HP TONER CE313A (LJ CP1025)N° | 7 | 14 | 7 | 155.26 | 7 | 1,086.85 |
| 2150214 | HP TONER CE320A LJ.(CM1415/ CM | 36 | 70 | 36 | 189.35 | 34 | 6,438.04 |
| 2150215 | HP TONER CE321A LJ.(CM1415/ CM | 33 | 70 | 33 | 179.72 | 37 | 6,649.59 |
| 2150216 | HP TONER CE322A LJ.(CM1415/ CM | 34 | 66 | 34 | 180.04 | 32 | 5,761.41 |
| 2150217 | HP TONER CE323A LJ.(CM1415/ CM | 32 | 67 | 32 | 179.69 | 35 | 6,289.03 |
| 2150273 | HP TONER CF031A (LJ. CM4540) C | 1 | 2 | 1 | 717.35 | 1 | 717.35 |
| 2150274 | HP TONER CF032A (LJ. CM4540) Y | 1 | 2 | 1 | 717.35 | 1 | 717.35 |
| 2150275 | HP TONER CF033A (L.J CM4540) M | 1 | 2 | 1 | 717.35 | 1 | 717.35 |
| 2150279 | HP TONER CE410A (LJ M451, M475 | 2 | 5 | 2 | 233.41 | 3 | 700.24 |
| 2150280 | HP TONER CE411A (LJ M451DW) CY | 1 | 4 | 1 | 319.22 | 3 | 957.65 |
| 2150281 | HP TONER CE412A (LJ M451DW) YE | 2 | 5 | 2 | 320.94 | 3 | 962.83 |

| Código de Producto | Descripción de Producto | Suma de Cantidad en unidades según Guía de Remisión | Suma de Cantidad de salidas en unidades según Kardex | Suma de Cantidades en unidades según factura | Costo unitario | Suma de Diferencia en Unidades Kardex-Factura | Suma de Importe total de la diferencia S/ |
|--------------------|--------------------------------|---|--|--|----------------|---|---|
| 2150282 | HP TONER CE413A (LJ M451DW) MA | 1 | 4 | 1 | 323.99 | 3 | 971.96 |
| 2150283 | HP TONER CE390A (LJ M4555/M600 | 4 | 8 | 4 | 458.08 | 4 | 1,832.32 |
| 2150299 | HP TONER CF280A (LJ 80A M401DN | 19 | 29 | 19 | 270.33 | 10 | 2,703.26 |
| 2150300 | HP TONER CF280X (LJ 80A M401DN | 38 | 66 | 38 | 469.05 | 28 | 13,133.28 |
| 2150304 | HP TONER CF212A (131A M276NW) | 1 | 4 | 1 | 234.03 | 3 | 702.08 |
| 2150305 | HP TONER CF213A (131A M276NW) | 1 | 3 | 1 | 234.03 | 2 | 468.05 |
| 2150315 | HP TONER CE390X (LJ M4555,M600 | 9 | 16 | 9 | 783.64 | 7 | 5,485.45 |
| 2150330 | HP TONER CF283A(M201,MFP M125, | 74 | 197 | 74 | 159.36 | 123 | 19,600.97 |
| 2150333 | HP TONER CF350A (LJ. M177FW) B | 5 | 8 | 5 | 160.21 | 3 | 480.63 |
| 2150334 | HP TONER CF351A (LJ. M177FW) C | 4 | 8 | 4 | 162.65 | 4 | 650.62 |
| 2150335 | HP TONER CF352A (LJ. M177FW) Y | 4 | 8 | 4 | 162.88 | 4 | 651.51 |
| 2150336 | HP TONER CF353A (LJ. M177FW) M | 4 | 8 | 4 | 162.48 | 4 | 649.91 |
| 2190397 | HP TONER CF381A (LJ M476) N°31 | 3 | 4 | 3 | 349.47 | 1 | 349.47 |
| 2190398 | HP TONER CF382A (LJ M476) N°31 | 3 | 4 | 3 | 349.47 | 1 | 349.47 |
| 2190399 | HP TONER CF383A (LJ M476) N°31 | 3 | 4 | 3 | 349.47 | 1 | 349.47 |
| 2190404 | HP TONER CF283X (M201,MFP M225 | 2 | 9 | 2 | 212.22 | 7 | 1,485.55 |
| 2190415 | TONER HP CE255X (LJ CP3015) BL | 1 | 2 | 1 | 578.52 | 1 | 578.52 |
| 2190426 | HP TONER CF400X (201X M252,MFP | 2 | 5 | 2 | 259.67 | 3 | 779.02 |
| 2190429 | HP TONER CF401X (201X M252,MFP | 2 | 6 | 2 | 291.52 | 4 | 1,166.07 |
| 2190430 | HP TONER CF402X (201X M252,MFP | 2 | 6 | 2 | 293.58 | 4 | 1,174.34 |
| 2190431 | HP TONER CF403X (201A M252,MFP | 2 | 6 | 2 | 293.58 | 4 | 1,174.34 |
| 2190443 | HP TONER CF411X (LJ PRO M477) | 1 | 2 | 1 | 529.76 | 1 | 529.76 |
| 2190444 | HP TONER CF412X (LJ PRO M477)N | 1 | 2 | 1 | 529.76 | 1 | 529.76 |
| 2190445 | HP TONER CF413X (LJ PRO M477)N | 1 | 2 | 1 | 529.76 | 1 | 529.76 |
| 2450144 | MOUSE MICROSOFT OPT. MOD 1850 | 2 | 3 | 2 | 37.42 | 1 | 37.42 |
| 2460067 | TECLADO+MOUSE MSFT WIRED 400MP | 1 | 2 | 1 | 40.60 | 1 | 40.60 |

| Código de Producto | Descripción de Producto | Suma de Cantidad en unidades según Guía de Remisión | Suma de Cantidad de salidas en unidades según Kardex | Suma de Cantidades en unidades según factura | Costo unitario | Suma de Diferencia en Unidades Kardex-Factura | Suma de Importe total de la diferencia S/ |
|--------------------|--------------------------------|---|--|--|----------------|---|---|
| 2860162 | LIC. MICROSOFT OFFIC. HOME & B | 14 | 22 | 14 | 564.05 | 8 | 4,512.38 |
| Total general : | | 1282 | 2813 | 1282 | | 1531 | 293,654.82 |

Fuente: EE.FF. de la empresa Esquivel Consultores S.A
 Elaboración de los autores

**ANEXO N° 5 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE
INVENTARIO DIRIGIDO AL GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA
ESQUIVEL CONSULTORES S.A.**

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS

Empresa: Esquivel Consultores S.A.

**Dirigido a: Gerente General
Esquivel Valera, Walter Gustavo**

A. INTRODUCCION

Estos cuestionarios son una guía de las pruebas de cumplimiento, cuya extensión o alcance depende de la confianza en el sistema de control interno de la empresa. Las preguntas que figuran en el cuestionario para la Revisión y Evaluación del Control Interno, se detallan en el mismo orden y bajo los mismos encabezamientos de los procedimientos de auditoría aplicables y que deben llevarse a cabo según las circunstancias .

B. OBJETIVO DEL CUESTIONARIO

Determinar si existen normas adecuadas de administración y control de los inventarios, en cuanto a:

1. Cantidad física de las existencias.
2. Existencias físicas y sus movimientos por medio de registros apropiados, preferiblemente permanentes.

3. Comparación periódica de dichos registros con los saldos que muestran las cuentas de control del Mayor.
4. Planeación y ejecución de los inventarios físicos, su recopilación, valuación y comparación con los logros y la investigación de las diferencias como resultado de los inventarios físicos.
5. Segregación de funciones existentes en cuanto al registro, su custodia, compra recepción y despacho de mercancías en inventarios.
6. Registro oportuno de toda mercancía recibida y del pasivo correspondiente.
7. Evidencia de que toda mercancía que se despacha se registra y cuando es el caso se factura oportunamente en el período que corresponde.
8. Obtención, manejo custodia de la evidencia documental que ampara las entradas y salidas de mercancías propiedades de la empresa y de aquellas recibidas en consignación.
9. Métodos de valuación de los inventarios, incluyendo las bases seguidas para el registro y acumulación de los materiales, amos de obra directa y gastos indirectos, en el caso de empresas industriales.
10. Comprobación que efectúan los empleados de la empresa de la corrección aritmética de los inventarios finales o periódicos.
11. Estudios o investigaciones para determinar la posible existencia de inventarios dañados, obsoletos o pasados de moda.

12. Existencias de seguros por montos adecuados para cubrir los riesgos inherentes al manejo de los inventarios, incluyendo las fianzas del personal que intervienen en su manejo.
13. Informes que se preparan, su contenido, su oportunidad, a quien distribuyen, grado de control que se ejerce mediante ellos y de las distintas líneas de autoridad.

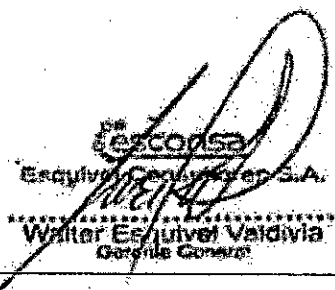
C. CUESTIONARIO

| REGISTROS: | SI | NO | COMENTARIOS |
|--|----|----|---|
| 01. ¿El departamento de contabilidad mantiene registros de inventarios permanentes? | | X | Todos los Libros de Registros de Inventarios Permanentes Valorizados se encuentran en un deposito |
| 02. Muestran estos registros: | | | |
| ¿Cantidades? | X | | |
| ¿Localización de las existencias? | | X | |
| ¿Mínimo? | | X | |
| ¿Máximo? | | X | |
| ¿Costo Unitario? | X | | |
| ¿Valor total en pesos? | X | | |
| 03. ¿Los registros permanentes son ajustados según los resultados de conteo físico al menos una vez al año? | | X | Los resultados según conteo físico son exactos. |
| 04. ¿Se deja constancia de los conteos de los conteos físicos llevados a cabo? | X | | Cada vez que se realiza algún conteo se tiene una relación de las cantidades de los productos. |
| 05. ¿Si quienes manejan los registros permanentes de inventarios no pertenecen al departamento de contabilidad, ante quien se responsabilizan? | X | | Los libros se encuentran en una oficina que se utiliza como depósito para libros contables, son responsabilidad de área contable. |

| | | | |
|--|---|---|--|
| 06. ¿Si la empresa ha adoptado de cargar directamente a gastos, ciertas partidas por materiales y suministros, ha establecido también un sistema de control tal como control presupuestal de gastos? | | X | La compra de todo mercadería, suministros y otros materiales se encuentran registrados en el kárdex. |
| 07. En cuanto a las órdenes de entrega: | | | |
| ¿Las entregas se hacen únicamente con base en órdenes debidamente autorizadas? | X | | Autorizadas por el supervisor de ventas o Gerente Comercial. |
| ¿Asegura el sistema, bien sea por medio de pre numeración o de otro modo, que todas las ordenes sean registradas? | X | | Todas las órdenes son registradas. |
| ¿Los procedimientos adoptados proporcionan seguridad contra la alteración de tales órdenes por personas que tengan acceso a las existencias? | | X | No hay seguridad, puesto que solo se contaba con un usuario y contraseña para acceder al sistema. |

| CONTROL DE EXISTENCIAS E INVENTARIO FISICO: | SI | NO | COMENTARIOS |
|--|-----------|-----------|---|
| 1. ¿Los almacenistas son responsables de todas las existencias? | X | | Los trabajadores de área de almacén son los encargados de los movimientos de almacén. |
| 2. ¿Los almacenistas y sus asistentes son los únicos que tienen acceso a las existencias? | | X | Los almacenistas y los vendedores. |
| 3. ¿Se toman inventarios físicos por lo menos una vez al año? | X | | Los inventarios son tomados al finalizar el ejercicio. |
| 4. El inventario físico es supervisado por personas independientes de | | | |
| 1. Almacenistas | | X | |
| 2. Responsables de llevar los registros de inventarios permanentes | | X | |
| 5. ¿Se preparan instrucciones escritas como guía para aquellos empleados que llevan a cabo los | | X | Se les explica de manera oral, no hay una guía con instrucciones. |

| | | | |
|---|---|---|--|
| inventarios físicos? | | | |
| 6. ¿Las tarjetas o planillas del inventario físico son revisadas y controladas en forma tal que no se omitan o altere ninguna en las planillas finales del inventario? | X | | Las planillas son guardadas después que se revisan y no existen alteraciones. |
| 7. ¿Se investigan inmediatamente las diferencias entre los registros permanentes y el resultado del inventario físico? | | X | Usualmente no había diferencias. |
| 8. Los ajustes a los registros de inventario permanente provenientes de inventarios físicos, son aprobados por escrito por un empleado que no tenga intervención alguna en: | | | No había ajustes debido a que no había diferencias en los registros y lo físico. |
| 1. ¿Almacenamiento? | | X | |
| 2. ¿Manejo de registro de existencia? | | X | |
| 3. ¿Compra de mercancías? | | X | |
| 9. Las oficinas y dependencias de la empresa se encuentran rodeadas de sistemas apropiados de protección tales como cercas, celadores, guardias, etc? | X | | La empresa cuenta con cercas alrededor de los techos y también cuenta con cámaras de seguridad. |
| 10. ¿Tales celadores o guardias son responsables de que nada salga de la planta sin la debida autorización? | | X | No hay vigilantes que se encarguen de la seguridad que se encargue de supervisar las pertenencias. |


Esquivel
 Esquivel Consultores S.A.
 Walter Esquivel Vaidivia
 Gerente General

Gerente General

ANEXO N° 6 CARTA DE PERMISO PARA USO DE INFORMACIÓN DE LA EMPRESA ESQUIVEL CONSULTORES S.A.

San Miguel, 12 de diciembre de 2016.

Esquivel Consultores S.A
Gerente General Walter
Gustavo Esquivel Valdivia.

Estimado y Distinguido Señor:

Nos place extenderles un cordial saludo, en ocasión de solicitarle que los estudiantes de la Facultad de Ciencias Contables especialización en Contabilidad de la Universidad Nacional del Callao, las señoritas Esteban Sixto, Judith; Ramirez Mallqui, Bettzy y Turpo Tune, Maribel Diana puedan tener el debido permiso de ustedes para realizar la Tesis en su prestigiosa empresa **ESQUIVEL CONSULTORES S.A** y acceso a la misma con fines de obtener informaciones que les permitan desarrollar su trabajo de grado.

Dado que **ESQUIVEL CONSULTORES S.A es una empresa COMERCIALIZADORA DE SUMINISTROS DE COMPUTO**, las estudiantes mencionadas han decidido visitar sus instalaciones para obtener información que les permitan completar su Tesis de Grado sobre el tema de investigación relacionado al **CONTROL INTERNO DE INVENTARIO Y SITUACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA ESQUIVEL CONSULTORES S.A.** En adicción consideran oportuno para su empresa, la sociedad y ellos que se realice su tesis en la misma, y cuyo estudio y proyecto de tesis contribuirá e impactara en dicha organización positivamente. "La importancia de este estudio consiste en que la empresa en mención tiene la necesidad de establecer un adecuado control de sus inventarios, ya que ello le permitirá minimizar robos que pueden transcurrir en el ejercicio de la empresa y verse reflejados en los estados financieros. Los resultados de la presente investigación serán trasmitidos a la empresa Esquivel Consultores S.A. y se recomendará la aplicación del control interno de inventario para mejorar la situación financiera y obtener mejores resultados"

Con saludos cordiales y a tiempo de agradecerles su atención a esta solicitud, aprovechamos la oportunidad para reiterarles nuestra más alta consideración y estima.

Atentamente,

Esteban Sixto, Judith
Ramirez Mallqui, Bettzy
Turpo Tune, Maribel Diana



San Miguel, 26 de diciembre de 2016.

Esteban Sixto, Judith
Ramirez Mallqui, Bettzy
Turpo Tune, Maribel Diana

De la Facultad Ciencias Contables.

Universidad Nacional del Callao

A quien concierne.

Nos es grato recibir una solicitud en la cual nos indican que mi empresa ESQUIVEL CONSULTORES S.A con RUC: 20123301898 dedicada a la COMERCIALIZACIÓN DE SUMINISTROS DE COMPUTO será objeto de estudio de investigación.

Mediante la presente se da la debida autorización de venir a la empresa ubicada en AV. Universitaria N° 776 Urb. Pando (alt. cdra 27 de la av La Marina) Lima - Lima - San Miguel y se otorgará la información que sea necesaria para su investigación siendo esto confidencial.

Saludos cordiales.

Atentamente,

esconsa
Esquivel Consultores S.A.
Walter Esquivel Valdivia
Gerente General

AV. UNIVERSITARIA NRO. 776 URB. PANDO (ALT. CDRA 27 DE LA AV LA
MARINA) LIMA - LIMA - SAN MIGUEL

ANEXO N° 7 ENTREVISTA AL GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA ESQUIVEL CONSULTORES S.A.

Siendo martes 06 de junio de 2017 se realizará una entrevista al Sr. **Walter Gustavo Esquivel Valdivia** quien tiene el cargo de Gerente General de la empresa Esquivel Consultores S.A la entrevista consta de preguntas puntuales con respecto al control interno de inventario con la cual se ha estado trabajando en la empresa en mención.

Buenos días Sr. Walter Esquivel, nos es un grato gusto poder entrevistarlo.

Buenos días el gusto es de nosotros, estamos a libre disposición por unos minutos.

Estamos evaluando el caso de su empresa en lo cual gracias a la información que nos ha proporcionado estamos por culminar nuestro trabajo que será beneficioso para ambos.

Nos gustaría que nos cuente como se siente después de todo este acontecimiento que viene ocurriendo.

Todo lo que está pasando es algo inesperado, tenemos muchos años de experiencia en el mercado siempre teniendo el control que se realice todo como debe ser cumpliendo con nuestros clientes, proveedores y pagos ante el fisco, sin saber que en casa disculpe la palabra teníamos a la manzana podrida y bueno es algo que lo estamos superando y ya se realizaron los cambios pertinentes, año tras año cambiando de contador y trabajando con personal nuevo nadie nos supo decir cuál era en si el problema.

¿Cómo se llegaron a percatar del problema?

Al finalizar el periodo los estados financieros reflejaban una utilidad muy baja, a fin de año se realizaba un solo inventario y bueno todo estaba como debería ser.

¿La toma de inventario se realizaba una vez al año?

Sí, tenemos personal de confianza en los cuales creímos que hacían un buen trabajo.

CONTINUANDO... ¿Qué pasó después que veían los EE.FF?

Siempre había reuniones indicando que quizás el problema era por el sistema que utilizaba almacén o el sistema contable, llevamos 2 años consecutivos evaluando, pero no detectamos nada. A inicios del ejercicio 2016 cambiamos de personal en contabilidad, donde se pusieron a evaluar el caso, en dichas oportunidades revisaban los documentos, el sistema y gracias a reportes y cruce de información se llegó a detectar las diferencias que existían en el Kardex.

Pero para que se dé esto ¿no había restricciones al pasar la información al sistema?

Todos ingresaban al sistema con un solo usuario y contraseña, es algo que no pensamos que después, estos delincuentes(es la única manera de llamarlos) iban hacer esto.

Ud. ¿Quién cree que son los responsables?

Los almaceneros, ellos hacían todo el trabajo, en esta área teníamos 3 trabajadores los cuales como verán ya no están aquí.

¿Qué ha pasado con ellos?

Uno de ellos murió en un choque con su moto, este joven era como mi hijo, me dolió su muerte en ese momento no sabíamos que él estaba involucrado, el otro trabajador se fue del país está en Corea y el tercero está siendo evaluado por la policía. El primero recibió su castigo ahora le queda a los otros dos.

Cada quien recibe un castigo divino, deje eso en las manos de Dios y de las autoridades.

Actualmente ¿su empresa lleva un proceso judicial contra los almaceneros?

Así es, se ha presentado una denuncia a la fiscalía de la Nación, quienes ya se están encargando de todo este problema como sabrán este es un tema que se está investigando por ende no te puedo proporcionar información de los implicados.

Se entiende, está en proceso judicial, ya las autoridades se encargarán de dar el dictamen e indicar a los responsables.

Con respecto a la toma de inventario.

Dígame cuando se realizaba la toma de inventarios me comenta que se realizaba una vez al año, ¿Quiénes eran las personas encargadas?

Esto lo realizaban las vendedoras, se les daba instrucciones y ellas lo hacían.

Posteriormente ¿se imprimían los Registros?

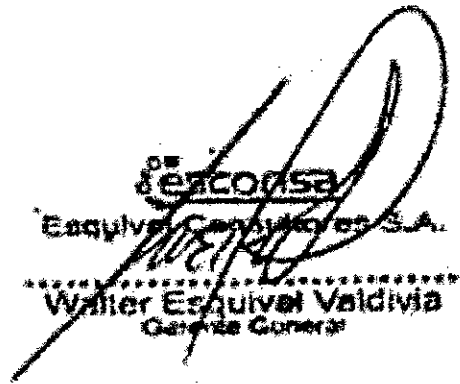
Los registros se imprimían a inicios del siguiente mes.

¿Quién imprimía estos Libros, y quién los guardaba?

Otorgué esa función a los almaceneros, ellos imprimían y los guardaban en un depósito de libros contables que bueno eso ya está en potestad de contabilidad.

Bueno vemos que lo están esperando, muchas gracias por su tiempo, hasta una nueva oportunidad.

Muchísimas gracias a Ud. Estaré a la espera de los Resultados de su trabajo


DE ESCOISA
Esquivel Contadores S.A.
Waller Esquivel Valdivia
Gerente General

ANEXO N°8 MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES PARA LA EMPRESA ESQUIVEL CONSULTORES S.A.

El presente Manual de Organización y Funciones tiene como finalidad constituirse en un instrumento de gestión institucional que orienta a los funcionarios y trabajadores de la empresa en la ejecución de las funciones específicas, y responsabilidades.

Uno de los objetivos primordiales es constituir instrumento eficaz para apoyar en la organización, dirección, supervisión y control de los procesos de la empresa.

CARGOS

- Gerente General
- Contador General
- Asistente contable
- Gerente de Ventas
- Supervisor de Ventas
- Vendedora
- Tesorera
- Facturador
- Asistente de Facturación
- Jefe de almacén
- Ayudante de almacén
- Recepcionista

CARGO: GERENTE GENERAL

El gerente es el gran ejecutivo que está al frente de la gestión de la empresa, tiene independencia sobre los trabajadores de la empresa, dirige a la empresa, acostumbrado a trabajar en equipo, debe ser objetivo, tener actitud de líder, iniciativa propia y capacidad para toma de decisiones.

I. FUNCIONES A REALIZAR

- Representar a la empresa ante las autoridades de distintas jurisdicciones.
- Ejercer todas y cada una de las facultades otorgadas por la Ley General de Sociedades.
- Cumplir y hacer cumplir los acuerdos del Directorio.
- Organizar, dirigir, supervisar y evaluar las actividades de las diferentes áreas de la empresa.
- Mantener la comunicación con las diferentes áreas de la empresa.
- Formular un Plan de capacitación Anual de las diferentes áreas de la empresa.
- Convocar y dirigir reuniones con los trabajadores de las distintas áreas de la empresa para el mejoramiento de la misma.

II. LÍNEA DE AUTORIDAD

DEPENDEN DE:

- Junta General de Accionistas
- Directorio.

EVALÚA LA GESTIÓN DEL:

- Contador General
- Asistente contable
- Gerente de Ventas
- Supervisor de Ventas
- Vendedora
- Tesorera
- Facturador
- Asistente de Facturación
- Jefe de almacén
- Ayudante de almacén
- Recepcionista

CARGO: CONTADOR GENERAL

El contador es la persona encargada de planificar, organizar, supervisar y controlar las actividades contables, la formulación de Estados Financieros establecidos por dispositivos legales y por normas internas.

I. FUNCIONES A REALIZAR

- Revisa y presenta ante Gerencia los Estados Financieros trabajados por el asistente contable.

- Presentar los informes que requiera la Junta General de Accionistas, en temas de su competencia.
- Asesorar a la Gerencia y a la Junta Directiva en asuntos relacionados con el cargo, así como a toda la organización en materia de Control Interno.
- Revisar la liquidación de los impuestos mensuales, para sus declaraciones posteriores.
- Preparar y certificar los Estados Financieros de fin de ejercicio con sus correspondientes notas, de conformidad con lo establecido en las normas vigentes.
- Realizar toma de inventarios sorpresivos.

II. LÍNEA DE AUTORIDAD

DEPENDE DE:

- Gerente General

EVALÚA LA GESTIÓN DEL:

- Asistente contable

CARGO: ASISTENTE CONTABLE

El Asistente contable debe ser una persona con alto grado de responsabilidad, actitudes positivas en las relaciones interpersonales, estabilidad y control emocional, acostumbrado a trabajo bajo presión.

I. FUNCIONES A REALIZAR

- Clasificar, registrar y analiza información contable de conformidad con el Plan de Cuentas establecidos por Ley.
- Preparar y presentar informes de la Situación Financiera al contador para su revisión.
- Preparar y presentar las Declaraciones tributarias mensuales de acuerdo al cronograma establecido por la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria.
- Llevar los documentos de manera organizada y oportuna, con el fin de atender requerimientos o solicitudes de información tanto interna y externa previa revisión del contador.
- Impresión de Libros Contables al finalizar el ejercicio.

II. LÍNEA DE AUTORIDAD

DEPENDEN DE:

- Gerente General
- Contador General

EVALÚA LA GESTIÓN DEL:

- Asistente de facturación
- Tesorería

CARGO: GERENTE DE VENTAS

El Gerente de Ventas debe ser una persona responsable y proactiva que trabaje en función al logro de los objetivos organizacionales, monitorea continuamente el ámbito macroeconómico (factores tecnológicos, competitivos, económicos, legales, culturales y éticos).

I. FUNCIONES A REALIZAR

- Planeación y presupuesto de ventas.
- Realizar periódicamente una investigación del mercado donde se analice los requerimientos actuales y un estudio de la competencia.
- Se encarga de mejorar continuamente del servicio que se ofrece.
- Analiza el volumen de ventas, costos y utilidades comerciales.
- Medición y evaluación del personal a su cargo.
- Selecciona los mejores medios publicitarios para atraer a los clientes.
- Sugiere ideas de atención al cliente.
- Brindar capacitación bimestral a los vendedores.
- Revisar y dar V°B a la mejor cotización que nos proporcionan los proveedores, siempre y cuando no se encuentre el supervisor.

II. LÍNEA DE AUTORIDAD

DEPENDEN DE:

- Gerente General

EVALÚA LA GESTIÓN DEL:

- Supervisor de ventas
- Vendedor

CARGO: SUPERVISOR DE VENTAS

Dirigir, controlar y coordinar a cada uno de los vendedores, delegándoles funciones de acuerdo a los objetivos del área y verificando el cumplimiento de las funciones designadas por el Gerente de Ventas.

I. FUNCIONES

- Preparar los Pronósticos de Ventas.
- Preparar los Pronósticos de Gastos.
- Buscar y elegir otros canales de Distribución y Venta.
- Investigar, sugerir y elaborar Planes Promocionales: Regalos, Ofertas, Canjes, Descuentos, Bonificaciones, etc.
- Capacitarse y buscar asesoramiento en tareas específicas.
- Revisar y dar V°B a la mejor cotización que nos proporcionan los proveedores.
- Revisar el crédito que se le proporcione al cliente.
- Revisar los correos que envían los vendedores.

II. LÍNEA DE AUTORIDAD

DEPENDEN DE:

- Gerente General
- Gerente de ventas

EVALÚA LA GESTIÓN DE LOS:

- Vendedores

CARGO: VENDEDOR

El vendedor debe conocer y recopilar toda la información que pueda sobre competencia, productos, necesidades del cliente, nuevos usos de sus productos.

I. FUNCIONES

- Realizar una investigación del giro de negocio de la empresa.
- Aumentar la cartera de clientes.
- Fidelizar a los clientes.
- Conocer los beneficios y las características de la mercadería.
- Conocimiento de las condiciones de venta y Conocimiento preciso de precios y sus modificaciones.
- Informar sobre fallas que presenta la mercadería recepcionada.
- Explicar promociones y ofertas disponibles de las mercaderías.
- Atender las reclamaciones de los clientes.

- Realizar cotizaciones que solicitan los clientes.
- Emitir orden de compra al proveedor que mejor costo nos proporcionan.
- Recepcionar la orden de compra de los clientes para su despacho.
- Todas las ventas serán enviadas por correo a la supervisora.
- Cada vendedor se hará responsable de los materiales que le proporcione la empresa.
- Cada vendedor se hace responsable de documentos que circule a su nombre, así como usuario y contraseña personal que le proporcione la empresa.

II. LÍNEA DE AUTORIDAD

DEPENDEN DE:

- Gerente General
- Gerente de Ventas
- Supervisor de ventas

CARGO: TESORERA

El encargado del área de tesorería debe ser una persona íntegra, que sea capaz de administrar, supervisar y controlar las actividades de cobranza a clientes, y pago a proveedores y personal de la empresa, así como la supervisión de la cartera morosa de clientes activos.

I. FUNCIONES

- Supervisión, control y consolidación de la recaudación diaria de las ventas realizadas.
- Elaboración de informes de cobranzas al Gerente General y área de contabilidad.
- Elaboración de proyecciones futuras de ingresos y gastos que realiza la empresa.
- Velar por la permanente y oportuna actualización de la información del prestatario con la finalidad de disminuir el riesgo crediticio.
- Actuar con rapidez y eficiencia en las respuestas de las solicitudes de los prestatarios según los términos de la resolución de los créditos.
- Sustentar las razones de la morosidad de su cartera ante la Gerencia.
- Velar por una correcta conservación de expedientes de los clientes.
- Cumplir con los demás funciones encomendadas por el Gerente General.
- Realizar los pagos a los proveedores en los tiempos establecidos, con los medios de pagos pertinentes.

II. LÍNEA DE AUTORIDAD

DEPENDEN DE:

- Gerente General
- Gerente de Ventas

CARGO: FACTURADOR

El facturador es una persona responsable, organizada, ordenada en la clasificación de documentos, con criterio lógico, capaz de efectuar las actividades del área de facturación.

I. FUNCIONES

- Revisar comunicados internos del área de ventas donde se indican nuevos acuerdos pactados con los clientes, modificaciones o adiciones a los servicios.
- Elaborar facturación según la orden de compras de los clientes.
- Enviar las facturas y guías a los vendedores.
- Revisar los trabajos encomendados al asistente de facturación.
- Realizar un reporte de las facturas anuladas, que son asumidas por el facturador.

II. LÍNEA DE AUTORIDAD

DEPENDE DE:

- Gerente General
- Gerente de ventas
- Supervisor de ventas

EVALÚA LA GESTIÓN DEL:

- Asistente de facturación

CARGO: ASISTENTE DE FACTURACION

El asistente de facturación debe ser una persona responsable, organizada, ordenada, capaz de efectuar las actividades que le proporcione su jefe inmediato.

I. FUNCIONES

- Revisar comunicados internos que proporciona el área de ventas y el facturador, donde se indican nuevos acuerdos pactados con los clientes, modificaciones o adiciones a los servicios.
- Elaborar el registro de las compras según los documentos que proporciona el almacén.
- Archivar las facturas y guías de los proveedores.
- Realizar los trabajos encomendados por el facturador.
- Realizar un reporte de las facturas de los proveedores.

II. LÍNEA DE AUTORIDAD

DEPENDE DE:

- Gerente General
- Gerente de ventas
- Supervisor de ventas

- **Facturador**

CARGO: JEFE DE ALMACEN

El jefe de almacén debe ser una persona responsable, organizada, capaz de efectuar las actividades requeridas para el manejo de entradas y salidas de los productos de la empresa y llevar un control sistematizado de los productos.

I. FUNCIONES

- Es responsable de la entrada y salida de mercadería del almacén.
- Sistematizar minuciosamente el conteo físico mensual para evitar pérdidas.
- Supervisa el trabajo del ayudante del almacén.
- Decide sobre los procedimientos de control de inventario y supervisa su cumplimiento.
- Decide la ubicación de la mercancía en el almacén, teniendo en cuenta las características de la misma y las manipulaciones que vaya a sufrir.
- Recibe la orden de compra del proveedor.
- Recibe la factura del cliente para su despacho.

II. LÍNEA DE AUTORIDAD

DEPENDENCIA:

- Gerente General
- Gerente de ventas
- Supervisor de ventas

EVALÚA LA GESTIÓN DEL:

Ayudante de almacén.

CARGO: AYUDANTE DE ALMACEN

El ayudante de almacén debe ser una persona responsable, organizada, capaz de efectuar las actividades requeridas por el Jefe de almacén.

I. FUNCIONES

- Controla los stocks y las condiciones en las que éste se almacena.
- Recibe la orden de compra del proveedor que es proporcionada por jefe de almacén.
- Recibe y revisa la mercadería que es proporcionada por los proveedores.
- Se encarga de embalar y despacho la mercadería.
- Debe cumplir con las funciones que le soliciten su jefe inmediato.

DEPENDE DE:

- Gerente General
- Gerente de ventas
- Supervisor de ventas
- Jefe de almacén

CARGO: RECEPCIONISTA

La recepcionista es una persona presentable, amable, ordenada, organizada, puntual, con criterio y responsable en los trabajos que se le asigne.

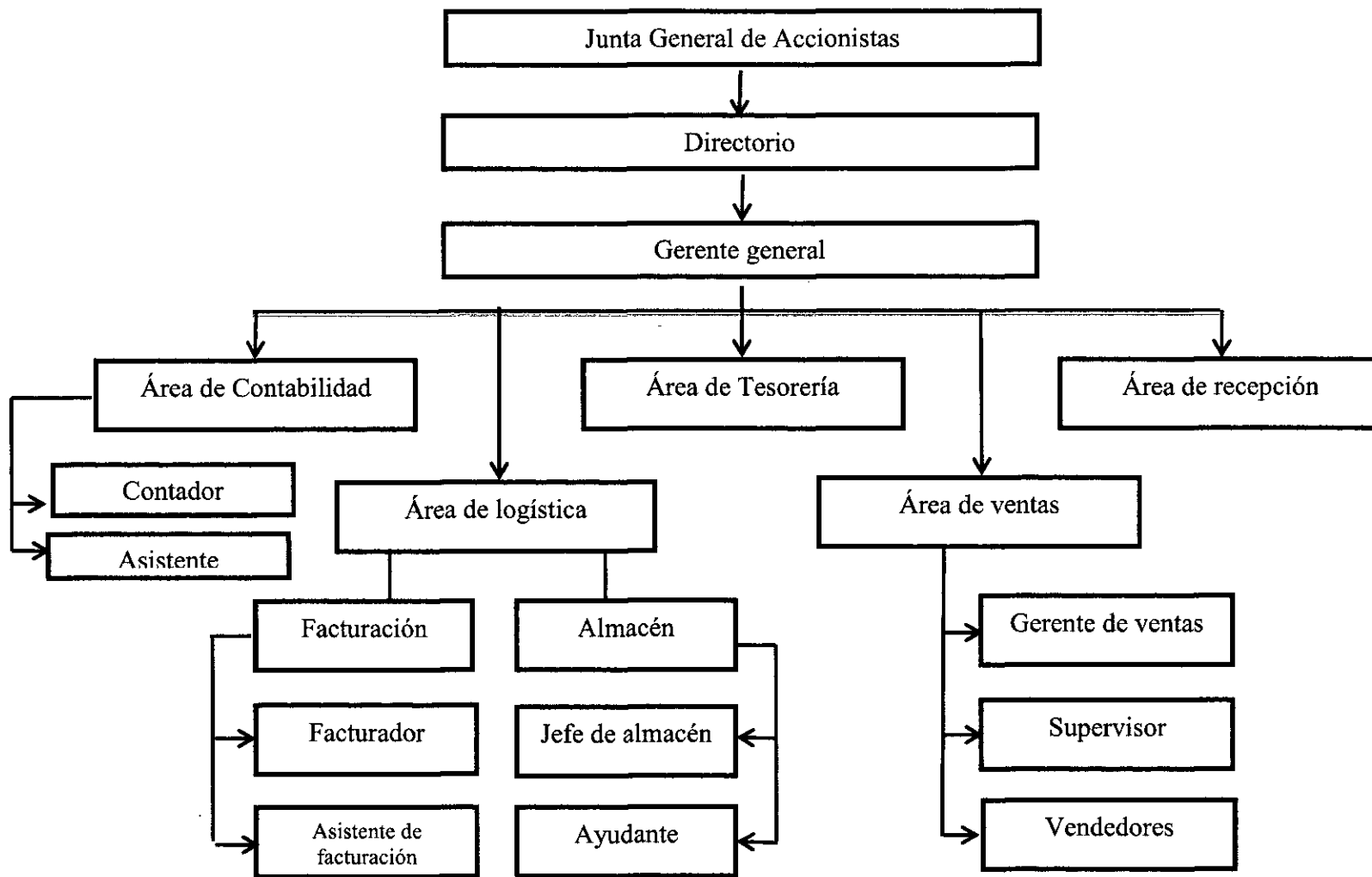
I. FUNCIONES

- Recibir las llamadas entrantes y canalizarlas a las distintas áreas de la empresa.
- Efectuar las llamadas que le sean requeridas, en tiempo oportuno.
- Enviar, recibir y archivar documentos.
- Tramitar solicitud de movilidad.
- Mantener un registro de las llamadas.
- Gestionar la distribución de la correspondencia externa recibida.
- Recibir a los visitantes, propiciando la atención por parte de la persona requerida, cuidando los aspectos de seguridad establecidos en la empresa para el ingreso de visitantes.
- Anota los mensajes dirigidos a las diferentes personas.
- Realiza cualquier otra tarea afín que le sea asignada.

DEPENDEN DE:

- Gerente General
- Tesorería

ANEXO N° 9 ORGANIGRAMA DE LA EMPRESA ESQUIVEL CONSULTORES S.A



ANEXO N° 10 CUADRO COMPARATIVO DEL IMPACTO DEL CONTROL INTERNO SOBRE EL COSTO DE VENTAS.

| | Sin control interno de inventarios | | Con control interno de inventarios | |
|--|---|------------|---|------------|
| Del 1° de enero al 31 de diciembre 2016 | | | | |
| | S/. | | S/. | |
| VENTAS NETAS | 8,099,312 | 100% | 8,099,312 | 100% |
| (-) Costo de Ventas | <u>(7,366,039)</u> | -91% | <u>(7,072,384)</u> | -87% |
| UTILIDAD BRUTA | 733,273 | 9% | 1,026,928 | 13% |
| Del 1° de enero al 31 de diciembre 2015 | | | | |
| | S/. | | S/. | |
| VENTAS NETAS | 8,566,006 | 100% | 8,566,006 | 100% |
| (-) Costo de Ventas | <u>(7,900,294)</u> | -92% | <u>(7,458,590)</u> | -87% |
| UTILIDAD BRUTA | 665,712 | 8% | 1,107,416 | 13% |
| Del 1° de enero al 31 de diciembre 2014 | | | | |
| | S/. | | S/. | |
| VENTAS NETAS | 6,666,517 | 100% | 6,666,517 | 100% |
| (-) Costo de Ventas | <u>(6,004,843)</u> | -90% | <u>(5,830,309)</u> | -87% |
| UTILIDAD BRUTA | 661,674 | 10% | 836,208 | 13% |

ANEXO N° 11 MUESTREO DE GUIA REMISION Y EL SISTEMA DEL KARDEK.

Muestreo N°1 – Guía de remisión 001-0132410


CONSULTA DE DETALLE DE DOCUMENTOS

Codigo: 91032
 Cliente: INSUMOS PARA LLANTAS S.A.C
 Direcc: JR. MANOJA NRO. 462 URB. CHACRA COLORADA - LIMA - LIMA
 Telefono: 424-8133 Ruc: 205609338575 Vend: 10
 Fecha: 04/01/18 Vcmto: 03/02/18 Orden: **ACTIVO** Pag. 1
 Atenc.: SRA SILVIA AGUILAR nombre: MICHAEL

GUIA DE REMISION
 No 001- 0132410

| Codigo | Descripcion | udm | Cantidad | Precio | Total |
|----------|---|-----|----------|--------|-------|
| 02090074 | CANON PG-40 NEGRO (P1800, IP2200, IP1800) | UND | 10.00 | 0.0000 | 0.00 |
| 02090075 | CANON CL-41 COLOR (P1800, IP2200) | UND | 10.00 | 0.0000 | 0.00 |
| 02150138 | HP TONER CB435A (LJ-P1005/P1005)1,5K | UND | 5.00 | 0.0000 | 0.00 |
| 02150330 | HP TONER CF283A(M201, MFP M125, M127, M225) | UND | 5.00 | 0.0000 | 0.00 |
| 02140262 | HP CH562HL(1000/2000/2050)N*122 TRICOLOR | UND | 1.00 | 0.0000 | 0.00 |
| 02140261 | HP CH561HL(1000/2000/2050)N*122 BLACK | UND | 1.00 | 0.0000 | 0.00 |
| 02090181 | CANON CL-141 8ML COLOR (MG2110/3110/4110) | UND | 2.00 | 0.0000 | 0.00 |
| 02090182 | CANON PG-140 8ML BLACK (MG2110/3110/4110) | UND | 2.00 | 0.0000 | 0.00 |
| 02050030 | CINTA EPSON LX-360/300+M300+(5015231) | UNI | 5.00 | 0.0000 | 0.00 |

V.V.: 0.00 Precio Venta US\$ 0.00
 IGV.: 0.00



ESCONSAS
 EQUIPOS PARTES ACCESORIOS Y SERVICIOS DE CÓMPUTO
 ESQUIVEL CONSULTORES S.A.

AV. UNIVERSITARIA N° 776 - URB. PARRCO
 LIMA - LIMA - SAN MIGUEL
 TEL: 425-1400 - FAX: 425-1400
 NETEL: 610*1785
 WWW.ESCONSAS.NET

R.U.C. N° 20123301898
GUIA DE REMISION - REMITENTE
N° 001 - 0132410

CONTROL : 001-0132410 18:27:30

FECHA DE EMISION: 04/01/2018 FECHA DE INICIO DEL TRASLADO: 04/01/2018

| | |
|--|--|
| DOMICILIO DE PARTIDA | DOMICILIO DE LLEGADA |
| AV. UNIVERSITARIA N° 776 SAN MIGUEL | JR. MANOJA NRO. 462 URB. CHACRA COLORADA - LIMA - LIMA SRA. SILVIA AGUILAR O./COPIA: |
| DESTINATARIO | UNIDAD DE TRANSPORTE - CONDUCTOR |
| NOMBRES Y APELLIDOS O RAZON SOCIAL: INSUMOS PARA LLANTAS S.A.C. RUC: 205609338575 N° DE DOCUMENTO DE IDENTIDAD: TELEFONO: 424-8133 | VEHICULO MARCA Y PLACA N°: CERTIFICADO DE REGISTRO N°: LICENCIA DE CONDUCIR N°: |

| CODIGO | CANTIDAD | UNID | DESCRIPCION DEL PRODUCTO | DETALLE DEL BASTO | VALOR UNITARIO DEL TRASLADO |
|----------|----------|------|---|-------------------|-----------------------------|
| 02090074 | 10.00 | UND | CANON PG-40 NEGRO (P1800, IP2200, IP1800) | 0.700 | |
| 02090075 | 10.00 | UND | CANON CL-41 COLOR (P1800, IP2200) | 0.700 | |
| 02150138 | 5.00 | UND | HP TONER CB435A (LJ-P1005/P1005)1,5K | 2.150 | |
| 02150330 | 5.00 | UND | HP TONER CF283A(M201, MFP M125, M127, M225) | 0.800 | |
| 02140262 | 1.00 | UND | HP CH562HL(1000/2000/2050)N*122 TRICOLOR | 0.845 | |
| 02140261 | 1.00 | UND | HP CH561HL(1000/2000/2050)N*122 BLACK | 0.611 | |
| 02090181 | 2.00 | UND | CANON CL-141 8ML COLOR (MG2110/3110/4110) | 0.490 | |
| 02090182 | 2.00 | UND | CANON PG-140 8ML BLACK (MG2110/3110/4110) | 0.490 | |
| 02050030 | 5.00 | UNI | CINTA EPSON LX-360/300+M300+(5015231) | 0.400 | |


Muestreo N°2 – Guía de remisión 001-0132444

| CONSULTA DE DETALLE DE DOCUMENTOS | | | | | | |
|-----------------------------------|---|--------|-------------|------------------|----------|--------------|
| Codigo | 90281 | | | GUIA DE REMISION | | |
| Cliente | PRIMERA CORREDORES DE SEGUROS S.A. | | | No 001- 0132444 | | |
| Direcc | AV CAMINO REAL NRO 456 INT 1002 - LIMA - LIMA | | | | | |
| Telefono | 814-5554 | Ruc | 20501703454 | Vend | 05 | |
| Fecha | 05/01/16 | Vomto | 04/02/16 | Orden | | ACTIVO Pag 1 |
| Atenc | SR VICTOR HUAMAN | nombre | MICHAEL | | | |
| Codigo | Descripcion | udm | Cantidad | Precio | Total | |
| 02190234 | XEROX TONER 106R00796 (PHASER 3635) | UND | 2.00 | 0.0000 | 0.00 | |
| 02150129 | HP TONER CB436A (M1522NF/P1505/M1120)2K | UND | 6.00 | 0.0000 | 0.00 | |
| VV | 0.00 | | | | | Precio Venta |
| IGV | 0.00 | | | | | US\$ 0.00 |
| | | | Aceptar | | Imprimir | Cerrar |

| esconsa | | R.U.C. N° 20123301898 | | | |
|--|------------|--|---|-------------------|-----------------------|
| EQUIPOS, PARTES, ACCESORIOS Y SUMINISTROS DE COMPUTO ESQUIVEL CONSULTORES S.A. | | AV UNIVERSITARIA N° 776 - URB PANDO LIMA - LIMA - SAN MIGUEL TELEFONO: 814-5554 - FAX: 205-1429 MEXTEL: 810-1725 www.esconsa.net | | | |
| CONTENIDA : 901-0132444 10:35:37 | | | | | |
| FECHA DE EMISION: | 05/01/2016 | FECHA DE INICIO DEL TRASLADO: | 05/01/2016 | | |
| DOMICILIO DE PARTIDA | | DOMICILIO DE LLEGADA | | | |
| AV. UNIVERSITARIA N. 776 SAN MIGUEL | | AV. CAMINO REAL NRO. 456 INT. 1002 - LIMA - LIMA SAN ISIDRO ATENCION: SR. VICTOR HUAMAN D./COMPRA: | | | |
| DESTINATARIO | | UNIDAD DE TRANSPORTE / CONDUCTOR | | | |
| APELLIDOS Y NOMBRE O RAZON SOCIAL: PRIMERA CORREDORES DE SEGUROS S.A. R.U.C.: 20501703454 TELEFONO: 814-5554 N° DE DOCUMENTO DE IDENTIDAD: | | VEHICULO MARCA Y PLACA N° CERTIFICADO DE INSCRIPCION N° LICENCIA DE CONDUCIR N°: | | | |
| CODIGO | CANTIDAD | UNID | DESCRIPCION DEL PRODUCTO | DETALLE DEL PLATO | CANTIDAD DEL TRASLADO |
| 02190234 | 2.00 | UND | XEROX TONER 106R00796 (PHASER 3635) | 3.154 | |
| 02150129 | 6.00 | UND | HP TONER CB436A (M1522NF/P1505/M1120)2K | 1.570 | |

Muestreo N°3 – Guía de remisión 001-0192452

| CONSULTA DETALLE DE DOCUMENTOS | | | | | | | |
|---|--|----------------------------------|----------|-----------------|------------------|--------------|------|
| Codigo : 90418 | | Cliente: DHL EXPRESS PERU S.A.C. | | | GUIA DE REMISION | | |
| Direcc.: CALLE 1 MZA LT 6 URB. BOCANEGRA CALLAO - CALLAO - CALLAO | | | | | No 001- 0192452 | | |
| Telefono: 575-4438 | Ruc: 20101128777 | Vend: 06 | | ACTIVO Pag. 1 | | | |
| Fecha: 06/01/16 | Vento: 06/03/16 | Orden: 3001810173 | | nombre: MICHAEL | | | |
| Atenc.: ALMACEN | | | | | | | |
| Codigo | Descripcion | udm | Cantidad | Precio | Total | | |
| 02150148 | HP TONER CE505A (LJ-P2055/2050/2030)2.3K | UND | 4.00 | 0.0000 | 0.00 | | |
| VV | 0.00 | | | | | Precio Venta | |
| IGV: | 0.00 | | | | | US\$ | 0.00 |
| | | Aceptar | | Imprimir | | Cerrar | |

|  <p>esconsa CORPORATIVO, PARTES, ACCESORIOS Y PERIFERICOS DE COMPUTO ESCRIBIVEL CONSULTORES S.A.</p> | | AV. UNIVERSITARIA N° 776 - URB. PANCO LIMA - LIMA - SAN MIGUEL TELF.: 226 - 1400 - FAX: 226 - 1400 NEXTEL: 010*1700 WWW.ESCONSALIM.COM | | R.U.C. N° 20123301898 GUIA DE REMISION - REMITENTE N° 001 - 0132452 | | | | | | | | | | | | | |
|---|----------|--|---|---|----------------|--------|----------|------|--------------------------|-------------------|----------------|----------|------|-----|---|-------|--|
| CONTROL : 001-0132452 12:34:14 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| FECHA DE EMISION: 06/01/2016 | | FECHA DE INICIO DEL TRASLADO: 06/01/2016 | | | | | | | | | | | | | | | |
| DOMICILIO DE PARTIDA | | | DOMICILIO DE LLEGADA | | | | | | | | | | | | | | |
| AV. UNIVERSITARIA N° 776 SAN MIGUEL | | | CALLE 1 MZA LT. 6 URB. BOCANEGRA CALLAO - CALLAO - CALLAO | | | | | | | | | | | | | | |
| DESTINATARIO | | | UNIDAD DE TRANSPORTE CONDUCTOR | | | | | | | | | | | | | | |
| APELLIDOS Y NOMBRE O RAZON SOCIAL: DHL EXPRESS PERU S.A.C. R.U.C.: 20101128777 TELEFONO : 575-4438 Nº DE DOCUMENTO DE IDENTIFICACION: | | | VEHICULO MARCA Y PLACA Nº CERTIFICADO DE INSCRIPCION Nº LICENCIA DE CONDUCTOR Nº: | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1"> <thead> <tr> <th>CODIGO</th> <th>CANTIDAD</th> <th>UNID</th> <th>DESCRIPCION DEL PRODUCTO</th> <th>CANTIDAD DEL BIEN</th> <th>VALOR DEL BIEN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>02150148</td> <td>4.00</td> <td>UND</td> <td>HP TONER CE505A(LJ-P2055/2050/2030)2.3K</td> <td>1.964</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | | | | | | CODIGO | CANTIDAD | UNID | DESCRIPCION DEL PRODUCTO | CANTIDAD DEL BIEN | VALOR DEL BIEN | 02150148 | 4.00 | UND | HP TONER CE505A(LJ-P2055/2050/2030)2.3K | 1.964 | |
| CODIGO | CANTIDAD | UNID | DESCRIPCION DEL PRODUCTO | CANTIDAD DEL BIEN | VALOR DEL BIEN | | | | | | | | | | | | |
| 02150148 | 4.00 | UND | HP TONER CE505A(LJ-P2055/2050/2030)2.3K | 1.964 | | | | | | | | | | | | | |

ANEXO N° 12 FLUJOGRAMA DE LA EMPRESA ESQUIVEL CONSULTORES

