

**UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS
AMERICAS**

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y
FINANZAS**



TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

**CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN EL
COSTO DE VENTAS EN LA EMPRESA INVERSIONES J2A
SAC LIMA 2016**

PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO

INTEGRANTES:

QUISPE BOCANEGRA, MAGDALI CECIVEL

VELASQUEZ BARRIENTOS, CAROLINA

ASESOR:

SEGURA DE LA PEÑA GERMAN

**LINEA DE INVESTIGACION: NORMAS ETICAS
CONTABLES EN EMPRESAS PUBLICAS Y PRIVADAS**

LIMA-2017

CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN EL COSTO DE VENTAS EN LA EMPRESA INVERSIONES J2A SAC LIMA 2016.

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

APROBADO POR:

Mg. Vinces Yacila, Víctor Eduardo

Presidente

Mg. Soto Brito, Hernan

Secretario

Mg. Aguirre García, Rodrigo Hilarión

Vocal

FECHA: 29/08/2017

DEDICATORIA

El presente trabajo está dedicado a:

A nuestros padres, por habernos brindado todo su apoyo y poner en nuestra mente las ganas firmes de ser profesionales.

A Dios nuestro señor, por ser el guía en nuestros días críticos y darnos todos los recursos que necesitamos para poder culminar nuestra carrera.

A nuestros hermanos, para que observen que con lucha y esfuerzo las metas son alcanzadas.

GRACIAS.

AGRADECIMIENTO

El presente Trabajo de investigación es un esfuerzo en el cual participaron varias personas con su incondicional apoyo, a quienes deseamos expresar nuestros más sinceros agradecimientos.

En primer lugar queremos dar gracias a Dios.

A nuestras familias por su apoyo moral e incondicional actitud hacia nosotros, demostrando a lo largo de nuestra vida.

Gracias a nuestros compañeros de Trabajo y más, por brindarnos el apoyo durante todo este tiempo.

Del mismo modo, agradecemos a la Universidad Peruana de Las Américas.

Y en especial al asesor de nuestro Trabajo, Prof. Germán Segura de la Peña, por brindarnos todo su apoyo y guía necesarios para el logro de esta investigación.

RESUMEN

La presente investigación de tesis titulada **“CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN EL COSTO DE VENTA EN LA EMPRESA INVERSIONES J2A SAC AÑO 2016**, se realizó con una doble finalidad : la primera es, establecer y determinar la importancia del control de existencias en la empresa , que cuente con el correcto uso de un sistema de control y manejo de existencias de los bienes, contribuir con ella para que permita fijar en forma eficiente, eficaz y oportuno los costos de ventas adquiridas en las importaciones, la segunda es la de poner en consideración a los estudiantes de la carrera de contabilidad , y público en general el estudio y la aplicación el presente sistema en actividades similares. La Investigación se desarrolló basada en el control de existencias y su determinante en el costo de ventas, el cual nos permitió tener un mejor control y manejo de los saldos de existencias en el almacén, ya que esta información es fundamental para la empresa, y así pueda emitir los EEFF.

Se recolectó la información empleando técnicas de recopilación como: papeles de trabajo, listas de verificación de inventarios, reportes de kardex, los cuales fueron aplicados durante un periodo de muestra permitiéndonos obtener información precisa sobre la condición actual en la que se encuentra el control interno de inventarios en el área de almacén de la empresa.

Asimismo se recopiló información acerca del control de los inventarios del ejercicio 2016, la cual ha sido analizada junto con los datos cuantificados de los inventarios. La investigación concluye que el **“CONTROL DE INVENTARIOS INCIDE EN EL COSTO DE VENTA EN LA EMPRESA INVERSIONES J2A SAC AÑO 2016.**, por ello se recomienda un sistema contable eficiente, capacitación al personal en el manejo de un sistema contable, realizar toma de inventarios físicos en forma periódica, implementar políticas administrativas, estos ayudará a la empresa a tener un adecuado control y optimizar sus recursos para la obtención de mejores resultados y en la misma medida, información más confiable para su elaboración de sus Estados Financieros.

Palabras Claves: Control, Inventarios, Costo de Venta, Empresa.

ABSTRACT

The present thesis research entitled "CONTROL OF INVENTORIES AND ITS INCIDENCE IN THE COST OF SALE IN THE INVESTMENT COMPANY J2A SAC YEAR 2016, was carried out with a double purpose: the first is to establish and determine the importance of inventory control in the company , that has the correct use of a control system and stock management of the goods, contribute with it so that it allows to fix in an efficient, effective and oportune way the sales costs acquired in the imports, the second one is to put in Consideration to students of the accounting career, and general public study and application of the present system in similar activities. The research was developed based on stock control and its determinant in the cost of sales, which allowed us to have a better control and management of stock balances in the warehouse, since this information is fundamental for the company, and thus can issue the EEFF.

The information was collected using collection techniques such as: work papers, inventory verification lists, kardex reports, which were applied during a sample period allowing us to obtain accurate information about the current condition in which the internal control of inventories in the warehouse area of the company.

Likewise, information was gathered about the control of the inventories of the year 2016, which has been analyzed together with the quantified data of the inventories. The investigation concludes that the "CONTROL OF INVENTORIES INCIDES IN THE COST OF SALE IN THE INVESTMENT COMPANY J2A SAC YEAR 2016., for this reason an efficient accounting system is recommended, personnel training in the management of an accounting system, making physical inventories periodically, implement administrative policies, these will help the company to have an adequate control and optimize its resources to obtain better results and, to the same extent, more reliable information for its preparation of its Financial Statements.

Keywords: Control, Inventories, Cost of Sale, Company.

Tabla De Contenidos

Caratula	
Dedicatoria	
Agradecimiento	
Resumen (Palabras Claves)	
Abstract (Keywords)	
Tabla de Contenidos	
Introducción	
1. Problema De Investigación	
1.1 Planteamiento del problema.....	1
1.2 Formulación del problema.....	2
1.2.1 Problema General.....	2
1.2.2 Problema Específico.....	3
1.3 Casuística.....	3
2. Marco Teórico.....	12
2.1 Antecedentes.....	12
2.1.1 Nacionales.....	12
2.1.2 Internacionales.....	13
2.2 Bases Teóricas.....	18
2.2.1 Control de Inventarios.....	19
2.2.2 Costo de Ventas.....	28
3. Alternativas de Solución.....	33
Conclusiones	
Recomendaciones	
Referencias	
Anexos	

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo que lleva como título el **CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN EL COSTO DE VENTA EN LA EMPRESA INVERSIONES J2A SAC AÑO 2016** punto de partida de este análisis, implica definir claramente el registro de los bienes y existencias que hay en la empresa con orden y precisión en una fecha determinada.

El presente trabajo de investigación “Control de Inventarios y su Incidencia en el Costo de Ventas”, el control de inventarios ve todo lo relativo al control y manejo de las existencias de los bienes, en ella se aplican métodos y estrategias para así poder hacer rentable y productivo la adquisición de estos bienes en la que existen deficiencias para poder determinar con exactitud el costo de ventas, dado que les es difícil determinar los costos de las mercancías adquiridas en las importaciones, ya que la forma en que lo determinan actualmente no es muy preciso y el costo calculado muchas veces no es exacto, y por ende, si se toma en cuenta este costo para determinar el precio de venta, la información procesada deviene en irreal.

El control de inventarios, consiste en el manejo de las existencias de los bienes, en ella se aplican métodos y estrategias para poder hacer rentable y productivo la adquisición de estos bienes, y de esa manera su costo se pueda medir de diferentes formas, sobre todo aquellas que se dedican a comercialización de productos, es necesario que toda empresa realice sus procedimientos en función de garantizar que sus inventarios están libres de posibles hurtos, maniobras fraudulentas o mal manejo en su utilización.

Además, el control de inventarios dentro de la red logística adquiere la gran labor de poder constituir decisiones claves que definen en gran medida la estructura de los costos, servicios del sistema logístico de una empresa, el costo es importante porque ayuda a la toma de decisiones que permitirá mejorar los resultados financieros del negocio y a su vez permite el control de los tres elementos de costo: materia prima, mano de obra y CIF.

La empresa objeto de estudio se dedica a la compra y venta de equipos de aire acondicionado, equipos de energía y materiales auxiliares, es una empresa que ha ganado un lugar significativo en la ciudad de Lima. El crecimiento que la organización está logrando no es el adecuado, teniendo en cuenta que para tomar una decisión, no existe información confiable y oportuna. Asimismo el personal no tiene bien definidas cuáles son todas sus funciones a desarrollar. Por otra parte no existe un personal designado a supervisar que todos los procesos contables y administrativos se estén cumpliendo, en este caso no hay una persona designada que supervise el área de inventarios lo cual conlleva a que no se trabaje la información en el momento adecuado, sino, solo cuando las áreas o personas interesadas soliciten dicha información.

Para analizar esta problemática es necesario mencionar sus causas. Una de ellas es la capacitación continua de su personal; la capacitación es un conjunto de actividades didácticas orientadas a suplir las necesidades de la empresa, la cual les permitirá un mejor desempeño en sus labores habituales. Pueden ser internas o externas.

Al evaluar el control de inventarios de la empresa Inversiones J2A SAC, se pretende justificar la importancia del control de las existencias, los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad en sector comercial de productos eléctricos, contribuyendo de esta manera en brindar lineamientos positivos, que de ser considerados favorecerían al incremento de la competitividad del sector estudiado.

La estructura de la investigación es la siguiente:

- 1.- Está conformado por el planteamiento del problema, mediante la formulación y casuística.
- 2.- Constituido por el Marco Teórico, antecedentes de investigación y bases teóricas.

3.- Las alternativas de Solución. Luego se muestra las conclusiones y recomendaciones que obtuvimos, además de la bibliografía y anexos

1. PROBLEMA DE INVESTIGACION

1.1 Planteamiento del Problema.

En algunas empresas presentan deficiencias en el manejo de control de inventarios, ya que muchas veces existen conclusiones erradas, algunos creen que la logística es solo comprar y almacenar, de ahí que muchas organizaciones no pueden atender la demanda en forma oportuna por falta de productos, su mercancía se deteriora por mal almacenamiento, existencia de productos malogrados, incluso obsoletos de lo mismo; tienen problemas con los inventarios, al no llevar un adecuado control en el almacén, es importante saber manejar la rotación de inventarios.

La ausencia de políticas bien definidas en el control de inventarios ha ocasionado que el producto se quede sin espacio o bien en su rotación se deteriore. Además no hay revisión periódica o continua de los productos y se desconoce la frecuencia de las cantidades a pedir, las empresas al no contar con un adecuado control de inventarios, origina que los planes colaborativos entre proveedor y cliente y el compartir el pronóstico en conjunto, hace que se trabaje sin coordinación y esto provoca faltantes o sobrantes de inventario.

Las medidas para controlar las pérdidas, es llevando un control y registro de ingresos, permanencia y salida de tus productos para que sea productivo y rentable, manejar los inventarios es ser ordenados, para así saber cuántos productos saldrán o entrará a almacén, cuánto tiempo estará en dicha sección, índice de rotación, etc. y cuál es el costo que nos costará por tener esa mercadería en almacén e invertir para que los clientes tengan más opciones en elegir el producto.

Las condiciones del mercado actualmente ocasionan una elevada competencia en el sector comercio, por lo que las empresas están buscando

reducir sus costos para ofrecer un mejor precio de venta con la calidad exigida por el cliente, además se busca que éstas, tengan la opción de mejorar su control de inventarios, manejando sus recursos de manera adecuada y usando herramientas de nueva generación, de manera que mejore sustancialmente su estrategia competitiva, con el fin de lograr ventajas rentables.

En la parte de introducción se menciona como problema general, el control de inventarios de la entidad, la situación planteada presenta un escenario que amerita una evolución profunda y el desarrollo de mejoras para fortalecer los controles de inventarios de la empresa Inversiones J2A SAC, los inventarios representan uno de los principales recursos que dispone la empresa .

La situación actual que percibe la empresa inversiones J2A SAC muestra deficiencias con el manejo de control de sus inventarios, gestión logística, niveles de conocimiento del personal, existe poco interés por el personal en el almacén de ejercer y ejecutar los controles internos en el registro y verificación de la existencia del almacén, no se realiza la verificación de la información contable y los saldos físicos del inventario de almacén de forma concurrente.

1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1 Problema General

¿De qué manera el control de inventarios afecta el costo de ventas de la empresa INVERSIONES J2A SAC Año 2016?

1.2.2 Problemas Específicos

¿De qué manera la gestión del personal de almacén afecta al costo de ventas de la empresa INVERSIONES J2A SAC Año 2016?

¿De qué manera el nivel de conocimiento del personal afecta al costo de ventas en el área de almacén de la empresa INVERSIONES J2A SAC Año 2016?

CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN EL COSTO DE VENTAS EN LA EMPRESA INVERSIONES J2A SAC LIMA 2016.

1.3 CASUÍSTICA

La empresa INVERSIONES J2A SAC, es una organización orientada especialmente a la integración tecnológica. Brinda múltiples soluciones de calidad en energía, energía solar, aire acondicionado etc. ha permitido que esta empresa participe en distintos proyectos como: Antamina, Cerro verde, etc.

Fue constituida en el año 2014, iniciando sus operaciones en la misma fecha en el distrito de San Juan de Miraflores, la empresa tiene como propósito la distribución y comercialización de productos fabricados de dicha matriz. Distribuyéndolos para abastecer los sectores de infraestructura e industria.

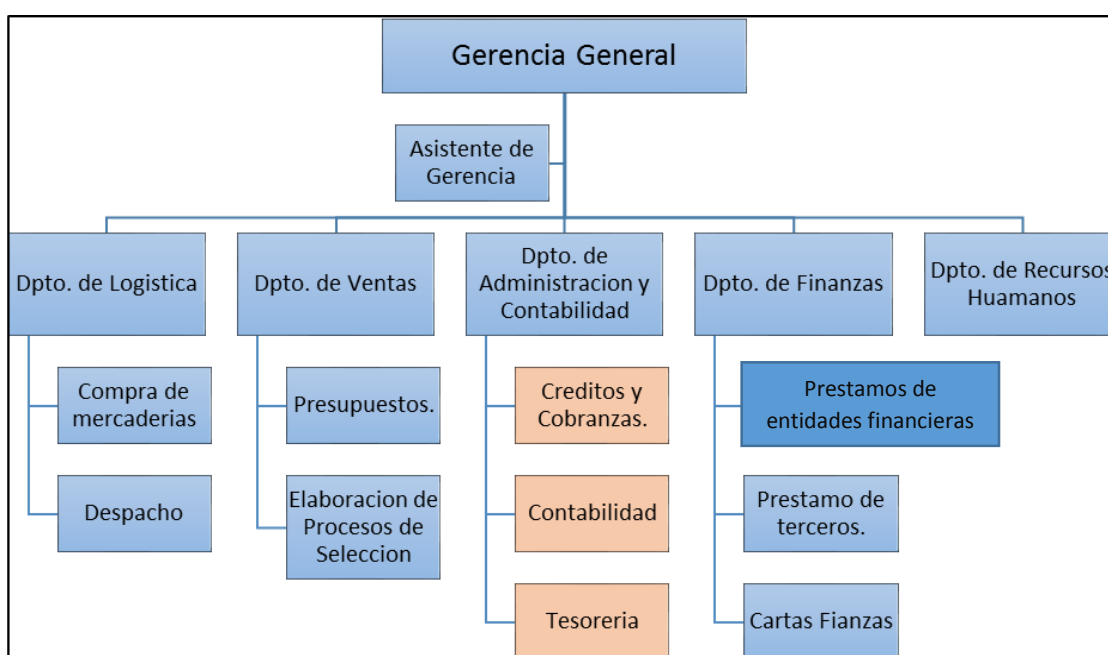
La empresa importa directamente suministros de aire acondicionados, equipos de energía, y materiales auxiliares de distintos países como España, EE.UU, Costa Rica etc.

Desde inicios de sus actividades comerciales ha operado dentro del mercado nacional, en la importación e importación y la participación de distintos proyectos con telefónica., Talara, Antamina etc., esta actividad ha permitido que la empresa

sea reconocida en el área, acorde a la capacidad instalada y demanda en el mercado. Siendo el sector de Minería, la infraestructura y servicios, sus principales clientes de los primeros años de funcionamiento, permitiendo el crecimiento y desarrollo progresivo de la empresa.

Actualmente INVERSIONES J2A SAC, cuenta con una oficina administrativa y un almacén que se encuentra ubicado en el distrito de San Juan de Miraflores.

La empresa INVERSIONES J2A SAC, cuenta con el siguiente organigrama:



Análisis de la Situación Actual

Los inventarios para la empresa INVERSIONES J2A SAC representan una base fundamental para la toma de decisiones, estas permiten el buen desenvolvimiento de la misma, una mala administración de estos generará graves problemas, tanto con sus clientes, como financieros que ocasionarían quiebras y grandes pérdidas para la empresa INVERSIONES J2A SAC. Por eso nos encontramos en la necesidad que cubrir ciertos riesgos enfocándonos en la problemática del área de logística- almacén donde encontramos una mala organización en el área, tanto con sus colaboradores y su nuevo sistema Contable ERP Contanet, con la

finalidad de encontrar soluciones y que la empresa realice diversos procedimientos en función de garantizar que sus inventarios estén libres de posibles hurtos, maniobras fraudulentas o mal manejo en su utilización.

- a) El personal de almacén no se encuentra capacitado y no cumple con el perfil de cargo.

El departamento de almacenamiento dentro de la empresa constituye una de las áreas que aporta orden en la distribución y uso de sus recursos, puesto que es el encargado de recibir los requerimientos del material, mobiliario y equipo de oficina que ocupan los diferentes departamentos, abasteciéndolos a la vez con los insumos y materiales necesarios a objeto que ejecuten su trabajo sin demoras.

Con el fin de minimizar costos en la empresa INVERSIONES J2A SAC, el departamento de recursos humanos por orden del área administrativa, empezó a contratar personal que no cuenta con el perfil idóneo para el puesto, esto acarrea graves problemas para la empresa, ya que el colaborador de almacén, por ejemplo, no tuvo el perfil para el área, obstaculizando en vez de facilitar los objetivos y metas plasmadas en las estrategias, generando errores de sistema y atraso en el trabajo diario, y también no se realiza un debido control de la información, por ejemplo:

- ✓ No se registra la numeración de las guías en salidas de mercaderías en el sistema contable. Este problema y atraso, a la larga generará problemas de auditoría y multas por parte la Sunat.
- ✓ Se recogen mercaderías de los proveedores y no se está emitiendo guía por parte de la empresa.
- ✓ No se está verificando diariamente los movimientos del kardex con información ingresada al sistema contable, generando los reportes incorrectos, dado que no se realiza un análisis y seguimiento constante.

b) La Rotación del personal de la empresa INVERSIONES J2A SAC en el área de almacén se presenta frecuentemente.

Para toda empresa es de alto interés que su personal mantenga una estabilidad, pues, esto ayudará a garantizar su eficiencia, por ello decimos que el fenómeno de rotación no es causa, sino un efecto conjunto de factores que se encuentran tanto externa como internamente en la organización, relacionada de manera directa con el trabajador.

En vista de ello mencionaremos los factores que influyen directamente en la rotación del personal.

- ✓ Remuneración injusta: El personal siente que su trabajo no es bien remunerado, este pierde el interés y rinde al mínimo, optando por buscar mejores ofertas laborales que sean acorde con sus expectativas salariales y lo lleven a renunciar sin pensarlo dos veces.
- ✓ Un Mal clima laboral: Esto se debe a tener un ambiente pesado en la oficina que fatiga al personal, tanto física como intelectualmente. Si en interior de la oficina no hay un ambiente agradable, es muy probable que se pierda a buenos trabajadores, ya que estos no se adaptarán al sistema ni ambiente laboral. En base a esto se necesita organizar actividades que permitan que todos liberen la presión o el estrés que muchas veces se genera por ejemplo en el área de almacén.
- ✓ Falta de motivación: Es necesario e importante entender que el personal no es un grupo de "Robots", sino son personas con sentimientos sueños y preocupaciones. Ellos sienten que no son valorados reconocidos en la empresa por su trabajo destacable por el jefe del área, como consecuencia perderán el interés de cumplir con sus funciones. El cansancio la sobrecarga laboral son factores

que conllevan al trabajador a preocuparse un poco más por su bienestar que por cualquier otra cosa.

- c) La empresa carece de un manual de funciones en el área del almacén que permite medir la dirección global del riesgos de la organización, específicamente en el área de almacén y así poder identificar los problemas que potencialmente van a afectar a la empresa INVERSIONES J2A SAC de esa manera administrar o minimizar riesgos, proveer seguridad razonable para el área de almacén, la administración y toda la organización, orientada al logro y al objetivo del negocio, para así poder tomar decisiones adecuadas oportunamente.

- ✓ No existe Manual de control interno para que sea aplicado por el área de almacén, por ende, el personal no tiene bien en claro las funciones bajo su responsabilidad.

- d) No hay un Control de Inventarios

No hay un control de inventarios, se desconocen las cantidades que existen; la falta de inventarios físicos periódicos y de registros que controlen el ingreso y salida de materiales hace que sea muy difícil de manejar y la persona responsable no tiene conocimiento de cuanto hay en cada material.

Esto se debe a que el personal del área no realizó un adecuado control de las mercaderías, generando problemas para la empresa al cierre anual, en consecuencia, no permite obtener una información real de los saldos finales del almacén afectando así directamente al centro de costo de la empresa INVERSIONES J2A SAC.

Se llevó a cabo un análisis profundo de la situación de control de inventarios y cómo afecta al costo de venta de la empresa INVERSIONES

J2A SAC, que en la actualidad muestra una situación preocupante debido a las debilidades en los controles internos, siendo estos los siguientes:

- e) No cuenta con una área de prepuestos, para tener una mejor planificación en distintas áreas.

En la empresa INVERSIONES J2A SAC el reporte del kardex del ejercicio 2016 no cuadra con las existencias finales de dicho ejercicio

Los problemas los mostramos a continuación:

En referencia a los conteos de inventarios físicos que se realiza cada seis meses en el área de almacén, se encontró inconsistencias con el inventario anual que realizó el área contable, generando a su vez diferencias como:

- **Diferencias en Existencias:** Por mala gestión en el área de almacén, al no registrar adecuadamente las mercaderías entrantes y salientes y no hay supervisión por parte del jefe de almacén. Y al realizar los inventarios físicos nos muestras saldos distintos a lo que el sistema arroja. Esto quiere decir que existe una diferencia en el saldo el sistema con el saldo físico, porque no se registró en su momento una salida de mercadería de almacén o mercadería perdida.

A continuación resumimos las mercaderías de tres productos más relevantes.

Diferencias en Existencias

CODIGO	DESCRIPCION	INVENTARIO SEGÚN SISTEMA
EAAC0303002	CONDENSADORA DE 48,000 BTU/HR 220V/3PH/60Hz , DAIKIN DX13SA0483, Marca DAIKIN (R-410)	39
EAAC0303003	CONDENSADORA DE 36,000 BTU/HR 220V/3PH/60Hz ,DAIKIN DX13SA0363, Marca DAIKIN (R-410)	29
MATE1214009	VENTILADOR PARA HUMIDIFICADOR IR/UR 24 VAC,CAREL, VSDU0A0001, Marca CAREL	181

- **Desmedros:** Mercaderías obsoletas, antiguas deterioradas, que no se dieron de baja contablemente por que el personal de almacén no informó en su momento al área contable.(Según anexo1)

A continuación resumimos las mercaderías de tres productos más relevantes.

Desmedros

CODIGO	DESCRIPCION	UNIDAD
MATE1214009	VENTILADOR PARA HUMIDIFICADOR IR/UR 24 VAC, CAREL, VSDU0A0001, Marca CAREL	5
EAAC1103005	HUMIDIFICADOR CAREL HUMISTEAM X-PLUS 3KG/H - UE003XD001, Marca CAREL	3
EAAC1103003	HUMIDIFICADOR CAREL HUMISTEAM X-PLUS 5KG/H- UE005XK001, Marca CAREL	2

a) Saldos según toma de inventarios físicos

CODIGO	DESCRIPCION	INVENTARIO SEGÚN SISTEMA	INVENTARIO FISICO	DIFERENCIA	C.U.I.	COSTO TOTAL
EAAC0303002	CONDENSADORA DE 48,000 BTU/HR 220V/3PH/60Hz , DAIKIN DX13SA0483, Marca DAIKIN (R-410)	39	5	34	739.39	25,139.36
EAAC0303003	CONDENSADORA DE 36,000 BTU/HR 220V/3PH/60Hz ,DAIKIN DX13SA0363, Marca DAIKIN (R-410)	29	10	19	626.28	11,899.39
MATE1214009	VENTILADOR PARA HUMIDIFICADOR IR/UR 24 VAC,CAREL, VSDU0A0001, Marca CAREL	181	151	30	366.75	11,002.59
					TOTALES	48,041.34

Figura N°1

En la figura 1 mostramos la mercadería con el código EAAC0303002 según el sistema arroja 39 unidades, cuando se realiza la toma de inventarios en físico encontramos 5 unidades obteniendo una diferencia de 34 unidades que asciende a S/.25,139.36 , con el código EAAC0303003 el sistema arroja 29 unidades y en físico tenemos 10 unidades teniendo una diferencia de 19 unidades que asciende a S/ 11,899.39 y con el código MATE1214009 el sistema arroja 181 unidades en el físico tenemos 151 obteniendo una diferencia de 30 unidades que asciende a 11,002.59 esto nos da a entender, que no se está realizando un adecuado registro de inventarios porque tenemos una cantidad total de S/.48,041.34 ya que este importe no se está tomando en cuenta para el cálculo del costo de ventas, y a su vez se está presentando datos falsos que generan problemas en la toma de decisiones. (Según anexo 1)

DESMEDRO						
CODIGO	DESCRIPCION	UNIDAD	C.U.I.	COSTO TOTAL	VALOR REAL COMERCIAL	DESMEDRO
MATE1214009	VENTILADOR PARA HUMIDIFICADOR IR/UR 24 VAC, CAREL, VSDU0A0001, Marca CAREL	5	366.75	1,833.76	-	1,833.76
EAAC1103005	HUMIDIFICADOR CAREL HUMISTEAM X-PLUS 3KG/H - UE003XD001, Marca CAREL	3	1,121.22	3,363.66	-	3,363.66
EAAC1103003	HUMIDIFICADOR CAREL HUMISTEAM X-PLUS 5KG/H- UE005XK001, Marca CAREL	2	1,240.50	2,481.00	-	2,481.00
					TOTALES	7,678.42

Figura N° 2

La figura 2 nos muestra los desmedros de la mercadería que están deterioradas y obsoletas, no tienen circulación y se debió dar de baja en su momento, nos muestra un importe de S/. 7,678.42 este importe se debió considerar para el cálculo del gasto. (Según anexo 2)

2. MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes

2.1.1 Investigación Nacional

Control de Inventarios

Hemeryth Charpentier Flavia y Sánchez Gutiérrez, Jesica Margarita. - Año 2013 en su tesis “IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO OPERATIVO EN LOS ALMACENES, PARA MEJORAR LA GASTION DE INVENTARIOS DE LA CONSTRUCTORA A&A SAC DE LA CUIDAD DE TRUJILLO -2013”

La presente investigación tuvo como objetivo general demostrar que con implementación de un sistema de control interno operativo de almacenes mejorará la gestión de los inventarios de la constructora A&A SAC de la ciudad de Trujillo -2013.

Para dar cumplimiento a este objetivo se realizó la investigación de método experimental de grupo único pre – test. Post-test. El fundamento teórico de la investigación, precisó como variable independiente el Sistema de Control Operativo en los almacenes y como variable dependiente la gestión de inventarios.

La población y muestra, para esta investigación fueron cinco almacenes, se le aplicó como instrumento de recolección de datos, las entrevistas, observación directa y el cuestionario aplicado al jefe de logística y al personal de los almacenes, siendo estos los usuarios directos del sistema, obteniéndose una perspectiva clara de la situación del control interno operativo actual, pudiendo detectar las deficiencias de este y proponer mejores significativas.

La conclusión más importante fue la implementación de un sistema de control operativo en el área de almacenes, mejoro significativamente la gestión de los inventarios debido a una mejora en los procesos, en el control de inventarios, en la distribución física de los almacenes.

Rodríguez Pérez Marisa Jacqueline y Torres Saldaña Juan David Año 2014
en su tesis “IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN
EL INVENTARIO DE MERCADERIAS DE LA EMPRESA FAMIFARMASAC Y SU
EFECTO EN SUS VENTAS EN EL AÑO 2014”

EL presente trabajo de investigación radica en determinar cómo la implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías mejorará la venta, para lo cual, primero se realizó un análisis a nivel de las ventas del primer semestre del año y luego se diagnosticó las actividades de control durante el proceso de requerimiento, recepción, verificación, almacenamiento y dispensación; presentado la información recopilada mediante guías de entrevista, cuestionario y hojas de registro de datos, los cuales sirvieron para hallar una serie de deficiencias y su impacto de la empresa en especial las ventas .

Consolidando dichos hallazgos en una tabla y apoyados en el resultado de los cuadros se destacaron las debilidades en las que están expuesta la empresa, permitido establecer acciones y procedimientos de control al aplicar una propuesta de un sistema de control interno para los inventarios de mercadería, la cual está diseñada para la mejora de los procesos deficientes y su repercusión en las ventas , conforme se muestra en los cuadros en los resultados finales .

Investigación Internacional

María de Lourdes Secaira Chávez Año 2014 Santo Domingo, ECUADOR
“MODELO DE GESTIÓN DE CONTROL Y MANEJO DE LOS INVENTARIOS EN
LA EMPRESA COMERCIAL DISTRIBUIDORA JL-SANTO DOMINGO “

La falta de proceso que regule un control y manejo adecuado de inventarios de la distribuidora JL de la ciudad de Santo Domingo de los Tsáchilas, ha permitido desarrollar el presente trabajo investigativo, el mismo que tiene como propósito enseñar “Modelo de Gestión de Control y Manejo de Inventarios “

Para el diseño de un modelo de gestión de control y manejo de inventarios en la distribuidora comercial JL se hizo énfasis en el método científico ya que el objeto

de estudio es la adquisición de nuevos conocimientos en el área administrativa y contable para la cual se elaboró políticas y procedimientos para que normen un mejor control de inventarios.

El tener procesos bien definidos permitirá elevar de manera eficiente la administración de los inventarios y a su vez se le generará ahorro de costos y maximizará sus beneficios dando apertura a que la situación financiera de la empresa sea más rentable y garantice el crecimiento de la misma.

Conclusiones

La empresa no cumple las normas y procesos bien establecidos que le brinden como soporte para el control de inventarios y ayuden a mejorar la liquidez de la empresa.

El diseñar un modelo de gestión de Control y Manejo de los inventarios en la distribuidora comercias JL el mismo que se considera una herramienta útil para el correcto desenvolvimiento de la empresa.

Pedro Morillo C.I 19.848.359 Año 2013 en su tesis “ADMINISTRACIÓN Y CONTABILIZACIÓN DE LOS INVENTARIOS DE SUMINISTROS DE PELUQUERÍA DEL DORAL CENTER MALL DEL MUNICIPIO MARACAIBO “el presente trabajo tiene como propósito analizar la administración y contabilización de los inventarios de suministros en la peluquería del “Doral center Mall” del municipio Maracaibo. Las fuentes consideradas como bases teóricas fueron:

Romero (2010). Villegas (2002), Molla (2006) entre otros, el tipo de investigación es descriptivo, de campo, con un diseño trasversal.

La población estuvo constituida por cuatro empresas pertenecientes al sector peluquería, ubicado en el municipio Maracaibo del estado Zulia. Para la recolección de los datos, se utilizó la observación mediante la encuesta y como instrumento un cuestionario, el cual se construyó de acuerdo a los indicadores de las variables del estudio. Como resultado se obtuvo los modelos de gestión de inventarios, la empresa siempre emite un pedido cuando el almacén alcanza un nivel determinado de stock. En relación a la dimensión, normas de control de

inventarios de suministros la empresa siempre realiza la requisición de compra de mercadería, en la dimensión, método de evaluación de inventario de suministro.

El resultado obtenido es que la organización siempre utiliza el método Peps para controlar su inventario, En la dimensión del sistema de registro, el resultado obtenido siempre registra el costo de mercadería entrante, Pero, casi nunca registra el precio de mercadería entrante. En relación a la dimensión proceso contable el resultado obtenido es que siempre o casi siempre, la empresa utiliza el sistema de registro periódico.

Conclusión

Se obtuvo que el proceso contable es escaso al igual que el sistema de administración llevado por la empresa, lo cual pobremente les permite obtener beneficios, particularmente en lo que respeta al registro, almacenamiento y salida de información para la toma de decisiones.

2.1.2 Costo de Venta

Investigación Nacional

Anggi Siomara Zegarra Carillo Año 2016 en su tesis “IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE INVENTARIO COMPUTARIZADO PROMEDIO PARA EL ADECUADO CÁLCULO DE COSTO DE VENTA EN LA EMPRESA IMPORT MEDICAL SERVICES LIMA –PERU -2016”

La situación problemática del presente estudio se centra en la diferencia del cálculo de los costos debido a un sistema contable, por ello se formuló el siguiente problema ¿en qué medida la implementación de un sistema de inventario computarizado promedio facilita el adecuado cálculo de costo de ventas en la empresa Import Medical Services EIRL?

El objetivo del presente trabajo de investigación es demostrar que la implementación de un sistema computarizado promedio, facilita el adecuado cálculo de costo de venta en la Import Medical Services EIRL.

El presente estudio se justifica por cuanto servirá de mucha ayuda para la empresa, toda vez que contribuirá a determinar sus costos de producción y consecuentemente, determinará de manera más precisa sus costos de venta. La hipótesis que se consideró en este estudio, fue que la implementación de un sistema computarizado promedio facilita el adecuado cálculo de costo de venta en la empresa.

La población consta de 15 trabajadores con que cuenta la empresa, a quienes se les aplicó un cuestionario de preguntas referidas a las variables bajo estudio, las mismas que debidamente procesadas permitió arribar a las conclusiones, entre las cuales destacamos que la empresa no cuenta con un sistema que determine de manera precisa sus costos de producción y de venta, concluyéndose, además, que la implementación de un sistema de inventarios computarizado promedio, facilite el adecuado cálculo de costo de venta de la empresa Import Medical Services EIRL.

Graciela Isabel Calderón Alvares, Auri Selene Conetero Suybate Año 2014 en su tesis “EVALUCION DE LA GESTION LOGISTICA Y SU INFLUENCIA EN LA DETERMINACION DEL COSTO DE VENTAS DE LA EMPRESA DISTRIBUCIONES NAYLAMP S.R.L UBICADA EN LA CUIDAD DE CHICLAYO DEL AÑO 2013”

En la empresa distribuciones Naylamp S.R.L, en el área de almacén no se tiene el control de la compra, almacenamiento y salida de mercancías, por lo cual no se cumple con los procesos que intervienen la gestión logística, generando deficiencias en la determinación de su costo de ventas.

Es por ello que la presente investigación consiste en evaluar la gestión logística que se viene desarrollando en la empresa Distribuidora Laypam SRL, ubicada en la ciudad de Chiclayo y su influencia en la determinación del costo de ventas en el periodo de enero-junio 2013

La evaluación de una gestión logística en los almacenes de las empresas es muy necesaria, ya que así se cumplen de manera adecuada con todos los procesos,

que ayuda a disminuir los costos y por ende a bajar precios, con la cual son más competitivas en el mercado. Las entidades comerciales manejan mercancías en su transacción, por lo que es necesaria la existencia de una gestión logística que organice este movimiento, que incluye la compra almacenamiento y salida de mercancías, así como también como influencia ejerce la infraestructura y su manteniendo en este proceso logístico, para la determinación del costo de ventas.

Al evaluar todo este proceso desarrollado en la entidad y al determinar de qué manera esto influye en la determinación del costo de venta, se planea mejoras de solución, estableciendo políticas de control en los almacenes con las cuales se pueda cumplir con el proceso logístico requerido para lograr desarrollar un adecuado proceso en la compra, almacenamiento y salida de sus mercaderías, logrando así tener un control sobre sus inventarios, y determinar de manera correcta y adecuada a normas contables y tributario el costo de venta de producción vendidos.

Información Internacional

Raúl Pérez López Año 2015 en su tesis “ANÁLISIS CONTABLE Y FISCAL DEL COSTO DE LO VENDIDO, PARA LA DEDUCCIÓN EN LA PEQUEÑA Y MEDIANA EMPRESA DE TRASFORMACIÓN 2015”

El concepto y procedimientos del costo de lo vendido fue incorporado en la LISR en el año 2005, reemplazando a las compras como una partida deducible contenido en la nueva ley, en el cual considera el costo que se erogó para vender lo que se compró o en el caso de lo que se invirtió para producir un bien o servicio para su venta posterior.

El enfoque de este estudio fue de carácter cualitativo, por lo que se llevó a cabo un estudio de carácter evaluativo y en la cual se logra despejar las preguntas que se hacen el empresario independientemente del tamaño de su empresa, como definir el costo de lo vendido

En conclusión, estos empresarios requieren de la implementación de un sistema de manejo continuo basadas las normas ISO, lo cual le permitiría entrar en el esquema de competitividad al ofrecer productos y servicios enfocados en la

necesidades y requerimientos del mercado y sus clientes ; documentar, evaluar y mejorar los procesos productivos; invertir en personal competente y capacitado; actuar dentro de un marco de acciones legales, así como en la cultura contributiva y acceder que una vez llegado a cabo los sistemas de mejorar en su control de costo de producción, de lo último que deberá preocuparse es que su costo de lo vendido está bien determinado y la contribución es de forma proporcional y equitativo a sus utilidades reales.

Según Aguirre Gallegos Iida Rebeca; Mero Aguirre Omar Alexi Año 2013 en su tesis IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN PARA LA DETERMINACIÓN DEL COSTO DE VENTA EN LA COSEDORA SAMANTA EN GUAYAQUIL “

La presente tesis es un trabajo de investigación sobre la inadecuada determinación del costo de venta en la Cosedora Samanta, cuya producción genera baja rentabilidad.

Su objetivo fue analizar el costo de producción a través de un estudio sistemático del proceso manufacturado del calzado. Para el efecto se realizó la observación en el sitio, luego de lo cual se planearon las hipótesis respectivas, la misma que fueron confirmadas a través de las encuestas a los obreros y a la entrevista del propietario.

Los resultados mostrados señala que efectivamente el proceso de producción no es el correcto, pues, se basa en procedimientos empíricos; partiendo de esto, planeamos nuestra propuesta como solución al problema proponiendo la aplicación de un sistema de costeo por órdenes de producción, así como el cumplimiento de los procesos administrativos, a fin de que se reinicie su negocio en función empresarial.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Control de Inventarios

2.2.1.1 Definiciones

✓ **INVENTARIOS**

Según la Nic 2. – Inventarios

Objetivos

- Prescribir el tratamiento contable de los inventarios
- Suministrar una guía práctica para la determinación de este costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto de periodo incluyendo cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto
- Suministrar directrices sobre las fórmulas de costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

Alcances

Esta norma se aplica a todos los inventarios excepto a:

- Las obras en curso resultantes de contratos de construcción incluyendo los contratos de servicios.
- Los instrumentos financieros
- Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección.

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

- Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección de minerales y de productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable de acuerdo con prácticas bien consolidados en esos sectores industriales.
- Intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, siempre que midan sus inventarios al valor razonable menos costo de ventas

Definiciones

Inventarios Son Activos:

- Mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación
- En proceso de producción con vistas a esa venta
- En forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

Valor Razonable

Es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, se realiza una transacción libre.

Valor Neto Realizable

Es el precio estimado de una venta de un activo en el curso normal de la operación, menos los costos estimados para determinar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Medición de los inventarios

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

Según Catacora (2007) define que los inventarios representan las partidas del activo que son generadoras de ingresos que son para varios tipos de empresas entre las cuales se encuentran las que tienen una actividad de información y las que se dedican a la compra y venta o comercialización. Los inventarios en caso de las empresas comercializadoras se pueden definir como artículos que se encuentran disponibles para la venta en caso de una compañía manufacturera los productos terminados, son el proceso de materias primas y suministros que se vayan se incorporara a la producción

Según Estupiñan R (2008) la administración de inventarios implica la determinación de la cantidad que deberá mantenerse como la fecha que se deberán colocarse los pedidos vendidos y unidades a ordenar.

- **Kardex**

Es un documento administrativo de control, el cual incluye datos del bien o producto, es una herramienta que permite tener reportes con información resumida a cerca de las transacciones de acuerdo a la empresa.

Según Anaya, j (2008), Señala que el control interno de los inventarios se inicia con el establecimiento de un departamento de compras, que deberá gestionar las compras de los inventarios siguiendo el proceso de compras. Señala, que “unos de los principios básicos del control interno se basan en garantizar la exactitud entre las existencias físicas de productos almacenados y los registros correspondientes de los mismos en el sistema informático o administrativo correspondiente”

Según Portal y Comunidad de la Ciencia Contable del Perú y el Mundo en las mermas y desmedros de las existencias nos dice:

1. Mermas

Es la pérdida física en el volumen, peso o unidad de las existencias, ocasionado por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo.

Se entiende por merma a la disminución o rebaja de un bien, en su comercialización o en su proceso productivo, debido a la pérdida física que afecta a su constitución y naturaleza corpórea, así como a su pérdida cuantitativa por estar relacionada a cantidades.

Ejemplo

En El Comercio:

- La pérdida de peso de una res en el traslado, de un poblado a otro, debido a la larga caminata de kilómetros realizada.
- La pérdida de litros de gasolina, ocurrida en su distribución desde la refinería la pampilla, hacia los distritos del cono sur de lima, por efecto de la evaporación o volatilidad de la gasolina, produciéndose pérdidas en cantidades por la naturaleza del bien.
- La pérdida de litros de alcohol, por efecto de la evaporación, debido a la manipulación en su venta por el farmacéutico.

En El Proceso Productivo:

- Las disminuciones de los productos marinos, en el desmembramiento, cercenado desmenuzado de vísceras, cabezas y aletas, en la industria de conservas de pescado.
- La pérdida de tinta y papel en la elaboración de libros y revistas, en la industria editorial.
- La pérdida de cuero y badana, en la elaboración de zapatos para caballeros, en la industria del calzado.

2 Desmedro

Es la pérdida de orden cualitativa e irrecuperable de las existencias, haciéndolas inutilizables para los fines a los que estaban destinados.

Los fines a los que estaban destinados. Se entiende por desmedro al deterioro o pérdida del bien de manera definitiva, así como a su pérdida cualitativa, es decir a la pérdida de lo que es, en propiedad, carácter y calidad, impidiendo de esta forma su uso ya sea por obsoleto, tecnológico, cuestión de moda u otros.

Ejemplo:

- La gaseosa “Cola Cola” cuya fecha de vencimiento en la botella dice 15. junio.2002. en la industria de bebidas y gaseosas.
- La caja de piñas para la fabricación de mermelada, en estado de descomposición, en la industria de conserva de frutas.

Las pérdidas originadas por desmedros, constituye gasto contable.

Las pérdidas originadas por desmedros, constituye gasto tributario.

✓ **CONTROL INTERNO**

Según Joaquín Rodríguez Valencia Nos habla de Control interno: El control interno es una función esencialmente de la dirección superior, es un factor Básico que opera de una u otra forma dentro de la administración de todo tipo de organización público o privada, el control interno se identifica algunas veces con la propia organización, se caracteriza como sistema dinámico que activa las políticas de operación en su conjunto y las conserva dentro de las áreas funcionales de acción factibles.

El control interno abarca a todos los departamentos y actividades de una empresa incluye los procedimientos los medios de asignación de responsabilidades, las formas de delegación de autoridad, descripción de funciones en áreas funcionales (producción, compras, ventas etc.) y también el programa para la preparación, verificación y distribución, en los diferentes niveles de supervisión.

Comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adopten en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la contabilidad de su información financiera, promover la eficiencia.

El objetivo de control interno es un elemento que se basa en procedimientos y métodos, adoptados por una organización de manera coordinada a fin de proteger sus recursos contra perdida fraude o ineficiencia; promover la exactitud y confiabilidad de los informes contables y administrativos; apoyar y medir la eficacia y la eficiencia de esta, y medir la eficiencia de la operación en todas las áreas funcionales de la organización.

- **Control Interno Como Sistema**

Un sistema de control interno es aquel que sirve para mantener las características de los productos en un sistema de referencia, dentro de un rango de tolerancia predeterminado. Es decir tenemos un sistema de referencia que queremos controlar con el propósito de que los productos del mismo se ajusten a un patrón o norma establecida.

➤ Aspectos de un Sistema de Control Interno.

- Lograr objetivos dentro de los pasos oportunos
- Lograr objetivos con economía de medios, se obtienen beneficios.
- Mantener motivado al equipo de trabajo humano.

Controlar las actividades de una organización consiste en analizar las causas de sus resultados sobre todo las más relevantes.

- **Fines Del Control Interno**

Las definiciones de control interno indican que este es mucho más que una herramienta dedicada a la prevención de fraudes o al descubrimiento de errores en el proceso contable; o descubrir deficiencias en cualquier sistema operativo; constituye una ayuda indispensable para una eficaz y eficiente administración.

El control interno muestra los siguientes fines

1. Proteger sus recursos contra las pérdidas fraudes e ineficiencia
2. Promover la exactitud y confiabilidad de los informes contables y administrativos
3. Apoyar y medir el cumplimiento de la organización
4. Juzgar la eficiencia de las operaciones en todas las áreas funcionales de la organización.
5. Cerciorarse si ha habido adhesión a las políticas generales de la organización.

- **Principios Del Control Interno**

Un principio es una verdad fundamental o lo que puede ser considerado como una verdad en una época dada que pretende explicar entre dos o más conjuntos de variables.

- Los principios de control interno son:

1. Separación de funciones de operación, custodia o registro.
2. Dualidad o pluralidad de personal en cada operación; es decir en cada operación de la organización deben intervenir dos o más personas cuando menos.
3. Ninguna persona debe tener acceso a los registros que controlan su actividad
4. El trabajo se subordinado será de completo y no de revisión.
5. la función de registro de operaciones será exclusivo del departamento de contabilidad.

- **Procedimiento Del Control Interno**

- Debe fijarse la responsabilidad si no existe una delimitación exacta de esta el control será ineficiente
- El registro y las operaciones deben estar separados. Un empleado no debe ocupar un puesto que tenga funciones de registro, y al mismo tiempo funciones de control de las operaciones
- Deben utilizarse prueba para comprobar la exactitud, con el fin de asegurarse que las operaciones y el registro se realiza en forma exacta.
- Ninguna individualmente debe tener totalmente a su cargo una transacción comercial
- Se debe seleccionar y capacitación al personal; una capacitación bien detectada ofrece buen rendimiento
- Si es posible debe haber rotación en los empleados asignados a cada puesto, esta reduce las posibilidades de cometer fraude e indica la adaptabilidad de un empleado.

- Las descripciones de funciones y procedimientos para cada puesto deben asignarse por escrito. manuales administrativos (de organización, procedimientos, políticas) Promueven eficiencia y evitan errores.
- Los empleados que manejan valores deben afianzarse. La fianza protege a la empresa y actúa como disuasivo psicológico en el empleado.

- **Elementos De Control Interno**

Los elementos:

1. Estructura Organizacional
2. Procedimientos
3. Personal
4. Vigilancia

- **Necesidad Y Ventaja Del Control Interno**

Esta información contiene los sucesos actuales y las condiciones de toda la empresa. La información tramitada por este flujo de informes habilita a la dirección superior para dirigir y controlar a la empresa y para mantenerse al tanto en cuanto a la situación administrativa y financiera.

➤ Ventajas:

- Seguridad de que las operaciones que se estén llevando a cabo son correctas.
- Evita la duplicidad de funciones y el descuido de otras, de tal manera que las actividades realizadas por los empleados se contemplen entre sí.
- Evita que el personal pueda llevar a cabo hechos delictivos, por medio de un adecuado control reduciendo al mínimo la posibilidad de cometer fraudes
- Lograr promover la eficiencia de operaciones, así como tener la seguridad de que las políticas son practicadas como se fijaron.

- La obtención de informes y un análisis de estos en forma confiable.
- Evitar desperdicios en la utilización de “recursos organizacionales”:
- Humanos materiales financieros y técnicos.
- Obtener una mayor productividad en la empresa.
- Un adecuado control interno facilita el desarrollo de auditorías externas e internas.

Según Tovar (2006) El control interno sobre los inventarios es importante, ya que los inventarios son el aparato circulatorio de la empresa. Las empresas grandes tienen gran cuidado de proteger sus inventarios.

- Los elementos de un buen control sobre los inventarios incluyen:
 - Conteo Físicos de los inventarios por lo menos una vez por año, no importando el sistema que utilice.
 - Mantenimiento eficiente de las compras, recepción y procedimiento de embarque
 - Almacenamiento de inventario para protegerlo contra el robo, daño o descomposición.
 - Permitir el ingreso al inventario solamente al personal que tiene acceso a los registros contables
 - Mantener registro de inventarios perpetuos para las mercancías de alto costo unitario.
 - Comprar inventarios en cantidades económicas.
 - Mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdida de ventas.
 - No mantener un inventario almacenado demasiado tiempo, evitando con eso el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesario.

Según Estupiñan R (2008) plantea que control interno es un proceso realizado por la asamblea directiva, por su grupo directivo (gerencial) y el resto del personal de un ente diseñado específicamente para proporcionar evidencias de conseguir en la empresa categorías de objetivos.

- Efectividad y eficiencias de operación

- Suficiencia y confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables
- Análisis de control interno

Para Rodríguez J (2000) Considera que control interno consiste en ampliar todas las medidas utilizadas por la empresa con la siguiente finalidad.

- Protección de los recursos
- Promover la exactitud y confiabilidad de los informes
- Apoyar y medir el cumplimiento de la organización
- Juzgar la eficiencia de las operaciones

2.2.2 Costo de ventas

2.2.2.1 Definiciones

✓ **COSTO DE VENTA**

Según la enciclopedia financiera 2016 – lo define que el costo de ventas es el gasto o costo de producir de todos los artículos vendidos durante un periodo contable. Cada unidad vendida tiene un costo de venta o costo de los bienes vendidos.

Nos dice que en las empresas con un gran número de elementos que influye a través, el costo de ventas el costo de bienes vendidos a menudo se calcula mediante una fórmula:

Costo de ventas = inventario al comienzo del periodo + compras y gastos durante el periodo – inventario al final del periodo.

Según la Nic2: nos indica que el costo de inventario comprenderá que todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

- **Costo de adquisición**

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperable posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento, los materiales o los servicios los descuentos comerciales, las rebajas, y las partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

- **Costos de transformación**

Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte. Calculada de forma sistemática, de los costos indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados.

- **Otros costos**

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

Son ejemplos de costos excluidos de los costos de los inventarios, y por lo tanto reconocidos como gastos del periodo en que se incurren, los siguientes:

- Las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción
- Los costos de almacenamiento a menos que sean necesarios en el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior.
- Los costos indirectos de administración que no hayan contribuido a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.
- Los costos de ventas

Según Lidia A. De Anda H. Nos dice que el costo de ventas son valores que incurren para producir o comprar un bien que se vende o el conjunto de esfuerzos medibles en unidades monetarias que tienen que desembolsarse para llevar a cabo la adquisición de mercancías o la producción de bienes o servicios

- **Costos de los productos vendidos**

La empresa vende bienes que han comprado o producido. Cuando los bienes se compran o se producen, los costos asociados con tales bienes se capitalizan como parte del inventario (O Stock) de bienes.

Estos costos se tratan como un gasto en el periodo en la que la empresa reconoce los ingresos de las ventas de las mercaderías tales costos de modificaron incluyen mano de obra, suministros o material adicional, supervisión, control de calidad y uso del equipo / maquinarias.

El costo de los bienes vendidos (costo de ventas) también puede reflejar ajustes. Entre los posibles ajustes se encuentran la disminución del valor de los bienes (es decir, el menor valor de mercado), daños etc.

El costo de ventas puede ser el mismo o diferentes para finales contables y fiables, dependiente de las reglas nacionales generalmente influyen:

- El costo de producción o materia prima, incluidos los fletes o los gastos de envío
- El costo de almacenar los productos que vende el negocio
- Costes directos de la mano de obra para los trabajadores que producen los productos
- Gastos generales de fabricación
- Depreciación

- **Costo Fijos**

Son los costos que en su monto no cambian, aunque cambie el volumen de actividades, se les llama también rígidos o constantes, se acumulan en función del tiempo transcurrido, por lo que se conocen también como costo cronológico.

En relación al monto total del costo, este permanece “fijo”, pero en relación a la unidad varia en forma inversa, es decir, a mayor volumen, menor costo y viceversa, a menor volumen, mayor costo.

- **Costo Variable**

En los costos que están directamente relacionados con el volumen de actividad, es decir, aumentan y disminuyen en su monto total, en proporción directa a los aumentos y disminución de los volúmenes de actividades.

En relación al monto total del costo, este varía, pero en relación a la unidad, permanece fijo.

- **Valuación De Inventarios**

Se entiende por método de valuación de inventarios, al conjunto de reglas que se utilizan para evaluar adecuadamente el costo de los artículos vendidos, o material consumido, o bien, para valorar adecuadamente las existencias de un inventario con motivo de recuento físico.

Cuando se utiliza el registro y control de existencias antes mencionado para el control físico, la valuación de las entradas, las salidas y las existencias se apoya en algún método de valuación como los siguientes.

- **Métodos De Valuación De Inventarios**

Algunos de los métodos de valuación de inventarios más conocidos son:

- PEPS. - Establece que lo primero en entrar es lo primero en salir, por lo que las salidas se evalúan al primer costo que entro.
- UEPS. - Establece que lo último en entrar es lo primero en salir, por lo que las salidas se valúan al costo de la última entrada.
- PROMEDIO. - Consiste en determinar el mismo costo tanto para las salidas como para las existencias.

Fijo O Estándar. - Consiste en determinar, con base en estudios detallados y formales, un costo único que representa el costo que “debe ser” para un ejercicio (generalmente de un año), y a este costo se valúa tanto las salidas del ejercicio como la existencia final y la diferencia que resulta entre el costo real y el estándar establecido, da origen a un ajuste.

- **Reconocimiento como un gasto**

Según Martha Abanto Bromley (2012) nos dice cuando los inventarios sean vendidos el importe en libros de los mismos se renacerá como gasto del periodo en que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como toda la demás pérdida de inventarios será reconocido en el periodo que ocurra la rebaja o la pérdida.

- **Naturaleza de los costos**

Según Plimeni Favosa en su libro de contabilidad de costos sustenta lo siguiente:

El costo lo define como “valor” sacrificado para adquirir bienes o servicios como que se mide en nuevos soles mediante la reducción de activos o al recurrir en pasivos

- **Costo De Inventarios**

La gestión de inventario es una actividad en la que coexisten tres tipos de costos

- 1) Costos Asociados a los flujos
- 2) Costo Asociados a lo Stock
- 3) Costos asociados a los procesos

3. ALTERNATIVA DE SOLUCIÓN

3.1 a) La Capacitación del personal de la empresa INVERSIONES J2A SAC en el área de almacén es muy importante y necesaria durante la vida laboral y profesional, porque de esto va depender el buen rendimiento que debe tener el trabajador, contando con cierta preparación para que ejecuten con mayor orden su trabajo. La capacitación es el punto fuerte para que haya un desarrollo exitoso que aporte a la empresa; un personal mejor preparado, adiestrado es siempre valorado. Adiestramiento o capacitación es lograr fuerza y el buen resultado de la empresa en todas las áreas y en este caso específico, hacer que el personal de almacén desarrolle sus actividades relacionadas a su sección, logrando tenga una solución rápida y efectiva a cualquier problema que se presente.

Si la empresa INVERSIONES J2A SAC invirtiera en la capacitación de su personal de almacén se obtendría muchos beneficios, pues contaría con un personal más hábil y entusiasmado en lo que desarrolla. Con ello se verían satisfechas las necesidades actuales.

En base ello se implementará los mecanismos necesarios para lidiar con este problema.

Etapas del proceso de capacitación y desarrollo:

- ✓ **Necesidad:** Se tiene que reconocer la necesidad y problemática de la empresa NVERSIONES J2A SAC, en el área de almacén y en cada uno de sus colaboradores, es decir, evaluar sus debilidades y fortalezas.
- ✓ **Diseño de la Instrucción:** Reunir los métodos necesarios para llevar a cabo la capacitación con profesionales de alto nivel, que cumplan con los objetivos y enseñanzas con sentido muy competitivo durante la capacitación, para que el personal sea más proactivo en el área de almacén.
- ✓ **Validación:** Validar la información adquirida por los participantes con la

- ✓ finalidad de garantizar la validez y su buen funcionamiento.
- ✓ **Aplicación:** El trabajador del área de almacén tiene que mostrar sus habilidades e impulsar con éxito la capacitación.

b) Para que la empresa INVERSIONES J2A SAC, no se vea afectada en la constante rotación del personal, se debe implementar medidas que mejoren el entorno laboral, poner en práctica estrategias de contratación inteligentes para garantizar la organización no solo del área de almacén, sino de toda la empresa, por eso es necesario mantener un índice de rotación de personal dentro de un mínimo saludable.

En base ello ya conociendo los factores que influyen directamente en la rotación del personal mencionaremos las medidas de solución para que se apliquen la empresa:

- ✓ **Brindar una Remuneración justa u ofrecer una vía de aumento según su eficiencia.**

La remuneración del personal del área tiene que ser mejor que el de la competencia, así estarán menos propensos a buscar otro empleo, y ofrecer un beneficio adicional de aumentar la remuneración, pues esto permitirá a la empresa INVERSIONES J2A SAC exigirles más. Los empleados bien pagados tienen un incentivo para que trabajen mejor y para que se sientan comprometidos con el mismo, mientras que los que ganan relativamente poco, generalmente no tendrán el mismo nivel de producción, dedicación o lealtad.

- ✓ **Ofrecer un excelente Clima Laboral**

La empresa tiene que fomentar relaciones amistosas entre los empleados del área, hacer que empleados antiguos, los colegas y jefes actúen como familia, creando así relaciones amistosas, comunicación e incluso intimidad emocional. La empresa tiene que

hacer que las labores de los empleados no se conviertan en una fuente de aburrimiento o temor para los trabajadores porque se necesita mucha comunicación para que la empresa pueda cumplir con las metas y objetivos planteados.

✓ **Motivación al Personal**

El trabajo del personal del área de almacén es muy importante ya que cumple funciones que van a influir de manera determinante en la organización, para ello necesitamos mantenerlos satisfechos, evitando la rotación

- **Desarrollo de línea de Carrera:** Permitir y facilitar las herramientas necesarias al trabajador para que pueda desarrollarse y así la empresa retenga el talento.
- **Desarrollo de sistemas de evaluación y desempeño**
Felicitación al trabajador cuando realice una buena gestión, y explicar qué medidas correctivas debe asumir cuando no alcancen los objetivos.
- **Proceso De reclutamiento de selección**
Seleccionar al personal que tienen exactamente las cualidades y personalidad correcta para el puesto garantizando que aprenderán más rápido, por lo tanto se desempeñarán mejor, y lo más importante, se sentirán felices.
- **Estudios de clima y cultura laboral**
La empresa tiene que buscar lograr un óptimo ambiente laboral para sus trabajadores a objeto que estos se sientan motivados a la hora de cumplir con sus labores.
- **Programas de Capacitación**

Permitir que la empresa busque en sus empleados desarrollar habilidades para optimizar su labor logrando que haya mayor productividad y eficiencia en su trabajo.

- c) Se debe implementar el manual de funciones del personal interno en el área de almacén para que tengan claro cuáles son sus funciones de cada uno de ellos, y como deben cumplirlos y así poder tener un control y responsabilidad sobre ellos, también el manual de funciones deben ser actualizados cuando produzcan cambios o modificaciones en los procesos o procedimientos, las funciones del personal del almacén no siempre son cumplidas, es por ellos que se propone adicionar implementarse otros documentos normativos de gestión como un manual de gestión de procedimientos en el área del almacén y directivas que regulen el mejor funcionamiento, esta directiva debe enmarcar claramente prohibiciones de malas prácticas administrativas en el control de inventarios para que de esta forma se sepa ampliar y mejorar los procesos y tareas, con el objetivo de llevar un mejor control del inventario del almacén, a continuación mencionamos los siguientes puntos :

Funciones que deben incorporarse en el manual de funciones de personal:

- Realiza conciliación de inventario físico tomando como base el movimiento del producto y los documentos versus sistema, determinando sobrantes y faltantes de la empresa y entregar informe al área correspondiente.
- Solicitar copia de los documentos de ajustes realizados por el área, hacer seguimiento y que los ajustes solicitados se elaboren oportunamente.

- Archivar, garantizando el control del consecutivo.
- Participar en los Inventarios Físicos, concilia y justifica las diferencias al área Correspondiente.
- Registrar diariamente las compras de mercaderías que se adquieren, en el kardex.
- Comunicar a las instancias competentes sobre la obsolescencia, robos, daños, desvalorizaciones, que sufra los inventarios y crear la responsabilidad respectiva.
- Administrar el sistema de información referente a los inventarios en físico y en digital cruce de información con las áreas correspondientes.
- Prestar apoyo y asesoría, capacitación al personal del almacén – logística sobre los responsables de la empresa y programar las fechas que se realizará la toma de inventarios

d) Con el inadecuado control de inventarios al registrar las existencias, nos genera pérdida, faltantes, desmedros, mercaderías Obsoletas, deberíamos realizar los siguientes procedimientos de acuerdo al tratamiento :

A continuación, mostramos el procedimiento que se tiene que mostrar razonablemente en los EE. FF de la empresa.

- Asientos contables (provisiones)

TRATAMIENTO CONTABLE DE DIFERENCIA DE MERCADERIA

Nro Cta.	Nombre Cta.	SI.	SI.
69	COSTO DE VENTAS	48,041.34	
69.5	GASTOS POR DESVALORIZACION DE EXISTENCIAS		
20	MERCADERIAS		48,041.34
20.1	MERCADERIAS MANUFACTURADAS		
20.1.1	MERCADERIA MANUFACTURADA AL COSTO		
31/12 Por reconocimiento de las diferencias de existencia			
Total General		48,041.34	48,041.34

TRATAMIENTO CONTABLE DE DESMEDRO

Nro Cta.	Nombre Cta.	SI.	SI.
29	PROVISION PARA DESVALORIZACION DE EXISTENCIAS	7,678.42	
29.1	MERCADERIA		
20	MERCADERIA		7,678.42
20.1	MERCADERIA MANUFACTURADA		
20.1.9	MERCADERIA DESVALORIZADA		
31/12	Por el Castigo de las existencias		
Total General		7,678.42	7,678.42

Nro Cta.	Nombre Cta.	SI.	SI.
68	VALUACION DE ACTIVOS Y PROVISIONES	7,678.42	
68.4	VALUACION DE ACTIVOS Y PROVISIONES		
68.4.2	DESVALORIZACION DE EXISTENCIAS		7,678.42
29	PROVISION PARA DESVALORIZACION DE EXISTENCIAS		
29.1	MERCADERIAS		
31/12	Por la desvalorizacion de existencias		
Total General		7,678.42	7,678.42

Nro Cta.	Nombre Cta.	SI.	SI.
94	GASTO DE ADMINISTRACION	7,678.42	
79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTA DE COSTOS Y GASTOS		7,678.42
31/12	Por el Destino de la cuenta 68		
	Total General	7,678.42	7,678.42

- Estados Financieros comparativos

INVERSIONES J2A SAC
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
VALORES EXPRESADO EN SOLES

ACTIVO	AÑO 2015	AÑO 2016	MODIFICADO	PASIVO Y PATRIMONIO	AÑO 2015	AÑO 2016	MODIFICADO
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE			
CAJA Y BANCOS	1,196,205.26	800,863.44	800,863.44	SOBREGIROS BANCARIOS	0.00	30,190.32	30,190.32
CTAS. POR COBRAR COMERC - TERCEROS	12,493,465.70	13,728,933.45	13,728,933.45	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	5,080,485.96	4,371,705.41	4,371,705.41
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	598,438.07	649,832.96	649,832.96	OBLIGACIONES FINANCIERAS	14,568,270.36	22,341,978.74	22,341,978.74
OTRAS CUENTAS POR COBRAR ANTICIPO	68,448.56	630,728.39	630,728.39	OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS			
EXISTENCIAS	10,844,751.04	14,715,587.48	14,659,867.72	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2,865,669.92	1,639,927.44	1,639,927.44
GASTOS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	926,604.94	1,065,710.87	1,065,710.87				
TOTAL ACTIVO CORRIENTE >	26,127,913.57	31,591,656.59	31,535,936.83	TOTAL PASIVO CORRIENTE >	S/. 22,514,426.24	S/. 28,383,801.91	S/. 28,383,801.91
				PASIVO NO CORRIENTE			
ACTIVO NO CORRIENTE				OBLIGACIONES FINANCIERAS	7,752,989.69	6,268,995.25	6,268,995.25
INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO NETO	14,629,235.82	15,193,808.99	15,193,808.99	INGRESOS DIFERIDOS			
ACTIVOS INTANGIBLES NETOS	40,554.67	120,118.75	120,118.75	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE >	S/. 7,752,989.69	S/. 6,268,995.25	S/. 6,268,995.25
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS	1,200,280.85	857,129.39	857,129.39				
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE >	15,870,071.34	16,171,057.13	16,171,057.13	TOTAL PASIVOS	S/. 30,267,415.93	S/. 34,652,797.16	34,652,797.16
				PASIVO Y PATRIMONIO			
TOTAL ACTIVOS	41,997,984.91	47,762,713.72	47,706,993.96	PATRIMONIO NETO			
				CAPITAL	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
				RESERVAS LEGALES	445,110.21	593,044.26	593,044.26
				RESULTADOS ACUMULADOS		1,185,459.00	1,185,459.00
				RESULTADOS DEL EJERCICIO	1,285,458.77	1,331,413.30	1,275,693.54
				TOTAL PATRIMONIO >	11,730,568.98	13,109,916.56	13,054,196.80
				TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	41,997,984.91	47,762,713.72	47,706,993.96

En el estado de situación financiera comparativo al 2016, se muestra las diferencia que existe en las cuenta 20 de mercadería por el importe de S/.55,719.76 y también nos afecta en la cuenta 59 resultados del ejercicio por el mismo importe.

DETALLE DE LAS EXISTENCIAS				
N°CTA	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDOS	AJUSTE	NUEVO SALDO
20	MERCADERIAS	7,429,518.63	55,719.76	7,373,798.87
21	PRODUCTOS TERMINADO	153,658.42		153,658.42
23	PRODUCTOS EN PROCESO	5,341,436.41		5,341,436.41
25	MATERIAL AUXILIARES,SUMINISTROS Y RPTOS	1,765,214.87		1,765,214.87
28	EXISTENCIA POR RECIBIR	25,758.64		25,758.64
TOTAL EXISTENCIAS		14,715,586.97	55,719.76	14,659,867.21

INVERSIONES J2A SAC
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
AL 31 DE DIEMBRE DEL 2016
EXPRESADO EN SOLES

DESCRIPCIÓN	AÑO 2015	AÑO 2016	MODIFICADO
Ventas Netas (ingresos operacionales)	38.361.923,18	45.761.798,11	45.761.798,11
Otros Ingresos Operacionales	-	-	-
Total de Ingresos Brutos	38.361.923,18	45.761.798,11	45.761.798,11
(-) Costo de ventas	-28.607.313,46	- 35.983.249,58	-36.031.290,92
Utilidad Bruta	9.754.609,72	9.778.548,53	9.730.507,19
Gastos Operacionales	-	-	-
(-) Gastos de Administración	- 5.359.856,43	- 6.125.530,37	- 6.133.208,79
(-) Gastos de Venta	-	-	-
(+) Otros Gastos de Gestion	67.135,41	544.566,34	544.566,34
Utilidad Operativa	4.461.888,70	4.197.584,50	4.141.864,74
Otros Ingresos (gastos)	-	-	-
(+)Ingresos Financieros	831.874,94	2.832.826,35	2.832.826,35
(-) Gastos Financieros	- 2.836.840,48	- 4.522.296,10	- 4.522.296,10
Resultado del Ejercicio antes de participaciones	2.456.923,16	2.508.114,75	2.452.394,99
DISTRIBUCION LEGAL			
(-) Participaciones	- 416.451,64	- 416.504,62	- 407.251,63
Resultados del ejercicios antes del Impuesto	2.040.471,52	2.091.610,13	2.045.143,36
(-) Impuesto a las ganancias	- 612.184,00	- 612.262,00	- 598.660,12
Resultado del ejercicio	1.428.287,52	1.479.348,13	1.446.483,24
(-) Reserva Legales	- 142.828,75	- 147.934,83	- 144.648,32
Resultado del ejercicio	1.285.458,77	1.331.413,30	1.275.693,54
Resultado del ejercicio	1.285.458,77	1.331.413,30	1.275.693,54

En el estado de resultado integrales del 2016 de la empresa Inversiones J2A SAC se muestra como las pérdidas de existencias afectan al cálculo de costo de ventas, generando así un importe diferente al 2016.

Los desmedros están afectando al gasto de administración, como vemos en el estado de resultado comparado al 2016.

- e) Una vez implementado el área de presupuestos se deben utilizar una adecuada planificación con los presupuestos de compra y ventas de mercadería, ya que son de mayor magnitud las existencias.

CONCLUSIONES

1. El sistema contable **Contanet** es una herramienta que no es eficiente y confiable al momento de registrar las operaciones, ya que al generar el reporte de inventarios, no genera un importe individualizado por cada producto del inventario, lo cual hace difícil el análisis de los reportes que emite.
2. El personal de almacén no está debidamente capacitado en el manejo del sistema **Contanet**.
3. La Información que arroja el inventario según el sistema **Contanet** difiere de la toma de inventarios físicos tomados por la empresa.
4. El personal contable de la empresa no realiza las provisiones por pérdida, desmedros y mercaderías obsoletas, las cuales se muestran en el rubro mercaderías en estado de situación financiera a su costo de adquisición.
5. Los estados financieros de la empresa no muestran razonablemente los saldos del rubro mercaderías, debido a que no se realizan las provisiones por desmedros pérdidas, las cuales están establecidas en la NIC 2.

RECOMENDACIONES

1. Adquirir un sistema contable que sea eficiente, confiable y fácil de aprendizaje para que el personal que lo usa, lo maneje a la perfección y a su vez permita generar reportes individualizado por producto, para tener un mayor análisis de la información.
2. Capacitar al personal en el manejo del sistema contable a los usuarios, quienes se encargarán del registro y llenado de la información, a fin de evitar errores de registro.
3. Realizar toma de inventarios físicos de forma periódica, (trimestralmente) para subsanar las diferencias encontradas y tener la información en el momento preciso y poder realizar la debida gestión y corrección (ajustes contable etc.)
4. Implementar políticas administrativas, a fin que el personal contable trabaje en coordinación con el área de logística y almacén, a fin de tener los reportes que permitan realizar las provisiones por pérdidas, desmedros y robos en forma oportuna.
5. Capacitar al personal contable en NICs Y NIFS, a fin que puedan registrar las operaciones que realice la empresa de forma adecuada, y cumpliendo con la normatividad contable vigente. Se deberán hacer los asientos y ajustes correspondientes a fin de que los estados financieros muestren razonablemente la situación económica financiera de la organización.

Referencias

Libros

Norma Internacional de contabilidad: *Nics 2 inventarios*

Rodríguez J. (2014) en su libro *control de Interno: Fue un jurista catedrático de derecho mercantil nació el 3 de diciembre de 1910 fue muchos años notario. La mayor parte de su infancia y juventud transcurrió en la ciudad de Alemania.*

Según la enciclopedia financiera 2016.

De Anda L. (2007) *Libro de contabilidad de costos*

Portal y Comunidad de la Ciencia Contable del Perú y el Mundo en las mermas y desmedros de las existencias

Tesis

Hemeryth F. y Sánchez J. – (Año 2013) en su tesis *“Implementación De Un Sistema De Control Interno Operativo En Los Almacenes, Para Mejorar La Gastion De Inventarios De La Constructora A&A Sac De La Ciudad De Trujillo - 2013”*

Rodríguez M. y Torres J.(Año 2014) en su tesis *“Implementacion De Un Sistema De Control Interno En El Inventario De Mercaderias De La Empresa Famifarmasac Y Su Efecto En Sus Ventas En El Año 2014”*

Zegarra A. (Año 2016) en su tesis *“implementación de un sistema de inventario computarizado promedio para el adecuado cálculo de costo de venta en la empresa import medical services lima –peru -2016”*

Aguirre L. y Mero O.(Año 2013) en su tesis *Implementacion De Un Sistema De Costos Por Ordenes De Produccion Para La Determinacion Del Costo De Venta En La Cosedora Samanta En Guayaquil* “

Páginas Weg

<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic02.pdf>

http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/140/1/HEMERYTH_FLAVIA_IMPLEMENTACION_SISTEMA_CONTROL.pdf

http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/995/1/RODR%C3%8DGUEZ_MARISA_CONTROL_INTERNO_INVENTARIO.pdf

<http://www.perucontable.com/modules/news/makepdf.php?storyid=275>

<https://es.slideshare.net/RebecalsabelCaballer/control-interno-y-fraudes-2da-edicin-rodrico-estupin-gaitn>

<http://www.encyclopediafinanciera.com/definicion-costo-de-ventas.html>

<https://noxservices.files.wordpress.com/2015/09/clase-6-libro-contabilidad-de-costos.pdf>

<https://es.slideshare.net/ArturoTolentino/libro-costos>

http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/213/1/TL_CalderonAlvarezGraciela_CorneteroSuybateAuri.pdf

<http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/402/3/Implementación%20de%20un%20sistema%20de%20costos%20por%20órdenes%20de%20producción%20para%20la%20determi>

ANEXOS

1- Productos que muestras diferencia en kardex

Period Del 01/01/2016 Al 31/12/2016

Ruc 20565864310

INVERSIONES J2A SAC

Codigo de la Existencia EAAC0303002

CONDENSADORA DE 48,000 BTU/HR 220V/3PH/60Hz , DAIKIN DX13SA0483, Marca DAIKIN (R-410)

Documento de traslado, Comprobante de Pago, Documento Interno o Similar			Tipo de Operacion	Entradas			Cantida d	Salidas			Saldo Final		
Fecha		Número		Cantidad	Costo Unitario	Total		Costo Unitario	Total	Cantidad	Costo Unitario	Total	
01/04/2016		--	Saldo Inicial	13.00	776.14	10,089.82	--	-	-	13.00	776.14	10,089.82	
11/06/2016	09-GUIA DE REMISION - REMITENTE	0051580	Salida para Instalaciòn en Obra	--	-	-	4.00	776.14	3,104.56	9.00	776.14	6,985.26	
14/09/2016	01-FACTURA	001153	Importaciòn	24.00	726.75	17,441.93	--	-	-	33.00	740.22	24,427.20	
26/09/2016	09-GUIA DE REMISION - REMITENTE	0052297	Salida para Instalaciòn en Obra	--	-	-	2.00	740.22	1,480.44	31.00	740.22	22,946.76	
07/11/2016	09-GUIA DE REMISION - REMITENTE	0052838	Salida para Instalaciòn en Obra	--	-	-	2.00	740.22	1,480.44	29.00	740.22	21,466.32	
23/12/2016	01-FACTURA	001646	Compra	10.00	737.00	7,370.00	--	-	-	39.00	739.39	28,836.32	

INTERPRETACION

Observamos en la figura N° 1 de la casuística la cantidad de los productos perdidos, según en el sistema débenos tener un total de 39 Condensadoras de 48, marca DA IK IN (R-410), pero en físico se encuentra solo 5 unidades muestra una pérdida de 34 unidades.

Codigo de la Existencia EAAC0303003

CONDENSADORA DE 36,000 BTU/HR 220V/3PH/60Hz , DAIKIN DX13SA0363, Marca DAIKIN (R-410)

Documento de traslado, Comprobante de Pago, Documento Interno o Similar			Tipo de Operacion	Entradas			Cantida d	Salidas			Saldo Final		
Fecha		Número		Cantidad	Costo Unitario	Total		Costo Unitario	Total	Cantidad	Costo Unitario	Total	
01/04/2016		--	Saldo Inicial	11.00	688.53	7573.85	--	0	-	11.00	688.53	7,573.85	
20/04/2016		--	Garantía	--	--	--	1.00	688.53	688.53	10.00	688.53	6,885.32	
28/05/2016	09-GUIA DE REMISION - REMITENTE	0051468	Salida para Instalaciòn en Obra	--	--	--	1.00	688.53	688.53	9.00	688.53	6,196.79	
18/08/2016	09-GUIA DE REMISION - REMITENTE	0051962	Salida para Instalaciòn en Obra	--	--	--	2.00	688.53	1,377.06	7.00	688.53	4,819.73	
20/08/2016	09-GUIA DE REMISION - REMITENTE	0052000	Salida para Instalaciòn en Obra	--	--	--	2.00	688.53	1,377.06	5.00	688.53	3,442.66	
01/09/2016		--	Salida para Instalaciòn en Obra	--	--	--	2.00	688.53	1,377.06	3.00	688.53	2,065.60	
02/09/2016	09-GUIA DE REMISION - REMITENTE	0052101	Salida para Instalaciòn en Obra	--	--	--	2.00	688.53	1,377.06	1.00	688.53	688.53	
14/09/2016	01-FACTURA	001153	Importaciòn	36.00	646.75	23283.02	--	0	-	37.00	647.88	23,971.55	
03/10/2016	09-GUIA DE REMISION - REMITENTE	0052443	Salida para Instalaciòn en Obra	--	--	--	2.00	647.88	1,295.76	35.00	647.88	22,675.79	
15/10/2016	09-GUIA DE REMISION - REMITENTE	0052596	Salida para Instalaciòn en Obra	--	--	--	2.00	647.88	1,295.76	33.00	647.88	21,380.03	
23/11/2016	09-GUIA DE REMISION - REMITENTE	0053022	Salida para Instalaciòn en Obra	--	--	--	2.00	647.88	1,295.76	31.00	647.88	20,084.27	
26/11/2016	09-GUIA DE REMISION - REMITENTE	0053058	Salida para Instalaciòn en Obra	--	--	--	2.00	647.88	1,295.76	29.00	647.88	18,788.51	
07/12/2016		--	Garantía	1.00	--	--	--	0	-	30.00	626.28	18,788.51	
09/12/2016	09-GUIA DE REMISION - REMITENTE	0053151	Garantía	--	--	--	1.00	626.28	626.28	29.00	626.28	18,162.23	

INTERPRETACION

En la figura N° 1 de la casuística la cantidad de diferencias.

Según en el sistema de este producto, Condensadora de 36 marca DA IK IN (R-410) debemos tener un total de 29, pero en físico se encuentra solo 10 unidades, muestra una pérdida de 19 unidades.

Código de la Existencia MATEI214009

VENTILADOR PARA HUMIDIFICADOR IR/UR 24 VAC, CAREL, VSDU0A0001, Marca CAREL

Documento de traslado, Comprobante de Pago, Documento Interno o Similar			Tipo de Operación	Entradas			Salidas			Saldo Final		
Fecha		Número		Cantidad	Costo Unitario	Total	Cantidad	Costo Unitario	Total	Cantidad	Costo Unitario	Total
01/04/2016		--	Saldo Inicial	75.00	485.71	36428.19	--	0	--	75.00	485.71	36,428.19
28/04/2016	09-GUIA DE REMISION - REMITENTE	0051088	Salida para Instalación en Obra	--	--	--	1.00	485.71	485.71	74.00	485.71	35,942.48
29/04/2016	09-GUIA DE REMISION - REMITENTE	0051093	Salida para Instalación en Obra	--	--	--	1.00	485.71	485.71	73.00	485.71	35,456.77
29/04/2016	09-GUIA DE REMISION - REMITENTE	0051096	Salida para Instalación en Obra	--	--	--	1.00	485.71	485.71	72.00	485.71	34,971.06
29/04/2016	09-GUIA DE REMISION - REMITENTE	0051095	Salida para Instalación en Obra	--	--	--	1.00	485.71	485.71	71.00	485.71	34,485.35
29/04/2016		--	Salida para Instalación en Obra	--	--	--	1.00	485.71	485.71	70.00	485.71	33,999.64
29/04/2016		--	Salida para Instalación en Obra	--	--	--	1.00	485.71	485.71	69.00	485.71	33,513.93
29/04/2016	09-GUIA DE REMISION - REMITENTE	0051101	Salida para Instalación en Obra	--	--	--	1.00	485.71	485.71	68.00	485.71	33,028.22
29/04/2016	09-GUIA DE REMISION - REMITENTE	0051102	Salida para Instalación en Obra	--	--	--	1.00	485.71	485.71	67.00	485.71	32,542.51
19/07/2016	09-GUIA DE REMISION - REMITENTE	0051788	Salida de Bienes en Préstamo	--	--	--	1.00	485.71	485.71	66.00	485.71	32,056.80
03/10/2016	09-GUIA DE REMISION - REMITENTE	0052439	Salida para Instalación en Obra	--	--	--	2.00	485.71	971.42	64.00	485.71	31,085.38
18/10/2016	91-COMPROBANTE DE NO DOMICILIADO	4749	Importación	62.00	330.30	20478.67	--	0	--	126.00	409.24	51,564.05
14/11/2016	91-COMPROBANTE DE NO DOMICILIADO	5199	Importación	60.00	314.78	18886.81	--	0	--	186.00	378.77	70,450.86
14/11/2016	91-COMPROBANTE DE NO DOMICILIADO	5297	Importación	43.00	314.78	13535.55	--	0	--	229.00	366.75	83,986.41
07/12/2016	09-GUIA DE REMISION - REMITENTE	0053146	Venta	--	--	--	48.00	366.75	17604.14	181.00	366.75	66,382.27

INTERPRETACIÓN

En la figura N° 1 de la casuística la cantidad de diferencias de existencias.

Según en el sistema del producto de ventiladores de marca Carel debemos tener un total de 181, pero en físico se encuentra solo 151 unidades muestra una pérdida de 30 unidades.

ANEXOS

2- Desmedro

Codigo de la Existencia MATE1214009 -----

VENTILADOR PARA HUMIDIFICADOR IR/UR 24 VAC, CAREL, VS DU0A0001, Marca CAREL

Documento de traslado, Comprobante de Pago, Documento Interno o Similar			Tipo de Operacion	Entradas			Salidas			Saldo Final		
Fecha		Número		Cantidad	Costo Unitario	Total	Cantidad	Costo Unitario	Total	Cantidad	Costo Unitario	Total
01/04/2016		--	Saldo Inicial	75.00	485.71	36428.19	--	0	--	75.00	485.71	36,428.19
28/04/2016	09-GUIA DE REMISION - REMITENTE	0051088	Salida para Instalaciòn en Obra	--	--	--	1.00	485.71	485.71	74.00	485.71	35,942.48
29/04/2016	09-GUIA DE REMISION - REMITENTE	0051093	Salida para Instalaciòn en Obra	--	--	--	1.00	485.71	485.71	73.00	485.71	35,456.77
29/04/2016	09-GUIA DE REMISION - REMITENTE	0051096	Salida para Instalaciòn en Obra	--	--	--	1.00	485.71	485.71	72.00	485.71	34,971.06
29/04/2016	09-GUIA DE REMISION - REMITENTE	0051095	Salida para Instalaciòn en Obra	--	--	--	1.00	485.71	485.71	71.00	485.71	34,485.35
29/04/2016		--	Salida para Instalaciòn en Obra	--	--	--	1.00	485.71	485.71	70.00	485.71	33,999.64
29/04/2016		--	Salida para Instalaciòn en Obra	--	--	--	1.00	485.71	485.71	69.00	485.71	33,513.93
29/04/2016	09-GUIA DE REMISION - REMITENTE	0051101	Salida para Instalaciòn en Obra	--	--	--	1.00	485.71	485.71	68.00	485.71	33,028.22
29/04/2016	09-GUIA DE REMISION - REMITENTE	0051102	Salida para Instalaciòn en Obra	--	--	--	1.00	485.71	485.71	67.00	485.71	32,542.51
19/07/2016	09-GUIA DE REMISION - REMITENTE	0051788	Salida de Bienes en Préstamo	--	--	--	1.00	485.71	485.71	66.00	485.71	32,056.80
03/10/2016	09-GUIA DE REMISION - REMITENTE	0052439	Salida para Instalaciòn en Obra	--	--	--	2.00	485.71	971.42	64.00	485.71	31,085.38
18/10/2016	91-COMPROBANTE DE NO DOMICILIADO	4749	Importaciòn	62.00	330.30	20478.67	--	0	--	126.00	409.24	51,564.05
14/11/2016	91-COMPROBANTE DE NO DOMICILIADO	5199	Importaciòn	60.00	314.78	18886.81	--	0	--	186.00	378.77	70,450.86
14/11/2016	91-COMPROBANTE DE NO DOMICILIADO	5297	Importaciòn	43.00	314.78	13535.55	--	0	--	229.00	366.75	83,986.41
07/12/2016	09-GUIA DE REMISION - REMITENTE	0053146	Venta	--	--	--	48.00	366.75	17604.14	181.00	366.75	66,382.27
31/12/2016	09-GUIA DE REMISION - REMITENTE	0053309	Desmedros	--	--	--	5.00	366.75	1833.76	176.00	366.75	64,548.50

INTERPRETACION

En la figura N° 2 de la casuística observamos las cantidades de desmedro

Detalle el inventario del primer producto de Ventilador para Humidificador 24 MARCA CAREL Unidad 5 *366.75=1833.75 en el periodo 2016.

Código de la Existencia EAAC1103005

HUMIDIFICADOR CAREL HUMISTEAM X-PLUS 3KG/H - UE003XD001, Marca CAREL

Documento de traslado, Comprobante de Pago, Documento Interno o Similar			Tipo de Operación	Entradas			Salidas			Saldo Final		
Fecha		Número		Cantidad	Costo Unitario	Total	Cantidad	Costo Unitario	Total	Cantidad	Costo Unitario	Total
01/04/2016		--	Saldo Inicial	67.00	1121.22	75121.64	--	0	--	67.00	1,121.22	75,121.64
26/04/2016	09-GUIA DE REMISION - REMITENTE	0051057	Salida para Instalación en Obra	--	--	--	1.00	1121.22	1121.22	66.00	1,121.22	74,000.42
28/04/2016	09-GUIA DE REMISION - REMITENTE	0051088	Salida para Instalación en Obra	--	--	--	1.00	1121.22	1121.22	65.00	1,121.22	72,879.20
29/04/2016	09-GUIA DE REMISION - REMITENTE	0051093	Salida para Instalación en Obra	--	--	--	1.00	1121.22	1121.22	64.00	1,121.22	71,757.98
29/04/2016	09-GUIA DE REMISION - REMITENTE	0051095	Salida para Instalación en Obra	--	--	--	1.00	1121.22	1121.22	63.00	1,121.22	70,636.76
29/04/2016		--	Salida para Instalación en Obra	--	--	--	1.00	1121.22	1121.22	62.00	1,121.22	69,515.54
29/04/2016	09-GUIA DE REMISION - REMITENTE	0051101	Salida para Instalación en Obra	--	--	--	1.00	1121.22	1121.22	61.00	1,121.22	68,394.33
19/07/2016	09-GUIA DE REMISION - REMITENTE	0051788	Salida de Bienes en Préstamo	--	--	--	1.00	1121.22	1121.22	60.00	1,121.22	67,273.11
03/10/2016	09-GUIA DE REMISION - REMITENTE	0052424	Salida para Instalación en Obra	--	--	--	1.00	1121.22	1121.22	59.00	1,121.22	66,151.89
03/10/2016	09-GUIA DE REMISION - REMITENTE	0052358	Salida para Instalación en Obra	--	--	--	1.00	1121.22	1121.22	58.00	1,121.22	65,030.67
03/10/2016	09-GUIA DE REMISION - REMITENTE	0052354	Salida para Instalación en Obra	--	--	--	1.00	1121.22	1121.22	57.00	1,121.22	63,909.45
03/10/2016	09-GUIA DE REMISION - REMITENTE	0052428	Salida para Instalación en Obra	--	--	--	1.00	1121.22	1121.22	56.00	1,121.22	62,788.23
03/10/2016	09-GUIA DE REMISION - REMITENTE	0052432	Salida para Instalación en Obra	--	--	--	1.00	1121.22	1121.22	55.00	1,121.22	61,667.01
03/10/2016	09-GUIA DE REMISION - REMITENTE	0052379	Salida para Instalación en Obra	--	--	--	1.00	1121.22	1121.22	54.00	1,121.22	60,545.80
03/10/2016	09-GUIA DE REMISION - REMITENTE	0052436	Salida para Instalación en Obra	--	--	--	1.00	1121.22	1121.22	53.00	1,121.22	59,424.58
03/10/2016	09-GUIA DE REMISION - REMITENTE	0052404	Salida para Instalación en Obra	--	--	--	1.00	1121.22	1121.22	52.00	1,121.22	58,303.36
03/10/2016	09-GUIA DE REMISION - REMITENTE	0052362	Salida para Instalación en Obra	--	--	--	1.00	1121.22	1121.22	51.00	1,121.22	57,182.14
03/10/2016	09-GUIA DE REMISION - REMITENTE	0052383	Salida para Instalación en Obra	--	--	--	1.00	1121.22	1121.22	50.00	1,121.22	56,060.92
03/10/2016	09-GUIA DE REMISION - REMITENTE	0052408	Salida para Instalación en Obra	--	--	--	1.00	1121.22	1121.22	49.00	1,121.22	54,939.70
03/10/2016	09-GUIA DE REMISION - REMITENTE	0052387	Salida para Instalación en Obra	--	--	--	1.00	1121.22	1121.22	48.00	1,121.22	53,818.49
03/10/2016	09-GUIA DE REMISION - REMITENTE	0052400	Salida para Instalación en Obra	--	--	--	1.00	1121.22	1121.22	47.00	1,121.22	52,697.27
03/10/2016	09-GUIA DE REMISION - REMITENTE	0052412	Salida para Instalación en Obra	--	--	--	1.00	1121.22	1121.22	46.00	1,121.22	51,576.05
03/10/2016	09-GUIA DE REMISION - REMITENTE	0052367	Salida para Instalación en Obra	--	--	--	1.00	1121.22	1121.22	45.00	1,121.22	50,454.83
03/10/2016	09-GUIA DE REMISION - REMITENTE	0052391	Salida para Instalación en Obra	--	--	--	1.00	1121.22	1121.22	44.00	1,121.22	49,333.61
03/10/2016	09-GUIA DE REMISION - REMITENTE	0052416	Salida para Instalación en Obra	--	--	--	1.00	1121.22	1121.22	43.00	1,121.22	48,212.39
03/10/2016	09-GUIA DE REMISION - REMITENTE	0052371	Salida para Instalación en Obra	--	--	--	1.00	1121.22	1121.22	42.00	1,121.22	47,091.17
03/10/2016	09-GUIA DE REMISION - REMITENTE	0052420	Salida para Instalación en Obra	--	--	--	1.00	1121.22	1121.22	41.00	1,121.22	45,969.96
03/10/2016	09-GUIA DE REMISION - REMITENTE	0052396	Salida para Instalación en Obra	--	--	--	1.00	1121.22	1121.22	40.00	1,121.22	44,848.74
03/10/2016	09-GUIA DE REMISION - REMITENTE	0052375	Salida para Instalación en Obra	--	--	--	1.00	1121.22	1121.22	39.00	1,121.22	43,727.52
31/12/2016	09-GUIA DE REMISION - REMITENTE	0053309	Desmedros	--	--	--	3.00	1121.22	3363.66	36.00	1,121.22	40,363.86

INTERPRETACIÓN

En la figura N° 2 de la casuística observamos la cantidad de desmedros.

Detalle el inventario del segundo producto de Humidificador 3 kg/h MARCA CAREL monto unidad $3 * 1121.22 = 3363.66$ en el periodo 2016

Código de la Existencia EAAC1103003

HUMIDIFICADOR CAREL HUMIS TEAM X-PLUS 5KG/H - UE005XK001, Marca CAREL

Documento de traslado, Comprobante de Pago, Documento Interno o Similar			Tipo de Operación	Entradas			Salidas			Saldo Final		
Fecha		Número		Cantidad	Costo Unitario	Total	Cantidad	Costo Unitario	Total	Cantidad	Costo Unitario	Total
01/04/2016		--	Saldo Inicial	8.00	1240.50	9923.99	--	0	--	8.00	1,240.50	9,923.99
29/04/2016	09-GUIA DE REMISION - REMITENTE	0051096	Salida para Instalación en Obra	--	--	--	1.00	1240.50	1240.50	7.00	1,240.50	8,683.49
29/04/2016		--	Salida para Instalación en Obra	--	--	--	1.00	1240.50	1240.50	6.00	1,240.50	7,442.99
29/04/2016	09-GUIA DE REMISION - REMITENTE	0051102	Salida para Instalación en Obra	--	--	--	1.00	1240.50	1240.50	5.00	1,240.50	6,202.50
03/10/2016	09-GUIA DE REMISION - REMITENTE	0052439	Salida para Instalación en Obra	--	--	--	2.00	1240.50	2481.00	3.00	1,240.50	3,721.50
28/11/2016	09-GUIA DE REMISION - REMITENTE	0053065	Venta	--	--	--	1.00	1240.50	1240.50	2.00	1,240.50	2,481.00
31/12/2016	09-GUIA DE REMISION - REMITENTE	0053309	Desmedros	--	--	--	2.00	1240.50	2481.00	--	--	--

INTERPRETACIÓN

En la figura N° 2 de la casuística mostramos la cantidad de desmedros.

Detalle el inventario del tercer producto de Humidificador 5 kg/h MARCA CAREL

monto unidad 2* 1240.50=2481.00 que se muestra en la actualidad del periodo 2016.

3- Estados financieros de la emp

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA		ESTADO RESULTADO INTEGRAL	
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016		AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016	
< VALORES EXPRESADOS EN SOLES >		< VALORES EXPRESADOS EN SOLES >	
ACTIVO			
ACTIVOS CORRIENTES	AÑO 2016	INGRESOS OPERACIONALES	AÑO 2016
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO (NOTA 5)	800,863.44	VENTAS NETAS (INGRESOS OPERACIONALES)	45,761,798.11
INVERSIONES FINANCIERAS	-	TOTAL DE INGRESOS BRUTOS	S/. 45,761,798.11
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES (NOTA 6)	13,728,933.45	(-) COSTO DE VENTA	S/
OTRAS CUENTAS POR COBRAR (NOTA 7)	648,832.96	TOTAL DE COSTOS OPERACIONALES	(35,983,249.58)
OTRAS CUENTAS POR COBRAR ANTICIPO (NOTA 11)	630,728.39	UTILIDAD BRUTA	S/. 9,778,548.53
EXISTENCIAS (NOTA 8)	14,715,587.48	(-) GASTOS DE VENTAS	
GASTOS CONTRATADOS POR ANTICIPADO (NOTA 9)	1,065,710.87	(-) GASTOS DE ADMINISTRACION	(6,125,530.37)
OTROS ACTIVOS	-	(+) OTROS INGRESOS DE GESTION	544,566.34
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	S/. 31,591,656.59	(-) OTROS GASTOS DE GESTION	(5,580,964.03)
ACTIVOS NO CORRIENTES		UTILIDAD OPERATIVA	S/. 4,197,584.50
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO (NETO) (NOTA 10)	15,193,808.99	(+) INGRESOS FINANCIEROS	2,832,826.35
ACTIVOS INTANGIBLES (NETO) (NOTA 10)	120,118.75	(-) GASTOS FINANCIEROS	(4,522,296.10)
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO (NOTA 9)	857,129.39	(*) PARTICIPACION EN LOS RESULTADOS	
OTROS ACTIVOS	-	(*) GANANCIA (PERDIDA) POR INSTRUMENTOS FINANCIEROS DERIVADOS	-
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	S/. 16,171,057.13	RESULTADO DEL EJERCICIO ANTES DE PARTICIPACIONES	S/. 2,508,114.75
TOTAL ACTIVO	S/. 47,762,713.72	DISTRIBUCION LEGAL	
PASIVO Y PATRIMONIO		(-) 10% PARTICIPACION TRABAJADORES	(260,315.39)
PASIVOS CORRIENTES		(-) 8% PARTICIPACION AL DIRECTORIO	(156,189.23)
SOBREGIRO BANCARIO (NOTA 5)	30,190.32	RESULTADO DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTO	2,091,610.13
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES (NOTA 11)	4,371,705.41	(-) IMPUESTO A LAS GANANCIAS	(612,262.00)
OBLIGACIONES FINANCIERAS (NOTA 12)	22,341,978.74	RESULTADO DEL EJERCICIO	S/. 1,479,348.13
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A RELACIONADAS	-	(-) RESERVA LEGALES	(147,934.83)
OTRAS CUENTAS POR PAGAR (NOTA 13)	1,639,927.44	RESULTADO DEL EJERCICIO	S/. 1,331,413.30
TOTAL PASIVO CORRIENTE	S/. 28,383,801.91		
PASIVOS NO CORRIENTES			
OBLIGACIONES FINANCIERAS (NOTA 12)	6,268,995.26		
INGRESOS DIFERIDOS	-		
TOTAL PASIVO NO CORRIENTES	S/. 6,268,995.26		
TOTAL PASIVO	S/. 34,652,797.16		
PATRIMONIO NETO			
CAPITAL	S/. 10,000,000.00		
CAPITAL ADICIONAL	S/		
EXCEDENTE DE REVALUACION	S/		
RESERVAS LEGALES	S/. 593,044.28		
RESULTADOS ACUMULADOS	S/. 1,185,459.00		
RESULTADOS DEL EJERCICIO	S/. 1,331,413.30		
TOTAL PATRIMONIO NETO	S/. 13,109,916.56		
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	S/. 47,762,713.72		

C.P.C. JOSE CUSMAN CARDENAS

C.P.C. JOSE CUSMAN CARDENAS
MATRICULA N° 2384