

# **UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS**

---

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y  
FINANZAS**



## **TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL**

**“EN QUÉ MEDIDA EL CONTROL INTERNO OPTIMIZA A  
LOS INVENTARIOS, EN LA CONTABILIDAD DE LA  
EMPRESA MEGAVET SILVA HNO. SAC; SAN MARTIN DE  
PORRES PRIMER TRIMESTRE 2016.”**

**PARA OPTAR EL TITULO DE CONTADOR PÚBLICO  
INTEGRANTES:**

**CUSI HUAMÁN, CARMEN LUZ**

**DONAYRE PEREZ, JORGE LUIS**

**ASESOR :**

**VELITO RIVERA, WILFREDO**

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

**LIMA, 2019**

**EN QUÉ MEDIDA EL CONTROL INTERNO OPTIMIZA A LOS  
INVENTARIOS, EN LA CONTABILIDAD DE LA EMPRESA  
MEGAVET SILVA HNO. SAC; SAN MARTIN DE PORRES  
PRIMER TRIMESTRE 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:**

**Dra. GAGO RIOS, ROSARIO SORAYA**

-----

**Presidente**

**CPC. VASQUEZ QUIÑONEZ, MANUEL JOSÉ**

-----

**Secretario**

**CPC. ECHE COBEÑAS, JORGE LUIS**

-----

**Vocal**

**FECHA: 17/02/2017**

## **DEDICATORIA**

Esta investigación lo dedicamos a Dios, como ser omnipotente que nos acompaña en nuestro camino en el mundo, quien inspirara nuestro espíritu para finalizar nuestra investigación con esmero.

Dedicado a nuestros padres, que nos brindaron su apoyo incondicional durante la formación personal con su ejemplo, amor y dedicación.

Dedicado a nuestros Hermanos por ser la fuente de nuestra inspiración para seguir adelante de manera personal y profesional.

## **AGRADECIMIENTOS**

Agradecemos a Dios por darnos fuerzas espirituales y acompañarnos en los momentos más difíciles.

Agradecemos a los empresarios que gustosamente colaboraron y por brindarnos la facilidad para la aplicación de la propuesta.

Para finalizar a mis maestros y compañeros de la Universidad Peruana de las Américas que gracias a sus enseñanzas y apoyo en el transcurso de nuestra vida universitaria nos ayudaron a realizar nuestro trabajo de investigación.

## Resumen

El Control Interno permite evaluar y monitorear la administración financiera y contable de las empresas. Por ello los controles internos representan una fuente muy importante para proporcionar información para la toma de decisiones en las empresas y poder lograr los objetivos previstos.

La presente tesis titulada "En Qué Medida el Control Interno optimiza a los inventarios, en la Contabilidad de la empresa Megavet Silva Hno. SAC; San Martín de Porres Primer Trimestre 2016", se inició realizando una investigación sobre el control interno a los inventarios que se llevaba a cabo en la empresa Megavet Silva Hno SAC, a partir de ello se identificó que existe un control interno deficiente lo que dificulta tener un control de existencia dentro de la empresa.

En base al estudio realizado se proponen estrategias que permitan fortalecer los distintos componentes del control interno y con ello mejorar el Control Interno de las existencias en la empresa Megavet Silva Hno SAC., con la finalidad de estar seguros que se están cumpliendo con los objetivos de forma transparente y eficiente.

Palabras Claves: Control Interno, inventarios.

## **Abstract**

The Internal Control allows to evaluate and monitor the financial and accounting administration of the companies. Therefore the internal controls represent a very important source to provide information for the decision making in the companies and to be able to achieve the planned objectives.

This thesis entitled *In What Measure Internal Control optimizes inventories*, in the Accounting of the company Megavet Silva Hno. SAC; San Martin de Porres First Quarter 2016, began conducting an investigation on the internal control of inventories that was carried out in the company Megavet Silva Hno SAC, from this it was identified that there is a poor internal control which makes it difficult to have a existence control within the company.

Based on the study carried out, strategies are proposed to strengthen the different components of internal control and thereby improve the Internal Control of stocks in the company Megavet Silva Hno SAC., In order to be sure that the objectives of transparent and efficient way.

Keywords: Internal Control, inventories.

## Tabla de Contenidos

Caratula .....	i
Dedicatoria.....	iii
Agradecimiento .....	iv
Resumen .....	v
Abstract.....	vi
Tabla de Contenido.....	vii
Introducción .....	viii
1. Problema de la Investigación .....	1
1.1 Descripción de la realidad problemática .....	1
1.2 Planteamiento del Problema .....	2
1.2.1 Problema General .....	2
1.2.2 Problemas Específicos .....	2
1.3 Casuística .....	2
2. Marco Teórico .....	20
2.1 Antecedentes .....	20
2.1.1 Internacionales .....	20
2.1.2 Nacionales .....	24
2.2 Base Teóricas .....	25
3. Alternativas de Solución.....	68
CONCLUSIONES	
RECOMENDACIONES	
REFERENCIAS	
APENDICE	

## Introducción

Señores miembros del jurado:

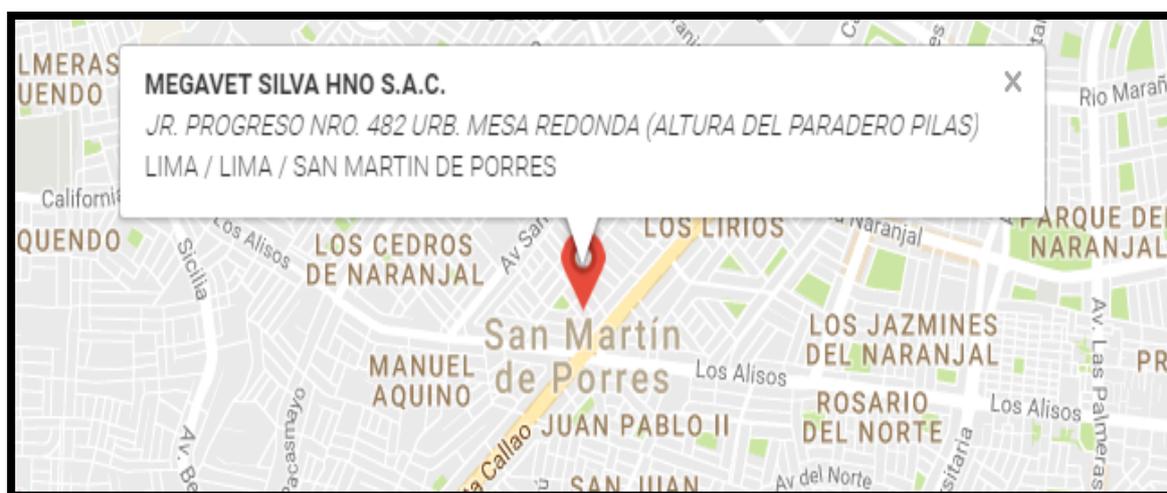
Se presenta el Trabajo de Investigación titulada “En qué medida el control interno optimiza a los inventarios, en la contabilidad de la empresa MEGAVET SILVA HNO. SAC. ; San Martín de Porres Primer Trimestre 2016”. Con el propósito de explicar la relación entre ambas variables que permita dar aporte para solucionar estos tipos de problemas que se presenten en la empresa. La capacitación constante al personal es fundamental en la organización para el mejor cumplimiento de nuestras tareas asignadas.

La compañía MEGAVET HNO SILVA S.A.C. es una empresa joven la misma que inicia sus operaciones a mediados del año 2013 en la ciudad de Lima, esta nace de la idea fresca de su representante legal el Sr. Rosario Silva Vásquez.

Actualmente la empresa se ha posicionado en un buen lugar de nuestro mercado local, la misma no ha estructurado un sistema de control interno fiable y eficaz que pueda corregir futuros riesgos dentro de sus operaciones.

### Ubicación y localización.

**La Empresa MEGAVET HNO SILVA S.A.C. tiene su domicilio fiscal en:** Jr. Progreso NRO. 482 URB. Mesa Redonda – San Martín de Porres – Lima



Teléfonos: 533-3517. MOVIL: 975-180070 / #975-180070. Email:  
[rosario.silva@hotmail.com](mailto:rosario.silva@hotmail.com)

La entidad que utilice controles internos en sus operaciones, podrá conocer su situación real, ahí la importancia de tener una planificación capaz de verificar que las normativas se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión, por lo que se podría considerar que el control interno podría comenzar con un examen crítico, sistemático y detallado de un sistema de información de una entidad, elaborado por un profesional con vínculos laborales, usando técnicas con el propósito de emitir informes y formular sugerencias para mejorar.

NIC 2 Inventarios, indica que el activo principal para empresas comerciales, industriales y entre otras es el inventario, por tal motivo esta norma nos ayudará a la correcta valoración y registro del mismo dando como resultado que la utilidad o la pérdida en cada período contable sea una información real.

La NIC 2 Inventarios, se encargará del correcto registro de los inventarios y su buen funcionamiento para obtener los estados financieros reales en especial de la cuenta más importante que tiene una empresa comercial, industrial y entre otras, como es el inventario. Por tal motivo el implementar una política contable hace que sea imprescindible para que así los altos directivos puedan tomar decisiones acertadas con respecto alguna expansión o inversión que deseen realizar en el negocio.

Un buen sistema de control interno y una política contable en el inventario deben ir de la mano porque tanto el área administrativa y contable deben funcionar correctamente por el bien del negocio por lo que el inventario en una empresa comercial, industrial y entre otras, es la principal herramienta de trabajo y fuente de ingreso.

El siguiente trabajo de investigación estará compuesto en cuatro capítulos que se detallan de la siguiente manera:

El capítulo I, se refiere al Problema de Investigación, planteamiento del problema, formulación del problema y casuísticas del problema planteado.

El capítulo II, está relacionado con los fundamentos teóricos, constituido por los antecedentes de la investigación, el marco Teórico y el marco conceptual.

El capítulo III, contiene la solución de la casuística relacionado con el problema planteado en el capítulo I.

Se presentan las conclusiones y recomendaciones, basados en los procedimientos de la investigación. Así mismo concluyendo se presentan las Referencias Bibliográficas conjuntamente con los anexos.

Por último se presentará las conclusiones y recomendaciones analizadas con la finalidad de que la Empresa MEGAVET HNO SILVA S.A.C. implemente toda la información presentada.

## **1. Problema de la Investigación**

### **1.1 Descripción de la Realidad Problemática**

La Compañía MEGAVET SILVA HNO. SAC. , presenta deficiencia en el departamento de almacén, donde no existen normas ni procedimientos para el control de dicha área. Se puede señalar que hay desigualdad entre el inventario teórico y el físico en el sistema contable, es decir el sistema contable arroja una información que contrastando con el físico no es correcta, esto se debe especialmente a que no ha existido un adecuado control de los inventarios.

En esta investigación el inventario es la cuenta a analizar por lo que presenta una serie de problemas al momento del control de su mercadería y la información financiera no revela la situación real, esto ocasiona que el informe a la gerencia sea deficiente por falta de coordinación e instrucción de funciones en el área de contabilidad.

Para que un negocio tenga un buen funcionamiento es necesario que el manejo del inventario sea el apropiado y acorde a las necesidades que se requiera para aquello se sugiere la utilización de la NIC 2 Inventarios ya que cuyo objetivo es poder determinar el tratamiento contable de la mercadería.

## **1.2 Planteamiento del Problema**

Como resultado de este análisis surge la siguiente interrogante de la investigación:

### **1.2.1. Problema General**

¿En qué medida el Control Interno optimiza a los Inventarios, en la contabilidad de la empresa MEGAVET SILVA HNO. SAC. ; San Martín de Porres Primer Trimestre 2016?

### **1.2.2 Problemas Específicos**

¿En qué medida la Evaluación de riesgo Optimiza al Sistema de inventario, en la contabilidad de la empresa MEGAVET SILVA HNO. SAC. ; San Martín de Porres Primer Trimestre 2016?

¿En qué medida la Actividad de Control optimiza los Métodos de valuación de los inventarios, en la contabilidad de la empresa MEGAVET SILVA HNO. SAC; San Martín de Porres Primer Trimestre 2016?

¿En qué medida el Monitoreo optimiza los Métodos de clasificación de producto ABC, en la contabilidad de la empresa MEGAVET SILVA HNO. SAC; San Martín de Porres Primer Trimestre 2016?

## **1.3 Casuísticas**

El Departamento de almacén tiene una deficiencia en la hora de la recepción de los productos causando varios problemas en otros departamentos en la Empresa MEGAVET SILVA HNO. SAC. Por lo cual la empresa elaboró un flujo

grama para encontrar el problema que está causando el departamento de Almacén en otros departamentos de la empresa.

### **Problema 1.**

**El Departamento de Almacén.-** No tiene una política adecuada para recepcionar las mercaderías de la empresa causando deficiencia en la hora de enviar la información al área contable.

Haciendo una auditoría interna del almacén se encontró que los documentos de entrada de las mercaderías (Guías, Notas de Ingresos, etc.) no fueron ingresados en el sistema, Finalmente elaborando un inventario encontramos que los productos no están cuadrados, en tema físico con lo del sistema almacén.

### **Problema 2.**

**El Área de Contable.-** No registra los asientos adecuados del almacén como los ingresos y salidas de las mercaderías, encontrando facturas de compras de mercaderías registradas en meses posteriores del mes de compra. Por ende la información de la empresa no es confiable y no puede presentarse los EE.FF. en su debido momento la cual origina varios inconvenientes en la hora de la toma de decisiones ya que no pueden tener un EE.FF. Adecuado a la realidad de la empresa.

## Sustento

- Sistema Conca: Registro de compra de la Factura 0002-000143 del mes de Enero fue registrado en el mes de Febrero del 2016.

MEGAVET SILVA HNOS S-2016      CONTABILIDAD CONCAR 2016.04      15/12/2016

Archivos   Comprobantes   Consolidación   Reportes   Análisis Cuenta   Presupuesto   Conciliación Bancaria   Sunat

Comprobantes sin Conversión - CTM003

		M.Nacional	Dolares
Sub-Comprobante	01 020001	Debe 4,536.	1,323.22
Moneda	MN SOLES	Haber 4,536.	1,323.22
Fecha	01/02/2016	Diferencia .	.

Sec.	Cuenta	Anexo	Cos.	F	Importe M.Nacional	Importe Dolares	TP	Docmto	Fec.Doc.
0001	601101			D	3844.07	1121.37	FT	0002-000143	09/01/2016
0002	401111			D	691.93	201.85	FT	0002-000143	09/01/2016
0003	101101			H	4536.00	1323.22	VR	01020001	09/01/2016

Creación

		M.Nacional	Dolares
Secuencia		Importe	
Cuenta		Tipo Conver.	M      T.Cambio 0
Anexo		Fecha Conv.	/ /      Conversión M
Debe-Haber		Tipo Pago	
Tipo Dcmt.		Dcmt.Refer.	
Num. Dcmt.		Nro.Dcmt.Refer.	
Fec.Dcmt.	/ /      Fec.Vmto. / /	Fec.Doc.Ref.	/ /
Centro Costo		Tipo Tasa	
Area		Tasa	Monto Base
Anexo Refer.		Glosa	

- Sistema Conca: Registro de compra de la Factura F011-0000377 del mes de Enero fue registrado en el mes de Febrero del 2016.

MEGAVET SILVA HNOS S-2016      CONTABILIDAD CONCAR 2016.04      15/12/2016

Archivos   Comprobantes   Consolidación   Reportes   Análisis Cuenta   Presupuesto   Conciliación Bancaria   Sunat

Comprobantes sin Conversión - CTMO03

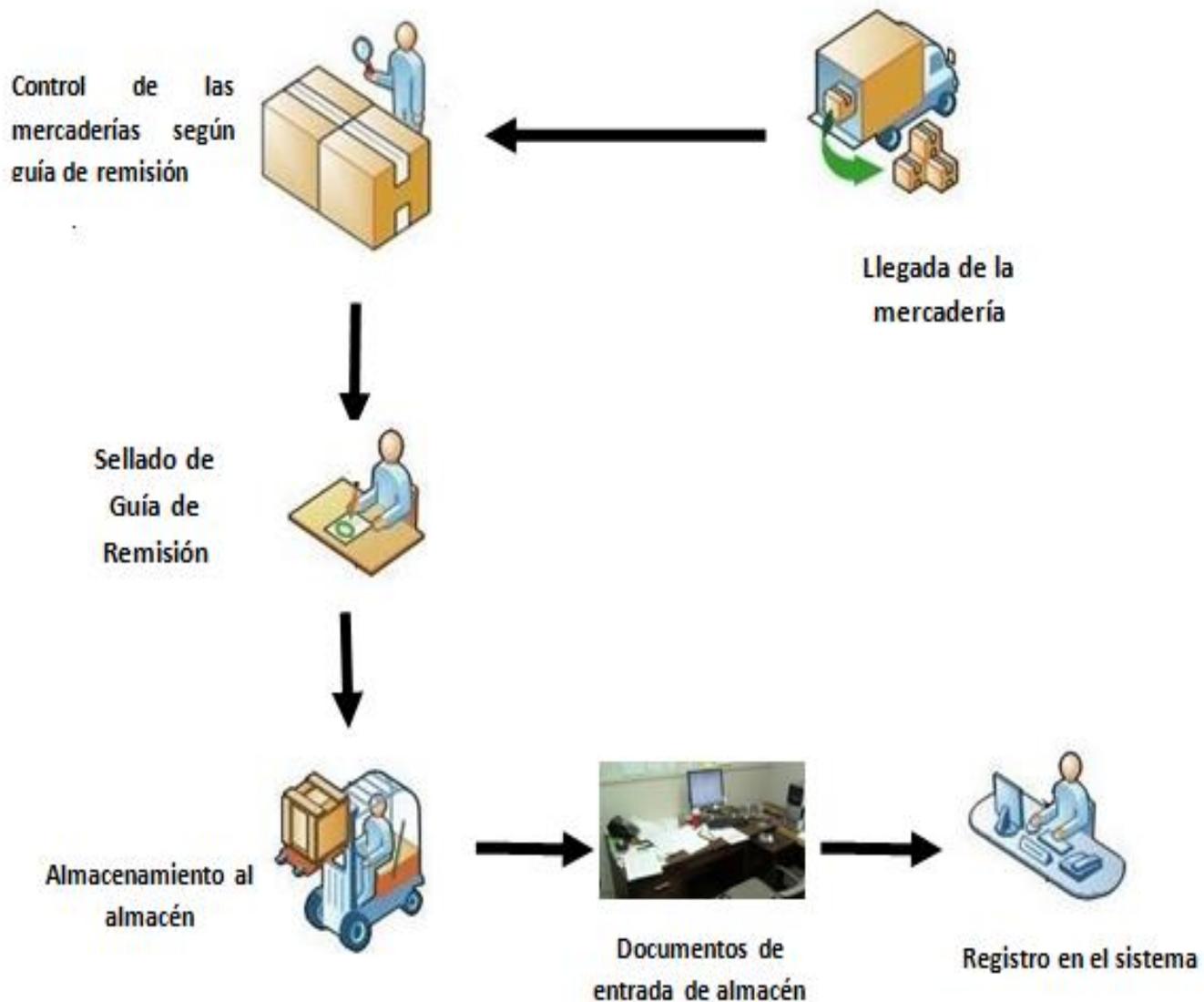
		M.Nacional	Dolares
Sub-Comprobante	01 020002	Debe 2,475.32	718.11
Moneda	US DOLAR USA	Haber 2,475.32	718.11
Fecha	01/02/2016	Diferencia	.

Sec.	Cuenta	Anexo	Cos.	F	Importe M.Nacional	Importe Dolares	TP	Docmto	Fec.Doc.
0001	601101			D	2097.74	608.57	FT	F011-0000377	25/01/2016
0002	401111			D	377.58	109.54	FT	F011-0000377	25/01/2016
0003	101101			H	2475.32	718.11	VR	01020002	25/01/2016

Creación

		M.Nacional	Dolares
Secuencia		Importe	
Cuenta		Tipo Conver.	M      T.Cambio 0
Anexo		Fecha Conv.	/ /      Conversión M
Debe-Haber		Tipo Pago	
Tipo Dcmt.		Dcmt.Refer.	
Num. Dcmt.		Nro.Dcmt.Refer.	Fec.Doc.Ref. / /
Fec.Dcmt.	/ /      Fec.Vmto. / /	Tipo Tasa	
Centro Costo		Tasa	Monto Base
Area		Glosa	
Anexo Refer.			

### Flujo Actual de la recepción de las mercaderías.



**KARDEX FISICO POR PRODUCTOS DE MEGAVET SILVA HNO SAC PRIMER TRIMESTRE DEL 2016**

[ SoftLink Software S.A.C. TODOS LOS DERECHOS  
SoftLink SQL v5.2

**KARDEX FISICO POR PRODUCTO  
MEGAVET SILVA HNO**

Del : 01/01/2016 Al : 31/03/2016

Pagina....: 1  
Fecha.....: 15/12/2016  
Hora.....: 18:22:49

Expresado en : MONEDA DELPRODUCTO

Codigo	PRODUCTO	Unidad	Saldo ANT.	Ingresos	Salidas	Existencias	Mon.	VALORIZACION			FINAL
								SALDO INICIAL	INGRESOS	EGRESO	
<b>ALMACEN PRINCIPAL</b>			<b>QUIMICA SUIZA SA</b>								
000357	BOLSA VIVERO NEGRA 7*5*2 *100 UND	PQTX	2	48	50	0	S/.	3.200	76.800	80.000	0.000
000518	GLADE SESEYSHON ELECTRICO	BLIST	0	15	2	13	S/.	0.000	225.000	30.000	195.000
000334	P.X. CLOR (BAFU ) X 4 LT	GALON	3	0	1	2	S/.	120.000	0.000	40.000	80.000
000384	ACTELLIC 50 EC X 250 ML	FRASC	0	7	7	0	S/.	0.000	245.000	245.000	0.000
000122	ACTELLIC X 1 LT	FRASC	0	2	2	0	S/.	0.000	270.000	270.000	0.000
000134	AGITA 1% CJA (20 SOB X20 GR)	CAJA	50	298	159	189	S/.	4.900.000	30.978.000	16.130.372	19.747.627
000135	AGITA 10% X 250 GR	POTE	346	441	558	229	S/.	17.526.007	24.255.000	29.276.301	12.504.705
000236	ALFALFA BEACON BOLSA X 25 KG	BOLSA	0	2	0	2	US\$	0.000	515.532	0.000	515.532
000505	ALFAR 10 PM X 60 GR	CAJA	0	100	100	0	S/.	0.000	1.375.000	1.375.000	0.000
000010	AMIGO POLVO SECO ANTIPLG.50*30 GR	CAJA	50	306	117	239	S/.	3.076.000	18.768.960	7.183.481	14.661.478
000162	AMIGO SPRAY DORADO X 400 ML	FRASC	356	432	346	442	S/.	4.382.360	5.317.920	4.259.260	5.441.020
000211	ANTOPLEX GALLOS CAJA X 90 CAPSULAS	CAJA	26	0	7	19	US\$	167.203	0.000	45.016	122.187
000212	ANTOPLEX X 50 ML	FRASC	11	0	0	11	S/.	194.700	0.000	0.000	194.700
000372	AROMA ELECTRICO BEBE BLIST.* 1	BLIST	18	0	8	10	S/.	216.000	0.000	96.000	120.000
000499	AROMA ELECTRICO J. ROSAS BLIT 1	BLIST	0	60	23	37	S/.	0.000	720.000	276.000	444.000
000251	AROMA ELECTRICO LAVAN. BLIST.* 1	CAJA	16	60	53	23	S/.	192.000	720.000	636.000	276.000
000252	AROMA ELECTRICO POTPU. BLIST.* 1	CAJA	20	60	51	29	S/.	240.000	720.000	612.000	348.000
000107	BAYGON AZUL (ZYM) ARS (X 360 CC)	TUBO	228	360	282	306	S/.	1.824.000	3.240.000	2.319.883	2.744.116
000108	BAYGON VERDE AERO (X 235 CC)	TUBO	101	702	336	467	S/.	636.300	4.830.000	2.200.102	3.266.198
000263	BAYGON VERDE AERO( X 360 CC)	TUBO	1041	3809	4495	355	S/.	8.536.200	31.362.880	36.966.744	2.932.335
000276	BAYTRON X 25 ML	FRASC	86	410	286	210	S/.	301.000	1.435.000	1.001.000	735.000
000123	BAZUKA X 1 LT	FRASC	0	48	48	0	US\$	0.000	298.623	298.623	0.000
000417	BIN LADEN MATA TODO CJA 50*20 GR	CAJA	3	0	0	3	S/.	60.000	0.000	0.000	60.000
000379	BIN LADEN PELLEST 40 X 15 GR	CAJA	2	0	1	1	S/.	80.000	0.000	40.000	40.000
000498	BIN LADEN PELLEST 50 * 30 GR	CAJA	0	7	7	0	S/.	0.000	280.000	280.000	0.000
000037	BIOMICIN SUPER CJA (50 X 10 GR)	CAJA	6	31	17	20	S/.	660.000	3.160.000	1.792.414	2.027.586
000038	BIOMICIN SUPER X 200 GR	CAJA	6	0	2	4	S/.	124.200	0.000	41.400	82.800
000039	BIOMISIL 0.1% X 20 ML	CAJA	30	25	50	5	S/.	285.000	237.500	475.000	47.500
000040	BIOMISIL 1% X 20 ML	CAJA	12	50	37	25	S/.	90.000	375.000	277.500	187.500
000517	BLYEZ X 250 ML	FRASC	0	13	13	0	S/.	0.000	325.000	325.000	0.000
000018	BOLFO PLUS CAJA (25 SOB X 25 GR)	CAJA	93	784	435	442	S/.	7.626.000	68.992.000	37.722.000	38.896.000
000355	BOLSA VIVERO NEGRA 7 *10 * 2 *100 UND	PQTX	0	50	50	0	S/.	0.000	200.000	200.000	0.000
<b>TOTAL PAGINA :</b>								<b>51,240.170</b>	<b>198,923.215</b>	<b>144,494.099</b>	<b>105,669.286</b>

[ SoftLink Software S.A.C. TODOS LOS DERECHOS  
SoftLink SQL v5.2

KARDEX FISICO POR PRODUCTO  
MEGAVET SILVA HNO

Del : 01/01/2016 Al : 31/03/2016

Página...: 2  
Fecha....: 15/12/2016  
Hora.....: 18:22:49

Expresado en : MONEDA DELPRODUCTO

Codigo	PRODUCTO	Unidad	Saldo ANT.	Ingresos	Salidas	Existencias	Mon.	VALORIZACION			FINAL
								SALDO INICIAL	INGRESOS	EGRESO	
000356	BOLSA VIVERO NEGRA 7'4"2 *100 UND	PQTX	0	50	50	0	S/.	0.000	65.000	65.000	0.000
000124	BOMBA X 1 LT	FRASC	0	6	6	0	S/.	0.000	667.920	667.920	0.000
000416	BOMBA 10 EC X 1/4 LT	FRASC	0	21	21	0	S/.	0.000	651.000	651.000	0.000
000489	BOMBA MAX EC 1L	FRASC	0	11	11	0	S/.	0.000	1.230.000	1.230.000	0.000
000051	CALCIO COLOIDAL FORTE L C X 100 ML	FRASC	252	0	85	167	S/.	1.134.000	0.000	382.500	751.500
000310	CALCIO COLOIDAL FORTE LC FCO * 250 ML	FRASC	37	0	23	14	S/.	333.000	0.000	207.000	126.000
000235	CARVADIN 5% DP X 1 KG	BOLSA	101	90	103	88	S/.	1.464.500	1.305.000	1.493.500	1.276.000
000206	CASCOL X 120 ML	FRASC	19	0	0	19	S/.	173.984	0.000	0.000	173.984
000019	CATOSAL INJ 10 % X 50 ML	FRASC	9	24	17	16	S/.	310.230	864.000	598.230	576.000
000020	CATOSAL INJ 10% X 100 ML	FRASC	21	0	2	19	S/.	1.249.080	0.000	118.960	1.130.120
000336	CERA SAP. AUTOB X UND	LATA	0	132	50	82	S/.	0.000	198.000	75.000	123.000
000237	CERO RAT PELLETS 50 X 30 GR	CAJA	0	11	6	5	S/.	0.000	440.000	240.000	200.000
000183	CHICA VER.MAT.CUCAR.SPRAY *250 ML	FRASC	8	36	30	14	S/.	80.000	360.000	300.000	140.000
000365	CHICA VER.PULG.PERF.(50*20 GR)	CAJA	4	10	0	14	S/.	4.000	10.000	0.000	14.000
000139	CHICA VERANO CEBO MOSQ.(50X12GR)	CAJA	5	20	25	0	S/.	200.000	800.000	1.000.000	0.000
000364	CHICA VERANO CUCARACHA (50X12 GR)	CAJA	0	1	1	0	S/.	0.000	1.000	1.000	0.000
000138	CHICA VERANO SOLUBLE (CJA 50 X 12)	CAJA	814	350	838	326	S/.	32.560.000	14.000.000	33.520.000	13.040.000
000184	CHICA VERANO CAMA CJA (50 SOB*20 GR)	CAJA	37	10	15	32	S/.	925.000	250.000	375.000	800.000
000059	CICLON CE X 250 ML	FRASC	66	0	26	40	US\$	271.880	0.000	107.104	164.776
000036	CICLOSONA FCO X 100 CAPSULAS	FRASC	11	0	7	4	S/.	209.000	0.000	133.000	76.000
000031	CICLOSONA INY FCO X 50 ML	FRASC	95	52	65	82	S/.	617.500	338.000	422.500	533.000
000032	CICLOSONA INY X 100 ML	FRASC	38	104	53	89	S/.	399.000	1.092.000	556.500	934.500
000035	CICLOSONA POLVO (50 SOB X 10 GR)	CAJA	21	0	13	8	S/.	840.000	0.000	520.000	320.000
000003	CICLOSONA X 10 ML	FRASC	41	228	150	119	S/.	143.500	798.000	525.000	416.500
000426	CICLOSONA X 250 ML	FRASC	12	0	0	12	S/.	276.000	0.000	0.000	276.000
000427	CICLOSONA X 500 ML	FRASC	13	0	0	13	S/.	559.000	0.000	0.000	559.000
000388	CIPERPLUS 20% X 250 ML	FRASC	69	60	45	84	S/.	1.124.700	1.026.600	733.497	1.417.802
000399	CIPERPLUS 20% X 1 LT	FRASC	19	60	22	57	S/.	1.054.500	3.494.400	1.229.220	3.319.680
000301	CIPERPLUS 20% X 20 ML	FRASC	2445	3960	1200	5205	S/.	5.508.096	9.306.000	2.703.102	12.110.994
000302	CIPERPLUS US 20% x 100 ml	FRASC	50	210	59	201	S/.	312.500	1.625.400	382.160	1.555.740
000207	CLORAFEN 35 X 20 GR	CAJA	8	0	1	7	S/.	736.000	0.000	92.000	644.000
000208	CLORAFEN X 100 GR	SOBRE	12	24	12	24	S/.	104.640	209.280	104.640	209.280
000394	COCK BRAND MAQ + 15 PASTLL	CAJA	53	600	161	492	S/.	212.000	2.700.000	698.000	2.214.000
TOTAL PAGINA :								50,802.111	41,431.600	49,131.834	43,101.877

[ SoftLink Software S.A.C. TODOS LOS DERECHOS  
SoftLink SQL v5.2

KARDEX FISICO POR PRODUCTO  
MEGAVET SILVA HNO

Del : 01/01/2016 Al : 31/03/2016

Página...: 3  
Fecha....: 15/12/2016  
Hora.....: 18:22:49

Expresado en : MONEDA DELPRODUCTO

Codigo	PRODUCTO	Unidad	Saldo ANT.	Ingresos	Salidas	Existencias	Mon.	VALORIZACION			FINAL
								SALDO INICIAL	INGRESOS	EGRESO	
000496	COLONIA DOKYTO X 60 ML	FRASC	0	48	48	0	S/.	0.000	168.000	168.000	0.000
000118	COMPLEJO B (50 X 12 GR)	CAJA	1	27	4	24	S/.	35.000	945.000	140.000	840.000
000277	COMPLEJO B FORTE X 1 KG	BOLSA	6	0	3	3	S/.	120.000	0.000	60.000	60.000
000202	COMPLEJO B ELECTROL.(50 SOB.*10 GR)	CAJA	2	14	3	13	S/.	90.000	630.000	135.000	585.000
000401	CORRAL 15MG X 100 COMPRIMD.	POTE	48	0	11	37	S/.	494.880	0.000	113.410	381.470
000452	CORRAL 11.5% X 1 LT	FRASC	4	0	4	0	S/.	91.400	0.000	91.400	0.000
000079	CUAJO CHY - MAX EXTRA POLVO X 75 GR	POTE	12	0	3	9	US\$	10.746	0.000	2.686	8.059
000081	CUAJO TRES MUNE. POLV. ROJO 125 LT	CAJA	22	30	26	26	US\$	492.538	671.640	582.090	582.088
000082	CUAJO TRES MUNE. POLV. VERDE 75 LT	CAJA	326	1200	592	934	US\$	5.316.897	12.540.270	8.035.783	9.821.383
000476	CUAJO CHY-MAX EXTRA X 500 GR	POTE	2	0	0	2	US\$	131.540	0.000	0.000	131.540
000432	CURABICHERA KERKUS X 400 ML	FRASC	9	60	33	36	S/.	126.000	840.000	462.000	504.000
000192	DEMOLEDOR X 100 X 5 GR	CAJA	5	3	4	4	S/.	225.000	150.000	180.000	195.000
000022	DIMANIN X 1 LT	FRASC	95	0	57	38	S/.	3.150.162	0.000	1.890.097	1.260.064
000457	DOXIDEC 10% X 10 GR	POTE	26	48	18	56	S/.	49.400	104.640	34.200	119.840
000458	DOXIDEC 10% X 100 GR	POTE	12	0	2	10	S/.	108.600	0.000	18.100	90.500
000403	DOXIMICINA 10 MG X 100 COMPRD.	POTE	32	12	17	27	S/.	487.360	192.000	258.910	420.449
000402	DOXIMICINA 100 MG X 10 COMPRIMD.	CAJA	29	0	2	27	S/.	165.590	0.000	11.420	154.170
000404	ECTODEC X 30 ML	FRASC	125	234	48	311	S/.	498.750	936.000	191.527	1.243.222
000320	ECTOLINE X 35 ML	FRASC	300	0	106	194	S/.	2.151.000	0.000	760.020	1.390.980
000354	EFFECTIVON BAÑO SECO X 250 ML ESPUMA NEW	FRASC	0	3	3	0	S/.	0.000	0.000	0.000	0.000
000238	EFFECTIVON DISP (12 COJ/TAPA X 150 ML)	DISPL	3	95	38	60	S/.	64.800	2.052.000	820.800	1.296.000
000371	EFFECTIVON FCO + COJIN * UND	FRASC	82	0	6	76	S/.	456.002	0.000	33.366	422.636
000239	EFFECTIVON HERBAL SPRAY X 400 ML	FRASC	86	706	660	132	S/.	895.939	14.544.000	13.843.043	1.596.896
000390	EMBATE 480 SL X 1 LT	FRASC	0	36	36	0	US\$	0.000	219.130	219.130	0.000
000434	EMICINA L.A X 20 ML	CAJA	5	0	5	0	S/.	85.000	0.000	85.000	0.000
000279	ENRO - 10 X 20 ML	FRASC	6	172	23	155	S/.	21.000	602.000	80.500	542.500
000126	ESTOQUE 12.5 % X 1 LT	FRASC	13	47	60	0	S/.	780.000	3.810.000	4.590.000	0.000
000288	ESTOQUE 20 EC X 250 ML	FRASC	2	49	51	0	S/.	52.000	1.347.500	1.399.500	0.000
000435	ESTOQUE 20 EC X 1 LT	FRASC	0	2	2	0	S/.	0.000	200.000	200.000	0.000
000319	EVISECT X 100 GR	SOBRE	136	599	376	359	S/.	3.127.959	14.076.000	8.666.687	8.537.271
000318	EVISECT X 800 GR	CAJA	2	7	4	5	S/.	350.000	1.260.000	710.000	900.000
000463	FASIGAN PLUS 20% + MINER.*1 LT	FRASC	3	0	3	0	S/.	235.200	0.000	235.200	0.000
000392	FLETE	UNIDA	-6	148	144	-2	S/.	0.000	0.000	0.000	0.000
TOTAL PAGINA :								19,812.764	55,288.180	44,017.873	31,083.071

[ SoftLink Software S.A.C. TODOS LOS DERECHOS  
SoftLink SQL v5.2

KARDEX FISICO POR PRODUCTO  
MEGAVET SILVA HNO

Del : 01/01/2016 Al : 31/03/2016

Página...: 4  
Fecha...: 15/12/2016  
Hora...: 18:22:49

Expresado en : MONEDA DEL PRODUCTO

Codigo	P R O D U C T O	Unidad	Saldo ANT.	Ingresos	Salidas	Existencias	Mon.	V A L O R I Z A C I O N			FINAL
								SALDO INICIAL	INGRESOS	EGRESO	
000315	FLETE DE ENVIO	PQTX	-4	5	4	-3	SI.	0.000	0.000	0.000	0.000
000324	GALLITO ESPIR. ZANC.AMARRILLO * UND.	CAJA	5513	0	2210	3303	SI.	6,064.300	0.000	2,431.000	3,633.300
000323	GALLITO ESPIRAL ZANCUDO AZUL * UND.	CAJA	3046	0	1828	1218	SI.	3,350.600	0.000	2,010.800	1,339.800
000213	GALLIVERM SUPER X 100 TAB.	FRASC	25	0	6	19	US\$	266.317	0.000	63.916	202.401
000214	GALLIVERM SUPER X 50 TAB	FRASC	3	0	0	3	SI.	39.000	0.000	0.000	39.000
000052	GALLOMEC PLUS 50 TAB	POTE	0	96	58	38	SI.	0.000	1,440.000	870.000	570.000
000195	GAMEZAN DE GRANJA (50 X 25 GR)	CAJA	12	0	3	9	SI.	180.000	0.000	45.000	135.000
000368	GAMEZAN GRANJA X 1 KG	BOLSA	6	30	8	28	SI.	33.000	75.000	38.000	70.000
000366	GAMEZAN GRANJA X 250 GR	SOBRE	24	84	76	32	SI.	36.000	135.600	119.081	52.518
000347	GAMEZAN GRANJA X 500 GR	BOLSA	18	48	46	20	SI.	45.000	120.000	115.000	50.000
000146	GAMEZAN POLVO SECO 50 X 25 GR	CAJA	41	100	77	64	SI.	615.000	1,500.000	1,155.000	960.000
000194	GAMEZAN PULGUCIDA PERFUM. 50*25 GR	CAJA	11	5	9	7	SI.	27.500	75.000	41.250	61.250
000198	GAMEZAN X 1 KG	BOLSA	11	170	101	80	SI.	60.500	815.000	442.044	433.456
000196	GAMEZAN X 250 GR	BOLSA	102	309	292	119	SI.	153.000	523.500	474.200	202.300
000197	GAMEZAN X 500 GR	BOLSA	31	288	97	222	SI.	77.500	792.000	250.297	619.202
000497	GASTION 16 * 30 TAB ( BOTELLA)	CAJA	0	74	74	0	US\$	0.000	965.944	965.944	0.000
000060	GASTION BOT X 500 TAB 1.5	FRASC	23	252	205	70	US\$	462.849	2,548.464	1,611.313	1,400.000
000061	GASTION LATA X 10 TUB X 30 TAB	LATA	184	500	455	229	US\$	3,407.036	2,655.518	4,708.935	1,353.619
000266	GLADE CAMPOS DE LAVANDA * SPRAY * 400 ML	TUBO	61	0	34	27	SI.	305.000	0.000	170.000	135.000
000267	GLADE JARDIN CAMPESTRE * SPRAY * 400 ML	TUBO	77	0	16	61	SI.	405.412	0.000	84.241	321.171
000265	GLADE MANZANA Y CANELA * SPRAY * 400 ML	TUBO	48	0	28	20	SI.	240.000	0.000	140.000	100.000
000358	GRAMOXONE X 1 LT	FRASC	0	36	36	0	US\$	0.000	368.139	368.139	0.000
000077	HALIZAN CAJA X 1 KG	CAJA	24	0	0	24	US\$	254.313	0.000	0.000	254.313
000075	HALIZAN CAJA X 250 GR	CAJA	176	0	84	92	US\$	599.403	0.000	286.078	313.324
000076	HALIZAN CAJA X 500 GR	CAJA	54	0	2	52	US\$	340.021	0.000	12.593	327.428
000188	HEMATOFOS B12 X 100 ML	FRASC	25	0	5	20	SI.	525.000	0.000	105.000	420.000
000199	INSECT. LIQUIDO BLP COJIN X 250 ML	COJIN	648	0	174	474	SI.	1,231.200	0.000	330.600	900.600
000406	INSECTICD CD -600 X 20 ML	FRASC	64	0	6	58	SI.	396.800	0.000	37.200	359.600
000409	INSECTICD CD -600 X 1 LT	FRASC	2	0	0	2	SI.	196.000	0.000	0.000	196.000
000296	INSET.DICLOTROIN SACHET X 240 ML	SACHE	1018	3600	2571	2047	SI.	2,850.400	10,512.000	7,396.009	5,966.390
000147	IVERPLUS X 10 ML	FRASC	0	221	6	215	SI.	0.000	1,096.160	29.760	1,066.400
000405	IVERPLUS X 100 ML	FRASC	14	117	13	118	SI.	259.420	2,277.990	240.894	2,296.516
000303	IVERPLUS X 50 ML	FRASC	7	118	8	117	SI.	70.840	1,252.660	80.960	1,242.540
TOTAL PAGINA :								22,491.414	27,152.976	24,623.259	25,021.131

[ SoftLink Software S.A.C. TODOS LOS DERECHOS  
SoftLink SQL v5.2

KARDEX FISICO POR PRODUCTO  
MEGAVET SILVA HNO

Del : 01/01/2016 Al : 31/03/2016

Página...: 5  
Fecha....: 15/12/2016  
Hora.....: 18:22:50

Expresado en : MONEDA DEL PRODUCTO

Codigo	PRODUCTO	Unidad	Saldo ANT.	Ingresos	Salidas	Existencias	Mon.	VALORIZACION			FINAL
								SALDO INICIAL	INGRESOS	EGRESO	
000328	JERINGA 1 ML TUBERCULINA X 100 UND	CAJA	0	7	1	6	S/.	0.000	90.000	0.000	90.000
000337	K-OTHRINE SC25 X 30 ML	FRASC	47	0	3	44	S/.	440.860	0.000	28.140	412.720
000325	KAMOI PEGA MOSCAS CAJA X 100 UNID.	CAJA	511	0	308	203	S/.	25,550.000	0.000	15,400.000	10,150.000
000475	KILLER C. CUCARACHAS FCO*400 ML	TUBO	108	240	296	52	S/.	495.720	1,101.600	1,358.640	238.680
000474	KILLER C. MOSCAS FCO * 400 ML	TUBO	120	240	200	160	S/.	550.800	1,101.600	918.000	734.400
000473	KILLER C. PULGAS FCO*400 ML	TUBO	84	120	80	124	S/.	385.560	550.800	367.200	569.160
000014	KILLER CAMPEON CEBO MOSQ. (50 *30 GR)	CAJA	30	182	94	118	S/.	1,830.000	11,012.000	5,678.951	7,163.048
000012	KILLER CAMPEON CEBO RATA (50 X 40 GR)	CAJA	342	828	605	565	S/.	20,862.000	49,698.000	36,527.959	34,032.040
000016	KILLER CAMPEON CUCARACH.(50 *30 GR)	CAJA	13	153	91	75	S/.	793.000	9,333.000	5,551.000	4,575.000
000011	KILLER CAMPEON GRANULADO *100 * 5 GR	CAJA	225	1201	1050	376	S/.	33,750.000	180,150.000	157,500.000	56,400.000
000017	KILLER CAMPEON HORMIG.(50 *30 GR)	CAJA	58	55	59	54	S/.	3,538.000	3,355.000	3,599.000	3,294.000
000013	KILLER CAMPEON PEGA MOSCA. CJA*100 UND	CAJA	142	200	223	119	S/.	5,850.400	8,240.000	9,187.600	4,902.800
000362	KILLER CAMPEON PELLETS CJA 40 *30 GR	CAJA	6	0	1	5	S/.	332.280	0.000	55.380	276.900
000361	KILLER CAMPEON POLV. MOJAB. 50*30 GR	CAJA	39	0	0	39	S/.	2,379.000	0.000	0.000	2,379.000
000015	KILLER CAMPEON PULG.(50 SOB*30 GR)	CAJA	19	126	74	71	S/.	1,159.000	7,686.000	4,514.000	4,331.000
000494	KILLER CEBO RATID VERDE 50*40 GR	CAJA	0	36	23	13	S/.	0.000	1,440.000	920.000	520.000
000326	KILLPHOS X 500 TAB	FRASC	10	0	4	6	S/.	200.000	0.000	80.000	120.000
000175	KIROKAN X 60 ML	FRASC	4	0	2	2	S/.	40.735	0.000	20.367	20.367
000387	KIT RENOVADORA AEROSOL (X 360 CC)	TUBO	120	0	0	120	S/.	1,200.000	0.000	0.000	1,200.000
000105	KIT SILICONA AERO (X 420 ML)	TUBO	747	1200	1655	292	S/.	8,724.960	15,480.000	20,438.160	3,766.800
000130	KLERAT PELLEST CJA (80 SOB X 25 GR)	CAJA	77	213	254	36	S/.	11,704.000	33,222.000	39,240.829	5,685.170
000132	KLERAT PELLEST X 1 KG	BOLSA	5	5	9	1	S/.	240.000	240.000	432.000	48.000
000083	LACTODENSIMETRO S/ TERMOMETRO BOECO	CAJA	2	20	1	21	S/.	50.000	500.000	25.000	525.000
000234	LANNATE 90 PS X 100 GR	SOBRE	871	0	297	574	S/.	11,758.500	0.000	4,009.500	7,749.000
000066	MALATHION 4% PS X 1 KG	BOLSA	205	250	180	275	US\$	550.527	671.000	483.290	738.237
000233	MALATHION 4%PS X 500 GR	BOLSA	166	0	45	121	US\$	287.395	0.000	77.908	209.487
000062	MALATHION 57% CE X 100 ML	FRASC	329	0	126	203	US\$	1,060.663	0.000	406.211	654.451
000063	MALATHION 57% CE X 250 ML	FRASC	13	96	57	52	US\$	68.850	137.695	108.533	99.013
000064	MALATHION 57% CE X 500 ML	FRASC	24	24	15	33	US\$	204.100	56.536	115.265	145.371
000065	MALATHION 57% X 1 LT	FRASC	12	24	8	28	US\$	175.522	98.156	117.016	156.662
000055	MARSCHALL K - 100 / 550 MG 50 TAB	CAJA	396	6	187	215	US\$	3,901.788	100.230	1,858.446	2,143.571
000057	MARSCHALL K - 100 /550 MG BLUST.*100	CAJA	36	0	0	36	US\$	515.822	0.000	0.000	515.822
000054	MARSCHALL L - 75 / 550 MG 50 TAB	CAJA	641	1008	1603	46	US\$	4,710.709	7,548.695	11,915.002	344.402
TOTAL PAGINA :								143,311.194	331,812.314	320,933.402	154,190.106

[ SoftLink Software S.A.C. TODOS LOS DERECHOS  
SoftLink SQL v.5.2

KARDEX FISICO POR PRODUCTO  
MEGAVET SILVA HNO

Del : 01/01/2016 Al : 31/03/2016

Página....: 6  
Fecha.....: 15/12/2016  
Hora.....: 18:22:50

Expresado en : MONEDA DEL PRODUCTO

Codigo	PRODUCTO	Unidad	Saldo ANT.	Ingresos	Salidas	Existencias	Mon.	VALORIZACION			FINAL
								SALDO INICIAL	INGRESOS	EGRESO	
000056	MARSCHALL SACHET	CAJA	113	384	271	226	US\$	1,896.140	6,304.138	4,488.906	3,711.372
000176	MATANOX 2 FCOS X 10 ML	CAJA	600	9	543	66	S/.	2,678.760	40.500	2,424.530	294.729
000348	MATANOX X 100 ML	FRASC	4	0	0	4	S/.	48.000	0.000	0.000	48.000
000393	MATE COCK .REPEL.MAQ+LIQD+ RTO * UND	CAJA	32	85	77	40	S/.	240.000	637.500	577.500	300.000
000506	MATE REPEL.COCK RPUSTO X 30 PAST	CAJA	0	125	6	119	S/.	0.000	396.250	19.020	377.230
000370	MILENIO POLVO 50X 20 GR	CAJA	1	10	1	10	S/.	1.000	10.000	1.000	10.000
000495	MILY X 5 ML	FRASC	0	2892	1527	1365	S/.	0.000	3,628.800	1,171.800	2,457.000
000511	MOCHILA JEAGRO X 20 LT	CAJA	0	1	1	0	S/.	0.000	130.000	130.000	0.000
000344	MODIF. DE CONDUCT PRACT SPRY X 550 ML	FRASC	21	36	31	26	S/.	234.500	390.000	338.056	286.444
000271	MR MUSC.COC. NARANJ. GATILL *500 ML	FRASC	72	0	43	29	S/.	648.000	0.000	387.000	261.000
000503	MR MUSCULO COCI NARANJ DOY X250 ML	SACHE	0	432	24	408	S/.	0.000	744.000	-72.000	816.000
000268	MR MUSC.COC. NARANJ. DOY *500 CC	SACHE	153	400	189	364	S/.	459.000	1,200.000	567.000	1,092.000
000067	MULTI FRUT X 1 KG	BOLSA	17	50	15	52	US\$	55.821	44.642	31.616	68.848
000351	ORALMEC PLUSX X 60 TAB	POTE	9	0	5	4	S/.	36.000	0.000	20.000	16.000
000464	OXITODEC X 10 ML	FRASC	26	0	0	26	S/.	78.780	0.000	0.000	78.780
000383	OXOVET X 120 ML	FRASC	36	0	0	36	S/.	281.520	0.000	0.000	281.520
000160	OXOVET X 250 ML	FRASC	24	0	0	24	S/.	371.520	0.000	0.000	371.520
000159	OXOVET X 60 ML	FRASC	62	0	19	43	S/.	284.549	0.000	87.200	197.348
000466	OXOVET X 500 ML	FRASC	6	0	0	6	S/.	155.100	0.000	0.000	155.100
000391	P.X. CLOR (BAFU) X 1 LT	FRASC	4	11	7	8	S/.	40.000	110.000	70.000	80.000
000382	PARASIT CERDOS X 12 GR	FRASC	69	0	0	69	S/.	69.000	0.000	0.000	69.000
000201	PECUTRIN BOLSA X 1 KG	BOLSA	84	0	59	25	S/.	2,436.982	0.000	1,711.690	725.292
000369	PELUCHIN PLUS (50*20 GR)	CAJA	2	10	0	12	S/.	2.000	10.000	0.000	12.000
000190	PEN / STREP 20 / 20 X 100 ML	FRASC	12	24	8	28	S/.	456.000	1,056.000	317.934	1,194.065
000189	PEN / STREP 20 / 20 X 50 ML	FRASC	3	96	20	79	S/.	67.167	2,304.000	475.167	1,896.000
000073	PHOSTOXIN 480 TAB(16 TUBOS X 30 TAB)	LATA	54	502	333	223	S/.	4,968.000	46,184.000	30,636.000	20,516.000
000074	PHOSTOXIN RT 500 PS X 1.5 KG	FRASC	43	44	76	11	S/.	3,354.000	3,432.000	5,928.000	858.000
000514	PINTURA SPRAY BLANCO BRILLANTE # 16 "C & A "	TUBO	0	36	12	24	S/.	0.000	118.800	39.600	79.200
000516	PINTURA SPRAY BLANCO MATE # 20 "C & A "	TUBO	0	24	12	12	S/.	0.000	79.200	39.600	39.600
000513	PINTURA SPRAY NEGRO MATE # 12 "C & A "	TUBO	0	36	0	36	S/.	0.000	118.800	0.000	118.800
000224	PINTURA SPRAY ROJO FUEGO # 73 "C A "	TUBO	6	24	2	28	S/.	19.200	79.680	6.398	92.481
000515	PINTURA SPRAY SILVER # 36 "C & A "	TUBO	0	36	12	24	S/.	0.000	118.800	39.600	79.200
000512	PINTURA SPRY NEGRO BRILLANTE 11" C & A "	TUBO	0	48	24	24	S/.	0.000	158.400	79.200	79.200
TOTAL PAGINA :								18,881.041	67,295.511	49,514.820	36,661.732

[ SoftLink Software S.A.C. TODOS LOS DERECHOS  
SoftLink SQL v5.2

KARDEX FISICO POR PRODUCTO  
MEGAVET SILVA HNO

Del : 01/01/2016 Al : 31/03/2016

Pagina...: 7  
Fecha....: 15/12/2016  
Hora.....: 18:22:50

Expresado en : MONEDA DEL PRODUCTO

Codigo	PRODUCTO	Unidad	Saldo ANT.	Ingresos	Salidas	Existencias	Mon.	VALORIZACION			
								SALDO INICIAL	INGRESOS	EGRESO	FINAL
000445	PIPETA AMIGO DUO 20-40 KG * 2.7 ML	DSP	11	36	29	18	S/.	99.000	324.000	261.000	162.000
000300	PLOP MATA CUCARACHA GATLL.*300 ML	FRASC	1708	6963	8021	650	S/.	17,080.000	73,111.500	83,375.340	6,816.160
000299	PLOP MATA CUCARACHA SPRAY X 300 ML	FRASC	51	1008	964	95	S/.	541.569	10,584.000	10,127.689	997.880
000120	POLLON X 100 GR	POTE	11	44	29	26	S/.	99.000	396.000	261.000	234.000
000280	POLLON X 130 CAPSULAS	POTE	8	0	0	8	S/.	216.000	0.000	0.000	216.000
000119	POLLON X 50 SOB X 12 GR	CAJA	79	107	106	80	S/.	3,950.000	5,350.000	5,300.000	4,000.000
000246	PRACTICAN OFERTA + COJIN X UND	FRASC	86	0	37	49	S/.	478.160	0.000	205.720	272.440
000249	PRACTICAN CACHORRO X 275 ML	FRASC	41	283	139	185	S/.	389.598	2,830.000	1,370.523	1,849.075
000480	PRACTICAN COLONIA CHIMPHONY X 250 ML	FRASC	0	24	12	12	S/.	0.000	144.000	72.000	72.000
000479	PRACTICAN COLONIA NICE X 250 ML	FRASC	0	18	18	0	S/.	0.000	111.000	111.000	0.000
000250	PRACTICAN DISPY(12 COJ C/TAPA *150 ML)	DISPL	9	60	42	27	S/.	194.625	3,480.000	2,108.625	1,566.000
000247	PRACTICAN SPRAY X 400 ML	FRASC	349	1523	1572	300	S/.	3,490.000	17,484.000	17,374.000	3,600.000
000486	PREMIO LUSTRAMUEB LAVAND X 414 ML	TUBO	0	228	105	123	S/.	0.000	648.000	-96.150	744.150
000508	PREMIO LUSTRAMUEB LIMON X 360 ML	TUBO	0	12	0	12	S/.	0.000	72.000	0.000	72.000
000272	PRIDE NATURAL * 360 ML	TUBO	541	0	116	425	S/.	5,680.500	0.000	1,218.000	4,462.500
000174	PROTECTOR POLVO SECO MOJAB.(50*30 GR)	CAJA	27	0	1	26	S/.	945.000	0.000	35.000	910.000
000329	PUL. AGRICOLA JACTO XP X 20 LTS	CAJA	8	0	8	0	US\$	112.138	0.000	112.138	0.000
000155	PUL. AGRICOLA JACTO PICON P/JH *20 LT	CAJA	154	1	83	72	US\$	12,224.627	79.927	6,588.683	5,715.871
000156	PUL. MANUAL HD - 400 X 16 LTS - JACTO	CAJA	11	0	0	11	US\$	196.838	0.000	0.000	196.838
000418	PULV. AGRICOLA MANUAL JACTO XP -16 LT	CAJA	8	0	5	3	US\$	361.736	0.000	226.085	135.651
000467	PULVERIZADOR SOLO 425 DOMESTICA	CAJA	0	40	19	21	US\$	0.000	1,804.457	857.117	947.339
000330	PULVERIZADORA SOLO 425 X 15 LT.	CAJA	48	0	0	48	US\$	1,021.262	0.000	0.000	1,021.262
000468	PULVERIZADORA SOLO 435 X 20LT	CAJA	6	0	1	5	US\$	137.712	0.000	22.952	114.760
000410	QUANTEL PLUS X 48 COMPR.	CAJA	68	0	24	44	S/.	1,656.881	0.000	584.781	1,072.099
000510	QUICK BAYT SOBRE X 15 GR	SOBRE	0	4	0	4	S/.	0.000	637.200	0.000	637.200
000281	R-BICHERA X 60 GR	POTE	209	0	48	161	S/.	836.000	0.000	192.000	644.000
000025	RACUMIN POLVO X 1 KG	BOLSA	30	45	27	48	S/.	5,880.000	9,372.640	5,292.001	9,960.638
000024	RACUMIN POLVO X 50 GR	CAJA	73	3940	1922	2091	S/.	848.990	47,922.200	22,989.160	25,782.030
000110	RAID DOBLE ACCION AERO (X 360 CC)	TUBO	598	2559	1814	1343	S/.	5,142.800	22,741.580	15,803.826	12,080.553
000111	RAID ELIMINA VOLADORES (X 360 CC)	TUBO	104	0	86	18	S/.	869.804	0.000	719.261	150.543
000109	RAID MAX S/O AERO (X 360 CC)	TUBO	1289	1922	1733	1478	S/.	11,085.400	16,648.220	14,961.039	12,772.580
000274	RAID PASTILLAS REPUESTO * 1 UND	CAJA	112	115	191	36	S/.	1,064.000	1,092.500	1,814.500	342.000
000275	RAID ELECTRICA FU * 1 UNID.	CAJA	20	284	236	68	S/.	250.000	3,663.600	3,036.400	877.200
TOTAL PAGINA:								74,851.642	218,496.824	194,923.694	98,424.772

[ SoftLink Software S.A.C. TODOS LOS DERECHOS  
SoftLink SQL v5.2

KARDEX FISICO POR PRODUCTO  
MEGAVET SILVA HNO

Del : 01/01/2016 Al : 31/03/2016

Pagina....: 8  
Fecha.....: 15/12/2016  
Hora.....: 18:22:50

Expresado en : MONEDA DEL PRODUCTO

Codigo	PRODUCTO	Unidad	Saldo ANT.	Ingresos	Salidas	Existencias	Mon.	VALORIZACION			FINAL
								SALDO INICIAL	INGRESOS	EGRESO	
000240	RAPIDEX CAN CJA X 25 UN * 50 ML	DISPL	0	60	26	34	S/.	0.000	1,080.000	468.000	612.000
000243	RAPIDEX FREE SPRAY X 400 ML	FRASC	253	120	204	169	S/.	2,530.000	1,320.000	2,039.993	1,810.006
000244	RAPIDEX OFERTA + COJIN X UND	FRASC	90	0	73	17	S/.	506.682	0.000	410.975	95.706
000245	RAPIDEX C.E EMULSIONABLE CJA 20 *25 ML	DISPL	0	58	58	0	S/.	0.000	1,392.000	1,392.000	0.000
000241	RAPIDEX DISPY (12 COJ C/TAPA X 150 ML)	DISPL	22	54	38	38	S/.	475.200	1,166.400	820.800	820.800
000242	RAPIDEX FREE X 75 ML	FRASC	3	24	15	12	S/.	21.000	168.000	105.000	84.000
000443	RATRIX CEBO RATCIDA 50*40 GR	CAJA	5	0	0	5	S/.	250.000	0.000	0.000	250.000
000226	RENOVADOR PARA LLANTAS X 650 ML KNAUF	TUBO	17	0	0	17	S/.	68.000	0.000	0.000	68.000
000507	REY PULGON POLVO SECO PERFM 50 SOBR X 20 GR	CAJA	0	10	5	5	S/.	0.000	150.000	75.000	75.000
000448	RODILON PELLETS 48UND*25 GR	CAJA	6	20	7	19	S/.	475.800	1,721.800	561.890	1,635.710
000259	SAP REPEL. ZAN.PASTLL + LIQUID + MAQUI" UND	CAJA	227	0	191	36	S/.	2,724.000	0.000	2,292.000	432.000
000260	SAP REPEL. ZANCD. MAQ + PASTLL"UND	CAJA	6	0	0	6	S/.	60.000	0.000	0.000	60.000
000255	SAP. AR.PULSO DISPEN.+R.BEBE*12 ML	BLIST	56	0	29	27	S/.	201.600	0.000	104.400	97.200
000254	SAP. AR.PULSO DISPEN.+R.POTP.*12 ML	BLIST	101	0	48	53	S/.	252.500	0.000	120.000	132.500
000257	SAP. ARO.PULSO RPT. LAVAND. 2 *12 ML	BLIST	475	0	14	461	S/.	1,900.000	0.000	56.000	1,844.000
000258	SAP. ARO.PULSO RPT.POTPOUR. 2*12 ML	BLIST	52	0	4	48	S/.	210.002	0.000	16.154	193.848
000386	SAP. ARO.PULSO RPTO. BEBE 2*12 ML	BLIST	192	0	1	191	S/.	864.000	0.000	4.500	859.500
000381	SAP. AROMA AZARES DE NARANJ.* 360ML	TUBO	84	0	0	84	S/.	319.200	0.000	0.000	319.200
000099	SAP. AROMA A. BOSQUE (X 360 ML)	TUBO	86	0	18	68	S/.	326.800	0.000	68.400	258.400
000103	SAP. AROMA ANTTTABACO (360 ML)	TUBO	314	0	234	80	S/.	1,193.200	0.000	889.200	304.000
000092	SAP. AROMA ARRULLOS BEBE *360 ML	TUBO	398	492	398	492	S/.	1,512.400	1,920.000	1,524.965	1,907.434
000100	SAP. AROMA BUQUET DE JAZMIN *360 ML	TUBO	192	0	30	162	S/.	729.600	0.000	114.000	615.600
000094	SAP. AROMA FRUT FRESCA *360 ML	TUBO	210	0	147	63	S/.	808.500	0.000	565.950	242.550
000096	SAP. AROMA J. ROSAS x 360 ML	TUBO	421	480	441	460	S/.	1,599.800	1,872.000	1,688.242	1,783.558
000093	SAP. AROMA LAVANDA SILVEST.*360 ML	TUBO	519	492	509	502	S/.	1,972.200	2,112.000	1,991.362	2,092.838
000101	SAP. AROMA MANZANOS FLOR *360 ML	TUBO	89	12	12	89	S/.	338.200	48.000	45.881	340.318
000097	SAP. AROMA POTPURRI * 360 ML	TUBO	521	252	460	313	S/.	1,979.800	1,008.000	1,766.348	1,221.451
000098	SAP. AROMA VAINILLA X 360 ML	TUBO	224	0	70	154	S/.	851.200	0.000	266.000	585.200
000087	SAP. INSEC MATA PULGAS X 360 ML	TUBO	281	624	905	0	S/.	1,545.500	3,432.000	4,977.500	0.000
000088	SAP. INSEC MATA TODO X 360 ML	TUBO	566	1680	1338	908	S/.	3,113.000	9,750.000	7,572.174	5,290.825
000439	SAP. INSEC. MATA ACAROS X 360 ML	TUBO	78	120	72	126	S/.	686.400	1,080.000	635.688	1,130.711
000086	SAP. INSEC. MATA CUCARACHA X 360 ML	TUBO	1235	7920	5777	3378	S/.	6,792.500	45,232.800	32,411.618	19,613.681
000085	SAP. INSEC. MATA MOSCAS (X 360 ML)	TUBO	653	12264	7808	5109	S/.	3,591.500	69,496.080	43,698.568	29,389.011
TOTAL PAGINA:								37,898.584	142,949.080	106,682.612	74,165.051

[ SoftLink Software S.A.C. TODOS LOS DERECHOS  
SoftLink SQL v5.2

KARDEX FISICO POR PRODUCTO  
MEGAVET SILVA HNO

Del : 01/01/2016 Al : 31/03/2016

Página...: 9  
Fecha...: 15/12/2016  
Hora...: 18:22:50

Expresado en : MONEDA DELPRODUCTO

Codigo	PRODUCTO	Unidad	Saldo ANT.	Ingresos	Salidas	Existencias	Mon.	VALORIZACION			FINAL
								SALDO INICIAL	INGRESOS	EGRESO	
000089	SAP. INSEC. MATA TERMITA (X360 ML)	TUBO	233	0	233	0	S/.	1,281.500	0.000	1,281.500	0.000
000090	SAP. ISEC. MATA ARAÑAS *360 ML	TUBO	42	1	43	0	S/.	231.000	5.500	236.500	0.000
000091	SAP. ISEC. MATA POLILLAS *360 ML	TUBO	7	0	6	1	S/.	38.500	0.000	33.000	5.500
00104	SAP. SILICONA + CERA AUTOB *360 ML	TUBO	466	3120	2004	1582	S/.	4,084.676	62,959.200	50,605.472	16,438.403
000262	SAP. TANQUE X 45 GR	CAJA	505	0	201	304	S/.	1,516.161	0.000	603.462	912.699
000261	SAP. INSEC. CASA Y JARDIN (X 360 ML)	TUBO	45	0	18	27	S/.	247.500	0.000	99.000	148.500
000335	SAPOLIO AROMA MANDARINA( X 360ML)	TUBO	48	0	0	48	S/.	768.480	0.000	0.000	768.480
000154	SECRETO DE LA ABUELITA X 100 GR	SACHE	300	288	511	77	S/.	1,685.550	1,632.960	2,882.112	436.397
000205	SECRETO DE LA ABUELA X 225 GR	SACHE	41	6	28	19	S/.	328.000	48.000	224.000	152.000
000006	SHAMP AMIGO DIPL (12 COJ C/TAP*200 ML)	PLANC	155	1380	935	600	S/.	3,410.000	31,800.000	20,923.220	14,286.780
000502	SHAMP BOBBY ALOE 24 COJ X 50 ML	CAJA	0	12	0	12	S/.	0.000	180.000	0.000	180.000
000298	SHAMP BOBBY ANTIPULG. 24 COJ *50 ML	CAJA	14	12	26	0	S/.	196.000	180.000	376.000	0.000
000001	SHAMP. AMIGO.MAX.( 25*20ML) SACHT.	CAJA	49	720	520	249	S/.	693.350	10,188.000	7,358.000	3,523.350
000007	SHAMP.AMIGO OFER.FCO.*230+COJ*120 ML	FRASC	397	1080	999	478	S/.	2,143.800	5,832.000	5,394.600	2,581.200
000008	SHAMP.K-NINO DUO (12 COJ C/TAP*200 ML)	PLANC	128	144	234	38	S/.	2,816.000	3,168.000	5,148.000	836.000
000165	SHAMPOO AMIGO CACHORRO X 300 ML	FRASC	111	0	44	67	S/.	655.776	0.000	259.947	395.829
000005	SHAMPOO AMIGO CJA (12 COJ X 120 ML)	CAJA	219	441	391	269	S/.	4,581.480	9,225.720	8,179.720	5,627.480
000004	SHAMPOO AMIGO CJA (25 COJ X 50 ML)	CAJA	209	2180	842	1547	S/.	3,856.050	40,221.000	15,534.900	28,542.150
000002	SHAMPOO AMIGO CJA (60 COJ X 20 ML)	CAJA	80	480	370	190	S/.	1,280.800	7,684.800	5,923.700	3,041.900
000181	SHAMPOO DOKS / ALOE 25 SACH.* 30 ML	CAJA	20	0	13	7	S/.	307.600	0.000	199.940	107.660
000178	SHAMPOO DOKS ANTIP. 25 SACH.* 30 ML	CAJA	11	12	10	13	S/.	169.180	184.560	153.800	199.940
000179	SHAMPOO DOKS ANTIP. 50 SACH.* 30 ML	CAJA	2	0	1	1	S/.	55.360	0.000	27.680	27.680
000182	SHAMPOO DOKY / ALOE FCO X 250 ML	FRASC	18	48	24	42	S/.	91.920	240.000	121.215	210.705
000180	SHAMPOO DOKY ANTIP. FCO X 250 ML	FRASC	18	48	33	33	S/.	92.160	240.000	167.160	165.000
000167	SHAMPOO K-NINO (25 COJ X 50 ML)	CAJA	80	144	106	118	S/.	1,476.800	2,658.240	1,956.760	2,178.280
000478	SHAMPOO K-NINO ALOE COJIN C/TAPA X 200 ML	PLANC	76	0	42	34	S/.	1,824.000	0.000	1,008.000	816.000
000171	SHAMPOO SARNICAN FCO X 300 ML	FRASC	77	144	116	105	S/.	473.550	885.600	713.400	645.750
000163	SHAMPOO SARNICAN (25 SACHET*20 ML)	CAJA	63	0	60	3	S/.	891.450	0.000	849.000	42.450
000228	SILIC. FICUER.Y TABL. A/ LIMON 450 ML K	TUBO	92	0	42	50	S/.	349.600	0.000	159.600	190.000
000232	SILIC. FICUER.Y TABL. A/FRESA *450 ML K	TUBO	124	0	52	72	S/.	471.200	0.000	197.600	273.600
000227	SILIC. FICUER.Y TABL.A/ MANZ.450 ML K	TUBO	76	0	29	47	S/.	288.800	0.000	110.200	178.600
000493	SNIPER CEB MATA MOSCA 50 X 25 GR	CAJA	0	5	0	5	S/.	0.000	200.000	0.000	200.000
000509	SOLFAC 50EC X 1 LT	FRASC	0	4	0	4	S/.	0.000	821.280	0.000	821.280
TOTAL PAGINA :								36,306.245	178,354.860	130,727.490	83,933.615

[ SoftLink Software S.A.C. TODOS LOS DERECHOS  
SoftLink SQL v5.2

KARDEX FISICO POR PRODUCTO  
MEGAVET SILVA HNO

Del : 01/01/2016 Al : 31/03/2016

Página....: 10  
Fecha.....: 15/12/2016  
Hora.....: 18:22:50

Expresado en : MONEDA DELPRODUCTO

Codigo	PRODUCTO	Unidad	Saldo ANT.	Ingresos	Salidas	Existencias	Mon.	VALORIZACION			FINAL
								SALDO INICIAL	INGRESOS	EGRESO	
000170	SPRAY BELLOCAN DUO FCO X 400 ML	FRASC	318	0	102	216	S/.	3,498.000	0.000	1,122.000	2,376.000
000168	SPRAY K - NINO DUO FCO X 125 ML	FRASC	108	144	119	133	S/.	797.040	1,062.720	878.220	981.540
000169	SPRAY K-NINO DUO FCO X 400 ML	FRASC	613	2	368	247	S/.	7,546.030	29.600	4,532.540	3,043.089
000172	SPRAY ZERO MATA CUCAR. FCO X 300 ML	FRASC	58	48	72	34	S/.	594.500	534.000	744.300	384.200
000173	SPRAY ZERO MATA MOSCA FCO X 300 ML	FRASC	1	24	13	12	S/.	10.250	246.000	133.250	123.000
000290	STERMIN 600 SL X 250 ML	FRASC	53	120	53	120	US\$	166.117	388.732	167.082	387.768
000291	STERMIN 600 SL X 500 ML	FRASC	0	72	43	29	US\$	0.000	418.888	251.424	167.463
000210	SULF - K 100 GR	SOBRE	55	52	69	38	S/.	605.000	641.160	783.939	462.220
000209	SULF - K 40 X 15 GR	CAJA	13	22	31	4	S/.	1,014.000	1,942.380	2,603.220	353.160
000161	SULFAQUINOXALINA X 250 ML	SOBRE	82	0	16	66	S/.	1,148.000	0.000	224.000	924.000
000221	SUPER ENDURANCE X 100 ML	FRASC	9	0	0	9	US\$	42.984	0.000	0.000	42.984
000217	SUPER PERFORMANCE X 10 ML	FRASC	3	0	0	3	US\$	12.537	0.000	0.000	12.537
000220	SUPER VITAMINA B12 5500 X 100 ML	FRASC	1	0	0	1	S/.	120.000	0.000	0.000	120.000
000219	SUPER VITAMINA B12 5500 X 30 ML	FRASC	15	0	3	12	US\$	178.857	0.000	35.771	143.085
000307	TAMBAC 5% EC BLIST. (6 FCS*10 ML)	BLIST	0	192	130	62	S/.	0.000	4,992.000	3,380.000	1,612.000
000286	TELL 50 EC X 35 ML	FRASC	0	12	7	5	S/.	0.000	103.200	60.200	43.000
000501	TELL X 250 ML	FRASC	0	18	8	10	S/.	0.000	630.000	280.000	350.000
000294	TELL 2% PS X 200 GR	SOBRE	0	60	60	0	S/.	0.000	360.000	360.000	0.000
000293	TELL 2% PS X 50 GR	SOBRE	272	148	320	100	S/.	544.000	296.000	640.000	200.000
000342	TEMIK X 5 KG	BOLSA	10	0	0	10	S/.	60,000.000	0.000	0.000	60,000.000
000084	TERMOMETRO / CANAST. DE METAL	TUBO	14	0	3	11	S/.	350.000	0.000	75.000	275.000
000069	TIFON 2.5% PS 25 KG	BOLSA	0	335	335	0	US\$	0.000	2,446.269	2,446.269	0.000
000068	TIFON 2.5% PS X 1 KG	BOLSA	216	1075	1000	291	US\$	323.913	1,259.786	1,195.244	388.455
000072	TIFON 480 LIQ. X 1 LT	FRASC	12	48	30	30	US\$	103.788	253.482	146.298	210.972
000070	TIFON 480 LIQ. X 250 ML	FRASC	72	480	267	285	US\$	210.628	636.415	359.694	487.350
000071	TIFON 480 LIQ. X 500 ML	FRASC	72	48	60	60	US\$	343.569	229.056	286.305	286.320
000504	TILIN ANTIPULGA X 100 ML	FRASC	0	45	12	33	S/.	0.000	337.500	90.000	247.500
000373	TRAMP. ADHESV.PEGA PERCTE.* UND	PLANC	36	165	203	-2	S/.	54.000	236.500	293.100	-2.600
000282	TRUENO FCO X 10 ML	FRASC	31	41	30	42	S/.	108.500	151.300	105.000	154.799
000285	TRUENO FCO X 100 ML	FRASC	20	163	100	83	S/.	270.000	2,241.900	1,366.500	1,145.400
000283	TRUENO FCO X 20 ML	FRASC	3	77	35	45	S/.	10.500	400.600	173.333	237.766
000284	TRUENO FCO X 50 ML	FRASC	43	71	55	59	S/.	326.800	551.800	420.559	458.040
000308	TYLOGEN FCO X 100 ML	FRASC	14	53	37	30	S/.	212.000	825.000	557.000	480.000
TOTAL PAGINA :								78,591.017	21,214.289	23,710.253	76,095.053

[ SoftLink Software S.A.C. TODOS LOS DERECHOS  
SoftLink SQL v.5.2

KARDEX FISICO POR PRODUCTO  
MEGAVET SILVA HNO

Del : 01/01/2016 Al : 31/03/2016

Página...: 11  
Fecha.....: 15/12/2016  
Hora.....: 18:22:50

Expresado en : MONEDA DELPRODUCTO

Codigo	PRODUCTO	Unidad	Saldo ANT.	Ingresos	Salidas	Existencias	Mon.	VALORIZACION			FINAL
								SALDO INICIAL	INGRESOS	EGRESO	
000305	TYLOGEN FCO X 20 ML	FRASC	5	50	21	34	S/.	22.500	225.000	94.500	153.000
000306	TYLOGEN FCO X 50 ML	FRASC	0	24	9	15	S/.	0.000	240.000	90.000	150.000
000304	TYLOGEN X 10 ML	FRASC	39	62	66	35	S/.	132.600	210.800	224.400	119.000
000380	ULTRA PUM MOSQUICIDA 18 * 30 GR	CAJA	2	5	5	2	S/.	136.000	340.000	340.000	136.000
000415	ULTRA PUM MOSQUICIDA X 750 GR.	FRASC	38	88	126	0	S/.	1.140.000	2.640.000	3.780.000	0.000
000521	ULTRAPEGASOL X 1 LT	FRASC	0	12	12	0	US\$	0.000	63.339	63.339	0.000
000520	ULTRAPEGASOL X 210 ML	FRASC	0	24	24	0	US\$	0.000	51.617	51.617	0.000
000028	VIGANTOL X 100 ML	FRASC	36	0	8	28	S/.	2.399.400	0.000	533.200	1.866.200
000026	VIGANTOL X 25 ML	FRASC	25	0	9	16	S/.	589.500	0.000	212.220	377.280
000027	VIGANTOL X 50 ML	FRASC	15	24	18	21	S/.	599.850	912.000	713.850	798.000
000477	ZAPALLO MACRE X 400 GR.	TARRO	0	20	0	20	US\$	0.000	230.985	-0.000	230.985
000186	ZORRO CEBO RATA 50X 40 GR	CAJA	8	12	0	20	S/.	160.000	240.000	0.000	400.000
000185	ZORRO PELLETS 40 SOBR X 15 G	CAJA	5	0	2	3	S/.	100.000	0.000	40.000	60.000
TOTAL GENERAL :								539,466.036	1,288,072.594	1,094,902.466	732,636.164



TOTAL PAGINA : 5,279.850 5,153.742 6,143.126 4,290.466

MEGAVET SILVA HNO SAC

RUC: 20552970706

## BALANCE DE COMPROBACIÓN AL 31/12/2015

CTA	MOVIMIENTO		DEUDOR	ACREEDOR	ACTIVO	PASIVO	PERDIDA	GANANCIA
	DEBE	HABER						
10	1,535,026.00	1,289,967.00	245,059.00		245,059.00			
12	1,503,110.00	1,503,110.00	-		-			
20	1,316,096.00	1,198,489.00	117,607.00		117,607.00			
40	237,680.00	230,369.00	7,311.00		7,311.00			
41	4,388.00	4,388.00	-		-			
42	1,280,136.00	1,280,136.00	-		-			
50	-	293,919.00		293,919.00		293,919.00		
59	-	10,644.00		10,644.00		10,644.00		
60	1,084,861.00	-	1,084,861.00				1,084,861.00	
61	-	1,084,861.00		1,084,861.00				1,084,861.00
62	5,469.00	-	5,469.00				5,469.00	
63	4,450.00	-	4,450.00				4,450.00	
69	1,198,489.00	-	1,198,489.00				1,198,489.00	
70	-	1,273,822.00		1,273,822.00				1,273,822.00
79	-	9,919.00		9,919.00				9,919.00
94	9,919.00	-	9,919.00				9,919.00	
	<b>8,179,624.00</b>	<b>8,179,624.00</b>	<b>2,673,165.00</b>	<b>2,673,165.00</b>	<b>369,977.00</b>	<b>304,563.00</b>	<b>2,303,188.00</b>	<b>2,368,602.00</b>
						<b>65,414.00</b>	<b>65,414.00</b>	
					<b>369,977.00</b>	<b>369,977.00</b>	<b>2,368,602.00</b>	<b>2,364,152.00</b>

BALANCE DE COMPROBACION DEL MES DE MARZO DE 2016  
\* SOLES \*

CT	DESCRIPCION	S U M A S		S A L D O S		** TRANSFERENCIA POR NATURALEZA **		***** I N V E N T A R I O S *****		***** R E S U L T A D O S *****		
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	ACTIVO	PASIVO	PERDIDA	GANANCIA	
101101	- CAJA M.N.	570,459.32	611,497.67		41,038.35				41,038.35			
121201	- FACTURAS POR COBRAR EMITIDAS CARTE	570,603.05	567,551.47	3,101.58				3,101.58				
121202	- FACTURAS POR COBRAR EMITIDAS CARTE	2,907.85	2,907.85		0.00					0.00		
201111	- MERCADERIAS MANUFACTURADAS COSTO	516,179.33	400.43	515,778.90		<b>515,778.90</b>		515,778.90				
401111	- LGV - CUENTA PROPIA	93,148.74	87,707.27	5,441.47				5,441.47				
403101	- ESALUD	0.00	0.00		0.00					0.00		
407101	- AFP INTEGRAL	0.00	0.00		0.00					0.00		
411101	- SUELDOS	0.00	0.00		0.00					0.00		
421201	- FACTURAS EMITIDAS POR PAGAR M.N. Y	896.32	0.00	896.32				896.32				
421202	- FACTURAS EMITIDAS POR PAGAR M.E. Y	925.77	0.00	925.77				925.77				
424101	- HONORARIOS POR PAGAR M.N.	0.00	0.00		0.00					0.00		
601101	- MERCADERIAS MANUFACTURADAS	516,179.33	400.43	515,778.90		515,778.90	778.90					
611101	- MERCADERIAS MANUFACTURADAS	400.43	516,179.33		515,778.90		778.90					
621101	- SUELDOS	0.00	0.00		0.00							
622102	- ASIGNACION FAMILIAR	0.00	0.00		0.00							
624101	- CAPACITACION	0.00	0.00		0.00							
627101	- REGIMEN DE PRESTACIONES DE SALUD	0.00	0.00		0.00							
631111	- TRANSPORTE DE CARGA	0.00	0.00		0.00							
631121	- PASAJES TERRESTRES	0.00	0.00		0.00							
631301	- ALOJAMIENTO	0.00	0.00		0.00							
632301	- AUDITORIA Y CONTABLE	0.00	0.00		0.00							
632701	- PRODUCCION	0.00	0.00		0.00							
637301	- GASTOS DE REPRESENTACION	0.00	0.00		0.00							
639321	- IMPRESION DE COMPROBANTES DE PAGO	0.00	0.00		0.00							
656101	- SUMINISTROS	2,169.60	1,143.70	1,025.90		1,025.90						
656201	- UTILES DE OFICINA	0.00	0.00		0.00							
701111	- MERCADERIAS MANUFACTURADAS TERCERO	0.00	486,131.59		486,131.59						486,131.59	
751101	- CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COS	1,143.70	2,169.60		1,025.90		1,025.90				1,025.90	
941101	- GASTOS DE ADMINISTRACION	2,369.60	1,143.70	1,025.90								
<b>** TOTAL GENERAL **</b>		<b>2,277,233.04</b>	<b>2,277,233.04</b>	<b>1,043,974.74</b>	<b>1,043,974.74</b>	<b>516,804.80</b>	<b>516,804.80</b>	<b>526,144.04</b>	<b>41,038.35</b>	<b>1,025.90</b>	<b>486,131.59</b>	
								<b>TOTAL</b>	<b>526,144.04</b>	<b>526,144.04</b>	<b>486,131.59</b>	<b>486,131.59</b>

**LA CTA. 69 "COSTO DE VENTAS" EL AREA CONTABLE NO REGISTRA LOS ASIENTOS DE COSTO DE VENTAS EN EL SISTEMA CONCAR**

## 2. Marco Teórico

### 2.1 Antecedentes

#### 2.1.1 Internacionales

“Mayra Isabel Santander Tapia y María Isabel Guacho Fernández (2014) **Propuesta De Implementación De Un Sistema De Control Interno Bajo El Modelo Coso I En El Área De Recaudación De La Empresa Pública Emov Ep. De La Ciudad De Cuenca**; para obtener el título de Contador Público Auditor; presentado en la Universidad de Cuenca; presentan las siguientes conclusiones:

“Las responsabilidades de cada agente recaudador no están siendo totalmente cumplidas, falta que se establezca por escrito con el propósito de medir el grado de cumplimiento de las mismas”.

“El archivo resultante de las recaudaciones no lo utilizan apropiadamente, lo cual debe ser administrado por el área de Tesorería y todos los puntos de recaudación mandan la total documentación para el archivo correspondiente”

“Falta un medio eficaz de comunicación para que todos los colaboradores del departamento puedan dar a conocer y expresar las diversas situaciones y hechos presentados en cada uno de los puntos de recaudación y así poder dar una solución precisa”.

“Las condiciones físicas de los puntos de recaudación no son las más apropiadas. No se les brinda el mantenimiento apropiado, para garantizar la integridad de las personas ni los bienes y recursos de la entidad”

Inés Edelmira Cabrera Rivera y Miriam Cecibel Jiménez Salazar (2013) **“Diseño de procedimientos de Control Interno orientado a minimizar riesgos y optimizar Recursos en el Área Administrativa y financiera en la Empresa puebla Chávez y asociados Cía. Ltda. de la Ciudad de Riobamba, para el año 2012**, para lograr el Título de Ingenieras en Contabilidad y Auditoría C.P.A, en la Universidad Escuela Superior Politécnica de Chimborazo; en sus conclusiones manifiesta:

“Se ha registrado la escasez de procedimientos de control interno que dificulta lograr sus objetivos y alcanzar un incremento dentro del comercio”.

“Al no poseer la empresa con un Manual de Organización y Funciones ni poseer un reglamento de trabajo, complica el desarrollo de las actividades, dando doble función y centralización de labores, esto supone a que el talento humano no tenga un claro conocimiento de las delimitaciones de sus deberes y responsabilidades”.

“El control es de vital importancia que se diseñó con el objetivo de facilitar seguridad razonable en los departamentos administrativos y financieros de la entidad”.

“El análisis de conceptos emitidos por diversos autores acerca de los aspectos relacionados con el tema apoyaron a un mejor entendimiento en el desarrollo del diseño de control interno”.

Pedro J. Mongua G y Héctor E. Sandoval R. (2009) **“Propuesta de un Modelo de Inventario para la mejora del Ciclo Logístico de una distribuidora de confites ubicada en la Ciudad de Barcelona, Estado Anzoátegui”**, para obtener el título de Ingeniero de Sistema, presentado en la Universidad de Oriente Núcleo de Anzoátegui; manifiesta las siguientes conclusiones:

Con el apoyo “del análisis de las variables del modelo estructurado y considerando los factores inmersos en medio del ciclo logístico, se determinó los pocos inconvenientes dentro de la entidad”.

Con el “análisis ABC para la clasificación de los artículos, se concluyó que para los artículos del tipo A es de 79,1%, para los artículos de la clase B, le corresponde el 15% y la diferencia de los artículos corresponde al 6% de clase C”.

El “modelo de inventario sugerido fue de EOQ (Cantidad económica de pedido) con periodo fijo para la totalidad de los productos bajo estudio, atendiendo así a los lineamientos de adquisición y entrega de artículos. Cabe precisar que los artículos bajo estudio fueron sugeridos por la alta gerencia de CONFISUR CA”.

Ana Luz Castellanos de Echeverría (2012) **“Diseño de un sistema Logístico de Planificación de Inventario para aprovisionamiento en empresas de distribución del sector de productos de consumo masivo”**, para obtener el título de Maestría en Logística, presentado en la Universidad Francisco Gavidia; en sus conclusiones manifiesta:

El producto de esta indagación ha permitido confirmar el estado de la “industria salvadoreña en el sector de distribución de productos de consumo masivo, relacionada a la planificación de inventarios, una realidad que pocas veces puede ser por la escasez de conocimiento y especialización que se tiene en el país en estas disciplinas”.

Se determinó el importante problema que esta industria salvadoreña se enfrenta es por el aprovisionamiento, debido a que muchas de las entidades manipulan grandes inventarios de artículos que no enajenan y también afrontan dificultades por desabastecimiento de los artículos que enajenan.

Con respuesta a este problema se ha constatado que el “resultado de aplicar procesos de planificación de demanda como insumo para las técnicas de planificación de inventario admite generar los planes de aprovisionamiento para sostener la actividad comercial del negocio en la industria de distribución, manteniendo los niveles de inventario que la entidad considere apropiadamente, impidiendo los riesgos de desabastecimiento y revisando la inversión del capital”.

Br. Ángela Teague; Diciembre (2010) **“Gestión Financiera De Los Inventarios En Las Empresas Del Sector Farmacéutico**; para obtener el Título de Licenciada en Contaduría Pública, presentado a la Universidad Rafael Urdaneta; en sus conclusiones manifiesta”.

“El primer objetivo específico está dirigido a reconocer los métodos de valuación de inventarios en entidades del Sector Farmacéutico del Municipio San Francisco, Parroquia Domitila Flores, se examinó que el método de valuación de inventarios PEPS( Primeras en entrar y primeras en salir) constantemente es empleado en las boticas para valorizar sus inventarios, ya que los primeros costos que se registran representan a los productos enajenados y las primeras unidades en entrar al almacén son las primeras unidades en salir del almacén”.

“Las entidades del sector farmacéutico como medidas de control tienen establecidos los niveles de inventarios que deberá haber en el almacén, en otras palabras gestionan tanto los máximos como los mínimos de mercaderías, tomando en cuenta la caducidad de los productos. Por otro lado las entidades registran el inventario comprado, lo cual permite observar las unidades que están disponibles en el almacén pero no el costo de los artículos enajenados. Asimismo, referente a los costos de sobrantes en las farmacias no existen mercaderías que se mantienen en el inventario con

demasiadas cantidades, por ende no se calculan los costos de productos que no tienen salida”.

“Por último, la antigüedad de los inventarios el cual muestra el nivel de mercadería no disponible para despachos por antigüedad, deterioro, averiadas, devueltas en mal estado, vencimiento el cual es muy bajo, es decir las entidades son mayormente efectivas en el control y monitoreo de la antigüedad de sus inventarios”.

“De acuerdo con el quinto objetivo específico, dirigido a Formular estrategias financieras para la Gestión de Inventarios en las entidades del sector farmacéutico del Municipio San Francisco, Parroquia Domitila Flores, se concluyó que al formularlas, no sólo pretende que se instauren sino que se lleven a cabo, esto es, que puedan hacerlo de manera pertinente; que permiten mejorar y optimizar el manejo y desarrollo de la actividad contable, representando una herramienta vital para contribuir en el sector farmacéutico que sigan adecuándose a las necesidades de sus clientes”.

### **2.1.2 Nacionales**

Bach. Milagros del Pilar Carrasco Odar y Bach. Carla del Milagro Farro Espino, 2014, **“Evaluación del Control Interno a las Cuentas por Cobrar de la empresa de Transportes y Servicios Vanina E.I.R.L., para mejorar la eficiencia y gestión, durante el período 2012**, para lograr el Título de Contador Público, en la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo; en sus conclusiones manifiesta”.

Al determinar “el proceso de control interno de las cuentas por cobrar de la Empresa de Transportes y Servicios Vanina E.I.R.L., en el ejercicio 2012. Se llegó a la conclusión que, influye en la eficiencia y gestión de las cuentas por cobrar; en esta indagación se ha confirmado que el control interno no se

desarrolla ni eficaz ni efectivamente, por la escasez de control en el departamento de cuentas por cobrar es demasiado limitado, por consiguiente se ejecutan procedimientos informales que no posibilita el desarrollo de las actividades”.

Luego “de evaluar el control interno mediante los componentes de control (COSO), se descubrió en el departamento de cuentas por cobrar de la Empresa de Transportes y Servicios Vanina E.I.R.L. se aplican controles internos deficientes ya que no existen inspecciones en este departamento, los trabajadores de la empresa no están correctamente capacitados para enfrentar responsabilidades, la evaluación crediticia que se le efectúa al cliente es deficiente al concederle el crédito, existen políticas de cobranza; pero no son las más apropiadas, por ende no hay controles de carácter preventivo que comprueben el cumplimiento de los objetivos”.

## **2.2 Bases Teóricas**

### **2.2.1 Control interno**

#### **2.2.1.1. Definición**

Según Alvarado, María A. (2011). El control interno lo define como una herramienta de eficiencia, “el mejor sistema de control interno es aquel que no perjudica las relaciones de entidad a clientes y mantiene en un nivel de alta dignidad humana las relaciones de jefe colaborador”. (pág. 7).

Mantilla, S. (2005). Define al Control Interno “como un proceso elaborado por la junta de directores, administradores y otro colaborador de una empresa, diseñado

para facilitar confianza en que los objetivos de estas categorías se estén cumpliendo”:

“Efectividad y eficiencia de las operaciones: Esta categoría se basa a los objetivos básicos del negocio de una empresa, y a los objetivos relativos de la rentabilidad y la protección de los recursos”.

“Fiabilidad de la información financiera: Se vincula con la elaboración de Estados Financieros publicados y fiables, incluyendo también a los Estados Financieros intermedios aquellos datos financieros seleccionados derivados de dichos estados, tales como las utilidades alcanzadas, informadas públicamente”.

“Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables: Se refiere al cumplimiento de aquellas leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad”. (pág. 4)

#### **2.2.1.2. Fases del estudio y evaluación del control interno**

Según Yarasca, P. y Álvarez, E. (2006), “Se basan en las distintas etapas que el auditor debe tener en consideración para la evaluación del control interno. Consideran las siguientes actividades”:

**a) “Comprensión del Control Interno:** En esta primera actividad el auditor consigue información acerca del negocio, acerca de sus operaciones básicas, acerca de la utilización del sistema contable y del sistema de

información. Evalúa igualmente el ambiente de control interno, indagando sobre la intensidad establecida por la gerencia, percibiendo también la motivación y la disposición de los colaboradores para cumplirlos”.

“En resumen, el objetivo de esta actividad es conseguir una imagen de la naturaleza de la entidad y como se ejecuta el sistema del control interno”.

**b) “Evaluación preliminar del sistema:** En esta etapa, el auditor reconoce los puntos fuertes y débiles, centrándose en los controles clave y considerando los departamentos de interés que por ejemplo, ejecutan y procesan la información de las operaciones de las actividades de la empresa. Al finalizar esta etapa se obtendrá si se puede o no confiar en determinados controles. Aquellos controles que muestren fortaleza se les aplicarán las pruebas de cumplimiento, mientras que los considerados débiles se va tener en cuenta a la hora de ampliar o cambiar los procedimientos sustantivos. De igual manera, esta etapa es donde el auditor determina el riesgo del control”.

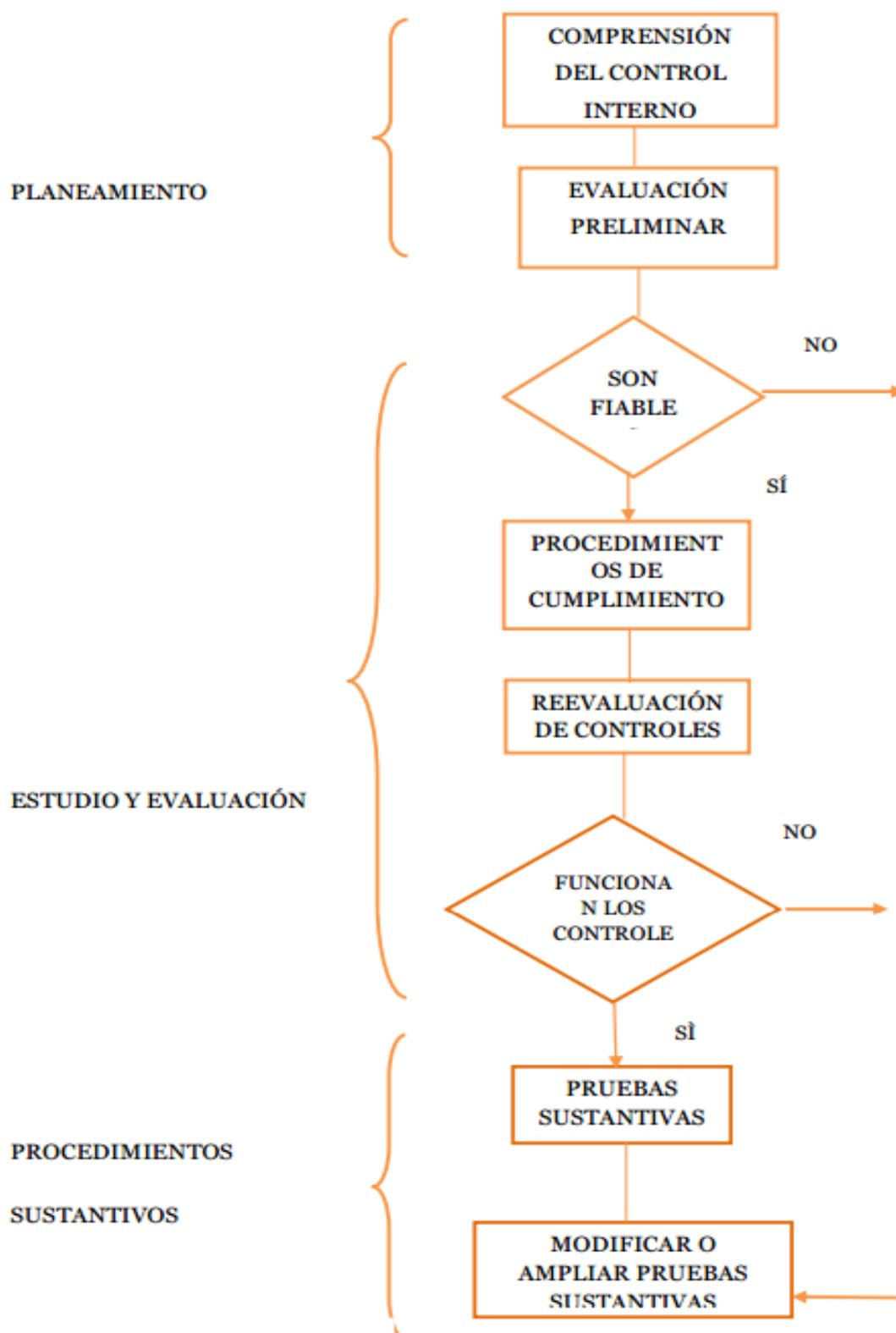
**c) “Procedimientos de cumplimiento:** Se aplicarán para determinar si los controles internos de la entidad estén funcionando apropiadamente. Por ello, se aplican las pruebas respectivas para confirmar si los resultados se ajustan a los datos alcanzados durante la evaluación esto es de manera descriptiva, mediante cuestionarios o flujo gramas”.

**d) “Reevaluación de los controles:** Después de terminar las pruebas de cumplimiento, el auditor evaluará

nuevamente el sistema en base a los resultados logrados en dichas pruebas, con la finalidad de descubrir si se ha producido cualquier modificación. De inmediato, el auditor reconoce los controles que le merecen confianza, tomando una decisión sobre una limitación de las pruebas sustantivas, modificación o ampliación”.

**e) “Limitación o modificación de las pruebas sustantivas:** Si como consecuencia de la evaluación preliminar, el auditor concluye que el control interno no es satisfactorio y, por ende, no puede confiar en él, ya no será necesario aplicar las pruebas de cumplimiento, a lo que acudirá a las pruebas sustantivas para obtener la certeza sobre la fiabilidad de los saldos de las cuentas de los Estados Financieros”.

“Por el contrario, luego de volver a evaluar los Controles Internos, se determina que los controles no funcionan correctamente, se aplicará obligatoriamente las pruebas sustantivas. En ambos casos, y en función de las circunstancias, el auditor se verá obligado a cambiar la naturaleza y alcance de los procedimientos sustantivos para conseguir la evidencia necesaria”. (pág. 133).



Según: Yarasca, P. y Álvarez, E

**Figura 2.1: Fases del proceso de estudio y evaluación del control interno**

### 2.2.1.3. Control interno por ciclo de transacciones

Según Yarasca, P. & Álvarez, E. (2006); “Existen varias formas de clasificar las transacciones por ciclos. La manera más sencilla de comprender esto es de señalar que toda entidad en marcha desarrolla las siguientes actividades”:

- a. “Enajena bienes o servicios y cobra por ellos.
- b. Adquiere bienes y servicios y los paga.
- c. Contrata mano de obra y la paga.
- d. Mantiene el control de sus inventarios y de sus costos.
- e. Mantiene un sistema de información”.

“Dentro de estos controles se desarrolla el flujo de transacciones. Este flujo podríamos clasificarlo como un ciclo, al cual nombraremos ciclo de transacciones”.

“El auditor en su evaluación preliminar debe familiarizarse con los siguientes ciclos de transacciones”:

**a. “Ventas y cobros:**

- El organigrama de la entidad y funciones del departamento de ventas, incluyendo sus líneas de autoridad y responsabilidad.
- Aspectos básicos del enlace y coordinaciones de las funciones de ventas con créditos y cobranzas e inventarios.
- Controles clave”.

**b. Compras y pagos:**

“El organigrama de la entidad y funciones del departamento de Compras, añadiendo sus líneas de autoridad y responsabilidad.

Aspectos básicos del enlace y coordinación de las funciones de compra con cuentas por pagar e inventarios.

Controles clave”.

**c. Remuneraciones:** “Este ciclo se torna principalmente cuando se trata de entidades industriales, donde el costo de la mano de obra es demasiado significativo”.

- “El organigrama de la entidad y funciones del departamento que se encarga de controlar la mano de obra y sueldos, añadiendo líneas de autoridad y responsabilidad”.
- “Aspectos básicos del enlace de las funciones del personal con las demás actividades, tales como costos, contribuciones sociales, bienestar de personal y demás.
- Controles clave”.

**d. Existencias y costos:**

- “El organigrama de la entidad y funciones del departamento encargado del control de almacenes y

de la producción, sus líneas de autoridad y responsabilidad”.

- “Aspectos básicos del enlace de funciones con otros departamentos e intercambio de información vinculada con la compra y venta.
  
- Controles clave”.

**e. Sistema de información:** “El organigrama de la entidad de los departamentos que procesan y realizan la información financiera y estadística de las operaciones, considerando los sistemas, métodos y procedimientos”. (Pág. 135 - 136).

#### **2.2.1.4. Importancia**

Cabrera & Jiménez, (2013). Para cualquier Organización el Control Interno, es de gran importancia, ya sea para la ejecución de las operaciones empresariales, como en el control e información de los procesos, debido a que posibilita el correcto manejo de los bienes de la entidad, funciones e información, cuya finalidad es la generación de información confiable de su situación y sus operaciones en el mercado; contribuye a que los recursos humanos, materiales y financieros existentes, sean empelados de forma eficiente, bajo criterios técnicos que permitan asegurar su integridad, su custodia y registro oportuno, en los sistemas correspondientes. (Pág.10).

Fonseca Borja (2010). Define el control interno en cualquier organización, reviste mucha importancia tanto en la conducción de la organización como en el control e información de las operaciones, puesto que permite el manejo adecuado de los bienes, funciones e información de una empresa determinada, con el fin de generar una indicación confiable de su situación y sus operaciones en el mercado; ayuda a que los recursos (humanos, materiales y financieros) disponibles, sean utilizados en forma eficiente, bajo criterios técnicos que permitan asegurar su integridad, su custodia y registro oportuno, en los sistemas respectivos. (Pág.49).

#### **2.2.1.5. Objetivos básicos del control interno**

Usualmente, se piensa que el objetivo más importante del control interno es cuidar los activos de una empresa y aunque este es, sin duda, un objetivo vital para la empresa, hay otros a los que se debe prestar atención.

Según Cepeda Gustavo (2002), “el control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración”. De acuerdo a lo anterior, los objetivos básicos son:

- “Cuidar los activos y proteger los bienes de la organización”.

- “Verificar los informes contables y administrativos, del mismo modo su fiabilidad”.
- “Fomentar la adhesión de las políticas administrativas establecidas.
- Alcanzar el cumplimiento de los objetivos y metas planificados”. (pág. 7)

Según Estupiñan G. (2006) “El control Interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración”.

“Lo que se desea del Control Interno es que brinde seguridad para la consecución de los objetivos, mediante la correcta utilización de los reglamentos, políticas y procedimientos establecidos por la alta dirección, quien a su vez debe actuar como un supervisor para que dichos lineamientos sean cumplidos. El Control Interno no puede evitar que se efectúen malas prácticas por los trabajadores de una empresa, pero permite tomar medidas a tiempo evitando pérdidas importantes a la empresa”.

“Estos son los objetivos del Control Interno que a continuación mencionaremos”:

- “Proteger los activos de la entidad evitando pérdidas por fraudes.
- Asegurar la exactitud de los datos contables y financieros, que son usados por la dirección para una apropiada toma

de decisiones.

- Motivar la eficiencia en el uso de los recursos.
- Estimular el seguimiento de las prácticas decretadas por la alta gerencia.
- Tomar medidas de protección para los activos físicos apropiadamente.
- Determinar lineamientos para evitar que se ejecuten procesos sin las apropiadas autorizaciones.
- Originar una cultura de control en todos los niveles de la empresa".(pág.19)

#### **2.2.1.6. Elementos del control interno**

Según Estupiñan, R. (2006). "Para lograr un mejor sistema de control interno se solicita un plan de organización que implique a toda la entidad y contribuir con los resultados esperados, los elementos del control interno son los siguientes":

**a) "Elemento de organización:** Un plan lógico y claro de las funciones organizacionales que establezca líneas claras de autoridad y responsabilidad para las unidades de la organización y para los colaboradores, y que segregue las funciones de registro".

**b) "Elementos, sistemas y procedimientos:** Un sistema apropiado para la aprobación de transacciones y procedimientos seguros para registrar sus resultados en términos financieros".

**c) "Elementos de personal:** Prácticas sanas y seguras

para la ejecución de las funciones y obligaciones de cada unidad de personas, dentro de la entidad”.

**d) “Elementos de supervisión:** Una efectiva unidad de auditoría independiente, hasta donde sea posible y factible , de las operaciones examinadas o procedimientos de autocontrol en las dependencias administrativas y de apoyo logístico”. ( Pág. 20)

#### **2.2.1.7. Métodos de evaluación del sistema de control interno**

Rodríguez Valencia, (2009). “Existen tres métodos de evaluación del sistema de control interno:

- Cuestionario
- Narrativo o descriptivo
- Diagramas de flujo”.

##### **A. Método del cuestionario**

“Consta en diseñar cuestionarios que se basa en interrogantes que deben ser respondidas por los empleados y el personal responsable de los distintos departamentos de la entidad bajo examen, las interrogantes son formuladas de tal forma que la contestación afirmativa, indique un punto óptimo en el sistema de control interno y de una contestación negativa indique un aspecto no tan confiable”.

“El auditor obtiene las contestaciones de los empleados mediante una entrevista tratando de obtener la

mayor evidencia. Es bueno tener en cuenta que el examen de control interno no acaba con la respuesta de las interrogantes del cuestionario". "El auditor debe tener evidencia y otras pruebas por medio de procedimientos alternativos que le permitirán determinar si verdaderamente se llevan a la práctica los procedimientos que la entidad tiene previstos. Con este objetivo, es conveniente que el auditor requiera algunos documentos que confirmen las afirmaciones; por ejemplo, las conciliaciones bancarias, podría requerirse la del último mes para confirmar su existencia".

"El empleo del cuestionario sirve de guía para el relevamiento y la determinación de los departamentos críticos de una manera uniforme facilitando la preparación de las cartas de control interno". (Pág. 160).

Romo Romero, (2011) "Los cuestionarios empleados deben ser respondidos oralmente por el auditado, planteados de forma flexible por el auditor y con las posibles respuestas muy estudiadas, por ello debe existir una preparación muy elaborada y que es diferente por cada caso particular". (Pág. 353).

#### **B. Método narrativo o descriptivo:**

"Rodríguez Valencia, (2009). Es la descripción detallada de los procedimientos más importantes y las características del sistema de control interno para las distintas áreas clasificadas por actividades, áreas, funcionarios y empleados, mencionando los registros y formularios que intervienen en el sistema".

“Este método puede aplicarse en auditoría de pequeñas entidades, requiere que el auditor que realiza el relevamiento tenga la suficiente experiencia para conseguir la información que le es necesaria y determinar el alcance del examen. El relevamiento se hace mediante entrevistas y observaciones de cada uno de los primordiales documentos y registros que intervienen en el proceso”. (Pág. 160).

Por otro lado, Elizondo López, (2010). “Describe al método descriptivo como una ruta usada para llegar al conocimiento contable a partir de la definición de un fenómeno, descriptivo de sus características, interrelacionadas de los hechos que los conforman y modificaciones que sufre durante el tiempo”. (Pág. 66).

### **C. Método gráfico o diagrama de flujo:**

Rodríguez Valencia, (2009). Describe este método como la estructura orgánica de los departamentos con la auditoría, al igual que los procedimientos a través de sus diversos departamentos y actividades. En la descripción de los procedimientos, el auditor utiliza símbolos convencionales y explicaciones que den una idea completa de los procedimientos de la empresa.

Este método es un complemento muy útil porque la representación básica de los circuitos y ciclos administrativos de la empresa pueden ser utilizados por varios años en el caso de exámenes recurrentes y localizar muy rápidamente rutinas susceptibles de mejoramiento logrando una mayor eficiencia administrativa. (pág.160).

Por otro lado, Huamán Cuela, (2010). Indica que el método diagrama de flujo es un complemento bien útil porque la representación básica de los circuitos y ciclos administrativos de la empresa pueden ser utilizados por varios años, en el caso de exámenes recurrentes y localizar muy rápidamente rutinas susceptibles de mejoramiento logrando una mayor eficiencia administrativa. (pág.33).

#### **2.2.1.8. Clasificación del control interno**

Aguirre, J. (2005), Existen dos tipos de controles internos:

**a) “El control interno contable:** Son los controles y métodos establecidos para garantizar la seguridad de los activos, la fiabilidad y validez de los sistemas y registros contables.

Este control contable no se refiere a normas de control con fundamento contable, también se refiere a todos aquellos procedimientos que afectando la situación financiera o al proceso informativo, no son operaciones contables o de registro”.

**b) El control interno administrativo:** Se incluyen aquí los procedimientos existentes en la empresa para asegurar la eficiencia operativa y el cumplimiento de las directrices definidas por la Dirección.

Los controles administrativos u operativos se refieren a operaciones que no tienen una incidencia concreta en los estados financieros por corresponder a otro marco de la actividad del negocio, si bien pueden tener una repercusión

en el área financiera – contable (por ejemplo, contrataciones, planificación y ordenación de la producción, relaciones con el personal, etc.). (pág. 189).

### 2.2.1.9. “Diferencias entre el Control Interno Administrativo y Contable”.

<b>Control Interno Administrativo</b>	<b>Control Interno Contable</b>
Plan de organización adoptado por la Administración.	Instrumento del plan de la Organización.
Controles generales sobre toda la Entidad.	Controles específicos sobre departamentos que Afectan a los Estados Financieros.
Mantener informada a la entidad de la situación en general.	Mantener informada a la administración con Información Financiera exacta.
Coordinar funciones de la organización.	Coordinar funciones del área.
Asegurarse de que se logren los objetivos.	Asegurarse de que sus objetivos específicos se cumplan.
Sus controles son sobre cada actividad rutinaria de la entidad.	Sus controles son sobre las actividades realizadas por la administración.

A pesar que los controles administrativos y contables persiguen el cumplimiento de políticas y normas establecidas

y de intereses comunes, presentan diferencias tales como se muestra en la siguiente tabla:

*Tabla 1: Diferencias entre control administrativo y control contable*

**Nota:** Información tomada de (Nieto, Jorge A., 2012, p.10)

#### 2.2.1.10. “Componentes del control interno

Mantilla, (2012). Los cinco componentes de control interno son los siguientes”:

- **“Ambiente de Control:** La esencia de cualquier negocio es su gente sus atributos individuales, incluyendo también la integridad, los valores éticos, la competencia y el ambiente en que ella opera. La gente es el motor que dirige la empresa”.
- **“Valoración de Riesgos:** La empresa debe ser consciente de los riesgos y enfrentarlos. Debe señalar objetivos, integrados con ventas, producción, mercadeo, finanzas y otras actividades de manera que operen concertadamente. También debe establecer mecanismos para identificar, analizar y administrar los riesgos relacionados”.
- **“Actividades de Control:** Se deben establecer y ejecutar políticas y procedimientos para ayudar a asegurar de que se están aplicando efectivamente las acciones identificadas por la administración como necesarias para manejar los riesgos en la consecución de los objetivos de la empresa”.

- **“Información y Comunicación:** Los sistemas de información y comunicación se interrelacionan. Ayudan a todo el personal de la empresa a intercambiar la información necesaria para conducir, administrar y poder controlar sus operaciones”.
- **“Monitoreo:** Debe monitorearse el proceso total, y considerarse como necesario hacer modificaciones. De esta manera, el sistema puede reaccionar dinámicamente, cambiando a medida que las condiciones lo justifiquen”. (pág.18).

Fonseca Luna, (2011). Establece “que los cinco componentes del control interno están relacionados de igual importancia, cuatro de estos componentes se refieren al diseño y operación del control interno, y el quinto componente es decir el monitoreo, está diseñado para asegurar de que el control interno siga operando con efectividad en donde”:

- “Ambiente de Control, es el fundamento general de todos los controles internos.
- Evaluación de Riesgo, identifica y analiza los riesgos que inciden en el logro de los objetivos de control, por lo que deben ser administrados.
- Actividades de Control, políticas y procedimientos que aseguran a la gerencia el cumplimiento de las instrucciones impartidas a los empleados, para que realicen las actividades que le han sido encomendadas.
- Información y Comunicación, tienen relación con los sistemas e informes que posibilitan que la gerencia

cumpla con sus responsabilidades y los mecanismos de comunicación en la empresa.

- Monitoreo, es un proceso que evalúa la calidad del control interno en la empresa y su desempeño en el tiempo”. (pag.49).

Argandoña Dueñas, (2010). “Los componentes del Control Interno son los siguientes”:

- “Ambiente de Control: Es la base de todos los demás componentes, aportando disciplina y estructura.
- Evaluación de Riesgos: Consiste en identificar y analizar los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos.
- Actividades de Control: Políticas y procedimientos que ayudan a asegurar de que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección.
- Información y Comunicación: Identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada directivo, funcionario y trabajador con sus responsabilidades.
- Monitoreo: Es un proceso que comprueba que se mantiene un apropiado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo”. (pag.99).

#### **2.2.1.11. Implementación del sistema de control interno**

Según Mantilla, S. (2005) “Es una actividad de responsabilidad de la alta gerencia, a través de consultores externos. Consiste en poner a funcionar el diseño aceptado en

plazos prudentes.

El primer paso es la capacitación a la alta gerencia como a los colaboradores en la entidad, respecto del criterio de control seleccionado, las razones para ello y la metodología asociada con el mismo”.

Luego, “es poner a funcionar un plan piloto, dicho plan debe ejecutarse en un departamento que sea clave para la entidad, y después ir implementándolo en el resto de los departamentos.

Finalmente, es la consolidación e integración en un sistema único y coherente”. (pág. 46).

## **2.2.2 Inventarios**

### **2.2.2.1. Definición**

Según Brito, (2007) “Los inventarios es un grupo de bienes de propiedad de una entidad que han sido comprados con el propósito de volverlos a enajenar en el mismo estado en que fueron adquiridos o para ser transformados en otros tipos de bienes y vendidos como tales en el curso normal de explotación”. (Pág. 559).

Josefa Ormeño Alonso, María Á. Valverde Martin (2009); El inventario es la relación detallada y valorada de los elementos que conforman el patrimonio de la entidad.

“Inventario de materiales (Inventario parcial): Cantidad y valor de los artículos almacenados para incorporarse al proceso productivo o venderlos; se obtiene una vez recontadas las existencias físicas del almacén”. (Pág. 128).

Según Guillermo Lacalle García (2014). El control de las existencias supone tener que confeccionar una cantidad de documentos donde debe estar reflejado tanto el stock habido como sus movimientos. El inventario es uno de ellos, importante desde un punto de vista práctico pero también legal, ya que el Código de Comercio obliga a su confección.

El inventario está compuesto de operaciones que se llevan a cabo para comprobar el valor y el número de existencias de productos almacenados en un momento determinado. Dicha actuaciones suelen culminar con la confección de un documento que recibe el nombre, también, de inventario. (Pág. 290).

#### **2.2.2.2. Tipos de Inventarios.**

Paz, Horacio (2008) .Existen varias clases de inventarios que se presentan a continuación:

- **“Inventario Perpetuo:** Es el inventario que se lleva en constante acuerdo con las mercaderías en el almacén, por un registro detallado, donde se lleva todos los importes en unidades monetarias y cantidades físicas. Por ejemplo: Autos”.

- **“Inventario Intermitente:** Es el inventario que se realiza varias veces al año. Se recurre a este inventario, por distintas razones, no se puede introducir en la contabilidad del inventario contable permanente, al que se trata de suplir en parte. Por ejemplo: El almacenamiento de cemento blanco”.
- **“Inventario Final:** Es el inventario que efectúa el negociante al cierre del ejercicio económico, y sirve para determinar una nueva situación patrimonial, luego de efectuadas todas las operaciones mercantiles de dicho ejercicio económico. Por ejemplo: El inventario final de una entidad dedicada a la actividad de enajenación de libros”.
- **“Inventario Inicial:** Es aquel inventario que se efectúa al inicio de las operaciones. Por ejemplo: Inventario inicial de una entidad dedicada al rubro de enajenación de útiles de oficina”.
- **“Inventario Físico:** Es aquel inventario verídico. Es pesar, medir o contar y luego registrar cada una de las diversas clases de bienes, que se encuentren en existencia en la fecha del inventario, y determinar cada una de dichas partidas. Se elabora una detallada lista valorizada de las existencias. Por ejemplo: El conteo de computadoras”.
- **“Inventario Mixto:** Es aquel inventario de una clase de mercaderías cuyas partidas no se identifican con un lote en particular. Por ejemplo: En una entidad dedicada a fabricar uniformes deportivos y como complemento también fabrica medias”.

- **“Inventario de Productos Terminados:** Es aquel inventario donde todas las mercaderías que un empresario ha fabricado para enajenar a sus compradores. Por ejemplo: La cantidad de peines listos para la enajenación”.
- **“Inventario en Tránsito:** Es aquel inventario que se usa con el propósito de sostener las operaciones para abastecer los conductos que ligan a la entidad con sus proveedores y sus compradores. Este tipo de inventario existe porque el material debe desplazarse de un sitio a otro. Mientras el inventario se encuentra en camino, no puede tener una función útil para las plantas o los compradores, existe únicamente por el tiempo de transporte. Por ejemplo: Cuando se están enviando útiles de limpieza de la matriz a otra filial por ciertos requerimientos”.
- **“Inventario de Materia Prima:** Simboliza existencias de los insumos básicos de materiales que habrán de integrarse al proceso de elaboración de una entidad. Por ejemplo: La harina para la producción de pan”.
- **“Inventario en Proceso :** Son existencias que se tienen a medida que se incorpore la mano de obra, otros materiales y demás costos indirectos a la materia prima bruta, la que llegará a formar ya sea un componente de un producto terminado; mientras no termine su proceso de fabricación, ha de ser inventario en proceso. Por ejemplo: La Masa para hacer pan”.
- **“Inventario en Consignación:** Es aquella mercadería que se otorga para ser enajenada pero el título de propiedad lo conserva el vendedor. Por ejemplo:

Revistas que se dejan a un cliente para que lo enajene en un mes y si no ha podido vender en ese tiempo, se devuelven al proveedor”.

- **“Inventario Máximo:** Debido al enfoque de control de masas empleado, existe el riesgo que el nivel del inventario pueda llegar demasiado alto para algunos artículos. Por ende se establece un nivel de inventario máximo. Por ejemplo: Cuando el inventario de revistas en Plaza Ve a es el máximo, ya no se volvería a pedir ese producto para el siguiente mes”.
- **“Inventario Mínimo :** Es la cantidad mínima de inventario para ser mantenidas en el almacén. Por ejemplo: el inventario mínimo de lapiceros en una librería”.
- **“Inventario Disponible:** Es aquel inventario que se encuentra disponible para la enajenación. Por ejemplo: El inventario de zapatos y zapatillas que tiene una zapatería disponible para la enajenación”.
- **“Inventario en Línea:** Es aquel inventario que espera a ser procesado en la línea de producción. Por ejemplo: La producción de peluches”.
- **“Inventario Agregado:** Se aplica cuando al administrar las existencias de un único producto representa un elevado costo, para disminuir el impacto del costo en la administración del inventario, los productos se agrupan por el tipo de clasificación de materiales de acuerdo a su importancia económica. Por ejemplo: Los uniformes escolares”.

- **“Inventario en Cuarentena:** Es aquel inventario que debe cumplir con un periodo de almacenamiento antes de disponer del mismo, es aplicado a bienes de consumo. Por ejemplo: Los alimentos”.
- **“Inventario de Previsión:** Se tienen la finalidad de cubrir una necesidad futura perfectamente definida. Se diferencia con el respecto a los de seguridad, en que los de previsión se tienen a la luz de una necesidad que se conoce con certeza razonable y por ello, involucra un menor riesgo. Por ejemplo: Inventario de quintales de arroz”.
- **“Inventario de Seguridad:** Son aquellos inventarios que existen en un lugar dado de la entidad como resultado de incertidumbre en la demanda u oferta de unidades en dicho lugar. Por ejemplo: El inventario de lentes en una óptica”.
- **“Inventario de Mercaderías:** Son aquellas mercaderías que se tienen en existencia, aun no enajenadas, en un momento determinado. Por ejemplo: Inventario de maquinaria automotriz que se encuentra en el almacén y aún no está enajenada”.
- **“Inventario de Fluctuación:** Estos se llevan porque la cantidad, el ritmo de las ventas y de producción no pueden decidirse con exactitud. Estas fluctuaciones en la demanda y la oferta pueden compensarse con los stocks de reserva. Por ejemplo: Inventario de laptops”.
- **“Inventario de Anticipación:** Son los que se establecen con anticipación a los periodos de mayor demanda, a programas de promoción comercial o aun periodo de cierre de planta. Por ejemplo: Los inventarios de

anticipación almacenan horas-trabajo y horas-máquina para futuras necesidades y limitan los cambios en las tasas de producción”.

- **“Inventario de Lote:** Estos son inventarios que se piden en tamaño de lote porque es más económico hacerlo así que pedirlo cuando sea necesario satisfacer la demanda. Por ejemplo: Una empresa comercializadora de alfileres”.
- **“Inventarios Estacionales:** Los inventarios empleados con este fin se diseñan para cumplir más económicamente la demanda estacional variando los niveles de producción para satisfacer fluctuaciones en la demanda. Por ejemplo: Las sandalias, las botas”.
- **“Inventario Permanente:** Método seguido en el funcionamiento de algunas cuentas, en general representativas de existencias, cuyo saldo ha de coincidir en cualquier momento con el valor de los stocks”.
- **“Inventario Cíclico:** Son inventarios que se requieren para apoyar la decisión de operar según los tamaños de lotes. Esto se presenta cuando en lugar de adquirir, producir o transportar inventarios de una unidad a la vez, se puede decidir trabajar por lotes, de este modo, los inventarios tienden a acumularse en diferentes lugares dentro del sistema. Por ejemplo: Cuando un tornero acumula piezas hasta completar un lote que será enviado al fresado o al siguiente proceso”. (pág. 198).

De acuerdo con García (2008), existen diversas clases de inventarios que son las siguientes:

**Inventario de materia prima:**

“Son aquellos elementos principales que se utilizan en el proceso de fabricación del producto. García (2008) señala: “El término materias primas conforman toda clase de materiales comprados por el fabricante, que serán sometidos a operaciones de transformación para su cambio físico y/o químico, antes de que se vendan como productos terminados” (pág.297). En toda actividad industrial presentan una diversidad de productos y materiales, los que serán sometidos a un proceso para conseguir al final un producto terminado”.

**INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO:**

Son aquellos artículos empleados en el proceso de producción. García (2008) afirma: “Son todos los materiales en los cuales se han ejecutado operaciones de transformación en un periodo de costos, pero que todavía requieren de otras operaciones para quedar terminados” (pág.297).

**INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS:**

Está conformada por los bienes cuya fabricación ha sido totalmente terminada, ha pasado los controles de calidad correspondientes y técnicos vigentes y otorgados al almacén de la empresa, García (2008) señala: “Son aquellos artículos que fueron sometidos a las operaciones de transformación necesarias, que cubren los requisitos de calidad, para poderlos

destinar preferentemente a su venta” (pág.297)

### **2.2.2.3. Importancia.**

Según José Manuel Ania Palacio (2005); Uno de los elementos importantes para el óptimo funcionamiento de un almacén es establecer un buen sistema de control.

El almacén es un elemento vivo e influye en la actividad de un centro sanitario, por ello, lograr un control preciso del mismo, se hace una tarea importante para el desarrollo de toda actividad.

Para poder vigilar las existencias de un almacén, de una forma exacta, se necesita saber no solo el número de entradas y salidas de las mercaderías, sino también, la ubicación de las mercaderías en el interior del almacén y de la disponibilidad de espacios en el mismo. (Pág. 562)

Según Barry Render, Ralph M. Stair, Michael E. Hanna (2006); El control de inventarios desempeña varias funciones importantes, además de que aporta una gran flexibilidad a la operación de una empresa. Considerando las cinco siguientes ventajas de usar inventarios:

- ✓ Función de desacoplamiento.
- ✓ Almacenamiento de recursos.
- ✓ Hacer frente a una oferta y demanda irregulares.
- ✓ Descuentos por cantidades
- ✓ Evitar faltantes y escasez. (Pág. 191).

#### 2.2.2.4. El Inventario Físico y el Inventario Contable

Según Mónica Miguez P, Ana I. Bastos B. (2006).

- **“El Inventario Físico:** Consiste en llevar a cabo un recuento de las existencias, pudiendo coincidir con la fecha de cierre del ejercicio o con cualquier otra. Por lo tanto, en el inventario contable más que la cantidad de productos que existen en el almacén, lo que interesa es su valor, pudiendo seguir ello uno de los tres métodos adoptados por el Plan General Contable Español”.
- **“El Inventario Contable:** Se realiza según ingresen o salgan existencias en el almacén, ya que se va anotando la cantidad y el precio de las mismas, atendiendo, en todo momento, a su valor y a la cantidad existente”. (Pág. 20).

#### 2.2.2.5. Sistemas de Inventarios

Según Guillermo Lacalle García (2014). El personal que trabaja en gestión de almacenes, suelen ser el encargados de realizar los inventarios.

- **Inventario Periódico:** Es un inventario que se hace una vez, al final de un periodo (semestre, año, etc.), y solo de los artículos existentes en ese momento.
- **Inventario Permanente:** También llamado contable. Es aquel inventario en el que se lleva un control frecuente de entradas y salidas. Se materializa en la ficha de almacén.

- **Inventario Ciclo:** Se realiza en periodos cortos de tiempo con el fin de asegurar la eficacia de la gestión, aunque presenta el problema de que es un sistema costoso si no está bien informatizado. (pág. 290).

Chase y Jacobs (2009) señalan: “Un sistema de inventario es el conjunto de políticas y controles que vigilan los niveles del inventario y determinan aquellos a mantener, el momento en que es necesario reabastecerlo y qué tan grandes deben ser los pedidos (pág.547). Hay dos tipos de sistemas de acumulación de costos que son usados por las entidades, según su necesidad de información, que se presentan a continuación”:

#### **SISTEMA DE INVENTARIO PERIODICO:**

“En este sistema se efectúa un control cada cierto tiempo, y para esto es importante realizar un conteo físico. Guajardo y Andrade (2008) manifiesta”:

Al aplicar el “sistema de inventario periódico, no se mantiene un saldo real de las mercaderías en existencia. Siempre que se adquieren mercaderías para revenderse, se hace un cargo a la cuenta compras; por otra parte, las cuentas devoluciones y bonificaciones sobre compras, descuentos sobre compras y fletes sobre compras se utilizan para devoluciones, descuentos recibidos por pronto pago y cargos de fletes en que se incurre al transportar mercaderías. Así que, es indispensable realizar

un conteo físico para determinar las existencias de mercaderías al terminar el periodo. En el sistema periódico no se registra el costo de la mercadería vendida cada vez que se efectúa una enajenación, por ende, debe calcularse al finalizar el periodo”. (pág.395).

“Para poder determinar con exactamente la cantidad de inventarios disponibles en una fecha determinada. Con la utilización de este sistema, la empresa no puede saber en determinado momento cuantos son sus mercancías, ni cuanto es el costo de los productos vendidos”.

### **Sistema de inventario perpetuo o permanente:**

“El sistema de inventarios permanentes, o también llamado perpetuo, permite tener un control constante de los inventarios, al llevar el registro de cada unidad que ingresa y sale del inventario. Guajardo y Andrade (2008) señalan”:

“El sistema de inventario perpetuo mantiene un saldo siempre actualizado de la cantidad de mercancías en existencia y del costo de la mercancía vendida. Cuando se compra mercancía, aumenta la cuenta de inventario; cuando se vende, disminuye y se registra el costo de la mercancía vendida. Así en todo momento se conoce la cantidad y el valor de las mercancías en existencia. Y el costo total de

las ventas del periodo”. (pág.395).

“De esta forma, en todo momento se puede conocer el saldo exacto de los inventarios y el valor del costo de venta”.

“En el caso del sistema permanente se utilizan los diferentes métodos de valuación de Inventarios (Método PEPS, Método UEPS, Método DEL PROMEDIO PONDERADO)”.

#### **2.2.2.6. Método de Valuación de los Inventarios**

Podemos entender que el método de valuación de inventarios es el que se encarga de designar el precio de las materias primas, Sinisterra (2006) afirma: “Asignación de valor a las materias primas existentes en el inventario, a través de métodos como PEPS, UEPS, promedio ponderado e identificación específica. Normas especiales pueden autorizar otros métodos de reconocido valor técnico” (p.104). Existen otros métodos que pueden utilizarse pero deben contar con cierto valor técnico.

#### **Costo FIFO o PEPS (primero en entrar primero en salir):**

Según el autor Catacora (2009) dice que el método PEPS, “asume que el costo de los productos vendidos o consumidos está determinado por el costo más antiguo, ya que fueron los primeros costos que ingresaron al inventario” (pág. 154).

En este método las materias primas se emplean en el orden que fueron compradas, Pabón (2010) señala: El método de costeo de inventarios PEPS se basa en el principio de que el valor por concepto de costo de materiales debe ser cargado a la producción en el orden y al precio de la compra original; es decir, los materiales que se usan deben cargarse al precio más viejo de adquisición. De esta manera, para efectos de valoración de los materiales consumidos durante el periodo, se utilizan en primer lugar los costos unitarios de los primeros materiales adquiridos que están todavía en el inventario. Cuando el consumo de materiales es suficiente para agotar los primeros costo de compra, el uso adicional de estos se evalúa mediante los costos unitarios de la segunda compra durante el periodo, etc. (p.102).

De acuerdo con este método los primeros productos en entrar al almacén son los primeros en salir, García (2008) indica:

Este método consiste que los primeros materiales en ingresar al almacén son los primeros en salir de él; en otras palabras, los productos de compra más antiguos son los primeros en usarse. Es conveniente resaltar que el manejo físico de los materiales, en determinadas entidades, no indispensablemente tiene que concordar con la forma en que éstos se valúen. (pág.72).

### **Costo LIFO o UEPS (Último que entra primero que sale)**

Se entiende “por Método UEPS al método que se usa en las materias primas en orden opuesto al que fueron adquiridos. Giraldo (2007) señala”:

“Significa últimas entradas, primeras en salir, este método se inicia de la consideración de que el precio de compra de las últimas entradas de materiales en el almacén son los que deben usarse”. “Este método consiste en valorizar las salidas conforme a los precios de las últimas entradas relegando para el stock los valores que se van quedando de las adquisiciones más antiguas, este método es considerado como un método conservador por el cual se mantiene stocks a precios bajos y antiguos, mientras que los consumos salen a costos actuales y altos”. (pág.199).

“Este método se valora a los primeros precios de compra de las unidades en existencia que se hallen al final del periodo. Pabón (2010) señala”:

“Mediante este método los materiales usados en la producción se cargan al precio más reciente de adquisición, en otras palabras las emisiones de materiales durante un determinado tiempo se valúan según el costo de la última adquisición, luego según el costo de la penúltima adquisición y así sucesivamente”. (p.103)

“Mientras que los costos de materia prima usados, se valúan a los precios de las últimas adquisiciones”.

### **Método de Promedio Ponderado**

“El método promedio ponderado es aquel que permite conseguir el valor de las materias primas en existencia, Pabón (2010) señala”:

**El método del promedio ponderado (PP)** .”Es llamado como el método del costo promedio móvil. Mediante la utilización de este sistema, los materiales que se usan deben cargarse con

un precio promedio ponderado, que resulta de combinar los primeros y últimos valores por las cantidades adquiridas a uno y a otro precio, de tal forma que, para efectos de evaluación de las requisiciones de materiales, deberá determinarse un nuevo costo unitario promedio luego de cada adquisición”. (pág.105).

“En este método para conseguir el costo unitario promedio se debe realizar una división del costo del valor total del número de unidades existentes, García (2014) indica”:

“Este procedimiento impone a considerar las unidades adquiridas y el valor total de las mismas. El costo unitario promedio se determina dividiendo el valor total entre el total de unidades. Por otro lado, las salidas de almacén se valúan a este costo hasta que se efectúe una nueva adquisición, momento en que se hace un nuevo cálculo del costo unitario promedio. El nuevo costo resulta de dividir el saldo monetario entre las unidades en existencia, por lo cual las salidas que se realicen después de esta nueva compra se valúan a este nuevo costo y así consecutivamente”. (pág.70)

#### **2.2.2.7. Método de clasificación de producto ABC**

**Muñoz (2010).** Es una aplicación del análisis de Pareto para clasificar artículos según su importancia. De acuerdo con el enfoque de Pareto, es razonable suponer que son pocos los artículos que tienen una mayor importancia. Para efectuar una clasificación ABC se usan diversas medidas de valor, dependen

de los objetivos de la clasificación, aunque la clasificación con más difusión se basa en el valor monetario del artículo (demanda anual por costo unitario), en cuyo caso la finalidad es identificar los pocos artículos que causan el mayor movimiento de dinero. (Pág. 150).

**Lavolpe (2012).** Este sistema tiene como finalidad reducir el tiempo, esfuerzo y sobre todo el costo en el control de los inventarios. En la práctica, las empresas almacenan una gran cantidad de materiales que muchas de las veces son miles de renglones en sus inventarios, por lo que encuentran incosteable el llevar un mismo control para todos ellos (Pág. 44).

**Ena (2012).** La mayor parte de las empresas comerciales y de manufactura manejan por lo general varios artículos, para los cuales no llevarían un modelo detallado de inventarios para cada uno de ellos, pues esto sería muy complejo e implicaría un costo elevado. Ante esta situación existe sistemas de clasificación para los artículos del inventario, el sistema ABC consiste en clasificar los artículos del inventario en tres tipos conforme a algún criterio de selección, el cual la mayoría de las veces es el valor monetario de los mismos. Estos tipos son los de mayor valor monetario, valor monetario intermedio y mínimo (Pág. 56).

#### **2.2.2.8 Tratamiento Contable de los Inventarios**

Los inventarios serán medidos “al costo o al valor neto realizable, teniendo en cuenta cuál sea menor”.

“Valor neto realizable: “Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos

estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta". (NIC 2: Inventarios, 2005)

El costo de los inventarios abarca la totalidad de los costos procedentes de su obtención y modificación, además de otros costos en los que se haya incidido para otorgarles su condición y ubicación vigentes. El costo de los inventarios será asignado siguiendo el método de primera entrada primera salida (FIFO) o el coste medio ponderado.

Valor Neto Realizable de este activo es lo que el negocio puede esperar cobrar de la cantidad adeudada. El VPN en este caso es la cantidad adeudada menos la provisión por cuentas de cobro dudoso, las cuales pueden ser estimadas, esta estimación se basa en los valores predeterminados en el pasado por los clientes.

Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la explotación, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta. (NIC 2: Inventarios, 2005)

Esta estimación considerará las variaciones en precios o costos posteriores al cierre, siempre que estos se relacionen con las condiciones existentes al concluir el período.

#### **2.2.2.9 Valor Razonable**

Con el análisis de la definición de valor razonable se muestra que para la obtención del valor del activo se necesita conocer con exactitud cuál será el flujo de fondos que se obtendrá con su venta. Son varias las formas existentes para su

determinación y su elección dependerá del tipo de bien que se pretende valorar así como de la confiabilidad brindada por las distintas alternativas para alcanzar el valor.

“Es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua. NIC 2 Es de destacar que el vendedor no está bajo ninguna coacción o presión para conseguir el efectivo. Este supuesto es importante, ya que supone que, en estas circunstancias, el vendedor sería capaz de obtener el mayor precio posible por su bien”. (NIC 2: Inventarios, 2005)

#### **2.2.2.10 Aspectos tributarios**

Julio Cesar Mamani Bautista (2014). De acuerdo “con el artículo 62° de la Ley del Impuesto a la Renta, los contribuyentes, empresas o sociedades en razón de la actividad que desarrollen, deberán practicar inventarios, valorar sus existencias por su costo de adquisición o producción adoptando cualquiera de los siguientes métodos, siempre que se apliquen uniformemente”: (Pág. 8)

- “Primeras entradas, primeras salidas (PEPS).
- Promedio ponderado.
- Identificación específica.
- Inventario al detalle o por menor.
- Existencias básicas”.

C.P.C. Luz Hirache Flores (2014). El artículo 35º del Reglamento del Impuesto a la Renta especifica “los parámetros de la obligación del llevado de registros de control de los inventarios y sus costos, los cuales se determinan por sus ingresos anuales o la naturaleza de sus actividades, y dice: “Los deudores tributarios deberán llevar sus inventarios y contabilizar sus costos de acuerdo a las normas siguientes”:

- a. “Si sus ingresos brutos anuales del ejercicio anterior son mayores a 1,500 UIT, deberán llevar un sistema de contabilidad de costos, cuya información será registrada en los siguientes registros: - Registro de costos, - Registro de inventario permanente en unidades físicas, y - Registro de inventario permanente valorizado”.
- b. “Si sus ingresos brutos anuales del ejercicio anterior han sido mayor o igual a 500 UIT y menor o igual a 1500 UIT, deberán llevar el Registro de inventario permanente en unidades físicas”.
- c. “Si sus ingresos brutos anuales del ejercicio anterior son menores a 500 UIT, solo deberán hacer inventarios físicos de sus existencias al final del ejercicio”. (Pág. 15)

**C.P.C. Luz Hirache Flores (2011).** Señala que en “el artículo 22º del TUO de la Ley del IGV e ISC en su tercer párrafo, en el caso la empresa descubra un faltante de inventarios, deberá hacer el reintegro del IGV reconocido en la compra como un crédito fiscal”.

“En resumen, el reconocer un faltante de inventario, implica el reconocimiento de una pérdida a la empresa, la misma que será deducible siempre y cuando se lleve el Registro de Inventarios Permanente en Unidades Físicas y/o Valorizado; además que el

Inventario físico tomado se encuentre debidamente autorizado; asimismo, la entidad deberá reintegrar el IGV referido al faltante identificado”.

“De tratarse de un sobrante de inventario, la empresa deberá reconocer una ganancia (ingreso), el mismo que en consideración al artículo 3º del TUO de la Ley del IR, constituye renta gravada cualquier ganancia o ingreso derivado de operaciones con terceros; además por la venta de estos inventarios reconocidos como sobrantes se tributará tanto RENTA como IGV, de encontrarse gravados”. (Pág. 18 – 19)

#### **2.2.2.11 NIC 2 Inventarios**

C.P.C. Luz Hirache Flores (2011). Se reconocerá “como INVENTARIOS aquellos activos de posesión de la entidad, que:

- Serán enajenados en el transcurso normal de las operaciones comerciales,
- Se encuentren en proceso de producción para ser enajenados,
- En forma de materiales, que serán consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios”.

De igual manera, “esta norma contable señala que el reconocimiento inicial será a su costo de compra o transformación, además la entidad establecerá como política contable, el método de valuación de sus existencias posterior a su reconocimiento inicial, tenemos las siguientes”:

- “Identificación específica
- Primeras entradas, primeras salidas (PEPS)

- Costo Promedio Ponderado”.

“El reconocimiento como GASTO de los inventarios se efectuara en el período en que dichos inventarios sean enajenados (69 Costo de Ventas), al igual que, cualquier rebaja hasta alcanzar el valor neto realizable, u otras pérdidas de los inventarios, como es el caso de los faltantes, hurtos, extravíos, etc”. (Pág. 19).

C.P.C. Luz Hirache Flores (2014). Al determinar fielmente la cantidad de la diferencia de inventario, se deberá tener en cuenta la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios; de igual manera en su párrafo 6 lo explica, como activos que son de propiedad de la entidad, que:

- “Serán enajenados en las operaciones comerciales,
- Se encuentren en proceso de producción con vistas a ser enajenados; o
- En forma de materiales, para ser consumidos en la prestación de servicios o en el proceso de producción”.

“La medición en la oportunidad de su reconocimiento inicial se efectúa a su costo de adquisición o transformación, estableciendo un método de valuación como política contable, En el párrafo 34 de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios, especifica el reconocer a los inventarios como un GASTO se hará en el periodo en que dichos inventarios sean enajenados; llamado “Costo de Ventas”, así como, cualquier rebaja hasta alcanzar el valor neto realizable, u otras pérdidas de los inventarios, como es el caso de los faltantes, hurtos, pérdidas”. (Pág. 16).

Julio César Mamani Bautista (2014). Considerando “que los inventarios son de diferente naturaleza y que tienen diversos usos, en el párrafo 25 de la Norma Internacional de contabilidad 2 Inventarios establece que la entidad solo empleará la misma fórmula de costos para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similar. De igual forma, puede justificarse el empleo de fórmulas de costos distintos para los inventarios con uso diferente”.

En el párrafo 26 de la Norma Internacional de Contabilidad 2 indica que en “la misma entidad, los inventarios usados en un segmento de operación pueden tener un uso distinto del que se le da al mismo tipo de inventarios en otro segmento de operación. Sin perjuicio de lo anterior, la diferencia en la ubicación geográfica de los inventarios no es razón para justificar la utilización de fórmulas de costo diferente”. (Pág. 9)

C.P.C. Isidro Chambergu Guillermo (2013). En el párrafo 14 de la NIC 2 Inventarios señala: “El proceso de producción puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto. Este es el caso, por ejemplo, de la producción conjunta o de la producción de productos principales junto a subproductos. Cuando los costos de transformación de cada tipo de producto no sean identificables por separado, se distribuirá el costo total, entre los productos, utilizando bases uniformes y racionales. La distribución puede basarse, por ejemplo, en el valor de mercado de cada producto, ya sea como producción en curso, en el momento en que los productos comienzan a poder identificarse por separado, o cuando se complete el proceso productivo. La mayoría de los subproductos, por su propia naturaleza, no

poseen un valor significativo. Cuando este es el caso, se miden frecuentemente al valor neto realizable, deduciendo esa cantidad del costo del producto principal. Como resultado de esta distribución, el importe en libros del producto principal no resultará significativamente diferente de su costo”.

### **3. Alternativas de Solución**

La Gerencia evaluó cambiar las políticas de procedimientos para que no vuelva a ocurrir estos inconvenientes, por la cual se elaboró un flujo grama adecuado para la recepción de las mercaderías, además se elaboró unos memorándum donde se entregó al Departamento contable y al Área de almacén, donde se incurre que deben estar conectados el departamento de contabilidad y Área de almacén para que no haya otros inconvenientes.

GG-

San Martín de Porres, 12 de diciembre de 2016

### MEMORANDO

**DE** ; GERENTE GENERAL  
**A** : ÁREA DE ALMACEN  
**ASUNTO** : INFORMACIÓN OPORTUNA AL DEPARTAMENTO CONTABLE

---

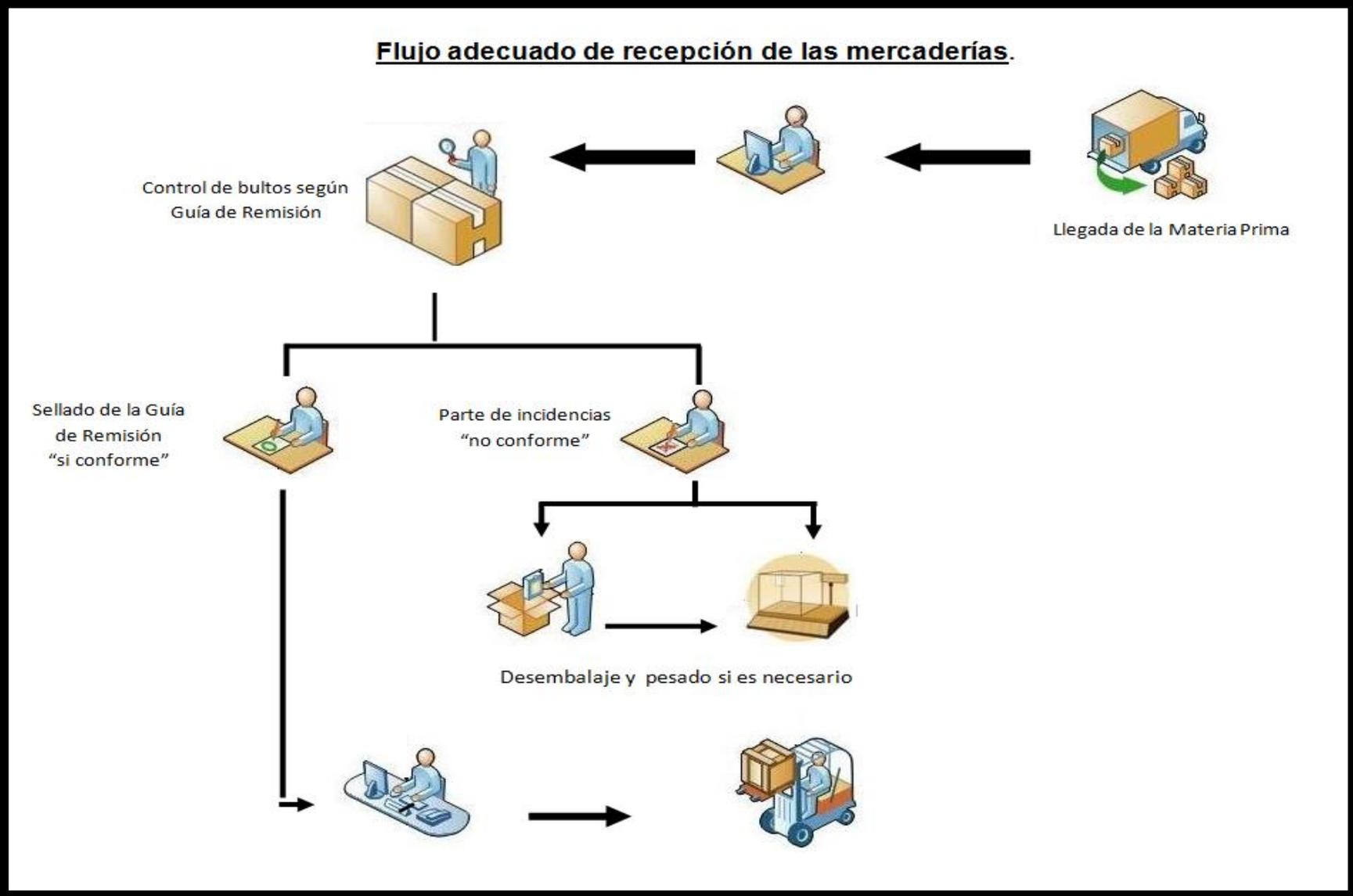
Con la finalidad de contar con unos estados financieros adecuados se solicita que el Área de Almacén pase la información oportuna de los ingresos y salidas de los bienes, al Departamento Contable, ya que el equipo de investigación detectó varias diferencias en los estados financieros de los elementos que corresponden al área.

Atentamente.



.....  
Silva Vásquez Rosario  
DNI N° 27436285

CC. Archivo



Asimismo, Se le entregó un memorándum al Departamento Contable para que ingrese el asiento de apertura del 2016 ya que durante la investigación se detectó esta incidencia y además se le informó que el elemento de inventarios y el costo de ventas no son los correctos lo cual deben ser corregidos.

GG-

San Martín de Porres, 12 de diciembre de 2016

### MEMORANDO

**DE** ; GERENTE GENERAL  
**A** : DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD  
**ASUNTO** : ASIENTO DE APERTURA DEL 2016

---

Con la finalidad de contar con unos estados financieros adecuados se solicita que el sistema contable **CONCAR** cuente con el asiento de apertura del 2016; según lo detectado por el equipo de investigación, para poder tomar buenas decisiones.

Además se le comunica que los estados financieros presentados a Gerencia no son los correctos ya que muestran diferencias en los elementos de **INVENTARIOS** y **COSTO DE VENTAS**.

Por tal motivo se le pide tener mejor comunicación con el área del almacén para poder controlar las diferencias encontradas por el equipo de investigación.

Atentamente.

  
Silva Vásquez Rosario  
DNI N° 27438885

CC. Archivo

## on asiento de Apertura al Primer Trimestre 2016

Además el equipo de investigación realizó un Manual de Organización y Funciones (MOF) al Área de Almacén Aprobado por el Gerente General Sr. Silva Vásquez Rosario.

GG-

San Martín de Porres, 02 de enero de 2017

### MEMORANDO

**DE** : GERENTE GENERAL  
**A** : ÁREA DE ALMACEN  
**ASUNTO** : APROBACION DEL MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES  
DE LA GERENCIA DE LOGISTICA

---

Con la finalidad de contar con un documento normativo de gestión que regule las actividades de la Gerencia de Logística y de las unidades orgánicas que la conforman, este Despacho aprueba el **MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES** de dicha Gerencia.

Atentamente.

  
Silva Vásquez Rosario  
DNI N° 2743285

CC. Archivo

EQUIPO DE INVESTIGACIÓN	MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES	
	GERENCIA DE LOGISTICA	

**UNIDAD ORGÁNICA** : ÁREA DE ALMACENES

**ORGANO SUPERIOR** : GERENCIA DE LOGÍSTICA

**UNIDADES DEPENDIENTES** : -- \* --

**OBJETIVO:**

Lograr una eficiente recepción. Almacenamiento, custodia y despacho de los bienes y materiales obtenidos mediante las modalidades de adquisiciones, donaciones, transferencias o permutas.

FORMULADO	VISADO	REVISADO
EQUIPO DE INVESTIGACIÓN	GERENCIA GENERAL	AREA
		

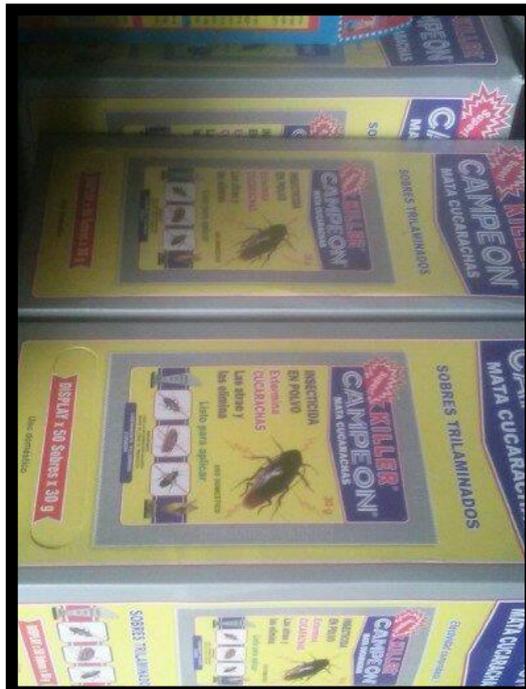
EQUIPO DE INVESTIGACIÓN	MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES	
	GERENCIA DE LOGISTICA	

#### FUNCIONES GENERALES:

1. Efectuar la recepción, almacenamiento, custodia y administración de los bienes y materiales adquiridos por la empresa.
2. Coordinar con el área de programación y Control de Procesos la determinación de las existencias mínimas y máximas de los bienes, así como de su reposición.
3. Programar el despacho y realizar la distribución de los bienes.
4. Recepcionar, registrar y custodiar adecuadamente los bienes.
5. Efectuar verificaciones selectivas y apoyar la ejecución de los inventarios anuales de los bienes en el almacén.
6. Tramitar y atender mediante guías de remisión, el despacho de los bienes a ser remitidos a los clientes.
7. Mantener actualizados los dispositivos legales y administrativos que regulan las actividades de su área.
8. Cumplir con las normas Técnicas de Control Interno, así como las recomendaciones emitidas por los órganos de control interno o externo.
9. Otras funciones propias de su competencia que le asigne la Gerencia de Logística.

FORMULADO	VISADO	REVISADO
EQUIPO DE INVESTIGACIÓN	GERENCIA GENERAL	AREA
		

El Área de almacén en la actualidad.



### 3.2 Dinámica Contable

Según lo revisado en el área de almacén, se encontró varias diferencias de stock en varios productos, por la cual se mostrará la implicación de los asientos contables a realizar en la empresa según la normativa vigente.

Además en el área de almacén se encontró documentos de salida que no fueron ingresados en el sistema de inventario (Pero si estaban contabilizados en el sistema contable) por lo cual los encargados tuvieron que ingresar dichos documentos de salida de mercedarias de almacén.

#### Asiento contable de Faltantes encontrados en el almacén.

Nº	Fecha	Glosa	Cta.	Subcta.	Denominación	Debe	Haber	
1	31-mar	Por Reconocimiento de faltante de inventarios por extravíos y desmedros	65		Otros gastos de gestión	1,322.00		
1	31-mar			659	Otros gastos de gestión			
1	31-mar			6595	Pérdidas extraordinarias			
1	31-mar			65951	Robo/extravío de existencias			
1	31-mar			69	Costo de ventas	5,230.00		
1	31-mar			695	Gastos por desvalorización de existencia			
1	31-mar			6951	Mercaderías			
1	31-mar			69511	Desmedro			
1	31-mar			20	Mercaderías		1,322.00	
1	31-mar				201	Mercadería manufacturadas		
1	31-mar				2011	Mercadería manufacturadas		
1	31-mar				20111	Costo		
1	31-mar			29	Desvalorización de activo realizables		5,230.00	
1	31-mar				291	Mercaderías		
1	31-mar				2911	Mercaderías manufacturadas		
2	31-mar	Destino de costo y/o gasto	94		Gastos Administrativos	1,322.00		
2	31-mar		79		Cargas imput. A cuentas de costo y gastos		1,322.00	
3	31-mar	Reintegro del IGV - faltantes inventarios	64		Gastos por tributos	1,179.36		
3	31-mar			641	Gobierno Central			
3	31-mar			6411	IGV y ISC			
3	31-mar			40	Trib., Contraprestac. Y apor. Al sist. Priv. De pens. Y sa		1,179.36	
3	31-mar				401	Gobierno Central		
3	31-mar			40111	IGV - cta. Propia			
4	31-mar	Destino de costo y/o gasto	94		Gastos Administrativos	1,179.36		
4	31-mar		79		Cargas imput. A cuentas de costo y gastos		1,179.36	

La “empresa deberá tener conocimiento lo siguiente para la deducción de las pérdidas reconocidas”:

Art. 37º - TUO de la Ley del Impuesto a la Renta, inciso d), indica que los gastos deducibles son “las pérdidas extraordinarias sufridas por fuerza mayor en los bienes productores de renta gravada o por delitos cometidos en perjuicio del contribuyente por sus dependientes o terceros, si las pérdidas no son cubiertas por seguros y siempre que se ha comprobado judicialmente el delito o que se acredite que es en vano ejercitar la acción judicial correspondiente. En consecuencia la pérdida por extravío de las mercaderías por S/ 1,322.00 soles será agregada en su Declaración Jurada Anual, a causa de que no se inició gestión para comprobar el hecho, siendo responsabilizada por la misma empresa”.

Art. 21º - “Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, tercer párrafo, indica que tratándose de los desmedros de existencias, la SUNAT admitirá como evidencia la eliminación de las existencias que serán ejecutados ante notario público o juez de paz, siempre que se informe anticipadamente a la SUNAT en un lapso no menor de seis días hábiles anteriores a la fecha en que se llevará a cabo la eliminación de los referidos bienes”.

Art. 37º - “TUO de la Ley del Impuesto a la Renta, primer párrafo, indica que al establecer la renta neta de tercera categoría se disminuirá de la renta bruta los gastos necesarios para producirla y mantener su fuente, así como los vinculados con la generación de utilidades de capital, en tanto la deducción no esté expresamente prohibida por esta ley, por consiguiente son deducibles. En este párrafo se entiende que el reintegro del IGV por los faltantes de inventarios determinados, serán deducibles para efectos de determinar el Impuesto a la Renta anual, siempre que el Reglamento ni la ley lo prohíbe de manera expresa”.

### Asiento de Sobrantes encontrados en el almacén.

Nº	Fecha	Glosa	Cta.	Subcta.	Denominación	Debe	Haber
5	31-mar	Reintegro del IGV - faltantes inventarios	20		Mercaderías	1,257.00	
5	31-mar			201	Mercaderías manufacturadas		
5	31-mar			2011	Mercaderías manufacturadas		
5	31-mar			75	Otros Ingresos de gestión		1,257.00
5	31-mar			759	Otros ingresos de gestión		
5	31-mar			7595	Sobrantes de inventarios		

El sobrante simboliza una utilidad para la entidad, pues esta “va a favorecer económicamente por la enajenación de los inventarios recibidos en exceso de manera gratuita; De igual modo, el Marco Conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera, indica que el reconocimiento de un INGRESO depende del incremento de un ACTIVO o disminución de un PASIVO, evidenciándose de un aumento de ACTIVOS.

Esta utilidad producto del reconocimiento del sobrante de inventarios es un ingreso gravable para el Impuesto a la Renta”.

**Se efectuara el tratamiento contable para algunas operaciones que se realizó en el periodo Marzo.**

Se realizó la compra de mercadería (Killer Campeón Granulado"100" 5 GR) de mes de abril para mostrar el costo de valuación del mismo.

Compra Nº 1 Fecha 05/03/2017 (225 unidades / costo unitario 148)

Nº	Fecha	Glosa	Cta.	Subcta.	Denominación	Debe	Haber
1	05-mar	Compra de mercaderías CJ. 225	60		Compras	33,300.00	
1	05-mar			601	Mercaderías manufacturadas		
1	05-mar			60111	Killer Campeón Granulado"100" 5 GR		
1	05-mar			40	Trib., Contraprestac. Y apor. Al sist. Priv. De pens. Y sa	5,994.00	
1	05-mar			401	Gobierno Central		
1	05-mar			40111	IGV - cta. Propia		
1	05-mar			42	Cuentas por pagar comerciales		
1	05-mar			421	Facturas y otros comprobantes		39,294.00
1	05-mar			4212	Emitidas		
2	05-mar		Por la transferencia de las mercaderías	20		Mercaderías	
2	05-mar			2011	Mercaderías manufacturadas	33,300.00	
2	05-mar			20111	Killer Campeón Granulado"100" 5 GR		
2	05-mar			61	Variación de existencias		33,300.00
2	05-mar			6111	Mercaderías manufacturadas		

### Compra Nº 2 Fecha 17/03/2017 (180 unidades / costo unitario 151)

Nº	Fecha	Glosa	Cta.	Subcta.	Denominación	Debe	Haber
3	17-mar	Compra de mercaderías CJ. 180	60		Compras	27,180.00	
3	17-mar			601	Mercaderías manufacturadas		
3	17-mar			60111	Killer Campeón Granulado"100" 5 GR		
3	17-mar			40	Trib., Contraprestac. Y apor. Al sist. Priv. De pens. Y sa	4,892.40	
3	17-mar			401	Gobierno Central		
3	17-mar			40111	IGV - cta. Propia		
3	17-mar			42	Cuentas por pagar comerciales		
3	17-mar			421	Facturas y otros comprobantes		32,072.40
3	17-mar			4212	Emitidas		
4	17-mar		Por la transferencia de las mercaderías	20		Mercaderías	
4	17-mar			2011	Mercaderías manufacturadas	27,180.00	
4	17-mar			20111	Killer Campeón Granulado"100" 5 GR		
4	17-mar			61	Variación de existencias		27,180.00
4	17-mar			6111	Mercaderías manufacturadas		

El “costo de ventas de las existencias transferidas como resultado de la enajenación se establecerá por el método de valuación (Promedio Ponderado) efectuado por la entidad por cada tipo de existencia”.

Periodo	abr-2017	Metodo de Valuación:	Promedio Ponderado										
RUC	20552970706	Existencia:	Killer Campeón Granulado"100" 5 GR										
Razon Social	MEGAVET SILVA HNO S.A.C												
Documento de Traslado, Comprobante de pago		Tipo de operación	Entradas			Salidas			Saldo final				
Fecha	Tipo doc.	Serie	Numero	Tabla 12	Cant.	C.U.	Total	Cant.	C.U.	Total	Cant.	C.U.	Total
01/03/2017											376.00	150.00	56,400.00
05/03/2017	01	0003	000321	02	225.00	148.00	33,300.00				601.00	149.25	89,700.00
10/03/2017	01	0001	000151	01				175.00	149.25	26,118.97	426.00	149.25	63,581.03
12/03/2017	07	0001	000234	05				20.00	148.00	2,960.00	406.00	149.31	60,621.03
17/03/2017	01	0004	000101	02	180.00	151.00	27,180.00				586.00	149.83	87,801.03
20/03/2017	01	0001	000164	01				185.00	149.83	27,718.76	401.00	149.83	60,082.28
					405.00		60,480.00	380.00		56,797.72	401.00	149.83	60,082.28

El “costo de ventas de las existencias transferidas, como resultado de la enajenación se establecerá en función del método de valuación efectuado por la entidad a por cada tipo de existencia, el costo de venta de Enero a Marzo”.

Nº	Fecha	Glosa	Cta.	Subcta.	Denominación	Debe	Haber
5	31-mar			20	Mercaderías		
5	31-mar	Por costo de		2011	Mercaderías manufacturadas	401,627.86	
5	31-mar	Venta del		20111	Killer Campeón Granulado"100" 5 GR		
5	31-mar	Periodo abril		69	Variación de existencias		401,627.86
5	31-mar			6111	Mercaderías manufacturadas		

Contabilizaremos “la nota de crédito emitida por la devolución, lo cual se efectuarán en la oportunidad en que efectivamente se produce. El proveedor tiene la obligación de emitir el comprobante de pago para sustentar tributariamente dicha transacción”.

Nº	Fecha	Glosa	Cta.	Subcta.	Denominación	Debe	Haber
6	12-mar			42	Cuentas por pagar comerciales	3,492.80	
6	12-mar			421	Facturas y otros comprobantes		
6	12-mar			4212	Emitidas		
6	12-mar	Devolución		40	Trib., Contraprestac. Y apor. Al sist. Priv. De pens. Y sa		532.80
6	12-mar	demercaderias		401	Gobierno Central		
6	12-mar	CJ. 20		40111	IGV - cta. Propia		
6	12-mar			60	Compras		2,960.00
6	12-mar			601	Mercaderías manufacturadas		
6	12-mar			4212	Emitidas		
6	12-mar			61	Variación de existencias	2,960.00	
6	12-mar			6111	Mercaderías manufacturadas		
6	12-mar	Por la		20	Mercaderías		2,960.00
6	12-mar	transferencia de		2011	Mercaderías manufacturadas		
6	12-mar	las mercaderias		20111	Killer Campeón Granulado"100" 5 GR		

### 3.3 Estados Financieros Antes del Problema Encontrado

MEGAVET SILVA HNO S.A.C.

RUC N° 20552970706

Estado de Situación Financiera

Al 31 de Marzo 2016

(Expresado en Nuevos Soles)

<b>ACTIVOS</b>	<b>S/.</b>	<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	<b>S/.</b>
<b>Activos Corrientes</b>		<b>Pasivos corrientes</b>	
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	204,020.65	Otras Cuentas por Pagar	
Cuentas por Cobrar comerciales	4,923.67	Impuestos a Pagar	
Inventarios	634,411.80	Otras Provisiones	
Anticipos -Alquiler		Cuentas por Pagar Comerciales	-
Otros Activos	12,752.47		
<b>Total Activos Corrientes</b>	<b>856,108.59</b>	<b>Total Pasivos Corrientes</b>	<b>-</b>
		<b>Pasivos No Corrientes</b>	
<b>Activos No Corrientes</b>		Obligaciones Financieras-Préstamo Bancario	
Inmueble Maquinaria y Equipo Neto		<b>Total Pasivos No Corrientes</b>	<b>0.00</b>
		<b>Total Pasivos</b>	<b>-</b>
<b>Total Activos No Corrientes</b>	<b>-</b>	<b>Patrimonio</b>	
		Capital Emitido	293,919.00
		Resultados Acumulados*	76,058.00
		Resultado del Ejercicio	486,131.59
		<b>Total Patrimonio</b>	<b>856,108.59</b>
<b>Total Activos</b>	<b>856,108.59</b>	<b>Total Pasivos y Patrimonio</b>	<b>856,108.59</b>

**MEGAVET SILVA HNO S.A.C.**  
**RUC N° 20552970706**  
**Estado de Resultados**  
**Del 01 de Enero al 31 de Marzo del 2016**  
**(Expresado En Nuevos Soles)**

<b>Ingresos de Actividades Ordinarias</b>	486,131.59
Costo de Ventas	-
<b>Ganancia (Pérdida) Bruta</b>	<b>486,131.59</b>
Gastos de Ventas y Distribución	
Gastos de Administración	-
Otros Gastos Operativos	-
<b>Ganancia (Pérdida) Operativa</b>	<b>486,131.59</b>
Gastos Financieros	
<b>Resultado antes de Impuesto a las Ganancias</b>	<b>486,131.59</b>

**MEGAVET SILVA HNO S.A.C.**  
**RUC N° 20552970706**  
**Estado de Situación Financiera**  
**Al 31 de Marzo 2016**  
**(Expresado en Nuevos Soles)**

<b>ACTIVOS</b>	<b>S/</b>	<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	<b>S/</b>
<b>Activos Corrientes</b>		<b>Pasivos corrientes</b>	
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	204,020.65	Otras Cuentas por Pagar	0.00
Cuentas por Cobrar Comerciales	3,101.58	Impuestos a Pagar	0.00
Otras Cuentas por Cobrar	0.00	Otras Provisiones	0.00
Inventarios	285,008.94	Cuentas por Pagar Comerciales	66,051.51
Anticipos por Alquiler	0.00		
Otros Activos	21,926.71	<b>Total Pasivos Corrientes</b>	<b>66,051.51</b>
<b>Total Activos Corrientes</b>	<b>514,057.88</b>	<b>Pasivos No Corrientes</b>	
<b>Activos No Corrientes</b>		Obligaciones Financieras-Préstamo Bancario	0.00
		<b>Total Pasivos No Corrientes</b>	<b>0.00</b>
		<b>Total Pasivos</b>	<b>66,051.51</b>
Inmueble Maquinaria y Equipo Neto	0.00	<b>Patrimonio</b>	
intangible	0.00	Capital Emitido	293,919.00
		EXCEDENTE DE REVALUACIÓN	0.00
<b>Total Activos No Corrientes</b>	<b>0.00</b>	Resultados Acumulados*	76,058.00
		Resultado del Ejercicio	78,029.37
		<b>Total Patrimonio</b>	<b>448,006.37</b>
<b>Total Activos</b>	<b>514,057.88</b>	<b>Total Pasivos y Patrimonio</b>	<b>514,057.88</b>

### 3.4 Estados Financieros Corregidos

**MEGAVET SILVA HNO S.A.C.**

**RUC N° 20552970706**

**Estado de Resultados**

**Del 01 de Enero al 31 de Marzo del 2016**

**(Expresado En Nuevos Soles)**

<b>Ingresos de Actividades Ordinarias</b>	486,131.59
Costo de Ventas	-406,857.86
<b>Ganancia (Pérdida) Bruta</b>	<b>79,273.73</b>
Gastos de Ventas y Distribución	-
Gastos de Administración	-2,501.36
Otros Gastos Operativos	-
<b>Ganancia (Pérdida) Operativa</b>	<b>76,772.37</b>
Otros Ingresos	1,257.00
Gastos Financieros	-
<b>Resultado antes de Impuesto a las Ganancias</b>	<b>78,029.37</b>

**3.5 Análisis Financieros**  
**MEGAVET SILVA HNO S.A.C.**  
**RUC N° 20552970706**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**al 31 de Marzo 2016**  
**(Expresado en Nuevos Soles)**  
**ANALISIS HORIZONTAL**

	2016	2016	Variación Absoluta	Variación Relativa
	Corregido	Antes		
<b>ACTIVOS</b>				
<b>Activos Corrientes</b>				
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	204,020.65	204,020.65	0.00	0.00%
Cuentas por Cobrar Comercial	3,101.58	4,923.67	-1,822.09	-37.01%
Otras Cuentas por Cobrar	0.00	0.00	0.00	0.00%
Inventarios	285,008.94	634,411.80	-349,402.86	-55.08%
Anticipos	0.00	0.00	0.00	0.00%
Otros Activos	21,926.71	12,752.47	9,174.24	71.94%
<b>Total Activos Corrientes</b>	<b>514,057.88</b>	<b>856,108.59</b>	<b>-342,050.71</b>	<b>-39.95%</b>
<b>Activos No Corrientes</b>				
Inmueble Maquinaria y Equipo Neto	0.00	0.00	0.00	0.00%
Intangible	0.00	0.00	0.00	0.00%
<b>Total Activos No Corrientes</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>
<b>Total Activos</b>	<b>514,057.88</b>	<b>856,108.59</b>	<b>-342,050.71</b>	<b>-39.95%</b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>				
<b>Pasivos corrientes</b>				
Otras Cuentas por Pagar	0.00	0.00	0.00	0.00%
Impuestos a Pagar	0.00	0.00	0.00	0.00%
Otras Provisiones	0.00	0.00	0.00	0.00%
Cuentas por Pagar Comerciales	66,051.51	0.00	66,051.51	-100.00%
<b>Total Pasivos Corrientes</b>	<b>66,051.51</b>	<b>0.00</b>	<b>66,051.51</b>	<b>-100.00%</b>
<b>Pasivos No Corrientes</b>				
Obligaciones Financieras-Préstamo Bancario	0.00	0.00	0.00	0.00%
<b>Total Pasivos No Corrientes</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>
<b>Total Pasivos</b>	<b>66,051.51</b>	<b>0.00</b>	<b>66,051.51</b>	<b>100.00%</b>
<b>Patrimonio</b>				
Capital Emitido	293,919.00	293,919.00	0.00	0.00%
Capital Adicional	0.00	0.00	0.00	0.00%
Resultados No Realizados	0.00	0.00	0.00	0.00%
Excedente de Revaluación	0.00	0.00	0.00	0.00%
Resultados Acumulados*	76,058.00	76,058.00	0.00	0.00%
Resultado del Ejercicio	78,029.37	486,131.59	-408,102.22	-83.95%
<b>Total Patrimonio</b>	<b>448,006.37</b>	<b>856,108.59</b>	<b>-408,102.22</b>	<b>-47.67%</b>
<b>Total Pasivos y Patrimonio</b>	<b>514,057.88</b>	<b>856,108.59</b>	<b>-342,050.71</b>	<b>-39.95%</b>

**MEGAVET SILVA HNO S.A.C.**  
**RUC N° 20552970706**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**Del 01 de Enero al 31 de Marzo 2016**  
**(Expresado en Nuevos Soles)**  
**ANALISIS HORIZONTAL**

	<b>2016</b>	<b>2016</b>	<b>Variación</b>	<b>Variación</b>
	Corregido	Antes	Absoluta	Relativa
<b>Ingresos de Actividades Ordinarias</b>	486,131.59	486,131.59	-	0.00%
Costo de Ventas	-406,857.86	-	-406,857.86	-100.00%
<b>Ganancia (Pérdida) Bruta</b>	<b>79,273.73</b>	<b>486,131.59</b>	<b>-406,857.86</b>	<b>-83.69%</b>
Gastos de Ventas y Distribución	-	-	-	0.00%
Gastos de Administración	-2,501.36	-	-2,501.36	-100.00%
Otros Gastos Operativos	-	-	-	0.00%
<b>Ganancia (Pérdida) Operativa</b>	<b>76,772.37</b>	<b>486,131.59</b>	<b>-409,359.22</b>	<b>-84.21%</b>
Otros ingresos	1,257.00	-	1,257.00	-100.00%
Gastos Financieros	-	-	-	0.00%
<b>Resultado antes de Impuesto a las Ganancias</b>	<b>78,029.37</b>	<b>486,131.59</b>	<b>-408,102.22</b>	<b>-83.95%</b>

**MEGAVET SILVA HNO S.A.C.**  
**RUC N° 20552970706**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**Al 31 de Marzo 2016**  
**(Expresado en Nuevos Soles)**  
**ANALISIS VERTICAL**

	2016	%	2016	%
	Corregido		Antes	
<b>ACTIVOS</b>				
<b>Activos Corrientes</b>				
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	204,020.65	39.69%	204,020.65	23.83%
Cuentas por Cobrar Comerciales	3,101.58	0.60%	4,923.67	0.58%
Otras Cuentas por Cobrar	0.00	0.00%	0.00	0.00%
Inventarios	285,008.94	55.44%	634,411.80	74.10%
Anticipos -Alquiler	0.00	0.00%	0.00	0.00%
Otros Activos	21,926.71	4.27%	12,752.47	1.49%
<b>Total Activos Corrientes</b>	<b>514,057.88</b>	<b>100.00%</b>	<b>856,108.59</b>	<b>100.00%</b>
<b>Activos No Corrientes</b>				
Inmueble Maquinaria y Equipo Neto	0.00	0.00%	0.00	0.00%
Intangible	0.00	0.00%	0.00	0.00%
<b>Total Activos No Corrientes</b>				
<b>Total Activos</b>	<b>514,057.88</b>	<b>100.00%</b>	<b>856,108.59</b>	<b>100.00%</b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>				
<b>Pasivos corrientes</b>				
Otras Cuentas por Pagar	0.00	0.00%	0.00	0.00%
Impuestos a Pagar	0.00	0.00%	0.00	0.00%
Otras Provisiones	0.00	0.00%	0.00	0.00%
Cuentas por Pagar Comerciales	66,051.51	12.85%	0.00	0.00%
<b>Total Pasivos Corrientes</b>	<b>66,051.51</b>	<b>12.85%</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>
<b>Pasivos No Corrientes</b>				
Obligaciones Financieras-Préstamo Bancario	0.00	0.00%	0.00	0.00%
<b>Total Pasivos No Corrientes</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>
<b>Total Pasivos</b>	<b>66,051.51</b>	<b>12.85%</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>
<b>Patrimonio</b>				
Capital Emitido	293,919.00	57.18%	293,919.00	34.33%
Capital Adicional	0.00	0.00%	0.00	0.00%
Resultados No Realizados	0.00	0.00%	0.00	0.00%
Excedente de Revaluación	0.00	0.00%	0.00	0.00%
Resultados Acumulados*	76,058.00	14.80%	76,058.00	8.88%
Resultado del Ejercicio	78,029.37	15.18%	486,131.59	56.78%
<b>Total Patrimonio</b>	<b>448,006.37</b>	<b>87.15%</b>	<b>856,108.59</b>	<b>100.00%</b>
<b>Total Pasivos y Patrimonio</b>	<b>514,057.88</b>	<b>100.00%</b>	<b>856,108.59</b>	<b>100.00%</b>

**MEGAVET SILVA HNO S.A.C.**  
**RUC N° 20552970706**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**Del 01 de Enero al 31 de Marzo 2016**  
**(Expresado en Nuevos Soles)**  
**ANALISIS VERTICAL**

	2016	%	2016	%
	Corregido		Antes	
<b>Ingresos de Actividades Ordinarias</b>	486,131.59	100.00%	486,131.59	100.00%
Costo de Ventas	-			
	406,857.86	-83.69%	-	0.00%
<b>Ganancia (Pérdida) Bruta</b>	<b>79,273.73</b>	<b>16.31%</b>	<b>486,131.59</b>	<b>100.00%</b>
Gastos de Ventas y Distribución	-	0.00%	-	0.00%
Gastos de Administración	-			
	2,501.36	-0.51%	-	0.00%
Otros Gastos Operativos	-	0.00%	-	0.00%
<b>Ganancia (Pérdida) Operativa</b>	<b>76,772.37</b>	<b>15.79%</b>	<b>486,131.59</b>	<b>100.00%</b>
Otros Ingresos	1,257.00	0.26%	-	0.00%
Gastos Financieros	-	0.00%	-	0.00%
<b>Resultado antes de Impuesto a las Ganancias</b>	<b>78,029.37</b>	<b>16.05%</b>	<b>486,131.59</b>	<b>100.00%</b>

## **MEGAVET SILVA HNO S.A.C. RUC N° 20552970706**

### **Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera**

#### **CONCLUSIONES**

- ❖ Disminuyó las cuentas por cobrar.
- ❖ Disminuyó los inventarios porcentualmente.
- ❖ Aumentó otros activos porcentualmente.
- ❖ Aumentó las cuentas por pagar.
- ❖ Disminuyó los Resultados del Ejercicio.

#### **RECOMENDACIONES**

- ❖ Verificar la Rotación de inventarios.
- ❖ Utilizar los medios de pago (Ley de Bancarización).
- ❖ Colocar los cheques el sello no negociable.
- ❖ Establecer las políticas contables según las normas vigentes para tener un Estado de Situación Financiera confiable.

### **Análisis Horizontal del Estado de Resultados**

#### **CONCLUSIONES**

- ❖ Aumentó los costos de ventas al 100% en el Estado de Resultados corregido.
- ❖ Incremento en los gastos administrativos al 100%.
- ❖ Incremento de otros ingresos al 100%.
- ❖ Gestión de la empresa es favorable, ya que ha tenido rentabilidad después de las correcciones realizadas.

#### **RECOMENDACIONES**

- ❖ Realizar proyecciones de las metas a alcanzar (Gerencia).
- ❖ Administrar correctamente los gastos.
- ❖ Determinar Políticas de ventas adecuadas.
- ❖ Establecer las políticas contables según las normas vigentes para tener un Estado de Resultados confiable.

### **Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados**

#### **CONCLUSIONES**

- ❖ En referencia del Estado de Resultados antes de ser corregidos han aumentado al 100% los costos de ventas, gastos administrativos y otros ingresos las cuales no han sido ingresados en su oportunidad.

#### **RECOMENDACIONES**

- ❖ Establecer las políticas contables según las normas vigentes, y respetarlas para así tener un E.E.F.F. Confiable.
- ❖ Buscar métodos para deducir los gastos del periodo correctamente.
- ❖ Mejorar el margen de utilidad para el próximo año.

- ❖ Buscar métodos para mejorar la gestión financiera.
- ❖ Realizar flujos de caja mensuales con proyecciones anuales.

## **Conclusiones**

1. En el área contable, no se aplica un conveniente inspección Interno de los relaciones, conmoviendo a la arrojó de procedimientos bajo reglas contables.
2. El área de almacén no tiene medidas adecuadas para evaluar los riesgos de los inventarios, las cuales están causando, faltas por extravíos y desmedros.
3. El área de contabilidad no tiene una actividad de control de los inventarios las cuales causan deficiencia en el método de evaluación designada por la empresa, afectando así los estados financieros.
4. En el área de almacén no existe una persona designada que realice el monitoreo de los movimientos de las existencias almacenadas en el mismo.

## **Recomendaciones**

1. Implementar en el área de contabilidad un manual de políticas contables, estableciendo los procedimientos adecuados que necesita la empresa bajo los principios y normas contables vigentes.
2. Cumplir con el Manual de Colocación y Funciones (MOF) para la plaza de almacén, establecidas por el equipo de investigación, para evitar los riesgos encontrados en los inventarios.
3. Establecer canales de comunicación más fluidos entre el área de contabilidad y el área de almacén, para así tener una actividad de control para que la información que obtiene el almacén sea entregada oportuna y confiablemente, para que los Estados Financieros muestre la realidad de la empresa. Por lo cual deberán cumplir con el Memorándum realizado el 12 diciembre 2016 firmado por el representante Legal.
4. Capacitar a una persona del área de almacén, para que realice el monitoreo adecuado de los movimientos del almacén, y a su vez realice los inventarios oportunamente para evitar contingencias futuras.

## Referencias

- Aguirre J. (2005) "Auditoría y Control Interno". Madrid: Edición Grupo Cultural.. p.189
- Alvarado, M. A. (2011) Propuesta de implementación de un sistema de control interno basado en el modelo COSO, aplicado a la empresa Electro Instalaciones en la ciudad de Cuenca. Cuenca: Universidad Politécnica Salesiana. p.7
- Argandoña, M. Control Interno y Administración de Riesgos. Lima: Editorial Marketing Consultores S.A. 2010 .p.99
- Belén, E. Contabilidad General y Tesorería. Editorial Paraninfo S.A.2012. p.56
- Brito, J. "Contabilidad financiera"; Editorial Centro De Contadores, Barquisimeto, Venezuela; Edición 7. 2007. p.559
- Cabrera, I. E., & Jiménez, M. C. Diseño de procedimientos de control interno orientado a minimizar riesgos y optimizar recursos en el área administrativa y financiera en la empresa puebla Chávez y asociados cía. Ltda. De la ciudad de riobamba, para el año 2012. Riobamba-Ecuador: Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.2013.
- Catacora, F. Contabilidad La Base para la toma de decisiones. México, Mc Graw Hill Interamericana.2009. p.154
- Elizondo L. El Método de la Investigación Contable. México: Editorial Tomsom 2010. p.66

- Estupiñán G.” Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales Análisis de Informe COSO I y II”.2006. p. 19-20
- Fonseca B. Un Enfoque Moderno de Planificación, Ejecución y Control. Guatemala: Editorial Interamericana Editores S.A.2010.p.49
- Fonseca L. Sistema del Control Interno para las Organizaciones. Lima: Editorial Instituto de investigación en Accountability y Control- IICO.2011.p.320.
- García, Contabilidad de costos. (3ra Edición). México D.F: McGraw- Hill / Interamericana Editores, S.A. DE C.V.2008. p.297
- Giraldo, D. Contabilidad de costos Tomo I. (2da Edición). Lima: INFOCCOM.2007. p.199.
- Guillermo L. “Operaciones administrativas de compraventa; Editorial Editex.2014. p.290.
- Huamán C. Administración de Riesgos y su Auditoría. Huancayo: Editorial Bisagra Editores.2010.p.33.
- Josefa Ormeño Alonso, María Ángeles Valverde Martín; “Técnicas administrativas básicas de oficina”; Editorial Editex.2009. pp.128.
- Lavolpe, A. Los sistemas de costos y la contabilidad de gestión. Argentina: Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la C.A. de Buenos Aires.2012. p.44.
- Molina, Cesar. Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 en la determinación del costo de inventario de la empresa comercial

molpaca molina ubicada en el municipio peña del estado yaracuy.2010.

Mantilla, S. "Control Interno: Informe caso". ECOE Ediciones. Bogotá.2005. p.4.

Mantilla, S. Control Interno. Colombia: Editorial Ecoe Ediciones.2012. pp.18.

Muñoz, David. Fundamentos de Investigación de Operaciones para Administración.2010. p.150.

Nieto, J. Diseño de un sistema de control interno administrativo-contable para las empresas comercializadoras de gas: Caso Comercializadora Mayorista "DIGAS". Quito: Universidad Politécnica Salesiana.2012. p.10.

Pabón, H. Fundamentos de costos. (1ra Edición). Bogotá: Alfa omega grupo editor.2010. p.102.

Paz P. Fundamentos De Contabilidad, Ecuador, Primera Edición, 2008. p.198.

Rodríguez V. Control Interno Un Efectivo Sistema para la Empresa. México: Editores Trillas.2009. p.160.

Romo R. Organización y transformación de los Sistemas de información de la Empresa (1ª ed.). Madrid: Editorial ESIC.2011. p.353.

Sinisterra, G .Contabilidad de Costos. (1ra Edición). Bogotá: Ecoe ediciones.2006. p.104.

Yarasca R., & Álvarez G., E. Auditoría: fundamentos con un enfoque moderno. Perú: Editorial Santa Rosa.2006. p.133.

Julio César Mamani Bautista. Aplicación de la NIC 2 Inventarios: valuación de las existencias. Actualidad Empresarial N° 294 - Primera Quincena de Enero 2014. p. 8 – 9.

C.P.C. Luz Hirache F.. Diferencia de inventarios: sobrantes y faltantes. Tratamiento tributario y contable. Actualidad Empresarial N° 302 - Primera Quincena de Mayo 2014. p. 15 – 16.

C.P.C. Luz Hirache F. Reconocimiento de sobrantes y faltantes de inventarios. Sustento tributario para su deducción. Actualidad Empresarial, N° 240 - Primera Quincena de Octubre 2011. p. 18 - 19.

C.P.C. Isidro Chambergo G.. Aplicación práctica del párrafo 14 de la NIC 2 Inventarios sobre costeo de productos conjuntos y subproductos. Actualidad Empresarial N° 273 - Segunda Quincena de Febrero 2013. p. 1.

## **Apéndice**

## **Apendice A : Estados Financieros**

MEGAVET SILVA HNO S.A.C.

RUC N° 20552970706

Estado de Situación Financiera

Al 31 de Marzo 2015

(Expresado en Nuevos Soles)

<b>ACTIVOS</b>	<b>S/.</b>	<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	<b>S/.</b>
<b>Activos Corrientes</b>		<b>Pasivos corrientes</b>	
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	166,729.75	Otras Cuentas por Pagar	0.00
Otras Cuentas por Cobrar	0.00	Impuestos a Pagar	0.00
Inventarios	156,548.14	Otras Provisiones	0.00
Anticipos	0.00	Cuentas por Pagar Comerciales	60.00
Otros Activos	<u>2,347.31</u>		
<b>Total Activos Corrientes</b>	<b><u>325,625.20</u></b>	<b>Total Pasivos Corrientes</b>	<b><u>60.00</u></b>
<b>Activos No Corrientes</b>		<b>Pasivos No Corrientes</b>	
Inmueble Maquinaria y Equipo Neto	0.00	Obligaciones Financieras-Préstamo Bancario	0.00
		<b>Total Pasivos No Corrientes</b>	<b><u>0.00</u></b>
<b>Total Activos No Corrientes</b>	<b><u>0.00</u></b>	<b>Total Pasivos</b>	<b><u>60.00</u></b>
		<b>Patrimonio</b>	
		Capital Emitido	293,919.00
		Resultados Acumulados*	10,644.00
		Resultado del Ejercicio	<u>21,002.20</u>
		<b>Total Patrimonio</b>	<b><u>325,565.20</u></b>
<b>Total Activos</b>	<b><u><u>325,625.20</u></u></b>	<b>Total Pasivos y Patrimonio</b>	<b><u><u>325,625.20</u></u></b>

MEGAVET SILVA HNO S.A.C.

RUC N° 20552970706

Estado de Resultados

Del 01 de Enero al 31 de Marzo del 2015

(Expresado En Nuevos Soles)

<b>Ingresos de Actividades Ordinarias</b>	408,980.71
Costo de Ventas	<u>(384,793.86)</u>
<b>Ganancia (Pérdida) Bruta</b>	<b><u>24,186.85</u></b>
Gastos de Ventas y Distribución	0.00
Gastos de Administración	(3,184.65)
Otros Gastos Operativos	<u>0.00</u>
<b>Ganancia (Pérdida) Operativa</b>	<b><u>21,002.20</u></b>
Gastos Financieros	<u>0.00</u>
<b>Resultado antes de Impuesto a las Ganancias</b>	<b><u><u>21,002.20</u></u></b>

**MEGAVET SILVA HNO S.A.C.**  
**RUC N° 20552970706**  
**Estado de Situación Financiera**  
**Al 31 de Marzo 2016**  
**(Expresado en Nuevos Soles)**

<b>ACTIVOS</b>	<b>S/</b>	<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	<b>S/</b>
<b>Activos Corrientes</b>		<b>Pasivos corrientes</b>	
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	204,020.65	Otras Cuentas por Pagar	0.00
Inversiones Financieras	0.00	Impuestos a Pagar	0.00
Cuentas por Cobrar	3,101.58	Otras Provisiones	0.00
Inventarios	285,008.94	Cuentas por Pagar Comerciales	66,051.51
Anticipos	0.00		
Otros Activos	21,926.71	<b>Total Pasivos Corrientes</b>	<b>66,051.51</b>
<b>Total Activos Corrientes</b>	<b>514,057.88</b>	<b>Pasivos No Corrientes</b>	
<b>Activos No Corrientes</b>		Obligaciones Financieras-Préstamo Bancario	0.00
Inmueble Maquinaria y Equipo Neto	0.00	<b>Total Pasivos No Corrientes</b>	<b>0.00</b>
Intangible	0.00	<b>Total Pasivos</b>	<b>66,051.51</b>
<b>Total Activos No Corrientes</b>	<b>0.00</b>	<b>Patrimonio</b>	
<b>Total Activos</b>	<b>514,057.88</b>	Capital Emitido	293,919.00
		Excedente de Revaluación	0.00
		Resultados Acumulados*	76,058.00
		Resultado del Ejercicio	78,029.37
		<b>Total Patrimonio</b>	<b>448,006.37</b>
		<b>Total Pasivos y Patrimonio</b>	<b>514,057.88</b>

**MEGAVET SILVA HNO S.A.C.**  
**RUC N° 20552970706**  
**Estado de Resultados**  
**Del 01 de Enero al 31 de Marzo del 2016**  
**(Expresado En Nuevos Soles)**

<b>Ingresos de Actividades Ordinarias</b>	486,131.59
Costo de Ventas	(406,857.86)
<b>Ganancia (Pérdida) Bruta</b>	<b>79,273.73</b>
Gastos de Ventas y Distribución	0.00
Gastos de Administración	(2,501.36)
Otros Gastos Operativos	0.00
<b>Ganancia (Pérdida) Operativa</b>	<b>76,772.37</b>
Otros Ingresos	1,257.00
Gastos Financieros	0.00
<b>Resultado antes de Impuesto a las Ganancias</b>	<b>78,029.37</b>

**Apendice B: Análisis Financieros**

**MEGAVET SILVA HNO S.A.C.**  
**RUC N° 20552970706**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**al 31 de Marzo**  
**(Expresado en Nuevos Soles)**  
**ANALISIS HORIZONTAL**

	2016	2015	Variación Absoluta	Variación Relativa
<b>ACTIVOS</b>				
<b>Activos Corrientes</b>				
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	204,020.65	166,729.75	37,290.90	22%
Inversiones Financieras	0.00	0.00	0.00	0%
Cuentas por Cobrar	3,101.58	0.00	3,101.58	-100%
Inventarios	285,008.94	156,548.14	128,460.80	82%
Anticipos r	0.00	0.00	0.00	0%
Otros Activos	21,926.71	2,347.31	19,579.40	834%
<b>Total Activos Corrientes</b>	<b>514,057.88</b>	<b>325,625.20</b>	<b>188,432.68</b>	<b>58%</b>
<b>Activos No Corrientes</b>				
Inmueble Maquinaria y Equipo Neto	0.00	0.00	0.00	0%
Intangible	0.00	0.00	0.00	0%
<b>Total Activos No Corrientes</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0%</b>
<b>Total Activos</b>	<b>514,057.88</b>	<b>325,625.20</b>	<b>119,982.80</b>	<b>37%</b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>				
<b>Pasivos corrientes</b>				
Otras Cuentas por Pagar	0.00	0.00	0.00	0%
Impuestos a Pagar	0.00	0.00	0.00	0%
Otras Provisiones	0.00	0.00	0.00	0%
Cuentas por Pagar Comerciales	66,051.51	60.00	65,991.51	109986%
<b>Total Pasivos Corrientes</b>	<b>66,051.51</b>	<b>60.00</b>	<b>65,991.51</b>	<b>109986%</b>
<b>Pasivos No Corrientes</b>				
Obligaciones Financieras-Préstamo Bancario	0.00	0.00	0.00	0%
<b>Total Pasivos No Corrientes</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0%</b>
<b>Total Pasivos</b>	<b>66,051.51</b>	<b>0.00</b>	<b>66,051.51</b>	<b>100%</b>
<b>Patrimonio</b>				
Capital Emitido	293,919.00	293,919.00	0.00	0%
Capital Adicional	0.00	0.00	0.00	0%
Resultados No Realizados	0.00	0.00	0.00	0%
Excedente de Revaluación	0.00	0.00	0.00	0%
Resultados Acumulados*	76,058.00	10,644.00	65,414.00	615%
Resultado del Ejercicio	78,029.37	21,002.20	57,027.17	272%
<b>Total Patrimonio</b>	<b>448,006.37</b>	<b>325,565.20</b>	<b>122,441.17</b>	<b>38%</b>
<b>Total Pasivos y Patrimonio</b>	<b>514,057.88</b>	<b>325,625.20</b>	<b>188,432.68</b>	<b>58%</b>

**MEGAVET SILVA HNO S.A.C.**

**RUC N° 20552970706**

**ESTADO DE RESULTADOS**

**Del 01 de Enero al 31 de Marzo**

**(Expresado en Nuevos Soles)**

**ANALISIS HORIZONTAL**

	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>Variación Absoluta</b>	<b>Variación Relativa</b>
<b>Ingresos de Actividades Ordinarias</b>	486,131.59	408,980.71	77,150.88	18.86%
Costo de Ventas	-406,857.86	-384,793.86	-22,064.00	5.73%
<b>Ganancia (Pérdida) Bruta</b>	<b>79,273.73</b>	<b>24,186.85</b>	<b>55,086.88</b>	<b>227.76%</b>
Gastos de Ventas y Distribución	0.00	0.00	0.00	0.00%
Gastos de Administración	-2,501.36	-3,184.65	683.29	-21.46%
Otros Gastos Operativos	0.00	0.00	0.00	0.00%
<b>Ganancia (Pérdida) Operativa</b>	<b>76,772.37</b>	<b>21,002.20</b>	<b>55,770.17</b>	<b>265.54%</b>
Otros Ingresos	1,257.00	0.00	1,257.00	-100.00%
Gastos Financieros	0.00	0.00	0.00	0.00%
<b>Resultado antes de Impuesto a las Ganancias</b>	<b>78,029.37</b>	<b>21,002.20</b>	<b>57,027.17</b>	<b>271.53%</b>

**MEGAVET SILVA HNO S.A.C.**  
**RUC N° 20552970706**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**Al 31 de Marzo**  
**(Expresado en Nuevos Soles)**  
**ANALISIS VERTICAL**

	2016	%	2015	%
<b>ACTIVOS</b>				
<b>Activos Corrientes</b>				
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	204,020.65	39.69%	166,729.75	51.20%
Inversiones Financieras	0.00	0.00%	0.00	0.00%
Cuentas por Cobrar	3,101.58	0.60%	0.00	0.00%
Inventarios	285,008.94	55.44%	156,548.14	48.08%
Anticipos	0.00	0.00%	0.00	0.00%
Otros Activos	21,926.71	4.27%	2,347.31	0.72%
<b>Total Activos Corrientes</b>	<b>514,057.88</b>	<b>100.00%</b>	<b>325,625.20</b>	<b>100.00%</b>
<b>Activos No Corrientes</b>				
Inmueble Maquinaria y Equipo Neto	0.00	0.00%	0.00	0.00%
Intangible	0.00	0.00%	0.00	0.00%
<b>Total Activos No Corrientes</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>
<b>Total Activos</b>	<b>514,057.88</b>	<b>100.00%</b>	<b>325,625.20</b>	<b>100.00%</b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>				
<b>Pasivos corrientes</b>				
Otras Cuentas por Pagar	0.00	0.00%	0.00	0.00%
Impuestos a Pagar	0.00	0.00%	0.00	0.00%
Otras Provisiones	0.00	0.00%	0.00	0.00%
Cuentas por Pagar Comerciales	66,051.51	12.85%	60.00	0.02%
<b>Total Pasivos Corrientes</b>	<b>66,051.51</b>	<b>12.85%</b>	<b>60.00</b>	<b>0.02%</b>
<b>Pasivos No Corrientes</b>				
Obligaciones Financieras-Préstamo Bancario	0.00	0.00%	0.00	0.00%
<b>Total Pasivos No Corrientes</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>
<b>Total Pasivos</b>	<b>66,051.51</b>	<b>12.85%</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>
<b>Patrimonio</b>				
Capital Emitido	293,919.00	57.18%	293,919.00	90.26%
Capital Adicional	0.00	0.00%	0.00	0.00%
Resultados No Realizados	0.00	0.00%	0.00	0.00%
Excedente de Revaluación	0.00	0.00%	0.00	0.00%
Resultados Acumulados	76,058.00	14.80%	10,644.00	3.27%
Resultado del Ejercicio	78,029.37	15.18%	21,002.20	6.45%
<b>Total Patrimonio</b>	<b>448,006.37</b>	<b>87.15%</b>	<b>325,565.20</b>	<b>99.98%</b>
<b>Total Pasivos y Patrimonio</b>	<b>514,057.88</b>	<b>100.00%</b>	<b>325,625.20</b>	<b>100.00%</b>

**MEGAVET SILVA HNO S.A.C.****RUC N° 20552970706****ESTADO DE RESULTADOS****Del 01 de Enero al 31 de Marzo****(Expresado en Nuevos Soles)****ANALISIS VERTICAL**

	<b>2016</b>	<b>%</b>	<b>2015</b>	<b>%</b>
<b>Ingresos de Actividades Ordinarias</b>	486,131.59	100.00%	408,980.71	100.00%
Costo de Ventas	-406,857.86	-83.69%	-384,793.86	-94.09%
<b>Ganancia (Pérdida) Bruta</b>	<b>79,273.73</b>	<b>16.31%</b>	<b>24,186.85</b>	<b>5.91%</b>
Gastos de Ventas y Distribución	0.00	0.00%	0.00	0.00%
Gastos de Administración	-2,501.36	-0.51%	-3,184.65	-0.78%
Otros Gastos Operativos	0.00	0.00%	0.00	0.00%
<b>Ganancia (Pérdida) Operativa</b>	<b>76,772.37</b>	<b>15.79%</b>	<b>21,002.20</b>	<b>5.14%</b>
Otros Ingresos	1,257.00	0.26%	0.00	0.00%
Gastos Financieros	0.00	0.00%	0.00	0.00%
<b>Resultado antes de Impuesto a las Ganancias</b>	<b>78,029.37</b>	<b>16.05%</b>	<b>21,002.20</b>	<b>5.14%</b>

## **Apendice C : Interpretación Financiera**

# **MEGAVET SILVA HNO S.A.C.**

## **RUC N° 20552970706**

### **Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera**

#### **CONCLUSIONES**

- ❖ Aumento en la cuenta de efectivo y equivalente de efectivo
- ❖ Aumento los inventarios
- ❖ Aumento las cuentas por cobrar
- ❖ Aumento las cuentas por pagar
- ❖ Aumento de los resultados acumulados
- ❖ Aumento de los resultados del ejercicio

#### **RECOMENDACIONES**

- ❖ Verificar la Rotación de inventarios
- ❖ Utilizar los medios de pago (Ley de Bancarización)
- ❖ Colocar a los cheques el sello no negociable

### **Análisis Horizontal del Estado de Resultados**

#### **CONCLUSIONES**

- ❖ Aumento de las ventas, y aumento de costo de ventas proporcionalmente
- ❖ Disminuyo los gastos administrativos
- ❖ Gestión de la empresa es favorable, ha tenido un aumento en los resultados del ejercicio

#### **RECOMENDACIONES**

- ❖ Realizar proyecciones de las metas a alcanzar(Gerencia)
- ❖ Administrar correctamente los gastos
- ❖ Determinar Políticas de ventas adecuadas.

#### **CONCLUSIONES**

- ❖ Buscar métodos para deducir los gastos del periodo correctamente
- ❖ Mejorar el margen de utilidad para el próximo año.
- ❖ Buscar métodos para mejorar la gestión financiera.
- ❖ Realizar flujos de caja mensuales con proyecciones anuales.

## **Apendice D: Ratios**

**MEGAVET SILVA HNO S.A.C.**  
**RUC N° 20552970706**  
**RATIOS**

**INDICES DE LIQUIDEZ**

<b>LIQUIDEZ CORRIENTE</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Activo Corriente	<u>514,057.88</u>	<u>325,625.20</u>	7.78	5,427.09
Pasivo Corriente	66,051.51	60.00		

- Se tiene para el año 2016 S/ 7.78 y para el año 2015 también S/ 5,427.09 ,para cubrir cada sol del pasivo corriente
- En comparación con el año 2015, la liquidez en el año 2016 ha sufrido una disminución de S/. 5,419.30

<b>PRUEBA ACIDA</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Act. Cte. – Exis – Gast. Anticipo	<u>229,048.94</u>	<u>169,077.06</u>	3.47	2,817.95
Pasivo Corriente	66,051.51	60.00		

- Se tiene para el año 2016 S/3.47 y para el año 2015 S/ 2,817.95, para cubrir cada sol del pasivo corriente.
- En comparación con el año 2015, la liquidez en el año 2016 ha sufrido una disminución de S/.2,814.48

<b>LIQUIDEZ ABSOLUTA</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Disponibile en caja y Bancos	<u>204,020.65</u>	<u>166,729.75</u>	3.09	2,778.83
Pasivo Corriente	66,051.51	60.00		

- Se tiene para el año 2016 S/3.09 y para el año 2015 S/2,778.83 para cubrir cada sol del pasivo corriente.
- Se puede considerar que la liquidez absoluta de la empresa es bueno y puede disponer para poder cancelar sus obligaciones corrientes

<b>CAPITAL DE TRABAJO</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Activo Cte. - Pasivo Cte.	<b>514,057.88</b> -66,051.51	<b>325,625.20</b> -60.00	448,006.37	325,565.20

- Se tiene para el año 2016 S/ 448,006.37 y para el año 2015 S/ 323,565.20 de capital de trabajo.
- Se puede observar que el capital de trabajo para el año 2016 ha aumentado a S/ 448,006.37 de S/ 325,565.20 que correspondía al año 2015

### INDICES DE GESTION

<b>ROTACION DE INVENTARIOS</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Costo de Ventas	406,857.86	384,793.86	1	2
Stock Medio de Inventarios	285,008.94	156,548.14		

- Se puede observar que para el año 2016 la rotación de los inventarios han sido 1 veces, del año 2015 que fue 2 lo cual es desfavorable para la empresa porque la rotación de los inventarios no es constante

<b>ROTACION DEL CAPITAL DEL TRABAJO</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Ventas	486,131.59	408,980.71	1	1
Capital de Trabajo	448,006.37	325,565.20		

- La rotación del año 2016 es de 1 vez, para el año 2015 es de 1 vez, los cual indica que la rotación no es favorable ni desfavorable, ya que la rotación ha sido constante

<b>ROTACION DEL PRATIMONIO</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Ventas	486,131.59	408,980.71	1	1
Patrimonio	448,006.37	325,565.20		

- La rotación para el año 2016 es de 1 vez y para el año 2015 es de 1 vez, lo cual indica que la rotación no es favorable ni desfavorable, ya que la rotación es contante

### INDICE DE ENDEUDAMIENTO (SOLVENCIA)

<b>APALANCAMIENTO FINANCIERO</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Pasivo Total	66,051.51	60.00	12.85%	0.02%
Activo Total	514,057.88	325,625.20		

- El apalancamiento financiero para el año 2015 es 0.02% y para el año 2016 es de 12.85%, donde se deduce que la situación financiera de la empresa es favorable

<b>SOLVENCIA PATRIMONIAL</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Pasivo Cte. + Pasivo no Cte.	66,051.51	60.00	14.74%	0.02%
Patrimonio	448,006.37	325,565.20		

- Se tiene una solvencia patrimonial para el año 2016 de 14.74 % y para el año 2015 es 0.02%; por lo tanto es favorable para la situación financiera.

#### **INDICES DE RENTABILIDAD**

<b>MARGEN DE GANANCIA BRUTA</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Ganancia Bruta	<u>79,273.73</u>	<u>24,186.85</u>	15%	7%
Activo Total	514,057.88	325,625.20		

- El margen de utilidad para el año 2016 es de 15% y para el año 2015 es 7%, lo cual indica que la empresa tiene un margen favorable.

<b>MARGEN DE GANANCIA NETA</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Ganancia Neta	<u>78,029.37</u>	<u>21,002.20</u>	16%	5%
Venta Neta	486,131.59	408,980.71		

- El margen de ganancia neta para el año 2016 es de 16% y para el año 2015 es de 5%, lo cual indica que el margen de ganancia neta ha sido favorable ya que se obtuvo 16% de rentabilidad

<b>RENTABILIDAD PATRIMONIAL</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Ganancia Neta	<u>78,029.37</u>	<u>21,002.20</u>	17%	6%
Patrimonio	448,006.37	325,565.20		

- La rentabilidad para el año 2016 es 17% y para el año 2015 es 6%, lo que indica que la rentabilidad patrimonial fue favorable para el año 2016

<b>RENTABILIDAD DE LOS ACTIVOS</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Ganancia Neta	<u>78,029.37</u>	<u>21,002.20</u>	15%	6%
Total Activo	514,057.88	325,625.20		

- La rentabilidad para el año 2016 es 15% y para el año 2015 es 6%, lo cual indica que la rentabilidad de los activos ha sido favorable para el año 2016

<b>RENTABILIDAD SOBRE LOS CAPITALES PROPIOS</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Ganancia Neta	<u>78,029.37</u>	<u>21,002</u>	17%	6%
Patrimonio	448,006.37	325,565		

La rentabilidad para el año 2016 es 17% y para el año 2015 es 6%, lo cual indica que su rentabilidad del capital para año 2016 ha aumentado

## **Apendice E : Estado de Flujo de Efectivo**

Elabore el estado de flujos de efectivo método indirecto y hoja de trabajo del cuadro de variaciones que muestre la conciliación de la actividad de operación.

PARTIDAS	SITUACION FINANCIERA		VARIACION		CONCILIACION	
	Final	Inicial	Debe-	Haber+	Aplica-	Origen+
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	204,020.65	245,059.00	-	41,038.35		
Otros Activos Financieros	-	-	-	-	-	-
Cuentas por Cobrar	3,101.58		3,101.58	-	3,101.58	-
Inventarios	290,238.94	117,607.00	172,631.94	-	172,631.94	-
Desvalorización mercadería	-5,230.00		-	5,230.00	-	5,230.00
Anticipos	-		-	-	-	-
Otros Activos	21,926.71	7,311.00	14,615.71	-	14,615.71	-
Inmueble maquinaria y equipo	-		-	-	-	-
Intangible			-	-	-	-
Depreciación Acumulada	-		-	-	-	-
Activos por Impuestos Diferidos	-		-	-	-	-
Tributos por Pagar			-	-	-	-
Pasivo por imppto. a la ganancia			-	-	-	-
Cuentas por Pagar Comerciales	66,051.51		-	66,051.51	-	66,051.51
Obligaciones Prestamos Financieros	-		-	-	-	-
Pasivos por Impuestos Diferidos	-		-	-	-	-
Capital Emitido	293,919.00	293,919.00	-	-		
Resultados Acumulados	154,087.37	76,058.00	-	78,029.37	-	78,029.37
Resultados no realizados	-		-	-	-	-
Excedente de revaluación	-		-	-	-	-
	<b>1,028,115.76</b>	<b>739,954.00</b>	<b>190,349.23</b>	<b>190,349.23</b>	<b>190,349.23</b>	<b>149,310.88</b>
				<b>Operación</b>	<b>-41,038.35</b>	
				<b>Total</b>	<b>149,310.88</b>	<b>149,310.88</b>

## Estado de Flujo de Efectivo

<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDAD DE OPERACIÓN</b>	
Ganancia Neta del Ejercicio	78,029.37
Gasto por Impuestos a las Ganancias	0
<b>Ajustes para Conciliar con la Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio</b>	
<b>con el Efectivo proveniente de las Actividades de Operación por:</b>	
<b>Ajustes No Monetarios</b>	
Depreciación, Amortización y Agotamiento	0
<b>CARGOS Y ABONOS POR CAMBIOS NETOS</b>	
<b>EN LOS ACTIVOS Y PASIVOS</b>	
(Aumento) Disminución de Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras	-3,102
(Aumento) Disminución de Activos Financieros	0
(Aumento) Disminución de Activos por Impuestos Diferidos (Derivadas de las Actividades de Operación)	-
(Aumento) Disminución) de Otros Activos	-14,616
(Aumento) Disminución de Cuentas por Pagar Comerciales y Otras	66,052
(Aumento) Disminución de Inventarios	-167,402
(Aumento) Disminución de Impuesto a los Dividendos 4.1%	
Aumento (Disminución) de Tributos por Pagar (Derivadas de las Actividades de Operación)	0
<b>Flujos de Efectivo y Equivalente al Efectivo Procedente</b>	
<b>de (Utilizados en) Actividades de Operación</b>	-41,038.35
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDAD DE FINANCIACION</b>	
<b>Clases de pagos en efectivo por actividades de financiación</b>	
Emisión de acciones	0
Amortización o pago de Préstamos	0
<b>Flujos de Efectivo y Equivalente al Efectivo Procedente</b>	
<b>(Utilizados en) Actividades de Financiación</b>	0
Equivalente de Efectivo	-41,038
Efectivo y Equivalente al Efectivo al <b>Inicio</b> del Ejercicio	245,059
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL FINALIZAR EL EJERCICIO</b>	204,020.65

## **Apendice F : Cuestionario**



**1. Presentación.-** Conocer y evaluar el proceso del control interno en los inventarios en la Empresa Megavet Silva Hnos. SAC, a través de los procedimientos de control interno que son asignados a los jefes responsables y al personal encargado

**DIRIGIDA:** Administrador y trabajadores.

**2. Ejemplo**

**¿Realizan control interno en la empresa Megavet Silva Hnos. SAC?**

- Definitivamente Si   
 Si   
 No opina   
 No   
 Definitivamente NO

Sexo:  Femenino  
 Masculino

Edad:  20 a 30  
 31 a 40  
 41 a 50  
 51 a 60

	Preguntas	Definitiva mente Si	Si	No opina	No	Definitiva mente No
1	Existe identificación sobre la evaluación de riesgo del control interno					
2	Analizan la evaluación de riesgo del control interno					
3	La evaluación de riesgo tiene los mecanismos para identificar los riesgos del control interno					
4	Existen integridad en el ambiente de control interno					
5	Existen valores éticos en el ambiente de control interno					
6	La autoridad y responsabilidad del control interno recae en el responsable del ambiente de control					
7	Realizan monitoreo del control interno valorando la calidad de desempeño de los trabajadores					
8	Las actividades de administración y supervisión del control interno se monitorean constantemente					
9	Realizan sistemas de inventarios periódicos					
10	Realizan sistemas de inventarios Permanentes					
11	Realizan sistemas de inventarios por ciclo					
12	El método de valuación de inventarios es el UEPS					
13	El método de valuación de inventarios es el PEPS					
14	El método de valuación de inventarios es el Promedio ponderado					
15	Existen métodos de clasificación de productos de mayor costo en los inventarios					
16	Existen métodos de clasificación de productos de mediano costo en los inventarios					
17	Existen métodos de clasificación de productos de bajo costo en los inventarios					

## **Apendice G : Resultados**

**Ítems 1.** ¿Existe identificación sobre la evaluación de riesgo del control interno?

Variables: Control interno  
 Dimensiones: Evaluación de riesgo  
 Indicadores: Identificación

Aplicación	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Definitivamente Si	6.00	30.00%
Si	10.00	50.00%
No Opina	2.00	10.00%
No	2.00	10.00%
Definitivamente No	-	0.00%
	<b>20.00</b>	<b>100.00%</b>

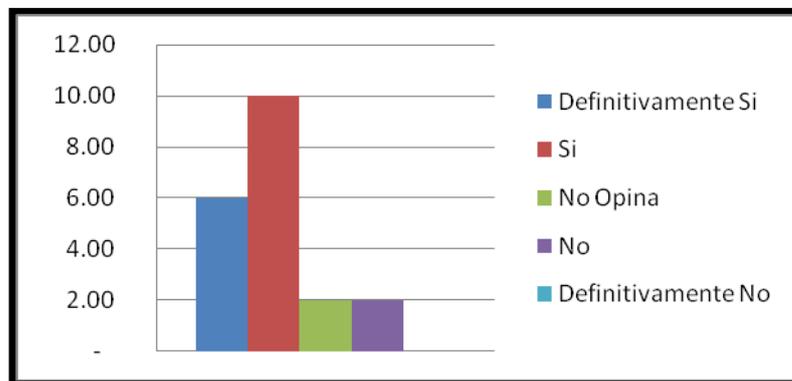


Tabla 1. Identificación de riesgo

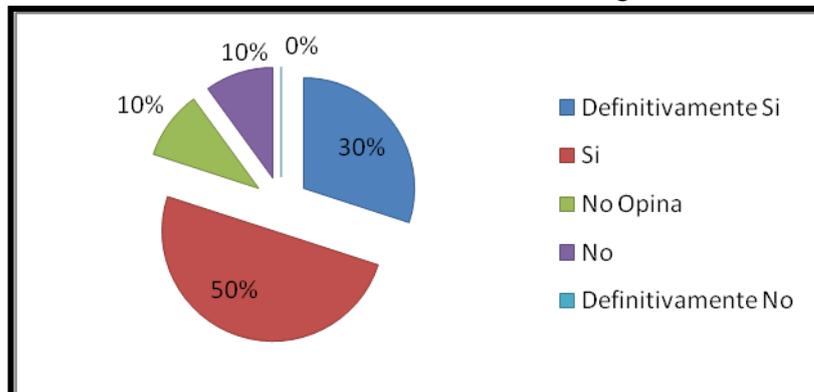


Grafico 1. Identificación de riesgo

Con respecto al Ítems 1. El 0.5 de los encuestados respondieron que Si existe una Identificación sobre la Evaluación de riesgo; mientras que 0.3 señala que Definitivamente Si; mientras que 0.1 señala que No Opina y el 0.1 señala que No. Lo cual los trabajadores manifiestan que Si existe una Identificación sobre la Evaluación de riesgo.

**Ítems 2.** ¿Analizan la evaluación de riesgo del control interno?

Variables: Control interno

Dimensiones: Evaluación de riesgo

Indicadores: Análisis

Aplicación	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Definitivamente Si	6.00	30.00%
Si	11.00	55.00%
No Opina	2.00	10.00%
No	1.00	5.00%
Definitivamente No	-	0.00%
	<b>20.00</b>	<b>100.00%</b>

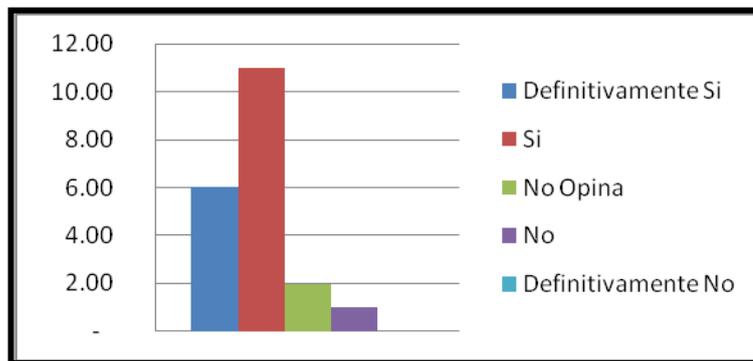


Tabla 2. Análisis de riesgo

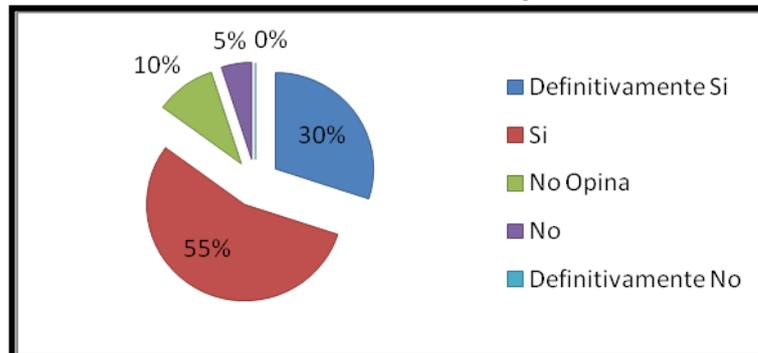


Grafico 1. Análisis de riesgo

Con respecto al Ítems 2. El 0.55 de los encuestados respondieron que Si existe una Análisis sobre la Evaluación de riesgo; mientras que 0.3 señala que Definitivamente Si; mientras que 0.1 señala que No Opina y el 0.05 señala que No. Lo cual los trabajadores manifiestan que Si existe una Análisis sobre la Evaluación de riesgo.

**Ítems 3.** ¿La evaluación de riesgo tiene los mecanismos para identificar los riesgos del control interno?

Variables: Control interno

Dimensiones: Evaluación de riesgo

Indicadores: Mecanismos para identificar riesgos

Aplicación	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Definitivamente Si	4.00	20.00%
Si	13.00	65.00%
No Opina	2.00	10.00%
No	1.00	5.00%
Definitivamente No	-	0.00%
	<b>20.00</b>	<b>100.00%</b>

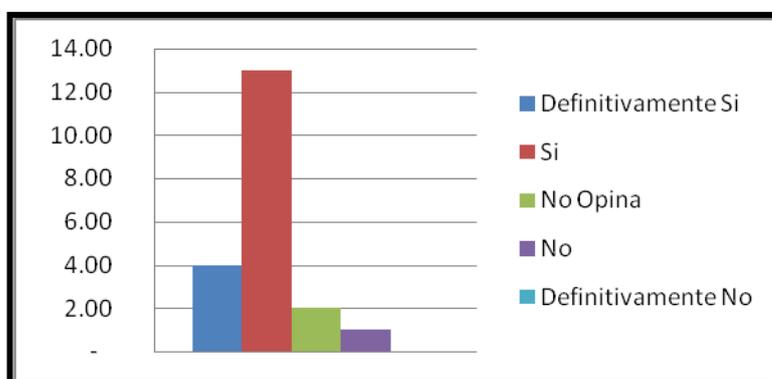


Tabla3. Mecanismos para identificar riesgos

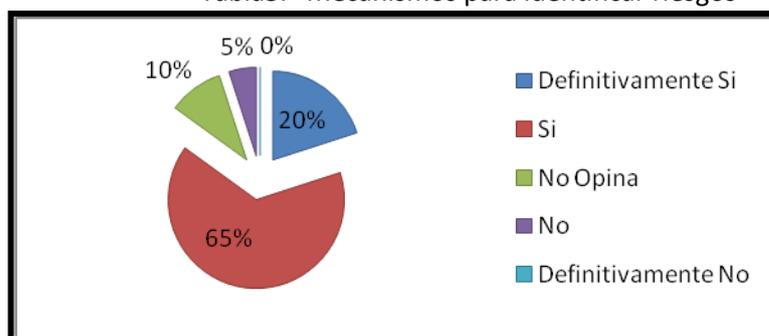


Grafico 3. Mecanismos para identificar riesgos

Con respecto al Ítems 3. El 0.65 de los encuestados respondieron que Si existe una Mecanismos para identificar riesgos; mientras que 0.2 señala que Definitivamente Si; mientras que 0.1 señala que No Opina y el 0.05 señala que No. Lo cual los trabajadores manifiestan que Si existe una Mecanismos para identificar riesgos.

**Ítems 4.** ¿Existen integridad en el ambiente de control interno?

Variables: Control interno

Dimensiones: Ambientes de control

Indicadores: Integridad

Aplicación	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Definitivamente Si	4.00	20.00%
Si	14.00	70.00%
No Opina	1.00	5.00%
No	1.00	5.00%
Definitivamente No	-	0.00%
	<b>20.00</b>	<b>100.00%</b>

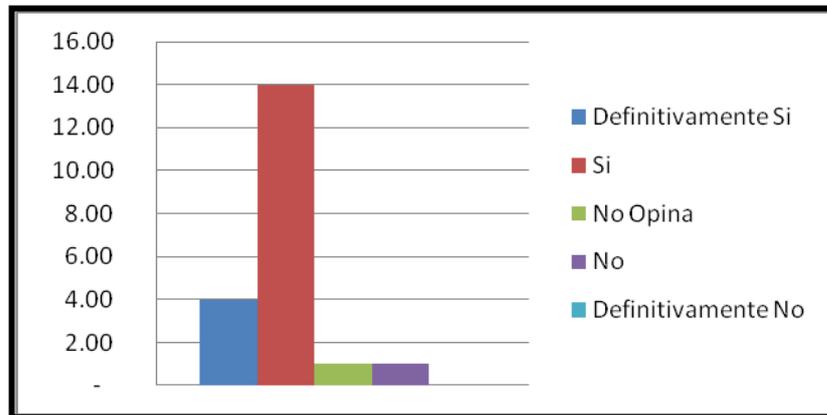


Tabla 4. Integridad en el ambiente de control

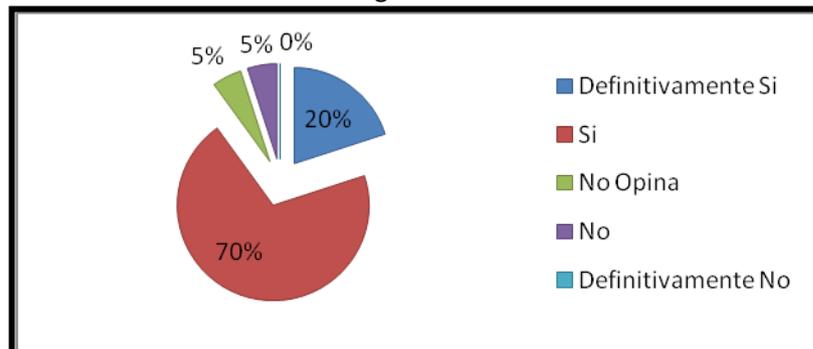


Grafico 4. Integridad en el ambiente de control

Con respecto al Ítems 4. El 0.7 de los encuestados respondieron que Si existe una Integridad sobre la Ambientes de control; mientras que 0.2 señala que Definitivamente Si; mientras que 0.05 señala que No Opina y el 0.05 señala que No. Lo cual los trabajadores manifiestan que Si existe una Integridad sobre la Ambientes de control.

**Ítems 5.** ¿Existen valores éticos en el ambiente de control interno?

Variables: Control interno

Dimensiones: Ambientes de control

Indicadores: Valores éticos

Aplicación	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Definitivamente Si	6.00	30.00%
Si	10.00	50.00%
No Opina	4.00	20.00%
No	-	0.00%
Definitivamente No	-	0.00%
	<b>20.00</b>	<b>100.00%</b>

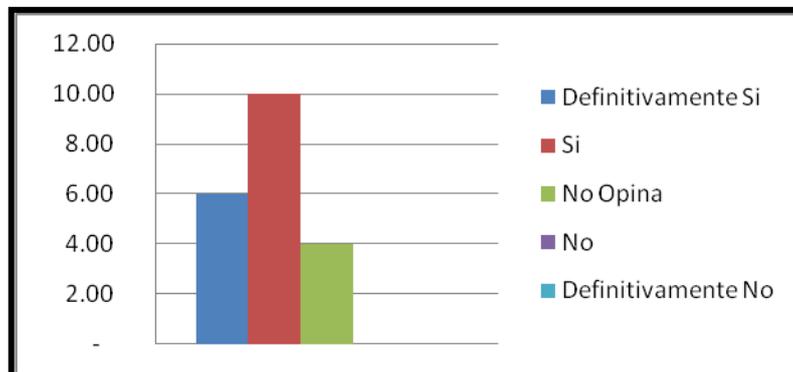


Tabla 5. Valores éticos

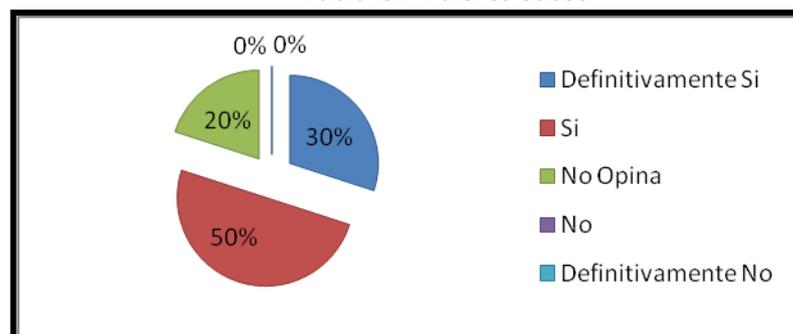


Grafico 5. Valores éticos

Con respecto al Ítems 5. El 0.5 de los encuestados respondieron que Si existe un Valores éticos sobre la Ambientes de control; mientras que 0.3 señala que Definitivamente Si y el 0.2 señala que No Opina. Lo cual los trabajadores manifiestan que Si existe una Valores éticos sobre la Ambientes de control.

**Ítems 6.** ¿La autoridad y responsabilidad del control interno recae en el responsable del ambiente de control?

Variables: Control interno

Dimensiones: Ambientes de control

Indicadores: Autoridad y responsabilidad

Aplicación	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Definitivamente Si	4.00	20.00%
Si	13.00	65.00%
No Opina	1.00	5.00%
No	2.00	10.00%
Definitivamente No	-	0.00%
	<b>20.00</b>	<b>100.00%</b>

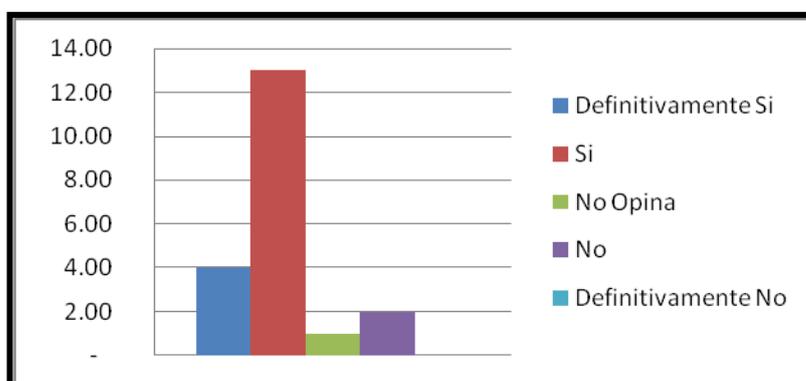


Tabla 6. Autoridad y responsabilidad

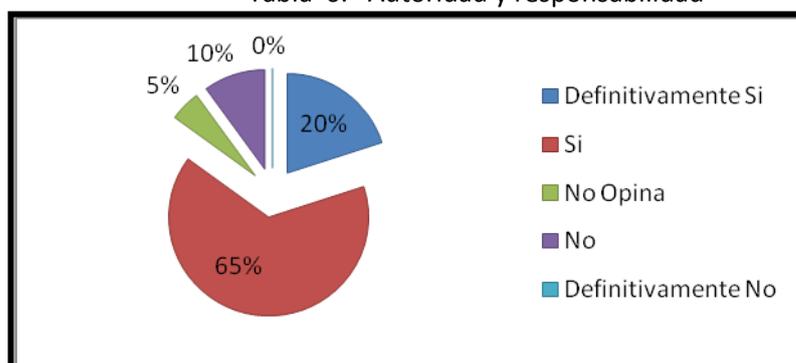


Grafico 6. Autoridad y responsabilidad

Con respecto al Ítems 6. El 0.65 de los encuestados respondieron que Si existe una Autoridad y responsabilidad sobre la Ambientes de control; mientras que 0.2 señala que Definitivamente Si; mientras que 0.1 señala que No y el 0.05 señala que No Opina. Lo cual los trabajadores manifiestan que Si existe una Autoridad y responsabilidad sobre la Ambientes de control

**Ítems 7.** ¿Realizan monitoreo del control interno valorando la calidad de desempeño de los trabajadores?

Variables: Control interno

Dimensiones: Monitoreo

Indicadores: Valora calidad de desempeño

Aplicación	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Definitivamente Si	6.00	30.00%
Si	8.00	40.00%
No Opina	2.00	10.00%
No	4.00	20.00%
Definitivamente No	-	0.00%
	<b>20.00</b>	<b>100.00%</b>

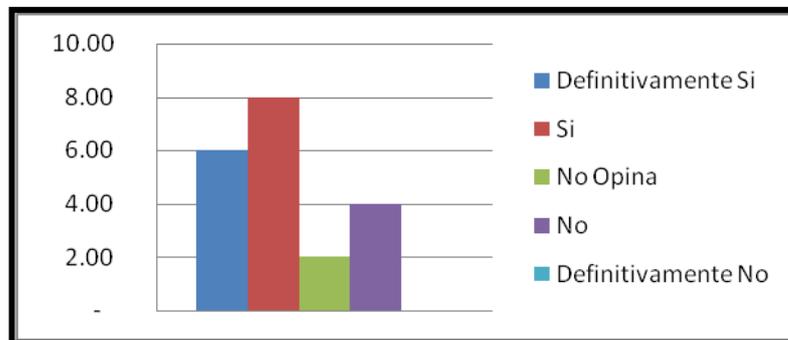


Tabla 7. Calidad de desempeño

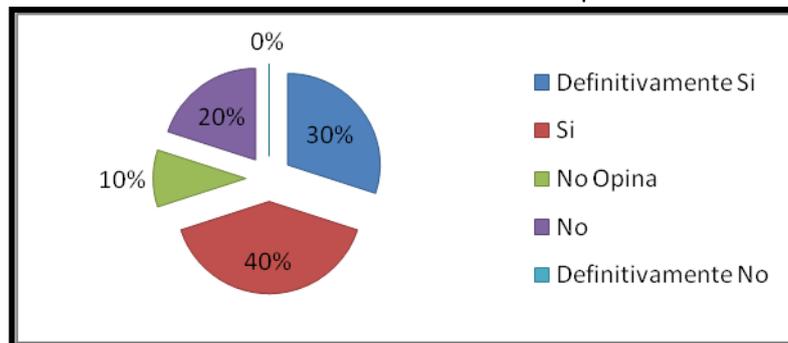


Grafico 7. Calidad de desempeño

Con respecto al Ítems 7. El 0.4 de los encuestados respondieron que Si; Valora calidad de desempeño; mientras que 0.3 señala que Definitivamente Si; mientras que 0.2 señala que No y el 0.1 señala que No Opina. Lo cual los trabajadores manifiestan que Si, Valora calidad de desempeño.

**Ítems 8.** ¿Las actividades de administración y supervisión del control interno se monitorean constantemente?

Variables: Control interno

Dimensiones: Monitoreo

Indicadores: Actividades de administración y supervisión

Aplicación	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Definitivamente Si	2.00	10.00%
Si	12.00	60.00%
No Opina	3.00	15.00%
No	2.00	10.00%
Definitivamente No	1.00	5.00%
	<b>20.00</b>	<b>100.00%</b>

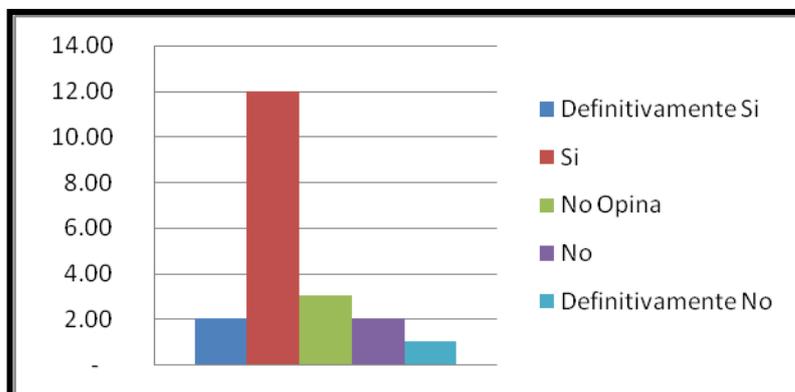


Tabla 8. Actividades de administración y supervisión

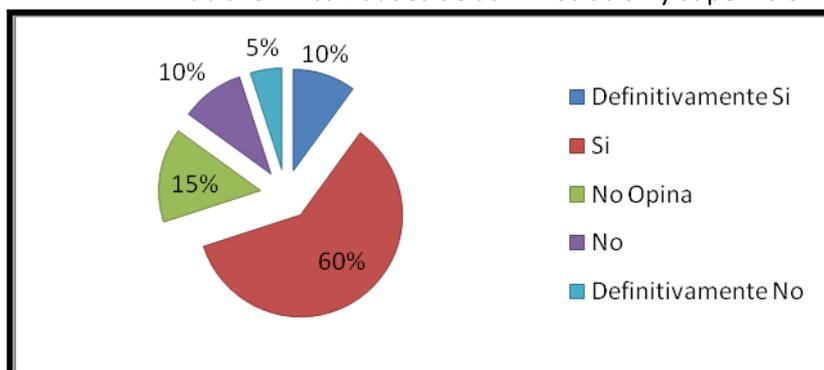


Tabla 8. Actividades de administración y supervisión

Con respecto al Ítems 8. El 0.6 de los encuestados respondieron que Si existe una Actividades de administración y supervisión sobre el Monitoreo; mientras que 0.15 señala que No Opina; mientras que 0.1 señala que Definitivamente Si y el 0.05 señala que Definitivamente No. Lo cual los trabajadores manifiestan que Si existe una Actividades de administración y supervisión sobre el Monitoreo.

**Ítems 9.** ¿Realizan sistemas de inventarios periódicos?

Variables: Inventario

Dimensiones: Sistema de Inventario

Indicadores: Inventario Periódico

Aplicación	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Definitivamente Si	5.00	25.00%
Si	10.00	50.00%
No Opina	1.00	5.00%
No	4.00	20.00%
Definitivamente No	-	0.00%
	<b>20.00</b>	<b>100.00%</b>

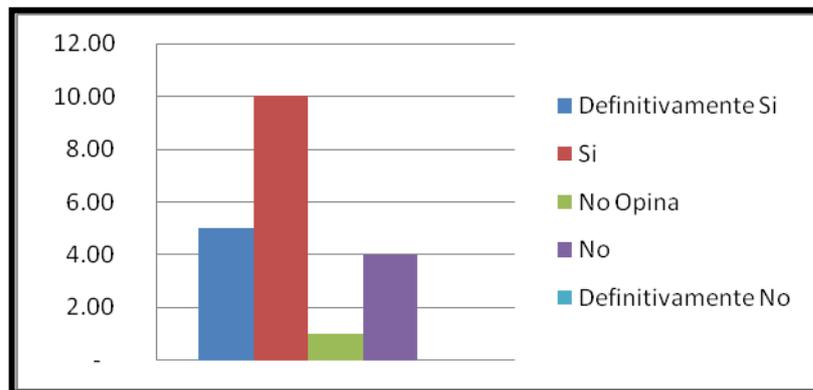


Tabla 9. Inventario Periódico

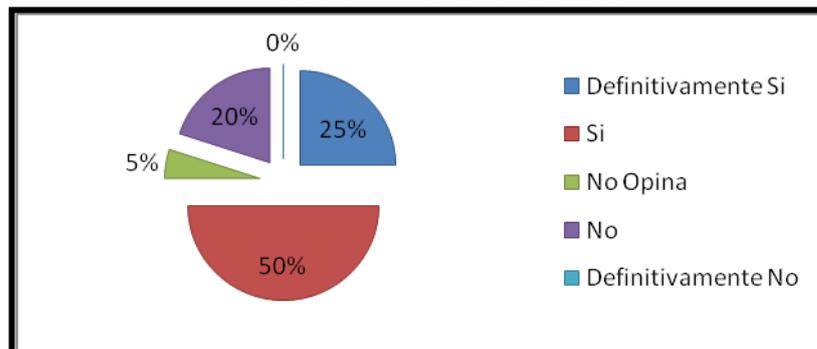


Grafico 9. Inventario Periódico

Con respecto al Ítems 9. El 0.5 de los encuestados respondieron que Si realizan Inventario Periódico sobre la Sistema de Inventario; mientras que 0.25 señala que Definitivamente Si; mientras que 0.2 señala que No y el 0.05 señala que No Opina. Lo cual los trabajadores manifiestan que Si realizan Inventario Periódico sobre la Sistema de Inventario.

**Ítems 10.** ¿Realizan sistemas de inventarios Permanentes?

Variables: Inventario

Dimensiones: Sistema de Inventario

Indicadores: Inventario Permanente

Aplicación	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Definitivamente Si	5.00	25.00%
Si	10.00	50.00%
No Opina	3.00	15.00%
No	2.00	10.00%
Definitivamente No	-	0.00%
	<b>20.00</b>	<b>100.00%</b>

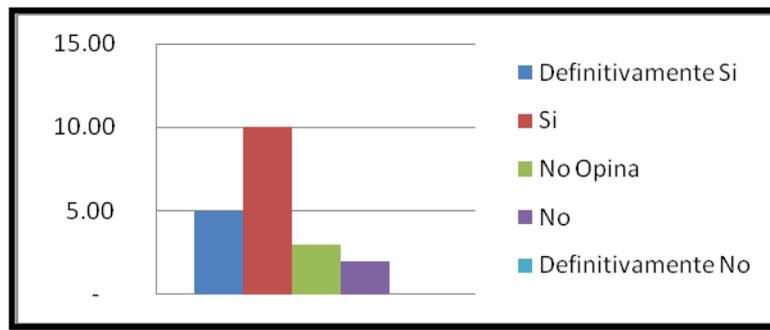


Tabla 10. Inventario Permanente

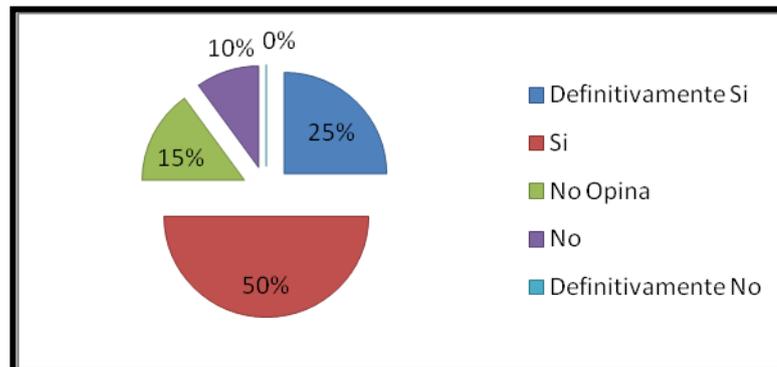


Grafico 10. Inventario Permanente

Con respecto al Ítems 10. El 0.5 de los encuestados respondieron que Si realizan Inventario Permanente sobre la Sistema de Inventario; mientras que 0.25 señala que Definitivamente Si; mientras que 0.15 señala que No Opina y el 0.1 señala que No. Lo cual los trabajadores manifiestan que Si realizan Inventario Permanente sobre la Sistema de Inventario.

**Ítems 11.** ¿Realizan sistemas de inventarios por ciclo?

Variables: Inventario

Dimensiones: Sistema de Inventario

Indicadores: Inventario por Ciclo

Aplicación	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Definitivamente Si	1.00	5.00%
Si	4.00	20.00%
No Opina	6.00	30.00%
No	9.00	45.00%
Definitivamente No	-	0.00%
	<b>20.00</b>	<b>100.00%</b>

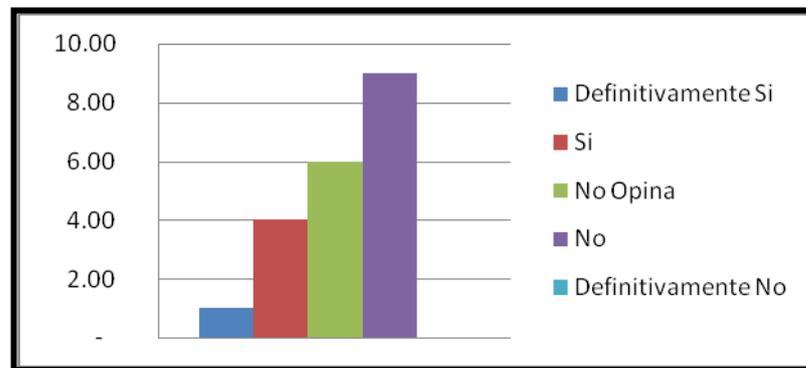


Tabla 11. Inventario por Ciclo

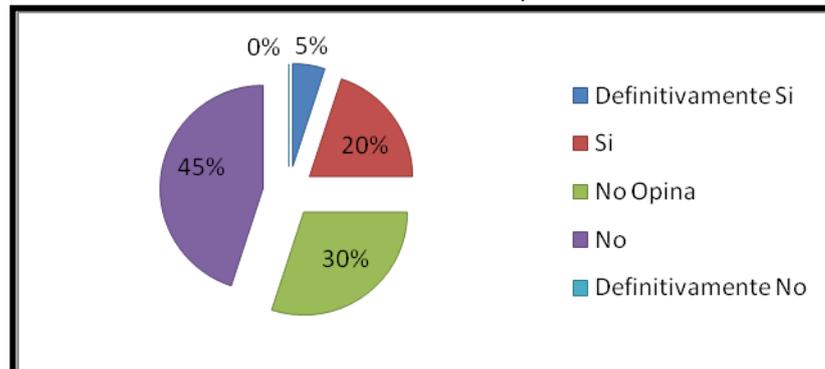


Grafico 11. Inventario por Ciclo

Con respecto al Ítems 11. El 0.45 de los encuestados respondieron que No realizan Inventario por Ciclo sobre la Sistema de Inventario; mientras que 0.3 señala que No Opina; mientras que 0.2 señala que Si y el 0.05 señala que Definitivamente Si. Lo cual los trabajadores manifiestan que No realizan Inventario por Ciclo sobre el Sistema de Inventario.

**Ítems 12.** ¿El método de valuación de inventarios es el UEPS?

Variables: Inventario

Dimensiones: Método de evaluación de los inventarios

Indicadores: Costo LIFO o UEPS

Aplicación	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Definitivamente Si	1.00	5.00%
Si	1.00	5.00%
No Opina	-	0.00%
No	15.00	75.00%
Definitivamente No	3.00	15.00%
	<b>20.00</b>	<b>100.00%</b>

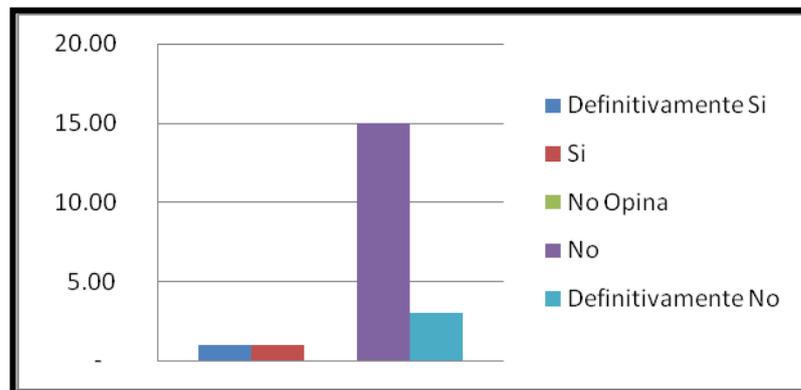


Tabla 12. Costo LIFO o UEPS

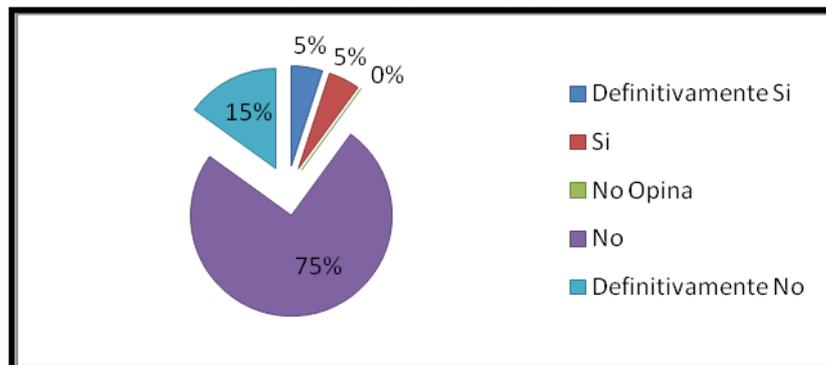


Grafico 12. Costo LIFO o UEPS

Con respecto al Ítems 12. El 0.75 de los encuestados respondieron que No existe un Costo LIFO o UEPS sobre el Método de evaluación de los inventarios; mientras que 0.15 señala que Definitivamente No; mientras que 0.05 señala que Definitivamente Si y el 0.05 señala que Sí. Lo cual los trabajadores manifiestan que No existe un Costo LIFO o UEPS sobre el Método de evaluación de los inventarios.

**Ítems 13.** ¿El método de valuación de inventarios es el PEPS?

Variables: Inventario

Dimensiones: Método de evaluación de los inventarios

Indicadores: Costo FIFO o PEPS

Aplicación	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Definitivamente Si	-	0.00%
Si	2.00	10.00%
No Opina	2.00	10.00%
No	13.00	65.00%
Definitivamente No	3.00	15.00%
	<b>20.00</b>	<b>100.00%</b>

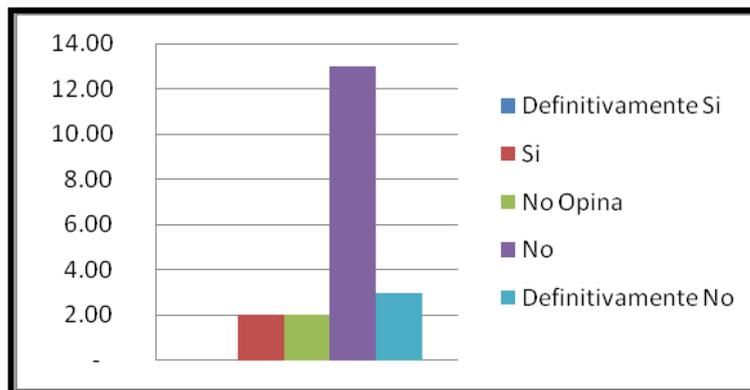


Tabla 13. Costo FIFO o PEPS

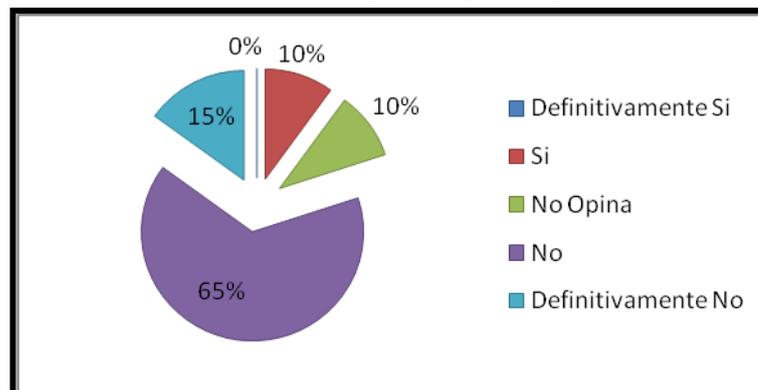


Grafico 13. Costo FIFO o PEPS

Con respecto al Ítems 13. El 0.65 de los encuestados respondieron que No existe un Costo FIFO o PEPS sobre el Método de evaluación de los inventarios; mientras que 0.15 señala que Definitivamente No; mientras que 0.1 señala que Si y el 0.1 señala que No Opina. Lo cual los trabajadores manifiestan que No existe un Costo FIFO o PEPS sobre el Método de evaluación de los inventarios.

**Ítems 14.** ¿El método de valuación de inventarios es el Promedio ponderado?

Variables: Inventario

Dimensiones: Método de evaluación de los inventarios

Indicadores: Método de Promedio Ponderado

Aplicación	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Definitivamente Si	9.00	45.00%
Si	8.00	40.00%
No Opina	1.00	5.00%
No	1.00	5.00%
Definitivamente No	1.00	5.00%
	<b>20.00</b>	<b>100.00%</b>

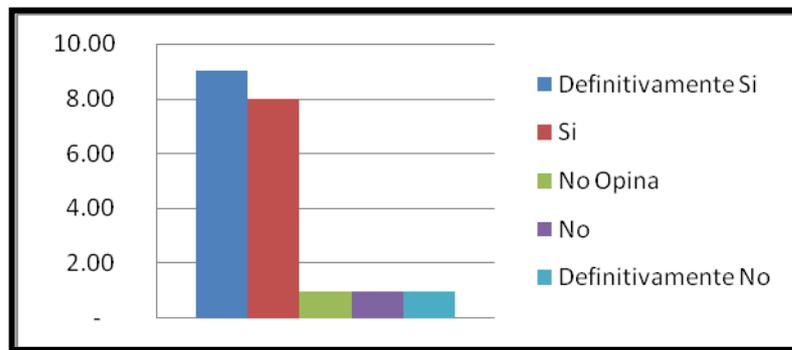


Tabla 14. Método de Promedio Ponderado

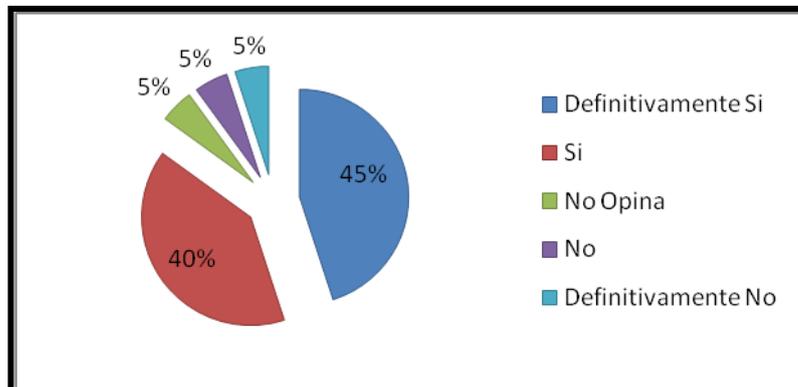


Grafico 14. Método de Promedio Ponderado

Con respecto al Ítems 14. El 0.45 de los encuestados respondieron que Definitivamente Si existe un Método de Promedio Ponderado sobre el Método de evaluación de los inventarios; mientras que 0.4 señala que Si; mientras que 0.05 señala que No Opina y el 0.05 señala que No. Lo cual los trabajadores manifiestan que Definitivamente Si existe un Método de Promedio Ponderado sobre el Método de evaluación de los inventarios.

**Ítems 15.** ¿Existen métodos de clasificación de productos de mayor costo en los inventarios?

Variables: Inventario

Dimensiones: Método de clasificación de producto ABC

Indicadores: Mayor Costos

Aplicación	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Definitivamente Si	4.00	20.00%
Si	12.00	60.00%
No Opina	1.00	5.00%
No	3.00	15.00%
Definitivamente No	-	0.00%
	<b>20.00</b>	<b>100.00%</b>

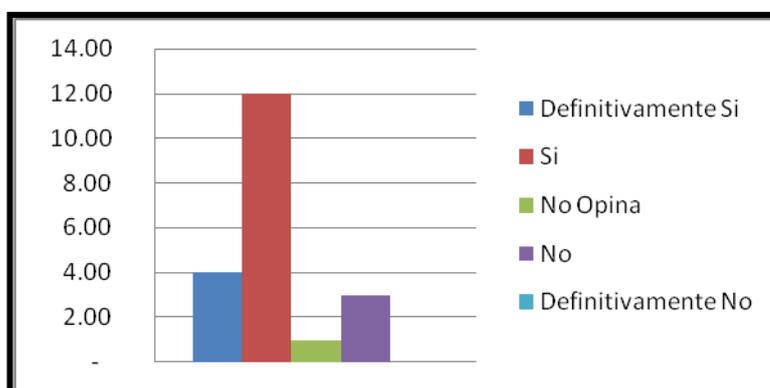


Tabla 15. Clasificación A

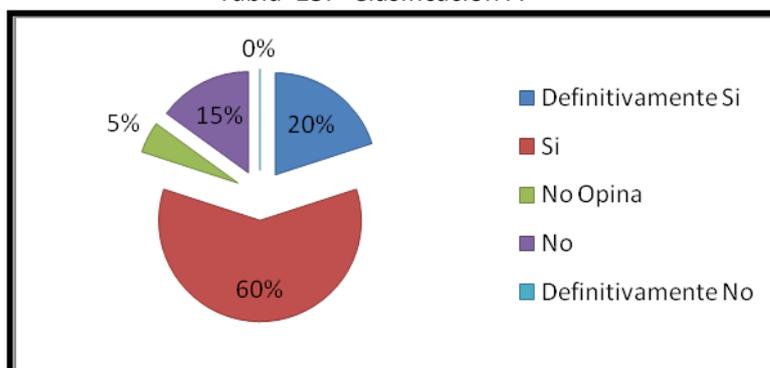


Grafico 15. Clasificación A

Con respecto al Ítems 15. El 0.6 de los encuestados respondieron que Si existe una clasificación de productos por su costo elevado; mientras que 0.2 señala que Definitivamente Si; mientras que 0.15 señala que No y el 0.05 señala que No Opina. Lo cual los trabajadores manifiestan que Si existe una clasificación de productos por su costo elevado

**Ítems 16.** ¿Existen métodos de clasificación de productos de mediano costo en los inventarios?

Variables: Inventario

Dimensiones: Método de clasificación de producto ABC

Indicadores: Mediano Costo

Aplicación	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Definitivamente Si	3.00	15.00%
Si	12.00	60.00%
No Opina	1.00	5.00%
No	4.00	20.00%
Definitivamente No	-	0.00%
	<b>20.00</b>	<b>100.00%</b>

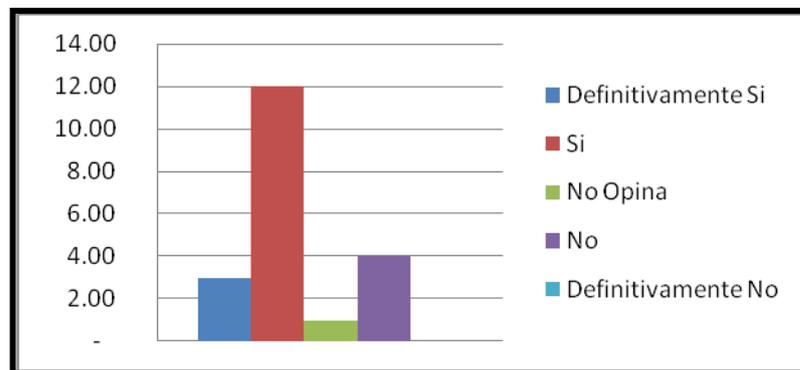


Tabla 16. Clasificación B

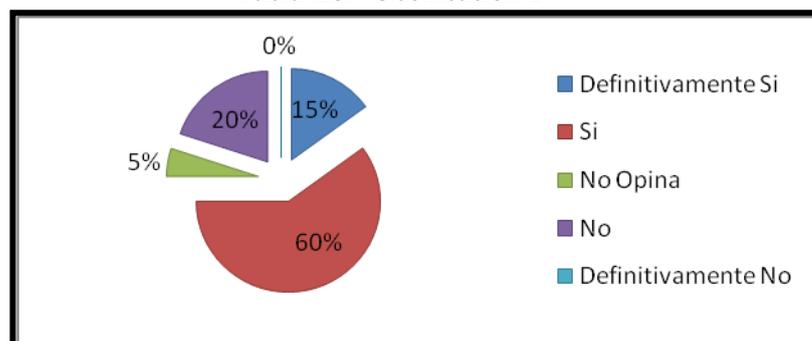


Grafico 16. Clasificación B

Con respecto al Ítems 16. El 0.6 de los encuestados respondieron que Si existe una clasificación de productos por su costo mediano; mientras que 0.2 señala que No; mientras que 0.15 señala que Definitivamente Si y el 0.05 señala que No Opina. Lo cual los trabajadores manifiestan que Si existe una clasificación de productos por su costo mediano.

**Ítems 17.** ¿Existen métodos de clasificación de productos de bajo costo en los inventarios?

Variables: Inventario

Dimensiones: Método de clasificación de producto ABC

Indicadores: Bajo Costo

Aplicación	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Definitivamente Si	2.00	10.00%
Si	11.00	55.00%
No Opina	1.00	5.00%
No	6.00	30.00%
Definitivamente No	-	0.00%
	<b>20.00</b>	<b>100.00%</b>

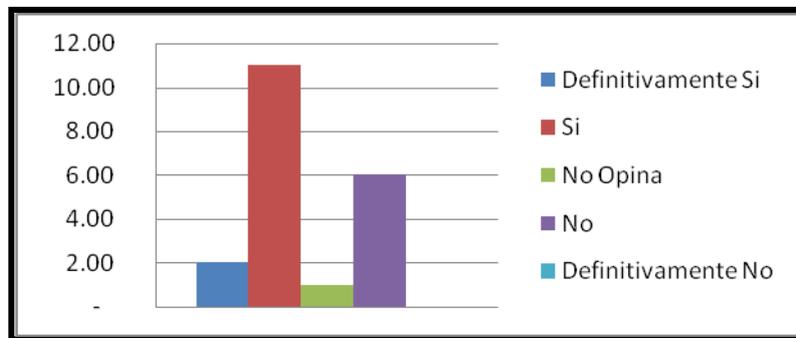


Tabla 17. Clasificación C

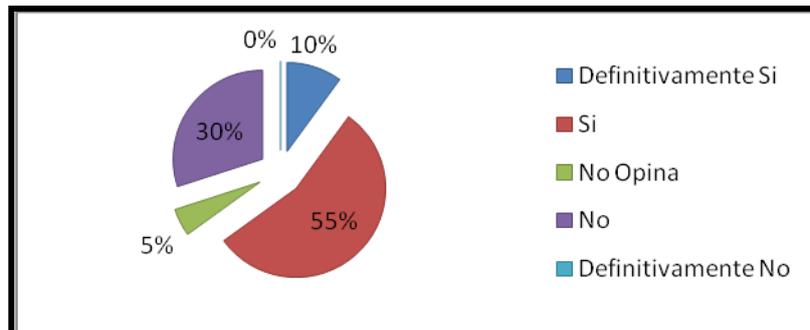


Grafico 17. Clasificación C

Con respecto al Ítems 17. El 0.55 de los encuestados respondieron que Si existe una clasificación de productos por su costo bajo; mientras que 0.3 señala que No; mientras que 0.1 señala que Definitivamente Si y el 0.05 señala que No Opina. Lo cual los trabajadores manifiestan que Si existe una clasificación de productos por su costo bajo.

Apendice H : Matriz de consistencia

Variable	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicador	Items
Control interno	Es un proceso realizado por un entidad para proporcionar una razonable confianza en la operación y la adhesión a políticas prescritas por la dirección, como: 1. Evaluación de Riesgo 2 Ambiente de control 3, Monitoreo.	Evaluación de riesgo	Identificación	Existe identificación sobre la evaluación de riesgo del control interno
			Análisis	Analizan la evaluación de riesgo del control interno
			Mecanismos para identificar riesgos	La evaluación de riesgo tiene los mecanismos para identificar los riesgos del control interno
		Ambientes de control	Integridad	Existen integridad en el ambiente de control interno
			Valores éticos	Existen valores éticos en el ambiente de control interno
			Autoridad y responsabilidad	La autoridad y responsabilidad del control interno recae en el responsable del ambiente de control
		Monitoreo	Valora calidad de desempeño	Realizan monitoreo del control interno valorando la calidad de desempeño de los trabajadores
			Actividades de administración y supervisión	Las actividades de administración y supervisión del control interno se monitorean constantemente
Inventario	Es la relación ordenada de bienes y existencias de una entidad o empresa, a una fecha determinada. Contablemente es una cuenta de activo circulante que representa el valor de las mercancías existentes en un almacén. En términos generales, es la relación o lista de los bienes materiales y derechos pertenecientes a una persona o comunidad, hecha con orden y claridad	Sistema de Inventario	Inventario Periódico	Realizan sistemas de inventarios periódicos
			Inventario Permanente	Realizan sistemas de inventarios Permanentes
			Inventario Ciclo	Realizan sistemas de inventarios por ciclo
		Método de evaluación de los inventarios	Costo LIFO o UEPS	El método de valuación de inventarios es el UEPS
			Costo FIFO o PEPS	El método de valuación de inventarios es el PEPS
			Método de Promedio Ponderado	El método de valuación de inventarios es el Promedio ponderado
		Método de clasificación de producto ABC	Mayor Costo	Existen métodos de clasificación de productos de mayor costo en los inventarios
			Mediano Costo	Existen métodos de clasificación de productos de mediano costo en los inventarios
			Bajo Costo	Existen métodos de clasificación de productos de bajo costo en los inventarios