

# UNIVERSIDAD SAN PEDRO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y  
ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



Un deficiente control interno genera sobrantes y faltantes de existencias en el almacén de la empresa Industria del Calzado ALEXWIR SAC – año 2016

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

Autor:

Lizárraga Cruz, Heylin Betty

Asesor:

Capa Paz, Arsenio

Trujillo - Perú

2017

## **DEDICATORIA**

Esta tesis se la dedico a mi Dios por guiarme por el buen camino, darme fuerzas para seguir adelante y no desmayar a pesar de las adversidades que se presentaban en el camino.

A mi familia por su gran apoyo en todo momento.

A mis asesores por su apoyo y facilidades que me han brindado para poder culminar la tesis

A mis compañeros por su apoyo incondicional todo el tiempo

## INDICE DE CONTENIDO

TEMA	PAG.
PALABRA CLAVE.....	vi
TITULO.....	vii
RESUMEN.....	viii
ABSTRACT.....	ix
<b>CAPITULO I: INTRODUCCION.....</b>	<b>1</b>
1.- ANTEC. Y FUNDAMENTACION DEL PROBLEMA.....	2
2.- JUSTIFICACION DE LA INVESTIGACION.....	6
3.- PROBLEMA.....	7
4.- MARCO REFERENCIAL.....	8
1. BASES TEORICAS.....	8
2. BASES CONCEPTUALES.....	13
5.- HIPOTESIS.....	19
6.- OBJETIVOS.....	19
<b>CAPITULO II: MATERIALES Y METODOS.....</b>	<b>21</b>
1.- TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACION.....	22
2.- POBLACION Y MUESTRA.....	22
3.- TECNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACION.....	22
<b>CAPITULO III: RESULTADOS.....</b>	<b>24</b>
<b>CAPITULO IV: ANALISIS Y DISCUSION.....</b>	<b>38</b>
<b>CAPITULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....</b>	<b>42</b>
REFRERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....	45
ANEXOS.....	46

## INDICE TABLAS

<b>TABLAS</b>	<b>PAG.</b>
<b>Tabla 1</b> Conocimiento sobre Control Interno de la empresa Alexwir SAC .....	25
<b>Tabla 2</b> Capacitaciones continuas al personal de la empresa Alexwir SAC .....	26
<b>Tabla 3</b> Periodicidad de inventarios de la empresa Alexwir SAC .....	27
<b>Tabla 4</b> Si se trabaja con órdenes de producción de la empresa Alexwir SAC .....	28
<b>Tabla 5</b> La existencia de sobrantes y faltantes en los inventarios de la empresa Alexwir SAC .....	29
<b>Tabla 6</b> El control de existencias se realiza con kardex de la empresa Alexwir SAC .....	30
<b>Tabla 7</b> Se constata los resultados de inventarios con el área de contabilidad de la empresa Alexwir SAC .....	31
<b>Tabla 8</b> Conocimiento sobre los sobrantes y faltantes son considerados como ventas presuntas de la empresa Alexwir SAC .....	32
<b>Tabla 9</b> Existe un responsable de almacén de la empresa Alexwir SAC .....	33
<b>Tabla 10</b> Existe control de ingresos y salidas de almacén de la empresa Alexwir SAC .....	34
<b>Tabla 11</b> El área de almacén envía reportes diarios al supervisor de la empresa Alexwir SAC .....	35
<b>Tabla 12</b> Se revisa las pertenencias de los trabajadores la hora de salida de la empresa Alexwir SAC .....	36
<b>Tabla 13</b> La distribución de materiales se realiza con órdenes de producción de la empresa Alexwir SAC .....	37

## INDICE FIGURAS

<b>TABLAS</b>	<b>PAG.</b>
<b>Figura 1.</b> Conocimiento sobre Control Interno de la empresa Alexwir SAC .....	25
<b>Figura 2.</b> Capacitaciones continuas al personal de la empresa Alexwir SAC .....	26
<b>Figura 3.</b> Periodicidad de inventarios de la empresa Alexwir SAC .....	27
<b>Figura 4.</b> Si se trabaja con órdenes de producción de la empresa Alexwir SAC .....	28
<b>Figura 5.</b> La existencia de sobrantes y faltantes en los inventarios de la empresa Alexwir SAC... ..	29
<b>Figura 6.</b> El control de existencias se realiza con kardex de la empresa Alexwir SAC... ..	30
<b>Figura 7.</b> Se constata los resultados de inventarios con el área de contabilidad de la empresa Alexwir SAC... ..	31
<b>Figura 8.</b> Conocimiento sobre los sobrantes y faltantes son considerados como ventas presuntas de la empresa Alexwir SAC... ..	32
<b>Figura 9.</b> Existe un responsable de almacén de la empresa Alexwir SAC... ..	33
<b>Figura 10.</b> Existe control de ingresos y salidas de almacén de la empresa Alexwir SAC .....	34
<b>Figura 11.</b> El área de almacén envía reportes diarios al supervisor de la empresa Alexwir SAC .....	35
<b>Figura 12.</b> Se revisa las pertenencias de los trabajadores la hora de salida de la empresa Alexwir SAC .....	36
<b>Figura 13.</b> La distribución de materiales se realiza con órdenes de producción de la empresa Alexwir SAC .....	37

<b>Tema</b>	: Contabilidad
<b>Especialidad</b>	: Control Interno
<b>Objetivo</b>	: Determinar el sistema de control interno y la generación de sobrantes y faltantes.
<b>Método</b>	: Descriptivo
<b>Línea de Investigación:</b> Economía	

<b>Topic : Accounting</b>
<b>Specialty: Internal Control</b>
<b>Objective: To determine the internal control system and generating surpluses and shortages.</b>
<b>Method: Descriptive</b>
<b>Line of research: Economy</b>

**UN DEFICIENTE CONTROL INTERNO GENERA SOBRANTES Y  
FALTANTES DE EXISTENCIAS EN EL ALMACÉN DE LA  
EMPRESA INDUSTRIA DEL CALZADO ALEXWIR SAC - AÑO  
2016**

**POOR INTERNAL CONTROLS GENERATE SURPLUS STOCKS  
AND MISSING IN STORE FOOTWEAR INDUSTRY COMPANY  
SAC ALEXWIR - 2016**

## **Resumen**

La presente investigación tiene como propósito determinar el sistema de control interno y la generación de sobrantes y faltantes de existencias en el almacén de la empresa Industria del Calzado Alexwir SAC en el año 2016, para lo cual vamos a utilizar una investigación de tipo descriptivo con diseño no experimental de corte transversal, para lo cual se considerará como población la empresa, en donde se va llegar a determinar cuál es la razón por el cual se vienen presentando ese caso de sobrantes y faltantes de inventarios en la empresa.

Como muestra Población se ha tomado la empresa INDUSTRIA DEL CALZADO ALEXWIR SAC y como muestra, a tres personas que son socios y/o trabajadores de la empresa.

En cuanto a la técnica, esta será el cuestionario “ANALISIS DE CONTROL INTERNO”. Consideramos que los probables resultados que obtener serán que en la empresa no existe un control interno adecuado que permita controlar las existencias tanto en las entradas como en las salidas.

Así mismo cuando se practica inventario existen en algunos casos sobrantes y faltantes de existencias.

## Summary

This research aims to determine the internal control system and generating surpluses and shortages of inventory in the warehouse of the company Footwear Industry Alexwir SAC in 2016, for which we will use a descriptive research with design no experimental cross-section, for which the company is considered as population, where they will get to determine the reason why we have been presented this case of surplus and missing inventory at the company.

As shown Population has taken the company FOOTWEAR INDUSTRY SAC ALEXWIR and as shown, three people who are partners and / or employees of the company.

As for the technique, this will be the questionnaire "ANALYSIS OF INTERNAL CONTROL". We believe that the likely results you get will be that there is no adequate internal control to allow control of stocks both inputs and outputs in the company.

Also when inventory practices exist in some cases surplus and missing inventory.

# **CAPITULO I**

## **INTRODUCCION**

## **1. ANTECEDENTES Y FUNDAMENTACIÓN DEL PROBLEMA**

Claudia Camacho Olvera (2012) Unidad Profesional Interdisciplinaria De Ingeniería Y Ciencias Sociales Y Administrativas - Instituto Politécnico Nacional México, D.F. en su tesis **“EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PERTENECIENTE AL DEPARTAMENTO FINANCIERO DE UNA DIRECCIÓN DE EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR”** menciona que Cualquier organización independientemente del objetivo que persiga, requiere de una revisión continua de sus procedimientos, con la finalidad de encontrar el punto óptimo de funcionamiento.

Debemos señalar que son varios los recursos que se ponen en juego en una organización, por lo tanto, se deben implementar sistemas administrativos que logren el objetivo antes señalado.

La Auditoría Operacional es la que nos permite encontrar fallas y desviaciones en la organización; éstas pueden ser por ejemplo duplicidad de funciones, procedimientos innecesarios, autorizaciones de documentos excesivas o escasas que den pie a malos manejos, falta de supervisión, concentración excesiva de autoridad, etc.

El sistema de control asume un rol relevante porque a través de sus evaluaciones permanentes posibilitan maximizar resultados en términos de eficiencia, eficacia, economía.

Debido a la complejidad de las operaciones, es de una importancia relevante la optimización de los procedimientos internos en el Área de Recursos Financieros; la eficiencia que se refleje en los procedimientos y procesos internos permitirá hacer más eficaces los que deben realizarse en conjunto con los planteles, y con ello minimizar los tiempos de entrega de recursos, cumplimiento puntual de trámites ante otras instancias de la Secretaría pero de las que depende la obtención de los recursos, minimizar el número de pasos en los procesos y la generación de documentos que a largo plazo se vuelven obsoletos.

Lo anterior permite un análisis minucioso del funcionamiento de la actividad revisada, pudiéndose detectar con gran facilidad las fallas mencionadas, siendo posible corregir con esta técnica el sistema de control interno, o en su caso, a falta de él, implementarlo.

Jimena Mercedes Segovia Villavicencio (2011) Facultad De Ciencias Administrativas Escuela De Contabilidad Y Auditoría Universidad Central De Quito del Ecuador en su tesis **“DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA COMPAÑÍA DATUGOURMET CIA. LTDA.”** Menciona **que** El presente trabajo documenta el diseño e implementación de un Sistema de Control Interno para una empresa privada domiciliada en la ciudad de Quito – Ecuador; empresa dedicada a la venta de productos alimenticios de alta calidad; para supermercados, hoteles y restaurantes de prestigio o de comidas especializadas.

El estudio inicia con la aplicación de la herramienta administrativa llamada FODA (fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas), en busca de factores internos y externos, que contribuyan a la determinación, formulación e implementación de controles claves para el fortalecimiento de su ambiente de control.

Hemeryth Charpentier, Flavia Sánchez Gutiérrez y Jesica Margarita (2013) en su tesis "IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO OPERATIVO EN LOS ALMACENES, PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA CONSTRUCTORA A&A S.A.C. DE LA CIUDAD DE TRUJILLO - 2013" menciona que La presente investigación tuvo como objetivo general Demostrar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes mejorará la gestión de los inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013. Para dar cumplimiento a este objetivo se realizó una investigación de método Experimental de grupo único Pre Test – Post Test. El fundamento teórico de la investigación precisó como variable independiente el Sistema de Control Interno Operativo en los almacenes y como variable dependiente la Gestión de los Inventarios, Nuestra población y muestra utilizada para la presente investigación fueron los 05

almacenes. Se le aplico como instrumentos de recolección de datos las Entrevistas, Observación directa y el Cuestionario aplicado al jefe de Logística y al personal de los almacenes, siendo estos los usuarios directos del sistema, obteniéndose una perspectiva clara de la situación del Sistema de Control Interno Operativo actual, pudiendo detectar las deficiencias de este y proponer mejoras significativas. La conclusión más importante fue que la implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en el área de almacenes mejoró significativamente la gestión de los Inventarios debido a una mejora en los procesos, en el control de inventarios, en la distribución física de los almacenes.

Abel (2011) en su trabajo de investigación **“CONTROL DE INVENTARIOS EN LAS EMPRESAS”** menciona que los diversos aspectos de la responsabilidad sobre los inventarios afectan a muchos departamentos y cada uno de éstos ejerce cierto grado de control sobre los productos, a medida que los mismos se mueven a través de los distintos procesos de inventarios. Todos estos controles que abarcan, desde el procedimiento para desarrollar presupuestos y pronósticos de ventas y producción hasta la operación de un sistema de costo. Para el departamento de contabilidad para la determinación de costos de los inventarios, estos se deben comparar periódicamente con los datos registrados en dicho departamento.

Toribio (2001). En su trabajo de **investigación "CURSO DE CONTABILIDAD PARA EL SEGUNDO NIVEL"** considera que se debe hacer un conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año, no importando cual sistema se utilice, hacer conteos periódicos o permanentes para verificar las pérdidas de material, procure que el control de inventarios se realice por medio de sistemas computarizados, especialmente si se mueven una gran variedad de artículos para que de esta manera no haya un resultado de faltantes o sobrantes de inventarios para esto se debe establecer un control claro y preciso de las entradas de mercancías al almacén, informes de recepción para las mercancías compradas e informes de producción para las fabricadas por la empresa. Las mercancías saldrán del almacén únicamente si están respaldadas por notas de despacho o

requisiciones las cuales han de estar debidamente autorizadas para garantizar que tendrán el destino deseado.

Silva (2011) en su trabajo de investigación **“MANEJO Y CONTROL DE INVENTARIOS”** nos da a conocer que para un buen manejo de y control, el personal tendrá que estar capacitado para dicha función además de recibir capacitaciones constantemente por parte de especialistas en el tema. Los inventarios forman un enlace entre la producción y la venta de un producto. Como sabemos existen tres tipos de éstos, los cuáles son el inventario de materia prima, de productos en proceso y el de productos terminados. El inventario de materias primas proporciona la flexibilidad a la empresa en sus compras, el inventario de artículos terminados permite a la organización mayor flexibilidad en la programación de su producción y en su mercadotecnia. Los grandes inventarios permiten, además, un servicio más eficiente a las demandas de los clientes. Si un producto se agota, se pueden perder ventas en el presente y también en el futuro.

Sáenz (2011) en su artículo **“EFECTOS FISCALES EN EL IGV POR DIFERENCIAS DE INVENTARIO Y ACTIVOS NO HALLADOS”** señala que la Administración Tributaria suele considerar gravadas las diferencias de inventario (en existencias o activos fijos), cuando se producen los ajustes contables para reconocerlas, a título de retiro, y exigir asimismo el reintegro del crédito fiscal. En aplicación de las normas vigentes, no cabría duda respecto de la necesidad de reintegrar el impuesto cuando se produce la desaparición, destrucción o pérdida de bienes cuya adquisición generó crédito fiscal, así como la de bienes terminados en cuya elaboración se hayan utilizado bienes e insumos cuya adquisición también generó crédito fiscal. Se trata de una obligación derivada de la constatación objetiva de un hecho: la pérdida de los bienes que sólo otorgarían derecho al crédito fiscal, si fueran a estar destinados a la venta. Respecto de las disposiciones de retiros, sin embargo, otras deberían ser las consideraciones. No basta con constatar que los bienes no se encuentran en poder del

contribuyente. Es necesario acreditar que tal circunstancia se debe a la realización de una transferencia de propiedad a título gratuito o a un autoconsumo.

Roncancio, Luis, Lorena y Aguirre (2011) en su blog “**EL KARDEX Y SU IMPORTANCIA EN LOS INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS**” menciona que para poder hablar del kardex y de su importancia en los inventarios de las empresas debemos tener claro que inventario es todo aquel artículo o bien que adquiere una compañía. Por tal motivo los principales tipos de inventarios son: Inventarios de Materias Primas, Inventarios de Productos en Proceso, Inventarios de Productos Terminados, Inventarios de Mercancías no Fabricadas por la Empresa, Inventarios de Materiales, Repuestos y Accesorios, Inventarios de Envases y Empaques e Inventarios en Tránsito. Teniendo un mejor conocimiento de los tipos de inventarios podemos entender como la tarjeta kardex nos ayuda a tener un conocimiento y un control de los inventarios, pues mucha empresa no tiene un tipo de inventario sino varios y en ocasiones pueden manejar los 7 inventarios al tiempo y para no mezclar costos entre ellos ni que se pierdan los inventarios existen las tarjetas kardex.

## **2. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

El sistema de control Interno, hoy en día es una de las grandes necesidades en el proceso de mejoramiento continuo de cualquier organización ya que contribuye a garantizar el cumplimiento de las actividades internas de la organización y la fortalece para el desarrollo de su objeto social. Igualmente, se constituye un elemento esencial en el proceso administrativo, articula todo el sistema para que se cumplan a satisfacción los objetivos del Plan de Gestión y se logre la visión trazada para un período determinado. Las actividades llevan inherente el control, este es responsabilidad de todos con la coordinación del máximo directivo de la entidad. Cada directivo debe garantizar que todas las actividades bajo su responsabilidad se cumplan cabalmente, apoyar y asesorar a las personas a su cargo y hacerles un seguimiento continuo. Las medidas correctivas

tomadas permitirán solucionar de forma oportuna los eventos que se presenten en cualquier proceso.

Esta investigación se enfoca principalmente en determinar si existen diferencias de inventarios. Por lo tanto, resulta importante esta investigación ya que va a permitir que las actividades del área estén en manos de personal idóneo, y los directivos de la empresa puedan tomar mejores decisiones que beneficien a una empresa, esto es con la finalidad de tener más vigilancia y mejor control en las operaciones que realiza la empresa.

### **3. PROBLEMA**

La empresa “Industria del calzado Alexwir SAC”, ha venido presentando deficiencia en el área de almacén, donde se evidencia la falta de normas y procedimiento para el control interno de dicho departamento y de una coordinación para el desarrollo laboral, en el que se puede determinar que existe sobrantes y faltantes al momento de hacer inventarios de existencias, esto se debe principalmente a que no existe un buen control interno de los inventarios.

La importancia de la presente investigación radica en que nos va permitir determinar las causas y consecuencias de los sobrantes y faltantes de existencias, así como las presunciones fiscales.

**La presente investigación podrá ser tomada por otros investigadores que se interesen en el tema, o por otras instituciones que tengan problemáticas similares.**

#### **General:**

¿Por qué se generará los sobrantes y faltantes de existencias en el almacén de la empresa Industria del Calzado Alexwir SAC en el año 2016?

#### **Específicos:**

¿Qué causas generan los sobrantes y faltantes de existencias en el almacén de la Empresa Industria del Calzado Alexwir SAC en el año 2016?

¿Los sobrantes y faltantes de existencias pueden tener consecuencias negativas para la empresa?

¿Los sobrantes y faltantes de existencias tienen sanciones tributarias?

#### **4. MARCO REFERENCIAL**

##### **1. BASES TEORICAS**

###### **1.1. Normatividad**

###### **Norma Internacional de Contabilidad n° 2 (NIC 2)**

###### **Existencias**

Esta Norma revisada sustituye a la NIC 2 (revisada en 1993) Existencias, y se aplicará en los ejercicios anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2005. Se aconseja su aplicación anticipada.

###### **Objetivo**

- El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de las existencias. Un tema fundamental en la contabilidad de las existencias es la cantidad de coste que debe reconocerse como un activo, y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese coste, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas de coste que se utilizan para atribuir costes a las existencias.

###### **Alcance**

- Esta Norma será de aplicación a todas las existencias, excepto a:
- la obra en curso, proveniente de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicio directamente relacionados (véase la NIC 11, Contratos de construcción);
- los instrumentos financieros; y

- los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la NIC 41, Agricultura).

Artículo 69°.- PRESUNCIÓN DE VENTAS O COMPRAS OMITIDAS POR DIFERENCIA ENTRE LOS BIENES REGISTRADOS Y LOS INVENTARIOS (CODIGO TRIBUTARIO)

Las presunciones por diferencias de inventarios se determinarán utilizando cualquiera de los siguientes procedimientos:

69.1. Inventario Físico

La diferencia entre la existencia de bienes que aparezcan en los libros y registros y la que resulte de los inventarios comprobados y valuados por la Administración, representa, en el caso de faltantes de inventario, bienes transferidos cuyas ventas han sido omitidas de registrar en el año inmediato anterior a la toma de inventario; y en el de sobrantes de inventario, bienes cuyas compras y ventas han sido omitidas de registrar en el año inmediato anterior a la toma de inventario.

La diferencia de inventario a que se refiere el párrafo anterior se establecerá en relación al saldo inicial al primero de enero del ejercicio en el que se realiza la toma de inventario.

El monto de las ventas omitidas, en el caso de faltantes, se determinará multiplicando el número de unidades faltantes por el valor de venta promedio del año inmediato anterior. Para determinar el valor de venta promedio del año inmediato anterior, se tomará en cuenta el valor de venta unitario del último comprobante de pago emitido en cada mes o, en su defecto, el último comprobante de pago que corresponda a dicho mes que haya sido materia de exhibición y/o presentación.

En caso exista más de una serie autorizada de comprobantes de pago se tomará en cuenta lo siguiente:

- i) Determinar la fecha en que se emitió el último comprobante de pago en el mes.
- ii) Determinar cuáles son las series autorizadas por las que se emitieron comprobantes de pago en dicha fecha.

iii) Se tomará en cuenta el último comprobante de pago que corresponda a la última serie autorizada en la fecha establecida en el inciso i).

El monto de ventas omitidas, en el caso de sobrantes, se determinará aplicando un coeficiente al costo del sobrante determinado. El monto de las ventas omitidas no podrá ser inferior al costo del sobrante determinado conforme a lo dispuesto en la presente presunción.

Para determinar el costo del sobrante se multiplicará las unidades sobrantes por el valor de compra promedio del año inmediato anterior.

Para determinar el valor de compra promedio del año inmediato anterior se tomará en cuenta el valor de compra unitario del último comprobante de pago de compra obtenido en cada mes o, en su defecto, el último comprobante de pago de compra que corresponda a dicho mes que haya sido materia de exhibición y/o presentación. Cuando se trate de bienes que no cuenten con comprobantes de compras del ejercicio en mención, se tomará el último comprobante de pago por la adquisición de dicho bien, o en su defecto, se aplicará el valor de mercado del referido bien.

El coeficiente se calculará conforme a lo siguiente:

a) En los casos en que el contribuyente se encuentre obligado a llevar un sistema de contabilidad de costos, conforme a lo señalado en el Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, el coeficiente resultará de dividir las ventas declaradas o registradas correspondientes al año inmediato anterior a la toma de inventario entre el promedio de los inventarios valorizados mensuales del citado año.

b) En los demás casos, inclusive en aquéllos en que encontrándose obligado el contribuyente a llevar contabilidad de costos no cumple con dicha obligación o llevándola se encuentra atrasada a la fecha de toma de inventario, el coeficiente resultará de dividir las ventas declaradas o registradas entre el valor de las existencias finales del año, obtenidas de los libros y registros contables del año inmediato anterior a la toma de inventario o, en su defecto, las obtenidas de la Declaración Jurada Anual del Impuesto a la Renta del último ejercicio gravable vencido.

En el caso de diferencias de inventarios de líneas de comercialización nuevas, iniciadas en el año en que se efectúa la comprobación, se considerarán las diferencias como ventas omitidas en el período comprendido entre la fecha del ingreso de la primera existencia y el mes anterior al de la comprobación por la Administración. Para determinar las ventas omitidas se seguirá el procedimiento de los faltantes o sobrantes, según corresponda, empleando en estos casos valores de venta que correspondan a los meses del período en que se efectúa la comprobación. En el caso de sobrantes, el coeficiente resultará de dividir las ventas declaradas o registradas de dicho período entre el valor de las existencias determinadas por el contribuyente, o en su defecto, por la Administración Tributaria, a la fecha de la toma de inventario, mientras que para determinar el costo del sobrante se tomará en cuenta el valor de compra unitario del último comprobante de pago de compra obtenido por el contribuyente a la fecha de la toma de inventario.

## **1.2. Control Interno**

Según Chacón (2002) el Control Interno se define como el conjunto de normas, principios, fundamentos, procesos, procedimientos, acciones, mecanismos, técnicas e instrumentos de Control que, ordenados, relacionados entre sí y unidos a las personas que conforman una institución pública, se constituye en un medio para lograr una función administrativa de Estado integra, eficaz y transparente, apoyando el cumplimiento de sus objetivos institucionales y contribuyendo al logro de la finalidad de la empresa.

El control interno es importante porque permite hacer más eficiente la toma de decisiones y mejorar el uso de los recursos de la empresa.

El control es importante por que

- Permite un ordenamiento de ingresos y salidas de los bienes
- Facilita la toma de decisiones, teniendo como base una información oportuna, correcta y confiable
- Permite evaluar el grado de eficiencia y economía con que la gestión de la empresa había logrado sus metas y objetivos programados.

Según el Colegio de Contadores de Lima, la evaluación del sistema de control interno consiste en evaluar el grado de suficiencia y validez que presenta el sistema de control interno por la empresa, pudiendo evaluarse a través de tres métodos: Método descriptivo, Método cuestionario y método de flujo grama.

- El Método descriptivo: Consiste en una descripción detallada de las características del sistema que se está evaluando, tales como funciones, procedimientos, registros y departamentos que intervienen.

Este método llamado también narrativo, es el más adecuado aplicarlo en las empresas pequeñas.

- El Método de cuestionario: Consiste de utilizar una lista de preguntas previamente elaboradas sobre aspectos básicos del sistema, tales como la forma en que se maneja las operaciones y las personas que intervienen en el proceso.

- El Método del flujo grama: Es la traficación o esquematización de las operaciones de una empresa con el empleo de dibujos, cuadros que presenten formatos por cada departamento, área o archivo explicado por medio de ellos el flujo de las operaciones.

El control interno consta de 5 componentes, estos se derivan desde la administración en la forma que se lleva un negocio y se entrega con el proceso de gestión.

Los componentes de la estructura de control interno son:

Ambiente de control: consiste en acciones, políticas y procedimiento que reflejan las actitudes de la administración, directores y propietarios sobre el control e importación de una entidad.

Evaluación del riesgo por parte de la administración: se refiere a que la administración de la estructura evalúa los riesgos como parte del diseño y operación de la estructura de control interno, para reducir los errores e irregularidades.

La evaluación del riesgo es la identificación y análisis de los riesgos que implican el logro de los objetivos.

Los datos de la información de contabilidad y el sistema de comunicación: el propósito del sistema de información contable de una entidad es identificar, reunir, clasificar, analizar, registrar e informar sobre las operaciones de la entidad y tener responsabilidad sobre los activos.

Una empresa grande requiere un sistema más complejo que incluya responsabilidad cuidadosamente definida y políticas y procedimientos por escrito.

Actividad de control: son aquellas políticas y procedimientos que la dirección ha establecido para cumplir objetivos para propósitos de informes financieros.

Las actividades de control se clasifican en las siguientes categorías:

- Separación adecuada de responsabilidades
- Autorización adecuada de operaciones y actividades
- Documentos y registros adecuados
- Control físico sobre activos y registros
- Verificación independiente sobre el desempeño

Monitoreo: se refiere a la evaluación continua o periódica de la eficacia del diseño y operación de una estructura de control interno por parte de la administración a fin de determinar que esté funcionando de acuerdo a su objetivo y modificarla cuando sea necesario.

## **2. BASES CONCEPTUALES**

### **2.1. Sistema de control interno**

(Contraloría General de la Republica) Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública. Se fundamenta en una estructura basada en cinco componentes funcionales:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control gerencial

- Información y comunicación
- Supervisión

## **2.2. Beneficio de contar con un sistema de control interno**

(Contraloría General de la Republica) Seguridad razonable de:

Reducir los riesgos de corrupción

Lograr los objetivos y metas establecidos

Promover el desarrollo organizacional

Lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones

Asegurar el cumplimiento del marco normativo

Proteger los recursos y bienes del Estado, y el adecuado uso de los mismos

Contar con información confiable y oportuna

Fomentar la práctica de valores

Promover la rendición de cuentas de los funcionarios por la misión y objetivos

encargados y el uso de los bienes y recursos asignados

## **2.3. Implementación de un sistema de control interno**

(Contraloría General de la Republica) Se deben cumplir las tres fases siguientes:

- Planificación

Se inicia con el compromiso formal de la Alta Dirección y la constitución de un Comité responsable de conducir el proceso. Comprende además las acciones orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad con respecto a las normas de control interno establecidas por la CGR, que servirá de base para la elaboración de un plan de trabajo que asegure su implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento.

- Ejecución

Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de procesos. En el primer nivel se establecen las políticas y normativa de control necesarias para la salvaguarda de los objetivos institucionales bajo el marco de las normas de control interno y componentes

que éstas establecen; mientras que en el segundo, sobre la base de los procesos críticos de la entidad, previa identificación de los objetivos y de los riesgos que amenazan su cumplimiento, se procede a evaluar los controles existentes a efectos de que éstos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado.

#### - Evaluación

Fase que comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora.

### **2.4. Importancia**

(Contraloría General de la Republica) El sistema de control interno está a cargo de la propia entidad pública. Su implementación y funcionamiento es responsabilidad de sus autoridades, funcionarios y servidores. ¿Cuál es el rol de la Contraloría? La CGR es responsable de la evaluación del sistema de control interno de las entidades del Estado. Sus resultados contribuyen a fortalecer la institución, a través de las recomendaciones que hace de conocimiento de la administración para las acciones conducentes a superar las debilidades e ineficiencias encontradas.

### **2.5. Control de existencias**

(Contraloría General de la Republica) El control de existencias es una forma que registra las entradas y salidas de un producto al almacén o cualquier tipo de pérdida o ajuste en el inventario, además cuenta con la capacidad de registrar hasta 80 entradas o salidas de almacén, tres veces más que las formas tradicionales.

La cuenta existencias se refiere a un recurso, a un activo que, en su sentido amplio, incluye las materias primas, los productos en proceso y los productos para la venta.

Es necesario destinar una sección en este curso al estudio de las existencias, por cuanto, en muchos casos, constituyen el rubro principal, en torno al cual, se desarrolla la actividad fundamental de la empresa.

### **2.6. Valoración de existencias**

Instituto Guatemalteco de Contadores Públicos y Auditores (IGCPA), Guía de Auditoría Interna No. 2. Guatemala: IGCPA, 2000. La empresa, para llevar a cabo su actividad productiva o de prestación de servicios, necesariamente ha de contar con ciertos bienes, que son los elementos integrantes del inmobiliario técnico y de las existencias. Estos son los bienes poseídos por la empresa para su venta en el curso ordinario de la explotación, o bien para su transformación o para la incorporación al proceso productivo.

## **2.7. Sobrantes y faltantes de existencias**

(Isidro Chambergo-Revista Empresarial, 2012) Los faltantes y sobrantes de inventarios son el resultado de conciliar el inventario físico tomado por la empresa con el Kardex Contable de las existencias y su tratamiento es como sigue:

Tratamiento contable:

- a. Si el ajuste de los faltantes y sobrantes no fuera significativo, se considera como parte de la propia operatividad del negocio pudiendo ser cargado y/o abonado directamente a la cuenta Costo de Ventas.
- b. Si el ajuste de los faltantes y sobrantes fuera significativo, deberá ser cargado y abonado a los resultados en cuentas separadas, después de la utilidad operativa.

Tratamiento tributario:

El tratamiento tributario para los faltantes y sobrantes es paradójico, pues si bien el gasto contabilizado por los faltantes de inventario no es reconocido como tal, el ingreso contabilizado por los sobrantes de inventario sí debe ser reconocido como ganancia.

## **2.8. Control interno sobre los inventarios**

(Isidro Chambergo-Revista Empresarial, 2012) “El control interno sobre los inventarios es importante, ya que los inventarios son el aparato circulatorio de un negocio de comercialización. Las compañías exitosas tienen gran cuidado de proteger sus inventarios. Los elementos de un buen control interno sobre los inventarios incluyen”

- Conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año, no importando cual sistema se utilice.
- Mantenimiento eficiente de compras, recepción y procedimientos de embarque.
- Almacenamiento del inventario para protegerlo contra el robo, daños y descomposición.
- Permitir el acceso al inventario solamente al personal que no tiene acceso a los registros contables.
- Mantener registros de inventarios perpetuos para las mercancías de alto costo unitario.
- Comprar el inventario en cantidades económicas.
- No mantener un inventario almacenado demasiado tiempo, evitando con eso el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesarios.

Todas las empresas deberían necesariamente realizar el conteo anual de sus inventarios, y la única manera de tener la certeza del inventario disponible es contándolo.

Los errores surgen en los mejores sistemas contables y necesitamos de la contabilidad para establecer el valor correcto de los inventarios. Cuando detectamos un error, se comparan los registros con el conteo físico.

#### Los inventarios

(<http://www.monografias.com>) “El inventario es el conjunto de mercancías o artículos que tiene la empresa para comercializar con aquellos, permitiendo la compra y venta o la fabricación primero antes de venderlos, en un periodo económico determinados. Deben aparecer en el grupo de activos circulantes”.

Inventarios son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización. Los inventarios comprenden, además de las materias primas, productos en proceso y productos terminados o mercancías para la venta, los materiales, repuestos y accesorios para ser consumidos en la producción de bienes fabricados para la venta o en la prestación de servicios; empaques y envases y los inventarios en tránsito.

Es uno de los activos más grandes existentes en una empresa. El inventario aparece tanto en el balance general como en el estado de resultados. En el balance General, el inventario a menudo es el activo corriente más grande. En el estado de resultado, el inventario final se resta del costo de mercancías disponibles para la venta y así poder determinar el costo de las mercancías vendidas durante un periodo determinado.

“La contabilidad para los inventarios forma parte muy importante para los sistemas de contabilidad de mercancías, porque la venta del inventario es el corazón del negocio. El inventario es, por lo general, el activo mayor en sus balances generales, y los gastos por inventarios, llamados costo de mercancías vendidas, son usualmente el gasto mayor en el estado de resultados”

Las empresas dedicadas a la compra y venta de mercancías, por ser esta su principal función y la que dará origen a todas las restantes operaciones, necesitaran de una constante información resumida y analizada sobre sus inventarios, lo cual obliga a la apertura de una serie de cuentas principales y auxiliares relacionadas con esos controles. Para una empresa mercantil el inventario consta de todos los bienes propios y disponibles para la venta en el curso regular del comercio; es decir la mercancía vendida se convertirá en efectivo dentro de un determinado periodo de tiempo.

El termino inventario encierra los bienes en espera de su venta (las mercancías de una empresa comercial, y los productos terminados de un fabricante), los artículos en proceso de producción y los artículos que serán consumidos directa o indirectamente en la producción. Esta definición de los inventarios excluye los activos a largo plazo sujetos a depreciación, o los artículos que al usarse serán así clasificados.

## **2.9. Principios del control interno**

(Contraloría General del Estado) El Control Interno se constituye en el medio para el cumplimiento de los objetivos de las empresas, obliga a que estos principios deben tomarse como la base sobre la cual establecer el Control Interno, a fin de apoyar a la entidad a cumplir sus propósitos y coordinar sus actuaciones hacia el logro de los fines esenciales.

- Responsabilidad

- Transparencia
- Moralidad
- Igualdad
- Imparcialidad
- Eficiencia
- Eficacia
- Economía
- Celeridad
- Publicidad
- Preservación del Medio Ambiente

La adecuada operación del Sistema de Control Interno, garantiza el acatamiento de estos principios, al considerarlos como punto de partida para el desempeño de las funciones de las organizaciones.

## **5. Hipótesis**

### **GENERAL:**

La generación de sobrantes y faltantes se da por la falta de un sistema de control interno adecuado del almacén de la empresa Industria Del Calzado Alexwir SAC En El Año 2016

### **ESPECIFICOS:**

Las causas que generaron estos sobrantes y faltantes son: además de la falta de control interno, la falta de un personal capacitado para realizar sus funciones.

Los sobrantes y faltantes si traen consecuencias negativas para la empresa.

Los sobrantes y faltantes si tiene sanciones tributarias según el código tributario.

## **6. Objetivos**

### **OBJETIVO GENERAL**

Analizar los sobrantes y faltantes de existencias en el almacén de la empresa Industria del Calzado Alexwir SAC en el año 2016.

## **OBJETIVOS ESPECIFICOS**

- Determinar las causas por las cuales se generan sobrantes y faltantes de existencias en la empresa Industria del Calzado Alexwir SAC el año 2016.
- Determinar las consecuencias negativas que originan los sobrantes y faltantes.
- Determinar las sanciones tributarias que se según código tributario.

# **CAPITULO II**

## **MATERIALES Y METODOS**

## **1. TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN**

La investigación es de tipo básica no experimental, con diseño descriptivo de corte transversal, es decir se describirá situaciones, eventos y hechos relacionados con el control interno de la empresa Industria del Calzado Alexwir SAC.

## **2. POBLACIÓN Y MUESTRA.**

### **i. Unidades de análisis**

Trabajadores de la empresa Industria del Calzado Alexwir SAC año 2016

### **ii. Población**

La población escogida para la presente investigación fue el personal de la empresa Industria del Calzado Alexwir SAC

### **iii. Muestra**

La muestra estuvo conformada por el contador, el jefe de almacén y el dueño de la de la empresa Industria del Calzado Alexwir SAC

## **3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN.**

### **i. Técnica**

Para recolectar la información se utilizó primero la técnica de investigación de campo dirigida a obtener información primaria y es el cuestionario, que es un procedimiento que permite explorar cuestiones que hacen a la subjetividad y al mismo tiempo obtener esa información de un número considerable de personas, así: Permite explorar la opinión pública y los valores vigentes de una sociedad, temas de significación científica y de importancia en las sociedades democráticas (Grasso, 2006:13).

También se recolecto la información con la técnica de análisis de contenidos, destinadas a obtener información de fuentes secundarias y es la de análisis de documentos, que es aquella que el investigador recoge de otros estudios realizados anteriormente, esta información se encuentra en archivos, anuarios, etc. No se establece contacto con las unidades de análisis. (Abril, V. 15)

## **ii. Instrumento**

A través de la técnica del cuestionario se determinó si el personal de la empresa Industria del Calzado Alexwir SA, tiene conocimiento sobre control interno y hasta que nivel está capacitado sobre este tema., con el instrumento CUESTIONARIO: ANALISIS DE CONTROL INTERNO.

A través de la técnica de análisis de documentos se identificó el control interno de la empresa Industria del Calzado Alexwir SAC, con los documentos tales como el cuestionario.

Procedimientos:

Se aplicara el CUESTIONARIO: ANALISIS DE CONTROL INTERNO a las unidades de análisis.

Se solicitará los documentos para su análisis financiero, ordenamiento y clasificación.

## **iii. De análisis de información**

- Estadística Descriptiva: para análisis de las variables, tablas de frecuencias y gráficos estadísticos, análisis de estadígrafos de tendencia central y dispersión.
- Estadística Inferencial: para prueba de hipótesis.
- Todos los métodos y procedimientos estadísticos se realizarán con el programa estadístico SPSS.

# **CAPITULO III**

## **RESULTADOS**

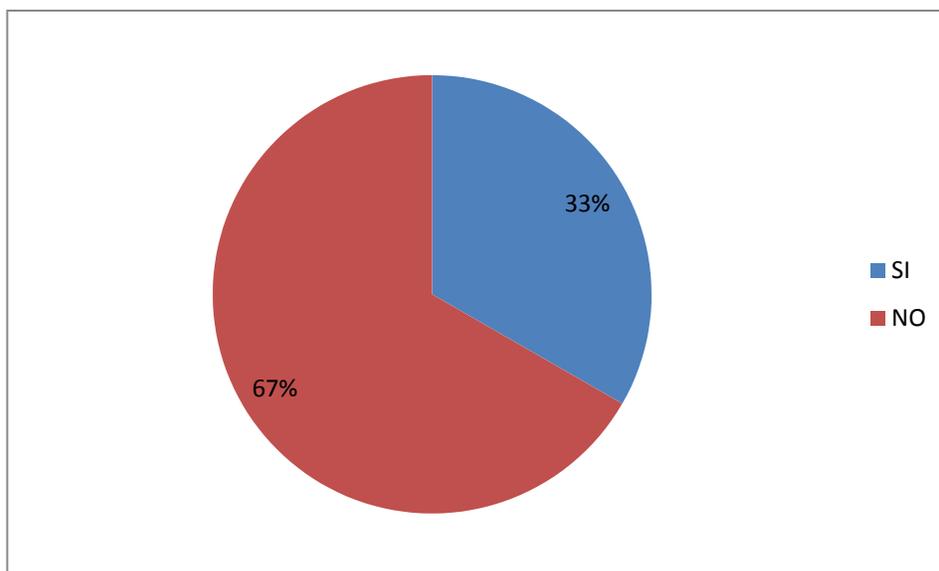
### 3.1. Análisis de opinión de los trabajadores de la empresa Industria del Calzado Alexwir SAC

**Tabla 1.** Conocimiento sobre Control Interno

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	NO	2	66,7	66,7	66,7
	SI	1	33,3	33,3	100,0
	Total	3	100,0	100,0	

**Fuente:** Instrumento aplicado al personal de la empresa Alexwir SAC

**Gráfico:**



**Interpretación:**

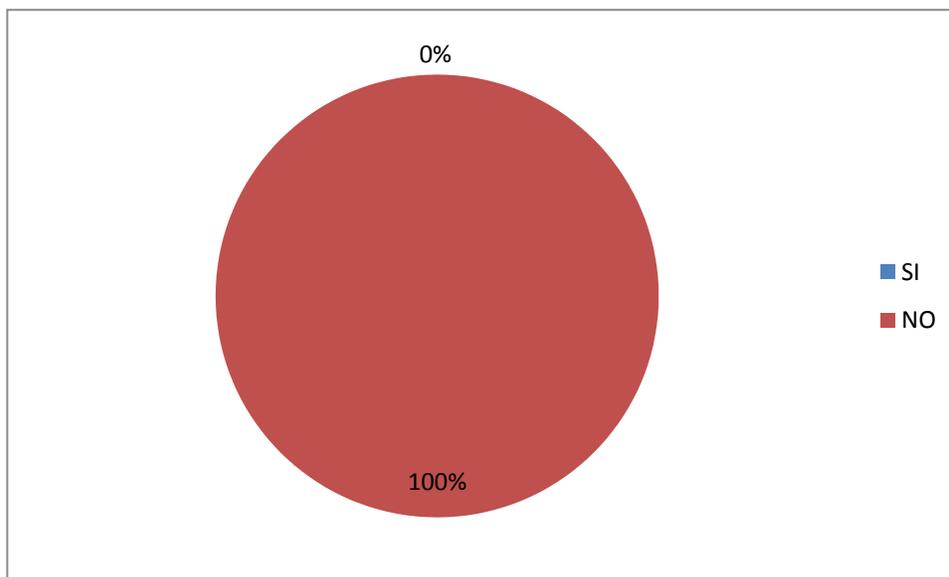
Los resultados de la figura 1 nos indican que el 66.70% no tienen conocimiento sobre control interno y el 33.30% si tiene conocimiento sobre este tema.

**Tabla 2.** Capacitaciones continuas al personal

	<b>Frecuenci</b>	<b>Porcentaj</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje</b>
	<b>a</b>	<b>e</b>	<b>válido</b>	<b>acumulado</b>
Válidos NO	3	100,0	100,0	100,0

**Fuente:** Instrumento aplicado al personal de la empresa Alexwir SAC

**Gráfico:**



**Interpretación:**

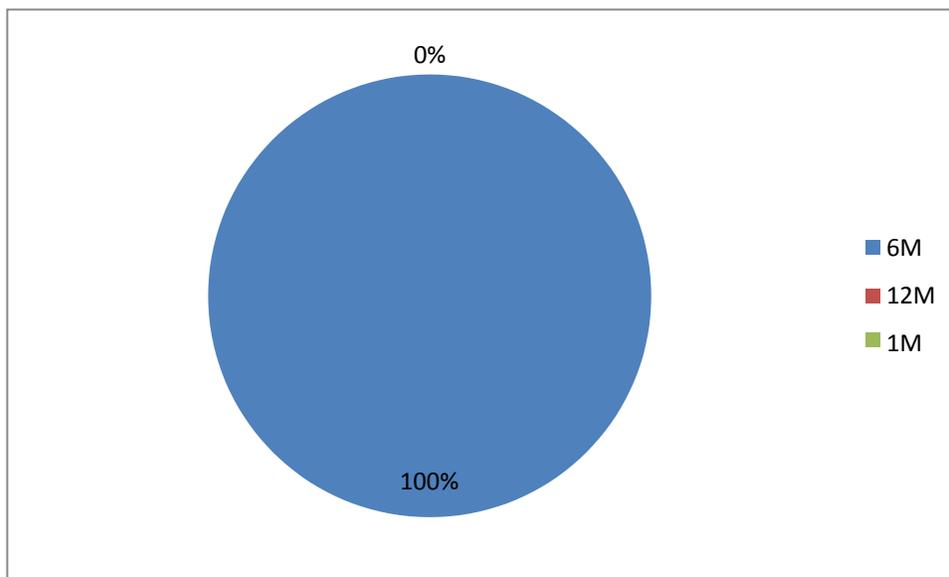
Los resultados de la figura 2 nos muestran que el 100% de la muestra indica que no se realizan capacitaciones continuas al personal sobre la función que vienen desempeñando. De la muestra nos indican que el 66.70% no tienen conocimiento sobre control interno y el 33.30% no tiene conocimiento sobre este tema.

**Tabla 3.** Periodicidad de inventarios

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje
	a	e	válido	acumulado
Válidos	6M	3	100,0	100,0

**Fuente:** Instrumento aplicado al personal de la empresa Alexwir SAC

**Gráfico:**



**Interpretación:**

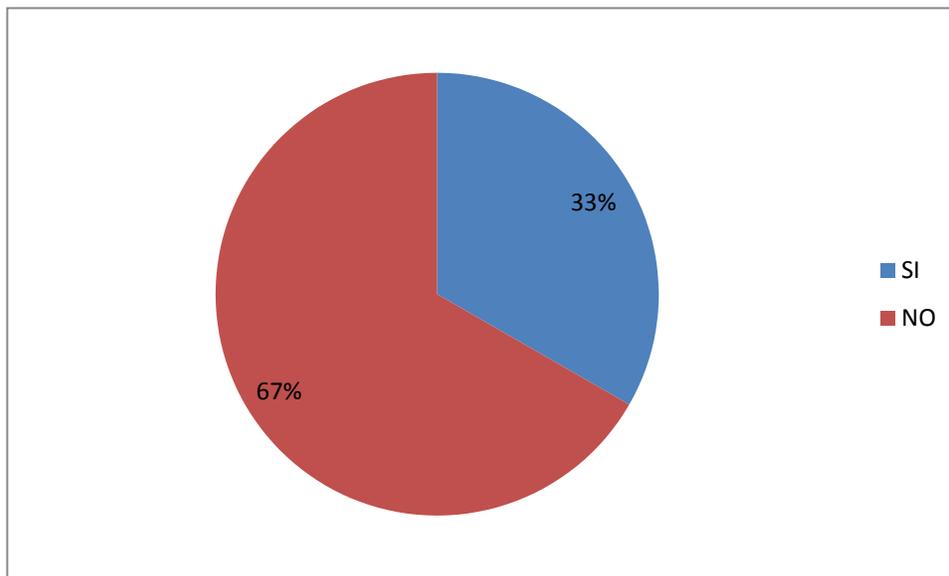
Los resultados de la figura 3 nos confirman al 100% que los inventarios se realizan cada seis meses.

**Tabla 4.** Si se trabaja con ordenes de producción

		<b>Frecuenci</b>	<b>Porcentaj</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje</b>
		<b>a</b>	<b>e</b>	<b>válido</b>	<b>acumulado</b>
Válidos	NO	2	66,7	66,7	66,7
	SI	1	33,3	33,3	100,0
	Total	3	100,0	100,0	

**Fuente:** Instrumento aplicado al personal de la empresa Alexwir SAC

**Gráfico:**



**Interpretación:**

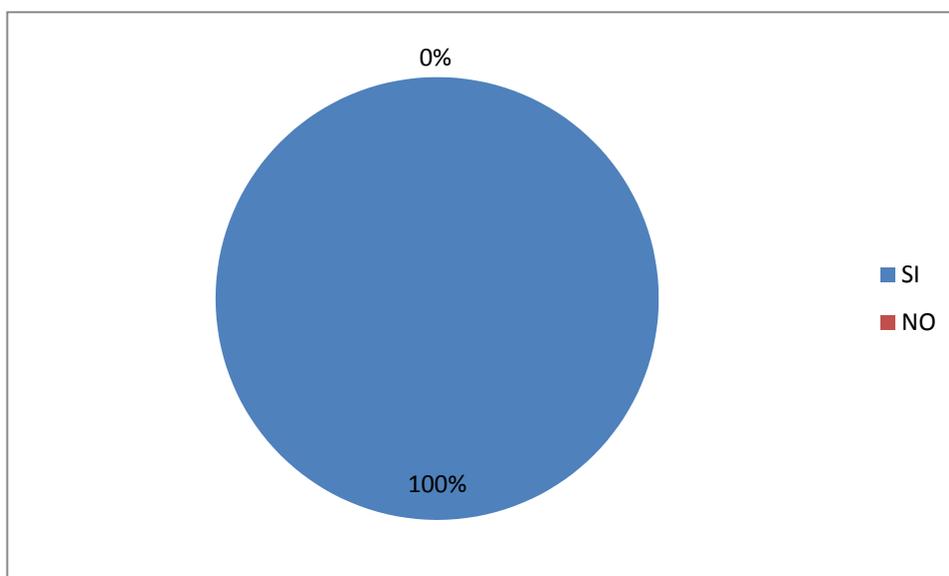
Los resultados de la figura 4 el 66.70% de la muestra indica que no se trabaja con ordenes de producción, y el 33.30% indica que si se trabaja con órdenes de producción...

**Tabla 5.** La existencia de sobrantes y faltantes en los inventarios realizados

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos SI	3	100,0	100,0	100,0

**Fuente:** Instrumento aplicado al personal de la empresa Alexwir SAC

**Gráfico:**



**Interpretación:**

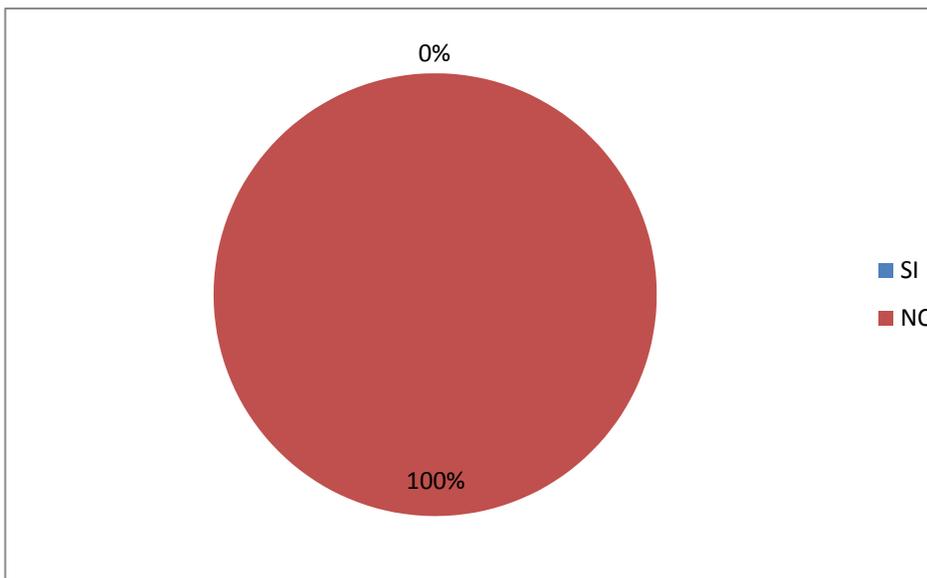
Los resultados de la figura 5 el 100% de la muestra nos indica que existe sobrante y faltante al momento de hacer inventarios.

**Tabla 6.** El control de existencias se realizan con kardex

	Frecuenci a	Porcentaj e	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos NO	3	100,0	100,0	100,0

**Fuente:** Instrumento aplicado al personal de la empresa Alexwir SAC

**Gráfico:**



**Interpretación:**

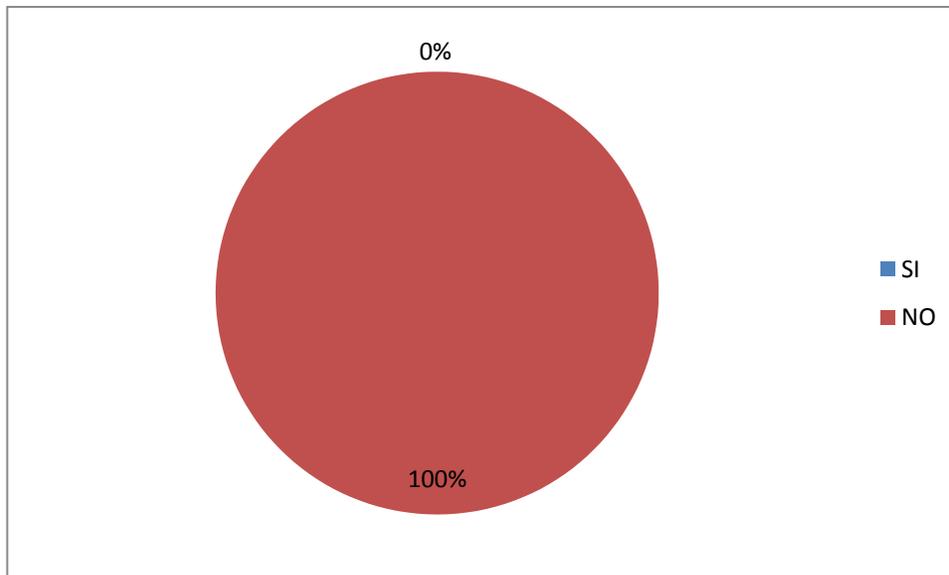
Los resultados de la figura 6, el 100% de la muestra indica que no se lleva un control de existencias con su respectivo kardex.

**Tabla 7.** Se constata los resultados de inventarios con el área de contabilidad.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	NO	3	100,0	100,0	100,0

**Fuente:** Instrumento aplicado al personal de la empresa Alexwir SAC

**Gráfico:**



**Interpretación:**

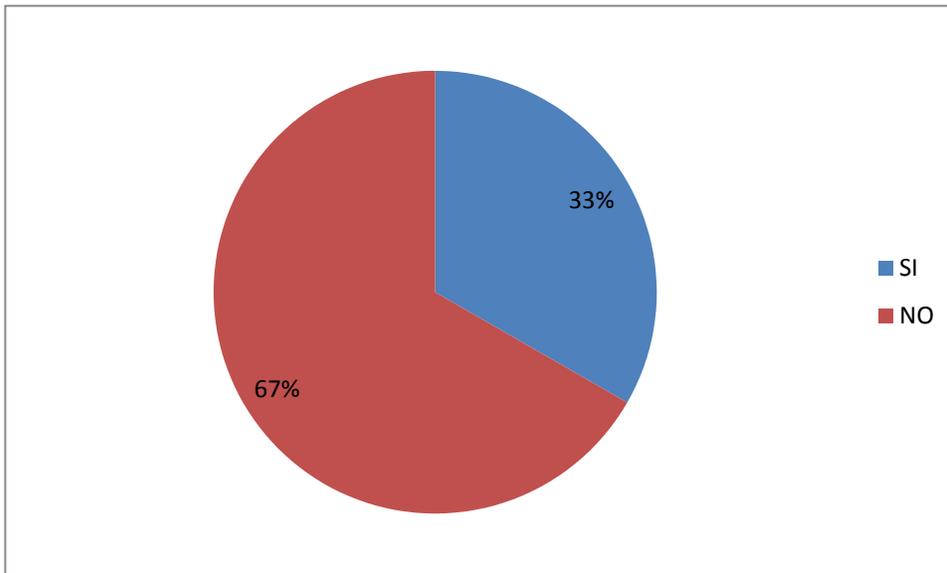
Los resultados de la figura 7, el 100% de la muestra indica que los resultados de inventarios no se constatan con el área de contabilidad.

**Tabla 8.** Conocimiento sobre los sobrantes y faltantes son considerados como ventas presuntas

		Frecuenci a	Porcentaj e	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	NO	2	66,7	66,7	66,7
	SI	1	33,3	33,3	100,0
	Total	3	100,0	100,0	

**Fuente:** Instrumento aplicado al personal de la empresa Alexwir SAC

**Gráfico:**



**Interpretación:**

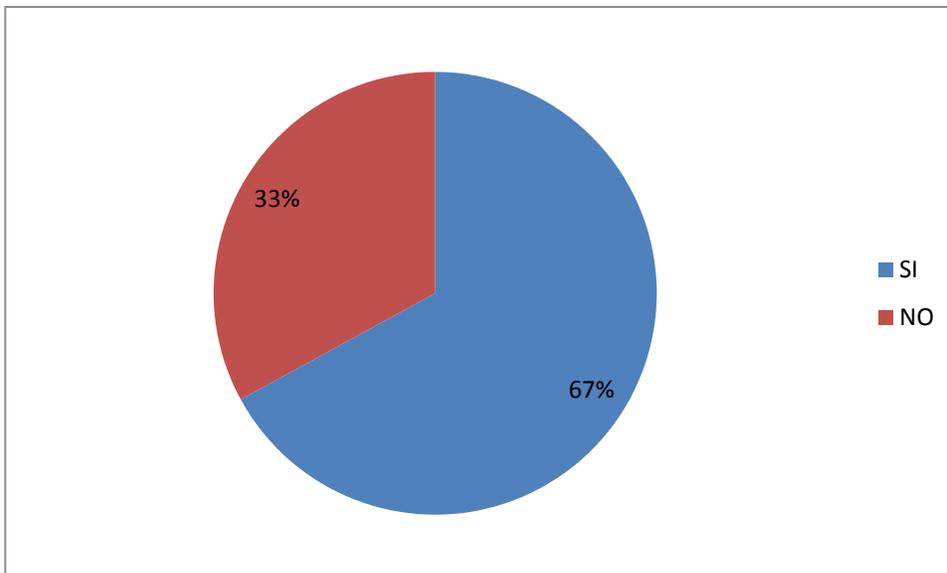
Los resultados de la figura 8 nos indican que el 66.70% no tienen conocimiento sobre que los sobrantes y faltantes de inventarios son considerados como ventas presuntas y solo el 33.30% si sabe que son consideradas como ventas presuntas.

**Tabla 9.** Existe un responsable de almacén

		<b>Frecuenci</b>	<b>Porcentaj</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje</b>
		<b>a</b>	<b>e</b>	<b>válido</b>	<b>acumulado</b>
Válidos	NO	1	33,3	33,3	33,3
	SI	2	66,7	66,7	100,0
	Total	3	100,0	100,0	

**Fuente:** Instrumento aplicado al personal de la empresa Alexwir SAC

**Gráfico:**



**Interpretación:**

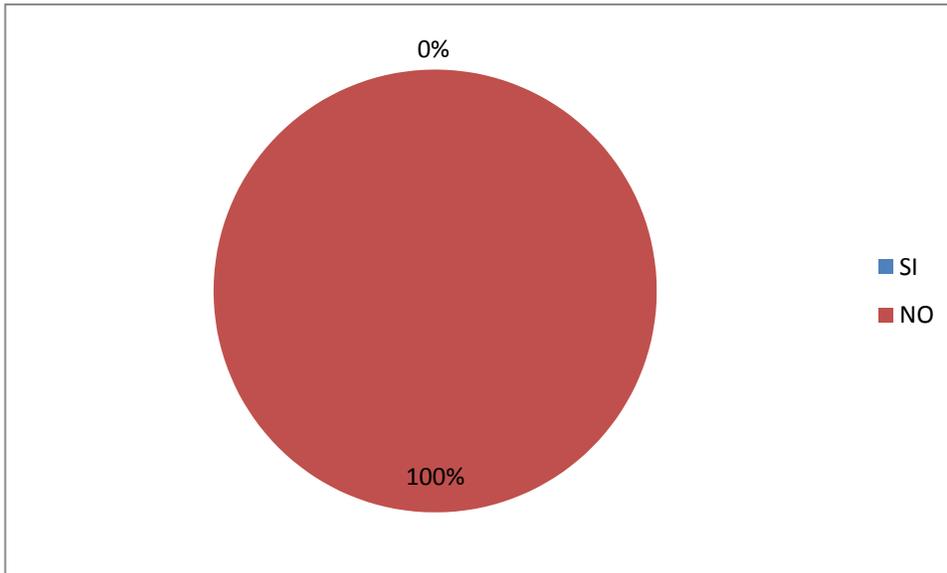
Los resultados de la figura 9, el 33.30% de la muestra indica que no existe un responsable de almacén, y el 66.70 nos indica que si existe un responsable de almacén.

**Tabla 10.** Existe control de ingresos y salidas de almacén

	Frecuenci a	Porcentaj e	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos NO	3	100,0	100,0	100,0

**Fuente:** Instrumento aplicado al personal de la empresa Alexwir SAC

**Gráfico:**



**Interpretación:**

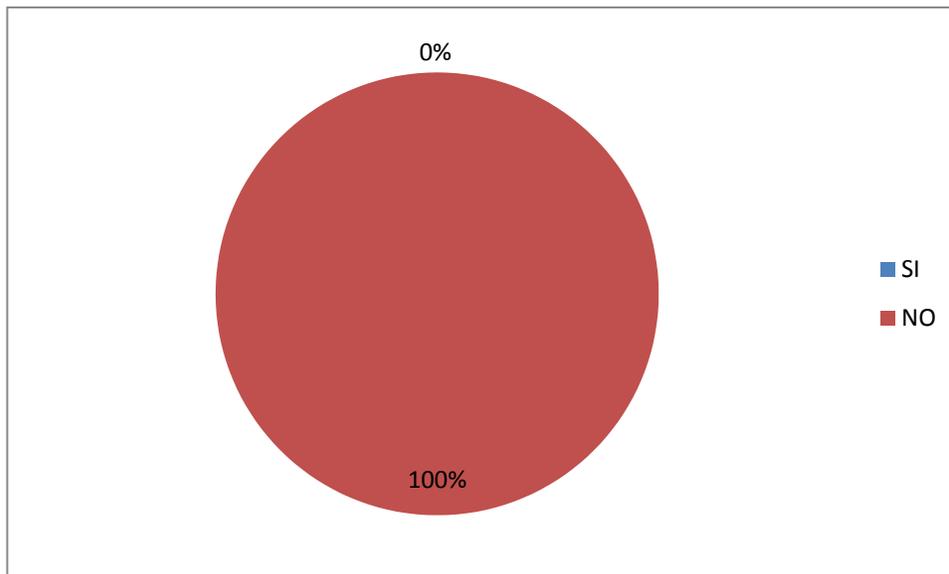
Los resultados de la figura 10, el 100% de la muestra tomada indica que no existe un control de ingresos y salidas de almacén.

**Tabla 11.** El área de almacén envía reportes diarios al supervisor.

	Frecuenci a	Porcentaj e	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos NO	3	100,0	100,0	100,0

**Fuente:** Instrumento aplicado al personal de la empresa Alexwir SAC

**Gráfico:**



**Interpretación:**

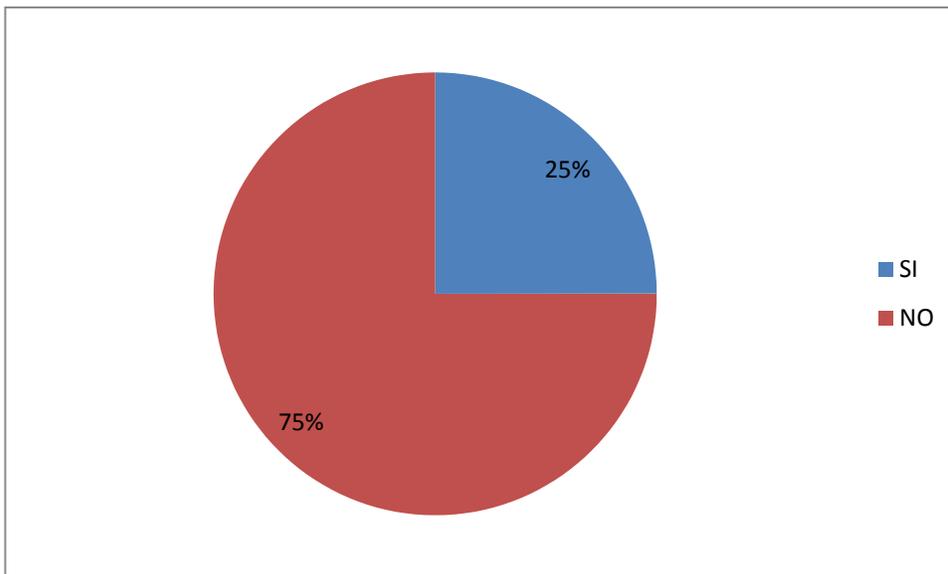
Los resultados de la figura 11, el 100% de la muestra indica que no se envían reportes diarios de inventarios al supervisor inmediato.

**Tabla 12.** Se revisa las pertenencias de los trabajadores la hora de salida

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje
	a	e	válido	acumulado
Válidos NO	3	100,0	100,0	100,0

**Fuente:** Instrumento aplicado al personal de la empresa Alexwir SAC

**Gráfico:**



**Interpretación:**

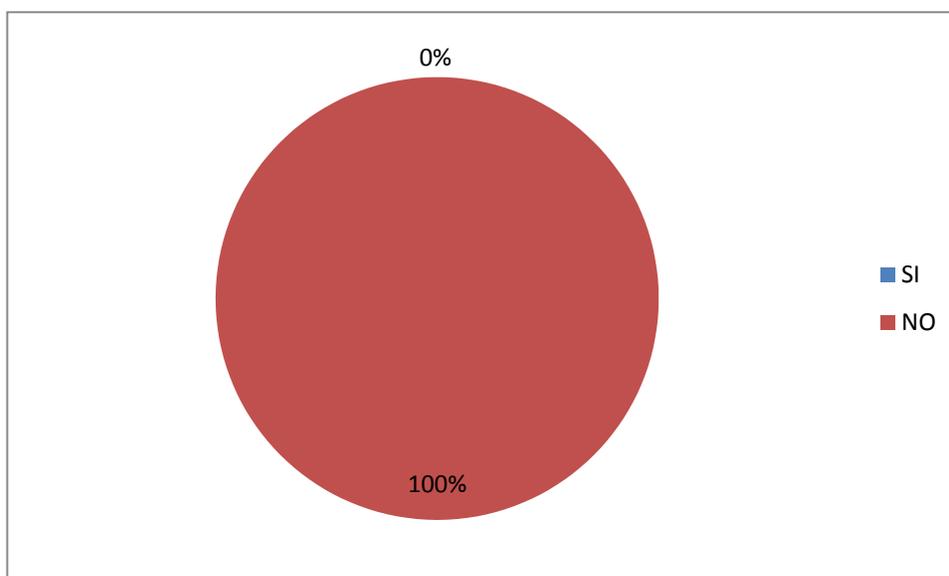
Los resultados de la figura 12 el total de la muestra indica que no se revisan las pertenencias a los trabajadores al momento de salir del local de trabajo.

**Tabla 13.** La distribución de materiales se realiza con ordenes de producción

	Frecuenci a	Porcentaj e	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos NO	3	100,0	100,0	100,0

**Fuente:** Instrumento aplicado al personal de la empresa Alexwir SAC

**Gráfico:**



**Interpretación:**

Los resultados de la figura 13, indica el 100% de la muestra, que la repartición de materiales no se realiza con órdenes de producción.

# **CAPITULO IV**

## **ANALISIS Y DISCUSION**

## ANÁLISIS DOCUMENTAL:

### 1. Resultados del inventario realizado al 30.06.2016

INDUSTRIA DEL CALZADO ALEXWIR SAC					
<u>FABRICACION Y COMERCIALIZACION DE CALZADO PARA DAMA</u>					
Inventario de Mercaderías					
Nombre	Calzado para damas				
Dirección	Av. Manuel Ceoanes 595 - El Porvenir Trujillo				
Fecha de inventario	30.06.2016			Total artículos inventario	
				11	
Artículo/descripción	Marca/modelo	Nº Identificación / Serie / Código / Referencia	Cantidad de pares	Precio por pares	Valor Estimado
Botines	Alexwir	Modelo 2001	240	S/.45.00	S/.10,800.00
Botines	Alexwir	Modelo 2002	276	S/.45.00	S/.12,420.00
Botines 3/4	Alexwir	Modelo 2003	120	S/.50.00	S/.6,000.00
Botines	Alexwir	Modelo 2004	300	S/.45.00	S/.13,500.00
Botas	Alexwir	Modelo 2005	252	S/.60.00	S/.15,120.00
Botines	Alexwir	Modelo 2006	180	S/.45.00	S/.8,100.00
Botines 3/4	Alexwir	Modelo 2007	312	S/.50.00	S/.15,600.00
Botines	Alexwir	Modelo 2008	36	S/.45.00	S/.1,620.00
Botas	Alexwir	Modelo 2009	18	S/.60.00	S/.1,080.00
Botas	Alexwir	Modelo 2010	36	S/.60.00	S/.2,160.00
					S/.86,400.00

## 2. Estado de Situación Financiera al 30.06.2016

# INDUSTRIA DEL CALZADO ALEX WIR S.A.C.

## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 30 DE JUNIO DE 2016

(EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)

### ACTIVO

<u>ACTIVO CORRIENTE</u>	<u>SI.</u>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	45,775.00
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES (NOTA 1)	35,855.00
<b>PRODUCTOS TERMINADOS</b>	<b>87,840.00</b>
PRODUCTOS EN PROCESO	46,486.00
MATERIAS PRIMAS	277,453.00
MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS	18,762.00
ENVASES Y EMBALAJES	12,416.00
<b><u>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</u></b>	<b><u>524,587.00</u></b>
 <b><u>ACTIVO NO CORRIENTE</u></b>	
INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO	402,690.00
<b><u>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</u></b>	<b><u>402,690.00</u></b>
 <b><u>TOTAL ACTIVO</u></b>	<b><u>927,277.00</u></b>
 <b><u>PASIVO Y PATRIMONIO</u></b>	
<b><u>PASIVO</u></b>	
<b><u>PASIVO CORRIENTE</u></b>	
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES (NOTA 2)	22,730.40
OBLIGACIONES FINANCIERAS (CORTO PLAZO)	65,622.00
<b><u>TOTAL PASIVO CORRIENTE</u></b>	<b><u>88,352.40</u></b>
<b><u>PASIVO NO CORRIENTE</u></b>	
OBLIGACIONES FINANCIERAS (LARGO PLAZO)	510,246.00
<b><u>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</u></b>	<b><u>510,246.00</u></b>
<b><u>TOTAL PASIVO</u></b>	<b><u>598,598.40</u></b>
 <b><u>PATRIMONIO NETO</u></b>	
CAPITAL	116,650.00
RESULTADOS ACUMULADOS	126,875.00
UTILIDAD DEL EJERCICIO	85,153.60
<b><u>TOTAL PATRIMONIO</u></b>	<b><u>328,678.60</u></b>
 <b><u>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</u></b>	<b><u>927,277.00</u></b>

TRUJILLO, 30 DE JUNIO DE 2016

## **ANALISIS**

Para hacer el análisis se ha tomado como información el Estado de Situación Financiera y el resultado del inventario físico realizada al 30 de junio de 2016

El objetivo de este análisis es determinar la diferencia que se muestra entre el importe de existencias que refleja del estado de situación financiera y el importe que valoriza las existencias del inventario realizado al 30 de Junio de 2016, según el estado de Situación Financiera, tenemos en existencias un importe de S/ 87,840.00 y según el inventario realizado tenemos un importe que valorizan las existencias de S/ 86,400.00, habiendo una diferencia de S/ 1,440.00

Tal como se había supuesto en la Hipótesis, y luego confirmado con el cuestionario realizado al personal de la empresa, con este análisis confirmamos una vez más la diferencia de inventarios que se viene dando en la empresa Industria del Calzado Alexwir SAC

# **CAPITULO V**

## **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

## CONCLUSIONES

En la empresa Industria del Calzado Alexwir SAC existe sobrantes de existencias debido a que no se hacen inventarios periódicamente.

En la empresa Industria del Calzado Alexwir SAC existen faltantes de existencias debido a que no hay un control en el almacén.

En la empresa materia de estudio, el personal no cuenta con un manual de organización y funciones que permita el cumplimiento de las funciones y responsabilidad del personal y no se hacen capacitaciones continuas al personal.

Que al existir sobrantes y faltantes de existencias, la empresa está sujeta a contingencias tributarias, lo cual se haya contenido en el Texto Único Ordenado del Código Tributario.

## **RECOMENDACIONES**

La empresa estudiada deberá implementar un sistema de control de entradas y salidas de existencias de su almacén.

En la empresa Industria del Calzado Alexwir SAC se hará un monitoreo de principio hasta el final del procesos de producción.

La empresa debe capacitar a su personal para el cumplimiento de sus labores asumiendo funciones y responsabilidades cada una de ellas.

## REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Contraloría general de la República (2006) [Normas](#) de Control Interno de las entidades del [Estado](#). Lima. Editora Perú
- Control interno de inventarios (2012) Tesis para obtener la licenciatura en contaduría de\_ <http://cdigital.uv.mx/bitstream/123456789/31687/1/romeromoruugaresnidia.pdf>
- Manual de procedimientos de las pérdidas, faltantes y sobrantes en investigación-Seemore at: (2007)\_ <http://www.gestiopolis1.com/recursos8/Docs/ger/manual-de-procedimiento-de-perdidas-y-faltantes.htm>
- Martínez Calderón L. (2010) El control interno: un medio eficaz para la toma de decisiones en el control de la gestión.\_ <http://www.bibliociencias.cu/gsd/collect/revistas/index/assoc/HASH6e54/32a38a83.dir/doc.pdf>

# **ANEXOS**

## CUESTIONARIO: ANALISIS DE CONTROL INTERNO

CARGO:

EMPRESA:

El presente cuestionario es para verificar sobre el control interno que se está llevando en la empresa.

1. ¿El responsable de cada área tiene conocimiento sobre control interno?

**SI ( )**

**NO ( )**

2. ¿El personal es capacitado continuamente, por parte de la empresa de acuerdo a la función que desempeñe?

**SI ( )**

**NO ( )**

3. ¿Cada que tiempo se realizan inventarios?

- a) Mensual
- b) Semestral
- c) Anual
- d) No se hacen inventarios

4. ¿En la empresa se trabaja con órdenes de producción?

**SI ( )**

**NO ( )**

5. ¿Existe sobrante y/o faltante al momento de hacer inventarios?

**SI ( )**

**NO ( )**

6. ¿Las existencias de almacén se controlan con su respectivo kardex?

**SI ( )**

**NO ( )**

7. ¿El resultado de los inventarios se constata con la información del área de contabilidad?

**SI ( )**

**NO ( )**

8. ¿Conoce que los sobrantes y faltantes de existencias, el código tributario lo considera como ventas presuntas?

**SI ( )**

**NO ( )**

9. ¿Hay un responsable del almacén?

**SI ( )**

**NO ( )**

10. ¿Existe un control de ingresos y salidas de almacén?

**SI ( )**

**NO ( )**

11. ¿Se envían reportes diarios de ingresos y salidas de existencias del almacén al supervisor?

**SI ( )**

**NO ( )**

12. ¿A los trabajadores, al momento de concluir sus labores y a la salida de la empresa se le hace una revisión prolija en sus pertenencias?

**SI ( )**

**NO ( )**

13. ¿La distribución y entrega de materiales para la fabricación se hace según las órdenes de producción?

**SI ( )**

**NO ( )**

**MATRIZ DE CONSISTENCIA LOGICA**

<b>PROBLEMA</b>	<b>HIPOTESIS</b>	<b>OBJETIVOS</b>	<b>VARIABLES</b>	<b>DIMENSIONES</b>	<b>INDICADORES</b>
<p><b>GENERAL:</b> ¿Por qué se genera los sobrantes y faltantes de existencias en el almacén de la empresa Industria del Calzado Alexwir SAC en el año 2016?</p> <p><b>ESPECIFICOS:</b> ¿Qué causas generan los sobrantes y faltantes de existencias en el almacén de la Empresa Industria del Calzado Alexwir SAC en el año 2016?</p> <p>¿Los sobrantes y faltantes de existencias pueden tener consecuencias negativas para la empresa?</p> <p>¿Los sobrantes y faltantes de existencias tienen sanciones tributarias?</p>	<p><b>GENERAL:</b> La generación de sobrantes y faltantes se da por la falta de un sistema de control interno adecuado del almacén de la empresa Industria Del Calzado Alexwir SAC En El Año 2016</p> <p><b>ESPECIFICOS:</b> Las causas que generaron estos sobrantes y faltantes son: además de la falta de control interno, la falta de un personal capacitado para realizar sus funciones.</p> <p>Los sobrantes y faltantes si traen consecuencias negativas para la empresa.</p> <p>Los sobrantes y faltantes si tiene sanciones tributarias según el código tributario.</p>	<p><b>GENERAL:</b> Analizar los sobrantes y faltantes de existencias en el almacén de la empresa Industria del Calzado Alexwir SAC en el año 2016</p> <p><b>ESPECIFICOS:</b> Determinar las causas por las cuales se generan sobrantes y faltantes de existencias en la empresa Industria del Calzado Alexwir SAC el año 2016.</p> <p>Determinar las consecuencias negativas que originan los sobrantes y faltantes.</p> <p>Determinar las sanciones tributarias según código tributario.</p>	<p><b>Control Interno:</b> El Control Interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos. (CPC Fuad Khoury Zarzar-2014)</p>	CONOCIMIENTO	La persona encargada de esta área debe estar capacitada y tener conocimiento sobre todo de control interno.
			CONTROL	Verificar cada paso y proceso que se de en la empresa y en el almacén específicamente.	
			SANCIÓNES TRIBUTARIAS	Son las penas, generalmente en dinero, más multas e intereses, que recae en aquél que infrinja la ley tributaria	
			COORDINACIÓN	Consiste en la acción de "conectar medios, esfuerzos, etc., para una acción común, la capacidad de ordenar elementos en apariencia dispares para lograr un objetivo determinado.	
			SUPERVISIÓN	Implica la acción de inspeccionar, controlar, ya sea un trabajo o un tipo de actividad y siempre es ejercida por parte de un profesional superior ampliamente capacitado para tal efecto.	
			Almacén:	Son aquellos lugares donde se guardan los diferentes tipos de mercancía. El personal encargado de almacén controla físicamente y mantiene todos los artículos del inventariado.	

**MATRIZ DE CONSISTENCIA METODOLÓGICA**

TIPO DE INVESTIGACIÓN	DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	POBLACIÓN	MUESTRA	INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN	CRITERIOS DE VALIDEZ	CRITERIOS DE CONFIABILIDAD
Básica	Descriptiva	Trabajadores ..... N = 3 trabajadores	Se utilizó el Diseño Muestral No Probabilístico Consecutivo, encontrando : n = 3 trabajadores	<b>TECNICAS:</b> CUESTIONARIO  <b>Nombre del instrumento(s):</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Cuestionario: Análisis de Control interno.</li> </ul>	Juicio de expertos  Coeficiente de Proporción de Rangos	Coeficiente De Alfa De Cronbach

## MATRIZ DE DEFINICION CONCEPTUAL Y OPERACIONAL

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
<p><b>Control Interno:</b> El Control Interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzan los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos. (CPC Fuad Khoury Zarzar-2014)</p>	CONOCIMIENTO	La persona encargada de esta área debe estar capacitada y tener conocimiento sobre todo de control interno.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ¿El responsable de cada área tiene conocimiento sobre control interno?</li> <li>2. ¿Con que frecuencia recibe capacitación el personal?</li> </ol>
	CONTROL	Verificar cada paso y proceso que se da en la empresa y en el almacén específicamente.	<ol style="list-style-type: none"> <li>3. ¿Cada que tiempo se realizan inventarios?</li> <li>4. ¿En la empresa se trabaja con órdenes de producción?</li> <li>5. ¿Existe sobrantes y/o faltantes al momento de hacer inventarios?</li> <li>6. ¿Las existencias de almacén se controlan con su respectivo tarde?</li> </ol>
	SANCIONES TRIBUTARIAS	Son las penas, generalmente en dinero, más multas e intereses, que recae en aquél que infrinja la ley tributaria	<ol style="list-style-type: none"> <li>7. ¿El resultado de los inventarios se constatan con la información del área de contabilidad?</li> <li>8. ¿Conoce que las diferencias de inventario son consideradas ventas presuntas por el Código tributario?</li> </ol>
<p><b>Almacén:</b> Son aquellos lugares donde se guardan los diferentes tipos de mercancía. El personal encargado de almacén controla físicamente y mantiene todos los artículos del inventariado.</p>	COORDINACIÓN	Consiste en la acción de "conectar medios, esfuerzos, etc., para una acción común, la capacidad de ordenar elementos en apariencia dispares para lograr un objetivo determinado.	<ol style="list-style-type: none"> <li>9. ¿Hay un responsable del almacén?</li> <li>10. ¿Existe un control de ingresos y salidas de almacén?</li> <li>11. Se envían reportes diarios de ingresos y salidas de existencias del almacén al supervisor?</li> </ol>
	SUPERVISION	Implica la acción de inspeccionar, controlar, ya sea un trabajo o un tipo de actividad y siempre es ejercida por parte de un profesional superior ampliamente capacitado para tal efecto.	<ol style="list-style-type: none"> <li>12. ¿A los trabajadores, al momento de concluir sus labores y a la salida de la empresa se le hace una revisión prolija en sus pertenencias?</li> <li>13. ¿La distribución y entrega de materiales para la fabricación se hace según las órdenes de producción?</li> </ol>