



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
ECONÓMICAS Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
CON MENCIÓN EN FINANZAS**

TESIS

Para optar el título profesional de Contador Público

El control interno del sistema de inventarios de productos terminados en la determinación del costo de inventarios de la Empresa Industrial de Impresión Detama S.A.C., en el distrito de Cercado de Lima - 2012

PRESENTADO POR

Aylas Quispe, Jimena
Castañeda Sajami, Magaly Fátima
Galindo Tomaylla, Sonia Zenaida

ASESOR

Ponce De León Córdova, César Antonio

Los Olivos, 2017

DEDICATORIA

Dedicamos esta tesis a nuestros padres porque creyeron en nosotros y porque nos sacaron adelante, dándonos ejemplos dignos de superación y entrega. Gracias a ellos, hoy podemos ver alcanzada nuestra meta; ya que siempre estuvieron impulsándonos en los momentos más difíciles de nuestra Carrera, para ellos muchas gracias.

AGRADECIMIENTO

A los profesores por sus enseñanzas y apoyo brindado a lo largo de nuestra carrera universitaria, para realizar la Tesis, a los colegas de trabajo por la ayuda en información del tema de investigación, a nuestro asesor José Bardales Sánchez por las recomendaciones dadas en las asesorías brindadas. Muchas gracias.

RESUMEN

La presente investigación: “El control del sistema de inventarios de productos terminados en el almacén de la empresa industrial de impresión Detama S.A.C, en el distrito de Cercado de Lima 2012” tiene como finalidad describir el propósito que tiene con LA EMPRESA DETAMA SAC.

El estudio realizado en esta investigación permite conocer las actividades que realiza la empresa con la finalidad de mejorar el control sobre sus inventarios de productos terminados, poder reducir sus costos y el tiempo, logrando aumentar la rentabilidad de la empresa además mantener el nivel óptimo de la inversión en inventarios, donde deben reflejarse los índices de stock y consumos acordes con las posibilidades de capital con que cuentan las empresa.

Pero lo que principalmente buscamos, es proponer una mejora en el control de inventarios de productos terminados, ya que ello es la base principal de la empresa permitiendo mantener un control oportuno, así como también conocer el final del periodo contable y tener a si un estado confiable de la situación económica, por lo tanto el control de inventarios en el almacén constituye la partida de los activos corrientes que están listos para la venta.

Por lo tanto, la Empresa Detama S.A.C tiene que resolver los problemas mencionados optimizando el control del sistema de inventarios.

Palabras clave: almacén, control, inventario.

ABSTRACT

The present investigation: "The control of the inventor system of products finished in the store of the industrial enterprise of impression Detama S.A.C, in the district of Fence of Lima 2012" takes as a purpose to describe the intention that it has with THE COMPANY DETAMA SAC.

The study realized in this investigation allows to know the activities that the company realizes for the purpose of improving the control on its inventories of completed products, being able to reduce its costs and the time, managing to increase the profitability of the company also to maintain the ideal level of the investment in inventories, where there must be reflected the indexes of stock and consumptions according to the capital possibilities with which they count the company.

But for what principally we look, is to propose a progress in the inventor control of completed products, since it is the main base of the company allowing to maintain an opportune control, as well as also to know the end of the countable period and to have if the reliable state of the economic situation, therefore the inventor control in the store constitutes the game of the current assets that are ready for the sale.

Therefore, the Company Detama S.A.C has to solve the mentioned problems optimizing the control of the inventor system.

Keywords: store, control, inventor.

CONTENIDO

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
RESUMEN	iv
ABSTRACT	v
CONTENIDO	vi
LISTA DE TABLAS	viii
LISTA DE FIGURAS	ix
INTRODUCCIÓN	10
CAPITULO I: PLANTEAMIENTO Y FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	12
1.1 DETERMINACIÓN DEL PROBLEMA	12
1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	14
1.2.1 PROBLEMA PRINCIPAL	14
1.2.2 PROBLEMAS ESPECIFICOS	14
1.3 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	14
1.3.1 OBJETIVO PRINCIPAL.....	14
1.3.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS	15
1.4 JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA DE LA INVESTIGACIÓN.....	15
1.4.1 JUSTIFICACIÓN	15
1.4.2 IMPORTANCIA.....	16
1.5 ALCANCES Y LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN.....	16
1.5.1 ALCANCES.....	16
1.5.2 LIMITACIONES.....	17
CAPITULO II: ASPECTOS TEÓRICOS	18
2.1 ANTECEDENTES DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	18
2.1.1 A NIVEL NACIONAL	18
2.1.2 A NIVEL INTERNACIONAL	18

2.2 BASES TEORICAS	20
2.2.1 CONTABILIDAD.....	20
2.2.2 AUDITORIA	21
2.2.3 CONTROL	38
2.2.4 COSTOS.....	41
2.2.5 INVENTARIOS.....	44
2.2.6 ALMACEN.....	56
2.3 DEFINICION DE TERMINOS BASICOS	61
CAPITULO III.METODOLOGÍA - CASUÍSTICA	64
3.1 DESARROLLO INTEGRAL DE UN CASO PRÁCTICO	64
CAPITULO IV. INFORME DE INVESTIGACIÓN	83
4.1 DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	83
4.2 CONCLUSIONES.....	84
4.3 RECOMENDACIONES	85
REFERENCIAS	86
ANEXOS.....	89

LISTA DE TABLAS

Tabla N° 1. Clasificación de los almacenes	60
--	----

LISTA DE FIGURAS

Figura N° 1. Balance general antes del plan de auditoria	72
Figura N° 2. Balance general después del plan de auditoria.....	73
Figura N° 3. Estado de ganancias y pérdidas antes del plan de auditoria.....	75
Figura N° 4. Estado de ganancias y pérdidas después del plan de auditoria	76
Figura N° 5. Determinación del impuesto a la renta después del plan de auditoria	77
Figura N° 6. Resumen de inventario físico de productos terminados (Antes del plan de auditoría).....	79
Figura N° 7. Reporte generado por sistema de almacén (Kardex) y determinación de diferencias de stock (Después del plan de auditoría)	80
Figura N° 8. Ratio de rentabilidad patrimonial.....	82

INTRODUCCIÓN

La presente investigación tiene por objetivo analizar y proponer soluciones a los problemas relacionados con el control de inventarios de productos terminados de la empresa DETAMA S.A.C en el año 2012.

Para el desarrollo de nuestra investigación, la presente tesis se ha dividido en cinco capítulos donde se aborda el planteamiento del problema y los objetivos, así como el marco teórico y el desarrollo de una casuística donde se plantea de manera práctica los problemas, las conclusiones y recomendaciones de nuestra investigación

En el **Capítulo I** determina la estructura de esta investigación, señalando la determinación del problema, formulación, objetivos, justificación e importancia y las limitaciones de la investigación.

Dentro del capítulo I se presenta el planteamiento del problema de nuestro presente trabajo de Tesis determinando la problemática la cual se acoge nuestra investigación y abordando los puntos esenciales y de utilidad para lo que posteriormente se reflejará en nuestro marco teórico.

De este modo, todo el planteamiento y desarrollo de esta tesis de investigación se fundamenta en una interrogante fundamental que da sentido y forma a todos nuestros planteamientos. Éste interrogante o también llamado problema principal es el siguiente: ¿Cuál es el control del sistema de inventarios de productos terminados en el almacén de la empresa industrial de impresión DETAMA SAC, Cercado de Lima en el periodo -2012?, esta pregunta está basada en nuestro tema de tesis ya que es a partir de esta interrogante que hallaremos respuestas a fin lograr un aporte a las Financieras en el Perú.

En el **Capítulo II** se señalan los fundamentos teóricos de este trabajo, señalando los antecedentes de la investigación, bases teóricas y definición de términos

Dentro de los “Antecedentes de Investigación” la cual pertenece al capítulo II plasmaremos las distintas tesis que se tomaron como fuente de estudio para nuestra investigación, así mismo describiremos nuestras bases teóricas donde detallaremos una breve descripción de nuestra variable dependiente e independiente desglosando dentro de cada variable distintas características que posee nuestra investigación a fin de tener una mayor claridad de los distintos términos que utilizaremos en nuestra tesis y por ultimo mostramos definiciones convencionales de los términos más importantes a usar en la investigación.

Dentro del **Capítulo III** se plantea el caso práctico la cual presenta “La Empresa Industrial de impresión DETAMA SAC” en la cual hallamos la problemática basado en sustentos que avalará nuestra investigación a fin de resolver nuestra problemática.

Casi terminando con el proyecto de tesis en el **Capítulo IV** se presenta el informe de investigación mostrando la discusión de resultados y conclusiones a las cuales se llegó después de haber realizado la investigación.

Es importante mencionar que todos estos puntos ya mencionados se encuentran explicados por extenso en el presente trabajo de tesis.

Esperamos que con este trabajo presentado sirva de base para continuar con futuras líneas de investigación del tema analizado.

CAPITULO I: PLANTEAMIENTO Y FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.1 DETERMINACIÓN DEL PROBLEMA

En estos últimos años, las empresas industriales peruanas están sobreviviendo a una crisis producto de la recesión y del mercado globalizado que impera en estos momentos, donde, muchas veces, el cliente determina la supervivencia de las empresas.

Al encontrarse en un mercado competitivo, el tema del control de sistema de inventarios de productos terminados en el almacén toma bastante importancia ; como información para la gestión de las empresas industriales peruanas, debido a que suministra información real y oportuna acerca de los costos que se generan de acuerdo a la operatividad de la empresa.

Según un análisis que se hace de gestión de muchas empresas peruanas se nota que la mayoría de ellas no cuenta con un control de sistema de inventarios de productos terminados en el almacén es más no se cuenta con un sistema de Información que facilite el cálculo de los costos de producción y del costo total del producto manufacturado. Es por ello que en nuestro siguiente proyecto de investigación vamos a desarrollar una estructura de control de sistema de inventarios que se deben usar para la determinación de los costos de venta.

Es por ese motivo que hemos podido observar que la empresa DETAMA SAC dedicado a la impresión de textos académicos no cuenta con una Estructura formal de control de sistemas de inventarios de los productos terminados en el almacén. Ellos solo realizan sus inventarios mediante un Excel en donde ingresan las entradas y salidas de las mercaderías producidas, pero este debido a que es manual y simple en su momento se olvidan de poner la información de salidas de las mercaderías

provocando que las existencias físicas no coincidan con lo que debería haber según documentos, el mismo que ocasiona el desconocimiento del valor real de los inventarios en el registro y control de existencias, debido a ello nosotras hemos notado la necesidad de un control de sistema de inventario de productos terminados en el almacén.

Debemos recordar que los inventarios son objetivo de varios tipos de acciones incorrectas, tales como: pérdidas, robos, sustracciones y malos manejos, lo que origina los faltantes y sobrantes, su manejo implica la necesidad de controlar los procedimientos que se utilizan para el manejo de los mismos, estos controles permiten planificar por anticipado de la cuantía de la mercadería a mantener en el almacén.

La problemática planteada, despierta nuestro interés de querer conocer exactamente cuáles son las causas y consecuencias que trae el no contar con un control de sistema de inventarios de productos terminados en el almacén.

En consecuencia el presente proyecto de investigación determinara una estructura de control para mejorar el sistema de inventario de productos terminados en el almacén de la empresa industrial de impresión DETAMA SAC del distrito del cercado de lima – 2012. que se encuentra en el régimen general.

La determinación de la estructura del control de sistema de inventario de productos terminados en el almacén permitirá a la empresa contar con información oportuna y real para la Toma de Decisiones, que a su vez les permitirá tener una mejor ventaja competitiva en el mercado donde se desenvuelve.

1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1 PROBLEMA PRINCIPAL

¿Cómo afecta la falta de control de inventarios en el almacén de productos terminados de la empresa industrial de impresión DETAMA SAC, Cercado de Lima en el periodo -2012?

1.2.2 PROBLEMAS ESPECIFICOS

¿De qué forma el control de inventarios incide en el costo de venta de la empresa industrial de impresión DETAMA SAC, Cercado de Lima en el periodo -2012?

¿De qué manera influye la falta de control de inventarios de productos terminados en la demanda de venta de la empresa industrial de impresión DETAMA SAC, Cercado de Lima en el periodo – 2012?

¿De qué manera la falta de control de inventarios de productos terminados incide en la rentabilidad de la empresa industrial de impresión DETAMA SAC, Cercado de Lima en el periodo – 2012?

1.3 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1 OBJETIVO PRINCIPAL

Determinar cómo afecta la falta de control de inventarios en el almacén de productos terminados de la empresa industrial de impresión DETAMA SAC, Cercado de lima en el periodo – 2012.

1.3.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS

Determinar de qué manera la falta de control de inventarios incide en el costo de venta de la empresa industrial de impresión DETAMA SAC, Cercado de Lima en el periodo -2012.

Conocer cómo influye la falta de control de inventarios de productos terminados en la demanda de venta de la empresa industrial de impresión DETAMA SAC, Cercado de Lima en el periodo – 2012.

Conocer de qué manera la falta de control de inventarios de productos terminados incide en la rentabilidad de la empresa industrial de impresión DETAMA SAC, Cercado de Lima en el periodo – 2012.

1.4 JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA DE LA INVESTIGACIÓN

1.4.1 JUSTIFICACIÓN

Debido a la importancia que representa el control de sistema de inventarios de productos terminados, en el almacén, en el campo contable, administrativo y financiero, este trabajo está orientado a ser utilizado por cualquier empresa para controlar el inventario de las existencias, brindándole a estos una herramienta útil que le permita conocer las fallas que pudieran existir en el manejo de sus inventarios afectando la rentabilidad de la empresa.

Además se les presentara la manera de corregirlos mediante un control de sistema de inventarios en el almacén de productos terminados basado en la distribución de compra, recepción, almacenamiento y venta. Por ello esperamos que lo tomen como una guía para el desarrollo y mejoramiento de la empresa. Esto sería un aporte que puede ser considerado dentro de su proyecto de

inversión pues, hoy en día las empresas modernas requieren de un control de sistema de inventarios de productos terminados en el almacén que proporcione a la gerencia información válida y confiable sobre los datos de costos.

1.4.2 IMPORTANCIA

La importancia de un control de inventarios en el almacén acorde a las necesidades de la empresa garantiza un proceso productivo continuo, provee un medio para el control de los costos actuales y corrientes, permite determinar el costo de los productos terminados y contribuye en la elaboración de presupuestos de producción. Además, sirve de guía en las decisiones de fijación de precio de ventas y estrategias de producto, así como también en el planeamiento de las utilidades y la determinación de los ingresos o resultados periódicos.

1.5 ALCANCES Y LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN

1.5.1 ALCANCES

La investigación que realizaremos está referido a los efectos que nos proporciona el contar con un adecuado manejo del control de sistema de inventarios de productos terminados en el almacén, porque se considera una herramienta valiosa para la empresa DETAMA SAC, que se encuentra en el régimen general ubicada en el distrito del Cercado de Lima; debido a que se comprenderá aspectos teóricos – prácticos fundamentales de gran utilidad que contribuirá a solventar la problemática planteada en la empresa. A su vez este estudio servirá como base para que otras empresas lo tomen como ejemplo y para el desarrollo de futuras investigaciones.

1.5.2 LIMITACIONES

Durante el inventario físico no se ha podido verificar todos los productos terminados debido al descontrol que existía en los almacenes y la falta de información suficiente. Como consecuencia, el inventario realizado fue selectivo considerando los productos más relevantes en cantidad y precio.

CAPITULO II: ASPECTOS TEÓRICOS

2.1 ANTECEDENTES DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

En nuestra investigación realizada, pudimos encontrar otras tesis que han abordado esta problemática, las cuales presentamos a continuación:

2.1.1 A NIVEL NACIONAL:

Iju (2010). “ANÁLISIS, DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS PARA EMPRESAS DE ALMACENAMIENTO DE HIDROCARBUROS”. Presentada para optar el Título DE Contador Público en la PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA –PERÚ.

En el presente tema de tesis se plantea el análisis, diseño e implementación de un sistema de control de inventarios que permita registrar y calcular los datos de los movimientos de forma automática, separando los procesos en una forma estructurada y eliminando la redundancia en el ingreso de datos, permitiendo también generar reportes de inventarios que ayuden a verificar las diferencias entre los inventarios físicos y contables.

2.1.2 A NIVEL INTERNACIONAL:

Zapata (1998). “DISEÑO DE UN MODELO DE CONTROL INTERNO PARA EL AREA DEL INVENTARIO DE MERCANCÍA EN LA EMPRESA LA CASA DEL CONTRAENCHAPADO, C.A.”. Presentada para optar el Título de Especialista En Contaduría, Mención Auditoría en la UNIVERSIDAD CENTROCCIDENTAL “LISANDRO ALVARADO” BARQUISIMETO-VENEZUELA.

La siguiente investigación se desarrolló en la empresa “LA CASA DEL CONTRAENCHAPADO, C.A”, con la finalidad de diseñar un modelo de

control interno para el área del inventario de mercancías, de tal manera que proporcione a la empresa un instrumento importante en una mejor administración y manejo. Donde a través de la aplicación de una serie de procedimientos de levantamiento y análisis se detectó la presencia de debilidades relacionadas con: La segregación y asignación de funciones y responsabilidades, aplicación de los procedimientos administrativos y en especial para la toma física del inventario, fallas operativas y de diseño en los sistemas de información automatizados, situación que somete a la empresa a una serie de riesgos.

Por lo que se concluye que las funciones y procedimientos relacionados con el manejo de inventario de mercancía deber formalizarse, asimismo crear una unidad especializada en el área de control o auditoría interna que se encargue de evaluar y hacer seguimiento a las distintas actividades administrativas- contables -con el propósito de detectar cualquier tipo de desviación en los procedimientos, políticas y normas puestas en marcha por la organización.

*Camacho; Martínez y Jimmy (2008). “**SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL MANEJO DE INVENTARIOS EN PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS EN EL MUNICIPIO DE SOACHA CON BASE EN LA HERRAMIENTA EXCEL**”. Presentada para optar el Título de Contador en la CORPORACION UNIVERSITARIA “MINUTO DE DIOS” SOACHA – COLOMBIA.*

Con el presente trabajo se concluye que un sistema de control de inventarios permite al pequeño empresario dar solución a sus inconvenientes más comunes en las actividades comerciales de sus empresas. El manejo eficiente y eficaz del inventario trae varios beneficios: venta de productos en condiciones óptimas, control de los costos, estandarización de la calidad, mayores utilidades, etc. Y que a través del Excel como herramienta de medición y control de

procesos, podríamos dar una calificación apropiada a través de pruebas evaluadas, que generan resultados en cada proceso, permitiendo observar, medir, controlar, y tomar acciones de acuerdo a los resultados obtenidos.

2.2 BASES TEORICAS

A continuación mostraremos varias teorías que explicaran nuestro trabajo de investigación. Teniendo en cuenta los conceptos más relevantes para un contado.

2.2.1 CONTABILIDAD:

Podemos decir que la contabilidad es una actividad que se encarga de brindar información financiera explícita de las empresas.

La contabilidad constituye una actividad de prestación de servicios cuya función es proporcionar información cuantitativa acerca de las entidades económicas; la información primordial es de naturaleza financiera y tiene como fin ser útil para la toma de decisiones dentro de una empresa o vida diaria. (Giraldo, 2008, p.32)

Para conocer la situación real en la que se encuentra una empresa y tomar decisiones adecuadas en base a la información con la que se cuenta.

Podemos decir que la contabilidad es un instrumento fundamental de información económica dentro de una empresa, así mismo Terán (1998) afirma: “La contabilidad es un instrumento de comunicación de hechos económicos, financieros y sociales suscitados en una empresa, sujeto a medición, registración e interpretación para la toma de decisiones empresariales” (p.4). Lo cual permite observar la situación

financiera de esta con la finalidad de tener una mejor toma de decisiones sobre el futuro de la empresa.

2.2.2 AUDITORIA:

Podemos señalar como auditoria, al examen que se encarga de la verificación de la información financiera y administrativa.

Auditoria en sentido amplio, es verificar que la información financiera operacional y administrativa que una empresa presenta a terceros es confiable, veraz y oportuna. Es examinar que los hechos, fenómenos y operaciones en una organización se dan de la forma como fueron planeados; que las políticas y lineamientos establecidos han sido observados y respetados; que se cumplen con obligaciones fiscales jurídicas y reglamentarias en general. Es evaluar la forma como se administra y opera teniendo al máximo aprovechamiento de los recursos financieros, humanos y tecnológicos. (Vizcarra, 2007, p.12)

Que existe dentro de una empresa para evaluar si cumplen con las normas y plazos establecidos. Además M^a. Madariaga (2004) afirma:

La auditoría, en general, es un examen sistemático de los estados financieros, registros y operaciones con la finalidad de determinar si están de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, con las políticas establecidas por la dirección y con cualquier otro tipo de exigencias legales o voluntariamente aceptadas. (p.13)

Además permite supervisar el adecuado uso de los recursos existentes, para prevenir futuros riesgos que se puedan presentar.

La auditoría significa un proceso sistemático, la cual tiene un conjunto de procedimientos consecutivos y organizados que el auditor realizara, Sánchez (2006) sostiene:

Desde un enfoque universal, la auditoría es el examen integral sobre la estructura, las transacciones y el desempeño de una entidad económica, para contribuir a la oportuna prevención de riesgos, la productividad en la utilización de los recursos y el acatamiento permanente de los mecanismos de control implantados por la administración. (p.2)

Para obtener la información necesaria para revisar los estados financieros de la empresa y poder brindar su opinión final con una actitud de independencia neutral frente a su trabajo.

A) CLASIFICACIÓN Y TIPOS DE AUDITORIA:

Existen diferentes tipos de auditoria que podríamos mencionar, pero sólo indicaremos las que están más próximas en la mejora de la empresa, las cuales son las siguientes:

A.1 AUDITORÍA INTERNA:

La auditoría interna es una función que contribuye al cumplimiento de objetivos que se fija una organización, Santillana (2013) afirma:

Una función que coadyuva con la organización en el logro de sus objetivos; para ello se apoya en una metodología sistemática para analizar los procesos de negocio y las actividades y procedimientos relacionados con los grandes retos de la organización, que deriva en la recomendación de soluciones. (p.11).

A través del análisis de procesos de negocio, actividades y procedimientos.

La auditoría interna, es la evaluación del desempeño y cumplimiento de las actividades establecidas dentro de la organización, Muñoz (2002) interpreta auditoría interna como:

La revisión que realiza un profesional de la auditoría, cuya relación de trabajo es directa y subordinada a la institución donde se aplica la misma, con el propósito de evaluar en forma interna el desempeño y cumplimiento de las actividades, operaciones y funciones que se desarrollan en la empresa y sus áreas administrativas, así como evaluar la razonabilidad en la emisión de sus resultados financieros. El objetivo final es contar con un dictamen interno sobre las actividades de toda la empresa, que permita diagnosticar la actuación administrativa, operacional y funcional de empleados y funcionarios de las áreas que se auditan. (p.14)

Además permite medir la razonabilidad de la información financiera

La auditoría interna es desarrollada de forma independiente por personal propio de la organización y el cual deberá calificar a las áreas de administración, operaciones y el desempeño de todo el personal., Vizcarra (2007) expresa:

La auditoría interna es una actividad de evaluación que se desarrolla en forma independiente dentro de una organización a fin de revisar la contabilidad, las finanzas y otras operaciones como base de un servicio protector y constructivo para la administración. Es un instrumento que funciona por medio de la medición y evaluación de la

eficiencia de otras clases de control, tales como: procedimientos; contabilidad y demás registros; informes financieros y normas de ejecución. (p.14)

Permite revisar las actividades que se desarrollan dentro de la organización y también analizar la información financiera de esta. Con la finalidad de tener un dictamen para ver el cumplimiento de las actividades establecidas y las recomendaciones que brinda el auditor.

A.2 AUDITORÍA EXTERNA:

Podemos entender como auditoria externa a la evaluación de desempeño de las áreas de la empresa, Sotomayor (2008):

La auditoría externa representa un trabajo profesional independiente que va enfocado básicamente a la evaluación, pero también a la consultoría en varias especialidades; es realizado por personal ajeno a la organización, el cual presta sus servicios mediante un contrato o carta compromiso que define la actividad que habrá de desarrollarse, tiempos, honorarios, así como tipo y calidad del personal que intervendrá y la fecha de terminación. (p.9)

Es realizado por personal externo con el objetivo de dar una opinión imparcial y precisa en base a la información que maneja.

Es la auditoría realizada por personal ajeno a la organización que evalúa con total independencia las actividades de la empresa, Muñoz (2002) afirma:

Es la revisión independiente que realiza un profesional de la auditoría, con total libertad de criterio y sin ninguna influencia, con el propósito de evaluar el desempeño de las actividades, operaciones y funciones que se realizan en la empresa que lo contrata, así como de la razonabilidad en la emisión de sus resultados financieros. La relación de trabajo del auditor es ajena a la institución donde se aplica la auditoría y esto le permite emitir un dictamen libre e independiente. (p.13)

En esta auditoría el auditor se encarga de evaluar las diferentes áreas existentes dentro de la empresa con total independencia. Emitiendo así un dictamen libre e independiente.

La auditoría externa revisa la información financiera pasada a Hidalgo (2008) afirma:

La auditoría externa conviene señalar que su objetivo principal es dictaminar los estados financieros a una fecha dada. La auditoría financiera examina operaciones finiquitadas, es decir en forma retrospectiva. La auditoría externa efectúa el trabajo mediante contrato profesional que firma con el cliente. Finalizada dicha labor se rompe el vínculo laboral, salvo en caso de necesidad de alguna información que solicite el cliente en el futuro, con el respecto al trabajo de auditoría realizado, en este caso, tendrá que proporcionarle información. (p.179)

Al concluir la auditoría, el vínculo laboral que existe entre la empresa que contrata al auditor se termina, salvo que el cliente necesite consultar al auditor más adelante sobre el trabajo que desarrollo.

La auditoría externa es la revisión y evaluación del desempeño de las actividades, operaciones y funciones existentes dentro de la empresa que solicita la auditoría, Vizcarra (2007) afirma: “Esta denominación se utiliza como sinónimo de auditoría financiera, es la recopilación de datos sobre información cuantificable de una entidad que pretende el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos para su preparación y emisión” (p.14). Esta auditoría también verifica la razonabilidad de los estados financieros y es llevada a cabo por una persona que no tiene- vínculos con la empresa por lo que tiene mayor grado de objetividad.

A.3 AUDITORÍA FINANCIERA:

Podemos entender que la auditoría financiera es un examen que realiza el auditor, Álvarez (2007) afirma:

La auditoría financiera: Es el examen objetivo sistemático, profesional, independiente y selectivo de evidencias de las operaciones financieras, mostradas y resumidas en los estados financieros, desde un punto de vista crítico, constructivo y de comprobación de la validez, razonabilidad y consistencia de los estados financieros. (p.475)

En base a las evidencias con las que cuenta de los estados financieros para revisar su razonabilidad.

Es el examen de la información financiera brindada por la administración de la empresa, Sánchez (2006) señala:

La auditoría de estados financieros puede definirse como el examen de los estados financieros básicos preparados por la administración de una entidad económica, con objeto de

opinar respecto a si la información que incluyen está estructurada de acuerdo con las normas de información financiera aplicables a las características de sus transacciones. (p.2)

La finalidad de esta auditoría consiste, en obtener la opinión del auditor para verificar si las actividades que se desarrollan estén cumpliendo con las normas financieras correspondientes. Refiriéndonos a la auditoría financiera podemos deducir que es un, examen de los registros contables, documentos de los sistemas de control interno, Hidalgo (2008):

La auditoría financiera, es el examen de los registros contables, documentos sustentatorios del sistema de control interno, mediante el conocimiento de los principios de contabilidad generalmente aceptados, de las normas y procedimientos y técnicas de auditoria, con la finalidad de emitir una opinión sobre la rentabilidad o no, de los estados financieros presentados por la administración del ente económico por el periodo o periodos terminados. (p.160)

En base a los principios de contabilidad y normas de auditoria. Con el objetivo de que el auditor pueda manifestar una opinión con respecto a la rentabilidad de los estados financiero

A.4 AUDITORÍA DE OPERACIONES:

Es la revisión íntegra de las actividades de una empresa, para verificar el adecuado funcionamiento de sus operaciones, Muñoz (2002) señala:

Revisión exhaustiva, sistemática y específica que se realiza a las actividades de una empresa, con el fin de evaluar su existencia, suficiencia, eficacia, eficiencia y el correcto

desarrollo de sus operaciones , cualesquiera que estas sean , tanto en el establecimiento y cumplimiento de los métodos , técnicas y procedimientos de trabajo necesarios para el desarrollo de sus operaciones , en coordinación con los recursos disponibles , como en las normas , políticas , lineamientos y capacitación que regulan el buen funcionamiento de la empresa. (p.17)

Con la finalidad de que cumplan con las normas, políticas, lineamientos y ciertos criterios (suficiencia, eficacia, etc.) establecidos y requeridos para el buen desarrollo de sus operaciones.

Es el examen de la empresa sobre el funcionamiento de las área de operaciones, Hidalgo (2008) afirma: “La auditoría operacional, es el examen de las áreas de operación de una empresa o institución para determinar si se tienen los controles para operar con eficiencia teniendo en cuenta los costos para incrementar la productividad” (p.160).Para verificar el adecuado uso de los controles de la empresa.

Es la revisión de una determinada área de una empresa, Whittington (2000) señala: “Una auditoria operacional es un estudio de una unidad específica, área o programa de una organización con el fin de medir su desempeño” (p. 9). Para evaluar su funcionamiento.

La auditoría de operaciones se encarga de revisar que las actividades de la empresa se lleven de acuerdo a normas existentes, Gonzales (2005) indica:

Es la valoración de las actividades de una organización para determinar si se llevan a cabo las normas establecidas y si se utilizan los recursos físicos y humanos en forma eficaz y económica que fortalezcan su desarrollo.

La auditoría de operaciones tiene como objetivo identificar los sectores merecedores de reducción de costos, mejorarlos métodos de ejecución e incrementar la rentabilidad con fines constructivos y de apoyo a las necesidades examinadas. Determinar las deficiencias en las prácticas y procedimientos, se formulan y presentan opiniones orientadas hacia un futuro más saludable a través del logro de una mayor eficiencia. (p.24)

Se presentaran opiniones para mejorar las deficiencias existentes.

La auditoría de operaciones permite valorar las actividades de la empresa .Para que estas estén de acuerdo a las normas, políticas o lineamientos establecidos., Vizcarra (2007) señala que:

La auditoría operacional se define como una técnica para evaluar sistemáticamente una función o una unidad con referencia a normas de la empresa, utilizando personal no especializado en el área de estudio, con el objeto de asegurar a la administración que sus objetivos se cumplan, y determinar qué condiciones pueden mejorarse. (p.14)

Esta evaluación se realizara de forma progresiva. Además podemos mencionar que una auditoria operacional determina la capacidad de relacionarse positivamente con los recursos de una organización y la forma en cómo se han alcanzado los objetivos de esta misma, en un tiempo determinado. Finalmente cuando se completa una auditoria operacional, por lo general, la administración espera recomendaciones para mejorar sus operaciones.

B) PROCEDIMIENTOS, TECNICAS Y PRUEBAS DE AUDITORIA:

B.1 PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA:

Podemos entender como procedimientos de auditoria al conjunto de técnicas de investigación:

Según el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, en su libro normas y procedimientos de auditoria, considera lo siguiente: Los procedimientos de auditoria son el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos y circunstancias relativas a los estados financieros sujetos a examen mediante los cuales el contador público obtiene las bases para fundamentar su opinión. (Flores, 2009, p. 146)

Aplicables al análisis de determinadas partidas, o a los hechos y circunstancias relacionadas a la información financiera para conocer su razonabilidad.

Los procedimientos de auditoría son aquellas operaciones de investigación e inspección que emplea el auditor en el examen de auditoria, Álvarez (2007) expresa:

Los procedimientos de auditoría son operaciones específicas que se aplican en el desarrollo del examen e incluyen prácticas y técnicas consideradas necesarias en el análisis de una partida o componente de los EE.FF. o de un conjunto de hechos o circunstancias relativas a las actividades o gestión de la entidad. (p. 88)

Son utilizados para examinar los estados financieros y cualquier operación relacionada con las actividades de la empresa.

Los procedimientos de auditoria son requeridos para el análisis de la información de los estados financieros. Además Orta, Sánchez-Mejías, Castillo y Sierra (2012) indican que:

Los procedimientos de auditoría podrían definirse como el conjunto de técnicas de investigación e inspección aplicables a partidas y hechos relativos a los estados financieros sujetos a examen, mediante los cuales el auditor obtiene la evidencia en que fundamentar su opinión profesional independiente.(p.38)

A través de los cuales se obtendrá la evidencia que permita fundamentar la opinión que emita el auditor.

B.2 TÉCNICAS DE AUDITORIA:

Son los métodos o recursos de investigación que maneja el auditor para obtener información y evidencia, Álvarez (2007) afirma: “Son métodos prácticos o recursos particulares de investigación y pruebas que el auditor utiliza para la obtención de información y evidencia y aplicando métodos de análisis necesarios con la finalidad de sustentar su opinión” (p.85).

Las evidencias que obtenga el auditor sirven para dar respaldo a su opinión.

Las técnicas de Auditoria son los métodos convenientes de investigación y prueba que utiliza el

auditor. Niosi, Holguín, Tejero y Valencia (2011) manifiestan lo siguiente: “Son los métodos prácticos que el auditor utiliza para comprobar la evidencia obtenida en cuanto a su razonabilidad como soporte de su opinión profesional” (p.107). Para obtener la evidencia necesaria que fundamente sus opiniones y conclusiones, su empleo se basa en su criterio o juicio, según las circunstancias.

A continuación presentamos las principales técnicas de auditoría:

1. ANÁLISIS :

Se entiende por análisis, a la organización de los estados financieros. Según indica Niosi et al. (2011) “Es la clasificación y agrupación de los distintos elementos individuales que forman una cuenta o una partida determinada, de tal manera que los grupos constituyan unidades homogéneas y significativas” (p.107). Esta debe ser muy cuidadosa, al observar los datos presentados; con el fin de calificar su veracidad y son dignos y confiables.

2. LA INSPECCIÓN:

Es la verificación de información que contiene los registros contables., Vizcarra (2007) señala:

Consiste en la revisión de la coherencia y concordancia de los registros contables, así como en el examen de los documentos y activos tangibles. La inspección de registros y documentos proporciona evidencia de diversos grados de confiabilidad dependiendo de su naturaleza y fuente, así como de la eficacia de los controles internos a lo largo del proceso. (p.48)

Se aplica especialmente en los activos tangibles y los documentos con respaldo contable. También puede ejecutarse en arqueos de caja, inventarios, visitas a fábricas, etc.

Las categorías de evidencia documental que proporcionan al auditor confiabilidad, según el autor pueden ser:

- Creada y conservada por terceras partes
- Creada por terceras partes y conservada por la entidad y
- Creada y conservada por el ente .La inspección de activos tangibles da lugar a una evidencia fidedigna en relación con su existencia, pero no necesariamente con su propiedad o valor.

3. LA CONFIRMACIÓN:

La confirmación es la adquisición de una comunicación escrita. Niosi et al. (2011) mencionan lo siguiente:

Es la obtención de una comunicación escrita por parte de una persona independiente de la empresa examinada, que se encuentre en posibilidad de conocer la naturaleza y condiciones de la operación y, por lo tanto, de confirmar de una manera valida. (p.108)

Esto serían los libros, información recibida de la empresa.

4. CÁLCULO:

En el proceso de auditoría algunas pruebas están basadas en cálculos aritméticos y otro resultado de cómputos hechos sobre principios determinados. Niosi et al. (2011) señala que el cálculo es: "Verificación matemática de alguna partida. Hay partidas en la contabilidad que son resultado de cómputos realizados sobre bases

predeterminadas. El auditor puede cerciorarse de la corrección matemática de estas partidas, mediante el cálculo independiente de las mismas” (p.107). Finalmente podemos decir que las técnicas de auditoria son los métodos usados por el auditor para recolectar evidencia. Estas pueden ser, la revisión de la documentación, entrevistas, cuestionarios, análisis de datos y la observación física. Por ello el auditor debe conocer los diferentes tipos de técnicas, para poder aplicar la más adecuada, de acuerdo con las características y condiciones del trabajo que realiza.

B.3 PRUEBAS:

Son aquellos procedimientos mediante los cuales se extraen muestras sobre las operaciones financieras de la empresa, Álvarez (2007) afirma:

Son procedimientos que consisten en extraer muestras o seleccionar transacciones del conjunto de operaciones que se realiza en la entidad a fin de someterlos a examen o análisis con la finalidad de acreditar y confirmar las aseveraciones contables y otros hechos económicos relacionados con la gestión demostrando la verdad y validez de tales afirmaciones.(p.88).

Para analizar dicha información con el propósito de confirmar los hechos contables y económicos vinculados a la administración comprobando la veracidad de la información.

Una vez realizadas las pruebas como resultado se obtiene las evidencias que determinan el resultado de la evaluación a continuación su definición.

a) EVIDENCIA:

De acuerdo a lo señalado en la NIA 500, se entiende por evidencia a la información que es utilizada por el auditor para tener conclusiones en las cuales apoyará su opinión. Según la FEDERACION INTERNACIONAL DE CONTADORES (2010) recogiendo lo que dice la NIA 500 la evidencia:

Es la información utilizada por el auditor para llegar a las conclusiones sobre las cuales basará su opinión de auditoría. La evidencia de auditoría incluye la información contenida en los registros contables subyacentes de los estados financieros y otra información. (p.376)

Estas evidencias pueden ser la información de los registros contables, de los estados financieros, etc.

La evidencia son todos aquellos elementos que permiten dar soporte a las afirmaciones presentadas dentro del informe de auditoría, Álvarez (2007) señala:

Son elementos de juicio, tangibles, certeros, claros y manifiestos que constituyen el soporte y el respaldo a las afirmaciones en el informe que obtiene el auditor como resultado de la aplicación de pruebas técnicas que se realiza, es recabado de los sistemas implementados por la entidad, documentación sustentadora, de las transacciones u operaciones que realiza, la entidad de los órganos de dirección, de parte de la actuación y manifestaciones escritas de los funcionarios, de los deudores, de los proveedores, etc. etc. o se puede obtener evidencia de la información que obtiene el auditor tanto de las operaciones que se registran en la contabilidad financiera y presupuestal como en las actividades que realiza la entidad. (p.106)

El informe de auditoría que emite el auditor es producto de la aplicación de pruebas sobre la documentación, las transacciones económicas, operaciones contables, manifestaciones escritas de los funcionarios, de los deudores o proveedores, etc.

La evidencia es lo que permite al auditor dar respaldo a las conclusiones que brinde, Hidalgo (2008) afirma: “Es la información que obtiene el auditor para sustentar sus conclusiones y emitir su opinión” (p.185).

a.1 EVIDENCIA FÍSICA:

Podemos entender por evidencia física a aquella evidencia que se puede ver, Whittington (2000) señala:

La evidencia que los auditores pueden ver realmente se conoce como evidencia física. Como ejemplo, la mejor evidencia de la existencia de ciertos activos es el examen de los auditores a los activos mismos. La existencia de propiedad y equipo, como automóviles, edificaciones, equipo de oficina y maquinaria de fábrica, puede ser establecida en forma concluyente mediante examen físico. (p.104)

Esta evidencia es obtenida mediante la inspección y la observación directa para la verificación de la información contable de la empresa. Tenemos como por ejemplo documentos, gráficos, estados financieros, etc.

a.2 EVIDENCIA ORAL:

El auditor por medio de preguntas a empleados y ejecutivos, obtendrá evidencia verbal de diversos hechos y acontecimientos,

Whittington (2000) afirma: “Los auditores obtienen una diversidad de declaraciones de muchas fuentes externas, como clientes habituales del cliente, distribuidores, instituciones financieras y abogados. Adicionalmente, en algunas auditorías puede obtenerse evidencia de especialistas” (p.104). Este tipo de evidencia permite descubrir situaciones puntuales que requieren investigación posterior por otros medios y confiar resultados ya obtenidos por otros tipos de evidencia.

a.3 EVIDENCIA DOCUMENTARIA:

La evidencia documentaria es la verificación de diferentes tipos de documentos relacionados a las actividades económicas de la empresa, Whittington (2000) señala:

La evidencia documentaria incluye cheques, facturas, contratos y minutas o actas de reuniones. La competencia de un documento como evidencia depende en parte de si éste fue creado dentro de la compañía.

Al evaluar la confiabilidad de la evidencia documentaria, los auditores deben considerar si el documento puede ser falsificado fácilmente o creado en su totalidad por un empleado deshonesto. (p.105).

Existe la posibilidad que este tipo de evidencia sea falsa ya que puede ser elaborado por personal de la propia empresa.

Es obtenida de la revisión de la documentación de la empresa, Orta, Sánchez-Mejía, Castillo y Sierra (2012) afirman:

Es la evidencia que se obtiene del examen de documentos tales como cheques o facturas. Dichos documentos deben estar en los archivos del cliente y disponibles para el auditor.

Este tipo de evidencia se relaciona con todos los objetivos de auditoría. (p.60)

La auditoría documentaria al tener poca fiabilidad (ya que puede ser fácil de falsificar) ha ido decreciendo en importancia.

a.4 EVIDENCIA ANALITICA:

El auditor obtiene esta evidencia al verificar y analizar la información que maneja mediante cálculos, indicadores de rendimiento, Vizcarra J. (2007, 43) indica:

Surge del análisis y verificación de los datos .El análisis puede realizarse sobre cálculos, indicadores de rendimiento y tendencias reportadas en los informes financieros o de otro tipo en la organización u otras fuentes que pueden ser utilizadas .También pueden efectuarse comparaciones con normas obligatorias o niveles propios del sector al que pertenece la organización. Además se pueden comparar normas obligatorias que existen dentro de la empresa, etc.

2.2.3 CONTROL:

Podemos entender que el control es una actividad esencial para examinar si los resultados obtenidos están acorde a lo planeado .Citando a Flores (2009) nos explica lo siguiente:

El control es una actividad o función fundamental en toda empresa que consiste en comparar lo planeado con lo que realmente se ha logrado. Esta comparación tiene por finalidad detectar las desviaciones y sus causas e introducir oportunamente las medidas correctivas. (p.46)

Además permite conocer las causas que impiden lograr lo planeado, para aplicar las medidas correctivas pertinentes.

Podemos entender como control al conjunto de actividades que permiten medir y evaluar los resultados alcanzados en determinado periodo, Muñoz (2002) señala:

El control es una de las fases del proceso administrativo y se encarga de evaluar que los resultados obtenidos durante el ejercicio se hayan cumplido de acuerdo con los planes y programas previamente determinados, a fin de retroalimentar sobre el cumplimiento adecuado de las funciones y actividades que se reportan como las desviaciones encontradas; todo ello para incrementar la eficiencia y eficacia de una institución. (p.97)

Al ser una fase del proceso administrativo, permite ver cómo va el cumplimiento de los objetivos planteados por la empresa para aplicar las medidas correctivas pertinentes.

El control es la medición del desempeño y los planes diseñados para cumplir con los objetivos planteados dentro de la empresa, Sotomayor (2008) señala:

El concepto de control, como una etapa del proceso administrativo, es decir, funcional, representa una actividad de vigilancia del cumplimiento de las operaciones y la confirmación del apego a la normatividad establecida, así como a los objetivos planeados.

....El control en la organización, como en toda actividad humana, sistematiza la verificación de las operaciones con el objetivo principal de lograr su eficiencia, eficacia, economía y transparencia. Su empleo propicia un funcionamiento armonioso. (p.25)

Es una actividad que asegura que se obtengan y utilicen los recursos apropiados de modo efectivo y eficiente entre los distintos niveles jerárquicos que conforman la estructura de la organización, alcanzando los objetivos planeados por la empresa.

A) TECNICAS DE CONTROL:

Podemos entender que el control de inventarios es el método que contribuye a mantener la existencia de productos en los niveles óptimos y esperados por la empresa. Terry (1977) define como: “Técnicas de control son todos los procedimientos o métodos usados en una organización para controlar o supervisar un proceso automatizado o actividad humana” (p.100). Son los procedimientos empleados para controlar los procesos dentro de una empresa. El logro luego de usar algún método desarrollado por el autor antes mencionado debe mantener las existencias a un nivel apropiado, tanto en términos cuantitativos como cualitativos.

El Inventario final de un año es también el inventario inicial del próximo año. Por tanto, un error de inventario de fin de año afecta el estado de resultados de los dos años consecutivos.

A.1 CONTROL DE INVENTARIOS:

Se da seguimiento a las unidades disponibles, de forma manual o computarizada. Bowersox, Closs y Cooper (2007) señalan:

El procedimiento administrativo para implementar una política del inventario es el control del inventario. La contabilidad de control mide las unidades disponibles en un

lugar específico y le da seguimiento a las inclusiones y eliminaciones. La contabilidad y el seguimiento se realizan en forma manual o mediante cómputo. El control del inventario define cómo se revisan los niveles de éste para determinar cuándo y cuánto incluir en un pedido. Se efectúa de manera perpetua o periódica. (p.152)

El control de inventarios puede darse de manera seguida o con plazos establecidos.

2.2.4 COSTOS:

Podemos entender como costo, al recurso que se sacrifica para alcanzar objetivos específicos .Horngren, Foster y Datar (2007) afirman: “Los contadores definen al costo como un recurso sacrificado o perdido para alcanzar un objetivo específico. Un costo (tal como materiales o publicidad) se mide por lo general como la cantidad monetaria que debe pagarse para adquirir bienes y servicios. ” (p.27). En el caso de las empresas es la cantidad monetaria que sacrifican para la adquisición de un bien o servicio.

El costo es el esfuerzo económico que se debe realizar para lograr un objetivo .Backer, Jacobsen y Ramírez (1997) señalan: “Los costos representan una porción del precio de adquisición de artículos, propiedades o servicios, que ha sido diferida o que todavía no se ha aplicado a la realización de ingresos” (p.4).Este objetivo puede ser la prestación de un servicio o fabricación de un producto, como también la compra de materiales y pago de salarios

A) TIPOS DE COSTO

A continuación exponemos algunos tipos de costos, importantes mencionar:

A.1 COSTOS POR ÓRDENES ESPECÍFICAS O DE TRABAJO:

Un costo por orden de trabajo es aquel que tiene como finalidad los costos de una unidad o diversas unidades de un producto o servicio específico. Horngren et al. (2007) afirma:

“En este sistema, el objeto de costeo es una unidad o varias unidades de un producto o servicio diferenciado, el cual se denomina orden de trabajo. Cada orden de trabajo, por lo general, usa diferentes cantidades de recursos” (p.99). Los recursos empleados dependen de la orden de trabajo.

A.2 COSTOS POR PROCESOS:

Se entiende como costos por proceso al sistema que brinda información a los administradores, sobre los costos de los productos conforme pasa por los departamentos para su elaboración final. Para Blocher, Stout, Cokins y Chen (2008):

El costeo por procesos es un sistema de costeo de productos que acumula los costos de acuerdo con los procesos o departamentos y los asigna a un gran número de productos casi idénticos entre sí. Una empresa típica que utiliza el costeo por procesos emplea un proceso estandarizado de producción para manufacturar productos homogéneos. El costeo por procesos provee información para que los administradores analicen la rentabilidad del producto y los clientes y tomen decisiones sobre la fijación de precios, la mezcla de producto y la mejora de procesos. (p.404)

Este tipo de costeo permite a los administradores de la empresa obtener información para analizar la rentabilidad y tomar decisiones.

A.3 COSTOS DE PRODUCCION:

Los costos de producción son aquellos que se producen durante la fase de modificación de las materias primas de los productos fabricados. García (2008): “Son los que se generan en el proceso de transformar las materias primas en productos elaborados. Son tres elementos los que integran el costo de producción: materia prima directa, mano de obra directa y cargos indirectos” (p.12). Este costo está conformado por la materia prima directa, mano de obra directa y cargos indirectos.

Para entender mejor los elementos del costo de producción. Una explicación breve de:

- **Materia prima directa:** Es aquel material que forma parte sustancial del producto fabricado. Se puede identificar fácilmente en él y que por su relevancia en el costo, es necesario medir o cuantificar específicamente con relación a un lote o producto terminado.

- **Mano de obra directa:** Es el costo de mano de obra directamente asignado a las unidades de los productos elaborados por la organización. En otras palabras, es el costo de la actividad diaria que realizan los trabajadores responsables de fabricar los productos terminados a partir de materias primas.

- **Cargos indirectos:** Abarca aquellos gastos necesarios para la fabricación (transformación de los materiales o insumos en productos terminados), los cuales son: materiales indirectos y mano de obra indirecta que no tienen gran costo significativo.

Los costos de producción son aquellos que se producen durante la modificación de la materia prima hasta convertirla en productos terminados, Isidro (2007) afirma: “Aquellos que están relacionados con la transformación de la materia prima en productos terminados, por tanto están relacionados directamente con la materia prima directa, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación” (p.11). Estos costos se enlazan de forma directa con la materia prima directa, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.

Finalmente Flores J. (2009) señala: “Los que se generan en el proceso de transformación de la materia prima en productos terminados” (p.114).

Realizado este tipo de costo, se podrá obtener el valor final de un producto, que es de donde parte nuestra investigación.

2.2.5 INVENTARIOS

Son los recursos que contribuyen al proceso de producción de una compañía Chase y Jacobs (2009) señalan:

Inventario son las existencias de una pieza o recurso utilizado en una organización.... Por convención, el término inventario de manufactura se refiere a las piezas que contribuyen o se vuelven parte de la producción de una empresa. El inventario de manufactura casi siempre se clasifica en materia prima, productos terminados, partes componentes, suministros y trabajo en proceso. (p.547)

Permitiendo la compra y venta o la fabricación de un bien, en un periodo económico determinado.

A) TIPOS DE INVENTARIOS:

A continuación exponemos algunos tipos de inventarios, importantes mencionar:

A.1 INVENTARIO DE MATERIA PRIMA:

El inventario de materia prima: Son aquellos elementos esenciales o principales que se emplean en el proceso de elaboración del producto. García (2008) señala: “El término materias primas comprende toda clase de materiales comprados por el fabricante, que serán sometidos a operaciones de transformación o manufactura para su cambio físico y/o químico, antes de que puedan venderse como productos terminados” (p.297). En toda actividad industrial concurren una variedad de artículos (materia prima) y materiales, los que serán sometidos a un proceso para obtener al final un artículo terminado o acabado.

A.2 INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO:

El inventario de productos son aquellos productos 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” (p.297). Es decir, son productos parcialmente terminados que se encuentran en un grado intermedio de producción y a los cuales se les aplico la labor directa y gastos indirectos inherentes al proceso de producción en un momento dado.

Una de las características del inventario de producto en proceso es que va aumentando el valor a medida que se va transformado la materia prima en el producto terminado como resultado del proceso de producción.

Posteriormente el siguiente tipo de inventario es donde se centra la investigación realizada.

A.3 INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS:

Está conformada por los bienes cuya elaboración ha sido completamente finalizada, ha pasado los correspondientes controles de calidad y técnicos vigentes y entregados al almacén de la entidad, García (2008) señala: “Son todos aquellos artículos que fueron sometidos a las operaciones de transformación necesarias, que cubren los requisitos de calidad, para poderlos destinar preferentemente a su venta” (p.297)

a) SISTEMA DE INVENTARIOS:

Podemos entender como sistema de auditoria a las normas, políticas y controles que se encargan de supervisar el óptimo nivel de los inventarios. Chase y Jacobs (2009, 547) 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” (p.547). Existen dos tipos de sistemas de acumulación de costos que son empleados por las empresas, según su necesidad de información, que son las que a continuación se señalan:

a.1 SISTEMA DE INVENTARIO PERIODICO:

El sistema de inventarios periódico, realiza un control cada cierto tiempo o periodo, y para eso es necesario hacer un conteo físico. Guajardo y Andrade (2008) afirman:

Cuando se aplica el sistema de inventario periódico, no se mantiene un saldo actualizado de las mercancías en existencia. Siempre que se compran mercancías para revenderse, se hace un cargo a la cuenta compras; por su 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 mercancías. Por lo tanto, es necesario hacer un conteo físico para determinar las existencias de mercancías al finalizar el periodo. En el sistema periódico no se registra el costo de la mercancía vendida cada vez que se efectúa una venta, por lo tanto, debe calcularse al final del periodo. (p.395)

Para poder determinar con exactitud 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.

a.2 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. (p.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).

a.2.1 MÉTODO DE VALUACIÓN DEL INVENTARIO:

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.

1.ULTIMAS ENTRADAS Y PRIMERAS SALIDAS (UEPS):

Podemos entender por Método UEPS al método que emplea las materias primas en orden opuesto al que fueron comprados. Giraldo (2007) señala:

Significa últimas entradas, primeras en salir, este método parte de la consideración de que los precios de adquisición de las últimas entradas de materiales en el almacén son los que deben utilizarse en primer término. Con otro concepto diremos que 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 compras 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. (p.199)

Esto quiere decir que los últimos materiales en ingresar al almacén son los primeros en salir.

En este método se valora a los primeros precios de adquisición de las unidades en existencia que se encuentren al final del periodo. Pabón (2010) indica:

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

Mientras que los costos de materia prima empleados, se valúan a los precios de las últimas compras.

De acuerdo con este método los últimos materiales que ingresen al almacén serán los primeros en salir, García (2008) afirma:

Este método se basa en el supuesto de que los últimos materiales en entrar al almacén son los primeros en salir de él. No debe costearse un material a un precio diferente al último, sino hasta que la partida más reciente se haya agotado y así sucesivamente. Si se recibe en el almacén una nueva partida, automáticamente, desde ese instante, las nuevas salidas deben evaluarse al costo correspondiente de la partida recién recibida, cuyo costo seguirá utilizándose hasta que se agote o se reciba una nueva partida.(p.73)

Los materiales deben tener el mismo costo al del último material que ingrese al almacén.

Después de estos conceptos expuestos por los autores se puede comprender las ventajas y desventajas que tiene este método.

Ventajas: Al evaluar las existencias finales a los precios de las últimas compras del ejercicio, se obtiene un costo de ventas actualizado, lo cual permite un adecuado enfrentamiento de los ingresos con sus costos, dando cumplimiento al principio del periodo contable y el supuesto fundamental de la acumulación pues enfrenta costos actuales con ingresos actuales, dando como resultado una utilidad real y justa, que tal vez será menor que la obtenida con el método PEPS, pues origina una carga impositiva menor por concepto de ISR y PTU, así como el pago de dividendos e impuestos respectivos, lo cual redundará en

beneficio para la empresa al protegerlas de la descapitalización.

Desventajas: Se cree que no es congruente con la corriente de mercancías, sin embargo este método no se basa en la corriente de los artículos, sino en la de los precios; es decir, se toma como base sus costos y no su aspecto físico, pues los métodos de valuación no necesariamente deben coincidir con la forma en que se manejan las mercancías. Su principal desventaja es que el inventario final queda valuado a los precios del inventario inicial, que es el inventario final del ejercicio o ejercicios anteriores y a los costos de las primeras compras del ejercicio, razón por la que el inventario final queda valuado a costos antiguos o no actualizados.

2.PRIMERAS ENTRADAS PRIMERAS SALIDAS (PEPS):

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 comprados 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)

El costo de las materias primas utilizadas se valora al precio de las unidades de inventario inicial y de las primeras compras.

De acuerdo con este método las primeros materiales en ingresar al almacén son los primeros en salir de este, García (2008) señala:

Este método se basa en el supuesto de que los primeros materiales en entrar al almacén son los primeros en salir de él; es decir, los materiales de adquisición más antiguos son los primeros en utilizarse. Es conveniente destacar que el manejo físico de los materiales, en determinadas empresas, no necesariamente tiene que coincidir con la forma en que éstos se valúen. (p.72)

Cabe señalar que en algunas empresas el empleo físico de los materiales puede ser diferente a la manera en que estos sean valuados.

Este método es lo contrario al método UEPS, puesto que las existencias con mayor tiempo en stock son las primeras en ser puestas en venta.

Giraldo (2008): Este método se basa en el principio de que las existencias más antiguas en stock son las primeras en ser vendidas, las unidades que salen son valorizadas al costo unitario del lote más antiguo. Así al final del ejercicio los saldos del

inventario corresponden a las existencias adquiridas recientemente. (p.194)

Después de estos conceptos expuestos por los autores se puede comprender las ventajas y desventajas que tiene este método.

Ventajas: Al Evaluar los inventarios según la corriente normal de existencias, se establece una política óptima de administración de los inventarios; pues primero se venderán o enviarán a producción los materiales que entraron al almacén en primer lugar, lo cual propicia que, al finalizar el ejercicio las existencia del inventario final queden valuadas prácticamente a los últimos costos de adquisición o producción del periodo. Con este método el inventario final mostrará en el balance general como se valúa los costos actuales. Si la empresa mantiene una adecuada rotación de existencias, se logra que “los costos del inventario final sean cifras muy cercanas a los costos de reposición o reemplazo, por lo que esta información con cifras actuales le es de mucha utilidad a la gerencia, en lo que toca al renglón de inventarios y de su capital de trabajo.

Desventajas: No cumple plenamente con el principio del periodo contable o acumulación en cuanto al enfrentamiento o apareamiento de los costos actuales de los inventarios con los precios de ventas actuales; es decir, no permite un adecuado enfrentamiento de los ingresos con sus costos correspondientes. Dar salida primero a los costos del inventario inicial, correspondientes al inventario final del ejercicio anterior (No actualizados) y a los costos de las primeras compras del ejercicio, que representan el costo de ventas, origina su

valuación a costos antiguos, que habrán de enfrentar a ingresos actuales, obteniendo como resultado una utilidad mayor, pero ficticia que no deriva de un incremento en las ventas, ni de las políticas de comercialización, sino de un inadecuado enfrentamiento entre costos antiguos y precios de ventas actuales.

3. PROMEDIO PONDERADO:

El método promedio ponderado es aquel que permite obtener el valor de las materias primas en existencia, Pabón (2010) afirma:

El método del promedio ponderado (PP) es conocido también como método del costo promedio móvil. Mediante el uso de este sistema, los materiales que se están utilizando deben cargarse con un precio promedio ponderado, que resulta de combinar los primeros y últimos valores por las cantidades compradas a uno y a otro precio, de modo que, para efectos de evaluación de las requisiciones de materiales, deberá determinarse un nuevo costo unitario promedio después de cada compra. (p.105)

Mediante la división del costo total de los materiales disponibles que están para utilizar entre el número de unidades disponibles. Luego este resultado se utiliza en aquellas unidades empleadas para calcular el costo de los materiales consumidos así también como en las unidades existentes al término de un periodo para conocer cuál es el valor del inventario final.

En este método para obtener el costo unitario promedio se debe hacer una división del costo del valor total entre el número de unidades existentes, García (2014) señala:

Este procedimiento obliga a considerar las unidades compradas y el valor total de las mismas. El costo unitario promedio se determina dividiendo el valor total entre el total de unidades. Por su parte, las salidas de almacén se valúan a este costo hasta que se efectúe una nueva compra, 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 sucesivamente. (p.70)

Cuando se realice una nueva compra el costo de las salidas del almacén deben calcularse nuevamente, esto se obtiene de la división del saldo monetario entre las unidades que existen.

Este método tiene como criterio que el costo unitario es el mismo para todas las existencias, Giraldo (2008): “Bajo este método las existencias poseen el mismo costo unitario, es decir los costos totales se distribuyen entre todas las mercancías en existencias” (p.194).

Después de estos conceptos expuestos por los autores se puede comprender las ventajas y desventajas que tiene este método.

Ventajas: En épocas donde los cambios de precios no son bruscos, éste método limita las distorsiones de los precios

en el corto plazo, ya que normaliza los costos unitarios en el periodo.

Desventajas: Teóricamente es ilógico porque se basa en la idea de que las ventas se realizan en proporción a las compras y que el promedio ponderado es afectado por el inventario inicial, las primeras y las últimas adquisiciones, lo que puede ocasionar un retraso entre los costos de compras y la valuación del inventario, pues los costos iniciales pueden llegar a influir tanto o más que los costos finales.

2.2.6 ALMACEN:

Son aquellos lugares donde se guardan los diferentes tipos de mercancía, ya sea producida dentro de la empresa o aquella que provenga de sus proveedores. Gómez (2013) señala:

El almacén es el lugar físico donde se recibe la mercancía del exterior (proveedores) o de otras secciones de la empresa (fábrica), con la finalidad de reservarlas y custodiarlas para que sean utilizadas en el proceso productivo (materias primas, productos semiterminados, etc.) o puestas a disposición de los clientes (productos terminados). (p.89)

Los almacenes tienen como objetivo proteger las mercancías mientras se encuentren en los procesos de producción o hasta que esté disponible para los clientes.

A) OBJETIVO DE LOS ALMACENES:

El objetivo principal de los almacenes es suministrar espacio y equipo para contener y proteger los artículos hasta que se utilizan o embarcan, en la forma que sea más eficiente en costo. El logro

eficiente de las actividades de almacenamiento depende de una planeación muy cuidadosa.

A.1 PLANEACIÓN DE ALMACENES:

Hay ciertas consideraciones que se venen tomar para planear los almacenes. Una de estas es el tipo y numero de materiales que se van a almacenar y manejar, sobre la cual podemos decir que es la base para planear los almacenes los factores físicos incluye dimensiones, peso, forma, y durabilidad.

A.2 FUNCIONES DEL ALMACÉN:

Todo almacén dependiendo de la clase, del tipo de productos, etc. desempeña estas funciones:

a) RECEPCIÓN E INSPECCIÓN DE LOS MATERIALES:

La recepción e inspección de los materiales es el proceso que se encarga de la recepción de las mercancías en los almacenes y que este conforme al pedido producido Gómez (2013) afirma: “Esta actividad consiste en recibir en el almacén las mercancías y en comprobar que lo recibido coincide con el pedido realizado” (p.123).

b) REGISTRO Y CODIFICACIÓN:

Podemos entender como registro y codificación al proceso que permite hallar de manera sencilla y rápida a los productos o partes de estos. Gómez (2013) señala: “Para poder identificar o ubicar los componentes, piezas o productos rápida y fácilmente, es necesario idear un sistema lógico de codificación, tanto del almacén como de los productos” (p.124). Para este proceso es necesario emplear algún sistema de codificación dentro del alcance así como en los productos.

c) ALMACENAJE Y MANTENIMIENTO DE LOS MATERIALES:

El mantenimiento se refiere a los procedimientos que utilizando las instalaciones y otros equipos permiten manipular y almacenar los productos. Gómez (2013) afirma: “El almacenaje es el conjunto de actividades destinadas a mantener activos los materiales y los productos” (p.128).

Son todos aquellos elementos que forman parte del proceso de manipulación y transporte de mercancías, Gómez (2013) señala:

El mantenimiento hace referencia al conjunto de medios técnicos, instrumentos y dispositivos que hacen posible la manipulación y traslado de la mercancía en el almacén, y que tienen su reflejo en la actividad que realizan los operarios asignados a los almacenes utilizando dichos equipos. (p.129)

d) PREPARACIÓN DE PEDIDOS (PICKING):

Se refiere a la actividad mediante la cual el almacén hace la selección y recolección de las mercancías de los almacenes, Gómez (2013) afirma:

Se denomina ***picking*** al proceso por el que el almacén realiza la selección y recogida de las mercancías de sus lugares de almacenamiento y el transporte posterior a zonas de consolidación, con el fin de realizar la entrega del pedido efectuado por el cliente. (p.129)

En este proceso se realiza el transporte hasta que el pedido llegue finalmente al cliente.

e) EXPEDICIÓN DE LOS PRODUCTOS:

Podemos entender la expedición de productos, a la actividad que se encarga de preparar de forma óptima a los productos hasta que lleguen a los clientes, Gómez (2013) señala: “Consiste en acondicionar los productos para que lleguen en perfectas condiciones a los clientes” (p.130).

A.3 CLASIFICACIÓN DE LOS ALMACENES:

Mediante el siguiente cuadro, podemos visualizar las principales clases de almacenes:

TABLA Nº 1: CLASIFICACION DE LOS ALMACENES

SEGÚN LA NATURALEZA DEL PRODUCTO
Almacén de materias primas: contiene materiales, suministros, envases, etc., que serán posteriormente utilizados en el proceso de transformación.
Almacén de productos en curso: sirve de colchón entre las distintas fases de obtención de un producto.
Almacén de productos terminados: esta exclusivamente destinado al almacenaje del producto final del proceso de transformación.
Almacén de materia auxiliar: sirve para almacenar repuestos, productos de limpieza, aceites, pinturas, etc.
SEGÚN LA LOCALIZACIÓN
Almacén central: aquel que se localiza lo más cerca posible del centro de fabricación, con la intención de disminuir los costes. Está preparado para manipular cargas de grandes dimensiones.
Almacén regional: aquel que se ubica cerca del punto de consumo. Está preparado para recoger cargas de grandes dimensiones y servir sus mercancías mediante el uso de medios de transporte de distribución de menor capacidad.
Almacén de plataforma: se trata de un espacio logístico en el que la mercancía no se almacena de forma permanente. Los productos transitan a través de las plataformas, permaneciendo en ellas unas pocas horas.
SEGÚN LA PROPIEDAD
Almacén propio: la empresa es dueña del almacén.
Almacén en alquiler: se alquilan los espacios de un determinado almacén.
Almacén régimen de <i>leasing</i>: una empresa de <i>leasing</i> construye un almacén, que después alquila a la empresa hasta una fecha determinada.
SEGÚN LA FUNCION LOGÍSTICA
Almacén de consolidación: tiene como finalidad agrupar pedidos pequeños de diferentes proveedores en un solo envío, con una reducción de costes significativa.
Almacén de división de envíos o de ruptura: es que realiza la función contraria a la del caso anterior, es decir, cuando un pedido es de gran volumen para enviarlo al cliente, en este almacén se divide para realizar envíos de menor tamaño.
Almacén de combinado: integra ambos tipos de almacén en una única estructura logística.

Fuente: Gestión logística y comercial

En la presente tabla podemos ver la clasificación de los almacenes de acuerdo a las necesidades que existen dentro de cada empresa para tener mejor control de inventario.

2.3 DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS

ABASTECIMIENTO: El abastecimiento es una actividad que consiste en satisfacer, en el tiempo apropiado y de la forma adecuada, las necesidades de las empresas en lo referente al consumo de algún recurso o producto comercial que requiera.

CALIDAD: Características de un producto fabricado o de un servicio prestado de acuerdo con las especificaciones para satisfacer a los clientes al momento de la compra o durante el uso.

CONTROL: Proceso de establecimiento de modelos, recepción de retroalimentación sobre el desempeño real y toma acción correctiva, siempre que el desempeño real se desvíe en forma significativa de lo planeado. Vigilancia de un plan por medio de retroalimentación para asegurarse de que el plan se implanta como se espera.

CONTROL INTERNO: El control interno es definido en forma amplia como un proceso, efectuado por la Gerencia de una empresa diseñada para proporcionar una razonable seguridad con miras a la realización de objetivos

COSTEO: Proceso de determinación del costo de las actividades, proceso, productos o servicios

COSTO: Recurso sacrificado o perdido para alcanzar un objetivo específico.

COSTO DE VENTAS: Costo de los materiales directos, de la mano de obra directa y de los costos indirectos asignados a las unidades vendidas.

EFICACIA: El grado en que se cumple un objetivo o meta predeterminados.

EFICIENCIA: Cantidad relativa de insumos que se utiliza para alcanzar un nivel determinado de producción.

EMPRESA: Organización destinada a la producción o comercialización de bienes y servicios. Su objetivo es el lucro. Existen cuatro categorías de empresas según el tipo de producción: agrícolas, industriales, comerciales y financieras, cada una de las cuales tiene su propio modo de funcionamiento.

EVALUACIÓN: Corroborar en forma específica y periódica, las actividades y operaciones de las organizaciones o entidades, situación de la cual se derivan informes de resultados.

IMPUESTO A LA RENTA: El Impuesto a la Renta de Tercera Categoría grava la renta obtenida por la realización de actividades empresariales que desarrollan las personas naturales y jurídicas. Generalmente estas rentas se producen por la participación conjunta de la inversión del capital y el trabajo.

PROCEDIMIENTOS: Modos de ejecutar o realizar los programas. Planes que determinan la secuencia cronológica de tareas requeridas para realizar los trabajos. Son planes relacionados con métodos de trabajo.

PLAN DE AUDITORIA: Es la descripción de las actividades y de los detalles acordados de una auditoría.

PRODUCCIÓN: Conversión de materias primas en productos terminados gracias al esfuerzo de los trabajadores de fábrica y al uso del equipo de manufactura.

PRODUCTOS TERMINADOS: Conformado por todo aquellos productos que han pasado satisfactoriamente el proceso productivo, incluyendo el proceso de control de calidad, encontrándose aptos para su venta posterior.

PROGRAMA: Conjunto de actividades secuenciales, necesarias para alcanzar cada meta. Planes específicos para alcanzar metas específicas.

RECEPCIÓN: La recepción de pedidos es uno de los procesos de un almacén logístico. Corresponde al punto de transferencia de propiedad entre un proveedor y un cliente. Es una etapa de control importante para garantizar la conformidad de la mercancía antes su integración en las existencias de la empresa.

RENTABILIDAD: Es la capacidad que tiene algo para generar suficiente utilidad o ganancia.

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA - CASUÍSTICA

A través de un caso práctico nosotros vamos a demostrar los problemas ocurridos dentro del almacén de la empresa DETAMA S.A.C. Después se mostrará la forma correcta en como los empleados encargados del almacén deben aplicar sus funciones.

3.1 DESARROLLO INTEGRAL DE UN CASO PRÁCTICO

A continuación presentamos una puntual reseña histórica de la empresa sujeto de investigación.

RESEÑA HISTORICA:

La empresa industrial DETAMA S.A.C ubicada en distrito de Cercado de Lima es fundada el 19 de Junio del 2002, con número de RUC 20467891025. Tiene como domicilio legal Av. Emancipación N° 886.

PRESENTACIÓN:

La Empresa DETAMA S.A.C. Tiene desarrollando sus actividades hace 10 años, su giro de negocio es imprenta y de acuerdo al Código Tributario se encuentra en el régimen general, ellos elaboran libros preuniversitarios y pedagógicos, cuentan con varios establecimientos de ventas, en distintos lugares de Lima.

VISIÓN:

Ser una empresa líder en el sector empresarial que a través de la mejora constante y la comunicación eficiente con nuestros clientes y proveedores, tenga la capacidad de crecer a través del uso de la tecnología y pre-visión de los cambios del mercado.

MISIÓN:

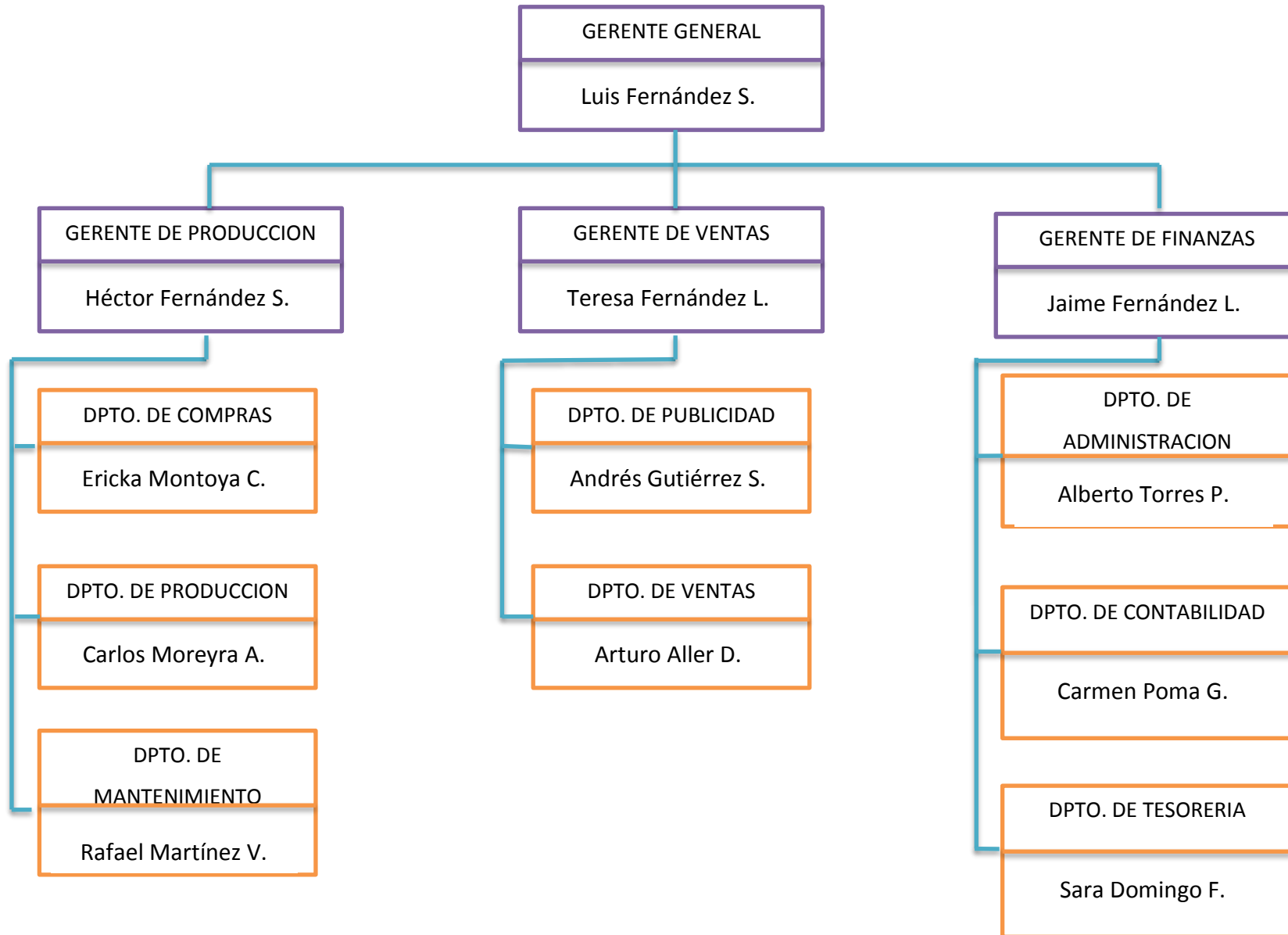
Ser una empresa enfocada en brindar un servicio eficiente, manteniendo la calidad y confiabilidad de nuestros productos.

PROBLEMATICA:

Según nuestra observación, la empresa DETAMA S.A.C dedicada al rubro de impresión industrial de textos académicos no cuenta con una estructura formal de control de sistemas de inventarios de los productos terminados en el almacén. Ellos solo realizan sus inventarios mediante un Excel en donde ingresan las entradas y salidas de las mercaderías producidas, pero este debido a que es manual y simple en su momento se olvidan de poner la información de salidas de las mercaderías provocando que las existencias físicas no coincidan con lo que debería haber según documentos, el mismo que ocasiona el desconocimiento del valor real de los inventarios en el registro y control de existencias.

Es por ello que proponemos implementar una óptima estructura del control de sistema de inventario de productos terminados en el almacén. Lo cual permitirá contar con información oportuna y real.

ORGANIGRAMA DETAMA S.A.C



A continuación se presenta la siguiente propuesta, mediante un:

PLAN DE AUDITORIA

INTRODUCCIÓN

El presente plan de auditoría ha sido elaborado con el propósito de evaluar los controles internos que aplica la empresa en el cuidado y conservación de los productos terminados, materiales y suministros.

OBJETIVOS

OBJETIVO GENERAL:

Evaluar el proceso de control interno del inventario de productos terminados.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

Evaluar la consistencia de los saldo de inventarios de productos terminados.

- Realizar inventario físico selectivo de productos terminados.
- Emitir un informe de auditoría operativa.
- Plantear recomendaciones respectivas. **(Equipo de auditoria)**

EQUIPO DE AUDITORIA:

El equipo de auditoría está conformado por:

GALINDO TOMAYLLA SONIA ZENAIDA (Encargada)

AYLAS QUISPE JIMENA. (Asistente)

CASTAÑEDA SAJAMI MAGALY FÁTIMA (Asistente)

ALCANCE DE AUDITORIA

La presente auditoria tiene por propósito evaluar el rubro de inventarios de productos terminados correspondiente al ejercicio económico del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
EMPRESA: EMPRESA INDUSTRIAL DE IMPRESION DETAM				Ref.			
AREA: ALMACÉN				Fecha : 31/12/2012			
				Realizado por:			
				Sonia Galindo Zenaida			
				Revisado por:			
ITEM	PREGUNTA			SI	NO	N/A	OBSERVACION
1 CUSTODIA							
1.1	¿Se han fijado claramente las responsabilidades de cada uno de los almaceneros, si existen varios? Hay que comprobar si las responsabilidades por las mercancías están correctamente asignadas a cada uno de los empleados.				x		
1.2	¿Se conservan las existencias en almacenes bajo llave a los que sólo tienen acceso las personas autorizadas? <i>Se deben fijar las responsabilidades para asegurarse de que las mercancías no pueden ser retiradas sin la debida autorización.</i>				x		
1.3	¿Se encuentran las mercancías debidamente protegidas contra el deterioro físico?				x		
1.4	¿Verifican los almaceneros las cantidades recibidas contra los informes de producción, recepción y otros?			x			
1.5	¿Se hacen todas las entregas de almacén tan sólo mediante la presentación de solicitudes debidamente aprobados y prenumerados? <i>Si los almaceneros deben hacerse responsables por las mercancías que están bajo su custodia, deben tener, además de un control físico sobre éstas, justificantes adecuados de las recepciones y envíos</i>			x			
1.6	¿Se exige a los almaceneros que informen acerca de las mercancías obsoletas, no utilizables, de poco movimiento o estropeadas?				x		
1.7	¿Aprueba un empleado responsable, la eliminación de las mercancías dañadas, obsoletas o no utilizables?				x		
1.8	¿Existe una política de provisiones para obsolescencia?				x		
1.9	¿Existe un acondicionamiento físico de los almacenes que facilite los recuentos, una protección adecuada, un cómodo manejo y una pronta localización?				x		
2 REGISTRO DE INVENTARIO PERMANENTE							
2.1	¿Se llevan inventarios permanentes (datos de cantidad y valor) en relación con las partidas más importantes del almacén? <i>Los registros de inventario permanente controlan las existencias físicas que debe haber y suministran información óptima sobre las rupturas de stock que pueden producirse.</i>			x			

ITEM	PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACION
2.2	<p>Cuando se llevan cuentas individuales, ¿se cuadra su importe periódicamente con la cuenta de control?</p> <p><i>Una parte esencial del control interno es la exigencia de que todas las cuentas auxiliares deben ser cuadradas con la cuenta de control que se ha originado independientemente</i></p>		x		
2.3	<p>Las personas que llevan los registros ¿son distintas de las encargadas de custodiar las existencias?</p> <p><i>Sin esta segregación, el responsable del registro puede cancelar mediante anotaciones indebidas las diferencias o faltantes. Si es necesario por conveniencia reunir las dos funciones en una misma persona, el control con el mayor debe ser revisado por otro</i></p> <p><i>Las anotaciones en los registros debe originarse tan sólo en documentos apropiados.</i></p>		x		
2.4	<p>¿Se llevan registros adecuados para:</p> <p>1. las mercancías en almacén, por grupos de productos?</p> <p>2. las mercancías en poder de proveedores, en depósito, en consignación u otros?</p> <p>3. las mercancías recibidas en consignación, en calidad de préstamo, etc.?</p> <p><i>Como las mercancías expedidas en consignación son propiedad de la empresa hasta que se venden, hay que llevar el mismo control que el ejercido sobre las mercancías en almacén. Lo mismo, pero a la inversa, para las mercancías recibidas en consignación. Ello supone el establecimiento de controles en la contabilización de estos bienes, para evitar la posibilidad de que se incluyan estas mercancías en el inventario físico de la empresa.</i></p>	x			Control defectuoso
2.5	<p>¿Se revisan periódicamente los registros con el propósito de determinar las existencias que tienen poco</p>		x		
3 INVENTARIO FÍSICO					
3.1	<p>¿Se efectúa un recuento físico de todas las existencias en almacén (incluidas las mercancías recibidas en consignación y otras):</p> <p>- al final del ejercicio económico?</p> <p>- periódicamente durante el año?</p>	x			
3.2	<p>En relación con la mercancía enviada en consignación, en poder de proveedores, o en depósito:</p> <p>- ¿se efectúa un recuento físico a final de año?</p> <p>- ¿se confirman las existencias a final de año?</p> <p>- ¿se efectúan recuentos físicos periódicamente?</p> <p>- ¿se confirman las existencias periódicamente?</p>			x	

ITEM	PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACION
	<i>La existencia física de la mercancía enviada en consignación o guardada en almacenes exteriores debe ser confirmada periódicamente a la empresa por sus tenedores. Estas confirmaciones deben basarse en recuentos físicos o registros adecuados de inventario, y</i>				
3.3	<i>¿Existe un programa definido de recuentos rotativos de las existencias?</i>		x		
3.4	Los procedimientos que se siguen para llevar a cabo los recuentos físicos ¿comprenden:				
	- unas instrucciones adecuadas por escrito? una supervisión adecuada?		x		
	- una supervisión adecuada?		x		
	- una identificación clara de las existencias dañadas y anticuadas, de los derechos, etc.?		x		
	- el recuento de las partidas y el acceso a las tarjetas o etiquetas de recuento por parte de personas ajenas a la custodia de las existencias?		x		
	- la verificación posterior, o doble, de los recuentos y de las descripciones, en aquellos casos en los que no se llevan registros de inventario permanente o cuando las diferencias con las hojas del inventario permanente son		x		
	- el empleo de tarjetas o etiquetas numeradas con anticipación y debidamente controladas?		x		
	- la adecuada identificación del corte de producción, de envíos, de recepción de mercancías, etc.?		x		
	- la investigación cuidadosa de los sobrantes o faltantes de importancia?		x		
	- el ajuste inmediato de los libros por razón de las diferencias detectadas en los inventarios físicos, debidamente aprobado por un empleado responsable que no tenga relación con el personal de almacén?		x		
	<i>Para asegurar una toma adecuada de inventario, se debe preparar unas instrucciones que indiquen todos los productos a inventariar, el modo de hacer el registro de tal recuento y el procedimiento para efectuar un corte satisfactorio de las salidas y entradas, de tal forma que las ventas y las compras sean registradas en el período adecuado.</i>				
	<i>Las mercancías mantenidas en consignación deben ser adecuadamente identificadas para evitar su inclusión en el inventario. La tarea de determinar cuándo las mercancías están obsoletas, y de aprobar el reajuste de su valoración no debe encargarse a un empleado de compras, pues, de hacerse así, éste podría realizar</i>				

ITEM	PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACION
	<p><i>los empleados responsables de las existencias y de los registros de inventario no deben ser los únicos responsables de los recuentos.</i></p> <p><i>En cuanto al empleo de tarjetas, deben establecerse métodos para evitar la alteración de los registros y la preparación de tarjetas en las que se hagan aparecer cantidades que no existen</i></p> <p><i>Todas las tarjetas –las utilizadas, las anuladas y las sobrantes– deben ser controladas por un empleado responsable. Si surgen diferencias en la comparación entre el recuento físico y los registros, deben ser investigadas por personas que no tengan acceso a las existencias. Hay que identificar la causa de las diferencias y tomar las medidas pertinentes para el futuro. El ajuste de los registros al inventario físico debe hacerse después de que las diferencias hayan sido total–mente investigadas y con la aprobación de un</i></p>				

A continuación se muestra el estado del Balance General de la empresa
DETAMA S.A.C antes y después del Plan de Auditoría:

FIGURA N° 1: BALANCE GENERAL ANTES DEL PLAN DE AUDITORIA

DETAMA SAC

BALANCE GENERAL

Al 31 de Diciembre de 2012

Expresado en Soles

ACTIVOS		PASIVOS Y PATRIMONIO	
ACTIVOS CORRIENTES		PASIVOS CORRIENTES	
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	212.988	Tributos por Pagar	127.012
Cuentas por Cobrar Comerciales	80.288	Cuentas por Pagar Comerciales	2.491
Otras Cuentas por Cobrar	96.167	Otras Cuentas por Pagar a Partes Relacionadas	17.785
Existencias	885.980	Otras Cuentas por Pagar	143.242
		TOTAL PASIVOS CORRIENTES	290.531
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	1.275.423		
ACTIVOS NO CORRIENTES		PASIVOS NO CORRIENTES	
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	5.895.929	Otras Cuentas por Pagar a Partes Relacionadas	49.774
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	5.895.929	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	49.774
		PATRIMONIO NETO	
		Capital	5.751.537
		Reservas Legales	35.139
		Resultados Acumulados	69.900
		RESULTADO DEL EJERCICIO	974.471
		TOTAL PATRIMONIO NETO	6.831.047
TOTAL ACTIVOS	7.171.352	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	7.171.352

FIGURA Nº 2: BALANCE GENERAL DESPUÉS DEL PLAN DE AUDITORIA

DETAMA SAC BALANCE GENERAL

Al 31 de Diciembre de 2012
Expresado en Soles

ACTIVOS			PASIVOS Y PATRIMONIO		
ACTIVOS CORRIENTES	ORIGINAL	MODIFICADO	PASIVOS CORRIENTES	ORIGINAL	MODIFICADO
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	212,988	212,988	Tributos por Pagar	127,012	127,012
Cuentas por Cobrar Comerciales	80,288	80,288	Cuentas por Pagar Comerciales	2,491	2,491
Otras Cuentas por Cobrar	96,167	96,167	Otras Cuentas por Pagar a Partes Relacionadas	17,785	17,785
Existencias	885,980	559,300	Otras Cuentas por Pagar	143,242	143,242
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	1,275,423	948,743	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	290,531	290,531
ACTIVOS NO CORRIENTES			PASIVOS NO CORRIENTES		
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	5,895,929	5,895,929	Otras Cuentas por Pagar a Partes Relacionadas	49,774	49,774
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	5,895,929	5,895,929	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	49,774	49,774
TOTAL ACTIVOS	7,171,352	6,844,672	PATRIMONIO NETO		
			Capital	5,751,537	5,751,537
			Reservas Legales	35,139	35,139
			Resultados Acumulados	69,900	69,900
			RESULTADO DEL EJERCICIO	974,471	647,791
			TOTAL PATRIMONIO NETO	6,831,047	6,504,367
			TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	7,171,352	6,844,672

DETERMIMANDO EL OBJETIVO ESPECÍFICO 1

En el ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS se debería efectuar los siguientes cambios (VER FIGURA N° 3).

Se debe reconocer la pérdida extraordinaria por las valorizaciones mal hechas y por los faltantes que se determinaron en el inventario físico. La pérdida extraordinaria asciende a **S/ 326,680.00**.

El resultado del ejercicio ha disminuido de S/ 974,471.00 a S/ 647,791.00 (VER FIGURA N° 4).

Cabe mencionar EL IMPUESTO A LA RENTA y la participación de los trabajadores no han sufrido cambio (VER FIGURA N° 5).

Esto debido a que la pérdida extraordinaria no es aceptable tributariamente, es por ese motivo que, si bien se reduce la utilidad en **S/ 326,680.00** esta cifra se tendrá que adicionar a la base imponible para el cálculo de las participaciones de los trabajadores y del impuesto a la renta, tal como se demuestra.

Además se observan diferencias en el RESUMEN DE INVENTARIO FÍSICO DE PRODUCTOS TERMINADOS (VER FIGURA N° 6).

FIGURA Nº 3: ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS ANTES DEL PLAN DE AUDITORIA

DETAMA SAC
ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012
Expresado en Soles

INGRESOS OPERACIONALES	
Ventas Netas (Ingresos Operacionales)	3.410.267
Total Ingresos Brutos	<hr/> 3.410.267
COSTO DE VENTAS	
Costo de Ventas (Operacionales)	-1.367.636
Total Costos Operacionales	<hr/> -1.367.636
UTILIDAD BRUTA	2.042.631
Gastos de Ventas	-78.073
Gastos de Administración	-818.980
Otros Ingresos	20.646
UTILIDAD OPERATIVA	<hr/> 1.166.224
Ingresos Financieros	39
Diferencia de cambio neto	190.751
RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA	<hr/> 1.357.014
Impuesto a la Renta	-382.543
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	<hr/> 974.471 <hr/>

FIGURA Nº 4: ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS DESPUÉS DEL PLAN DE AUDITORIA

DETAMA SAC
ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS
 Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012
 Expresado en Soles

	ORIGINAL	%	MODIFICADO	%
INGRESOS OPERACIONALES				
Ventas Netas (Ingresos Operacionales)	3.410.267	100,0%	3.410.267	100,0%
Total Ingresos Brutos	3.410.267	100,0%	3.410.267	100,0%
COSTO DE VENTAS				
Costo de Ventas (Operacionales)	-1.367.636	40,1%	-1.367.636	40,1%
Total Costos Operacionales	-1.367.636	40,1%	-1.367.636	40,1%
UTILIDAD BRUTA	2.042.631	59,9%	2.042.631	59,9%
Gastos de Ventas	-78.073	2,3%	-78.073	2,3%
Gastos de Administración	-818.980	24,0%	-818.980	24,0%
Otros Ingresos	20.646	0,6%	20.646	0,6%
UTILIDAD OPERATIVA	1.166.224	34%	1.166.224	34%
Ingresos Financieros	39	0,0%	39	0,0%
Pérdidas extraordinarias	-	0,0%	-326.680	9,6%
Diferencia de cambio neto	190.751	5,6%	190.751	5,6%
RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA	1.357.014	40%	1.030.334	30%
Impuesto a la Renta	-382.543	11,2%	-382.543	11,2%
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	974.471	28,6%	647.791	19,0%

FIGURA N° 5: DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA DESPUÉS DEL PLAN DE AUDITORIA

DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA

Expresado en Soles

Al 31/12/2012

	<u>ORIGINAL</u>	<u>MODIFICADO</u>
RESULTADO CONTABLE	1.357.013,73	1.030.334
ADICIONES		
Gastos reparables	141.682,00	141.682,00
Pérdidas extraordinarias	-	326.680
DEDUCCIONES	-81.870,00	-81.870
BASE IMPONIBLE PARA CÁLCULO DE PARTICIPACIONES	1.416.825,73	1.416.825,73
PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES	-141.682,57	-141.682,57
BASE IMPONIBLE PARA IMPUESTO A LA RENTA	1.275.143,16	1.275.143,16
IMPUESTO A LA RENTA	-382.543,00	-382.543,00

DETERMIMANDO EL OBJETIVO ESPECÍFICO 2

La falta de control interno de los productos terminados en el almacén, origina que no se puedan atender todos los pedidos de los clientes

Como se pudo evidenciar en nuestro inventario físico, existen diferencias en el rubro de productos terminados, tal es el caso de la colección de **“Razonamiento Matemático”**, pues según sistema de almacén se indica que hay **1367 unidades en sustrato “periódico”**, sin embargo en el inventario físico no se encontró ningún ejemplar de dicha colección.

Algo similar sucede con la misma colección en sustrato **“bond”**, pues según sistema existen **1355 colecciones** y en el inventario físico se encontraron sólo **355 ejemplares (VER FIGURA N° 7)**.

Esta falta de control y consistencia de información origina que se reciban pedidos a pesar que no se cuenta con el stock suficiente de ejemplares. En consecuencia, al no poder atender adecuadamente los pedidos de los clientes se está perdiendo oportunidad para generar mayores ingresos a la empresa.

Cabe menciona que el importe total de las diferencias ENTRE EL SISTEMA DE ALMACÉN Y EL INVENTARIO FÍSICO asciende a S/ 326,680.00 (VER FIGURA N° 6).

FIGURA Nº 6: RESUMEN DE INVENTARIO FÍSICO DE PRODUCTOS TERMINADOS (ANTES DEL PLAN DE AUDITORIA)

DETAMA SAC

INVENTARIO DE LIBROS

(Diciembre de 2012)

UBICACIÓN: ALMACEN DE PRODUCTOS TERMINADOS

GRUPO	CODIGO	DESCRIPCION	SUBSTRATO	ALMACEN	STOCK SEGÚN SISTEMA	STOCK SEGÚN INVENTARIO FISICO	SOBRA	FALTA	COSTO UNITARIO	COSTO SEGÚN SISTEMA	COSTO SEGÚN INVENTARIO	DIFERENCIA
COLECCION	00009881	PROBLEMAS RESUELTOS RAZONAMIENTO MATEMATICO	PERIODICO	ALM. DE LIBROS	2.996	2.215		-781	35,00	104.860	77.525,00	27.335,00
COLECCION	00008915	PROBLEMAS RESUELTOS DE TRIGONOMETRIA PLANA	PERIODICO	ALM. DE LIBROS	599	593		-6	40,00	23.960	23.720,00	240,00
COLECCION	00009238	PROBLEMAS SELECTOS	PERIODICO	ALM. DE LIBROS	649	632		-17	40,00	25.960	25.280,00	680,00
COLECCION	00001673	PROPEDEUTICA DE RAZONAMIENTO VERBAL TOMO I	PERIODICO	ALM. DE LIBROS	822	825	3		45,00	36.990	37.125,00	-135,00
COLECCION	00002632	PROPEDEUTICA DE RAZONAMIENTO VERBAL TOMO I	BOND	ALM. DE LIBROS	457	457	-	-	70,00	31.990	31.990,00	-
COLECCION	00002633	PROPEDEUTICA DE RAZONAMIENTO VERBAL TOMO I	PERIODICO	ALM. DE LIBROS	1.398	1.427	29		45,00	62.910	64.215,00	-1.305,00
COLECCION	00001674	PROPEDEUTICA DE RAZONAMIENTO VERBAL TOMO I	BOND	ALM. DE LIBROS	1.681	683		-998	70,00	117.670	47.810,00	69.860,00
COLECCION	00002631	PSICOLOGIA UNA PERPECTIVA CIENTIFICA	PERIODICO	ALM. DE LIBROS	274	275	1		50,00	13.700	13.750,00	-50,00
COLECCION	00002791	PSICOLOGIA UNA PERPECTIVA CIENTIFICA	BOND	ALM. DE LIBROS	1.280	594		-686	85,00	108.800	50.490,00	58.310,00
COLECCION	00001677	QUIMICA: ANALISIS DE PRINCIPIOS Y APLICACIONES	PERIODICO	ALM. DE LIBROS	1.868	860		-1.008	40,00	74.720	34.400,00	40.320,00
COLECCION	00002635	QUIMICA: ANALISIS DE PRINCIPIOS Y APLICACIONES	BOND	ALM. DE LIBROS	448	450	2		60,00	26.880	27.000,00	-120,00
COLECCION	00005500	QUIMICA: ANALISIS DE PRINCIPIOS Y APLICACIONES	PERIODICO	ALM. DE LIBROS	179	175		-4	50,00	8.950	8.750,00	200,00
COLECCION	00000792	QUIMICA: ANALISIS DE PRINCIPIOS Y APLICACIONES	BOND	ALM. DE LIBROS	1.085	1.087	2		85,00	92.225	92.395,00	-170,00
COLECCION	00000786	RAZONAMIENTO MATEMATICO: PROPEDEUTICA PAR	PERIODICO	ALM. DE LIBROS	1.367	-		-1.367	45,00	61.515	-	61.515,00
COLECCION	00005501	RAZONAMIENTO MATEMATICO: PROPEDEUTICA PAR	BOND	ALM. DE LIBROS	1.355	355		-1.000	70,00	94.850	24.850,00	70.000,00
TOTALES					16.458	10.628	37	-5.867	830,00	885.980	559.300	326.680

FUENTE PROPIA

FIGURA N° 7: REPORTE GENERADO POR SISTEMA DE ALMACEN (KARDEX) Y DETERMINACION DE DIFERENCIAS DE STOCK (DESPUES DEL PLAN DE AUDITORIA)

**DETAMA SAC
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS
Del 01 al 31 de Enero de 2012**

FECHA	CONCEPTO	GRUPO	DESCRIPCION	SUSTRATO	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO			
					CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	
01/01/2013	SALDO INICIAL	COLECCIÓN	RAZONAMIENTO MATEMATICO	PERIODICO							2067	45.00	93,015.00	
08/01/2013	ORDEN DE PRODUCCION	COLECCIÓN	RAZONAMIENTO MATEMATICO	PERIODICO	400	25.00	10,000.00				2467	45.00	111,015.00	
10/01/2013	SE VENDE	COLECCIÓN	RAZONAMIENTO MATEMATICO	PERIODICO				600	25.00	15,000.00	1867	45.00	84,015.00	
15/01/2013	ORDEN DE PRODUCCION	COLECCIÓN	RAZONAMIENTO MATEMATICO	PERIODICO	100	25.00	2,500.00	800	25.00	20,000.00	1167	45.00	52,515.00	
12/01/2013	DEVOLUCION	COLECCIÓN	RAZONAMIENTO MATEMATICO	PERIODICO	200	25.00	5,000.00				1367	45.00	61,515.00	
TOTALES					700		17,500.00	1,400		35,000.00				
											SALDO SEGUIN INVENTARIO		0	0
											DIFERENCIA		1,367.00	61,515.00

FECHA	CONCEPTO	GRUPO	DESCRIPCION	SUSTRATO	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO			
					CANTIDAD	VALOR UNIT.	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	
01/01/2013	SALDO INICIAL	COLECCIÓN	RAZONAMIENTO MATEMATICO	BOND							55	70.00	3,850.00	
05/01/2013	ORDEN DE PRODUCCION	COLECCIÓN	RAZONAMIENTO MATEMATICO	BOND	1300	35.00	21,000.00				1355	70.00	94,850.00	
TOTALES					1300		21,000.00							
											SALDO SEGUIN INVENTARIO		355.00	24,850.00
											DIFERENCIA		1,000.00	70,000.00

FUENTE PROPIA

DETERMIMANDO EL OBJETIVO ESPECÍFICO 3

La falta de control interno en el almacén de productos terminados ha originado pérdidas a la empresa por S/ 326,680.00 según el inventario físico realizado.

Luego de evaluar las diferencias entre el sistema de almacenes y el inventario físico se ha podido determinar que existe una **diferencia en 9 de los 15 items del almacén de productos terminados**. Estas diferencias han originado una pérdida para la empresa ascendente a **S/ 326,680.00**.

La pérdida antes indicada incide directamente en la rentabilidad de la empresa. Pues si calculamos el rendimiento sobre la inversión podemos ver que **el ratio disminuye de 0.14 a 0.10**, tal como se muestra (**VER FIGURA N° 8**).

FIGURA N° 8: RATIO DE RENTABILIDAD PATRIMONIAL

Al 31/12/2012

FORMULA

$$\text{ROE} = \frac{\text{UTILIDAD (PÉRDIDA) NETA}}{\text{PATRIMONIO}}$$

CÁLCULO CON LOS SALDOS ORIGINALES

$$\text{ROE} = \frac{974.471}{6.831.047} = 0,14$$

La rentabilidad patrimonial obtenida antes de ser modificada es del 14%

CÁLCULO CON LOS SALDOS CORREGIDOS

$$\text{ROE} = \frac{647.791}{6.504.367} = 0,10$$

La rentabilidad patrimonial obtenida después de ser modificada es del 10%

CAPÍTULO IV. INFORME DE INVESTIGACIÓN

4.1 DISCUSIÓN DE RESULTADOS

En la revisión del rubro de existencia de productos terminados hemos evidenciado que la falta de control en el inventario de estos productos, ocasionando un reajuste que va de S/ 885,980.00 a S/ 559,300.00, lo que ha generado una disminución de S/ 326,680.00 en este rubro.

La diferencia indicada en el rubro de existencias se ha generado debido a lo siguiente:

- No existe un procedimiento definido para el control almacenes. Esto ocasiona que las personas no sepan que hacer en situaciones especiales para el caso de sobrantes o faltantes de productos terminados. Además, no existe un responsable definido en el control de almacenes. Si bien existe una persona que se encarga de administrar el almacén, existen también varias personas autorizadas ingresar y retirar productos. Muchas veces esto sucede sin conocimiento del encargado de almacén, lo que ocasiona que se generen faltantes o sobrantes en los artículos que se almacenan.
- Los productos terminados no se encuentran en un ambiente adecuado pues los artículos están a disposición de cualquier persona. Esto ocasiona que cualquier persona pueda tomar los artículos que desean sin que nadie los autorice.
- No se registran los movimientos de almacén de manera oportuna en el sistema de control de inventarios, lo que genera confusión al momento de cargar datos al sistema de inventarios. Por otro lado también se pudo observar que varios libros y colecciones que tienen el mismo título pero están impresos en

diferente sustrato (bond o periódico) han sido confundidos al momento de ingresarlos al sistema de almacenes.

- El reajuste generado en el rubro de existencias ocasiona que los estados financiero deban ser revisados y reformulados.

4.2 CONCLUSIONES

La investigación realizada nos permite llegar a las siguientes conclusiones:

- Al respecto podemos concluir que la falta de control afecta de manera significativa a las empresas .Pues como ejemplo, la información que maneja la empresa en el balance general y estado de ganancias y pérdidas no muestra la información adecuada debido a que se deben hacer reajustes significativos al rubro de existencias, lo que ocasiona que el resultado del ejercicio disminuya. Por lo tanto se genera información errónea en cadena.
- Si bien el rubro de existencias de productos terminados está directamente relacionado con el costo de ventas de productos terminados, en nuestra revisión no se ha podido determinar exactamente de qué manera se afectó el costo de ventas. Sin embargo podemos afirmar que si existe una mala determinación del costo de ventas, pues al existir una confusión en el ingreso información al sistema de inventarios, los costos promedios se han distorsionado significativamente
- Durante la indagación y el inventario físico hemos podido determinar que algunos de los pedidos no podían ser atendidos debido que los saldos que se mostraban en el sistema de almacenes no era lo correctos, pues físicamente el stock era diferente a la información contenida en el sistema de almacenes. La falta de control interno ha ocasionado una

disminución en las ventas de la empresa. También podemos observar como la rentabilidad sobre la inversión y sobre las ventas, se ha visto afectada, pues ambos ratios han disminuido debido a la información equivocada que se tenía.

- La empresa no emplea un manual de organización y funciones para la compra y recepción de materiales. Lo cual origina incumplimiento de actividades de supervisión que se refleja en los inventarios de los materiales, suministros y productos terminados.

4.3 RECOMENDACIONES

1. Revisar los controles internos, no sólo en área de almacén, pues pueden existir otras áreas que también están generando pérdidas producto de la falta de control.
2. Evaluar los procesos internos además de crear políticas y procedimientos que ayuden a mejorar la operatividad de la empresa y disminuyan el riesgo de pérdida con sobrecostos por una falta de control inadecuada.
3. Determinar responsables directos del control de almacenes y ejecutar inventarios físicos periódicos a fin de asegurar el correcto control de las existencias del almacén. Por otro lado es importante que el almacén cuente con un área segura y adecuada para evitar que factores externos puedan ocasionar pérdidas o deterioro de los productos terminados.
4. Solicitar a la gerencia general de la empresa se comprometa a aprobar y hacer cumplir todas las políticas que se dicten con el fin respaldar el proceso de mejoramiento del control interno del área de almacén.

REFERENCIAS

- Alvarez, J. (2007). *Auditoría Gubernamental*. (1ra Edición). Lima : Instituto Pacífico S.A.C
- Alvin , A. , Randal J. y Mark S. (2007). *Auditoría un enfoque integral*. (11va Edición). México D.F : Pearson Educación/ de México , S.A. de C.V.
- Backer, M. , Jacobsen L. y Ramírez D. (1997). *Contabilidad de Costos:Un enfoque administrativo para la toma de decisiones*. (1ra Edición). Bogota : McGraw-Hill / Interamericana Editores, S.A. DE C.V.
- Blocher E., Stout D., Cokins G. y Chen K. (2008). *Administración de Costos*. (4ta Edición). México D.F : McGraw-Hill / Interamericana Editores, S.A. DE C.V.
- Bowersox, D., Closs D. y Cooper M. (2007). *Administración y Logística en la cadena de suministros*. (1ra Edición). México D.F : McGraw-Hill / Interamericana Editores, S.A. DE C.V
- Chase , R. y Jacobs F.(2009). *Administración de Operaciones: Producción y cadena de suministros*. (13ra Edición). México D.F : McGraw-Hill / Interamericana Editores, S.A. DE C.V
- Flores , J. (2009). *Contabilidad gerencial*. (1ra Edición). Lima: Grafica Santo Domingo.
- Flores , J. (2009). *Auditoría tributaria*. (2da Edición). Lima: Grafica Santo Domingo.
- Horngren, C., Foster G. y Datar S. (2007). *Contabilidad de costos : Un enfoque gerencial*. (12va Edición). México D.F : Pearson Educación/ de México , S.A. de C.V.
- Isidro, G. (2007). *Introducción a los Costos Empresariales*. (1ra Edición). Lima : Instituto de Investigación y Desarrollo Empresarial
- García , J. (2008). *Contabilidad de costos*. (3ra Edición). México D.F : McGraw-Hill / Interamericana Editores, S.A. DE C.V.
- Giraldo ,D. (2007). *Contabilidad de costos Tomo I*. (2da Edición). Lima : INFOCCOM.
- Giraldo ,D. (2008). *Contabilidad general básica Tomo I*. (17ma Edición). Lima : INFOCCOM

- Gómez , J. (2013). *Gestión Logística y Comercial*. (1ra Edición). Madrid : McGraw-Hill / Interamericana de España, S.L.
- González M. (2005). *Gestión de la producción como planificar y controlar*. (1ra Edición). España: Editorial Ideaspropias S.L.
- Guajardo, G. y Andrade, N. (2008). *Contabilidad Financiera*. (5ta Edición). México D.F. : McGraw-Hill / Interamericana Editores, S.A. DE C.V.
- Hidalgo , J.(2008). *Auditoría de estados financieros*. (1ra Edición). Lima: Editora Fecot.
- M^a Madariaga J. (2004). *Manual Práctico de Auditoría*. (1ra Edición). Barcelona : Ediciones Deusto
- Muñoz , C. (2002). *Auditoría en sistemas computacionales*. (1ra Edición). México D.F : Pearson Educación/ de México , S.A. de C.V.
- Niosi, A., Holguín ,F. , Tejero ,A. , Valencia , R. (2011). *Auditoría de estados financieros y su documentacion*(1ra Edición). Mexico D.F : Instituto mexicano de contadores publicos A.C.
- Orta , M. , Sánchez-Mejías , I. , Castillo , L. , Sierra , G. (2012.) *Fundamentos teóricos de auditoría financiera* (3ra Edición). Madrid : Ediciones Pirámide.
- Pabón , H.(2010). *Fundamentos de costos* . (1ra Edición). Bogotá: Alfaomega grupo editor.
- Sánchez, G. (2006). *Auditoría DE Estados Financieros*. (2da Edición). México D.F. : Pearson Educación/ de México , S.A. de C.V.
- Santillana, J. (2012). *Auditoría Interna*. (3ra Edición). México D.F. : Pearson Educación/ de México , S.A. de C.V.
- Sinisterra, G. (2006). *Contabilidad de Costos*. (1ra Edición). Bogotá : Ecoe ediciones.
- Sotomayor , A. (2008). *Auditoría Administrativa : Proceso y Aplicación*. (1ra Edición). México D.F : McGraw-Hill / Interamericana Editores, S.A. DE C.V.

- Terán ,G. (1998). *Temas de Contabilidad Básica e Intermedia*. (2da Edición). La Paz : Editorial Educación y Cultura
- Terry, G.(1977). *Principios Administrativos*. (1ra Edición). México: Editorial Continental.
- Vizcarra, J. (2007). *Auditoría Financiera*. (1ra Edición). Lima : Instituto Pacífico S.A.C
- Whittington , O. (2000). *Auditoría un enfoque integral*. (12va Edición). México D.F : McGraw-Hill / Interamericana Editores, S.A. DE C.V.
- Terán ,G. (1998). *Temas de Contabilidad Básica e Intermedia*. (2da Edición). La Paz : Editorial Educación y Cultura
- Terry, G.(1977). *Principios Administrativos*. (1ra Edición). México: Editorial Continental.
- Vizcarra, J. (2007). *Auditoría Financiera*. (1ra Edición). Lima : Instituto Pacífico S.A.C
- Whittington , O. (2000). *Auditoría un enfoque integral*. (12va Edición). México D.F : McGraw-Hill / Interamericana Editores, S.A. DE C.V.

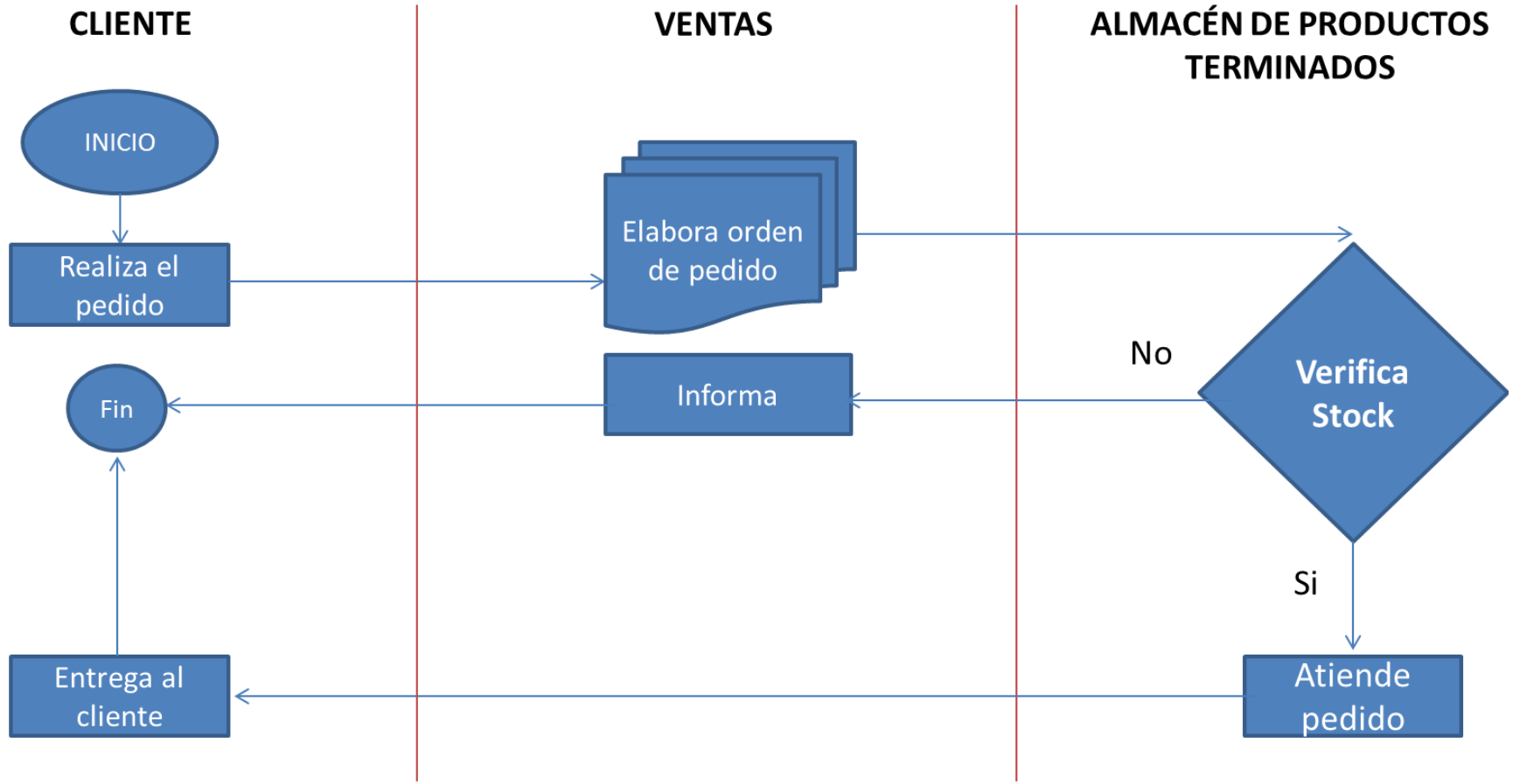
ANEXOS

**ANEXO A:
MATRIZ DE CONSISTENCIA**

TÍTULO: "EL CONTROL INTERNO DEL SISTEMA DE INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS EN LA DETERMINACION DEL COSTO DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA INDUSTRIAL DE IMPRESION DETAMA S.A.C, EN EL DISTRITO DE CERCADO DE LIMA"

PROBLEMAS	OBJETIVOS	VARIABLES	CONCLUSIONES	RECOMENDACIONES
<p>PROBLEMA PRINCIPAL</p> <p>¿Cómo afecta la falta de control de inventarios en el almacén de productos terminados de la empresa industrial de impresión DETAMA SAC, Cercado de Lima en el periodo -2012?</p>	<p>OBJETIVO PRINCIPAL</p> <p>Determinar cómo afecta la falta de control de inventarios en el almacén de productos terminados de la empresa industrial de impresión DETAMA SAC, Cercado de Lima en el periodo – 2012.</p>	<p>VARIABLES INDEPENDIENTES</p> <p>Control interno de sistemas de inventarios de productos terminados</p>	<p>1• Al respecto podemos concluir que la falta de control afecta de manera significativa a las empresas .Pues como ejemplo, la información que maneja la empresa en el balance general y estado de ganancias y pérdidas no muestra la información adecuada debido a que se deben hacer reajustes significativos al rubro de existencias, lo que ocasiona que el resultado del ejercicio disminuya. Por lo tanto se genera información errónea en cadena.</p>	<p>1• Revisar los controles internos, no sólo en área de almacén, pues pueden existir otras áreas que también están generando pérdidas producto de la falta de control.</p>
<p>PROBLEMAS ESPECIFICOS</p> <p>P.E. 1:¿De qué forma el control de inventarios incide en el costo de venta de la empresa industrial de impresión DETAMA SAC, Cercado de Lima en el periodo -2012?</p> <p>P.E. 2:¿De qué manera influye la falta de control de inventarios de productos terminados en la demanda de venta de la empresa industrial de impresión DETAMA SAC, Cercado de Lima en el periodo – 2012?</p> <p>P.E. 3:¿De qué manera la falta de control de inventarios de productos terminados incide en la rentabilidad de la empresa industrial de impresión DETAMA SAC, Cercado de Lima en el periodo – 2012?</p>	<p>OBJETIVOS ESPECIFICOS</p> <p>O.E. 1:Determinar de qué manera la falta de control de inventarios incide en el costo de venta de la empresa industrial de impresión DETAMA SAC, Cercado de Lima en el periodo -2012.</p> <p>O.E. 2: Conocer cómo influye la falta de control de inventarios de productos terminados en la demanda de venta de la empresa industrial de impresión DETAMA SAC, Cercado de Lima en el periodo – 2012.</p> <p>O.E. 3: Conocer de qué manera la falta de control de inventarios de productos terminados incide en la rentabilidad de la empresa industrial de impresión DETAMA SAC, Cercado de Lima en el periodo – 2012.</p>	<p>VARIABLES DEPENDIENTES</p> <p>Costo de inventarios</p>	<p>2• Si bien el rubro de existencias de productos terminados está directamente relacionado con el costo de ventas de productos terminados, en nuestra revisión no se ha podido determinar exactamente de qué manera se afectó el costo de ventas. Sin embargo podemos afirmar que si existe una mala determinación del costo de ventas, pues al existir una confusión en el ingreso información al sistema de inventarios, los costos promedios se han distorsionado significativamente.</p> <p>3• Durante la indagación y el inventario físico hemos podido determinar que algunos de los pedidos no podían ser atendidos debido que los saldos que se mostraban en el sistema de almacenes no era lo correctos, pues físicamente el stock era diferente a la información contenida en el sistema de almacenes. También podemos observar como la rentabilidad sobre la inversión sobre las ventas , se ha visto afectada, pues ambos ratios han disminuido debido a la información equivocada que se tenía.</p> <p>4• La empresa no emplea un manual de organización y funciones para la compra y recepción de materiales. Lo cual origina incumplimiento de actividades de supervisión que se refleja en los inventarios de los materiales, suministros y productos terminados.</p>	<p>2• Evaluar los procesos internos además de crear políticas y procedimientos que ayuden a mejorar la operatividad de la empresa y disminuyan el riesgo de pérdida con sobrecostos por una falta de control inadecuada.</p> <p>3• Determinar responsables directos del control de almacenes y ejecutar inventarios físicos periódicos a fin de asegurar el correcto control de las existencias del almacén. Por otro lado es importante que el almacén cuente con un área segura y adecuada para evitar que factores externos puedan ocasionar pérdidas o deterioro de los productos terminados.</p> <p>4• Solicitar a la gerencia general de la empresa se comprometa a aprobar y hacer cumplir todas las políticas que de dicten con el fin respaldar el proceso de mejoramiento del control interno del área de almacén.</p>

**ANEXO B:
FLUJOGRAMA DE PRODUCTOS TERMINADOS**



FUENTE PROPIA

ANEXO C:

MANUAL DE FUNCIONES BÁSICO DESARROLLADO

DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN:

Tiene como jefe a una Ingeniero industrial; el cual tiene las funciones principales de:

- Planificar y controlar todas las operaciones que se generen dentro del proceso de producción.
- Llevar a cabo el Control de Calidad de los productos en proceso.
- Elaborar un presupuesto de todos los costos que se va a incurrir para la producción de un determinado producto.
- Coordinar con el departamento de logística y administración para el suministro de los materiales.

MAESTROS DE PRODUCCIÓN:

Tiene como funciones:

- Enseñar y orientar al personal nuevo y demás personal.
- Organizar, dirigir y supervisar el trabajo del personal.
- Los trabajadores de producción no tienen funciones específicas en el desarrollo de su trabajo, estos se desempeñan de acuerdo a los requerimientos de producción.

ALMACÉN DE PRODUCTOS TERMINADOS:

Se encarga de:

1. Verificar que todos los productos terminados, recibidos en almacén se encuentren en buenas condiciones.

2. Almacenar en forma ordenada y adecuada, para facilitar la ubicación de los productos terminados, tanto para la entrega de pedidos, como para la realización de los inventarios.
3. Dar información de manera periódica a contabilidad sobre el movimiento de almacén.
4. Despachar los productos de acuerdo a los requerimientos del área de venta.
5. Ser responsable del material a su cargo.

DEPARTAMENTO DE VENTAS:

Se encuentra integrado por un área destinada a realizar las ventas en las instalaciones de la empresa. Sus funciones principales son:

1. Recepcionar, aprobar y cumplir los pedidos solicitados.
2. Seguir la política de precios de la empresa y las condiciones de venta.
3. Relacionarse con los distribuidores.
4. Reportar a la gerencia general las ventas obtenidas.
5. Realizar publicidad y propaganda de los productos elaborados.