



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

TESIS

El control interno de las existencias y su incidencia en el estado de resultado de la empresa industrial Metálica S.A.C. en el distrito de Puente Piedra, año 2014

PRESENTADO POR

Olórtiga Aranges, Carlos Alfredo
Tintaya Cruz, Ysaías Augusto
Palomino Herrera, Hubert Andres

ASESOR

Espinoza Vásquez, Gladys

Los Olivos, 2018



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, ECONOMICAS
Y FINANCIERAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
CON MENCIÓN EN FINANZAS**

**“EL CONTROL INTERNO DE LAS EXISTENCIAS Y
SU INCIDENCIA EN EL ESTADO DE RESULTADO
DE LA EMPRESA INDUSTRIAL METÁLICA S.A.C.
EN EL DISTRITO DE PUENTE PIEDRA, AÑO 2014”**

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

PRESENTADO POR

OLÓRTIGA ARANGES, CARLOS ALFREDO

TINTAYA CRUZ, YSAIAS AUGUSTO

PALOMINO HERRERA, HUBERT ANDRES

ASESOR:

MG. GLADYS, ESPINOZA VÁSQUEZ

**LIMA – PERÚ
2018**

SUSTENTADO ANTE LOS SIGUIENTES JURADOS

Mg. Cesar Augusto Valdivieso Cornetero
PRESIDENTE

Mg. Julia Giraldo Ayala
SECRETARIO

Mg. María del Carmen Arenas Alfaro
VOCAL

Mg. Gladys Espinoza Vásquez
ASESOR

DEDICATORIA

Dedicado a nuestros padres, nuestras parejas por el gran apoyo incondicional que nos dieron a lo largo de esta carrera universitaria, nuestras familias y amigos que nos han apoyado con este proyecto de investigación y a todo nuestro grupo de estudios, profesores y asesores de tesis.

AGRADECIMIENTO

En primer lugar agradecer a Dios por dar la vida y cuidar de cada uno de nosotros en todo el proceso y a nuestros padres que siempre han estado detrás de nosotros apoyándonos, dándonos la oportunidad de poder desarrollar esta carrera profesional para así poder formarnos como verdaderos profesionales, a nuestros compañeros y profesores de la universidad por su apoyo incondicional para la elaboración de este proyecto de investigación.

RESUMEN

Todo lo que se realizará en el presente trabajo de investigación, se ha realizado con el propósito de determinar de qué manera el control interno de las existencias incide en el estado de resultados de la empresa industrial METÁLICA S.A.C. en el año 2014, dedicada al mantenimiento y fabricación de piezas industriales, es decir, para potenciar el control y calidad sobre sus existencias, así como su materia prima teniendo como finalidad, diagnosticar cómo influye el control de los resultados económicos y financieros de la entidad, para poder desarrollar esta tesis, se va a aplicar el método descriptivo-correlacional-causal, tipo de investigación no experimental ya que describirá las características de las variables en estudio. En primer lugar se ha elaborado una evaluación a la empresa, tanto al personal como a la organización de los insumos, al proceso de las compras y la mecánica de operaciones en los almacenes, encontrando diferentes vacíos; esto permitió proponer alternativas de control; tales como, preparación de un adecuado proceso de compras, para llevar a cabo la contrastación de las hipótesis, llegando a la conclusión de realizar periódicamente evaluaciones de control interno a las áreas de almacén, producción y logística con el objetivo de dar un efecto positivo a los estados de resultados de la entidad.

PALABRAS CLAVE: Control interno, existencias, estado de resultado, almacén, auditoría operativa.

ABSTRACT

Everything that will be done in this research work has been carried out for the purpose of determining how the internal control of the stock affects the statement of results of the industrial company METÁLICA S.A.C. in 2014, dedicated to the maintenance and manufacture of industrial parts, that is, to enhance the control and quality of their stocks, as well as their raw material with the purpose of diagnosing how the control of the economic and financial results of the entity influences , in order to develop this thesis, the descriptive-correlational-causal method will be applied, a non-experimental type of research since it will describe the characteristics of the variables under study. In the first place, an evaluation has been made to the company, both to personnel and to the organization of the inputs, to the process of purchases and the mechanics of operations in the warehouses, finding different gaps; this allowed to propose control alternatives; such as, preparation of an adequate purchasing process, to carry out the testing of the hypotheses, arriving at the conclusion of periodic evaluations of internal control to the warehouse, production and logistics areas with the objective of giving a positive effect to the statements of income of the entity.

KEYWORDS: Internal control, stock, the state of result, store, operative audit.

CONTENIDO

DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
RESUMEN.....	v
ABSTRACT.....	vi
CONTENIDO.....	vii
ÍNDICE DE TABLAS.....	x
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xi
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	3
1.1 DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA.....	4
1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	5
1.2.1 Problema General.....	5
1.2.2 Problemas Específicos.....	5
1.3 OBJETIVOS DEL PROBLEMA.....	5
1.3.1 Objetivo General.....	5
1.3.2 Objetivos Específicos.....	6
1.4 JUSTIFICACION E IMPORTANCIA.....	6
1.4.1 Justificación.....	6
1.4.2 Importancia.....	6
1.5 ALCANCES Y LIMITACIONES.....	7
1.5.1 Alcances.....	7
1.5.2 Limitaciones.....	7
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO.....	8
2.1.1 Antecedentes Internacionales.....	9
2.1.2 Antecedentes Nacionales:.....	10
2.2.1 Control Interno.....	12
2.2.2 Existencia.....	14
2.2.3 Desvalorización de Existencias.....	16
2.2.4 Materia Prima.....	18
2.2.5 Productos Terminados.....	19
2.2.6 Mermas.....	21

2.2.7	Desmedros	23
2.2.8	Mano de Obra Directa	24
2.2.9	Tratamiento de los Costos Indirectos de Fabricación	26
2.2.10	Materiales Auxiliares	27
2.2.11	Estados Financieros	29
2.2.12.	Estado de Resultados.....	31
2.2.13.	Impuesto a la Renta.....	32
2.2.14	Auditoría Interna	32
2.2.15	Norma Internacional de Contabilidad – (NIC 2) Inventario	34
2.2.16	Riesgo de Auditoria	36
2.2.17	Técnicas de Auditoría.....	37
2.2.18	Riesgo	38
2.2.19	Costo, Gasto y Pérdida	40
2.2.20	Auditoría	42
2.2.21	Contabilidad de Costos.....	43
2.2.22	Finanzas	44
2.2.23	Logística.....	44
2.3.	DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS	45
CAPITULO III: VARIABLES E HIPÓTESIS.....		47
3.1	VARIABLES	48
3.2	OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES	48
3.3	FORMULACIÓN DE LA HIPÓTESIS	49
3.3.1	Hipótesis General	49
3.3.2	Hipótesis Específicos	49
CAPITULO IV: METODOLOGÍA.....		50
4.1	ENFOQUE Y TIPO DE INVESTIGACIÓN	51
4.2	POBLACIÓN Y MUESTRA	51
4.3	TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....	52
4.4	PROCESAMIENTO ESTADÍSTICO Y ANÁLISIS DE DATOS	53
CAPITULO V: RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....		54
5.1	RESULTADOS	55
5.1.1.	Resultados de la Hipótesis Específica 1:.....	55
5.1.2.	Resultados de la Hipótesis Específica 2:.....	68

5.1.3. Resultados de la Hipótesis Específica 3:.....	78
5.1.4. RESULTADO DE LA HIPÓTESIS GENERAL	87
5.2. DISCUSIÓN	92
CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	95
6.1. CONCLUSIONES	96
6.2. RECOMENDACIONES	97
REFERENCIA	98
ANEXOS	102

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1:	Compras Mensuales de Materia Prima	55
TABLA 2:	Compras Mensuales de Materia Prima con y sin control.....	56
TABLA 3:	Utilidad/Pérdida Bruta.....	63
TABLA 4:	Evolución de la Utilidad Bruta.....	64
TABLA 5:	Compras Mensuales de Materia Prima en relación a la Utilidad	65
TABLA 6:	Controles Mensuales de Mano de Obra Directa.....	68
TABLA 7:	Evolución del Control de la Mano de Obra Directa.....	71
TABLA 8:	Costo de Producción.....	72
TABLA 9:	Evolución del Costo de Producción.....	74
TABLA 10:	Evolución de la Mano de Obra Directa en Relación al Costo de Producción.....	75
TABLA 11:	Materia Prima.....	78
TABLA 12:	Compras Mensuales de Materia Prima.....	79
TABLA 13:	Ingresos Excepcionales de Mermas y Desmedros.....	81
TABLA 14:	Ingresos Excepcionales de Mermas y Desmedros.....	82
TABLA 15:	Cuadro Comparativo de la Materia Prima en Relación a los Ingresos Excepcionales.....	83

ÍNDICE DE FIGURAS

FIGURA 1:	Compras Mensuales de Materia Prima.....	55
FIGURA 2:	Compras Mensuales de Materia Prima.....	56
FIGURA 3:	Utilidad/Pérdida Bruta.....	63
FIGURA 4:	Evolución de la Utilidad Bruta.....	64
FIGURA 5:	Compras Mensuales de Materia Prima en relación a la Utilidad Bruta.....	66
FIGURA 6:	Controles Mensuales de Mano de Obra Directa.....	69
FIGURA 7:	Evolución del Control de la Mano de Obra Directa.....	71
FIGURA 8:	Costo de Producción	72
FIGURA 9:	Evolución del Costo de Producción.....	74
FIGURA 10:	Evolución de la Mano de Obra Directa en Relación al Costo de Producción.....	76
FIGURA 11:	Materia Prima.....	79
FIGURA 12:	Compras Mensuales de Materia Prima.....	80
FIGURA 13:	Ingresos Excepcionales de Mermas y Desmedros.....	81
FIGURA 14:	Ingresos Excepcionales de Mermas y Desmedros.....	82
FIGURA 15:	Cuadro Comparativo de la Materia Prima en Relación a los Ingresos Excepcionales.....	84

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO 1:	Situación actual en el proceso de compra de materia prima.....	102
ANEXO 2:	Propuesta de flujo grama en el C.I. en el proceso de compras de M.P.....	103
ANEXO 3:	Estados financieros de resultados globales (sin control).....	104
ANEXO 4:	Estados financieros de resultados globales (con control).....	105
ANEXO 5:	Estados financieros de resultados globales (análisis vertical y horizontal).....	106
ANEXO 6:	Entrevista al jefe de logística de la empresa Metálica S.A.C.....	107
ANEXO 7:	Cuestionario de evaluación de control interno	109
ANEXO 8:	Modelo de Kardex a recomendar	111
ANEXO 9:	Manual de procedimientos para el control de las operaciones en el área de almacén	112
ANEXO 10:	Lista de cotejo proceso de compra de materia prima.....	113
ANEXO 11:	Lista de cotejo control de mano de obra directa.....	114
ANEXO 12:	Lista de cotejo control de la materia prima.....	115
ANEXO 13:	Matriz de consistencia.....	116
ANEXO 14:	Ingresos Excepcionales de Mermas y Desmedros.....	117
ANEXO 15:	Funciones del departamento de almacén.....	118

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación, se basa en el control interno de las existencias y su incidencia en el estado de resultados de la empresa METÁLICA S.A.C. en el distrito de Puente Piedra en el año 2014, para lo cual buscaremos una solución a los distintos problemas por los que atraviesa la empresa dedicada a la fabricación, reparación y mantenimiento de maquinarias y de piezas industriales en el rubro de la metalmecánica, para mejorar el control sobre sus materias primas, teniendo como objetivo, determinar la incidencia de dicho control en los resultados económicos y financieros de la empresa, ya que hasta la fecha la empresa tiene serios problemas tanto en la compra de sus existencias, en el adecuado control de sus mermas y desmedros, así mismo de un adecuado control de calidad de los productos terminados una vez procesados.

Para el desarrollo de este trabajo de investigación que se desarrollara en 6 capítulos el cual detallaremos a continuación:

En el Capítulo I, vamos a detallar la realidad problemática de esta investigación, así mismo tocaremos algunos puntos de vital importancia que posteriormente serán desarrollados dentro del marco teórico teniendo en cuenta la pregunta al problema principal de esta tesis que es: ¿De qué manera el control interno de las existencias incidirá en el estado de resultados de la empresa industrial METÁLICA S. A. C. en el distrito de Puente Piedra, año 2014? Entonces partiendo de esta pregunta buscaremos una solución que permita llevar un mejor control a las existencias de manera tal que incidan favorablemente en los estados de resultado de la empresa.

En el Capítulo II, desarrollaremos el marco teórico de esta investigación, en el cual trataremos de definir aquellos puntos que sean más importantes de tal manera que se pueda entender mejor esta investigación.

En el Capítulo III, desarrollaremos las variables e hipótesis mediante el conocimiento previo que tendremos sobre el tema en donde nos adelantaremos a los resultados mediante la observación, documentación o experimentación, así mismo analizaremos las variables independientes y dependientes, formularemos la hipótesis general y específica así como la operacionalización de las variables.

En el Capítulo IV, explicaremos el tipo de enfoque y metodología usado para realizar el siguiente trabajo de investigación, para lo cual nuestro trabajo será de tipo no experimental, utilizando diversos medios de recolección de datos así como instrumentos de medición la observación y el análisis documental.

En el Capítulo V, podremos revisar los resultados de la presente investigación obtenidos así como finalmente, la comparación de dichos cambios que se dieron por la aplicación de un Sistema de Control Interno de las existencias y el análisis de los Estados Financieros, a través de tablas, figuras y cuadros, que ayudarán a demostrar que hubo un efecto positivo en los resultados económicos y financieros de la empresa.

En el Capítulo VI, finalmente daremos nuestras conclusiones y recomendaciones de este trabajo mencionando las diversas fuentes de referencias bibliográficas. Finalizando con todos los gráficos y anexos así como la matriz de consistencia del presente trabajo de investigación.

CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

La economía peruana en los últimos años ha ido creciendo de manera constante, principalmente esto se debe a una política de gobierno que supo dar la oportunidad de crecer al mundo empresarial, principalmente a las pequeñas y medianas empresas obteniendo como resultado buenas utilidades, sin embargo, algunas empresas como en el sector industrial aún cuesta poder llevar un adecuado control interno, tanto de sus existencias como también el pago de sus tributos, por ello es necesario la importancia de un adecuado control interno a través de políticas y procedimientos establecidos para proporcionar una fiabilidad razonable que los objetivos de la empresa puedan ser alcanzados.

METÁLICA S.A.C., es una empresa del sector industrial (metalmecánica) que viene prestando servicio desde el año 2007, que se dedica a la fabricación y reparación de piezas industriales, y uno de sus principales problemas radica en la falta de un adecuado control interno de sus existencias, para ser más precisos en control de sus materias primas ocasionando una disminución de la utilidad de la empresa. Es por este motivo que lo que se busca es mejorar los procesos y poner en funcionamiento políticas de control interno y recomendar manuales de procedimientos que sean adecuadas para el área a investigar y de esta forma lograr un mejor desarrollo de la empresa, lo que permitirá que se mejoren los resultados económicos y financieros de la empresa.

Ante esta situación, además de la disminución de la utilidad, puede ocasionar que la empresa pueda tener contingencias tributarias que podría poner en riesgo la inversión de los accionistas, es por eso que se requiere contar con una información actual que sea veraz y oportuna, que pueda servir para tomar decisiones cumpliendo con los objetivos del control interno y hacer más eficiente la organización de las empresas.

La falta de control y el mal tratamiento de las existencias ocasionan pérdidas y disminuciones de las mismas, lo que podría ser considerado por la administración tributaria como retiro de bienes, así mismo la calidad de la materia prima es deficiente, lo que ocasiona devolución de productos terminados, generando sobrecostos innecesarios, entonces partiendo desde este punto de la investigación del problema, permitirá ingresar a una parte muy delicada de la empresa, porque cuando no existe un sistema de control interno adecuado ,se expone todos los

recursos a la presencia de errores así como fraudes, de esta manera se genera la implantación de una mala práctica a nivel organizacional ,es por ello que la empresa no se encuentra ajena a esta realidad y es por este motivo que en el presente trabajo de investigación se planteará y analizará la incidencia del control interno de las existencias y su incidencia en el estado de resultados de la empresa, finalmente, al término de esta investigación se espera contribuir con algunas mejoras en función del desarrollo de un modelo de control adecuado para así poder manejar mejor el control de sus existencias.

1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1 Problema General

¿De qué manera el control interno de las existencias incide en el estado de resultados de la Empresa Industrial METÁLICA S.A.C. en el distrito de Puente Piedra, año 2014?

1.2.2 Problemas Específicos

- a) ¿De qué manera el control de la compra de la materia prima incide en la utilidad bruta de la Empresa Industrial METÁLICA S.A.C., en el distrito de Puente Piedra, año 2014?
- b) ¿Cómo el control de la mano de obra directa incide en el costo de producción de la Empresa Industrial METÁLICA S.A.C. en el distrito de Puente Piedra, año 2014?
- c) ¿De qué manera el control de la materia prima incide en los ingresos excepcionales de las mermas y desmedros de la Empresa Industrial METÁLICA S.A.C. en el distrito de Puente Piedra, año 2014?

1.3 OBJETIVOS DEL PROBLEMA

1.3.1 Objetivo General

Determinar de qué manera el control interno de las existencias incide en el estado de resultados de la Empresa Industrial METÁLICA S.A.C., en el distrito de Puente Piedra, año 2014.

1.3.2 Objetivos Específicos

- a) Determinar de qué manera el control de la compra de la materia prima incide en la utilidad bruta de la Empresa Industrial METÁLICA S.A.C., en el distrito de Puente Piedra, año 2014.
- b) Determinar cómo el control de la mano de obra directa incide en el costo de producción de la Empresa Industrial METÁLICA S.A.C., en el distrito de Puente Piedra, año 2014.
- c) Determinar de qué manera el control de la materia prima incide en los ingresos excepcionales de mermas y desmedros de la Empresa Industrial METÁLICA S.A.C. en el distrito de Puente Piedra, año 2014.

1.4 JUSTIFICACION E IMPORTANCIA

1.4.1 Justificación

En la actualidad la mayoría de las empresas industriales sobre todo del rubro de metalmecánica (mantenimiento y fabricación de piezas industriales) vienen desarrollando un crecimiento sostenido, debido al constante movimiento que tienen las empresas que requieren sus servicios, tanto para su mantenimiento correctivo como preventivo de sus maquinarias de producción para que estas puedan seguir funcionando adecuadamente.

Sin embargo se requiere realizar los trabajos con materiales de buena calidad y a precios competitivos, y es ahí donde se requieren buscar estrategias tanto para la compra de las materias primas como la fabricación hasta obtener el producto terminado minimizando los residuos que están puedan producir hasta obtener el producto terminado y de buena calidad para competir adecuadamente y eficazmente en el mercado.

1.4.2 Importancia

Dentro de la presente investigación se basa en buscar formas de llevar un adecuado control de las materias primas y como estas inciden en el estado de resultados con el propósito de reducir el inadecuado uso de la materia prima de la empresa METÁLICA S.A.C. en el distrito de Puente Piedra, año 2014.

El presente trabajo de investigación una vez realizado, debe mostrar algunos de los beneficios dentro de las áreas a ser investigadas, como es el caso de los almacenes de la empresa como del área de logística llegando finalmente al área de producción, en todo este proceso se debe notar las mejoras dentro de las operaciones de eficiencia y control de la empresa.

1.5 ALCANCES Y LIMITACIONES

1.5.1 Alcances

El presente trabajo de investigación es de suma importancia para los intereses de la empresa ya que permitirá llevar un mejor control de sus materias primas en su proceso de transformación hasta obtener el producto terminado.

La correcta implementación de un adecuado control interno en sus almacenes y durante el proceso de producción podrá reducir costos y aumentar su utilidad.

Este estudio también puede ser aplicado a otras empresas del mismo rubro (Metalmecánica) ya que es uno de los problemas más comunes en este tipo de empresas.

1.5.2 Limitaciones

La falta de un adecuado control de inventarios y registros del mismo, dificultó aún más nuestro trabajo.

La poca disponibilidad y la falta de tiempo de una persona encargada en la empresa para que nos facilite la información requerida fue determinante ya que fue limitada

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

ANTECEDENTES

En la presente tesis nos enfocamos en el trabajo de algunos estudios de investigación relacionadas con el tema, encontrando tesis que sustentan el grado de maestro o bachiller que han sido elaborados en territorio nacional como también internacionalmente. A continuación, se señalan algunos de estos trabajos:

2.1.1 Antecedentes Internacionales

Hernández y Torres (2007) “Propuesta de mejora en el sistema de control interno de inventario de la empresa Cenprofot C.A. para lograr eficiencia en el control de existencias de materiales y productos fotográficos”. Venezuela, universidad de Carabobo Facultad de ciencias económicas y sociales escuela de administración comercial y contaduría pública – Campus Bárbula.

Los autores nos manifiestan lo siguiente, implementar una propuesta de mejora del sistema de control interno de las existencias de la entidad, para que mejore en la productividad y económicamente con el objetivo de contrarrestar las adversidades que se puedan presentar en el área de almacén, y así poder ayudar con la eficacia y eficiencia del procedimiento de inventariado y las labores efectuadas por el personal de la empresa.

En el Perú también sucede lo mismo, empresas que cuentan con un sistema de control de inventarios ineficiente o que en el peor de los casos ni siquiera cuentan con uno, conllevando a que haya pérdidas de mercaderías, materias primas, materiales auxiliares, entre otros, provocando así, pérdidas cuantiosas para la empresa y que al final termine está quebrando. Se tomó como antecedente internacional este proyecto de tesis debido a que es con el mismo propósito y objetivo que es mejorar la utilidad y productividad de la empresa con el objetivo además de subsanar debilidades que siempre surgen en el proceso de cualquier actividad, creemos que al aplicar diferentes métodos de control interno se obtendrán resultados eficaces.

Flores y Rojas (2015) “Evaluación del control interno al área de inventario de la empresa JG repuestos industriales de la ciudad de Guayaquil”. Ecuador, Universidad Politécnica Salesiana.

llegan a la conclusión de que la entidad podrá instaurar mejores procesos de control interno en el área de existencias, para el proceso eficiente y eficaz de las operaciones y actividades con una correcta separación de trabajos que brindará como resultado los correctos saldos en libros de la cuenta inventarios.

En el Perú se tendría que aplicar lo mismo a varias empresas que cuentan con un sistema de control, que tal vez no sería el más adecuado para ellas, ya que se ha visto el caso de empresas que cuentan con un sistema de control interno ineficiente que benefician en cierta manera pero que no del todo.

Se tomó como antecedente internacional este proyecto de tesis debido a que al aplicar los diferentes métodos de control interno siempre pueden surgir deficiencias de estos mismos controles, como que no se están cumpliendo, las metas no son alcanzadas, etc. Es por eso que se tomó como antecedente la “Evaluación del Control Interno en el Área de Inventario” con el objetivo de tener en cuenta de que no solo la aplicación de Control Interno es suficiente sino una respectiva evaluación y seguimiento de los Controles aplicados.

2.1.2 Antecedentes Nacionales:

Hurtado (2014); tesis: “El control interno de las existencias y su incidencia en los estados económicos y financieros de la empresa curtiduría ORION S.A.C., en la ciudad de Trujillo”. Trujillo, Universidad Nacional de Trujillo.

El autor concluye que, al analizar los estados financieros, se ha podido determinar que una empresa al contar con un sistema de control interno de los inventarios, da un resultado positivo en los resultados económicos y financieros de la empresa curtiduría Orión S.AC.

Como bien nos menciona el autor en su trabajo, este es un problema muy común en todo tipo de empresas ya sea en el Perú o internacionalmente, al no ver un buen control interno de nuestros inventarios, que son los bienes más importantes de toda empresa, esto termina perjudicando a la empresa en todo sentido; en cambio al tener un adecuado control interno de los inventarios va a generar diversos beneficios para la empresa. Se tomó como antecedente nacional este proyecto de tesis debido a que la actividad de la empresa es paralelamente relacionada con la

industria de la metalmecánica, con el objetivo de siempre mantener a salvo y bien controlado las existencias, que son los activos más importantes de cada entidad industrial.

Hemeryth y Sánchez (2013); tesis: “Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para modificar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. De la ciudad de Trujillo - 2013”, Trujillo, Universidad Privada Antenor Orrego.

El autor concluye que al implementar un sistema de control interno operativo en el área de inventarios se logra mejorar sustancialmente el tratamiento que se le da a los inventarios esto se da a través de una mejora en los procesos, en el control de las existencias, en la distribución física en el área de almacén.

Es correcto lo que mencionan los autores, el hecho de no haber un sistema de control interno en una empresa es un problema, que tal vez no se pueda apreciar a simple vista, pero que de a pocos termina perjudicando a la empresa; lo más adecuado sería que todas las empresas cuenten con un sistema de control interno para que puedan progresar y crecer.

Se tomó como antecedente internacional este proyecto de tesis debido a que el objetivo de este es en las operaciones de los almacenes, el cual el proyecto de tesis que se está presentando, tiene como objetivo específico mejorar las operaciones y gestiones para la adquisiciones de las materias primas y con el control de la mano de obra directa, que ambos están relacionados con el área de almacén.

2.2 BASES TEÓRICAS

A continuación, nombraremos las hipótesis en los que se sustenta nuestra labor de investigación en la que mencionaremos conceptos, citaremos autores para dar una clara explicación al tema de investigación titulado “EL CONTROL INTERNO DE LAS EXISTENCIAS Y SU INCIDENCIA EN EL ESTADO DE RESULTADO DE LA EMPRESA INDUSTRIAL METÁLICA S.A.C. EN EL DISTRITO DE PUENTE PIEDRA, AÑO 2014”, entre los cuales tenemos ¿Qué es el control interno? ¿Cuál es su importancia? ¿Qué son las Existencias? ¿Qué son las mermas y desmedros? ¿Qué es la auditoría Interna y Externa? ¿Qué es la auditoría operativa? ¿Tipos de Control Interno? ¿Qué es estado de resultados? ¿Qué es impuesto a la renta? ¿Qué es utilidad? y diversos aspectos teóricos que son de vital importancia para entender mejor y estudiar nuestro tema de investigación más detenidamente con el objetivo de poder explicar alternativas de solución en beneficio de la mejora económica de la entidad.

2.2.1 Control Interno

Según Vizcarra (2013) menciona que el control interno está compuesto por un plan de organización así como todos los procedimientos y métodos que coordinados dentro de una compañía protegen sus activos, comprobar la confiabilidad y la exactitud de la información contable, incentivar la eficiencia de las operaciones y estimular el cumplimiento de los métodos prescritos por la gerencia

Se entiende que un sistema de control interno abarca todos aquellos asuntos relacionados directamente con las funciones de las áreas contables y financieras. Ya que un sistema tan importante puede entender el control del presupuesto, los costos estándar, los reportes periódicos de las operaciones, análisis específicos, su publicación y difusión, un sistema de educación enfocado a ayudar al personal en el desenvolvimiento de sus responsabilidades y un grupo de auditores internos que brinde una garantía adicional a la gerencia acerca de los correctos procedimientos delineados y la medida en que son eficientemente llevados al desempeño del trabajo.

Según sostiene el autor, entonces podemos decir que el control interno vendría a ser un sistema integrado que abarca toda la organización viendo

en su conjunto todos los planes, métodos, normas, principios y demás mecanismos de verificación con la finalidad de que todas las actividades tanto administrativas, operaciones y demás se realicen de acuerdo con las normas establecidas por la empresa.

Sin embargo como también lo manifiesta García (2012a), nos comenta que el control interno es el procedimiento integrado a las operaciones realizadas por la dirección y todos los trabajadores de una empresa para brindar una seguridad confiable y razonable al cumplimiento de los diversos objetivos:

- Confianza en la información.
- Eficacia y eficiencia en las labores.
- Cumplimiento de las normas, leyes y reglas establecidas.
- Control de los bienes, de todo tipo, a favor de la empresa.

La auditoría interna es una actividad que se debe brindar a la empresa en el proceso de mejoramiento constante del plan de control interno aprobado por La gerencia, mediante la revisión y evaluación de la eficacia y eficiencia del sistema planteado.

Por otro lado Lattuca (2003), nos menciona que el procedimiento de control interno es una responsabilidad de la administración de las empresas, como lo es la presentación de los estados contables. Es necesario que la gerencia establezca y mantenga un sistema eficiente de control puesto que ayuda a cumplir los objetivos.

No está relacionado con la auditoría externa de estados contables, aunque resulta relativamente importante para el auditor evaluar su desempeño pues influye decisivamente en la naturaleza, alcance y oportunidad de sus exámenes de auditoría.

Del mismo modo Warren, Reeve y Duchac (2010) comenta que el control interno es el modelo con el cual las empresas elaboran, analizan y evalúan los controles internos.

Así mismo los autores Claros y León (2012) refieren lo siguiente:

El ambiente en el cual las empresas públicas o privadas se conducen a una velocidad galopante hasta hace solo unos años, las causas sociales y

económicas, el avance en la ciencia y el constante avance generan un enfrentamiento a nivel mundial, entre entidades y países, son algunos ejemplos de estos cambios.

Estos sucesos han aumentado la preocupación de las autoridades, gerentes y dueños respecto a su poder para calificar el desempeño operativo. Además, las quiebras representativas de empresas transnacionales, envueltos en fraude corporativo e información financiera manipulada han dirigido la atención pública y de los políticos hacia la necesidad de elaborar, plasmar y controlar un control interno idóneo sobre las labores operacionales e información financiera.

Entonces se podría decir que el control interno es un conjunto de planes, procedimientos y métodos que debe ser adoptado por una empresa y así poder asegurar que los activos estén protegidos, así como poder preservar la existencia de cualquier empresa apoyando en su desarrollo.

2.2.2 Existencia

Según (Apaza, 2006), nos dice que los inventarios manifiestan el conjunto de las partidas de propiedad personal tangible, con los que cuenta la entidad para la venta en el trayecto normal de las operaciones o están en proceso de confección para la venta, y elaboradas en la producción de bienes o servicios para su posterior venta.

Según sostiene el autor dice que las existencias son los bienes que posee la empresa tanto comerciales como industriales, ya sean mercaderías, materias primas, productos en proceso o terminados; los cuales serán vendidos a nuestros clientes y podrán generar un ingreso a la empresa y así poder comprar más mercaderías o en el caso de las empresas industriales producir más productos.

Sin embargo como lo manifiesta Calderón (2013) sostiene que las existencias son activos de propiedad de la entidad destinados a la elaboración de sus bienes, al consumo, mantenimiento de servicios, o a la venta. En algunos tratados, en la formulación y en el análisis de estados financieros, se refieren a las existencias utilizando los términos “Inventarios” o “Activos realizables”.

Por otro lado (Gómez, Bobadilla, y Libusse, 2007), nos dice que las existencias se valoran al costo de producción o fabricación, adquisición o valor neto de realización, el cual es el precio de venta estimado en el curso normal de las operaciones del negocio reduciéndole los costos que fueron necesarios para concluir su elaboración, en el caso de los productos en proceso, y los gastos de venta, el que resulte menor sobre la base del método de valuación de existencias como son las primeras entradas y primeras salidas (PEPS) o del método del promedio ponderado, esto depende de la política que escoja la entidad.

Sin embargo el autor Andrade (2010) comenta que las existencias incluyen los activos que posee la entidad y que están destinados a la venta en el curso normal de las operaciones, los que se hallen en etapa de elaboración y producción, los que intervendrán en la confección de otros a ser vendidos o para uso de la propia entidad, o en la prestación de trabajos. Algunos gobiernos corporativos por la naturaleza de sus operaciones tienen existencias no corrientes (mayores a un año), las cuales deben ser consideradas como tal.

Asimismo Rey (2009), nos dice que los inventarios están constituidas por una serie de materiales y productos, pertenecientes al activo corriente, que:

Son comprados por la entidad para volver a ser vendidos sin modificación (inventario comercial).

Son adquiridos para ser usados o integrar al proceso productivo de la entidad (materia prima y otro material).

Son obtenidos por la empresa en su procedimiento productivo (producto terminado, producto en proceso, etc.).

Su etapa de almacenamiento es normalmente menor a doce meses, así también pueden existir procesos productivos de ciclo largo (superior a 12 meses).

Además Garcia (2012b) comenta que la desvalorización de inventarios puede deberse a la obsolescencia, a la disminución del precio de mercado, o en imperfectos físicos o disminución de su calidad de utilizable en el factor

del negocio.

Entonces podemos decir que las existencias son bienes de la propia empresa, que compra para ser vendidas en el curso normal de las operaciones en el caso de las empresas comerciales, en otro tipo de empresas son usados para ser parte de un proceso productivo para obtener productos terminados en el caso de las empresas industriales, con el fin de generar ingresos a la empresa y así poder comprar más mercadería y/o materiales para así obtener mayores ingresos.

2.2.3 Desvalorización de Existencias

Copitan (2014), refiere que es la pérdida del valor de los bienes, que se debe reconocer en la información financiera, en tanto, de manera general, las corrientes de entradas de ganancias económicas esperadas, asociados a esos bienes, son menores que los importes que se arrastran en libros.

Como sostiene el autor la desvalorización de existencias es la pérdida de valor de un activo, lo que ocasiona daños en las existencias y a su vez pérdidas en el capital, estas pérdidas siempre se va a reconocer en los estados financieros.

En la revista Contadores & Empresas (2011), nos dice los inventarios o existencias son materia de desvalorización cuando se hallan en obsolescencia, pérdida del valor de mercado, daños físicos de los inventarios o pérdidas de capital.

Como también lo manifiesta Ayala (2009) además la desvalorización de los inventarios puede presentarse en la obsolescencia, en la descenso del valor de mercado o en deterioros físicos o pérdida de su importancia de utilizable en el propósito de negocio.

Por otro lado Garcia (2012b) comenta: La desvalorización de inventarios puede originarse en la obsolescencia, en la pérdida del valor de mercado, o en daños físicos o daños de su calidad de utilizable en el propósito del negocio.

Según define Muñiz (2013) sobre el tema de gestión de control de existencias; a continuación se desarrollan las funciones relacionadas con el control de existencias:

Realizar la gestión de existencias mediante el control de la realización de inventarios en las diferentes ubicaciones, mensual, rotativo o anual, verificando la confección de las instrucciones de recuento (definición de ubicaciones, forma del recuento, equipo de recuento y documentación del mismo).

Comparar la realización del corte o cierre del periodo mensual en la aceptación y derivo de las mercancías.

Obtener de la información sobre inventarios y realizar la verificación de la misma así como la de su valoración, realizar el control de stocks (rotación de existencias y diferencias de inventarios) y obtener la correcta información de la variación de las existencias.

El autor Chambergó (2014a) refiere que es la representación de métodos aplicados de acuerdo a la necesidad de materiales de las existencias y de las compras, este es un aspecto importante para la planificación de la gerencia. El control de los costos de las mercaderías, a veces se ponen difíciles ya que en gran medida dependen del suave flujo de los materiales hacia las distintas áreas de la entidad.

Otro punto que los autores Anguita, Tejada, y Costa (2014) nos menciona que todas las empresas, incluidas las sanitarias y por tanto las empresas de transporte sanitario, deben implantar un método de control y verificación constante de sus inventarios en almacén, para eso las empresas tiene que agregar la documentación necesaria de todos los procedimientos relacionados con el almacenamiento. Los documentos más utilizados para el control de existencias del almacén son los que aparecen a continuación.

- Orden de compra o pedido
- Documento de remisión
- Albarán
- Informe de devolución

- Stock de inventario

Se podría decir, en resumen que común que las existencias se puedan dañar o deteriorarse por diversos factores, y pueden convertirse en anticuadas y obsoletas, deterioro en su estructura física, provocando disminución de su valor en el mercado, etc. en este tipo de situaciones se podría decir que la existencia ha sufrido una desvalorización.

2.2.4 Materia Prima

Según los autores Gómez, Bobadilla y Villa (2007) dice que las materias primas se anotan sobre la base del costo promedio mensual, mientras que los inventarios por recibir o mercadería en tránsito se valúan al costo sobre la base del método de identificación específica. Los insumos directos son la principal materia prima, la cual es identificable en el producto terminado.

Según sostienen los autores, nos dicen que la materia prima es una sustancia que compone los cuerpos físicos, y es la misma que está conformada por partículas elementales. En tanto, la materia prima es cada una de las materias que empleará la industria para la transformación en algún producto terminado ya sea para diferentes uso en general.

El autor Chambergó (2014b) menciona que si consideremos a la materia prima como un material tangible que la entidad lo tiene con el fin de usarlo en el proceso de producción, en este caso nos dice que las materias primas se registran al costo, y se debe incluir cualquier costo adicional que fue atribuido a su adquisición.

Asimismo Calderón (2013) nos comenta que la materia prima también es llamado material directo o primer material, es el material que puede ser transformado, elaborado o agregado a otro obteniendo un bien distinto una de sus principales características es que se puede medir con facilidad, su valor se agrega al nuevo bien que se confecciona. Una de sus características principales es su plena identificación con el producto

Del mismo modo los autores Gómez, Bobadilla y Villa (2007) dicen que el costo de bienes en proceso de elaboración comprende la materia prima, mano de obra directa, otros costos directos y gastos generales de

fabricación, considerándose de cierta manera como producto terminado según su grado de avance. Se excluyen a los gastos financieros y las diferencias de cambio.

Por otro lado Giraldo (2007) comenta que la contabilidad de la materia prima, viene a ser el objeto principal de producto que se confecciona, constituye la base de la producción, así tenemos: harina de pan, uva para el vino, madera para muebles etc.

Por su parte Reina (2010), nos comenta que consiste en efectuar las comparaciones necesarias, con el objetivo de saber exactamente las magnitudes de las desviaciones de los resultados predeterminados. Se estudian las piezas fundamentales del costo.

- Las materias primas.
- Los materiales directos.
- La mano de obra directa.
- Los gastos indirectos de producción.

En resumen, podemos decir que la materia prima es el material tangible que la entidad compra con la finalidad de usarlo en el proceso de elaboración para ser transformado hasta poder obtener un producto terminado distinto.

La materia prima se registra al costo incluyendo todos los costos necesarios para su adquisición hasta que esta se pueda utilizar en la operación correspondiente

2.2.5 Productos Terminados

Los autores Gómez, Bobadilla y Villa (2007), nos comenta que el costo de los bienes culminados, al igual que los bienes en proceso, comprende la mano de obra, la materia prima y costos indirectos de fabricación, excepto los gastos financieros y las diferencias de cambio.

Según menciona el autor dice que los costos de los bienes terminados comprenden todos los costos que incurren para la fabricación de esta (MP, MOD, CIF) a excepto de todos aquellos gastos financieros y diferencias en cambio si las hubiera.

Del mismo modo el autor Chambergó (2014b) menciona que las mermas y desmedros pueden deducirse de la renta para temas impositivos se encuentran normados por el artículo 37º, inciso f) del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta la cual indica: a fin de conocer la renta neta de tercera categoría, se disminuirá de la renta bruta los gastos que intervinieron para terminarla y mantener su fuente, así como los relacionados con la obtención de ganancias de capital, en tanto la disminución no esté expresamente negada por esta ley, en consecuencia son deducibles:

(f) Las depreciaciones de los activos fijos por obsolescencia o desgaste, y las mermas y desmedros de inventarios debidamente acreditados, de acuerdo con las leyes establecidas.

Por otro lado los autores Gómez, Bobadilla y Villa (2007) manifiestan que los bienes en proceso comprenden todos los materiales (materia prima), mano de obra, diversos costos directos y gastos de fabricación, efectuándose un equivalente como bienes terminados según su grado de desarrollo, Se exceptúan los gastos financieros y las diferencias en cambio.

Sin embargo, Ferrer (2010) dice que las mermas de los bienes se producen en el procedimiento de su comercialización o en el procedimiento productivo, en la transformación de estos procesos se incurren en el almacenamiento, transporte, reparto, elaboración y venta de estos productos que afecta su naturaleza y su materia física, convirtiéndose en pérdida cuantitativa, es decir, estas pérdidas se pueden pesar, medir, contar, etc. en unidades.

Las leyes tributarias señalan al concepto de desmedro como pérdida del bien o deterioro de manera definitiva, así como a su pérdida cualitativa, es decir a la pérdida de lo que éste bien representa o para lo cual fue diseñado, en propiedad, carácter y calidad, impidiendo cualquier tipo de uso, ya sea por obsolescencia, tecnología, por moda u otros.

Este suceso es de orden cualitativo no se pueden recuperar las existencias, las cuales terminan siendo inservibles para los fines a los que fueron previstos.

Ejemplo:

- Las computadoras quedaron obsoletas, disminuyendo el precio que inicialmente tenían.
- los productos enlatados cuyo vencimiento por causa del tiempo han caducado.

Asimismo Horngren, Datar, y Foster (2007), nos comenta que las unidades dañadas o defectuosas son los bienes producidos, independientemente de que estén terminadas o no, no cumplen con los detalles que requieren los clientes como productos aceptables, y que se desechan o se rematan a precios reducidos. Algunos ejemplos de estas son:

Las camisas, los pantalones, las zapatillas y las telas defectuosas que se venden como “artículos de segunda mano”, o también las latas de aluminio dañadas que se venden a los productores de estos para volverse a fundir y elaborar otros productos de similares.

Cómo podemos ver en el concepto principal y a través todos los procedimientos por los que atraviesa la materia prima hasta llegar a convertirse en un producto terminado de buena calidad para que este sea comercializable, siempre van a quedar de alguna manera estos desechos llamados mermas y desmedros así como unidades defectuosas y que podrían ser recuperados para poder ser vendidos en algunos casos a precios muy por debajo del resto de las demás unidades, estas requieren además ser procesadas adicionalmente.

2.2.6 Mermas

Aguilar (2010), nos dice que la merma es la disminución tanto física, peso, cantidad, de las existencias o materia prima, que es causada por factores propios a su naturaleza o al proceso productivo.

Se puede decir entonces que las mermas son toda la pérdida física que se da en las existencias ya sea por diversos factores como menciona el autor y son de origen cuantitativo.

Sin embargo, Antón, Gimeno y Marin (2010), nos comenta también que

estas son a consecuencia de los procesos productivos de la entidad y hasta que el producto esté terminado aumenta como un costo del producto.

Las mermas provenientes de los productos terminados se podría decir que consideran una pérdida del ejercicio en que se producen y se registraran contablemente mediante el registro de las existencias finales.

Asimismo Suarez (2013), nos menciona que las mermas es la pérdida de materia prima luego producirse cualquier proceso. Y que por lo mismo ya no tiene algún valor contable o económico (ej. Evaporación en los procesos químicos como el de los combustibles). Ya que estos están consideradas dentro del costo normal.

Por otro lado Zavala (2010) subraya que el bajar o disminuir algo, sería considerado como mermas, de la cual las normas tributarias definen al concepto de merma como la disminución física en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionadas por factores propios a su naturaleza o al proceso de producción.

Según Alva (2009) comenta que de acuerdo al Diccionario de la Lengua Española 2 para poder entender la definición de merma, nos dice que hay 2 comentarios:

Se refiere a la “Acción y efecto de mermar” y el segundo comentario dice que la merma es la “Porción de algo que se consume naturalmente o se sustrae o sisa”.

Por su parte Figueroa (2010) refiere lo siguiente: que al respecto podemos establecer que las mermas se dividen en dos clases:

a) En función a la naturaleza del bien.

Según el autor nos dice que es por su composición química o por su tamaño, entre diversos factores, se pierdan físicamente por solo tenerlo, su traslado y/o transporte como por ejemplo los productos agrícolas perecibles.

b) En función al proceso productivo o de comercialización.

Las existencias o materia prima que se transforman para producir más bienes, sobrando una parte como ejemplo podemos decir en un taller de

metalmecánica sería los sobrantes de una plancha de metal, que ya fueron cortados de acuerdo al molde que se necesitaba.

Así mismo también pueden ser originadas en la limpieza, clasificación o manipulación de estos por parte del personal o del público general, esto debido a que son a causa del actuar de terceros.

Según sostiene los autores en resumen se podría decir que las mermas se consideran a la pérdida física, tanto en el volumen, peso y cantidad de la existencia o de cualquier bien que tiene la entidad y que estas son por causas relacionadas a su naturaleza.

2.2.7 Desmedros

Según Copitan (2014), nos dice que los desmedros es la pérdida irrecuperable de las existencias, siendo no usados para los fines a los que se requerían inicialmente.

Según nos comenta el autor los desmedros son toda pérdida de calidad de las existencias haciéndolas inservibles para los fines a los que estaban dirigidos, como por ejemplo las cajas de verduras que se encuentran después de unos días en estado putrefacción.

Pero también sostiene Aguilar (2010), es la pérdida de orden cualitativo, es decir de calidad e irrecuperable de las existencias para los fines que fueron adquiridos.

Asimismo Alva (2012) nos dice que los desmedros son una pérdida de tipo cualitativo de un producto en relación con otros de la misma naturaleza.

Tributariamente se podría decir que los desmedros tienen influencia en la determinación de los gastos para efectos del cálculo del Impuesto a la Renta de tercera categoría,...todo por la exigencia del cumplimiento de algunos requisitos señalados en el Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta.

Es necesario recalcar que Alva (2013) define que los desmedros significan una pérdida de tipo cualitativo, decir lo mismo que dicen varios autores al respecto de un bien en relación con otros de la misma naturaleza, lo cual en materia tributaria influyen en los gastos, a efectos de la determinación del

Impuesto a la Renta Empresarial, que en nuestro país se calificaría como rentas de tercera categoría.

De este modo, se ocasionan algunos problemas en la deducción de los desmedros, sobre todo por el cumplimiento de algunas condiciones estipuladas en el Reglamento de la LIR.

Así mismo Huapaya (2011), nos comenta que de acuerdo a lo señalado en el inciso c) numeral 2 del artículo 21° del reglamento de la ley del impuesto a la renta, se define el desmedro a toda pérdida en calidad de las existencias. Haciéndolas inutilizable para los propósitos iniciales

En tanto Ferrer (2010), nos manifiesta que es el deterioro del bien de manera permanente, así como una perdida tanto de cantidad como de calidad, es decir que pierden todas sus características iniciales impidiendo de esta forma su uso, ya sea porque se vuelve obsoleto, como tecnológico (por ejemplo las computadoras antiguas) cuestión de moda etc.

Además, Copitan (2014) comenta que los desmedros son la pérdida de tipo cualitativo e inservible de las existencias, haciéndolas inutilizables para los fines a los que estaban destinados.

El desmedro es el deterioro o una pérdida definitiva de un bien, así como su pérdida en calidad, es decir a la pérdida de lo que es en esencia principal, impidiendo de esta manera para su uso de la manera que se pensaba usar.

2.2.8 Mano de Obra Directa

Según Chambergó (2014b), nos comenta que se conoce como mano de obra a todo esfuerzo físico como mental que se da durante cualquier proceso de producción o elaboración de un bien.

También nos comenta que la mano de obra representa el factor humano de la elaboración en la producción, ya que sin su intervención no se podría hacer la actividad de manufactura, e independiente del grado de desarrollo en los procesos de transformación.

De acuerdo a lo señalado se podría decir que la mano de obra directa vendría a ser a todo el esfuerzo físico como intelectual que pone el

trabajador con el fin de lograr la fabricación de un bien ya sea tangible o intangible donde está involucrada de forma directa en la fabricación del producto terminado.

Por otro lado los autores Gómez, Bobadilla y Villa (2007) señala que la mano de obra directa es la paga ganado por los trabajadores del proceso productivo que participan en la modificación de la materia prima hasta convertirse en un producto terminado.

Asimismo Calderón (2013) dice que simplemente la mano de obra, sueldos y/o salarios pagados al hombre por la tarea desarrollada Tiene como principal objetivo su reconocimiento con el producto final. También nos dice el autor que se le define como la fuerza que el trabajador emplea en la conversión de la materia prima en un producto terminado.

Según sostiene Chambergo (2010) también nos comenta que es un componente de costo que integra al producto fabricado en un importe determinado, en función al sueldo de cada trabajador y el tiempo consumido en este proceso siempre que esté vinculado con la fabricación del producto.

Ejemplo; siguiendo el caso mencionado en el párrafo anterior, el costo de la mano de obra de los obreros cortadores y soldadores.

Según lo expresa Rodríguez y Hernández (2012), nos menciona que el costo por la remuneración de los obreros que participan de manera directa en la transformación de la materia prima.

Según Rivadeneira (2014) comenta que las materias primas usados durante el proceso de transformación pueden ser directos e indirectos, así mismo la mano de obra en esta actividad se le podría clasificar en mano de obra directa o indirecta.

Los costos de la mano de obra indirecta, en este sentido, están conformados por los salarios que se pagan a los empleados y trabajadores en el cual la actividad no tiene relación o no se puede asociar con la producción específica.

En conclusión, podemos decir que la mano de obra es el esfuerzo hecho por el hombre tanto físico como mental en la elaboración de un producto final, ya que sin su intervención dicho producto no podría culminarse por sí solo; a cambio de esa labor se le paga un sueldo o salario ha dicho hombre por su trabajo.

2.2.9 Tratamiento de los Costos Indirectos de Fabricación

Los autores Gómez, Bobadilla, y Libusse (2007), nos dice que hay un tercer elemento de los costos de un producto, a los que se les dicen: Costos Indirectos de Fabricación o simplemente CIF, nos menciona el autor que estos costos no guardan relación directa con la producción, sin embargo si lo hacen los gastos de administración y de ventas.

Respecto a lo que comenta el autor, los costos indirectos de fabricación (CIF) refieren a los gastos que pueda haber en el proceso de fabricación. Como bien indica, son costos que no están relacionados directamente con la producción pero que servirán para llegar al producto terminado y listo para la venta. Ejemplo: Luz eléctrica, lubricantes, etc.

De otra manera manifiesta Meza (2009) que “el costo de producción está constituido por el uso de la materia prima directa, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación”.

Pero también Vergara (2004), nos dice que consiste en realizar las comparaciones que sean necesarias, con el fin de determinar el volumen de las desviaciones de los resultados obtenidos. Así mismo nos menciona que los elementos fundamentales del costo son:

- Las materias primas.
- Los materiales directos.
- La mano de obra directa.
- Los gastos indirectos de producción.

Del mismo modo menciona Zamarrón (2010) comenta que el costo de producción es un costo que es aplicado a la elaboración de un producto, ya que es una función del costo para poder medir, analizar, calcular e informar sobre el costo aplicado.

Asimismo Chambergo (2014b) define que los costos indirectos de fabricación constituyen los elementos del costo de producción diferentes a la materia prima directa y a la mano de obra directa, esto implica definir los conceptos de costo directo y costo indirecto. El primero es un desembolso que afecta al producto, mientras que el segundo también afecta al segundo con la diferencia que para su imputación se tiene utilizar una proporcionalidad en las líneas de producción teniendo en cuenta bases razonables de costo-efecto para su utilización.

Los costos indirectos de fabricación, resulta ser de suma importancia en la determinación del costo del producto o del servicio, razón por la cual es determinante la selección de la base de distribución del costo con la finalidad de evitar el sesgo en el valor del bien, y por lo tanto su incidencia en la determinación del precio, demanda y rentabilidad de la empresa en sus diferentes líneas de producción.

2.2.10 Materiales Auxiliares

Según Calderón (2013) menciona que los materiales auxiliares son recursos físicos empleados secundariamente en la elaboración de bienes sin la condición de ser modificados. Esto quiere decir que no es necesario que estos materiales pasen por algún proceso de transformación... Son ejemplos: las tachuelas, pinturas, pasadores, bronce, etc. Otros autores señalan a estos materiales con el nombre de suministros.

Según menciona el autor se puede decir que los materiales auxiliares son aquellos que funcionan como materiales secundarios, como materiales de repuesto, de acabado, entre otros; intervienen en la fabricación de los productos terminados o transformados, más estos no se transforman.

Asimismo lo expresa Giraldo (2007), nos menciona que los materiales auxiliares son aquellos que incurren variablemente en la transformación de un producto, sin constituir el objeto principal, su participación es relativa y poco significativa y a veces se dificulta saber la cantidad exacta en que son usados, como ejemplo así tenemos: el hilo en la elaboración de camisas, el tornillo en el armado de un mueble o maquinarias, etc.

Las materias primas de consumo no participan directamente en la fabricación del producto sino colaboran para obtenerla, son consideradas materias primas auxiliares que se usan para el proceso de elaboración o producción. Así tenemos: el combustible, kerosene para limpieza, lubricantes o grasas para engranajes, etc.

Ejemplo. La madera es materia prima en las empresas de carpintería o en la fabricación de muebles,

No lo es en una fábrica de maquinarias agrícolas, donde es secundaria que sirve para la colocación del mango en una cortadora de pasto, cuando la misma madera sirve como material de consumo de las hornillas de las calderas

En la industria siderúrgica la materia prima es comprada en bruto, es decir, en forma natural como mineral, el hierro. En la industria de los clavos el alambre es un material elaborado que puede ser parcial o total.

- **PARCIAL:** cuando necesita otros trabajos para entrar directamente al proceso de fabricación del producto.
- **TOTAL:** si ya no requiere otra mejora y puede aplicarse de inmediato.”

Por otra parte Horngren, Datar, y Foster (2007) nos comenta que en los reprocesamientos, siempre hay unidades producidas que no satisfacen las especificaciones requeridas por los clientes, ya sean por diversos factores pero que se reparan y se venden como unidades terminadas aceptables. Por ejemplo, las unidades producidas defectuosas (como localizadores, computadoras y teléfonos)...algunas veces se pueden reprocesar y vender como artículos aceptables.

También nos menciona el autor que estos materiales de desechos o desperdicios se refieren a los materiales residuales que provienen de la elaboración de un producto, como ejemplos podemos mencionar son: los retazos resultantes de las operaciones del corte de madera en una carpintería, las rebabas que surgen de las operaciones del moldeado del plástico, y el deshilachado y los cortes sobrantes en las operaciones de hechura de traje etc.

En resumen, podemos decir que los materiales auxiliares son como su mismo nombre lo dice auxiliares o secundarios, no son transformables sino más bien son complementos para la elaboración de los productos terminados, no se puede saber exactamente cuántos materiales auxiliares ingresan al proceso de producción ya que generalmente son elementos pequeños de poca relevancia. Así también tenemos unidades dañadas o deterioradas, así como unidades defectuosas, y en el mejor de los casos si la materia es utilizada con eficiencia, siempre va a quedar material de desecho, ya que estas no van a poder ser usadas en proceso de producción para el mismo propósito, sin embargo se puede usar o venderse a un valor nominal. Ejemplo; para el caso de la empresa que estamos estudiando su material de desecho vendría a ser las virutas de fierro que quedan después del proceso producción ya que estas pueden ser vendidas como chatarra.

2.2.11 Estados Financieros

Según Ferrer (2012) define que los estados financieros son 4 cuadros, que nos muestran numéricamente aquellos datos que son extraídos de un registro contable y que nos refleja la situación de una sociedad en un periodo y tiempo determinado.

Según menciona el autor sobre los estados financieros o estados contables, se puede también señalar como una anotación formal de todas las operaciones que una empresa realiza en un determinado tiempo.

Así mismo menciona Ferrer (2012), nos comenta que los estados financieros reflejan la situación de una empresa en una fecha y periodo determinado, pero también esta consiente que tiene algunas limitaciones:

- 1.- No se puede saber cuál es la condición o cualidad financiera de la entidad.
- 2.- No se puede precisar matemáticamente toda la información que contienen, porque los estados hay datos que varían constantemente.

Por su parte Apaza (2011) refiere que las ventas brutas reflejan la fuerza activa de una entidad, pues sin las ventas oportunas de sus mercaderías o servicios, como puede ocurrir que la empresa sea exitosa. Este hecho es tan

obvio para los gerentes de la empresa que su atención se enfoca sobre las ventas antes que sobre muchos aspectos. El hombre de negocios medio se inclina a ser más pródigo en sus gastos para promover ventas que en gastos para otros fines.

Según Apaza (2011), nos dice que la rentabilidad de toda empresa se ve principalmente en la capacidad que tiene esta para tener utilidades. El cual se muestran en los estados de resultados integrales

Así mismo Flores (2014) manifiesta que los ratios financieros, los índices, cociente, razón o relación nos indican el valor de una capacidad que se obtiene al dividir un determinado valor por otro.

Según los autores Stickney, Weil, y Schipper (2012), nos comenta que los índices, ratios o razones financieras son conscientes y cálculos numéricos que miden la relación que existe entre diferentes cuentas de los estados financieros de las compañías, estas se pueden tomar de manera individual o agruparlas y a partir de estas resultados se elaboran diversos estados financieros.

Estos datos obtenidos son de gran utilidad ya que se utilizan saber las situaciones financieras de las empresas y de la gestión empresarial, es decir, ya que se busca encontrar la eficiencia con que han desarrollado sus operaciones y como se pueden ayudar a al mejor manejo de los recursos.

Según Apaza (2015b), nos dice que la finalidad de los estados financieros es brindar testimonio para las oportunas decisiones a tomar. Un grupo íntegro de estados financieros debe contener un estado de situación financiera, un estado de resultados, un estado de cambios en el patrimonio neto, un estado de flujos de efectivo y notas a los estados financieros

Entonces se puede decir que los Estados Financieros muestran todos los ingresos, los gastos que la empresa ha tenido en un determinado tiempo, como consecuencia de sus operaciones habituales, y así poder determinar la situación financiera en la que se encuentra la empresa, si ha obtenido utilidad o pérdida en dicho periodo de tiempo.

2.2.12. Estado de Resultados

Según Chambergó (2014b) menciona que se puede presentar según las necesidades de la gerencia, o sea va a variar entre una empresa a otra y también dentro de ella. Estas variaciones son tratadas por la administración para el objetivo de control, pero así mismo se necesitará información más específica, de otro lado los elaborados para los acreedores, accionistas y otros interesados son de forma más generales y están generalmente normados.

Así mismo Castro (2015) refiere que es conocido también como estado de ganancias y pérdidas, es un estado financiero que toma como referencia un periodo en la cual nos muestra en forma detallada todos los ingresos que la empresa ha obtenido, así también nos detalla los gastos que ha habido y como resultado de estas operaciones nos muestra la ganancia o pérdida obtenida por la empresa en dicho periodo para que con esta información la gerencia pueda tomar decisiones correctas y oportunas.

Como nos mencionan los autores podemos decir entonces que el estado de resultado es aquel estado que nos detalla todos los ingresos y gastos en los que la empresa ha incurrido en un determinado periodo de tiempo ya sea trimestral, semestral, anual, etc., podemos agregar que el estado de resultados tiene varios componentes y entre los principales tenemos: ventas: que son los ingresos de un determinado periodo, utilidad: es la diferencia de las ventas menos el costo de ventas, gastos de operación: son gastos directos del funcionamiento la entidad, gastos financieros: que son gastos que no están relacionados de manera directa con las operaciones de la empresa, utilidad neta: que vendría a ser la ganancia o pérdida que genera como resultado de estas operaciones la empresa pudo haber obtenido utilidad o pérdida, sea cual fuera el resultado esta información es sumamente importante para la gerencia ya que con ella se toman las decisiones correctas y oportunas de acuerdo al resultado obtenido.

2.2.13. Impuesto a la Renta

Según manifiesta Flores (2013a), es el impuesto que afecta a la renta, dependiendo de ello, serán las leyes las que determinen que rentas están afectas, por consiguiente, se desprende de la ley el significado que el usuario ha considerado de renta, el cual será una idea económica.

En una vista más general de renta, se podría decir que es:

- a) El resultado progresivo de un patrimonio.
- b) El total de ingresos tangibles que recibe el sujeto, en otras palabras, son todas las ganancias que se generan vía externas al individuo, cualquiera sea su forma de ingreso y si se dan de manera constante o no.
- c) El íntegro de ganancias del individuo, así se hubieran generado en consumo o ahorros, en el transcurso de un ejercicio; este enunciado especifica considerar a la renta como todo lo utilizado en el ejercicio, incluyendo también los cambios efectuados en su posición patrimonial.

Otro rasgo de Apaza (2015b), es la intervención del gobierno en las ganancias de la entidad, para la elaboración, mantenimiento y mejora de las obras y servicios públicos a cargo del gobierno vigente.

Como nos comentan los autores el impuesto a la renta vendría a ser aquel que grava a las utilidades o ganancias obtenidas por las empresas al cierre del ejercicio según el porcentaje correspondiente las cuales deben ser pagadas al estado para la elaboración de obras y servicios públicos.

2.2.14 Auditoría Interna

Según Vizcarra (2013) menciona que la auditoría interna es la contrastación y evaluación de los datos contabilizados y de los procesos utilizados para completar dicha información. Es una función principal en el control actual de los negocios. La auditoría interna la llevaba a cabo los empleados de planta de una empresa comercial. El Instituto de Auditores Internos publicó la siguiente declaración de las obligaciones del auditor interno:

Así mismo, es un hecho de evaluación independiente dentro de una comisión para la verificación de los registros contables, financieras y otras como fuente de un apoyo constructivo y protector para la gerencia. Es un

tipo de examen que mide y evalúa la efectividad de otros tipos de control. Trata principalmente de asuntos contables y financieros, pero puede tratar también con propiedad de otros asuntos de naturaleza operante.

Podemos decir entonces que la Auditoría Interna es la revisión y evaluación de hechos contables, financieros, entre otros que han ocurrido en la empresa cuyo objetivo global de la auditoría interna es apoyar a la gerencia a cumplir con una administración más eficaz de las operaciones de la organización.

Según lo manifiesta Lattuca (2003), lo define como un hecho independiente, con objetivos de aseguramiento y que argumenta valorar y mejorar las operaciones y registros de una entidad. Asimismo, servirá de apoyo para lograr y trazar las metas propuestas, aportando medidas necesarias con el fin de evaluar y mejorar la eficacia de los diversos procesos en cada gestión.

Por otro lado, Tapia (2009) comenta que la auditoría corresponde dar una opinión profesional sobre la entidad sujeta a la revisión de auditoría con el objetivo de:

La realidad que quiere reflejar.

Cumple los requisitos que le fueron prescritas.

La auditoría es una medida de revisiones, de verificación y de potenciar la efectividad de la administración de dicha entidad auditada. Dependerá del hecho de las diversas gestiones que se hagan, con el fin de establecer las calificaciones correspondientes.

Así mismo Vizcarra (2013) manifiesta que para llegar a los objetivos de una Auditoría, corresponderá aplicar los siguientes aspectos:

Observación de operaciones y registros para verificar la veracidad, y concordancia con las normas contables, políticas y cumplimiento de los procesos acordados.

Medición de los activos a través de los registros de contabilidad y toma física.

Prescripción de las políticas establecidas y procedimientos para evaluar su efectividad.

Verificación de los procedimientos contables si se aplicaron de forma consistente con los principios de contabilidad.

Auditoría de las entidades con las que exista el cumplimiento contractual con los contratos adquiridos.

Cuestionar las estrategias establecidas en dicha organización.

Desde otro punto de vista el autor Navarro (2002) expresa que la auditoría puede ser establecida como un apoyo administrativo en el examen y evaluación de las funciones. El esquema tradicional de auditoría interna ha estado orientada a la verificación del cumplimiento de normas y directivas o a detectar y superar las irregularidades.

Igualmente, Apaza (2015) dice que las pruebas sustanciales de auditoría son los procedimientos que aplica el auditor con el fin de detectar fraude, omisiones e irregularidades, existentes en los registros contables, los saldos de cuentas o los flujos de transacciones, que no fueron identificados por el sistema de control interno y pueden afectar de manera material la presentación de los Estados Financieros.

Podemos decir entonces que la Auditoría Interna es una evaluación que se hace a una actividad de la empresa con el fin de dar una opinión acerca del problema encontrado, para así poder informar a la gerencia y que estos tomen la mejor decisión para la empresa, para que así mejoren sus operaciones y de esta manera la empresa pueda corregir problemas y obtener mayores beneficios a futuro.

2.2.15 Norma Internacional de Contabilidad – (NIC 2) Inventario

Según Apaza (2015), nos dice que el objetivo de la NIC 2 es establecer procesos contables de las existencias. Un tema relevante en la contabilidad, cuando se reconoce como activo una cantidad de costo, dicho costo tiene que diferirse hasta que las entradas se reconozcan.

La NIC 2 está relacionado con todo lo referido a existencias, a excepción de:

- a. Al trabajo en proceso, que son los acuerdos de fabricación, adicionando a ello los servicios a los que están ligados.
- b. Las herramientas financieras.
- c. Los bienes biológicos en relación al rubro agrícola.

Según lo que sostiene el autor podemos concluir que esta norma nos indica el procedimiento que se da a las existencias, el volumen de costo que puede reconocerse como activo y el procedimiento que se les da hasta que los ingresos sean reconocidos.

Al mismo tiempo Apaza (2015), nos dice que la NIC 2 ofrece una guía práctica para determinar de la cantidad de costo que se debe reconocer como un activo, y el posterior reconocimiento como un gasto en el periodo. El costo de un inventario se lo debe reconocer al menor entre el valor neto realizable (precio estimado de venta – costos de enajenación) y el valor razonable (valor por el cual puede ser intercambiado un activo).

Además Empresarial (2015) Tema: NIC 2, Hoja de Actualización Junio 2015, da el alcance sobre, La NIC 2 que esta norma es de aplicación a todos los inventarios, excepto a:

Las herramientas financieras.

- a) Los bienes biológicos que tienen que ver con el rubro agrícola y en su proceso de cosecha.

También Instituto Pacífico (2014), en el tema elementos del costo, comunica que según, La NIC 2, el costo de las existencias se entiende al conjunto de costos relacionados con la compra y modificación; así también los diversos costos que la empresa asume para darles su situación y ubicación.

Mientras tanto Rodríguez y Hernández (2012), nos dice que los inventarios son los insumos que tienen una entidad, empresa o lugar con el propósito de vender o utilizar en el proceso de producción de artículos que se venderán a futuro, tales son los casos de la materia prima, los productos en proceso y los productos terminados.

También se incluyen como inventarios los materiales que servirán de empaque o envase, las refacciones que se usaran en las reparaciones o mantenimiento.

Según Bautista (2014) indica que, “Las mercaderías deben tener un sistema de inventario periodo que requiera un conteo físico de las mercancías al final de un periodo para calcular el monto de la inversión en inventarios”.

En conclusión, sobre la NIC 2, la ley nos da a conocer el proceso que se debe considerar sobre las existencias, nos indica que volumen de costo puede reconocerse como activo y luego de ello el procedimiento a seguir para que los correspondientes ingresos puedan ser reconocidos. La norma nos ayuda a saber el correcto tratamiento de ello.

2.2.16 Riesgo de Auditoria

Según el autor Apaza (2015a), nos comenta que el riesgo de auditoría es el hecho de emitir un informe que no corresponde con la realidad de los estados financieros (se emite un estado financiero erróneo), el riesgo de emitir un informe que no va con la realidad; por ejemplo, emitir un informe limpio (sin salvedades) cuando se registran omisión de las normas internacionales de información financiera (NIFF), limitaciones o sujeción a hechos futuros.

Como lo menciona el autor, son aquellos riesgos en los cuales se emite un informe que no corresponde a la realidad de estos estados financieros, generalmente cuando se habla de riesgos en este sistema de control se hace referencia a los riesgos de control, detección e inherente.

Sin embargo, también manifiesta Vizcarra (2010), que los estándares para la auditoría de inventarios tienen como objetivo proporcionar evidencias suficientes y competentes que dé al auditor razonabilidad de que:

- a. Las mercaderías existen físicamente y están en buenas condiciones, así mismo libres de cualquier gravamen.
- b. Las cuentas muestran todo lo que se tiene para las ventas en el curso normal de los negocios y no incluyen títulos de terceros, o partidas ya facturadas a clientes.

El costo de partida de inventario está determinado de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados aplicado de manera consistente.

Se han hecho estimaciones de valor de realización, cuidadosa y consistentemente.

Por consiguiente el autor Alatrística (2014) refiere que:

Los procedimientos de una auditoría son la agrupación de técnicas aplicables al estudio particular de una operación o acción realizada por la empresa o entidad a examinar, por lo que resulta prácticamente inconveniente clasificar los procedimientos ya que la experiencia y el criterio del auditor deciden las técnicas que integran el procedimiento en cada uno de los casos en particular.

El auditor supervisor y los integrantes del equipo de auditoría con mayor experiencia definirán la estrategia que consideren la más adecuada para desarrollar la auditoría. (p. 2).

En conclusión, los esquemas de auditoría son pasos que debe seguir el auditor ya que le van a servir para abstraer evidencias razonables de temas que se están auditando en dicha entidad y así mismo poder emitir un informe que contenga información fiable. Siempre teniendo en cuenta que los riesgos siempre van a estar presente en cada una de las etapas de evaluación o verificación, la idea es minimizarlos.

2.2.17 Técnicas de Auditoría

Según Gironzini (2010) manifiesta lo siguiente:

Las técnicas de auditoría, son los métodos prácticos de investigación y pruebas que el auditor utiliza para lograr la información y comprobación necesaria para poder emitir una opinión profesional. Estas técnicas de auditoría se clasifican de la siguiente forma:

Estudio general: Es la observación de las características generales de la entidad en ámbito general a nivel de rubros y acciones, con el objetivo de elaborar conclusiones para plasmar que se ejecutará.

Análisis: Es el estudio de todos los rubros. Dicha técnica se ejecuta a los distintos rubros que conforman los estados financieros.

Inspección: Es la verificación de todas las cosas materiales que se plasmaron a las distintas operaciones por cada rubro, cuenta, etc., se aplica a las cuentas que tienen una representación material, (efectivos, mercancías, bienes, etc.).

Confirmación: Es la aseveración del auditor como externo de la empresa, de lo relevante de un saldo hecho u operación, y por la cual está en obligación de dar información veraz.

Investigación: Es toda información que se hizo mediante entrevistas. Conversaciones con los altos directivos de la entidad como con los empleados. (p. 15).

Podemos decir entonces que las técnicas de auditoría son todos aquellos mecanismos o habilidades que utiliza el auditor al comenzar una auditoría a una entidad, ya que con ellos facilita la detección de posibles errores que se estén presentando en esta.

Por otro lado según sostiene el autor García (2012a) manifiesta que las técnicas de auditoría son procedimientos especiales utilizados por los auditores, para obtener las evidencias necesarias y suficientes, que le permitan formarse un juicio profesional y objetivo sobre la materia examinada.

El examen de cualquier operación, actividad, área, programa, se debe realizar mediante la aplicación de técnicas, que el auditor deberá conocer y aplicar, de acuerdo con las características y condiciones de trabajo que realiza.

Se podría resumir a los elementos de auditoría que son instrumentos especiales o procedimientos prácticos que utiliza el auditor para obtener evidencias adecuadas y necesarias para dar a conocer y brindar una opinión profesional, ya que cualquier auditor debe conocer bien sus herramientas de trabajo, en caso contrario no calificaría para ejecutar un trabajo de auditoría.

2.2.18 Riesgo

Según Flores (2013b) manifiesta que el riesgo es el porcentaje de incertidumbre de no tener los recursos suficientes para poder cumplir con las obligaciones, gastos operativos o financieros de una empresa.

Relacionado a lo expuesto por el autor podemos decir que el riesgo es un problema o una preocupación para toda empresa, que puede suceder en cualquier momento de manera imprevista, perjudicando de alguna manera, como por ejemplo con el cumplimiento de nuestras obligaciones como empresa, para el financiamiento con alguna entidad, o para alguna inversión a futuro que quisiéramos llevar a cabo, etc.

Asimismo, el autor Flores (2015a) dice que se tiene que diferenciar los 2 tipos de riesgo: a) Es el posible o probable perjuicio de la inversión efectuada, b) El siguiente es consecuencia de la preocupación por el rendimiento.

En el primer tipo tenemos, como muestra, si depositamos un efectivo a plazo, se debe escoger un buen banco y que sea estable; ya que si no se

realiza una cuidadosa selección de la entidad financiera, se puede suscitar un riesgo de este tipo.

En el segundo caso, éste es consecuencia de la preocupación de lo que pasará al respecto con la ganancia que se obtendrá por la inversión efectuada. Pongamos un modelo, las acciones cuya rentabilidad resulta de valorizaciones, dividendos y derechos, así mismo no se puede saber el resultado con cabalidad.

De igual manera el autor Flores (2015a) manifiesta que el riesgo operativo es el grado de riesgo de no tener la capacidad suficiente para solventar los costos de las operaciones de la misma.

Si se incrementa los costos fijos de operación, el punto de equilibrio es un indicador del riesgo operativo; esto se explica por el hecho que cuando más elevado sea el punto de equilibrio, mayor sería el grado de riesgo operativo, ya que la empresa debe generar mayores ingresos que cubran sus costos operativos elevados.

Además, Flores (2015a) nos dice que el riesgo financiero se define como el grado de incertidumbre o riesgo de no tener la capacidad suficiente para poder cubrir los gastos financieros de la empresa, es decir, la vulnerabilidad a que una posible falta de liquidez pueda originar una gran presión de los acreedores cuyas deudas están impagas.

Por otro lado el autor Apaza (2015a) dice que el riesgo de auditoría es la emisión de un informe mal elaborado, por no haber identificado los errores y deficiencias significativas, lo que conlleva a modificar la opinión y/o informe.

El riesgo de auditoría se clasifica en:

- **Riesgo Inherente.** Es la posibilidad de que el saldo de una cuenta o una clase de transacción hayan sufrido distorsiones que puedan resultar significativas. Estas distorsiones pueden producir efectos en una sola cuenta o acumularse con distorsiones de otros saldos o clases de transacción.

- **Riesgo de control.** Es la posibilidad de que distorsiones que pueden resultar significativas pueden producir errores de registro y/o exposición, como consecuencia de no haber sido prevenidas o detectadas y corregidas oportunamente por las redes de procesamiento de datos y sistemas de control.
- **Riesgo de detección.** Es la inseguridad de que los procesos sustantivos utilizados por un auditor no encuentren el error en el sistema de control interno o en un sobrante de una transacción o cuenta, que puede resultar de suma importancia, independientemente o cuando se adiciona a otros sucesos erróneos en otros escenarios. El riesgo de detección es totalmente controlable por el auditor y se relaciona directamente con los procedimientos de auditoría a aplicar.

En conclusión, podemos decir que el riesgo es el grado de incertidumbre que toda empresa puede atravesar ya sea para cubrir sus costos de operaciones y gastos financieros, o de no contar con suficiente liquidez para solventar las obligaciones financieras que se tienen periódicamente; ya que prácticamente estos riesgos nacen con la empresa, pero lo que se puede hacer para minimizar estos riesgos podría ser implementar un departamento de control o la misma área de contabilidad se podría encargar de este tema.

2.2.19 Costo, Gasto y Pérdida

Según Polimeni, Fabozzi, y Adelberg (2009) manifiesta que:

Costo se define como el “valor” sacrificado para adquirir bienes o servicios, que se mide en soles mediante la reducción de activos o al incurrir en pasivos en el momento en que se obtienen los beneficios.

En el momento de la adquisición, el costo en que se incurre es para lograr beneficios presentes o futuros. Cuando se utilizan estos beneficios, los costos se convierten en gastos. Los costos no expirados que pueden dar beneficios futuros se clasifican como activos.

Los gastos se confrontan con los ingresos para determinar la utilidad o pérdida neta de un periodo. El ingreso se define como el precio de los productos vendidos o servicios prestados. En determinadas circunstancias, los bienes o servicios comprados se convierten en algo sin valor, sin haber prestado ningún beneficio. (p.11).

Se puede decir que los costos son los valores o desembolsos de dinero que sacrifica la empresa para la adquisición de bienes y/o servicios con la

consigna de obtener beneficios económicos ya sea para al instante o para un determinado tiempo a futuro, para aumentar la producción, etc., los gastos son los desembolsos tanto económicos u operativos que realiza la empresa con la finalidad de obtener productos terminados; con el propósito de que al final del ejercicio estos gastos se deducirán de nuestros ingresos para determinar si obtuvimos utilidad o pérdida en dicho periodo.

Por su parte el autor Flores (2013b) define “costo” como aquel esfuerzo dinerario para adquirir un activo o un servicio. A la compra de una computadora se le asume un costo, así también los salarios pagados a los obreros de una entidad. En el último ejemplo, al pagarles el salario a los obreros estos ya habrían generado un ingreso a la empresa y por lo tanto se puede decir que el costo ya habría finalizado, y por consiguiente ya se asume como gasto. La computadora viene a ser un activo, es por ello que representa un costo por concluir.

Si el activo concluye y este no ha generado ganancia, podríamos decir que es una pérdida, así tenemos por ejemplo los productos textiles que pasan de temporada, como también, cuando se presenta un incendio y nuestros productos son consumidos esto genera una pérdida, al no haberla asegurado.

Los costos son todos aquellos que inciden directa e indirectamente en la compra de un activo o en su fabricación, y definimos gasto a todo lo relacionado con las ventas, la gerencia y el financiamiento de ese activo o su fabricación.

Por otro lado, el autor Ramos (2016), nos dice que tanto costo como gasto son esfuerzos o pérdidas a las que están afectas las entidades.

Si el fin es obtener un producto final, en ese caso se les nombran costos. Por nombrar, la confección de una camisa sacrificamos hilos, tela, botones y salarios, estos materiales vendrían a ser costos.

Si el fin es vender, administrar, etc., se les nombran gastos. Por nombrar, los sueldos de los trabajadores, útiles de oficina, electricidad para las oficinas, se les denominan gastos.

Asimismo, el autor Flores (2013b) manifiesta, es la financiación o el total de salidas que se asumen para elaborar un bien, comprar un producto o prestar un servicio, con el objetivo de obtener ganancias a futuro.

De igual manera el autor Flores (2015a) dice que el costo es el valor dinerario o equivalente de dinero pagado, o el coste de un servicio para la adquisición de un bien, al momento de su compra o fabricación.

Podemos decir en conclusión que los costos son sacrificios económicos de efectivo y/o valores que se generan en las entidades con el objetivo de obtener un bien o la prestación de un servicio, por ejemplo la compra de un activo fijo para la empresa el cual generara beneficios o ingresos económicos a futuro, el gasto más que todo se relaciona con la venta, con la administración, etc., como por ejemplo los sueldos a los trabajadores, la energía eléctrica para las maquinarias, todo lo relacionado para que nuestro producto esté listo para la venta y genere ingresos o utilidad.

2.2.20 Auditoría

Según Apaza (2015a), nos comenta que auditoria es la evaluación profesional y sistemática de las funciones de una empresa o entidad, realizado después de haber culminado dicho trabajo, con el objetivo de analizarlos y comprobarlos, y con este examen realizar el informe además de incluir un dictamen de la evaluación realizada por el auditor.

La actividad ejecutada por parte de un auditor está fuertemente unida a normas, leyes y principios, que son analizadas al momento de iniciar con su labor.

Se puede concluir que la auditoría es una evaluación hacia los distintos rubros que contemple un estado financiero, estado de gestión, etc. mediante un proceso ordenado con la finalidad de dar una opinión acerca de lo que auditamos ya sea positivo o negativo lo que hayamos hallado, asimismo la auditoría debe realizarse de preferencia por auditores independientes o externos de la empresa, para que no vea conflicto de intereses.

Además Apaza (2015a) dice que, auditoría es la cantidad de evidencia basada en información revisada para determinar y reportar sobre el grado de relación que hay entre las evidencias encontradas y los criterios fijados.

También Apaza (2015a) manifiesta que la auditoría financiera son procedimientos, los cuales concluyen con la elaboración de un informe, en donde el auditor señala su punto de vista sobre la información financiera de la entidad. Este trabajo solo es factible elaborarlo a través de información hallada, la cual se denomina evidencia de auditoría, el auditor realiza su trabajo después de efectuadas las operaciones a evaluar.

En conclusión, podemos decir que la auditoría contempla varios procesos, examen y/o evaluación que se ejecuta a una actividad, rubro, a los registros contables, etc., de una entidad o empresa a través de sus Estados Financieros, de las evidencias que encontremos como auditores; siguiendo un proceso ordenado, con ética profesional ya que cualquiera no puede realizar auditoría sino una persona profesional, competente, con experiencia en el área de auditoría. Con el propósito de saber si se están realizando de manera correcta dichas actividades, y al final dar su opinión independiente a través del informe final en el cual da a conocer la situación en la que se encuentra la empresa y de acuerdo con ello, dar sus recomendaciones a la gerencia y ésta ya implementa.

2.2.21 Contabilidad de Costos

Según Chambergo (2014a), nos comenta que la contabilidad de costos abarca parte de la contabilidad, viene a ser un sistema de información del procedimiento productivo cuyo objetivo es ordenar, encomendar, compilar y mantener y/o reducir los costos de los trabajos, etapas y fases de productividad con el propósito de simplificar la toma de decisiones económicas y administrativas, la planificación y el sistema de control interno y administrativo de la entidad.

El objetivo de la contabilidad de costos es (1) brindar la información necesaria del costo productivo, costos de venta para conocer si se obtuvo utilidad o pérdida en el ejercicio;(2) calcular el costo de las existencias para que sirva de sustento informativo al momento de la elaboración de los

estados financieros de la empresa, y (3) elaborar la información necesaria de tipo gerencial para la oportuna toma de decisiones por parte de la gerencia.

De este concepto podemos entender que la contabilidad de costos sirve para determinar en forma exacta cuanto se ha invertido en total por fabricar determinado producto , tomemos como ejemplo que para fabricar una refrigeradora el fabricante debe gastar 250 dólares en materias primas y 150 dólares en salarios de los trabajadores que son necesarios para la producción, entonces vemos que el costo de fabricar cada refrigeradora es de 400 dólares , por lo tanto la empresa no puede vender por debajo de dicho monto ya estaría perdiendo dinero. Entonces este tipo de análisis permite ver a cuanto es lo que podemos vender para generar una ganancia.

2.2.22 Finanzas

Según Flores (2013c), “Se denomina finanzas a la obtención de información financiera, como son obtención de efectivo, créditos, préstamos obtenidos y su correcto uso de estos recursos, con el fin de lograr el cumplimiento de los objetivos trazados en una entidad.”

Según lo que dice el autor, las finanzas no es lo mismo que contabilidad, pero ambas se complementan y son igual de importante ya que son unas partes fundamentales de toda empresa ya que sin ella no existiría un equilibrio entre liquidez, riesgo y rentabilidad.

2.2.23 Logística

Según Escudero (2014) comenta que la logística Comprende una parte del proceso de suministros encargada de preparar, ejecutar y comprobar el recorrido y guardado de los servicios, los bienes y la información propia de la empresa, desde su inicio del producto hasta el punto final, con el fin de complacer la demanda de los clientes.

En resumen, podemos manifestar que la logística es una parte de toda una cadena que se encarga de ver todo el correcto proceso de los bienes, servicios y entre otros, con los que cuenta la empresa desde su ingreso hasta su salida o consumo con la finalidad de brindar un buen servicio a los demás.

2.3. DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS

Control Interno. - Comprende la planeación de toda organización, usando todos los procedimientos y medidas coordinados adoptados dentro de una institución para cuidar sus bienes, comprobar la integridad de los datos contables y promover la eficiencia de las operaciones.

Existencias.-se refiere a todos los bienes que cuenta la organización usados para la venta en el curso normal de las operaciones, tanto los que se hallen en proceso de fabricación y productos, los que se utilizarán en la fabricación de otros a ser vendidos o para consumo de la propia empresa.

Desvalorización de Existencias. - Es la disminución del valor de activos, que se debe reflejar en los estados financieros. Puede originarse por diversos factores como son:

En la obsolescencia,

En la disminución del valor de mercado,

En daños físicos o pérdida de su calidad de utilizable en el propósito del negocio.

Materia Prima.- Es todo elemento físico que la organización adquiere con el fin de utilizarlo en el proceso de producción para la elaboración de sus bienes o para mantenerlo.

Merma. - Es la disminución física, de las existencias, que puede ser ocasionado por diversos factores inherentes a su naturaleza o al proceso de producción.

Desmedro. - Es la pérdida irrecuperable de las existencias, siendo estas posteriormente inutilizables para su fin específico.

Mano de Obra Directa.- Se puede decir que es el esfuerzo bruto del trabajador que se usa durante la etapa de fabricación.

Materiales Auxiliares. - Bienes tangibles que son utilizados para complementar en la fabricación de diversos productos sin la necesidad de ser transformados.

Finanzas.- Se podría definir como el arte de hacer buen uso del dinero, ya que afectan la vida de todo individuo y una entidad.

Auditoría Externa.- Es la evaluación y ejecución de un proceso sistemático, detallado de un conjunto de información de un rubro específico, que lo realiza un Contador Público o Auditor Independiente sin ningún vínculo laboral con la entidad, usando técnicas determinadas y objetivo de emitir una opinión sobre la razonabilidad de las operaciones de la entidad.

Auditoría Interna.- Es la comprobación y evaluación de los datos contabilizados y de los procesos utilizados para completar dicha información. Es una función principal en el control moderno de los negocios. La auditoría interna es llevada a cabo por los empleados de una empresa.

Logística.- Es parte de la cadena de suministros encargada de organizar, y controlar el volumen y almacenamiento de los productos, materias primas, bienes y servicios y la información generada, desde el punto de origen hasta el punto de consumo final, con la finalidad de satisfacer la demanda de los consumidores.

Riesgo de Auditoría.- Es el riesgo de emitir un informe que no corresponde con la realidad de los estados financieros (se emite un estado financiero erróneo), el riesgo de emitir un informe erróneo.

Control.- Es la ejecución de procesos, métodos que ayudan a las actividades de una entidad a que se creen planes de acción, referente a la organización y programación de las operaciones en general que se tienen en diversos periodos.

Técnicas de Auditoría.- Son métodos prácticos para la ejecución de un proceso de auditoría, con la finalidad de obtener información y comprobación suficiente para la emisión de una opinión y a su misma vez, elaboración de un informe de auditoría respaldada con sustentos relevantes.

Comprobante de Pago.- Es el documento con diversas especificaciones que deben ser válidas y acreditadas por la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria – SUNAT.

CAPITULO III: VARIABLES E HIPÓTESIS

3.1 VARIABLES

Variable independiente o variable X: Control interno de las existencias

CONCEPTO

Comprende un plan de organización en el que se aplica métodos y procedimientos que adopta una entidad para salvaguardar los activos y verificar la confiabilidad de la información contable.

Variables dependientes o variables Y: Estados de resultados

CONCEPTO

Es un estado financiero plasmado en un documento en el cual se muestran de manera detallada y minuciosa todos los ingresos, gastos, así como el beneficio o pérdida que se genera en una empresa durante un período de tiempo determinado.

3.2 OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

VARIABLES	VARIABLES	DIMENSIONES
INDEPENDIENTE	X: CONTROL INTERNO DE LAS EXISTENCIAS	X1 CONTROL DE COMPRA MATERIA PRIMA. X2 CONTROL MANO DE OBRA DIRECTA X3 CONTROL DE LA MATERIA PRIMA
DEPENDIENTE	Y: ESTADO DE RESULTADOS	Y1 UTILIDAD BRUTA Y2 COSTO DE PRODUCCIÓN Y3 INGRESOS EXCEPCIONALES DE MERMAS Y DESMEDROS

3.3 FORMULACIÓN DE LA HIPÓTESIS

3.3.1 Hipótesis General

El Control Interno de las existencias incide positivamente en el estado de resultados de la Empresa Industrial METÁLICA S.A.C., en el distrito de Puente Piedra, año 2014

3.3.2 Hipótesis Específicos

1. El control de compra de la materia prima incide positivamente en la utilidad bruta de la Empresa Industrial METÁLICA S.A.C., en el distrito de Puente Piedra, año 2014.
2. El control de la mano de obra directa incide positivamente en el costo de producción de la empresa industrial METÁLICA S.A.C., en el distrito de Puente Piedra, año 2014.
3. El control de la materia prima incide positivamente en los ingresos excepcionales de las Mermas y desmedros de la empresa industrial METÁLICA S.A.C. en el distrito de Puente Piedra, año 2014.

CAPITULO IV: METODOLOGÍA

4.1 ENFOQUE Y TIPO DE INVESTIGACIÓN

Podemos decir que el enfoque de la investigación es cuantitativa, porque el análisis se ha realizado a partir de los resultados medibles y cuantificables, así mismos señalan Hernández, Fernández, y Baptista (2014), “La investigación cuantitativa ofrece la posibilidad de generalizar los resultados más ampliamente, otorga control sobre los fenómenos, así como un punto de vista basado en conteos y magnitudes.” (p. 15).

El tipo de investigación en el presente estudio es una investigación no experimental, y según Huamachuco (2015), es llamado investigación ex post facto, el cual quiere decir después de los hechos. Este trabajo fue no experimental ya que se verificó las relaciones entre las variables después de ocurridos los hechos.

Se aplicó un diseño descriptivo-correlacional-causal porque se detalló las características de las variables de estudio, de una forma cuantitativa, y a la vez permitió observar y describir las relaciones causa y efecto entre las variables de estudio.

4.2 POBLACIÓN Y MUESTRA

Población:

Según Hernández (2014) considera que “la población constituye la totalidad del fenómeno a estudiarse, en el cual las unidades de la población poseen características comunes, las cuales se estudian y dan origen a los datos correspondientes a la investigación”.

En esta investigación se ha considerado a 20 personas como población entre el área de almacén y logística; documentos contables de dichas áreas de la Empresa Industrial METÁLICA S.A.C.

Muestra

Según Hernández (2014) define a la muestra “como una parte representativa de un conjunto o población debidamente elegida que se somete a observación científica en representación del conjunto, con el propósito de obtener resultados válidos para el universo total investigado”.

En el presente trabajo de investigación se ha tomado como muestra a 5 trabajadores del área de almacén y logística, con el objetivo de tener un conocimiento general y entender la situación actual de la empresa así también realizar entrevistas y cuestionarios de control así como la obtención de diversos documentos contables (facturas, boletas, notas, entre otros de compra de materia prima) de estas áreas de la Empresa METÁLICA S.A.C.

4.3 TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Como técnicas de recolección de datos, se utilizó:

- La Observación
- El Análisis Documental
- Entrevista.

Se ha utilizado los siguientes instrumentos de recolección de información:

Para Observación:

Los datos investigados en el presente trabajo son obtenidos mediante la observación directa e inspección física al Área de Almacenes y al Área de Logística a través de una lista de cotejos de esta manera nos permitirá llegar a conocer la situación de la empresa Metálica S.A.C., en el distrito de Puente Piedra del periodo 2014.

Para el Análisis Documental:

Se utilizó documentos contables de adquisiciones de compra de insumos y materia prima, así mismo los flujos gramas para la compra de materia prima, estado de resultados del periodo 2014.

- Notas de Venta
- Boletas
- Facturas
- Guías de Remisión
- Flujo gramas
- Estado de resultados

Entrevista

Para este proceso utilizaremos cuestionario semiestructurado.

4.4 PROCESAMIENTO ESTADÍSTICO Y ANÁLISIS DE DATOS

- Los datos obtenidos se procesaron en el Sistema Informático Microsoft Excel dichos datos provienen de las compras de materia prima, información obtenida en la lista de cotejos y para así poder mostrar los resultados obtenidos de dichos documentos analizados.
- Para el análisis de los datos se hizo pruebas de inferencias de las hipótesis utilizando el coeficiente de correlación de Spearman con el cual nos permite medir la correlación entre variables, tablas dinámicas y figuras estadísticas comparativos para la contratación de las diversas hipótesis.

CAPITULO V: RESULTADOS Y DISCUSIÓN

5.1 RESULTADOS

5.1.1. Resultados de la Hipótesis Específica 1:

a. Análisis de la Variable independiente X1: Control Interno de las Compras de Materia Prima

a.1 Compra de Materia Prima del año 2014

Tabla 1. *Compras mensuales de materia prima del año 2014*

MESES	COMPRA M.P.
ENERO	25,000.00
FEBRERO	26,000.00
MARZO	26,000.00
ABRIL	25,500.00
MAYO	27,000.00
JUNIO	28,500.00
JULIO	29,000.00
AGOSTO	28,500.00
SEPTIEMBRE	29,400.00
OCTUBRE	29,800.00
NOVIEMBRE	30,050.00
DICIEMBRE	31,150.00
TOTAL	S/. 335,900.00
PROMEDIO	S/. 27,991.67

Fuente: METÁLICA S.A.C.

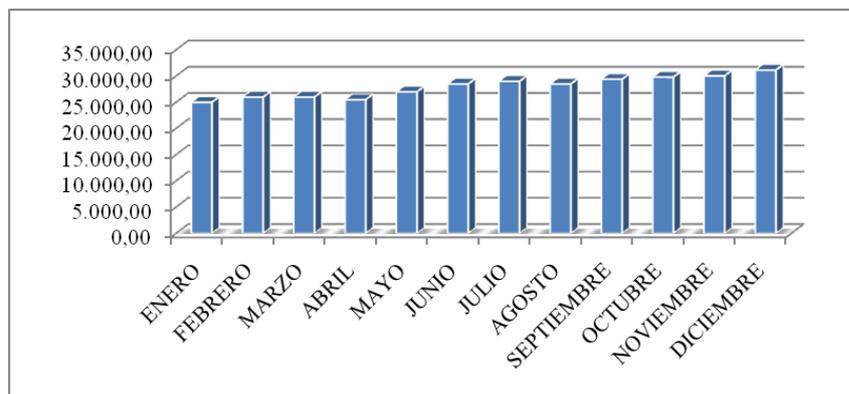


Figura 1: *Compras mensuales de materia prima del año 2014*

Fuente: METÁLICA S.A.C.

Interpretación:

Se observa inicialmente que no hay un adecuado control de las compras de materia prima del periodo 2014 ya que se compra algunas veces cuando se tiene el material en el almacén de la empresa esto producto de que no se lleva un adecuado registro de dichas compras conllevando a que se compre más materia prima mes a mes, se mantienen un promedio mensual aproximadamente de S/. 27,991.67 Soles según tabla y figura 1 .Así mismo se observa un crecimiento mensual de la compra de materia prima que al cierre del periodo 2014 fue de S/. 335,900.00 Soles.

a.2 Compra de Materia Prima sin Control y con Control del 2014

Tabla 2. Compras mensuales de materia prima con y sin control interno

MESES	SIN CONTROL	CON CONTROL	DIFERENCIA	%
ENERO	25,000.00	25,000.00	0.00	0
FEBRERO	26,000.00	24,800.00	1,200.00	5
MARZO	26,000.00	24,800.00	1,200.00	5
ABRIL	25,500.00	25,500.00	0.00	0
MAYO	27,000.00	25,300.00	1,700.00	6
JUNIO	28,500.00	24,500.00	4,000.00	14
JULIO	29,000.00	24,000.00	5,000.00	17
AGOSTO	28,500.00	25,500.00	3,000.00	11
SEPTIEMBRE	29,400.00	24,000.00	5,400.00	18
OCTUBRE	29,800.00	23,300.00	6,500.00	22
NOVIEMBRE	30,050.00	22,500.00	7,550.00	25
DICIEMBRE	31,150.00	21,500.00	9,650.00	31
TOTAL	335,900.00	290,700.00	45,200.00	13
PROMEDIO	27,991.67	24,225.00	3,766.67	13

Fuente: METÁLICA S.A.C.

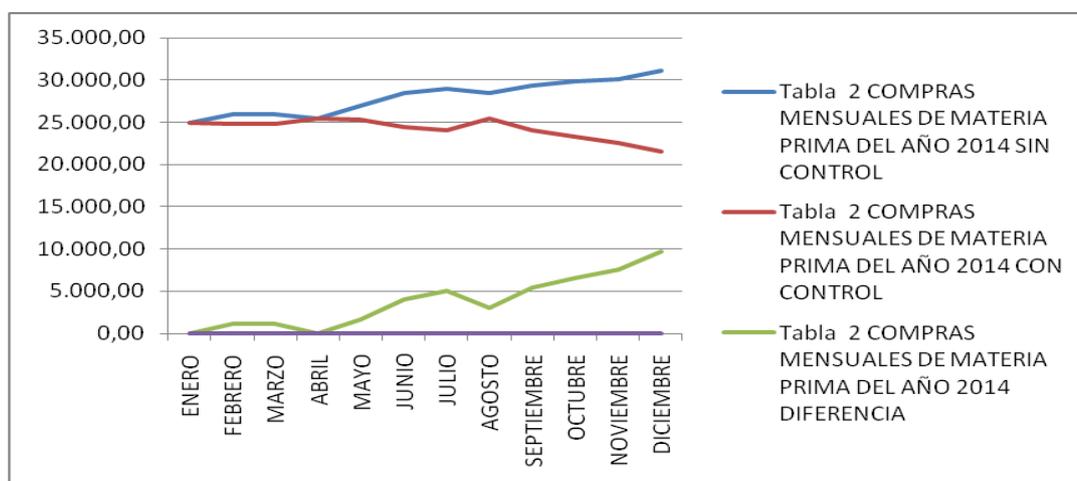


Figura 2: Compra mensuales de materia prima con y sin control interno

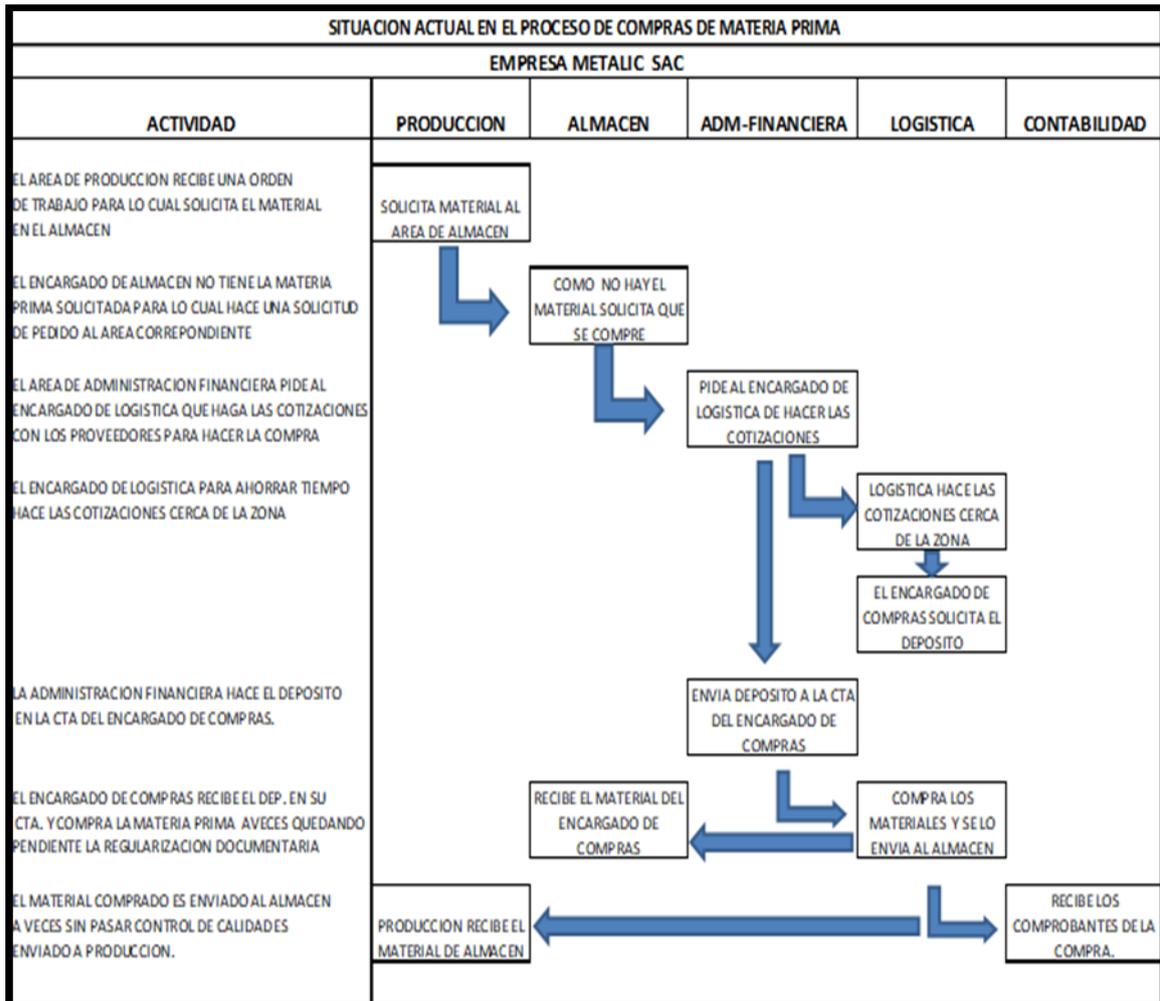
Fuente: METÁLICA S.A.C.

Interpretación:

En la tabla y figura N°2, se observa que las compras de materia prima por mes mantienen valores diferentes debido a que una columna representan las compras de materia prima sin control y la otra columna las compras de materia prima con control de acuerdo a nuestra propuesta (se implementó un mejor control en los procesos de compras mejorando el flujo grama de acuerdo a la necesidad de la empresa). Comparando ambos escenarios según la tabla, se puede observar que, aplicando el control interno en las compras de materia prima, al año se estaría reduciendo S/. 45,200 soles en el costo, que representa el 13% del total de las compras de materia prima.

Se detalla en la siguiente página los procesos aplicados y/o recomendar

DIAGRAMA DEL PROCESO DE COMPRA ACTUAL DE LA EMPRESA METÁLICA S.A.C.



Como se puede observar el proceso de compra que mantiene la empresa, no es el más adecuado, se pueden observar deficiencias desde el inicio hasta el final referente a su procedimiento de compra, cabe resaltar que este procedimiento mostrado, es resultado del trabajo de investigación, así como de la entrevista con el jefe de logística y con el cuestionario de preguntas al Gerente General

Compras de Materias Primas sin la aplicación de Métodos de Control

Reporte de Compras del mes de Junio 2014

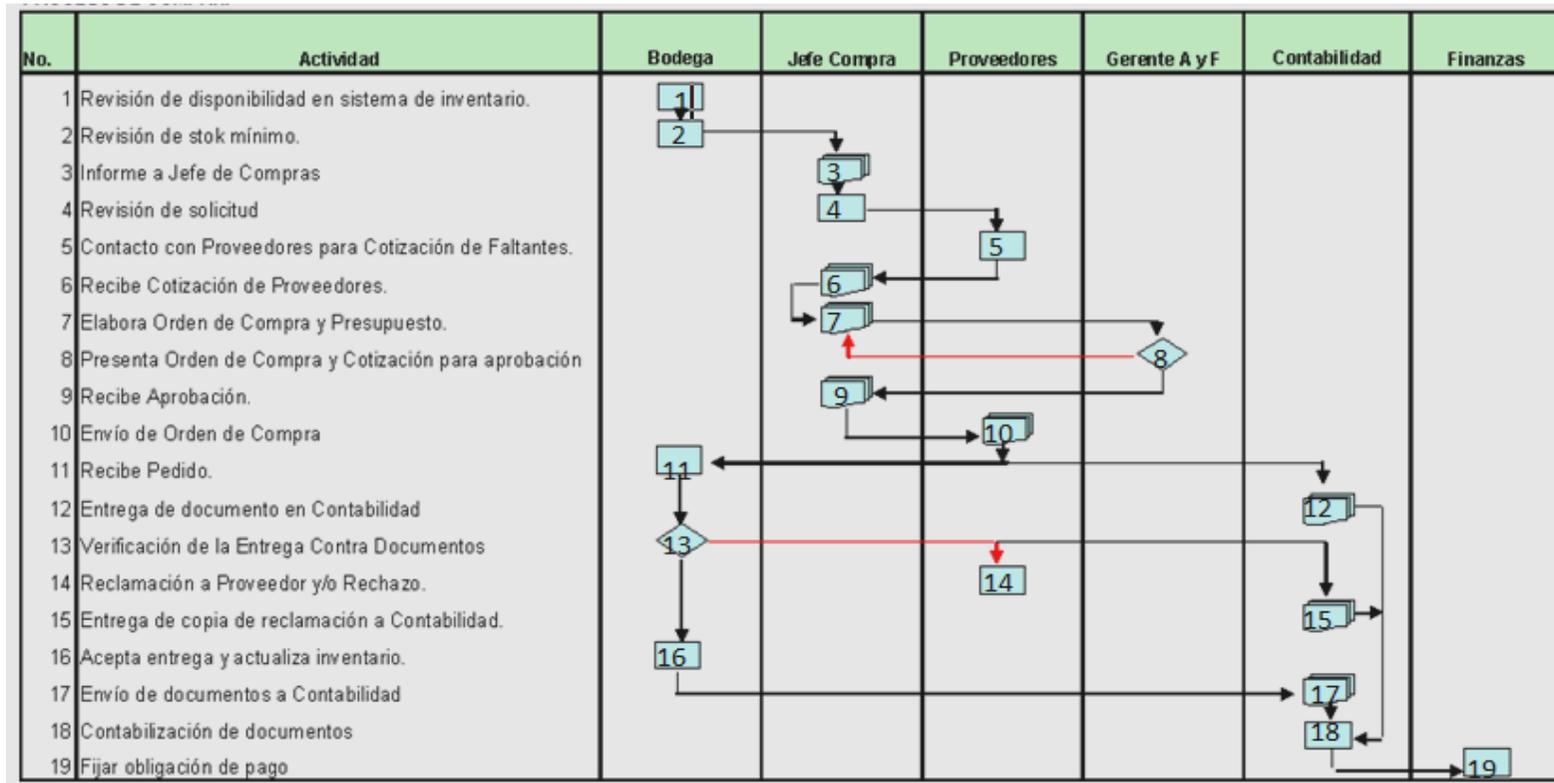
Razon Social: METÁLICA S.A.C.
 Periodo: Jun-14

COMPRAS SIN CONTROL INTERNO						
Nro	Documento	Fecha	Ruc	Razón Social	Denominación	Neto
1	Boleta de Venta	05/06/2014	20235018563	Metales Industriales S.A.C	Taladro - MARCA KNUTH – TIPO BPN 30 T. – Alemana	7,000.00
2	Boleta de Venta	05/06/2014	20235018563	Metales Industriales S.A.C	Taladro - MARCA KNUTH – TIPO BPN 30 T. – Alemana	6,500.00
3	Boleta de Venta	03/06/2014	20484726844	Aceros Cuzco S.A.	Venta de aceros bohler 1.5 m.t. 15 Unidades	2,200.00
4	Boleta de Venta	03/06/2014	20484726844	Aceros Cuzco S.A.	Venta de aluminio 1.5 m.t. - 15 Unidades	1,500.00
5	Boleta de Venta	03/06/2014	20484726844	Aceros Cuzco S.A.	Venta de hierro	800.00
6	Boleta de Venta	10/06/2014	10674839223	Fernando Gabriel Nizama Castillo	Venta de aceros inoxidables 1 Metro - 10 unidades	900.00
7	Boleta de Venta	10/06/2014	10674839223	Fernando Gabriel Nizama Castillo	Venta de aceros inoxidables 1 Metro - 10 unidades	900.00
8	Proforma	08/06/2014	20453288449	Fierros & Metales S.A.C.	Venta de aceros y Suministros	600.00
9	Proforma	08/06/2014	20453288449	Fierros & Metales S.A.C.	Venta de aceros y Suministros	500.00
10	Proforma	08/06/2014	20453288449	Fierros & Metales S.A.C.	Venta de aceros y Suministros	200.00
11	Proforma	08/06/2014	20453288449	Fierros & Metales S.A.C.	Venta de aceros y Suministros	500.00
12	Proforma	08/06/2014	20453288449	Fierros & Metales S.A.C.	Venta de aceros y Suministros	700.00
13	Nota de Venta	14/06/2014	10864643927	Richard Alfonso Yerren Valdivia	Venta de materias primas	1,200.00
14	Nota de Venta	14/06/2014	10864643927	Richard Alfonso Yerren Valdivia	Venta de materias primas	1,000.00
15	Nota de Venta	17/06/2014	10446328744	Aron Sarmiento Durand	Venta de Articulos para el proceso	1,500.00
16	Boleta de Venta	17/06/2014	10446328744	Aron Sarmiento Durand	Venta de Articulos para el proceso	300.00
17	Nota de Venta	17/06/2014	10446328744	Aron Sarmiento Durand	Venta de Articulos para el proceso	2,200.00
Total						28,500.00

Nota:

Relación de Compra de Materiales en el periodo de Junio 2014, compras que se han realizado sin conocimiento de controles y procedimientos que implican la necesidad de dicho material

PROPUESTA DE CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE COMPRA DE MATERIA PRIMA



ANEXO 3, FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA

Al ejecutar este Flujo grama como propuesta para los procedimientos de compras de materia prima, se logrará superar las deficiencias que existen en la empresa METÁLICA S.A.C., así mismo el efecto que tendrá este nuevo procedimiento de compras de materia prima va influenciar en la buena adquisición y calidad de la misma, así como la previa verificación de stock en el almacén, con el objetivo de ser eficiente y eficaz al momento de comprar dichas materias primas, con el fin de reducir costos por doble compra y/o mala calidad del material.

Compras de Materias Primas aplicando Métodos de Control

Reporte de Compras del mes de Junio 2014

Razón Social: METÁLICA S.A.C.

Periodo Jun-14

COMPRAS SIN CONTROL INTERNO						
Nro	Documento	Fecha	Ruc	Razón Social	Denominación	Neto
1	Boleta de Venta	05/06/2014	20235018563	Metales Industriales S.A.C	Taladro - MARCA KNUTH – TIPO BPN 30 T. – Alemana	7,000.00
2	Boleta de Venta	05/06/2014	20235018563	Metales Industriales S.A.C	Taladro - MARCA KNUTH – TIPO BPN 30 T. – Alemana	6,500.00
3	Boleta de Venta	03/06/2014	20484726844	Aceros Cuzco S.A.	Venta de aceros bohler 1.5 m.t. 15 Unidades	2,200.00
4	Boleta de Venta	03/06/2014	20484726844	Aceros Cuzco S.A.	Venta de hierro	800.00
5	Boleta de Venta	10/06/2014	10674839223	Fernando Gabriel Nizama Castillo	Venta de aceros inoxidable 1 Metro - 10 unidades	900.00
6	Boleta de Venta	10/06/2014	10674839223	Fernando Gabriel Nizama Castillo	Venta de aceros inoxidable 1 Metro - 10 unidades	900.00
7	Proforma	08/06/2014	20453288449	Fierros & Metales S.A.C.	Venta de aceros y Suministros	600.00
8	Proforma	08/06/2014	20453288449	Fierros & Metales S.A.C.	Venta de aceros y Suministros	200.00
9	Proforma	08/06/2014	20453288449	Fierros & Metales S.A.C.	Venta de aceros y Suministros	700.00
10	Nota de Venta	14/06/2014	10864643927	Richard Alfonso Yerren Valdivia	Venta de materias primas	1,200.00
11	Nota de Venta	14/06/2014	10864643927	Richard Alfonso Yerren Valdivia	Venta de materias primas	1,000.00
12	Boleta de Venta	17/06/2014	10446328744	Aron Sarmiento Durand	Venta de Artículos para el proceso	300.00
13	Nota de Venta	17/06/2014	10446328744	Aron Sarmiento Durand	Venta de Artículos para el proceso	2,200.00

Total 24,500.00

Comentario:

Relación de Compras del periodo de Junio 2014, aplicando métodos de control y procedimientos para el mismo

Relación de Material Re-Comprado

Nro	Documento	Fecha	Ruc	Razón Social	Denominación	Neto
1	Boleta de Venta	03/06/2014	20484726844	Aceros Cuzco S.A.	Venta de aluminio 1.5 m.t. - 15 Unidades	1,500.00
2	Proforma	08/06/2014	20453288449	Fierros & Metales S.A.C.	Venta de aceros y Suministros (Bohler)	500.00
3	Proforma	08/06/2014	20453288449	Fierros & Metales S.A.C.	Venta de aceros y Suministros (Bohler)	500.00
4	Nota de Venta	17/06/2014	10446328744	Aron Sarmiento Durand	Venta de Articulos para el proceso (Bronce)	1,500.00

Total

4,000.00

1. Comentario:

Al tener conocimiento que uno de las deficiencias de estos procedimientos es de Comprar los materiales para el servicio, es de no verificar y no tener una revisión de stock de almacén, a la vez, sin tener un control de los mismos, se concluye en programar la compra de dicho material, logrando "Re-comprar" el material existente en almacén, con el efecto de generar un sobre costo

2. Comentario:

Esta es la relación de materiales que han sido identificados como en STOCK y disponible para su uso en el almacén, habiéndose programado la compra de los mismos, con el efecto del sobre costo.

Conclusión

Al no tener procedimientos y control de las existencias (Materia Prima) se logra adquirir nuevamente materiales existentes y disponibles en el almacén, generando sobre costo para la empresa.

Con estos procedimientos y controles, se quiere lograr superar estas deficiencias existentes, tener un mejor control de estos materiales, tener un mejor control de calidad, tener un programa o archivo de control de kardex para las existencias con el fin de que haya eficiencia y eficacia al momento de la necesidad de un material para el servicio.

b. Análisis de la Variable Dependiente Y1: Utilidad Bruta

b.1 Utilidad Bruta del año 2014

Tabla 3: utilidad/pérdida bruta sin control

MESES	UTILIDAD BRUTA
ENERO	54,150.00
FEBRERO	52,850.00
MARZO	47,650.00
ABRIL	48,370.00
MAYO	47,630.00
JUNIO	45,450.00
JULIO	44,440.00
AGOSTO	48,750.00
SEPTIEMBRE	45,450.00
OCTUBRE	47,120.00
NOVIEMBRE	42,200.00
DICIEMBRE	45,930.00
TOTAL	569,990.00
PROMEDIO	47,499.17

Fuente: METÁLICA S.A.C.

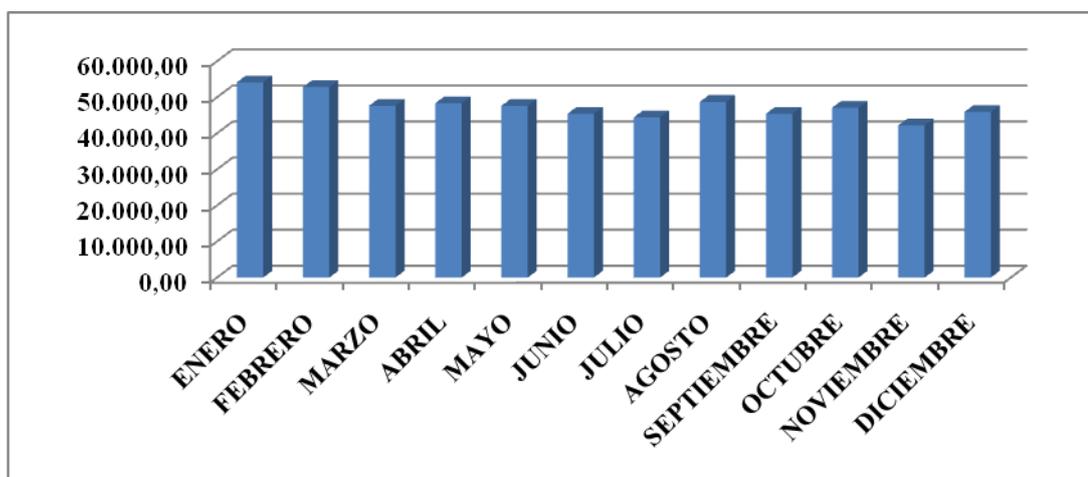


Figura 3: Utilidad /Pérdida bruta año 2014

Fuente: METÁLICA S.A.C.

Interpretación:

En la tabla y la figura N°3, se observa que la Utilidad Bruta de la Empresa METÁLICA S.A.C. baja en los meses de Enero, Febrero y Marzo, En el mes de Abril vuelve a subir por la demanda de pedidos pero posteriormente vuelve a bajar en los meses siguientes, Se observa que tiene una estabilidad negativa, el cual mantiene un promedio mensual aproximadamente de **S/. 47,499.17** Soles. Así mismo se observa que al cierre del ejercicio 2014 la Utilidad Bruta asciende a **S/. 569,990.00** Soles.

b.2 Evolución de la Utilidad Bruta con Control y sin Control del 2014

Tabla 4: Evolución de la utilidad bruta con y sin control

MESES	SIN CONTROL	CON CONTROL	DIFERENCIA	%
ENERO	54,150.00	54,150.00	0.00	0
FEBRERO	52,850.00	52,850.00	0.00	0
MARZO	47,650.00	48,850.00	1,200.00	3
ABRIL	48,370.00	48,720.00	350.00	1
MAYO	47,630.00	49,880.00	2,250.00	5
JUNIO	45,450.00	50,100.00	4,650.00	10
JULIO	44,440.00	50,040.00	5,600.00	13
AGOSTO	48,750.00	52,550.00	3,800.00	8
SEPTIEMBRE	45,450.00	52,000.00	6,550.00	14
OCTUBRE	47,120.00	54,940.00	7,820.00	17
NOVIEMBRE	42,200.00	51,610.00	9,410.00	22
DICIEMBRE	45,930.00	56,880.00	10,950.00	24
TOTAL	569,990.00	622,570.00	52,580.00	9
PROMEDIO	47,499.17	51,880.83	4,381.67	9

Fuente: METÁLICA S.A.C.

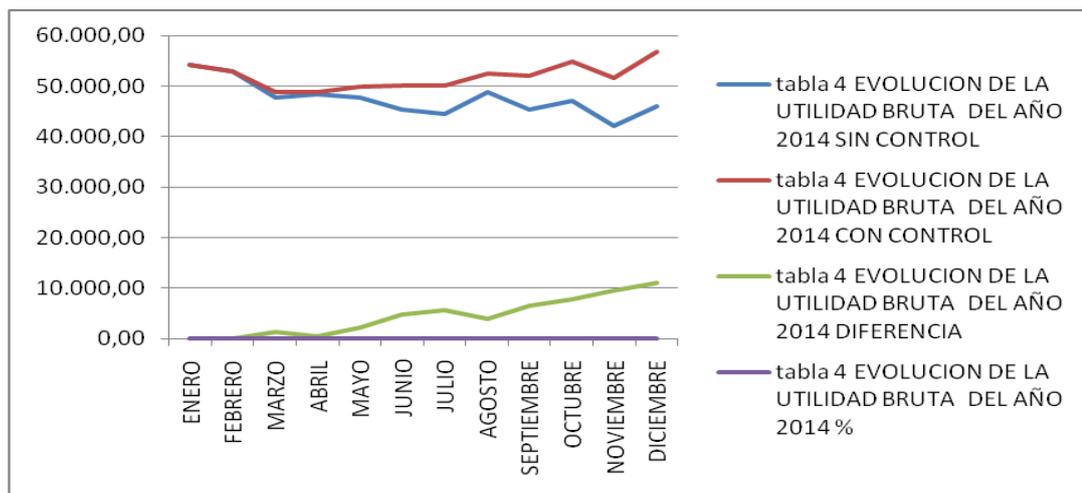


Figura 4 : Evolución de la utilidad bruta del año 2014

Fuente: METÁLICA S.A.C.

Interpretación:

En la tabla y el figura N°4, se observa que la Utilidad Bruta por mes mantienen valores diferentes debido a que una columna representan el saldo de Utilidad Bruta sin control y la otra columna el saldo de Utilidad Bruta con control, a causa del efecto que se está aplicando el control interno en las compras de materia prima .

Así mismo existe una diferencia favorable en relación a la Utilidad Bruta al cierre del 2014, el cual muestra que aplicando control interno la Utilidad Bruta ascendió en , S/. 52,580 soles el cual representaría un incremento del 9% de la Utilidad Bruta.

c. Análisis Estadístico de la Hipótesis Específica 1

Tabla 5: Compras mensuales de materia prima en relación a la utilidad (con control).

MESES	COMPRA M.P	UTIL. BRUTA	DIFERENCIA
ENERO	25,000.00	54,150.00	29,150.00
FEBRERO	24,800.00	52,850.00	28,050.00
MARZO	24,800.00	48,850.00	24,050.00
ABRIL	25,500.00	48,720.00	23,220.00
MAYO	25,300.00	49,880.00	24,580.00
JUNIO	24,500.00	50,100.00	25,600.00
JULIO	24,000.00	50,040.00	26,040.00
AGOSTO	25,500.00	52,550.00	27,050.00
SEPTIEMBRE	24,000.00	52,000.00	28,000.00
OCTUBRE	23,300.00	54,940.00	31,640.00
NOVIEMBRE	22,500.00	51,610.00	29,110.00
DICIEMBRE	21,500.00	56,880.00	35,380.00
TOTAL	290,700.00	622,570.00	331,870.00
PROMEDIO	24,225.00	51,880.83	27,655.83

Fuente: METÁLICA S.A.C.

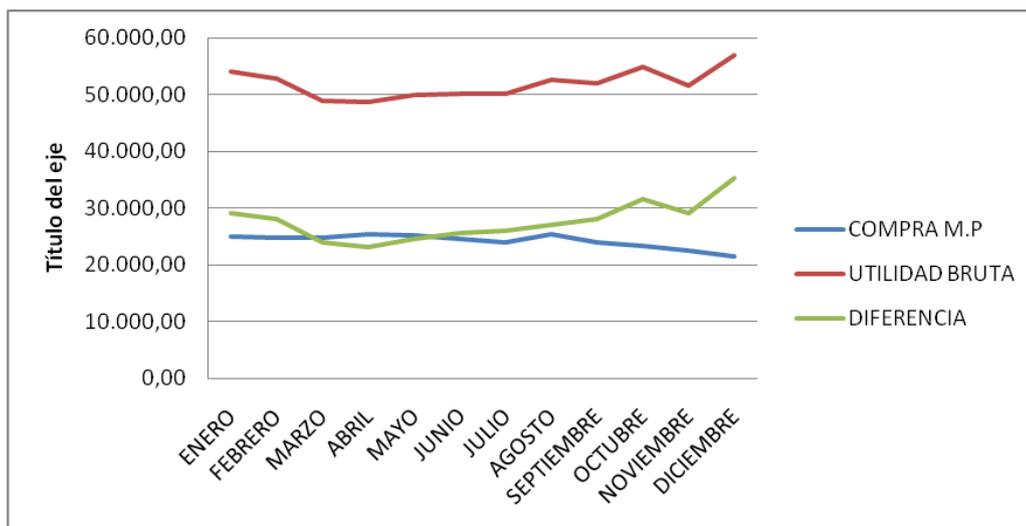


FIGURA 5: compras mensuales de materia prima en relación a la utilidad bruta (con control)

Fuente: METÁLICA S.A.C.

Realizando un procesamiento estadístico según la información de Tabla y figura N° 5, para la demostración y comprobación de la hipótesis específica 1, se ha planteado como estrategia las hipótesis mutuamente excluyentes:

Ho.1: La compra de la Materia prima incide negativamente en la utilidad bruta de la empresa industrial METÁLICA S.A.C., en el distrito de Puente Piedra, año 2014.

H1.2: La compra de la Materia prima incide positivamente en la utilidad bruta de la empresa industrial METÁLICA S.A.C., en el distrito de Puente Piedra, año 2014.

Los resultados obtenidos para la hipótesis específica 1, son los siguientes:

Resumen

	Compra de Materia Prima	Utilidad Bruta
Con Control	290,700.00	622,570.00
Sin Control	335,900.00	569,990.00
Variación	-45,200.00	52,580.00
%	13	9

Comentario

Al reducir los costos de la Compra de la Materia Prima (como consecuencia de la implementación de una modelo de flujo grama de compras) se puede evidenciar en las tablas antes mencionadas y referentes a la figura 5, que el Margen de la Utilidad Bruta se eleva progresivamente.

Del análisis, se observa que existe una relación inversa entre las variables, es decir si una variable disminuye la otra variable incrementa su valor, y se determina por la ecuación señalada anteriormente.

En consecuencia, queda confirmada la Hipótesis H1.2 La compra de la Materia prima incide positivamente en la utilidad bruta de la empresa industrial METÁLICA S.A.C., en el distrito de Puente Piedra, año 2014.

PRUEBA INFERENCIAL DE LAS HIPÓTESIS ESPECIFICA 1

Aplicando el coeficiente de correlación de rangos spearman:

Ho. El control de compra de la materia prima incide negativamente en la utilidad bruta de la Empresa Industrial METÁLICA S.A.C., en el distrito de Puente Piedra, año 2014.

Ha. El control de compra de la materia prima incide positivamente en la utilidad bruta de la Empresa Industrial METÁLICA S.A.C., en el distrito de Puente Piedra, año 2014.

Resumen	
<i>Estadísticas de la regresión</i>	
Coeficiente de correlación múltiple	0.5993
Coeficiente de determinación R ²	0.3592
R ² ajustado	0.2951
Error típico	2128.716
Observaciones	12

El coeficiente de correlación entre Los datos de las compras de materia prima con control y la utilidad bruta alcanzó un nivel de ajuste del 59.93%.

ANÁLISIS DE VARIANZA					
	Grados de libertad	Suma de cuadrados	Promedio de los cuadrados	F	Valor crítico de F
Regresión	1	25399759.4	25399759.4	5.605237487	0.039442608
Residuos	10	45314332.27	4531433.227		
Total	11	70714091.67			

	<i>Coeficientes</i>	<i>Error típico</i>	<i>Estadístico t</i>	<i>Probabilidad</i>
Intercepción	81403.03805	12484.71109	6.520218007	0.00007
Variable X 1	1.218666862	0.514740088	-2.367538276	0.039442608

El "p" valor obtenido fue de 0.0394, que es menor al 0.05, lo que quiere decir que rechazamos la hipótesis nula y sostenemos que, el control de compra de la materia prima incide positivamente en la utilidad bruta de la Empresa Industrial METÁLICA S.A.C., en el distrito de Puente Piedra, año 2014.

5.1.2. Resultados de la Hipótesis Específica 2:

a. Análisis de la Variable independiente X2: Control de mano de obra directa.

a.1. Control de la mano de obra directa del Año 2014

Tabla 6: controles mensuales de mano de obra directa año 2014

MESES	M.O.D.
ENERO	5,500.00
FEBRERO	5,600.00
MARZO	5,700.00
ABRIL	5,750.00
MAYO	5,900.00
JUNIO	5,800.00
JULIO	5,600.00
AGOSTO	5,700.00
SEPTIEMBRE	5,850.00
OCTUBRE	5,900.00
NOVIEMBRE	6,100.00
DICIEMBRE	6,200.00
TOTAL	69,600.00
PROMEDIO	5,800.00

Fuente: METÁLICA S.A.C.

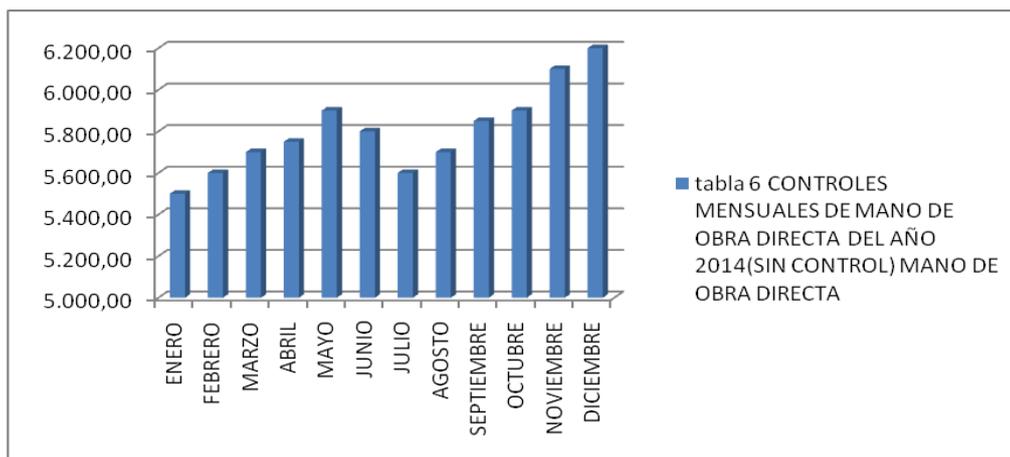


Figura 6 : Controles mensuales de mano de obra directa del año 2014

Fuente: METÁLICA S.A.C.

Interpretación:

Se observa que el costo de la mano de obra del 2014 mantiene un promedio mensual aproximadamente en S/. 5,800.00 Soles según tabla y figura (Véase la tabla y figura N°6).

Así mismo se observa que el costo de la mano de obra aumenta progresivamente por exceso de horas extras debido a la devolución de trabajos mal acabados. También la empresa suele contratar personal en formación de acuerdo a convenios pactados. Sin embargo estos casi no tienen supervisión de algún personal con experiencia para verificar sus labores lo que puede terminar en trabajos fuera de medida ocasionando mayor costo en la adquisición de nueva materia prima como el aumento en el costo de producción. La actividad del período al cierre del ejercicio 2014 que fue de S/. 69,600 Soles.

Detalle de Horas extras ejecutadas por los trabajadores (Acumulado)

Meses	Total Horas Extras
Enero	120
Febrero	120
Marzo	120
Abril	133
Mayo	140
Junio	138
Julio	120
Agosto	130
Setiembre	136
Octubre	140
Noviembre	150
Diciembre	155

Demostración de Cálculo de Horas extras, se tomó el mes de diciembre de manera aleatoria como muestra.

METÁLICA S.A.C.

Dic-14

Trabajador	Días	Horas por día	Total Horas	Sueldo Bruto	Horas afectas al 25%				Horas afectas al 35%				Total Horas Extras	Total Costo
					Horas	Sub Total	25%	Total	Horas	Sub Total	35%	Total		
Personal 1	24	8	192	1,100.00	14	80.21	20.05	100.26	25	143.23	50.13	193.36	39	293.62
Personal 2	24	8	192	1,400.00	14	102.08	25.52	127.60	25	182.29	63.80	246.09	39	373.70
Personal 3	24	8	192	1,100.00	14	80.21	20.05	100.26	24.5	140.36	49.13	189.49	38.5	289.75
Personal 4	24	8	192	1,300.00	14	94.79	23.70	118.49	24.5	165.89	58.06	223.95	38.5	342.43
				4,900.00									155	1,299.51

(1)

(2)

Sueldo Bruto + Total Costo **6,200** (1)+(2)

Horas Extras en Exceso **155**

Interpretación:

Como podemos observar en este detalle de horas extras del mes de diciembre, se puede apreciar el detalle de las horas extras de 4 trabajadores del área de producción que se originó principalmente para solucionar o volver a realizar trabajos mal acabados que fueron devueltos, lo cual generó un costo adicional de 1299.51 soles en este mes.

a.2. Control de la Mano de Obra Directa

Tabla 7: Diferencia de evolución de la M.O.D. año 2014 con y sin control

MESES	M.O.D. (SIN CONTROL)	M.O.D.(CON CONTROL)	DIFERENCIA	%
ENERO	5,500.00	5,500.00	0.00	0
FEBRERO	5,600.00	5,600.00	0.00	0
MARZO	5,700.00	5,700.00	0.00	0
ABRIL	5,750.00	5,400.00	350.00	6
MAYO	5,900.00	5,350.00	550.00	9
JUNIO	5,800.00	5,250.00	550.00	9
JULIO	5,600.00	5,250.00	350.00	6
AGOSTO	5,700.00	5,200.00	500.00	9
SEPTIEMBRE	5,850.00	5,100.00	750.00	13
OCTUBRE	5,900.00	5,050.00	850.00	14
NOVIEMBRE	6,100.00	4,950.00	1,150.00	19
DICIEMBRE	6,200.00	4,900.00	1,300.00	21
TOTAL	69,600.00	63,250.00	6,350.00	9
PROMEDIO	5,800.00	5,270.83	529.17	9

Fuente: METÁLICA S.A.C.

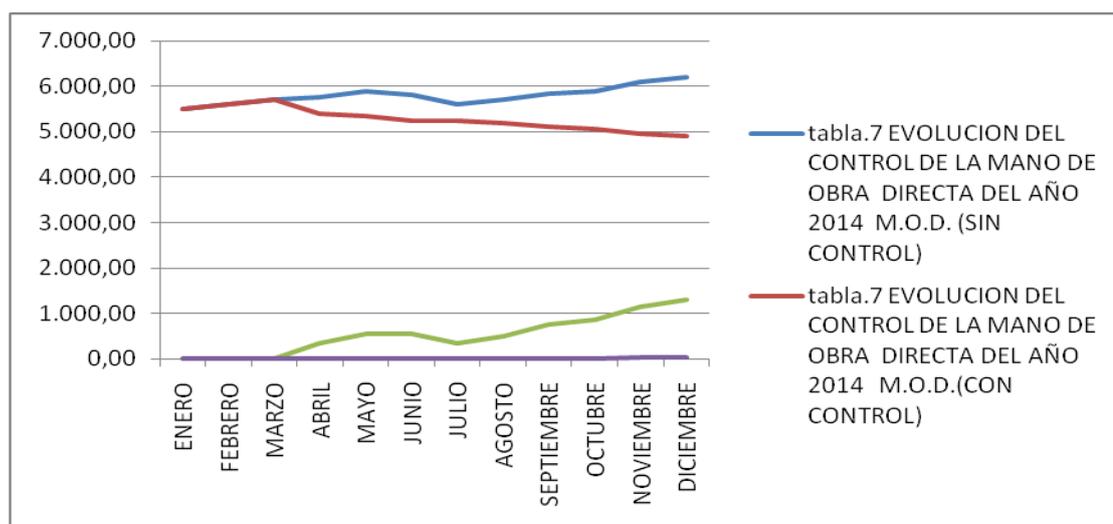


Figura 7: Evolución del control de la mano de obra directa del año 2014

Fuente: METÁLICA S.A.C.

Interpretación:

En la tabla y figura N°7, se observa que el costo de la mano de obra directa por mes mantienen valores diferentes debido a que una columna representan el costo de la mano de obra directa sin control y la otra columna costo de la mano de obra directa con control, comparados ambos según la Tabla 7 se puede observar que, aplicando el control interno en el costo de la mano de obra directa, al año se estaría reduciendo S/. 6,350.00 soles lo que representa el 9% respecto al total y podría seguir

aumentando sucesivamente en los siguientes años ya que el objetivo es reducir el total de horas necesarias, la informalidad del personal seleccionado y establecer tarifas de salarios razonables.

Análisis de la Variable Dependiente Y 2: Costo de Producción

b.1 Costo de Producción del año 2014

Tabla 8: Evolución del costo de producción sin control año 2014

MESES	COSTO PRODUCCIÓN
ENERO	32,700.00
FEBRERO	33,050.00
MARZO	33,700.00
ABRIL	33,100.00
MAYO	34,700.00
JUNIO	36,200.00
JULIO	36,550.00
AGOSTO	36,150.00
SEPTIEMBRE	37,300.00
OCTUBRE	37,750.00
NOVIEMBRE	38,350.00
DICIEMBRE	38,850.00
TOTAL	428,400.00
PROMEDIO	35,700.00

Fuente: METÁLICA S.A.C.

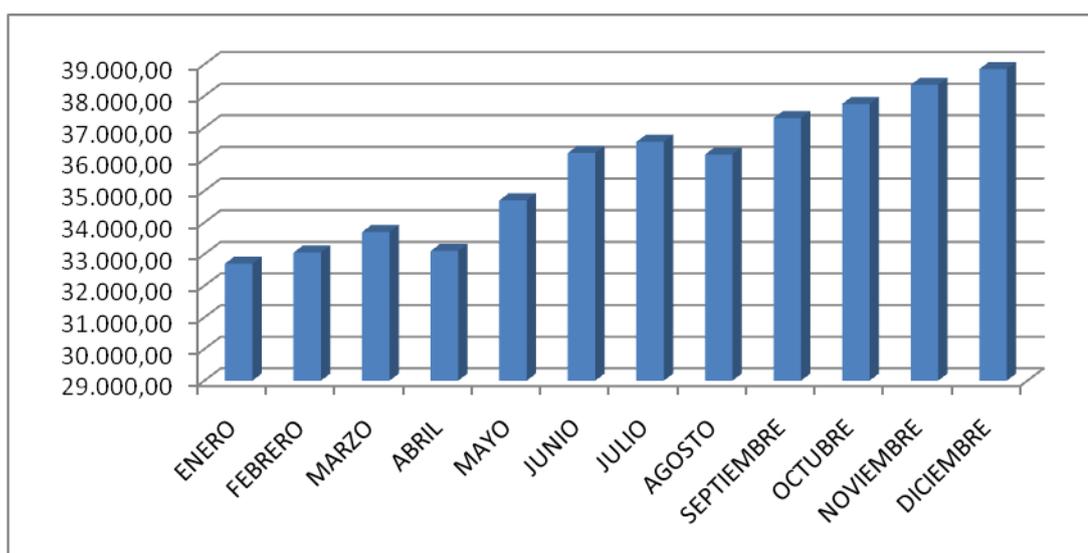


Figura 8: Evolución costo de producción año 2014 (sin control)

Fuente: METÁLICA S.A.C.

Interpretación:

En la Tabla y figura N°8, se observa que el Costo de Producción de la Empresa Metálica S.A.C. se eleva mensualmente entre 500 a 1,000, Esto es a raíz de que se hace más uso de horas de máquinas, costo de suministros, doble trabajo (por productos terminados defectuosos al no contar con un adecuado control de calidad de productos terminados y en consecuencia, estos son devueltos generando horas extras para cumplir con los clientes), Se observa que tiene una estabilidad negativa, el promedio mensual aproximadamente es de **S/. 35,700.00** Soles según tabla 8. Así mismo se observa que al cierre del ejercicio 2014 el costo de producción asciende a **S/. 428,400.00** Soles.

En el siguiente cuadro se detallan algunos Productos que fueron devueltos por los clientes por no cumplir con las especificaciones requeridas y/o por malos acabados.

METÁLICA S.A.C.

Periodo: 2014

Relación de Productos Terminados Devueltos

Mes	Orden de Servicio	Cliente	Producto	Observación
Enero	01-1401-004	SOLDEXA S.A.	Tanques de Acero al carbono	Material defectuoso
Marzo	01-1401-017	INNOVA ANDINA S.A.	Fabricación de Piñón helicoidal	No se precisaron especificaciones del cliente
Junio	01-1401-034	SOLDEXA S.A.	Tanques de Acero al carbono	Material defectuoso
Septiembre	01-1401-056	ENVACES ESPECIALES S.A.	Fabricación de Spools (Tuberías) de Acero	Medida Diferente al plano enviado
Noviembre	01-1401-069	FRESA INDUSTRIAL S.A.C.	Estructuras metálicas – escaleras	Estructura no a la medida
Diciembre	01-1401-074	REDONDOS S.A.C.	Fabricación de Tuercas Especiales	Materiales de mala calidad se tuvo que rehacer

Comentario:

La entidad al no tener la conformidad y concluir en la devolución de estos productos por parte de los clientes, origina que dicho producto tenga que volver a generarse o en su defecto que el cliente ya no requiera un segundo servicio sin ningún beneficio a cambio por parte de la entidad Proveedora (METÁLICA S.A.C.) esto genera sobre costo en temas de Horas del personal, (El cual se precisa en la tabla 5.6 líneas arriba)

de más materia prima y por ende suministros para la elaboración de un nuevo producto.

b.2 Evolución del Costo de Producción con Control y sin Control del 2014

Tabla 9: Evolución del costo de producción con y sin control

MESES	SIN CONTROL	CON CONTROL	DIFERENCIA	%
ENERO	32,700.00	32,700.00	0.00	0
FEBRERO	33,050.00	33,050.00	0.00	0
MARZO	33,700.00	32,500.00	1,200.00	4
ABRIL	33,100.00	32,750.00	350.00	1
MAYO	34,700.00	32,450.00	2,250.00	7
JUNIO	36,200.00	31,550.00	4,650.00	15
JULIO	36,550.00	30,950.00	5,600.00	18
AGOSTO	36,150.00	32,350.00	3,800.00	12
SEPTIEMBRE	37,300.00	30,750.00	6,550.00	21
OCTUBRE	37,750.00	29,930.00	7,820.00	26
NOVIEMBRE	38,350.00	28,940.00	9,410.00	33
DICIEMBRE	38,850.00	27,900.00	10,950.00	39
TOTAL	428400.00	375820.00	52580.00	13.99
PROMEDIO	35700.00	31318.33	4381.67	13.99

Fuente: METÁLICA S.A.C.

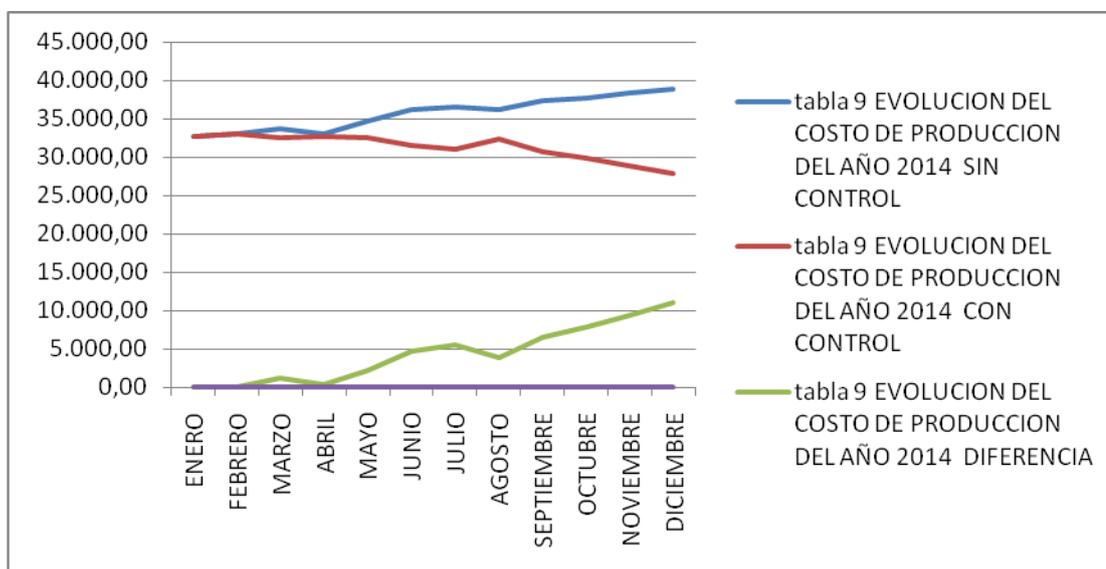


Figura 9: Evolución del costo de producción con y sin control del año 2014.

Fuente: METÁLICA S.A.C.

Interpretación:

En la tabla y el figura N°9, se observa que el costo de producción por mes mantienen valores diferentes debido a que una columna representa el costo de producción sin control y la otra columna el costo de producción con control, comparados ambos según la Tabla 9 se puede observar que, aplicando el control interno en el costo de producción, al año se estaría reduciendo S/. 52,580.00 soles en el costo de producción lo que representa un ahorro de hasta 14% anuales y podría seguir reduciéndose en los siguientes años ya que el objetivo es realizar las actividades de producción eficaz y eficientemente. Se aplicó procedimiento de control de calidad de los materiales para el proceso, con el objetivo de determinar los materiales defectuosos y que estos no sean usados para dicho proceso y aplicación de un organigrama estableciendo los procesos y procedimientos a ejecutar por cada área de acuerdo al manual de procedimientos planteados según anexo adjunto.

b. Análisis Estadístico de la Hipótesis Especifica 2

Tabla 10: Evolución de la M.O.D. en relación al costo de producción (con control)

MESES	MANO O. DIRECTA	COSTO DE PRODUCCION	DIFERENCIA
ENERO	5,500.00	32,700.00	27,200.00
FEBRERO	5,600.00	33,050.00	27,450.00
MARZO	5,700.00	32,500.00	26,800.00
ABRIL	5,400.00	32,750.00	27,350.00
MAYO	5,350.00	32,450.00	27,100.00
JUNIO	5,250.00	31,550.00	26,300.00
JULIO	5,250.00	30,950.00	25,700.00
AGOSTO	5,200.00	32,350.00	27,150.00
SEPTIEMBRE	5,100.00	30,750.00	25,650.00
OCTUBRE	5,050.00	29,930.00	24,880.00
NOVIEMBRE	4,950.00	28,940.00	23,990.00
DICIEMBRE	4,900.00	27,900.00	23,000.00
TOTAL	63,250.00	375,820.00	312,570.00
PROMEDIO	5,270.83	31,318.33	26,047.50

Fuente: METÁLICA S.A.C.

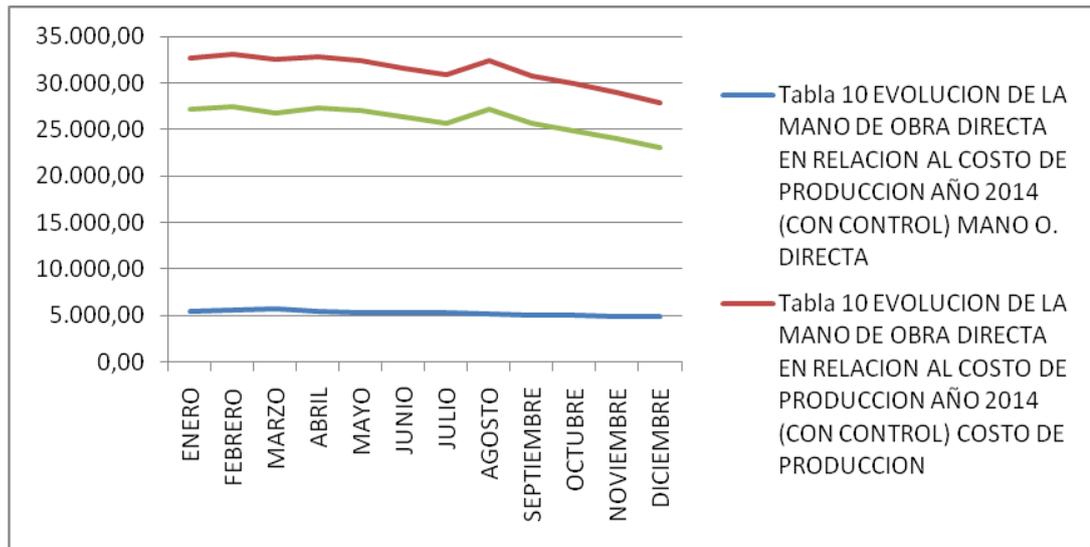


Figura 10: Evolución de la M.O.D. en relación al costo de producción año 2014 (con control)

Fuente: METÁLICA S.A.C.

Interpretación:

Realizando un procesamiento estadístico según la información de Tabla y Figura N° 10, para la demostración y comprobación de la hipótesis específica 2, se ha planteado como estrategia las hipótesis mutuamente excluyentes:

H1.1: El Control de la Mano de Obra directa incide negativamente en el Costo de producción de la empresa industrial METÁLICA S.A.C., en el distrito de Puente Piedra, año 2014.

H1.2: El Control de la Mano de Obra directa incide positivamente en el Costo de producción de la empresa industrial METÁLICA S.A.C., en el distrito de Puente Piedra, año 2014.

Los resultados obtenidos del procesamiento estadístico para la hipótesis específica 1, son los siguientes:

Resumen

	Mano de Obra Directa	Costo de Producción
Con Control	63,250.00	375,820.00
Sin Control	69,600.00	428,400.00
Variación	-6,350.00	-52,580.00
%	9	12

Comentario

Al reducir los costos de la Mano de Obra Directa, se puede evidenciar en las tablas antes mencionadas y referentes a la figura estadística 10, que el Costo de Producción disminuye progresivamente.

Del análisis, se observa que existe una relación directa entre las variables, es decir si una variable disminuye la otra variable también, y se determina por la ecuación señalada anteriormente. En consecuencia, queda confirmada la Hipótesis 2. El Control de la Mano de Obra directa incide positivamente en el Costo de producción de la empresa industrial METÁLICA S.A.C., en el distrito de Puente Piedra, año 2014.

PRUEBA INFERENCIAL DE LAS HIPÓTESIS ESPECÍFICA 2

Aplicando el coeficiente de correlación de rangos Spearman:

Ho. El control de la mano de obra directa incide negativamente en el costo de producción de la Empresa Industrial METÁLICA S.A.C., en el distrito de Puente Piedra, año 2014.

Ha. El control de la mano de obra directa incide positivamente en el costo de producción de la Empresa Industrial METÁLICA S.A.C., en el distrito de Puente Piedra, año 2014.

Resumen	
<i>Estadísticas de la regresión</i>	
Coefficiente de correlación múltiple	0.87783644
Coefficiente de determinación R ²	0.77059682
R ² ajustado	0.7476565
Error típico	836.19384
Observaciones	12

El coeficiente de correlación entre los datos de mano de obra directa con control y el costo de producción alcanzó un nivel de ajuste del 87.78%.

ANÁLISIS DE VARIANZA					
	<i>Grados de libertad</i>	<i>Suma de cuadrados</i>	<i>Promedio de los cuadrados</i>	<i>F</i>	<i>Valor crítico de F</i>
Regresión	1	23487765.28	23487765.3	33.59137415	0.000173948
Residuos	10	6992201.384	699220.138		
Total	11	30479966.67			

	<i>Coefficientes</i>	<i>Error típico</i>	<i>Estadístico t</i>	<i>Probabilidad</i>
Intercepción	617.117063	5302.64011	0.11637921	0.90965604
Variable X 1	5.82473668	1.00499155	5.7958066	0.00017395

El "p" valor obtenido fue de 0.0001, que es menor al 0.05, lo que quiere decir que rechazamos la hipótesis nula y sostenemos que, el control de la mano de obra directa incide positivamente en los costos de producción de la Empresa Industrial METÁLICA S.A.C., en el distrito de Puente Piedra, año 2014.

5.1.3. Resultados de la Hipótesis Específica 3:

a. Análisis de la Variable independiente X3: Materia Prima

a.1. Control Interno de las Existencias de la Materia Prima

Tabla 11: Control interno de la materia prima año 2014

MESES	MATERIA PRIMA
ENERO	25,000.00
FEBRERO	26,000.00
MARZO	26,000.00
ABRIL	25,500.00
MAYO	27,000.00
JUNIO	28,500.00
JULIO	29,000.00
AGOSTO	28,500.00
SEPTIEMBRE	29,400.00
OCTUBRE	29,800.00
NOVIEMBRE	30,050.00
DICIEMBRE	31,150.00
TOTAL	335,900.00
PROMEDIO	27,991.67

Fuente: METÁLICA S.A.C.

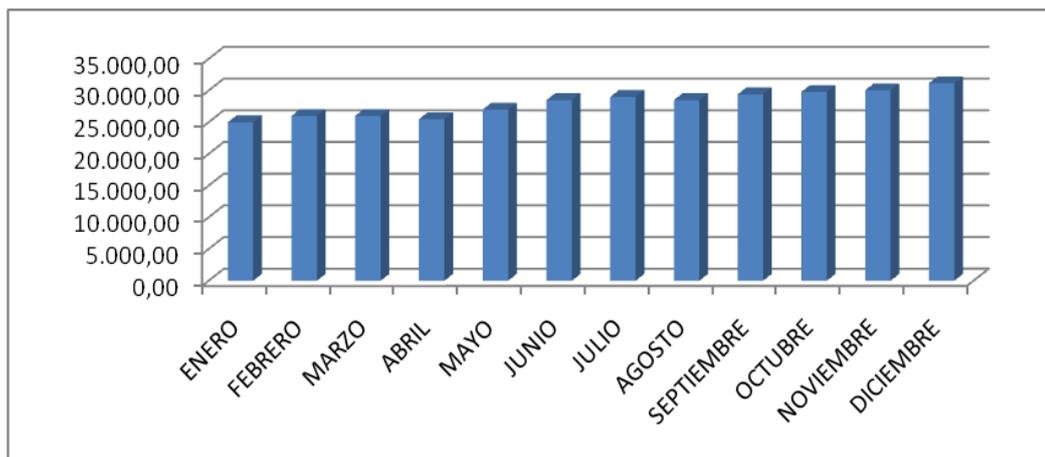


Figura 11: Control de la materia prima del año 2014

Fuente: METÁLICA S.A.C.

Interpretación:

Se observa que la materia prima del 2014 mantienen un promedio mensual aproximadamente en S/. 27,991.67 Soles según tabla y Figura 11

Así mismo se observa un crecimiento mensual de la materia prima directa para el proceso de producción que al cierre del ejercicio 2014 fue de S/. 335,900.00 Soles.

a.2 Control de la Materia Prima del 2014

Tabla 12: control mensual de materia prima (con y sin control) año 2014

MESES	SIN CONTROL	CON CONTROL	DIFERENCIA	%
ENERO	25,000.00	25,000.00	0.00	0
FEBRERO	26,000.00	24,800.00	1,200.00	5
MARZO	26,000.00	24,800.00	1,200.00	5
ABRIL	25,500.00	25,500.00	0.00	0
MAYO	27,000.00	25,300.00	1,700.00	6
JUNIO	28,500.00	24,500.00	4,000.00	14
JULIO	29,000.00	24,000.00	5,000.00	17
AGOSTO	28,500.00	25,500.00	3,000.00	11
SEPTIEMBRE	29,400.00	24,000.00	5,400.00	18
OCTUBRE	29,800.00	23,300.00	6,500.00	22
NOVIEMBRE	30,050.00	22,500.00	7,550.00	25
DICIEMBRE	31,150.00	21,500.00	9,650.00	31
TOTAL	335,900.00	290,700.00	45,200.00	13
PROMEDIO	27,991.67	24,225.00	3,766.67	13

Fuente: METÁLICA S.A.C.

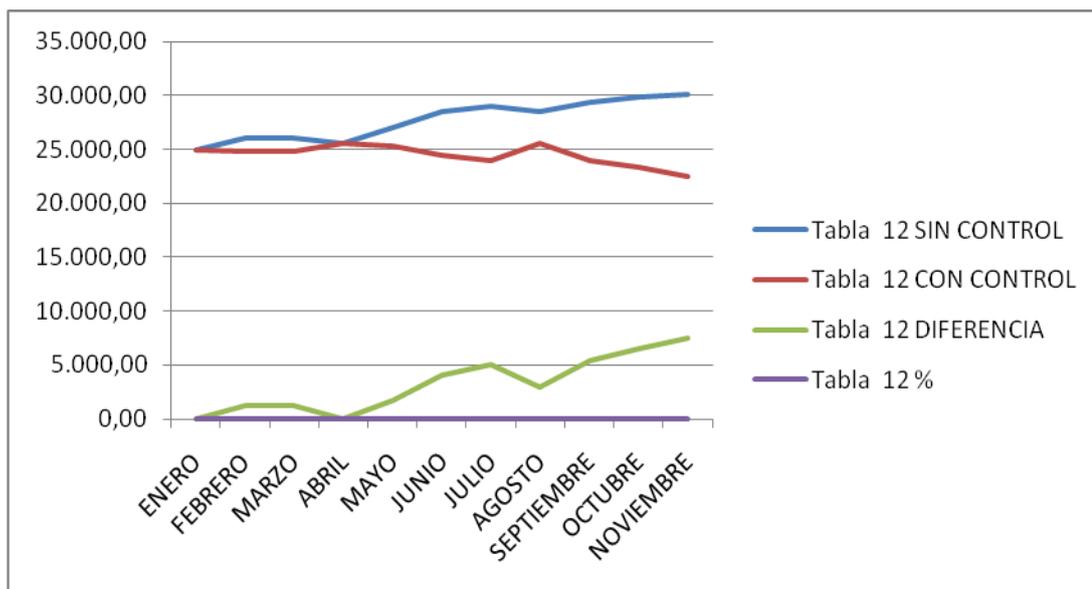


Figura 12: Control mensuales de materia prima del año 2014

Fuente: METÁLICA S.A.C.

Interpretación:

En la tabla el figura N°12, se observa que la materia prima muestran valores diferentes debido a que una columna representa la materia prima directa sin control y la otra columna materia prima directa con control, comparados ambos según la tabla N°12 se puede observar que, aplicando el control interno de la materia prima, al año se estaría reduciendo S/. 45,200 soles en el costo de la materia prima que representa el 13% del total de las compras de materia prima. El objetivo de dicho control es de no reutilizar el material por algún defecto que tenga el mismo, tener un control de calidad de los materiales para poder elaborar los productos terminados con mayor seguridad y así mismo no volver a comprar la materia prima para la misma elaboración.

Dicha información, fue obtenida por una entrevista que se tuvo con el Jefe de Logística de la Empresa METÁLICA S.A.C., según procedimiento de auditoría aplicado. (Ver referencia anexo 6).

b. Análisis de la Variable Dependiente Y3: Ingresos excepcionales mermas y desmedros

b.1 Mermas y Desmedros del año 2014

Tabla 13: “Ingresos excepcionales mermas y desmedros (sin control) año 2014”

MESES	MERMAS Y DESMEDROS
ENERO	400.00
FEBRERO	380.00
MARZO	500.00
ABRIL	320.00
MAYO	350.00
JUNIO	440.00
JULIO	280.00
AGOSTO	300.00
SEPTIEMBRE	320.00
OCTUBRE	350.00
NOVIEMBRE	390.00
DICIEMBRE	420.00
TOTAL	4,450.00
PROMEDIO	370.83

Fuente: METÁLICA S.A.C.

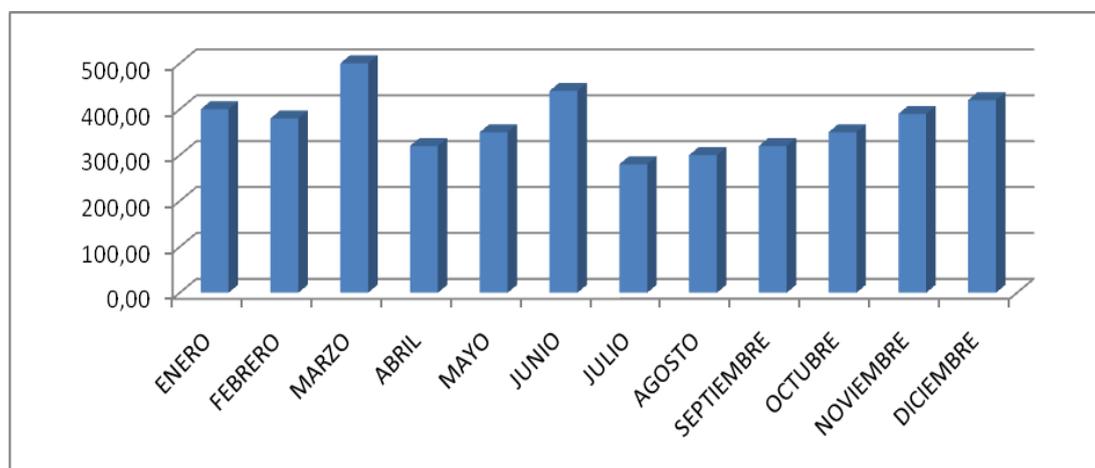


Figura 13: Ingresos excepcionales mermas y desmedros del año 2014(sin control)

Fuente: METÁLICA S.A.C.

Interpretación:

En la tabla y figura N°13, se observa que el Ingreso Excepcional por Mermas y Desmedros de la Empresa METÁLICA S.A.C. se mantiene relativamente entre 300 a 450 soles, Esto es debido a las mermas y desmedros que quedan de los productos terminados, se acumulan mensualmente y se logran vender, el ingreso es relativo a la materia prima. Adquiriendo un ingreso excepcional. El promedio mensual aproximadamente es de **S/. 370.83** Soles según tabla N°13. Así mismo se observa

que al cierre del ejercicio 2014 el ingreso excepcional por mermas y desmedros asciende S/. 4,450.00 Soles.

b.2 Ingresos Excepcionales de Mermas y Desmedros con Control y Sin Control del año 2014.

Tabla 14: Evolución de los ingresos excepcionales mermas y desmedros aplicando control

MESES	SIN CONTROL	CON CONTROL	DIFERENCIA	%
ENERO	400.00	400.00	0.00	0
FEBRERO	380.00	430.00	50.00	13
MARZO	500.00	500.00	0.00	0
ABRIL	320.00	650.00	330.00	103
MAYO	350.00	740.00	390.00	111
JUNIO	440.00	950.00	510.00	116
JULIO	280.00	1,000.00	720.00	257
AGOSTO	300.00	1,300.00	1,000.00	333
SEPTIEMBRE	320.00	1,550.00	1,230.00	384
OCTUBRE	350.00	1,800.00	1,450.00	414
NOVIEMBRE	390.00	2,000.00	1,610.00	413
DICIEMBRE	420.00	2,200.00	1,780.00	424
TOTAL	4,450.00	13,520.00	9,070.00	204
PROMEDIO	370.83	1,126.67	755.83	204

Fuente: METÁLICA S.A.C.

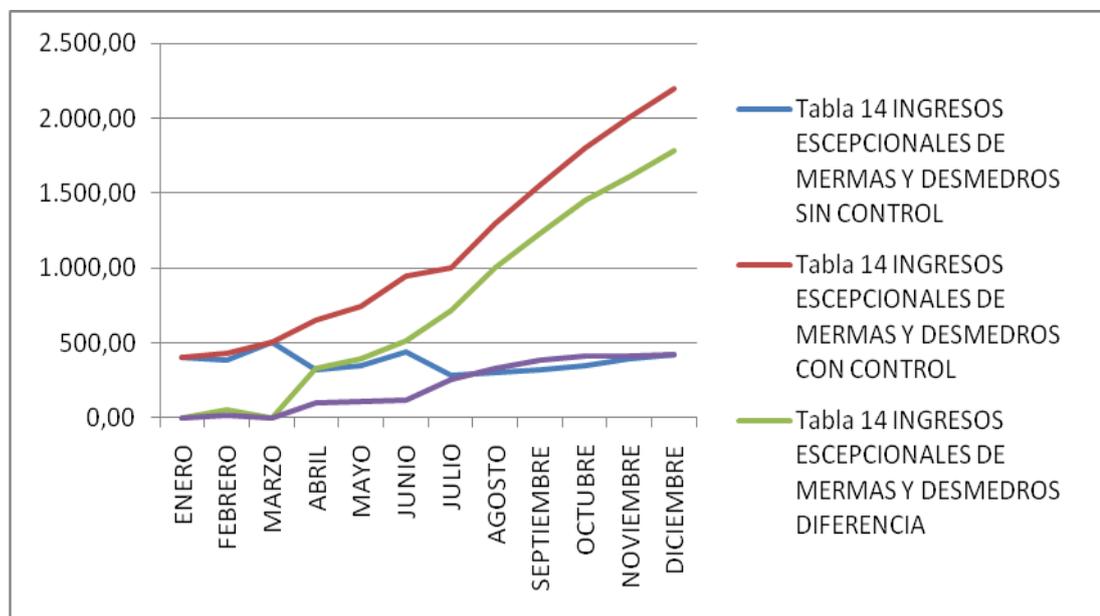


Figura 14: Evolución de los ingresos excepcionales de mermas y desmedros con y sin control.

Fuente: METÁLICA S.A.C.

Interpretación:

En la tabla y el figura N°14 se observa que el ingreso excepcional por la merma y desmedro mantienen valores diferentes debido a que una columna representan al ingreso excepcional sin control y la otra columna al ingreso excepcional con control, comparados ambos según la Tabla 14 se puede observar que, aplicando el control interno a las mermas y desmedros, al año se ve un incremento de S/.9,070.00 soles , es decir, aumento en 204% en lo que es ingresos excepcionales de las mermas y desmedros y podría seguir aumentando sucesivamente en los siguientes años ya que el objetivo es tener un mejor control de las mermas y desmedros de manera eficaz, (evitando sus pérdidas innecesarias) ya que estos se originan después de haber realizado los productos terminados.

c. Análisis Estadístico de la Hipótesis Especifica 3

Tabla 15: Comparativo de la materia prima en relación a los ingresos excepcionales después de aplicar control.

MESES	MATERIA PRIMA	MERMAS Y DESMEDROS
ENERO	25,000.00	400.00
FEBRERO	24,800.00	430.00
MARZO	24,800.00	500.00
ABRIL	25,500.00	650.00
MAYO	25,300.00	740.00
JUNIO	24,500.00	950.00
JULIO	24,000.00	1,000.00
AGOSTO	25,500.00	1,300.00
SEPTIEMBRE	24,000.00	1,550.00
OCTUBRE	23,300.00	1,800.00
NOVIEMBRE	22,500.00	2,000.00
DICIEMBRE	21,500.00	2,200.00
TOTAL	290,700.00	13,520.00
PROMEDIO	24,225.00	1,126.67

Fuente: METÁLICA S.A.C.

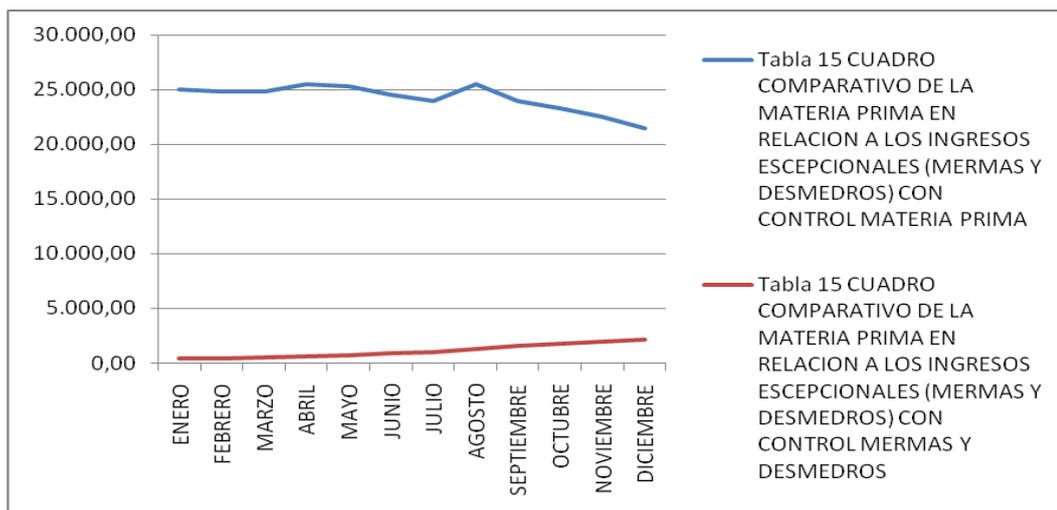


Figura 15: Comparativo de la materia prima en relación a los ingresos excepcionales (mermas y desmedros) con control

Fuente: METÁLICA S.A.C.

Realizando un procesamiento estadístico según la información de Tabla N° 13, para la demostración y comprobación de la hipótesis específica 3, se ha planteado como estrategia las hipótesis mutuamente excluyentes:

H.3.o: El control de la materia prima incide negativamente en las ingresos excepcionales mermas y desmedros de la empresa industrial METÁLICA S.A.C. en el distrito de Puente Piedra, año 2014.

H.3.1: El control de la materia prima incide positivamente en las ingresos excepcionales mermas y desmedros de la empresa industrial METÁLICA S.A.C. en el distrito de Puente Piedra, año 2014.

Los resultados obtenidos del procesamiento estadístico para la hipótesis específica 3, son los siguientes:

Resumen

	Materia Prima Directa	Ingresos Excepcionales de Mermas y Desmedros
Con Control	290,700.00	13,520.00
Sin Control	335,900.00	4,450.00
Variación	-45,200	9,070
%	13	204

Comentario

Al aplicar un debido control en la materia prima con el objetivo de controlar las mermas y desmedros evitando pérdidas innecesarias que se generen al momento de realizar un producto terminado, se puede evidenciar en las tablas antes mencionadas y referentes a la figura N°15, que los ingresos excepcionales por materia prima, incrementa progresivamente.

Del análisis, se observa que existe una relación inversa entre las variables, es decir si una variable disminuye la otra variable aumenta su valor, y se determina por la ecuación señalada anteriormente.

En consecuencia, queda confirmada la Hipótesis 3.1.: El control de la materia prima incide positivamente en las ingresos excepcionales mermas y desmedros de la empresa industrial METÁLICA S.A.C. en el distrito de Puente Piedra, año 2014.

PRUEBA INFERENCIAL DE LAS HIPÓTESIS ESPECÍFICA 3

Aplicando el coeficiente de correlación de rangos Spearman:

Ho. El control de la materia prima incide negativamente en los ingresos excepcionales de las mermas y desmedros de la Empresa Industrial METÁLICA S.A.C., en el distrito de Puente Piedra, año 2014.

Ha. El control de la materia prima incide positivamente en los ingresos excepcionales de las mermas y desmedros de la Empresa Industrial METÁLICA S.A.C., en el distrito de Puente Piedra, año 2014.

Resumen	
<i>Estadísticas de la regresión</i>	
Coefficiente de correlación múltiple	0.84035059
Coefficiente de determinación R ²	0.70618911
R ² ajustado	0.67680802
Error típico	359.855764
Observaciones	12

El coeficiente de correlación entre los datos de control de materia prima con control y los ingresos excepcionales de las mermas y desmedros alcanzo un nivel de ajuste de 84.03%

ANÁLISIS DE VARIANZA					
	<i>Grados de libertad</i>	<i>Suma de cuadrados</i>	<i>Promedio de los cuadrados</i>	<i>F</i>	<i>Valor crítico de F</i>
Regresión	1	3112504.955	3112504.96	24.03549795	0.00062071
Residuos	10	1294961.711	129496.171		
Total	11	4407466.667			

	<i>Coefficientes</i>	<i>Error típico</i>	<i>Estadístico t</i>	<i>Probabilidad</i>
Intercepción	11461.1558	2110.51852	5.43049286	0.00028869
Variable X 1	0.4266043	0.08701591	-4.90260114	0.00062071

El "p" valor obtenido fue de 0.0006, que es menor al 0.05, lo que quiere decir que rechazamos la hipótesis nula y sostenemos que, el control de la materia prima incide positivamente en los ingresos excepcionales de las mermas y desmedros de la Empresa Industrial METÁLICA S.A.C., en el distrito de Puente Piedra, año 2014.

5.1.4. RESULTADO DE LA HIPÓTESIS GENERAL

CONTROL INTERNO DE LAS EXISTENCIAS Y SU INCIDENCIA EN EL ESTADO DE RESULTADOS

Cuadro 1: ANÁLISIS COMPARATIVO VERTICAL

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

EMPRESA: METÁLICA S.A.C.

RUC: 20510215509

Expresado en Soles

ESTADOS FINANCIEROS | Individual | Anual al 31 de Diciembre del 2014 (en miles de NUEVOS SOLES)

	SIN CONTROL INTERNO AÑO 2014		CON CONTROL INTERNO AÑO 2014	
	TOTAL	%	TOTAL	%
INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	990,410.00	100.00	990,410.00	100.00
Material directo (M.P)	335,900.00	33.92	290,700.00	29.35
Mano de obra directa	69,600.00	7.03	63,250.00	6.39
Costos indirectos de Fabricación	23,400.00	2.36	21,170.00	2.14
Costo de produccion del periodo	428,400.00	43.25	375,820.00	37.95
+ Invent. Inicial de trabajo en proceso	14,700.00	1.48	14,700.00	1.48
= Costo de produccion acumulada	443,100.00	44.74	390,520.00	39.43
- Invent. Final de trabajo en proceso	15,000.00	1.51	15,000.00	1.51
= Costo de producción terminada	428,100.00	43.22	375,520.00	37.92
+ Invent. Inicial de mercancías terminadas	219,520.00	22.16	219,520.00	22.16
= Costo de producción disponible para la venta	647,620.00	65.39	595,040.00	60.08
- Invent. Final de mercancías terminadas	227,200.00	22.94	227,200.00	22.94
costo de produccion del periodo	-420,420.00	-42.45	-367,840.00	-37.14
Utilidad / Pérdida bruta	569,990.00	57.55	622,570.00	62.86
GASTOS OPERATIVOS				
Gastos de Ventas	-50,196.00	-5.07	-50,196.00	-5.07
Gastos de Administración	-75,294.00	-7.60	-75,294.00	-7.60
Utilidad o Pérdida Operativa	444,500.00	44.88	497,080.00	50.19
OTROS INGRESOS Y EGRESOS				
Ingresos Diversos				
Ingresos Excepcionales (MERMAS Y DESMEDROS)	4,450.00	0.45	13,520.00	1.37
Ingresos Financieros	543.00	0.05	543.00	0.05
Gastos Financieros	-11,830.00	-1.19	-11,830.00	-1.19
Cargas Excepcionales	-11,310.00	-1.14	-11,310.00	-1.14
Util. antes de Part./Impto R.E.I.	426,353.00	43.05	488,003.00	49.27
UTILIDAD ANT PARTICIPACION	426,353.00	43.05	488,003.00	49.27
Participación a trabajadores (10%)	-42,635.30	-4.30	-48,800.30	-4.93
UTLIDAD ANTES IMPUESTO	383,717.70	38.74	439,202.70	44.35
Impuesto a la Renta (30%)	-115,115.31	-11.62	-131,760.81	-13.30
UTILIDAD PERDIDA NETA	268,602.39	27.12	307,441.89	31.04

Fuente. METÁLICA S.A.C.

Interpretación:

En el cuadro 1, respecto al estado financiero que se muestra líneas arriba, referentes a un método comparativo con control y sin control del año 2014 permitirá analizar las hipótesis específicas de manera vertical. La compra de materia prima durante el año 2014 sin control interno asciende a 335,900.00 soles, lo que representa el 33.92% del total de sus ingresos anuales, así mismo la utilidad bruta para el mismo periodo es de 569,990.00 soles lo que representa 57.55% del total de las ventas anuales.

Para el mismo periodo en la compra de materia prima durante el año 2014 aplicando el control interno asciende a 290,700.00 soles, lo que representa el 29.35% del total de sus ingresos anuales. Asimismo la utilidad bruta para el mismo periodo es de 622,570.00 soles lo que representa el 62.86% del total de las ventas anuales.

Como se puede ver en los valores antes mencionados se puede observar que el control interno de las existencias de la compra de materia prima incide positivamente en la utilidad bruta de la empresa industrial METÁLICA S.A.C., en el distrito de puente piedra año 2014.

Analizando la hipótesis específica 2 sobre el control de las existencias sobre la M.O.D. con respecto al costo de producción es la siguiente:

La M.O.D para el año 2014 sin control interno asciende a 69,600.00 soles lo que representa el 7.03% del total de los ingresos anuales, para el mismo periodo el costo de producción es de 428,400.00 soles lo que representa el 43.25% del total de sus ventas anuales.

Para el mismo periodo aplicando control interno la M.O.D es de 63,250.00 lo que representa el 6.39% del total de las ventas anuales, así mismo, el costo de producción es de 375,820.00 soles lo que representa el 37.95% del total de las ventas anuales.

El control interno de las existencias de la mano de obra directa incide positivamente en el costo de producción de la empresa industrial METÁLICA S.A.C., en el distrito de Puente Piedra, año 2014.

Analizando la hipótesis específica 3 sobre el control de las existencias y materia prima con respecto a los ingresos excepcionales de mermas y desmedros es la siguiente:

La materia prima durante el año 2014 sin control interno asciende a 335,900.00 soles, lo que representa el 33.92% del total de sus ingresos anuales, asimismo los ingresos excepcionales de mermas y desmedros es de 4,450.00 soles lo que representa el 0.45% del total de los ingresos anuales.

Para el mismo periodo la materia prima durante el año 2014 aplicando el control interno asciende a 290,700.00 soles, lo que representa el 29.35% del total de sus ingresos anuales. Asimismo los ingresos excepcionales de mermas y desmedros con control interno ascienden a 13,520.00 soles, lo que representa el 1.37% del total de sus ventas anuales.

Viendo todos estos resultados que favorecen económicamente a la empresa podemos decir que El control interno de las existencias de la materia prima incide positivamente en las mermas y desmedros de la empresa industrial METÁLICA S.A.C., en el distrito de Puente Piedra, año 2014.

CONTROL INTERNO DE LAS EXISTENCIAS Y SU INCIDENCIA EN EL ESTADO DE RESULTADOS

Cuadro 2: ANÁLISIS COMPARATIVO HORIZONTAL

EMPRESA: METÁLICA S.A.C.

RUC: 20510215509

Expresado en Soles

ESTADOS FINANCIEROS | Individual | Anual al 31 de Diciembre del 2014 (en miles de NUEVOS SOLES)

	SIN CONTROL INTERNO 2014	CON CONTROL INTERNO 2014	ABSOLUTO	RELATIVO %
	TOTAL	TOTAL		
INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	990,410.00	990,410.00	0.00	0
Material directo (M.P)	335,900.00	290,700.00	-45,200.00	-13.46
Mano de obra directa	69,600.00	63,250.00	-6,350.00	-9.12
Costos indirectos de Fabricación	23,400.00	21,170.00	-2,230.00	-9.53
Costo de producción del periodo	428,400.00	375,820.00	-52,580.00	-12.27
+ Invent. Inicial de trabajo en proceso	14,700.00	14,700.00	0.00	0.00
= Costo de producción acumulada	443,100.00	390,520.00	-52,580.00	-11.87
- Invent. Final de trabajo en proceso	15,000.00	15,000.00	0.00	0.00
= Costo de producción terminada	428,100.00	375,520.00	-52,580.00	-12.28
+ Invent. Inicial de mercancías terminadas	219,520.00	219,520.00	0.00	0.00
= Costo de producción disponible para la venta	647,620.00	595,040.00	-52,580.00	-8.12
- Invent. Final de mercancías terminadas	227,200.00	227,200.00	0.00	0.00
costo de producción del periodo	-420,420.00	-367,840.00	52,580.00	-12.51
Utilidad / Pérdida bruta	569,990.00	622,570.00	52,580.00	9.22
GASTOS OPERATIVOS				
Gastos de Ventas	-50,196.00	-50,196.00	0.00	0.00
Gastos de Administración	-75,294.00	-75,294.00	0.00	0.00
Utilidad o Pérdida Operativa	444,500.00	497,080.00	52,580.00	11.83
OTROS INGRESOS Y EGRESOS				
Ingresos Diversos				
Ingresos Excepcionales (MERMAS Y DESMEDR)	4,450.00	13,520.00	9,070.00	203.82
Ingresos Financieros	543.00	543.00	0.00	0.00
Gastos Financieros	-11,830.00	-11,830.00	0.00	0.00
Cargas Excepcionales	-11,310.00	-11,310.00	0.00	0.00
Util. antes de Part./Impto	426,353.00	488,003.00	61,650.00	14.46
UTILIDAD ANT PARTICIPACION	426,353.00	488,003.00	61,650.00	14.46
Participación a trabajadores (10%)	-42,635.30	-48,800.30	-6,165.00	14.46
UTILIDAD ANTES IMPUESTO	383,717.70	439,202.70	55,485.00	14.46
Impuesto a la Renta (30%)	-115,115.31	-131,760.81	-16,645.50	14.46
UTILIDAD PERDIDA NETA	268,602.39	307,441.89	38,839.50	14.46

Fuente. METÁLICA S.A.C.

Interpretación:

En el cuadro 2, respecto al estado financiero que se muestra líneas arriba, referentes a un método comparativo con control y sin control del año 2014 permitirá analizar las hipótesis específicas de manera horizontal. la compra de materia prima sin control interno es de 335,900.00 soles en comparación con la compra de la materia prima con control interno que es 290,700.00 soles, nos da una diferencia de 45,200.00 el cual representa el 13.46% de ahorro anual que tendría la empresa, así también vemos que la utilidad bruta sin control interno es de 569,990.00 soles en comparación con la utilidad bruta con control

interno que es 622,570.00 soles, nos da una diferencia de 52,580.00 soles, el cual representa un incremento en la utilidad bruta de 9.22% anuales.

El control interno de las existencias de la compra de materia prima incide positivamente en la utilidad bruta de la empresa industrial METÁLICA S.A.C., en el distrito de puente piedra año 2014.

Analizando la hipótesis específica 2 sobre el control de las existencias sobre la M.O.D. con respecto al costo de producción es la siguiente:

La mano de obra directa sin control interno es de 69,600.00 soles en comparación de la mano de obra directa con control interno que es 63,250.00 soles, la diferencia de ambos es de 6,350.00 soles que representa el 9.12% de ahorro anual para la empresa al contratar personal calificado, así también vemos que el costo de producción sin control interno es de 428,400.00 soles en comparación del costo de producción con control interno que es 375,820.00 soles, dándonos una diferencia de 52,580.00 soles que representa el 12.27% de ahorro anual.

El control interno de las existencias de la mano de obra directa incide positivamente en el costo de producción de la empresa industrial METÁLICA S.A.C., en el distrito de Puente Piedra, año 2014.

Analizando la hipótesis específica 3 sobre el control de las existencias y materia prima con respecto a las mermas y desmedros es la siguiente:

La materia prima sin control interno es de 335,900.00 soles en comparación de la materia prima con control interno que es 290,700.00 soles, nos da una diferencia de 45,200.00 que representa el 13.46% de ahorro anual para la empresa al comprar materia prima de buena calidad, así también los ingresos excepcionales (mermas y desmedros) sin control interno son de 4,450.00 soles en comparación de los ingresos excepcionales (mermas y desmedros) con control interno que son 13,520.00 soles, dándonos una diferencia de 9,070.00 que representa el 203.82% de ingresos extras para la empresa, a la vez disminuir de manera general estas mermas y desmedros ya que el objetivo es tener eficiencia y eficacia al momento de realizar dicho producto.

En conclusión se puede decir que aplicando todos los mecanismos de control necesarios de las existencias de la materia prima incide positivamente en las mermas y desmedros de la empresa industrial METÁLICA S.A.C., en el distrito de Puente Piedra, año 2014.

5.2. DISCUSIÓN

Al respecto la hipótesis específica 1 a probar ha sido la siguiente:

El Control de la compra de materia prima incide positivamente en la utilidad bruta de la empresa METÁLICA S.A.C., en el distrito de Puente Piedra, año 2014.

De acuerdo a los resultados obtenidos en el capítulo 5, según la tabla y Figura 5 y resultados estadísticos y de acuerdo al análisis estadístico se observa que existe una relación inversa entre las variables entre las compras de materia prima con respecto a la utilidad bruta, es decir que si los costos de materia prima disminuye, aumenta la utilidad bruta, en consecuencia se rechazó la hipótesis nula y queda comprobada la hipótesis alterna que la compra de materia prima incide positivamente en la utilidad bruta de la Empresa METÁLICA S.A.C. , en el distrito de Puente Piedra, año 2104.

Por lo cual Calderón (2013) nos dice que la materia prima llamado también material directo o primer material, es el material tangible susceptible de ser transformado, elaborado o agregado a otro u otros hasta transformarlos en un bien distinto; su principal característica es que se puede medir con facilidad, consecuentemente, su valor se agrega directamente al producto que se confecciona. La identificación plena con el producto es otra de sus características.

Con relación a la hipótesis específica 2 a probar ha sido la siguiente:

El control de la mano de obra directa incide positivamente en el costo de producción de la empresa industrial METÁLICA S.A.C., en el distrito de Puente Piedra, año 2014.

de acuerdo a los resultados obtenidos en el capítulo 5, según la tabla y Figura N° 10 y los resultados estadísticos obtenidos, se observa que existe una relación directa entre las variables con respecto a mano de obra en relación al costo de producción, es decir, si el costo de la mano de obra disminuye, también lo hace el costo de producción, en consecuencia queda comprobada la hipótesis alterna que el control de la mano de obra directa incide positivamente en el costo de producción de la empresa METÁLICA S.A.C., en el distrito de puente piedra año 2014.

En tal sentido Chambergo (2014) nos comenta que se conoce como mano de obra a todo esfuerzo físico como mental que se da durante cualquier proceso de producción o elaboración de un bien.

Así mismo Chambergo (2011) en la revista actualidad empresarial menciona acerca

de la NIC 2 con relación a las existencias en la determinación de los costos de una empresa, en este sentido dice que las existencias de los servicios terminados se compone principalmente del costo de la mano de obra directa y otros costos incurridos en la prestación del servicio que la empresa ha terminado.

Entonces podemos decir según lo que nos menciona el autor, que la mano de obra directa es un componente importante en la existencia de productos terminados.

La hipótesis específica 3 a probar ha sido la siguiente: El control de la materia prima incide positivamente en los ingresos excepcionales de las mermas y desmedros de la empresa METÁLICA S.A.C. En el distrito de puente piedra, año 2014. De acuerdo a los resultados obtenidos en el capítulo 5, según la tabla y Figura 15 y resultados estadísticos obtenidos, y de acuerdo al análisis estadístico se observa que hay una relación inversa en las variables, es decir si una variable aumenta, la otra disminuye. En consecuencia queda comprobada la hipótesis alterna que el control de la materia prima incide positivamente en los ingresos excepcionales de mermas y desmedros en la empresa METÁLICA S.A.C. En el distrito de puente piedra, año 2014.

En tal sentido Giraldo (2007) nos comenta que la contabilidad de la materia prima, viene a ser el objeto principal de producto que se confecciona, constituye la base de la producción, así tenemos: harina de pan, uva para el vino, madera para muebles etc.

Finalmente la hipótesis general a probar ha sido la siguiente: El control interno de las existencias incide positivamente en el estado de Resultados de la empresa METÁLICA S.A.C., en el distrito de puente piedra, Año 2014. De acuerdo a los resultados obtenidos en el capítulo 5, según cuadro n°1 y n°2 del estado de resultados, realizando un análisis vertical y horizontal de los cuadros 1 y 2 respectivamente y considerando el cuadro comparativo del análisis de los datos obtenidos sin control y con control interno se pudo demostrar que hay una relación directa en cada una de las variables en mención, en consecuencia aplicando un adecuado control, se evidencia una mejora en los datos analizados, por tanto queda demostrada la hipótesis general que el control interno de las existencias incide positivamente en el estado de resultados.

Al respecto Lattuca (2011), nos menciona que el procedimiento de control interno es una responsabilidad de la administración de las empresas, como lo es la presentación

de los estados contables. Es necesario que la gerencia establezca y mantenga un sistema eficiente de control puesto que ayuda a cumplir los objetivos.

5.2.1. Contrastación de resultados con otros estudios similares

Con Estudio Internacional

- a) En la tesis para título de Contador Público de Villamil (2015); la menciona que es de suma importancia el uso de un sistema de control interno de inventarios en una empresa, ya que sin ella la empresa no podría llevar un control de los bienes que posee la entidad, siendo estos los activos más importantes para esta, lo cual coincide con nuestro trabajo ya que aquí en el Perú funciona de igual manera el uso de este sistema de control de existencias, que es de vital importancia para toda empresa en su crecimiento económico como tal.

Con Estudio Nacional

- a) En la tesis para Título de Contador Público de Begazo (2017); La autora menciona en su tesis que toda empresa tiene que tener un sistema de control interno de sus existencias, ya que sin ella se pueden suscitar varios errores a las que se encuentran expuestas toda empresa y que al implementar un sistema de control se pueden percibir los cambios económicos positivos, en nuestro caso es idéntico ya que al mejorar el sistema de control ya existente se pueden notar con facilidad las mejoras económicas en la utilidad de la empresa la cual se ve reflejada en los estados financieros.

CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1. CONCLUSIONES

Según la información adquirida y analizando todos los documentos obtenidos nos permite llegar a las siguientes conclusiones:

- ✓ Se ha determinado que el control de las existencias, incide positivamente en el estado de resultados de la entidad, debido que al aplicar diversos controles como son la propuesta de un nuevo flujo grama de compras de materia prima, tener un listado de los principales proveedores los cuales nos suministren materiales de calidad y de manera formal, la propuesta de un método de valuación de existencias al área de almacenes para tener un correcto y ordenado uso de las existencias de la entidad, proponer un manual de procedimientos para el control de las operaciones del almacén, entre otros. Ya que al haber un mejor control de las existencias se va a poder aumentar la utilidad de la empresa considerablemente
- ✓ Se ha determinado que realizando la contrastación de hipótesis utilizando el método de Spearman en el control de la compra de materia prima, incide positivamente en la utilidad bruta, debido que al aplicar diversos controles se pueden reducir los costos de los mismos, influenciando positivamente en la utilidad bruta de la entidad, a menor costo del proceso de compra de materia prima existirá una mayor utilidad bruta mensual.
- ✓ Se ha determinado que realizando la contrastación de hipótesis utilizando el método de Spearman en el control de la mano de obra directa incide positivamente en el costo de producción de la entidad, debido que al aplicar diversos controles se pueden reducir los costos de los mismos, influenciando positivamente en el costo de producción de la entidad, a menor costo de la mano de obra directa se generaría un menor costo de producción por producto terminado.
- ✓ Se ha determinado que realizando la contrastación de hipótesis utilizando el método de Spearman en el control de la materia prima directa incide positivamente en los ingresos excepcionales de mermas y desmedros, debido que al aplicar diversos controles se logran obtener ingresos excepcionales; a mayor control de las mermas y desmedros por las actividades que se realizan en la entidad mayor sería la utilización de estos, el cual generaría mayores ingresos excepcionales.

6.2. RECOMENDACIONES

- ✓ Se propone elaborar una lista de los principales proveedores y utilizar flujo gramas de compras (la cual se ha propuesto a la empresa) para que de esta manera se lleve un proceso de compras ordenado, comprar material de calidad y de manera formal; ya que de la manera que se ha estado desarrollando como son, comprando materiales de mala calidad y de manera informal, ha ocasionado problemas graves a la empresa y por consiguiente pérdidas económicas.
- ✓ Se propone contratar personal apto para las labores que se necesiten dentro de la empresa, así también capacitarlos constantemente en periodos razonables de tiempo ya que de ello va a depender que los trabajos culminen en buen estado y que no sean devueltos como ha venido sucediendo en el transcurso del tiempo.
- ✓ Como se sabe, las existencias son de suma importancia para cualquier empresa ya que ella es el activo corriente y es la encargada de generar ingresos para cualquier entidad, en este caso tratándose de materia prima de igual forma, hay que llevar los controles periódicos en almacén y producción: antes, durante y después de cada proceso productivo, con la finalidad de minimizar las pérdidas de residuos que estos materiales generan, así mismo llevar un control diario de estos residuos (mermas y desmedros) y poder generar ingresos adicionales para el beneficio de la empresa.
- ✓ Se recomienda realizar periódicamente evaluaciones de control interno a estas áreas, tanto de almacén, producción y logística; ya que de alguna manera u otra atraviesa el proceso por estas áreas, desde la compra de las existencias (materia prima) hasta la transformación de los mismos en producto terminado, y que así mismo sea de buena calidad, de esta manera se mejorarían los resultados económicos y financieros de la entidad.
- ✓ Se recomienda contratar a un encargado de control de calidad capacitado, para poder revisar todos los trabajos terminados antes de que estos sean enviados al cliente, ya que de este modo se evitaría la duplicidad de costos.

REFERENCIA

- Alatrística, M. A. (2014, 12 de noviembre). Técnicas y procedimientos de auditoría. lo que todo auditor debe conocer. Recuperado de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/2158-tecnicas-y-procedimientos-de-auditoria-lo-que-todo-auditor-debe-conocer>
- Alva, M. (2009). Las mermas y su implicancia tributaria en la deducción de gastos. *Actualidad Empresarial.*, (195), I.1-I.30. Recuperado de http://aempresarial.com/servicios/revista/195_1_MBSXFPWWZSCFHEWFAXYQDRPBRXQHZYIMZQKFFHBEZEKHJHMJEL.pdf
- Alva, M. (2012, 12 de noviembre). Artículos vinculados con el derecho tributario. Recuperado de <http://blog.pucp.edu.pe/blog/blogdemarioalva/author/alva-jm/page/45/>
- Alva, M. (2013). Lo que debe conocer acerca de los desmedros: tome en cuenta la publicación de la Resolución de Superintendencia N° 243-2013/SUNAT. *Actualidad Empresarial.*, (285), I.1-I.6. Recuperado de http://aempresarial.com/web/revitem/1_15458_12060.pdf
- Anguita, L. M., Tejada, F., y Costa, J. M. (2014). *Operaciones de mantenimiento preventivo del vehículo y control de su dotación material : organización del entorno de trabajo y diagnosis técnica del vehículo* (2ª ed.). Malaga: Ideaspropias.
- Antón, M., Gimeno, R. y Marin, A. (2010). *Cierre fiscal y contable 2010*. Madrid: El Derecho y Quantor.
- Apaza, M. (2006). *Gestión financiera empresarial : análisis, modelos y programas en Excel*. Lima: Entrelíneas.
- Apaza, M. (2011). *Estados financieros : formulación, análisis e interpretación conforme a las NIIFs y al PCGE*. Lima: Instituto Pacífico.
- Apaza, M. (2015a). *Adopción y aplicación de las normas internacionales de información financiera: NIIF - NIC - CINIIF - SIC*. Lima: Instituto Pacífico.
- Apaza, M. (2015b). *Auditoría financiera basada en las normas internacionales de auditoría conforme a las NIIF*. Lima: Instituto Pacífico.
- Ayala, P. (2009). La cuenta 29 desvalorización de existencias en el nuevo plan contable general para empresas. *Actualidad Empresarial.*, (181), III.12-III.14. Recuperado de http://aempresarial.com/web/revitem/5_9480_79207.pdf
- Bautista, J. C. (2014). *Revisando las NIIF: Costos de inventario*. Actualidad Empresarial N°312.
- Calderón, J. (2013). *Contabilidad de costos II: teoría y práctica*. Lima: JCM.
- Chambergó G., I. (2010). Toma de decisiones gerenciales en base a costos (parte final). *Actualidad Empresarial.*
- Chambergó, I. (2014a). *Contabilidad de costos para la toma de decisiones : aplicación práctica*. Lima: Instituto Pacífico.
- Chambergó, I. (2014b). Criterios para distribuir los costos indirectos de fabricación. *Actualidad Empresarial. Área Contabilidad (NIIF) y Costos*, (309), IV.1-IV.5.

- Recuperado de http://aempresarial.com/web/revitem/5_16720_63069.pdf
- Contadores & Empresas (2011). *Conceptos básicos de contabilidad*. Lima: Gaceta Jurídica
- Claros, R., y León, O. A. (2012). *El control interno como herramienta de gestión y evaluación*. Lima: Instituto Pacífico.
- Ferrer, A. (2010). Merms y desmedros-criterios contables y tributarios. *Actualidad Empresarial*, 216.
- Ferrer, A. (2010). Merms y desmedros criterios contables y tributarios. *Actualidad Empresarial*, (216), IV.5-IV.7. Recuperado de http://aempresarial.com/web/revitem/5_11555_24429.pdf
- Ferrer, A. (2012). *Estados financieros : análisis e interpretación por sectores económicos*. Lima: Instituto Pacífico.
- Flores, I., y Rojas, A. del P. (2015). *Evaluación del control interno al área de inventario de la empresa JG repuestos industriales de la ciudad de Guayaquil. [tesis de grado]*. Recuperado de <https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/10006>
- Flores, J. (2013a). *Análisis e Interpretación de estados financieros: teoría y práctica*. Lima: Centro de Especialización en Contabilidad y Finanzas,.
- Flores, J. (2013b). *Contabilidad para gerencia : aplicación de las normas contables y tributarias*. Lima: Instituto Pacífico.
- Flores, J. (2013c). *Finanzas aplicada a la gestión empresarial: teoría y práctica*. Lima: Centro de Especialización en Contabilidad y Finanzas - CECOF Asesores.
- Flores, J. (2014). *Manual práctico de estados financieros : elaboración y presentación. Tratamiento tributario y financiero sobre la base de las NIC-NIIF*. Lima: Instituto Pacífico.
- Flores, J. (2015a). *Análisis financiero para contadores y su incidencia en las NIIF*. Lima: Instituto Pacífico.
- García, J. L. (2012b, 12 de noviembre). Desvalorización de existencias - Contabilización. Recuperado de <http://armonizacioncontable.blogspot.com/2012/01/desvalorizacion-de-existencias.html>
- García, J. L. (2012a). El control interno y la auditoría interna: V Informe Especial El control interno y la auditoría interna. *Actualidad Empresarial*, (266), V.1-V.2. Recuperado de http://aempresarial.com/servicios/revista/266_11_MNBCASYZUJMJOWKGBWLOJKJFWZWFMBVYPXBPQZPKJCUXYEEABP.pdf
- Giraldo, D. (2007). *Contabilidad de costos: tomo I*. Lima: Escuela de Formación de Altos Estudios en Ciencias Comerciales.
- Gómez, A., Bobadilla, M., y Libusse, G. (2007). *Contabilidad sectorial*. Lima: Gaceta Jurídica.
- Hemeryth, F., y Sánchez, J. M. (2013). *Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo - 2013*. (tesis de licenciatura). Recuperado de <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/140>

- Hernández, A., y Torres, D. (2007). *Propuesta de mejora en el sistema de control interno del inventario de la empresa CENPROFOT C.A.; para lograr eficiencia en el control de existencias de materiales y productos fotográficos*. (tesis de licenciatura). Recuperado de <https://studylib.es/doc/5161045/propuesta-de-mejora-en-el-sistema-de-control-interno-del->
- Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación* (6ª ed.). México, D.F.: McGraw-Hill Education.
- Hornngren, C. T., Datar, S. M., y Foster, G. (2007). *Contabilidad de costos: un enfoque gerencial* (12ª ed.). Lima: Pearson educacion.
- Hurtado, E. B. (2014). *El control interno de las existencias y su incidencia en los resultados económicos y financieros de la Empresa Curtiduría Orión S.A.C., en la ciudad de Trujillo, año 2012*. (tesis de grado). Recuperado de <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/765>
- Instituto Pacífico. (2014). Todo sobre existencias. *Staff De La Revista Actualidad Empresarial*, 1-199. Recuperado de <http://aempresarial.com/web/adicionales/demo/lv-2014/files-lv2014/pdf/cont-08-todo-sobre-existencias.pdf>
- Lattuca, A. J. (2003). *Compendio de auditoría*. Buenos Aires: Temas Grupo Editorial. Recuperado de <https://docplayer.es/36883412-Compendio-de-auditoria-antonio-juan-lattuca.html>
- Muñiz, L. (2013). *Cómo implantar y evaluar un sistema de control de gestión : incluye cuestionarios de evaluación*. Barcelona: Profit.
- Navarro, D. (2002). Informe especial. Auditoría interna del futuro. *Actualidad Empresarial*, (28), VIII.2. Recuperado de http://aempresarial.com/servicios/revista/28_11_FFGVOYENZTBTBZEMSOSYYZDVTJPUTCZFIFLDTJHHJBJFANRTCKR.pdf
- Polimeni, R. S., Fabozzi, F. J., y Adelberg, A. H. (2009). *Contabilidad de costos: conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones*. Lima: McGraw-Hill.
- Rey, -J. (2009). *Contabilidad general: teoría y práctica* (2ª ed.). Madrid: Paraninfo. Recuperado de [https://books.google.com.pe/books?id=pRQmEbWprgMC&pg=PP1&lpg=PP1&dq=Rey+Pombo,+J.+\(2009\).+Contabilidad+General&source=bl&ots=WyoZn84qNV&sig=3hTFR9EvIWKWMqsnnb5p-WltM&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwjGs5rtjtXeAhVD1iwKHbTKCDQQ6AEwDXoECAAQAQ#v=onepage&q=Rey Po](https://books.google.com.pe/books?id=pRQmEbWprgMC&pg=PP1&lpg=PP1&dq=Rey+Pombo,+J.+(2009).+Contabilidad+General&source=bl&ots=WyoZn84qNV&sig=3hTFR9EvIWKWMqsnnb5p-WltM&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwjGs5rtjtXeAhVD1iwKHbTKCDQQ6AEwDXoECAAQAQ#v=onepage&q=Rey Po)
- Rivadeneira, M. (2014, 14 de noviembre). La elaboración de presupuestos en empresas manufactureras. Recuperado de https://issuu.com/victore.cardozodelgado/docs/la_elaboraci__n_de_presupuestos_en_
- Rodríguez, L., y Hernández, J. C. (2012). *Análisis de estados financieros : un enfoque en la toma de decisiones*. México, D.F.: McGraw-Hill Interamericana. Recuperado de https://issuu.com/fernandoruizher/docs/analisis_de_estados_financieros
- Stickney, C. P., Weil, R. L., y Schipper, K. (2012). *Contabilidad financiera: una introducción a conceptos, métodos y usos*. Recuperado de

<http://reader.digitalbooks.pro/book/preview/16974/00003.html>

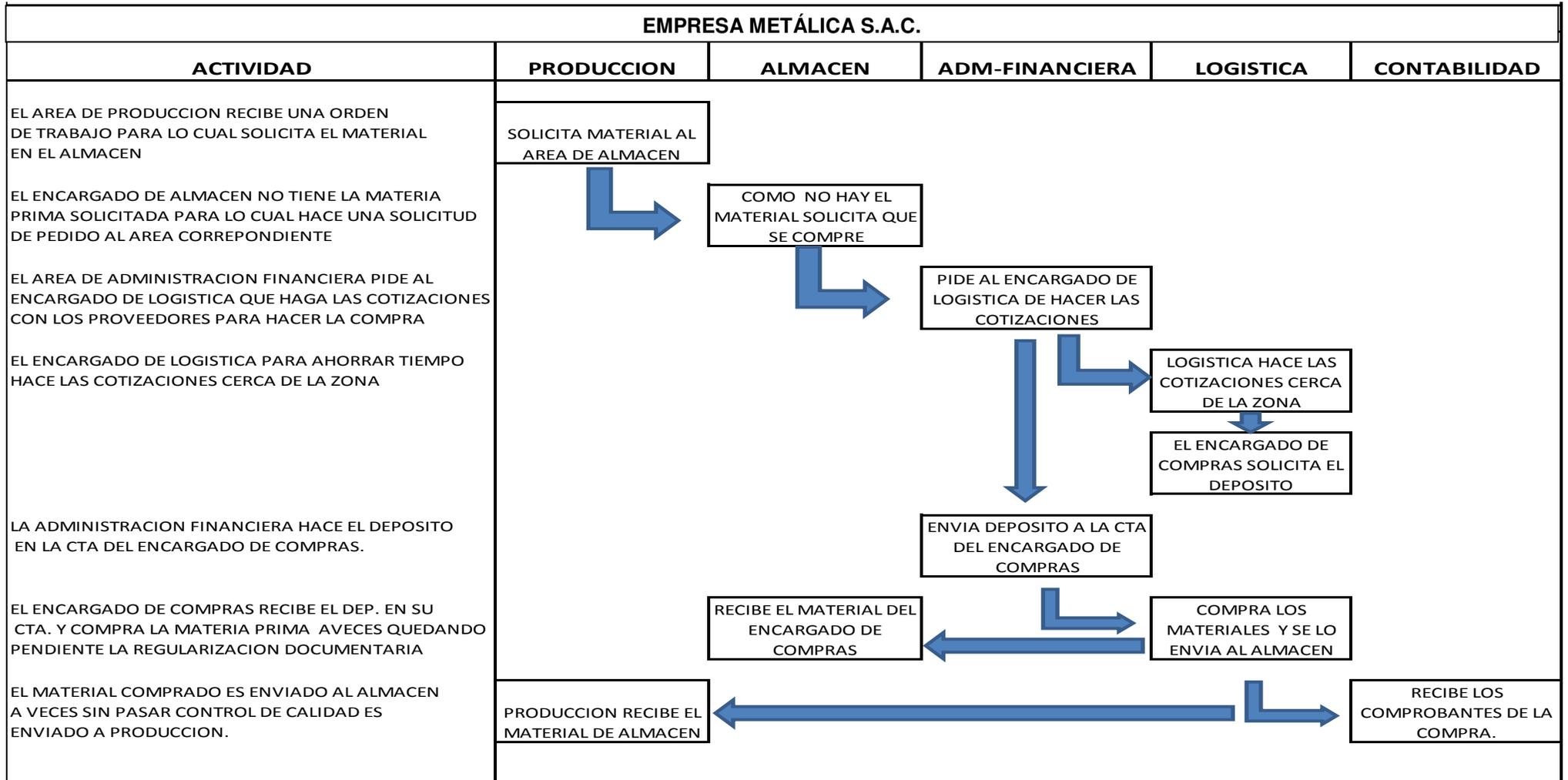
Vergara, R. (2004). Sistema ABC (ACTIVITY BASED COSTING) para el cálculo del costo de producción en la industria del tabaco torcido de exportación. *CITMA, Ciencia Tecnología y Medio Ambiente Avances*, 6(3). Recuperado de <http://www.ciget.pinar.cu/Revista/No.2004-3/calculo.htm>

Vizcarra, J. E. (2013). *NIA: manual de normas internacionales de auditoría y control de calidad*. Lima: Instituto Pacífico.

ANEXOS

ANEXO 1

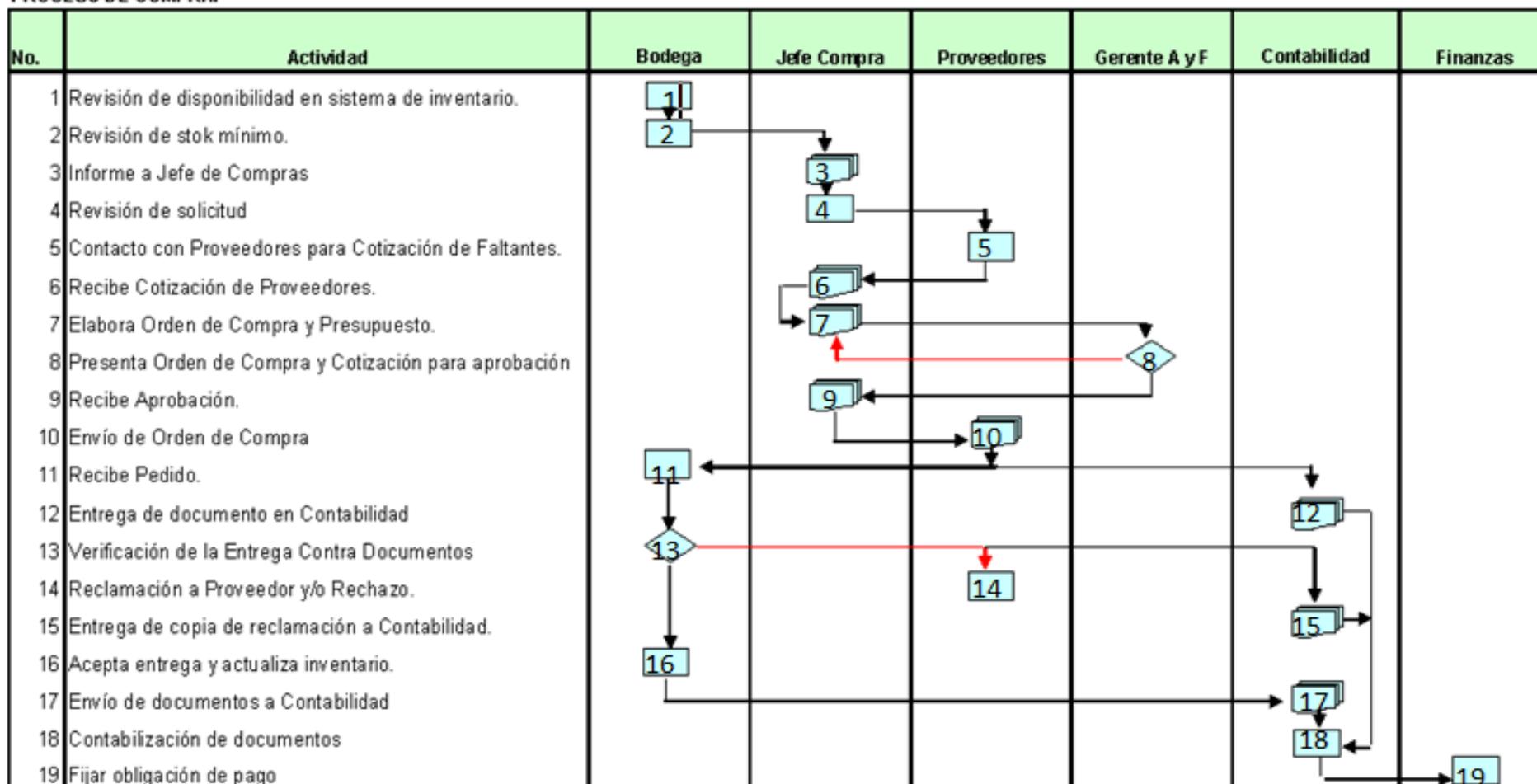
SITUACIÓN ACTUAL EN EL PROCESO DE COMPRA DE MATERIA PRIMA



FUENTE: METÁLICA S.A.C.

ANEXO 2: PROPUESTA DE FLUJO GRAMA EN EL C.I. PARA EL PROCESO DE COMPRAS DE MATERIA PRIMA

PROCESO DE COMPRA.



FUENTE: ELABORACION PROPIA

ANEXO 3

ESTADOS FINANCIEROS DE RESULTADO GLOBALES														
EMPRESA: METÁLICA S.A.C.														
RUC: 20510215509														
Expresado en Soles														
ESTADOS FINANCIEROS Individual Anual al 31 de Diciembre del 2014 (en miles de NUEVOS SOLES)														
MESES DEL PERIODO	SIN CONTROL INTERNO AÑO 2014												ANALISIS VERTICAL S/	
	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SETIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL	%
INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	85,350.00	85,200.00	79,500.00	81,200.00	82,100.00	81,550.00	79,540.00	83,500.00	82,150.00	84,120.00	81,000.00	85,200.00	990,410.00	100.00
Material directo (M.P)	25,000.00	26,000.00	26,000.00	25,500.00	27,000.00	28,500.00	29,000.00	28,500.00	29,400.00	29,800.00	30,050.00	31,150.00	335,900.00	33.92
Mano de obra directa	5,500.00	5,600.00	5,700.00	5,750.00	5,900.00	5,800.00	5,600.00	5,700.00	5,850.00	5,900.00	6,100.00	6,200.00	69,600.00	7.03
Costos indirectos de Fabricación	2,200.00	1,950.00	2,000.00	1,850.00	1,800.00	1,900.00	1,950.00	1,950.00	2,050.00	2,050.00	2,200.00	1,500.00	23,400.00	2.36
Costo de produccion del periodo	32,700.00	33,050.00	33,700.00	33,100.00	34,700.00	36,200.00	36,550.00	36,150.00	37,300.00	37,750.00	38,350.00	38,850.00	428,400.00	43.25
+ Invent. Inicial de trabajo en proceso	2,000.00	1,000.00	1,200.00	1,350.00	1,300.00	1,250.00	1,250.00	1,100.00	1,000.00	1,100.00	1,050.00	1,100.00	14,700.00	1.48
= Costo de produccion acumulada	34,700.00	34,050.00	34,900.00	34,450.00	36,000.00	37,450.00	37,800.00	37,250.00	38,300.00	38,850.00	39,400.00	39,950.00	443,100.00	44.74
- Invent. Final de trabajo en proceso	1,000.00	1,200.00	1,350.00	1,300.00	1,250.00	1,250.00	1,100.00	1,000.00	1,100.00	1,050.00	1,100.00	2,300.00	15,000.00	1.51
= Costo de producción terminada	33,700.00	32,850.00	33,550.00	33,150.00	34,750.00	36,200.00	36,700.00	36,250.00	37,200.00	37,800.00	38,300.00	37,650.00	428,100.00	43.22
+ Invent. Inicial de mercancías terminadas	12,500.00	15,000.00	15,500.00	17,200.00	17,520.00	17,800.00	17,900.00	19,500.00	21,000.00	21,500.00	22,300.00	21,800.00	219,520.00	22.16
= Costo de producción disponible para la venta	46,200.00	47,850.00	49,050.00	50,350.00	52,270.00	54,000.00	54,600.00	55,750.00	58,200.00	59,300.00	60,600.00	59,450.00	647,620.00	65.39
- Invent. Final de mercancías terminadas	15,000.00	15,500.00	17,200.00	17,520.00	17,800.00	17,900.00	19,500.00	21,000.00	21,500.00	22,300.00	21,800.00	20,180.00	227,200.00	22.94
costo de produccion del periodo	-31,200.00	-32,350.00	-31,850.00	-32,830.00	-34,470.00	-36,100.00	-35,100.00	-34,750.00	-36,700.00	-37,000.00	-38,800.00	-39,270.00	-420,420.00	-42.45
Utilidad / Pérdida bruta	54,150	52,850	47,650	48,370	47,630	45,450	44,440	48,750	45,450	47,120	42,200	45,930	569,990.00	57.55
GASTOS OPERATIVOS														
Gastos de Ventas	-4,220.00	-4,240.00	-4,180.00	-4,240.00	-4,232.00	-4,140.00	-4,160.00	-4,144.00	-4,180.00	-4,140.00	-4,160.00	-4,160.00	-50,196.00	-5.07
Gastos de Administración	-6,330.00	-6,360.00	-6,270.00	-6,360.00	-6,348.00	-6,210.00	-6,240.00	-6,216.00	-6,270.00	-6,210.00	-6,240.00	-6,240.00	-75,294.00	-7.60
Utilidad o Pérdida Operativa	43,600.00	42,250.00	37,200.00	37,770.00	37,050.00	35,100.00	34,040.00	38,390.00	35,000.00	36,770.00	31,800.00	35,530.00	444,500.00	44.88
OTROS INGRESOS Y EGRESOS														
Ingresos Diversos														
Ingresos Excepcionales (MERMAS Y DESMEDROS)	400	380	500	320	350	440	280	300	320	350	390	420	4,450.00	0.45
Ingresos Financieros	50	48	45	40	40	42	45	40	45	48	50	50	543.00	0.05
Gastos Financieros	-1,100.00	-1,300.00	-900	-1,000.00	-950	-900	-930	-950	-930	-980	-950	-940	-11,830.00	-1.19
Cargas Excepcionales	-1,050.00	-1,100.00	-980	-980	-900	-870	-890	-900	-900	-920	-900	-920	-11,310.00	-1.14
Util. antes de Part./Impto	41,900.00	40,278.00	35,865.00	36,150.00	35,590.00	33,812.00	32,545.00	36,880.00	33,535.00	35,268.00	30,390.00	34,140.00	426,353.00	43.05
R.E.I.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
UTILIDAD ANT PARTICIPACION	41,900.00	40,278.00	35,865.00	36,150.00	35,590.00	33,812.00	32,545.00	36,880.00	33,535.00	35,268.00	30,390.00	34,140.00	426,353.00	43.05
Participación a trabajadores (10%)	-4,190.00	-4,027.80	-3,586.50	-3,615.00	-3,559.00	-3,381.20	-3,254.50	-3,688.00	-3,353.50	-3,526.80	-3,039.00	-3,414.00	-42,635.30	-4.30
UTILIDAD ANTES IMPUESTO	37,710.00	36,250.20	32,278.50	32,535.00	32,031.00	30,430.80	29,290.50	33,192.00	30,181.50	31,741.20	27,351.00	30,726.00	383,717.70	38.74
Impuesto a la Renta (30%)	-11,313.00	-10,875.06	-9,683.55	-9,760.50	-9,609.30	-9,129.24	-8,787.15	-9,957.60	-9,054.45	-9,522.36	-8,205.30	-9,217.80	-115,115.31	-11.62
UTILIDAD PERDIDA NETA	26,397.00	25,375.14	22,594.95	22,774.50	22,421.70	21,301.56	20,503.35	23,234.40	21,127.05	22,218.84	19,145.70	21,508.20	268,602.39	27.12

FUENTE: METÁLICA S.A.C.

ANEXO 4

ESTADOS FINANCIEROS DE RESULTADO GLOBALES

EMPRESA: METÁLICA S.A.C.

RUC: 20510215509

Expresado en Soles

ESTADOS FINANCIEROS | Individual | Anual al 31 de Diciembre del 2014 (en miles de NUEVOS SOLES)

MESES DEL PERIODO	CON CONTROL INTERNO AÑO 2014												ANALISIS VERTICAL C/C	
	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SETIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL	%
INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	85,350.00	85,200.00	79,500.00	81,200.00	82,100.00	81,550.00	79,540.00	83,500.00	82,150.00	84,120.00	81,000.00	85,200.00	990,410.00	100.00
Material directo (M.P)	25,000.00	24,800.00	24,800.00	25,500.00	25,300.00	24,500.00	24,000.00	25,500.00	24,000.00	23,300.00	22,500.00	21,500.00	290,700.00	29.35
Mano de obra directa	5,500.00	5,600.00	5,700.00	5,400.00	5,350.00	5,250.00	5,250.00	5,200.00	5,100.00	5,050.00	4,950.00	4,900.00	63,250.00	6.39
Costos indirectos de Fabricación	2,200.00	1,950.00	2,000.00	1,850.00	1,800.00	1,800.00	1,700.00	1,650.00	1,650.00	1,580.00	1,490.00	1,500.00	21,170.00	2.14
Costo de produccion del periodo	32,700.00	33,050.00	32,500.00	32,750.00	32,450.00	31,550.00	30,950.00	32,350.00	30,750.00	29,930.00	28,940.00	27,900.00	375,820.00	37.95
+ Invent. Inicial de trabajo en proceso	2,000.00	1,000.00	1,200.00	1,350.00	1,300.00	1,250.00	1,250.00	1,100.00	1,000.00	1,100.00	1,050.00	1,100.00	14,700.00	1.48
= Costo de produccion acumulada	34,700.00	34,050.00	33,700.00	34,100.00	33,750.00	32,800.00	32,200.00	33,450.00	31,750.00	31,030.00	29,990.00	29,000.00	390,520.00	39.43
- Invent. Final de trabajo en proceso	1,000.00	1,200.00	1,350.00	1,300.00	1,250.00	1,250.00	1,100.00	1,000.00	1,100.00	1,050.00	1,100.00	2,300.00	15,000.00	1.51
= Costo de producción terminada	33,700.00	32,850.00	32,350.00	32,800.00	32,500.00	31,550.00	31,100.00	32,450.00	30,650.00	29,980.00	28,890.00	26,700.00	375,520.00	37.92
+ Invent. Inicial de mercancías termina	12,500.00	15,000.00	15,500.00	17,200.00	17,520.00	17,800.00	17,900.00	19,500.00	21,000.00	21,500.00	22,300.00	21,800.00	219,520.00	22.16
= Costo de producción disponible para la ve	46,200.00	47,850.00	47,850.00	50,000.00	50,020.00	49,350.00	49,000.00	51,950.00	51,650.00	51,480.00	51,190.00	48,500.00	595,040.00	60.08
- Invent. Final de mercancías terminada	15,000.00	15,500.00	17,200.00	17,520.00	17,800.00	17,900.00	19,500.00	21,000.00	21,500.00	22,300.00	21,800.00	20,180.00	227,200.00	22.94
costo de produccion del periodo	-31,200.00	-32,350.00	-30,650.00	-32,480.00	-32,220.00	-31,450.00	-29,500.00	-30,950.00	-30,150.00	-29,180.00	-29,390.00	-28,320.00	-367,840.00	-37.14
Utilidad / Pérdida bruta	54,150	52,850	48,850	48,720	49,880	50,100	50,040	52,550	52,000	54,940	51,610	56,880	622,570.00	62.86
GASTOS OPERATIVOS														
Gastos de Ventas	-4,220.00	-4,240.00	-4,180.00	-4,240.00	-4,232.00	-4,140.00	-4,160.00	-4,144.00	-4,180.00	-4,140.00	-4,160.00	-4,160.00	-50,196.00	-5.07
Gastos de Administración	-6,330.00	-6,360.00	-6,270.00	-6,360.00	-6,348.00	-6,210.00	-6,240.00	-6,216.00	-6,270.00	-6,210.00	-6,240.00	-6,240.00	-75,294.00	-7.60
Utilidad o Pérdida Operativa	43,600.00	42,250.00	38,400.00	38,120.00	39,300.00	39,750.00	39,640.00	42,190.00	41,550.00	44,590.00	41,210.00	46,480.00	497,080.00	50.19
OTROS INGRESOS Y EGRESOS														
Ingresos Diversos														
Ingresos Excepcionales (MERMAS Y DESME	400	430	500	650	740	950	1,000.00	1,300.00	1,550.00	1,800.00	2,000.00	2,200.00	13,520.00	1.37
Ingresos Financieros	50	48	45	40	40	42	45	40	45	48	50	50	543.00	0.05
Gastos Financieros	-1,100.00	-1,300.00	-900	-1,000.00	-950	-900	-930	-950	-930	-980	-950	-940	-11,830.00	-1.19
Cargas Excepcionales	-1,050.00	-1,100.00	-980	-980	-900	-870	-890	-900	-900	-920	-900	-920	-11,310.00	-1.14
Util. antes de Part./Imppto R.E.I.	41,900.00	40,328.00	37,065.00	36,830.00	38,230.00	38,972.00	38,865.00	41,680.00	41,315.00	44,538.00	41,410.00	46,870.00	488,003.00	49.27
UTILIDAD ANT PARTICIPACION	41,900.00	40,328.00	37,065.00	36,830.00	38,230.00	38,972.00	38,865.00	41,680.00	41,315.00	44,538.00	41,410.00	46,870.00	488,003.00	49.27
Participación a trabajadores (10%)	-4,190.00	-4,032.80	-3,706.50	-3,683.00	-3,823.00	-3,897.20	-3,886.50	-4,168.00	-4,131.50	-4,453.80	-4,141.00	-4,687.00	-48,800.30	-4.93
UTLIDAD ANTES IMPUESTO	37,710.00	36,295.20	33,358.50	33,147.00	34,407.00	35,074.80	34,978.50	37,512.00	37,183.50	40,084.20	37,269.00	42,183.00	439,202.70	44.35
Impuesto a la Renta (30%)	-11,313.00	-10,888.56	-10,007.55	-9,944.10	-10,322.10	-10,522.44	-10,493.55	-11,253.60	-11,155.05	-12,025.26	-11,180.70	-12,654.90	-131,760.81	-13.30
UTILIDAD PERDIDA NETA	26,397.00	25,406.64	23,350.95	23,202.90	24,084.90	24,552.36	24,484.95	26,258.40	26,028.45	28,058.94	26,088.30	29,528.10	307,441.89	31.04

. FUENTE METÁLICA S.A.C.

ANEXO 5

EMPRESA: METÁLICA S.A.C.

RUC: 20510215509

Expresado en Soles

ESTADOS FINANCIEROS | Individual | Anual al 31 de Diciembre del 2014 (en miles de NUEVOS SOLES)

ANALISIS VERTICAL Y HORIZONTAL	SIN CONTROL AÑO 2014 - ANALISIS HORIZONTAL												SIN CONTROL	CON CONTROL	VARIACION	
	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SETIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL	TOTAL	ABSOLUTO	RELATIVO %
INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	85,350.00	85,200.00	79,500.00	81,200.00	82,100.00	81,550.00	79,540.00	83,500.00	82,150.00	84,120.00	81,000.00	85,200.00	990,410.00	990,410.00	0.00	0
Material directo (M.P)	25,000.00	26,000.00	26,000.00	25,500.00	27,000.00	28,500.00	29,000.00	28,500.00	29,400.00	29,800.00	30,050.00	31,150.00	335,900.00	290,700.00	-45,200.00	-13.46
Mano de obra directa	5,500.00	5,600.00	5,700.00	5,750.00	5,900.00	5,800.00	5,600.00	5,700.00	5,850.00	5,900.00	6,100.00	6,200.00	69,600.00	63,250.00	-6,350.00	-9.12
Costos indirectos de Fabricación	2,200.00	1,950.00	2,000.00	1,850.00	1,800.00	1,900.00	1,950.00	1,950.00	2,050.00	2,050.00	2,200.00	1,500.00	23,400.00	21,170.00	-2,230.00	-9.53
Costo de produccion del periodo	32,700.00	33,050.00	33,700.00	33,100.00	34,700.00	36,200.00	36,550.00	36,150.00	37,300.00	37,750.00	38,350.00	38,850.00	428,400.00	375,820.00	-52,580.00	-12.27
+ Invent. Inicial de trabajo en proceso	2,000.00	1,000.00	1,200.00	1,350.00	1,300.00	1,250.00	1,250.00	1,100.00	1,000.00	1,100.00	1,050.00	1,100.00	14,700.00	14,700.00	0.00	0.00
= Costo de produccion acumulada	34,700.00	34,050.00	34,900.00	34,450.00	36,000.00	37,450.00	37,800.00	37,250.00	38,300.00	38,850.00	39,400.00	39,950.00	443,100.00	390,520.00	-52,580.00	-11.87
- Invent. Final de trabajo en proceso	1,000.00	1,200.00	1,350.00	1,300.00	1,250.00	1,250.00	1,100.00	1,000.00	1,100.00	1,050.00	1,100.00	2,300.00	15,000.00	15,000.00	0.00	0.00
= Costo de producción terminada	33,700.00	32,850.00	33,550.00	33,150.00	34,750.00	36,200.00	36,700.00	36,250.00	37,200.00	37,800.00	38,300.00	37,650.00	428,100.00	375,520.00	-52,580.00	-12.28
+ Invent. Inicial de mercancías terminadas	12,500.00	15,000.00	15,500.00	17,200.00	17,520.00	17,800.00	17,900.00	19,500.00	21,000.00	21,500.00	22,300.00	21,800.00	219,520.00	219,520.00	0.00	0.00
= Costo de producción disponible para la venta	46,200.00	47,850.00	49,050.00	50,350.00	52,270.00	54,000.00	54,600.00	55,750.00	58,200.00	59,300.00	60,600.00	59,450.00	647,620.00	595,040.00	-52,580.00	-8.12
- Invent. Final de mercancías terminadas	15,000.00	15,500.00	17,200.00	17,520.00	17,800.00	17,900.00	19,500.00	21,000.00	21,500.00	22,300.00	21,800.00	20,180.00	227,200.00	227,200.00	0.00	0.00
costo de produccion del periodo	-31,200.00	-32,350.00	-31,850.00	-32,830.00	-34,470.00	-36,100.00	-35,100.00	-34,750.00	-36,700.00	-37,000.00	-38,800.00	-39,270.00	-420,420.00	-367,840.00	52,580.00	-12.51
Utilidad / Pérdida bruta	54,150	52,850	47,650	48,370	47,630	45,450	44,440	48,750	45,450	47,120	42,200	45,930	569,990.00	622,570.00	52,580.00	9.22
GASTOS OPERATIVOS																
Gastos de Ventas	-4,220.00	-4,240.00	-4,180.00	-4,240.00	-4,232.00	-4,140.00	-4,160.00	-4,144.00	-4,180.00	-4,140.00	-4,160.00	-4,160.00	-50,196.00	-50,196.00	0.00	0.00
Gastos de Administración	-6,330.00	-6,360.00	-6,270.00	-6,360.00	-6,348.00	-6,210.00	-6,240.00	-6,216.00	-6,270.00	-6,210.00	-6,240.00	-6,240.00	-75,294.00	-75,294.00	0.00	0.00
Utilidad o Pérdida Operativa	43,600.00	42,250.00	37,200.00	37,770.00	37,050.00	35,100.00	34,040.00	38,390.00	35,000.00	36,770.00	31,800.00	35,530.00	444,500.00	497,080.00	52,580.00	11.83
OTROS INGRESOS Y EGRESOS																
Ingresos Diversos																
Ingresos Excepcionales (MERMAS Y DESMEDROS)	400	380	500	320	350	440	280	300	320	350	390	420	4,450.00	13,520.00	9,070.00	203.82
Ingresos Financieros	50	48	45	40	40	42	45	40	45	48	50	50	543.00	543.00	0.00	0.00
Gastos Financieros	-1,100.00	-1,300.00	-900	-1,000.00	-950	-900	-930	-950	-930	-980	-950	-940	-11,830.00	-11,830.00	0.00	0.00
Cargas Excepcionales	-1,050.00	-1,100.00	-980	-980	-900	-870	-890	-900	-900	-920	-900	-920	-11,310.00	-11,310.00	0.00	0.00
Util. antes de Part./Impto	41,900.00	40,278.00	35,865.00	36,150.00	35,590.00	33,812.00	32,545.00	36,880.00	33,535.00	35,268.00	30,390.00	34,140.00	426,353.00	488,003.00	61,650.00	14.46
UTILIDAD ANT PARTICIPACION	41,900.00	40,278.00	35,865.00	36,150.00	35,590.00	33,812.00	32,545.00	36,880.00	33,535.00	35,268.00	30,390.00	34,140.00	426,353.00	488,003.00	61,650.00	14.46
Participación a trabajadores (10%)	-4,190.00	-4,027.80	-3,586.50	-3,615.00	-3,559.00	-3,381.20	-3,254.50	-3,688.00	-3,353.50	-3,526.80	-3,039.00	-3,414.00	-42,635.30	-48,800.30	-6,165.00	14.46
UTLIDAD ANTES IMPUESTO	37,710.00	36,250.20	32,278.50	32,535.00	32,031.00	30,430.80	29,290.50	33,192.00	30,181.50	31,741.20	27,351.00	30,726.00	383,717.70	439,202.70	55,485.00	14.46
Impuesto a la Renta (30%)	-11,313.00	-10,875.06	-9,683.55	-9,760.50	-9,609.30	-9,129.24	-8,787.15	-9,957.60	-9,054.45	-9,522.36	-8,205.30	-9,217.80	-115,115.31	-131,760.81	-16,645.50	14.46
UTILIDAD PERDIDA NETA	26,397.00	25,375.14	22,594.95	22,774.50	22,421.70	21,301.56	20,503.35	23,234.40	21,127.05	22,218.84	19,145.70	21,508.20	268,602.39	307,441.89	38,839.50	14.46

. FUENTE METÁLICA S.A.C.

ANEXO 6

ENTREVISTA AL JEFE DE LOGÍSTICA DE LA EMPRESA METÁLICA S.A.C.

Nombre:	Luis Alberto Chávez Aliaga
Entrevistador:	Tintaya Cruz Ysaías Augusto
Área :	Almacenes de la empresa
Fecha:	10-07-2015
Objetivo:	Obtener información general del departamento de almacenes de la empresa.
Preguntas y Respuestas	

1. ¿Existe un sistema de control interno en el departamento de almacenes de la empresa METÁLICA S.A.C.?

El jefe de logística informa que el control interno del departamento de almacenes prácticamente no existe o es ineficiente ya que no refleja la situación del almacén y que sería de gran ayuda la implementación de un manual de procedimientos para la correcta función del almacén dentro de la empresa.

2. ¿En la empresa cuentan con mecanismos de difusión de los sistemas de control interno hacia el personal de planta?

Dentro de la empresa estos mecanismos de difusión de los sistemas de control interno no es la adecuada, ya que muchas de las personas que laboran en cada una de las áreas no tienen conocimiento de las políticas de control que tiene la empresa.

3. ¿En el proceso de compras de las existencias se lleva a los procedimientos establecidos por la empresa?

El jefe de logística de la empresa, indica que el personal encargado de las compras las realiza algunas veces de manera informal (no se emiten facturas), ya sea por un tema de ahorro de costo de estos, así como no se tiene una adecuada lista de proveedores de los mismos.

4. ¿Considera usted que dentro del departamento de almacenes se lleva una adecuada clasificación de su los suministros o materias primas?

El proceso de clasificación de los suministros del almacén no es el más adecuado ya que constantemente no se encuentra lo que se necesita, aun estando dentro del almacén estos suministros o materias primas. Por eso es necesario implementar un mejor control y clasificación de estos.

5. ¿Considera usted que el método de valuación de las existencias refleja lo que se tiene en el almacén?

El jefe de logística informa que actualmente no cuenta con un adecuado método de valuación ya que solo llevan el control en un formato en Excel. El cual no se ajusta a las necesidades actuales de la empresa, en ese sentido considero de suma importancia tener un adecuado método de valuación de existencias porque la empresa debe elegir el que más se apega a sus objetivos.

6. ¿El personal de almacén tiene el perfil idóneo para el cargo que desempeñan?

Hay personal que trabaja dentro del almacén cuenta con poca experiencia y también algunos que vienen sin experiencia, ya que la empresa recibe a practicantes de escuelas técnicas principalmente de SENATI el cual se les da la oportunidad de poder desarrollarse en su carrera técnica y profesional.

Continúa...
7. ¿Cómo es el desenvolvimiento del personal dentro del departamento de almacenes?
Existe cierto compromiso, responsabilidad, pero le falta más instrucción y conocimientos para conocer los diversos materiales que se tiene dentro del almacén así como coordinación y comunicación con las distintas áreas de la empresa.
8. ¿Se ha capacitado al personal del departamento de almacenes?
Las capacitaciones al personal de este departamento de almacenes lamentablemente han sido con muy poca frecuencia, lo cual esperamos poder cambiar más adelante.
9. ¿Se ha realizado con anterioridad trabajos de control interno (auditoría) en el departamento de almacenes, y cuáles han sido sus resultados?
Lamentablemente, hasta la fecha, no se ha realizado una auditoría en el departamento de almacenes.
10 ¿Por qué cree usted que los trabajos realizados por la empresa después de enviarse a los clientes vuelven nuevamente al almacén?
Pueden ser por diversos factores, uno de ellos es comprar materias primas que no son de buena calidad, el cual luego del proceso de producción se ven las fallas que estas tienen, otras pueden ser la falta de concentración de los torneros que se encargan de transformar la materia prima en producto terminado y principalmente porque falta un encargado que vea el control de calidad de estos trabajos, es decir este es uno de nuestros principales problemas que tenemos en esta área.

Elaborado por:	T.C.Y.
Fecha de elaboración:	10-07-2015
Supervisado por:	H.P.H.
Fecha de supervisión:	15-07-2015

. FUENTE ELABORACIÓN PROPIA

ANEXO 7

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

EMPRESA : METÁLICA S.A.C.
COMPONENTE : DEPARTAMENTO DE ALMACENES
NOMBRE : LUIS ALEXANDER MECHAN CAMPOS
CARGO : GERENTE GENERAL

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			COMENTARIOS
		SI	NO	N/A	
1. POR RESPECTO A LAS COMPRAS DE EXISTENCIAS DE LA EMPRESA					
1.1	¿Existen flujo gramas que indiquen claramente los pasos a seguir para la adquisición de compras de existencias?		X		No cuentan con Flujo gramas con los procedimientos para el proceso de compras.
1.2	¿Se tiene establecida una lista de proveedores para las compras?		X		No se cuenta con una lista de los principales proveedores, lo cual conlleva a comprar los materiales defectuosos.
1.3	¿El personal encargado de compras siempre pide comprobantes que sustente las compras?		X		No siempre piden comprobantes, ya sea por un problema de tiempo o por ahorrarse dinero.
1.4	¿Las existencias que se adquieren son de buena calidad?		X		La mayoría de existencias son de mala calidad
1.5	¿Se lleva a cabo un control de los proveedores que venden productos de mejor calidad?		X		Efectivamente no todas las existencias lo son.
2. EN EL ÁREA DE ALMACENES					
2.1	¿Existen flujo gramas en los procesos de entrega de materiales al área de producción?	X			Cuentan con Flujo gramas con los procedimientos para la entrega de materiales, pero no se realizan de manera adecuada.
2.2	¿Existen normas o procedimientos que indiquen claramente los pasos a seguir para la devolución de materiales dentro del almacén?	X			Si cuentan con procedimientos para la devolución de materiales.
2.3	¿Se usa un adecuado método de valuación de inventarios?		X		Por tratarse de metales se podría usar el método de valuación PROMEDIO.
2.4	¿Se mantiene un registro todos los materiales que se encuentran en el almacén?		X		No se cuenta con un registro.

2.5	¿Se lleva a cabo algún tipo de clasificación de las materias primas de acuerdo a su valor?		X		Falta una adecuada clasificación de las materias primas (ABC)
2.6	¿Se realizan capacitaciones al personal del área de almacenes?	X			Se realiza capacitaciones con poca frecuencia, teniendo así al personal desactualizado.
3. AL JEFE DE TALLER					
3.1	¿Los productos terminados después del proceso de producción son todos de buena calidad?		X		Principalmente por comprar materiales de proveedores informales.
3.2	¿Se realiza control de calidad a los trabajos realizados?		X		No se realiza, motivo por el cual los trabajos algunas veces son regresados al almacén. .
3.3	¿Se encuentran definidas las funciones para cada uno de los trabajadores dentro del almacén?	X			Sin embargo, siempre se encuentra personal en formación motivo por el cual no se tiene bien definida las funciones de este personal de adiestramiento.
3.4	¿Se encuentran con facilidad las materias primas que el personal de producción necesita?	X			Casi siempre, pero hay ocasiones en las que hay materiales y se hacen compras de más.
3.5	¿Existe un reglamento de control interno de la empresa?	X			
3.6	¿El personal tornero-fresador, es personal con experiencia en realizar estos trabajos?	X			Sin embargo , siempre se contrata personal de instrucción (SENATI)
3.7	¿El personal de producción hace regularmente horas extras?	X			La fatiga es otro de los factores por el cual estos trabajadores no se concentran bien y como resultado algunos trabajos salen fuera de medida.

Elaborado por:	T.C.Y
Fecha de elaboración:	10-07-2015
Supervisado por:	C.O.A.
Fecha de supervisión:	15-07-2015

. FUENTE ELABORACIÓN PROPIA

ANEXO 8 - MODELO KARDEX A RECOMENDAR:

MATERIAL: Acero Inoxidable						UNIDAD DE MEDIDA: Kilogramos		
METODO DE VALUACIÓN: PROMEDIO						MES:	Diciembre	
ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL		
CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
9,7		S/. 884,00				9,7		S/. 884,00
			9,7		S/. 884,00			
		S/. 884,00	9,7		S/. 884,00			
MATERIAL: Plancha Inoxidable						UNIDAD DE MEDIDA: Kilogramos		
METODO DE VALUACIÓN: PROMEDIO						MES:	Diciembre	
ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL		
CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
8,5		S/. 783,00				8,5		S/. 783,00
			8,5		S/. 783,00			
		S/. 783,00	8,5		S/. 783,00			
MATERIAL: Cobre						UNIDAD DE MEDIDA: Kilogramos		
METODO DE VALUACIÓN: PROMEDIO						MES:	Diciembre	
ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL		
CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
5,5		299				5,5		S/. 299,00
			5,5		S/. 299,00			
		S/. 299,00	5,5		S/. 299,00			

. FUENTE ELABORACIÓN PROPIA

Este es un modelo de kardex el cual se está recomendando a la empresa, con el cual se podrá llevar un mejor control de las existencias de la empresa.

ANEXO 9

Manual de procedimientos para el control de las operaciones en el área de almacén METÁLICA S.A.C.

PASO	RESPONSABLE	PROCEDIMIENTO
1	Encargado de recepción de materiales	Recibe copia de la orden de entrega de los materiales, se encarga de recibir toda la mercadería adquirida que esté de acuerdo con el documento entregado.
2	Encargado de recepción de materiales	Verificar físicamente que los materiales cumplan con las especificaciones requeridas. Sí cumplen, ir número 4 No cumple, ir número 3
3	Encargado de recepción de materiales	Elabora un informe de las mercaderías que no cumplen con las Especificaciones y se lo envía al área de logística para su devolución y posible corrección.
4	Encargado de recepción de materiales	Da su visto bueno firmando la orden de entrega, quedándose con una copia y las otra la entrega al área de logística.
5	Encargado de la administración en el área de almacén	Recibe la orden de entrega y los materiales, verificando que todo lo que se le está entregando esté conforme, firman el documento y le saca copia quedándose uno con él y el original con el encargado de recepción de materiales.
6	Encargado de la administración en el área de almacén	Ordena los materiales adquiridos en el almacén de acuerdo con el tipo de material.
7	Encargado de la administración en el área de almacén	Actualiza en el sistema (Kardex), los ingresos de materiales de acuerdo con la orden de entrega, para que así tenga los saldos de los materiales actualizados para su posterior solicitud.
8	Encargado de la administración en el área de almacén	Cada vez que un trabajador solicita materiales para la elaboración de un producto, este tiene que acercarse con un documento en el cual detalle el los tipos de materiales que necesita, la cantidad y para la elaboración de que producto específicamente, además de ello tiene que tener la aprobación del jefe de taller.
9	Encargado de la administración en el área de almacén	La entrega de materiales, primeramente, se verifica en el sistema (Kardex) que se encuentre en stock, de tener disponible se procede a hacer entrega de ellos a través de un documento que avale la solicitud.

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA

Elaborado por:	T.C.Y
Fecha de elaboración:	16-07-2015
Supervisado por:	C.O.A.
Fecha de supervisión:	24-07-2015

ANEXO 10

**EMPRESA INDUSTRIAL METÁLICA S.A.C.
LISTA DE COTEJO**

PROCESO DE COMPRA MATERIA PRIMA				
ITEMS	INDICADORES	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Existen flujo gramas que indiquen claramente los pasos a seguir para la adquisición de compras de existencias?		X	Se debe establecer procedimientos para la adquisición de compras de existencias (flujo gramas) para que tengan un mejor manejo y control para sus fines.
2	¿Se cuenta con una lista de los principales proveedores?		X	Se debe realizar un análisis con información real de todos los proveedores que están debidamente autorizados para la venta de materiales que necesita la empresa y posteriormente realizar listado con toda la información de estos proveedores.
3	¿La empresa realiza cotizaciones con los proveedores antes de realizar las compras?		X	Estas cotizaciones deben ser enviadas al correo de la empresa y tener un archivo acerca de los productos del precio del mercado para hacer comparaciones.
4	¿Se mantiene un registro de todos los materiales que se encuentran en el almacén?	X		Realizar un inventario de almacén y que el jefe de almacén establezca una organización de estos materiales.
5	¿Se emiten órdenes de compra cuando esta ya ha sido aprobada por gerencia?		X	Es necesario contar con la aprobación de una orden de compra para llevar un mejor control de lo que se adquirió.
6	¿Los depósitos por la compra de la materia prima se hacen directamente a la cta. Del proveedor?		X	En algunos casos el depósito dicen que lo hacen al encardado de hacer las compras.
7	¿Se emiten facturas por las compras de materia prima?		X	Solo en algunos casos, ya que a veces no lo piden para evitar pagar los impuestos

Elaborado por:	T.C.Y.
Fecha de elaboración:	10-07-2015
Supervisado por:	H.P.H.
Fecha de supervisión:	15-07-2015

. FUENTE ELABORACIÓN PROPIA

ANEXO 11

EMPRESA INDUSTRIAL METÁLICA S.A.C. LISTA DE COTEJO

CONTROL DE MANO DE OBRA DIRECTA				
ITEMS	INDICADORES	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿La empresa contrata personal de acuerdo al perfil para el puesto en el área de producción?		X	Se debe contratar personal con experiencia.
2	¿Se revisan adecuadamente la selección de los C.V. de los aspirantes al puesto?		X	No se revisa adecuadamente las referencias de los aspirantes al puesto
3	¿Se contrata con frecuencia personal en proceso de formación (SENATI)?	X		Sí se contrata personal de formación , se recomienda este debe estar acompañado siempre de uno de más experiencia
4	¿Hay un jefe de taller que controle a los trabajadores de producción?		x	Los trabajadores no son supervisados con frecuencia lo que a veces ocasiona que algunos trabajos salgan fuera de medida
5	¿Los trabajadores de producción son todo personal calificado?		X	Se debe realizar capacitaciones constantes y contratar personal con experiencia (minimizar los practicantes de formación)
6	¿Se hacen capacitaciones periódicas al personal de producción y almacenes?		X	Es importante tener personal capacitado y actualizado con las últimas novedades en este campo.
7	¿El personal del área de producción realiza con frecuencia trabajos en sobretiempo?	X		Evitar en lo posible ya que esto genera un costo adicional a la empresa.

FUENTE ELABORACIÓN PROPIA

Elaborado por:	T.C.Y.
Fecha de elaboración:	10-07-2015
Supervisado por:	H.P.H.
Fecha de supervisión:	15-07-2015

ANEXO 12

EMPRESA INDUSTRIAL METÁLICA S.A.C.

LISTA DE COTEJO

CONTROL DE LA MATERIA PRIMA				
ITEMS	INDICADORES	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Se lleva un control de la materia prima sobrante después del proceso de producción (mermas y desmedros)?		X	Se observa que estos sobrantes (merma y desmedro) no son aprovechados por la empresa, sino por los mismos trabajadores para su propio beneficio.
2	¿Hay siempre una persona encargada de resguardar los bienes del almacén para evitar posibles pérdidas o robos?		X	Es importante que esta persona sea personal de confianza de la empresa.
3	¿Las existencias que se adquieren son de buena calidad?		X	Se debe establecer un control de calidad e identificar los materiales de mala calidad para que sean devueltos o en sus defectos revenderlos y poder adquirir los materiales de buena calidad.
4	¿Se mantiene un registro de todos los materiales que se encuentran en el almacén?	X		Realizar un inventario de almacén y que el jefe de almacén establezca una organización de estos materiales.
5	¿Los productos terminados después del proceso de producción son de buena calidad?		X	En algunos casos se hacen los trabajos con materia prima de mala calidad y esto ocasiona trabajos defectuosos.
6	¿Se reportan o lleva un control de las materias primas dañado o defectuoso?		X	El encargado de almacén debería llevar un control de estos insumos
7	¿Se realiza el control de calidad de todos los trabajos terminados?		X	Se debe tener un encargado de verificar el control de calidad de todos los trabajos realizados.

FUENTE ELABORACIÓN PROPIA

Elaborado por:	T.C.Y.
Fecha de elaboración:	10-07-2015
Supervisado por:	H.P.H.
Fecha de supervisión:	15-07-2015

ANEXO 13. MATRIZ DE CONSISTENCIA

El Control Interno de las Existencias y su incidencia en el Estado de Resultados de la empresa industrial METÁLICA S.A.C. en el distrito de Puente Piedra, año 2014

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES	ESTRATEGIA
<p>PROBLEMA GENERAL ¿De qué manera el control interno de las existencias incide en el estado de resultados de la empresa METÁLICA S.A.C., en el distrito de Puente Piedra, Año 2014?</p> <p>PROBLEMA ESPECÍFICO ¿De qué manera el control de compra de la materia prima incide en la utilidad bruta de la empresa industrial METÁLICA S.A.C., en el distrito de Puente Piedra, año 2014?</p> <p>¿Cómo el control de la mano de obra directa incide en el costo de producción de la empresa industrial METÁLICA S.A.C., en el distrito de Puente Piedra, año 2014?</p> <p>¿De qué manera el control de la materia prima incide en los ingresos excepcionales de las mermas y desmedros de la empresa industrial METÁLICA S.A.C. en el distrito de Puente Piedra, año 2014?</p>	<p>OBJETIVO GENERAL Determinar de qué manera el control interno de las existencias incide en el estado de resultados de la empresa METÁLICA S.A.C., en el distrito de Puente Piedra, año 2014.</p> <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS Determinar de qué manera el control de la compra de la materia prima incide en la utilidad bruta de la empresa industrial METÁLICA S.A.C., en el distrito de Puente Piedra, año 2014.</p> <p>Determinar como el control de la mano de obra directa incide en el costo de producción de la empresa industrial METÁLICA S.A.C., en el distrito de Puente Piedra, año 2014.</p> <p>Determinar de qué manera el control de la materia prima incide en los ingresos excepcionales de las mermas y desmedros de la empresa industrial METÁLICA S.A.C. en el distrito de Puente Piedra, año 2014</p>	<p>HIPÓTESIS GENERAL El Control Interno de las existencias incide positivamente en el estado de resultados de la empresa METÁLICA S.A.C., en el distrito de Puente Piedra, año 2014</p> <p>HIPÓTESIS ESPECÍFICOS El control de la compra de materia prima incide positivamente en la utilidad bruta de la empresa industrial METÁLICA S.A.C., en el distrito de Puente Piedra, año 2014.</p> <p>El control de la mano de obra directa incide positivamente en el costo de producción de la empresa industrial METÁLICA S.A.C., en el distrito de Puente Piedra, año 2014.</p> <p>El control del materia prima incide positivamente en los ingresos excepcionales de las mermas y desmedros de la empresa industrial METÁLICA S.A.C. en el distrito de Puente Piedra, año 2014.</p>	<p>VARIABLE INDEPENDIENTE INDICADORES</p> <p>X. Control interno de las existencias</p> <p>X1 control de compra de la materia prima X2 control de mano de obra directa X3 control de la materia prima</p> <p>VARIABLE DEPENDIENTE Y. Estados de resultados INDICADORES</p> <p>Y1 Utilidad bruta Y2 Costo de producción Y3 Ingreso excepcionales mermas y desmedros</p>	<p>Método Tipo: No experimental</p> <p>Diseño Descriptivo – Correlacional-Causal</p> <p>Población Empresa industrial METÁLICA S.A.C.</p> <p>Empresas industriales</p> <p>Muestra Área de Logística y Almacén</p> <p>Instrumento Análisis documental Observación Cuestionarios Lista de cotejos</p>

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA

ANEXO 14. INGRESOS EXCEPCIONALES (MERMAS Y DESMEDROS SIN CONTROL)

	ACERO INOXIDABLE	PLANCHAS INOXIDABLES	COBRE	BRONCE	TOTAL
ENERO	185,00	145,00	40,00	30,00	400,00
FEBRERO	165,00	150,00	38,00	27,00	380,00
MARZO	205,00	190,00	55,00	50,00	500,00
ABRIL	120,00	140,00	35,00	25,00	320,00
MAYO	145,00	135,00	40,00	30,00	350,00
JUNIO	185,00	150,00	60,00	45,00	440,00
JULIO	105,00	120,00	30,00	25,00	280,00
AGOSTO	110,00	115,00	35,00	40,00	300,00
SEPTIEMBRE	115,00	140,00	40,00	25,00	320,00
OCTUBRE	145,00	130,00	45,00	30,00	350,00
NOVIEMBRE	160,00	155,00	40,00	35,00	390,00
DECIEMBRE	190,00	175,00	35,00	20,00	420,00

Detalle de mermas y desmedros por productos, expresado en términos monetarios (S/).

En el cuadro nos detallan los montos referentes a los ingresos por la venta de las mermas, se puede apreciar que los montos son muy bajos para el rubro de la empresa, esto debido a que no hay un adecuado control de estos y es por ello que no se terminaban de aprovechar al 100%.

MATERIAL: Acero inox, planchas inox, cobre y bronce (mermas)

MES: ENERO

UNIDAD DE MEDIDA: Kilogramos

ENTRA	SALE	EN ALMACEN
10		10
15		25
	20	5
20		25
	15	10

En la empresa Metálic SAC se usa un sistema de control de inventarios muy básico o simple, en el cual incluso agrupan varios productos que no son similares, lo cual dificulta al momento de saber cuántas clases de materiales se tienen en almacén en un momento específico.

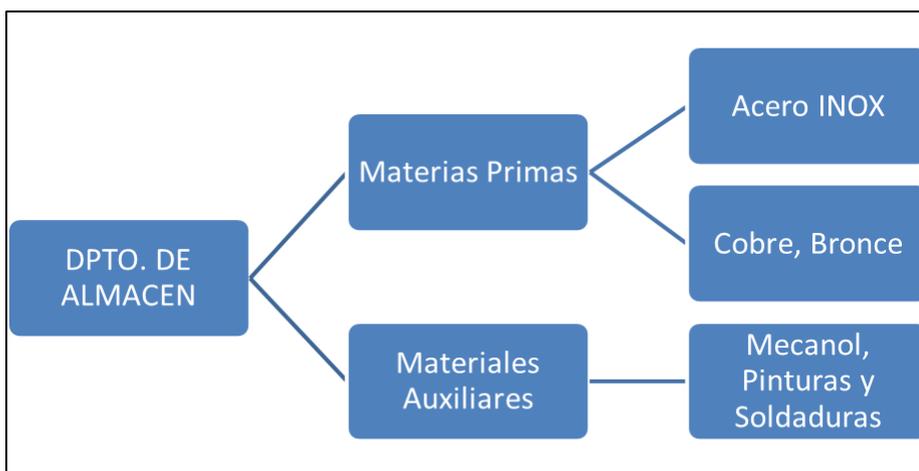
ANEXO 15. FUNCIONES DEPARTAMENTO DE ALMACÉN

Como todos sabemos el almacén es una unidad de servicio dentro de la estructura de cualquier empresa, ya sea industrial o comercial, se podría decir que la función del departamento de almacenes de la empresa METÁLICA S.A.C. es proporcionar todos los recursos necesarios para:

- ❖ Registro de entrada y salidas de todos los materiales del almacén
- ❖ Recepción de materiales
- ❖ Almacenamiento de los materiales
- ❖ Comunicar oportunamente si falta algún insumo necesario para el proceso de producción.

ESTRUCTURA DEPARTAMENTAL

El departamento de almacenes cuenta con las siguientes divisiones:



Dentro del departamento de almacenes vamos a enfocar principalmente en el control de las materias primas, ya que en esta área se encuentran las principales deficiencias encontradas durante la auditoría realizada al departamento de almacenes.