

UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN

Facultad de Ciencias Jurídicas y Empresariales

Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras

**INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO DE
EXISTENCIAS EN LA RAZONABILIDAD DEL
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
DE LA EMPRESA SILVER LAKE
S.A.C.- TACNA, PERIODO
2016-2017**

TESIS

Presentada por:

Bach. CARLOS ROYER LOPE FLORES

Para optar el Título Profesional de:

CONTADOR PÚBLICO

TACNA –PERÚ

2021

UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN

Facultad de Ciencias Jurídicas y Empresariales

Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras

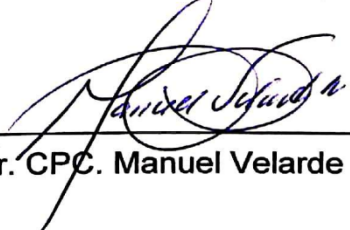
INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO DE EXISTENCIAS EN LA RAZONABILIDAD DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA SILVER LAKE S.A.C.- TACNA, PERIODO 2016-2017

Tesis sustentada y aprobada el 12 de noviembre del 2019; estando el jurado calificador integrado por:

PRESIDENTE : 
Dr. CPC. Teodosio Rubén Soto Huanca

SECRETARIO : 
Dr. CPC. José Antonio Mejía Saira

VOCAL : 
Dr. CPC. Augusto Cahuapaza Morales

ASESOR : 
Mgr. CPC. Manuel Velarde Herencia

DEDICATORIA

A Dios, por él existimos, por él perseveramos.

Gracias a mis padres, quienes me han inculcado la relevancia del esfuerzo, la constancia y la perseverancia, los que me han dado valores como humildad y la sencillez, los que me han proporcionado una educación. Las circunstancias impiden que nos disfrutemos más, pero considero que se compensa la cantidad de tiempo con la calidad cuando estamos juntos.

PÁGINA DE CONTENIDO

PÁGINA DEL JURADO	ii
DEDICATORIA	iii
PÁGINA DE CONTENIDO	iv
RESUMEN	x
ABSTRACT	xi
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	
1.1 Descripción del problema	3
1.2 Formulación del problema	6
1.3 Justificación e importancia	7
1.4 Alcances y limitaciones	11
1.5 Objetivos	12
1.5.1 Objetivo general	12
1.5.2 Objetivos específicos	12
1.6 Hipótesis	13
1.6.1 Hipótesis principal	13
1.6.2 Hipótesis específica	13

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1	Antecedentes del estudio	14
2.2	Bases teóricas	25
2.2.1	Control interno	25
2.2.2	Control interno de las existencias	39
2.2.3	Existencias	45
2.2.4	Estados financieros	55
2.2.5	Estado de Situación Financiera (Balance General)	61
2.2.6	Políticas contables	64
2.2.7	Empresa Silver Lake S.A.C	81
2.3	Definiciones de términos básicos	86

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1	Tipo y diseño de investigación	89
3.2	Población y muestra de estudio	90
3.3	Operacionalización de variables	91
3.4	Técnicas e instrumento para recolección de datos	93
3.5	Procesamiento y análisis de datos	93

CAPÍTULO IV: RESULTADOS 94

CAPÍTULO V: DISCUSIÓN 145

CONCLUSIONES	153
RECOMENDACIONES	155
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	157
ANEXOS	163

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla	Descripción	Pág.
Tabla 1	Principios de control interno según Bravo (2000) citado por Hurtado (2013) y Pezo citado por Grosso y Torres (2012)	31
Tabla 2	Objetivos del control interno	32
Tabla 3	Clasificación del control	38
Tabla 4	Clasificación del control interno	39
Tabla 5	Definición de la población de estudio	90
Tabla 6	Operacionalización de variables	91
Tabla 7	Control interno de existencias	95
Tabla 8	Control interno previo de las existencias	97
Tabla 9	Políticas de control interno previo de existencias	99
Tabla 10	Control interno previo de entradas y salidas de existencias	101
Tabla 11	Control interno previo de métodos de valuación de existencias	103
Tabla 12	Control interno simultáneo de las existencias	105
Tabla 13	Políticas de control interno simultáneo de existencias	107
Tabla 14	Control interno simultáneo de entradas y salidas de existencias	109
Tabla 15	Control interno simultáneo de métodos de valuación de existencias	111
Tabla 16	Razonabilidad del estado de situación financiera	113
Tabla 17	Cumplimiento de políticas contables en la elaboración del estado de situación financiera	115
Tabla 18	Uniformidad de políticas contables con la NIC 2	117
Tabla 19	Uniformidad de políticas contables a la NIC 1	119
Tabla 20	Uniformidad de políticas contables a la NIC 8	121
Tabla 21	Cumplimiento de las características cualitativas de la información financiera útil.	123
Tabla 22	Relevancia	125
Tabla 23	Representación fiel	127
Tabla 24	Cumplimiento de las características cualitativas de mejora	129

Tabla 25	Comparabilidad	131
Tabla 26	Verificabilidad	133
Tabla 27	Oportunidad	135
Tabla 28	Comprensibilidad	137

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura	Descripción	Pág.
Figura 1	Control interno de existencias	95
Figura 2	Control interno previo del control de existencias	97
Figura 3	Políticas de control interno previo de existencias	99
Figura 4	Control interno previo de entradas y salidas de existencias	101
Figura 5	Control interno previo de métodos de valuación de existencias	103
Figura 6	Control interno simultáneo de las existencias	105
Figura 7	Políticas de control interno simultáneo de existencias	107
Figura 8	Control interno simultáneo de entradas y salidas de existencias	109
Figura 9	Control interno simultáneo de métodos de valuación de existencias	111
Figura 10	Razonabilidad del estado de situación financiera	113
Figura 11	Cumplimiento de políticas contables en la elaboración del estado de situación financiera	115
Figura 12	Uniformidad de políticas contables con la NIC 2	117
Figura 13	Uniformidad de políticas contables a la NIC 1	119
Figura 14	Uniformidad de políticas contables a la NIC 8	121
Figura 15	Cumplimiento de las características cualitativas de la información financiera útil.	123
Figura 16	Relevancia	125
Figura 17	Representación fiel	127
Figura 18	Cumplimiento de las características cualitativas de mejora	129
Figura 19	Comparabilidad	131
Figura 20	Verificabilidad	133
Figura 21	Oportunidad	135
Figura 22	Comprensibilidad	137

RESUMEN

En las organizaciones, el control de las existencias es un rubro fundamental que contribuye a la mejora de la situación financiera de la empresa. Por tanto, el presente estudio tuvo como propósito determinar de qué manera el control interno de existencias incide en la razonabilidad del estado de situación financiera de la empresa Silver Lake S.A.C.- Tacna, periodo 2016-2017.

Con respecto a la metodología, el tipo de investigación es descriptiva y correlacional. El diseño de investigación es no experimental y longitudinal. La población del presente trabajo de investigación estuvo conformada por administradores, almacenero, asistentes y el contador, de la empresa Silver Lake S.A.C., siendo un total de once personas. El instrumento utilizado fue el cuestionario.

El estudio concluyó que el control interno de existencias incide en forma directa en la razonabilidad del estado de situación financiera de la empresa Silver Lake S.A.C.- Tacna, periodo 2016-2017.

Palabras clave: Control interno, existencias, razonabilidad, estados financieros.

ABSTRACT

In organizations, stock control is a fundamental item for organizations, which contributes to the improvement of the company's financial situation. Therefore, the purpose of this study was to determine how the internal control of inventories affects the reasonableness of the statement of financial position of Silver Lake S.A.C.- Tacna, 2016-2017.

With respect to the methodology, the type of research is descriptive and correlational. The research design is non-experimental and longitudinal.

The population of the present research work consisted of administrators, storekeeper, assistants and accountants, of the company Silver Lake S.A.C., being a total of 11. The instrument used was the questionnaire.

The study concluded that the internal control of inventories directly affects the reasonableness of the statement of financial position of the company Silver Lake S.A.C.- Tacna, period 2016-2017.

Keywords: Internal control, stocks, reasonableness, financial statements.

INTRODUCCIÓN

A nivel internacional, las organizaciones priorizan la emisión de la información financiera con razonabilidad, y uno de los rubros que más cuidado debería tener son las existencias; sin embargo, las empresas no desarrollan un buen control interno, reflejado en la desconfianza en los registros de entradas y salidas de las existencias, como resultado de varias situaciones críticas, por ejemplo cuando la toma física de inventario no es supervisada por varias personas que comúnmente debe ser por el encargado del depósito, el contador y el jefe de compras.

Es un hecho que la elaboración de procedimientos de control de existencias dentro de la empresa crea un impacto positivo, uno de ellos es poder determinar de manera confiable y veraz el verdadero valor de las existencias, el correcto reconocimiento y la existencia física de los mismos. Por consiguiente, el presente estudio tuvo como objetivo: determinar de qué manera el control interno de existencias incide en la razonabilidad del estado de situación financiera de la empresa Silver Lake S.A.C.- Tacna, periodo 2016-2017, lo que implica desarrollar los siguientes capítulos:

El capítulo I presenta el planteamiento del problema que involucra la descripción del problema, la formulación del problema, la justificación e

importancia, los alcances y limitaciones, así como los objetivos y las hipótesis.

El capítulo II considera el marco teórico que incluye los antecedentes del estudio, bases teóricas, y la definición de términos básicos, todo ello en base a las variables de estudio.

El Capítulo III considera el marco metodológico, el tipo y diseño de la investigación, la población y la muestra, la operacionalización de variables, las técnicas e instrumentos para recolección de datos, y el procesamiento y análisis de datos.

El capítulo IV presenta los resultados, con la aplicación de la estadística descriptiva e inferencial.

El Capítulo V considera la discusión en base a los antecedentes de la investigación y bases teóricas.

Para finalizar se presenta las conclusiones y las recomendaciones.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Descripción del problema

En la actualidad, la evolución en el mundo de las empresas ha generado la implementación de controles, entre otros, para obtener una óptima realización de sus operaciones significativas, permitiendo de esta forma obtener datos confiables, razonables, oportunos, con el propósito de que los entes puedan tomar buenas decisiones, y cumplir con los objetivos trazados.

Un aspecto fundamental de toda organización es el control de existencias que contribuye en la eficiencia administrativa, en la rentabilidad, y la operatividad de la organización y le permite la toma de decisiones, por lo que las empresas establecen estrategias que sean eficaces para mantener la cantidad de productos necesarios y, así poder satisfacer a sus clientes.

Según Carrillo (2015), el control interno se ha elevado en el transcurso de los años debido a su gran importancia en la eficiencia de procesos y en la productividad cuando se ejecutan, debido a que

de esto dependerá el poder mantenerse en el mercado. Para las empresas que aplican y se rigen a un control interno adecuado en todas las operaciones es factible conocer la situación real de las mismas, por esto es de vital importancia una planificación que permita observar que los controles se cumplan para conocer sobre la gestión de la misma.

El control interno de las existencias o inventarios constituye una parte primordial en toda empresa, ya que si no se aplicaría provoca una inadecuada utilización; traspaso, venta y desvalorización, de las existencias; lo que implicaría reflejar información en los estados financieros poco razonables, con resultados financieros erróneos que no coadyuvaría a tomar decisiones acertadas para periodos futuros.

En estos últimos años, en la ciudad de Tacna se ha incrementado en forma significativa el crecimiento de distintas actividades económicas, a consecuencia de diferentes factores como la migración, urbanización y turismo. Asimismo, hoy en día la presentación razonable de los estados financieros influye significativamente en las decisiones económicas de los usuarios, en muchos casos el éxito o fracaso de las empresas, es por ello por lo que se requiere que los

referidos estados reflejen la realidad de las empresas, quienes tienen permanentes debilidades como el control de las existencias.

La empresa Silver Lake S.A.C., se constituyó en el Perú, en la ciudad de Tacna, el 24 de junio de 2005 e inició sus actividades el 15 de noviembre 2005. El domicilio legal de la Compañía se encuentra en Mz. B Lote 6, 7 y 8, Parque Industrial, distrito de Pocollay, Provincia y Departamento de Tacna. La Compañía se dedica a la adquisición y comercialización de bebidas no alcohólicas gasificadas y no gasificadas, en la categoría de agua, gaseosas, rehidratantes, energizantes, néctares y citrus. Tiene un contrato suscrito con la Embotelladora San Miguel del Sur S.A.C., con el propósito de poder distribuir todos los productos que elabore. Asimismo, si bien es cierto ha tenido problemas en un momento determinado de toma de decisiones como resultado de los estados financieros que no poseían una total razonabilidad, sobre todo en el rubro existencias, producto de que, la organización no ejecutaba un control interno en la implementación de políticas, entradas y salidas de existencias, métodos de inventario, procedimientos de control interno, etc.; por lo que ahora la empresa ha desarrollado estrategias para desarrollar un control interno en las existencias, que contribuya a emitir estados

financieros razonables. Asimismo, se manifiesta que si bien es cierto el control interno de existencias afecta tanto al estado de situación financiera y al estado de resultados, pero la investigación solo es interés, en este caso, enfocarse al estado de situación financiera, más aún existiendo la imposibilidad de tener acceso a los demás estados.

1.2 Formulación del problema

1.2.1 Problema principal

¿De qué manera el control interno de existencias tiene incidencia en la razonabilidad del estado de situación financiera de la empresa Silver Lake S.A.C. – Tacna, periodo 2016-2017?

1.2.2 Problemas específicos

- a) ¿Cómo el control interno previo en existencias incide en la razonabilidad del estado de situación financiera de la empresa Silver Lake S.A.C. – Tacna, periodo 2016-2017?
- b) ¿Cómo el control interno simultáneo en existencias incide en la razonabilidad del estado de situación financiera de la empresa Silver Lake S.A.C. – Tacna, periodo 2016-2017?

1.3 Justificación e importancia

1.3.1 Justificación

Justificación teórica

El presente estudio se justifica, ya que permite analizar las bases teóricas sobre el control interno de existencias y la razonabilidad de los estados financieros en la empresa Silver Lake S.A.C. Al respecto, la elaboración de procedimientos de control de existencias dentro de la empresa crea un impacto positivo, uno de ellos es poder determinar de manera confiable y veraz el verdadero valor de las existencias, el correcto reconocimiento y la existencia física de los mismos.

Adoptar modelos de control en el registro, manejo y cuidado de este ayuda a mejorar de manera significativa los recursos y bienes para el funcionamiento de la empresa. Con ello se podrá obtener información financiera real, correcta y ordenada de cada una de las existencias que posee la empresa, y ello además conlleva información confiable y razonable para que de esta manera la empresa puede realizar buenas decisiones

económicas para el cumplimiento de los objetivos y metas de la empresa.

Justificación práctica

El estudio se justifica desde el punto de vista práctico, debido a que permite lograr los objetivos, con la aplicación de la metodología para demostrar la hipótesis. Asimismo, con el estudio se pretende proponer mejoras en el control de existencias, y la correcta aplicación de estos ya que en la empresa Silver Lake S.A.C. no cuenta con un adecuado control de sus existencias, con el fin de obtener información confiable y ello permita poder reflejar razonablemente los estados financieros.

Justificación social

El presente estudio beneficiará a los miembros de la empresa Silver Lake S.A.C.- Tacna, ya que, con estados financieros razonables, se podrá tomar acertadas decisiones, así como coadyuvará a brindar una información confiable a los usuarios. Asimismo, el estudio es relevante, debido a que el área del control interno de las existencias desempeña un papel

destacado tanto en la gestión empresarial, como para el entorno de la contabilidad y la auditoría. En este contexto, el control interno tiene como fin desarrollar un adecuado control de estas.

1.3.2 Importancia

El presente trabajo de investigación es importante, teniendo en cuenta el paradigma de la utilidad, por lo que los entes organizativos en alguna medida le dan prioridad categórica a la razonabilidad de los estados financieros; por lo que el presente estudio desarrolló la caracterización de las variables, con la finalidad de proporcionar sugerencias que permitan optimizar el control interno de existencias. Para ello, el aplicar el control interno previo sería determinante para proporcionar una información fiable; por lo que se debe ejecutar el control, se da antes de que comiencen las operaciones e incluye la creación de políticas, procedimientos y reglas diseñadas para asegurar que las actividades planeadas serán ejecutadas con propiedad. Se debe realizar sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y

disposiciones institucionales, los que contienen las políticas y métodos de autorización, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección; documentos que responden a la organización interna de la entidad. (Mesa, 2014). Así como el control interno simultáneo que se presenta en la fase de la acción de ejecutar los planes e incluye la dirección, vigilancia y sincronización de las actividades según ocurran, en otras palabras, pueden ayudar a garantizar que el plan será llevado a cabo en el tiempo específico y bajo las condiciones requeridas, en el control de las existencias. Asimismo, debe realizarse sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los que contienen las políticas y métodos de autorización, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección, orientado al control de existencias; documentos que responden a la organización interna de la entidad (Mesa, 2014).

1.4 Alcances y limitaciones

1.4.1 Alcances

El desarrollo del presente estudio ha permitido conseguir los objetivos del mismo, como el objetivo general, el cual es: Determinar de qué manera el control interno de existencias tiene incidencia en la razonabilidad del estado de situación financiera de la empresa Silver Lake S.A.C.- Tacna, periodo 2016-2017.

1.4.2 Limitaciones

Limitaciones teóricas

Para desarrollar el presente estudio, se tuvo limitaciones acerca de la razonabilidad del estado de situación financiera.

Limitación metodológica

Para desarrollar el presente estudio se tuvo limitaciones, debido a que no había un cuestionario adecuado, por lo que el suscrito tuvo que elaborar el instrumento que acompaña el presente trabajo de investigación.

1.5 Objetivos

1.5.1 Objetivo general

Determinar de qué manera el control interno de existencias tiene incidencia en la razonabilidad del estado de situación financiera de la empresa Silver Lake S.A.C.- Tacna, periodo 2016-2017.

1.5.2 Objetivos específicos

- a) Determinar cómo el control interno previo de las existencias incide en la razonabilidad del estado de situación financiera de la empresa Silver Lake S.A.C. – Tacna, periodo 2016-2017.
- b) Determinar cómo el control interno simultáneo de las existencias incide en la razonabilidad del estado de situación financiera de la empresa Silver Lake S.A.C. – Tacna, periodo 2016-2017.
- c) Diseñar un plan de fortalecimiento del control interno de existencias en la empresa Silver Lake S.A.C., dirigidas a su área de almacén, para asegurar el correcto manejo de la mercadería y satisfacer acertadamente los requerimientos de sus clientes.

1.6 Hipótesis

1.6.1 Hipótesis principal

El control interno de existencias incide en forma directa en la razonabilidad del estado de situación financiera de la empresa Silver Lake S.A.C.- Tacna, periodo 2016-2017.

1.6.2 Hipótesis específica

- a) El control interno previo de las existencias incide en la razonabilidad del estado de situación financiera de la empresa Silver Lake S.A.C. – Tacna, periodo 2016-2017.
- b) El control interno simultáneo de las existencias incide en la razonabilidad del estado de situación financiera de la empresa Silver Lake S.A.C. – Tacna, periodo 2016-2017.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes del estudio

2.1.1 Antecedentes de la investigación a nivel internacional

La tesis: Sistema de control administrativo-contable de los inventarios de la Empresa Super Market Paga Poco Express, C.A., cuyo autor es Pimienta (2013) de la Universidad de Zulia, Venezuela, con el objetivo principal de evaluar el sistema de control administrativo contable de los inventarios en la empresa Super Market Paga Poco Express, C.A., concluye en lo siguiente:

A través del análisis ABC para la clasificación de los productos, se determinó que el porcentaje de uso para los productos del tipo A es de 79,1 %, mientras que a los productos de la clase B, le corresponde el 15 % y el resto de los productos, que corresponde al 6 % respectivamente son de clase C. Es necesario precisar que los productos bajo estudio fueron propuestos por la gerencia de la empresa Súper Market Paga

Poco Express, C.A. El proceso de identificación de los elementos del control interno del sistema de inventario en la organización determinó que posee un sistema de información contable para el registro contable y sistematización de sus operaciones, así como requiere del manejo de libros auxiliares para que se ejecute un mejor control sobre el inventario, cuyos registros son realizados por medio de la utilización de facturas y comprobantes de pago, todo este proceso de registro es supervisado por un contador.

Se evidencia que hay un buen nivel de confianza en cuanto al control de inventarios, debido a la información que se emite por la toma física de inventario es supervisada por varias personas comúnmente por el encargado del depósito, el contador y el jefe de compras, haciendo que aumente el nivel de confianza de la información suministrada por este procedimiento. Además, llevan a cabo la realización de relaciones de entradas y salidas de mercancía como procedimientos de comprobación de operaciones; aunado a la realización de informes referentes al nivel de inventario y pérdida de mercancía.

La tesis: Diseño de un sistema de control interno al inventario de mercancías de la empresa Autorepuestos Omar, C.A. en Puerto Ordaz, Estado Bolívar, cuyos autores: Díaz y Díaz, (2013) de la Universidad Nacional Experimental de Guayana, concluye en lo siguiente:

- La empresa no cuenta con un manual de normas y procedimientos para las áreas relacionadas con los inventarios: compras, recepción, almacenamiento y despacho de las mercancías.
- No existen políticas establecidas para ninguna de las áreas.
- No existe separación de funciones, a veces la misma persona que compra es la que despacha mercancía y/o recibe las mercancías.
- No existe órdenes de compras prenumeradas que permita un adecuado control de las mismas.
- Las facturas recibidas en el momento de recepción de la mercancía no son entregadas oportunamente a la administración.
- Falta de revisión de la mercancía recibida, se confía ciegamente en el proveedor.

2.1.2 Antecedentes de investigación a nivel nacional

La tesis: Evaluación del control interno de existencias basado en la metodología COSO II para determinar la razonabilidad de los estados financieros en la empresa Corporación ABC S.A.C año 2010-2011, cuyo autor es Grosso y Torres. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. En el presente trabajo se hace una revisión de la situación actual de la empresa, analizando su estructura orgánica, elaborando gráficos de sus procesos y un cuestionario en base a la metodología COSO II que fue aplicado a la persona que tiene contacto constante con las existencias, para posteriormente analizarlas y tabularlas; lo que facilitó hallar las deficiencias en el control de las existencias, y proponer procesos que traerán beneficios en cuanto al ahorro de tiempo, trabajo y así evitar pérdidas significativas de mercaderías. El autor concluye que la empresa Corporación ABC SAC no cuenta con un control de existencias adecuado de acuerdo a la evaluación en base a la metodología COSO II. El ambiente de control es débil en primer lugar porque es la misma persona el gerente general, accionista, quien controla toda la empresa; segundo porque no se tiene definidas

las políticas, los procedimientos y funciones, más aún no son comunicados oportunamente a los empleados responsables.

La empresa no establece objetivos estratégicos relacionados al componente establecimiento de objetivos, ya que no conoce cuáles son los riesgos que está dispuesta a asumir. Este componente muestra que las organizaciones no han planteado estrategias para afrontar posibles acontecimientos negativos futuros.

La tesis: Control interno y la gestión de existencias en empresas comerciales de Independencia - Huaraz, 2016, cuyo autor es Macedo (2017) de la Universidad San Pedro. Huaraz. La investigación es de carácter aplicativo, de diseño no experimental, de tipo descriptivo por su técnica de contrastación, habiéndose aplicado la técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario. Así mismo, se aplicó el muestreo probabilístico para determinar la muestra de investigación, el mismo que estuvo representado por 70 servidores de la entidad, los resultados demuestran que el sistema de control interno influye en la gestión de existencias

de las empresas comerciales de Independencia Huaraz.

La tesis: Control Interno de las existencias y la rentabilidad en la empresa industrial Tarraco SRL-2016, cuyo autor es Cerrón (2018) de la Universidad Nacional del Callao, donde se indica que el objetivo de este trabajo de investigación es determinar de qué manera un sistema de control interno de las existencias incide en la rentabilidad de la empresa Industrial Tarraco SRL., dentro del marco teórico considera a las normas contables y tributarias vinculadas a las existencias; tales como, la NIC 2 Existencias, la ley del impuesto a la renta y su reglamento vigente. Se usó el método de investigación cuantitativo, descriptivo y correlacional, se aplicó encuesta al personal que tienen participación en las áreas vinculadas y el análisis de datos lo realizó a través de los estados de resultados desde los periodos 2013 hasta el 2016; también, se demostró con los ratios de rentabilidad , gestión de stocks y para ello se trabajó con los costos de producción de la empresa, siendo este último una proyección; todo ello permitieron comprobar las hipótesis planteadas que principalmente consistió en demostrar que un sistema de control interno de las existencias inciden

positivamente en la rentabilidad de la indicada organización.

La Tesis: Control de Existencias y su influencia en la rentabilidad, Empresa Aceros Mailan SAC. - Moyobamba, año 2016, cuyo autor es Bustamante (2016) de la Universidad César Vallejo. El estudio tuvo como objetivo implementar un control de existencias y su influencia en la rentabilidad de la empresa Aceros Mailan S.A.C.; el estudio concluye que la empresa no cuenta con un control de existencias y que influye en la rentabilidad de la empresa Aceros Mailan S.A.C.

La Tesis: Control Interno de las Existencias y su influencia en la Mejora en los Resultados Económicos de una Empresa Agrícola – Agroindustrias Viviana S.A.C. - en el Distrito de Majes, 2016, cuyo autor es Begazo (2017) de la Universidad Nacional de San Agustín. El estudio tiene como objetivo: Proponer un Control interno de las existencias y su influencia para la mejora de los resultados económicos de una empresa agrícola, analizar la situación actual del control interno de las existencias, identificar los factores críticos del control interno de las existencias, y describir la metodología en la mejora de

los resultados económicos requeridos para el desarrollo del control interno de las existencias.

El autor concluye que se descuidaron varios factores de control interno muy importantes, lo que generaba errores involuntarios en las actividades de la empresa. Teniendo en cuenta los factores críticos del control interno de las existencias de la empresa Agroindustrias Viviana SAC se concluye que estos factores están identificados y evaluados; estableciéndose actividades de control y así minimizando la probabilidad de ocurrencias negativas y obteniendo buenos resultados económicos.

Tesis: Control interno de existencias y su incidencia en los resultados de JARSE & HRNOS S.A.C., cuyo autor es Villanueva (2017), de la Universidad San Pedro Chimbote. El estudio tuvo como objetivo general: Determinar de qué manera el control interno de las existencias incide en los resultados económicos y financieros de la Constructora Proyectos e Inversiones JARSE & HNOS S.A.C, Chimbote, 2015. Se concluyó que el control interno de las existencias incide de

manera positiva en los resultados económicos y financieros de la indicada organización.

La tesis: Control interno y su incidencia en las existencias de la empresa MC Soluciones Inteligentes S.A.C., cuyo autor es Salinas (2016), de la Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, concluye en lo siguiente:

- De acuerdo con el diagnóstico realizado se pudo identificar la situación de la empresa y la falta de control en las existencias es ocasionada por las siguientes razones: El control de existencias con el que trabaja actualmente la empresa es ineficiente. No se toma correctamente un inventario físico. Carece de una categorización de los materiales, en cuanto al criterio de valor monetario. No se cuenta con un sistema que establezca cuánto y cuándo comprar, minimizando costos.
- Se ha propuesto un plan de políticas internas de manejo de inventarios, el cual está orientado a las políticas administrativas, los métodos y procedimientos que están relacionados a los procesos de compra, almacenaje y venta. El cual contiene 15 políticas generales del sistema de control

interno que fueron establecidas en función de las necesidades actuales de la empresa.

- El control interno incide en las existencias de la empresa contribuyendo a la mejora del ambiente de control, fomentando la práctica de valores éticos identificando los riesgos, mejoras, los procedimientos implantados y demanda de la calidad de información.

La tesis: Revaluación del activo fijo y su incidencia en la razonabilidad de los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Taricá – 2016, cuyo autor es Zarzosa (2017) de la Universidad Nacional “Santiago Antúnez de Mayolo. Huaraz – Perú.

La correcta aplicación de la revaluación de bienes inmuebles expresó saldos razonables para asegurar una adecuada gestión financiera libre de sesgo y errores significativos, por lo que se demuestra que la revaluación incide significativamente en la fiabilidad, ya que este principio equivale a la exactitud y representación fiel de la realidad financiera, y no es lo que la entidad refleja en sus Estados Financieros.

La tesis: El control de inventarios y su incidencia en los estados financieros en Jose Abadia M. Importaciones S.A.C., cuyo autor es Alvarado, J. et al. (2016). Universidad Peruana de las Américas. El autor concluye que una adecuada implementación de controles en los almacenes permite satisfacer la elaboración de estados financieros para que estos cuenten con razonabilidad y que sirvan como herramienta a la compañía, para la toma de decisiones

2.1.3 Antecedentes de la investigación a nivel local

La tesis: Aplicación de mermas y desmedros - NIC 02 Inventarios y su influencia en la información financiera de Envases del Sur SAC en el 2016, cuyo autor es Pilco, A. (2018), de la Universidad Privada de Tacna. El autor concluye que en la empresa no se desarrolla un control adecuado de los inventarios, debido al desconocimiento de la aplicación de las normas internacionales de contabilidad y la falta de personal idóneo, por lo que existen diferencias en el control de los inventarios; ello se explica especialmente en la merma y desmedro de sus productos.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Control interno

2.2.1.1 Definición

El control es la función administrativa por medio de la cual se evalúa el rendimiento. Es el proceso de regular actividades que garanticen que se están cumpliendo como fueron planificadas y corrigiendo cualquier desviación significativa. Comprende el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinados que se adoptan en una organización para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas. El control es una actividad de monitorear los resultados de una acción que permite tomar medidas para hacer correcciones inmediatas y adoptar medidas preventivas. Asimismo, el control interno es el conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una organización, con el objetivo de asegurar que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables sean fidedignos y que la actividad de la entidad se

desarrolla eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y los objetivos previstos (Luna, 2017).

2.2.1.2 Elementos del control interno

Begazo (2017) considera como elementos del control interno lo siguiente:

A. Organización

Los elementos de control interno en la organización son:

Dirección, que asume la responsabilidad de la política general de la empresa y de las decisiones tomadas en su desarrollo.

Coordinación, que adopte las obligaciones y las necesidades que las partes integrantes de la empresa a un todo homogéneo y armónico; que prevea los conflictos propios de invasión de funciones o interpretaciones contrarias a las asignaciones de autoridad.

División de Labores, que defina claramente la independencia de las funciones de: Operación (producción, ventas), custodia (caja, tesorería) y registro (contabilidad, auditoría interna).

El principio básico del control interno es en este aspecto, según el I.A.C. (Instituto Americano de Contadores), que ningún departamento debe tener acceso a los registros contables en que controla su propia operación.

Asignación de responsabilidades, que establezca con claridad los nombramientos, dentro de la empresa, su jerarquía, y delegue facultades de autorización congruentes con las responsabilidades asignadas.

El principio fundamental en este aspecto consiste en que no se realice transacción alguna sin la aprobación de alguien específicamente autorizado para ello.

B. Procedimiento

Según Rusenias (1999), la existencia de un control interno no se demuestra sólo con una adecuada organización, pues es necesario que sus principios se apliquen en la práctica mediante procedimientos que garanticen la solidez de la organización:

Planeación y sistematización, es deseable encontrar en uso un instructivo general o, una serie de instructivos sobre funciones de dirección y coordinación; la división de labores; el sistema de autorizaciones y fijación de responsabilidades. Estos instructivos usualmente asumen la forma de manuales de procedimientos y tienen por objeto asegurar el cumplimiento, por parte del personal, con las prácticas que dan efecto a las políticas de la empresa; uniformar los procedimientos; reducir errores; abreviar el periodo de entrenamiento del personal y eliminar o reducir el número de órdenes verbales y decisiones apresuradas.

Registro y formas, un buen sistema de control interno debe procurar procedimientos adecuados para el registro completo y correcto de activos, pasivos, ingresos y gastos.

Informe, desde el punto de vista de la vigilancia sobre las actividades de la empresa y sobre el personal encargado de realizarlas, el elemento más importante de control es la información interna. En este sentido, desde luego no es suficiente la preparación periódica de informes internos, sino

su estudio cuidadoso (por personas con capacidad para juzgarlos y autoridad suficiente para tomar decisiones y corregir deficiencias).

C. Personal

Por sólida que sea la organización de una empresa y adecuado los procedimientos implantados, el sistema de control interno no puede cumplir su objetivo si las actividades diarias de la empresa no se encuentran a cargo del personal capacitado (Kendall, 1998).

Los elementos del personal que intervienen en el control interno son:

- **Entrenamiento**, mientras mejores programas de entrenamiento se encuentran en vigencia, más apto será el personal encargado de los diversos aspectos del negocio, de esta manera se reducirá la ineficiencia y desperdicio.
- Eficiencia, luego del entrenamiento, la eficiencia dependerá del juicio personal aplicado a cada actividad.

El interés del negocio por medir a alentar la eficiencia constituye un coadyuvante del control interno. Los negocios adoptan un método para el estudio de tiempo y esfuerzo

empleado por el personal que ofrecen al auditor la posibilidad de medir comparativamente las cifras respectivas de los costos.

- Moralidad, los requisitos de admisión y el constante interés de los directivos por el comportamiento del personal son efectos importantes al control. Las vacaciones periódicas y un sistema de rotación de personal deben ser obligatorios hasta donde lo permita las necesidades del negocio.

- Retribución, es indudable que un personal retribuido adecuadamente se presta mejor para realizar los propósitos de la empresa con entusiasmo y concentre mayor atención en cumplir con eficiencia que en hacer planes para desfalcarse el negocio.

D. Supervisión

No es únicamente necesario el diseño de una buena organización, sino también la vigilancia constante para que el personal desarrolle los procedimientos a su cargo de acuerdo con los planes de la organización. La supervisión se ejerce en diferentes niveles, por diferentes funcionarios y empleados y en forma directa e indirecta

2.2.1.3 Principios de control interno

Cervantes cita los siguientes principios:

Tabla 1

Principios de control interno según Bravo (2000) citado por Hurtado (2013) y Pezo citado por Grosso y Torres (2012)

Según Bravo (2000)	Según Pezo (s/f)
<ul style="list-style-type: none">- Debe fijarse la responsabilidad si no existe una delimitación exacta de ésta, el control será ineficiente.- La contabilidad y las operaciones deben estar separadas.- Deben utilizarse todas las pruebas disponibles para comprobar la exactitud, con el objeto de tener la seguridad de que las operaciones y contabilidad se llevan de forma exacta.- Ninguna persona individualmente debe tener completamente a su cargo una transacción comercial.- Debe escogerse y entrenarse cuidadosamente el personal de empleados.- Si es posible, debe haber rotación entre los empleados asignados a cada trabajo; debe imponerse la obligación de disfrutar de vacaciones, entre las personas que ocupan un puesto de confianza. La rotación reduce las oportunidades de cometer un fraude, indica la adaptabilidad de un empleado y frecuentemente da por resultado nuevas ideas para la empresa.	<ul style="list-style-type: none">- Delimitación de responsabilidades.- Separación de funciones.- Procedimientos de autorización.- Procedimientos de documentación.- Registros y procedimientos contables.- Controles físicos.- Verificación interna independiente.- Rotación de personal.

Fuente: Elaboración propia.

2.2.1.4 Objetivos del control interno

Los objetivos del control interno son los siguientes:

Tabla 2

Objetivos del control interno

Según Cervantes	Según Pezo
<ul style="list-style-type: none">- La obtención de la información financiera correcta y segura.- La protección de los activos del negocio.- La promoción de eficiencia de operación.- Cervantes señala que el control interno no sólo tiene como objeto evitar o reducir los fraudes. Es también una salvaguarda en contra del desperdicio, ineficiencia y promueve la seguridad de que las políticas de operación están siendo cumplidos por personal competente y leal.	<ul style="list-style-type: none">- Prevenir fraudes.- Descubrir robos y malversaciones.- Obtener información administrativa contable y financiera, confiable y oportuna.- Localizar errores.- Proteger y salvaguardar los bienes, valores, propiedades y demás activos de la empresa.- Promover la eficiencia del personal.- Detectar desperdicios innecesarios tanto de material, tiempo, etc.

Fuente: Elaboración propia.

2.2.1.5 Clasificación del control interno

Según Cuellar (2003), el control interno se clasifica en:

a) Control interno contable

Son las medidas que se relacionan directamente con la protección de los recursos, tanto materiales como financieros, autorizan las operaciones y aseguran la exactitud de los

registros y la confiabilidad de la información contable; ejemplo: la normativa de efectuar un conteo físico parcial mensual y sorpresivo de los bienes almacenados. Consiste en los métodos, procedimientos y plan de organización que se refieren sobre todo a la protección de los activos y asegurar que las cuentas y los informes financieros sean confiables.

b) Control interno administrativo

Son las medidas diseñadas para mejorar la eficiencia operacional y que no tienen relación directa con la confiabilidad de los riesgos contables; ejemplo: el requisito de que los trabajadores deben ser instruidos en las normas de seguridad y salud de su puesto de trabajo, o la definición de quienes pueden pasar a determinadas áreas de la empresa. Son procedimientos y métodos que se relacionan con las operaciones de una empresa y con las directivas, políticas e informes administrativos. En tal sentido, el control interno administrativo es el proceso mediante el cual la administración se asegura que los recursos son obtenidos y usados eficientemente, en función de los objetivos planeados por la organización.

2.2.1.6 El control interno según la Ley 27785

Según Mesa (2014), para hablar de control interno en nuestro país, se debe empezar citando la Ley N° 27785 - Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, la cual tiene como objetivo propender al apropiado, oportuno y efectivo ejercicio del control gubernamental, para prevenir y verificar, mediante la aplicación de principios, sistemas y procedimientos técnicos, la correcta, eficiente y transparente utilización y gestión de los recursos y bienes del Estado, el desarrollo honesto y probo de las funciones y actos de las autoridades, funcionarios y servidores públicos, así como el cumplimiento de metas y resultados obtenidos por las instituciones sujetas a control, con la finalidad de contribuir y orientar el mejoramiento de sus actividades y servicios en beneficio de la nación. Dichas instituciones sujetas a control (entidades), independientemente del régimen legal o fuente de financiamiento bajo el cual operen; son las que taxativamente se señalan a continuación: El gobierno central, sus entidades y órganos que, bajo cualquier denominación, formen parte del Poder Ejecutivo, incluidas las Fuerzas Armadas y la Policía

Nacional, y sus respectivas instituciones, así como los gobiernos regionales y locales e instituciones y empresas pertenecientes a los mismos, por los recursos y bienes materia de su participación accionaria, etc.

Control interno previo

Este tipo de control se da antes de que principien las operaciones e incluye la creación de políticas, procedimientos y reglas diseñadas para asegurar que las actividades planeadas serán ejecutadas con propiedad. En vez de esperar los resultados y compararlos con los objetivos es posible ejercer una influencia controladora limitando las actividades por adelantado. Se debe realizar sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los que contienen las políticas y métodos de autorización, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección; documentos que responden a la organización interna de la entidad (Mesa, 2014).

Control interno simultáneo

Se presenta en la fase de la acción de ejecutar los planes e incluye la dirección, vigilancia y sincronización de las actividades según ocurran, en otras palabras, pueden ayudar a garantizar que el plan será llevado a cabo en el tiempo específico y bajo las condiciones requeridas. Asimismo, se debe realizarse sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los que contienen las políticas y métodos de autorización, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección; documentos que responden a la organización interna de la entidad (Mesa, 2014).

Control interno posterior

Por su lado, el control interno posterior cuando es realizado por los superiores del servidor o funcionario ejecutor, se efectúa en función del cumplimiento de las disposiciones establecidas; mientras que cuando es realizado por el órgano de control institucional, este se sustenta en sus planes y programas anuales, evaluando y verificando los aspectos administrativos

del uso de los recursos y bienes del Estado, así como la gestión y ejecución llevadas a cabo, en relación con las metas trazadas y resultados obtenidos. En este punto, debe distinguirse el «control interno previo» del «control preventivo», pues el primero de ellos es realizado de manera exclusiva por las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes, constituyendo por tanto un control de gestión; mientras que el segundo, se enmarca en la atribución del Sistema Nacional de Control de formular oportunamente recomendaciones para mejorar la capacidad y eficiencia de las entidades en la toma de sus decisiones y en el manejo de sus recursos, así como los procedimientos y operaciones que emplean en su accionar, a fin de optimizar sus sistemas administrativos, de gestión y de control interno; es realizado por la Contraloría General de la República o los órganos de control institucional.

El control preventivo busca acompañar a los funcionarios en los actos relacionados con el ejercicio de sus funciones, sin interferir en los procesos de dirección y gerencia a cargo de la

administración de la entidad; se ejerce de oficio, por disposición de la Contraloría General de la República, por normativa expresa o por requerimiento escrito del titular de la entidad o quien haga sus veces; realizándose bajo diversas modalidades antes y durante la ejecución de las operaciones o actividades a cargo de la entidad

Tabla 3
Clasificación del control

Categorías	Control interno	Control externo
Definición	Acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control.	Conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos que se aplican por la Contraloría General de la República u otro órgano del Sistema por encargo o designación de esta.
Finalidad	Supervisar, vigilar y verificar la gestión, capacitación y el uso de los recursos y bienes del Estado.	Supervisar, vigilar y verificar la gestión, capacitación y el uso de los recursos y bienes del Estado.

Fuente: Mesa (2014)

Tabla 4
Clasificación del control interno

Control previo	Control simultáneo
Compete exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes.	

Fuente: Mesa (2014)

2.2.2 Control interno de las existencias

2.2.2.1 Definición

Es la planificación de procedimientos para el conteo físico y registro de las existencias en bodega de forma periódica o en función a las necesidades de la gerencia, para que de esta manera se eviten las pérdidas de materiales por caducidad o daños. Asimismo, se considera la aplicación de políticas de control interno de existencias, así como el control interno de entradas y salida de existencias, teniendo en cuenta los métodos de valuación. Asimismo, es el proceso del conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año, no importando cuál sistema se utilice, verificar el mantenimiento eficiente de compras, recepción contra el robo daño o

descomposición, controlar el almacenamiento de las existencias para protegerlo contra el robo, daño o descomposición, permitir el acceso al inventario solamente al personal que no tiene acceso a los registros contables, mantener registros de inventarios perpetuos para las mercancías de alto costo unitario, comprar el inventario en cantidades económicas, es verificar si se mantiene suficiente existencia disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdidas en ventas (Begazo, 2017)

2.2.2.2 Clasificación del control interno de las existencias

Según Mesa (2014), el control interno de las existencias considera lo siguiente:

a) Control interno previo de las existencias

Se presenta antes de que inicien las operaciones e incluye la creación de políticas, procedimientos y reglas diseñadas para asegurar que las actividades planeadas serán ejecutadas con propiedad, con relación a las existencias. Son importantes, debido a que garantizan a la administración evitar problemas en lugar de tener que corregirlos después.

Por ejemplo, un gerente de ventas de una determinada tienda puede tener la política de que todo cambio en el precio, respecto a los precios publicados, deben ser autorizados por escrito por el gerente, es decir, a ningún vendedor de campo se le permite que altere algún precio. Con esto se puede observar que el gerente de ventas lleva un control en su departamento a través de las políticas existentes, cuyos empleados deben cumplir para un mayor funcionamiento del mismo.

- Políticas de control interno previo de existencias

Son la agrupación de principios, reglas y procedimientos que adopta una empresa para realizar el control interno previo de existencias.

- Control interno previo de entradas y salidas de existencias

El control interno es el proceso que desarrolla el responsable de la función de almacén, de verificar antes de la actividad de entradas y salidas de las existencias, si se está cumpliendo toda la normativa establecida por la organización, antes de ejecutar tal acción (Contraloría General de la República, 2016).

- Control interno previo de métodos de valuación de existencias

El control interno es el proceso que desarrolla el responsable de la función de almacén, de verificar antes de aplicar los métodos de valuación de existencias si se está cumpliendo toda la normativa establecida por la organización, antes de ejecutar tal acción (Contraloría General de la República, 2016).

b) Control interno concurrente o simultáneo de las existencias

Se presenta en la fase de la acción de ejecutar los planes e incluye la dirección, vigilancia y sincronización de las actividades según ocurran, en otras palabras, pueden ayudar a garantizar que el plan será llevado a cabo en el tiempo específico y bajo las condiciones requeridas, todo ello relacionado a las existencias.

La forma mejor conocida del control concurrente es la supervisión directa. Cuando un administrador supervisa las acciones del Jefe de Almacén de manera directa, el administrador puede verificar de forma concurrente las

actividades del empleado y corregir los problemas que puedan presentarse con las existencias.

- Políticas de control interno simultáneo de existencias,

Es el conjunto de principios, reglas y procedimientos que adopta una empresa para realizar el control interno simultáneo de existencias.

- El control interno simultáneo de entradas y salidas de existencias,

Es el proceso que desarrolla el responsable de la función de almacén, de verificar durante la actividad de entradas y salidas de las existencias, si se está cumpliendo toda la normativa establecida por la organización, antes de ejecutar tal acción (Contraloría General de la República, 2016).

- Control interno simultáneo de métodos de valuación de existencias,

El control interno simultáneo es el proceso que desarrolla el responsable de la función de almacén, de verificar durante la aplicación de los métodos de valuación de existencias si se

está cumpliendo toda la normativa establecida por la organización, antes de ejecutar tal acción (Contraloría General de la República, 2016).

2.2.2.3 Importancia del control interno de existencias

De acuerdo con Laveriano (2010), tener un adecuado registro de existencias es importante, debido a que permite contar con información suficiente y útil para: minimizar costos de producción, aumentar la liquidez, mantener un nivel de inventario óptimo y comenzar a utilizar la tecnología con la consecuente disminución de gastos operativos, así como también conocer al final del periodo contable un estado confiable de la situación económica de la empresa.

2.2.2.4 Beneficios de control interno de existencias

Según, Laveriano (2010) los beneficios del control interno de existencias son los siguientes:

- Información exacta que será útil para aprovisionamiento de productos sin exceso y sin faltantes
- Ahorro y reducción de tiempo y costos, durante el proceso de aprovisionamiento.

- Preparar planes de aprovisionamiento de acuerdo con la
- planificación de producción y ventas.
- Detectar y gestionar los materiales obsoletos o con poco movimiento.
 - Políticas de control interno previo de existencias
 - Control interno previo de entradas y salidas de existencias
 - Control interno previo de métodos de valuación de existencias

2.2.3 Existencias

2.2.3.1 Definición

Para Fernández (2007), las existencias son aquellos bienes poseídos por la empresa para su venta en el curso ordinario de la explotación, o para su transformación o incorporación al proceso productivo. Asimismo, formarán parte del activo corriente o circulante de la empresa.

La regulación que de las existencias se puede concluir que no existen grandes cambios, si bien se introducen algunas

novedades en el NPCGE que básicamente se puede resumir en las siguientes:

- Dentro de la categoría de existencias además de los bienes se pueden incorporar los servicios.
- Tratamiento de los descuentos sobre compras por pronto pago como menor precio de adquisición y no como un ingreso financiero.
- Tratamiento de los intereses incorporados al nominal de los débitos, que como regla general no formarán parte del coste de adquisición.

Incorporación de los gastos financieros como mayor coste de adquisición para las existencias de largo ciclo de producción.

- Desaparición del LIFO como método de valoración de las existencias.
- Determinación de la corrección valorativa para las materias primas.

A. Regulación en el PGCE

La regulación de las existencias en el PGCE se encuentra en:

- Clase 2: Existencias.
- Subgrupo 60: Compras.

- Subgrupo 70: Ventas.
- Subgrupos 61 y 71: Variación de existencias.
- Normas de elaboración de las cuentas anuales: Notas de la memoria.22.

2.2.3.2 Coste de las existencias

El coste de las existencias comprenderá todos los costes derivados de la adquisición y transformación de estas, así como otros costes en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales (Fernández, 2007).

a) Costos de adquisición

El costo de adquisición de las existencias comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costes directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el coste de adquisición (Cerrón, 2018).

b) Costos de transformación

Los costes de transformación de las existencias comprenderán aquellos costes directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa (Alvarado, 2016).

También comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los costes indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Costes indirectos fijos son todos aquéllos que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la amortización y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el coste de gestión y administración de la planta (Zarzosa, 2017).

Costes indirectos variables

Son todos aquellos que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

El proceso de distribución de los costes indirectos fijos a los

costes de transformación se basará en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción.

c) Otros costos

En el cálculo del coste de las existencias, se incluirán otros costes, siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a las mismas su condición y ubicación actuales. Por ejemplo, podría ser apropiado incluir como coste de las existencias, algunos costes indirectos no derivados de la producción o los costes del diseño de productos para clientes específicos. Las empresas dedicadas a la compra y venta de mercancías, por ser esta su principal función y la que dará origen a todas las restantes operaciones, necesitaran de una constante información resumida y analizada sobre sus inventarios, lo cual obliga a la apertura de una serie de cuentas principales y auxiliares relacionados con esos controles. Entre estas cuentas se tiene: inventarios (inicial), compras, devoluciones en compra, gastos de compras, ventas, devoluciones en ventas y mercancías en tránsito (Cerrón, 2018).

2.2.3.3 Alcance

Según Villanueva (2017), el alcance considera lo siguiente:

Las existencias son activos:

- Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la explotación.
- En proceso de producción para su venta.
- En forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

Las existencias comprenden (clase 2): Mercaderías (subclase 20). Producto terminado (subclase 21). Subproductos, desechos y desperdicios (subclase 22). Productos en proceso (subclase 23). Materias primas (subclase 24). Materiales auxiliares, suministros y repuestos (subclase 25). Envases y embalaje (subclase 26). Activos no corrientes mantenidos para la venta (subclase 27). Existencias por recibir (subclase 28). Desvalorización de existencias (subclase 29).

En la clasificación no se hace una mención expresa a los servicios, que como se ha indicado se pueden considerar como

existencias cuando estén en curso de ejecución al finalizar un ejercicio económico; no obstante, en la definición contenida en el PGCE 2007 de los productos en curso se indica que se integrarán en dicha cuenta los «bienes o servicios que se encuentran en fase de formación o transformación en un centro de actividad al cierre del ejercicio y que no deban registrarse en las cuentas de los subgrupos 23 o 28.

2.2.3.4 NIC 2 - Existencias

Según NOSTRUM (2010) el objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de las existencias.

Un tema fundamental en la contabilidad de las existencias es la cantidad de coste que debe reconocerse como activo, y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese coste, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor realizable neto.

También suministra directrices sobre las fórmulas de coste que

se utilizan para atribuir costes a las existencias.

2.2.3.5 Métodos de valuación de existencias aceptados tributariamente

Para Bustamante (2016), en las organizaciones existen, en algunas circunstancias dificultades para determinar el precio de costo de las mercancías o materiales en almacén y, asimismo, resulta difícil identificar la factura o documento que las compara. Esto significa que cuando los precios han fluctuado durante un período cualquiera, debe hacerse frente a un problema más o menos difícil de la estimación del costo real de las mercancías o materiales en existencia. Como se indicó anteriormente, existe de acuerdo a la ley del Impuesto a la Renta, los métodos de valuación de existencias que son aceptados tributariamente y que necesariamente se tiene que acatar, estos son:

a) Primeras entradas, primeras salidas (PEPS)

Según Cerrón (2018), este método se basa en la presunción que las primeras mercancías compradas que está todavía en inventario son los que primeros se consumen o se venden. Así

se obtiene que los artículos que permanecen en el inventario correspondan a las últimas compras. Este método, es el más generalizado por su practicidad para registrar y asignar a las salidas de materiales un mismo precio unitario, es decir, con el que ingresó al almacén. La utilización de este método, tiene las siguientes ventajas:

- Se basa en el costo del producto.
- Se basa en registros reales y se efectúa de una manera ordenada y coherente, sin necesidad de hacer cálculos aproximados.
- El saldo de inventarios al final del período se encuentra a valores corrientes. En cuanto al movimiento de existencias en el almacén existe una adecuada clasificación de las mismas.

b) Promedio ponderado o móvil

✓ Promedio ponderado:

El costo de los artículos disponibles para la venta o consumo se divide entre el total de unidades disponibles también para la venta o consumo. Bajo este método los inventarios poseen el

mismo costo unitario, es decir, los costos totales se distribuyen entre todas las mercancías en existencia (Villanueva, 2017).

✓ **Promedio movil:**

Bajo este método, la valuación de las existencias se determina con un nuevo costo unitario después de cada compra. La salida de las existencias se valúa posteriormente según el costo unitario promedio (Cerrón, 2018).

c) Identificación específica

La aplicación de este método permite identificar a qué compras pertenecen las existencias del Inventario Final, tomando el costo de cada uno de ellos para efectuar la respectiva valuación de dichas existencias al final de un ejercicio o periodo determinado (Zarzosa, 2017).

d) Inventario al detalle o al por menor

En este método, el importe de los inventarios es obtenido valuando las existencias a precios de venta y deduciéndoles los factores de margen de utilidad bruta, para obtener el costo por grupo de artículos (Zarzosa, 2017).

e) Existencias básicas

Este método supone que toda empresa debe tener de manera permanente una cantidad mínima de existencias, que le permita afrontar la producción y/o comprar, así como, cubrir las necesidades de sus clientes. Este método da mayor facilidad para la valuación del inventario final ya que los valores de las existencias básicas son fijos, asimismo, la ganancia resulta más estable (Cerrón, 2018).

2.2.4 Estados financieros

2.2.4.1 Definición

Al respecto, según el glosario del Manual para la preparación de la información financiera de la Superintendencia del mercado de valores - SMV define que los estados financieros son aquellos que proveen información respecto a la posición financiera, resultados y estado de flujos de efectivo de una empresa, que es útil para los usuarios en la toma de decisiones de índole económico. Así también el Marco conceptual para la Información Financiera emitido por el IASB, (2010) define que: “Los estados financieros reflejan los

efectos financieros de las transacciones y otros sucesos, agrupándolos en grandes categorías de acuerdo con sus características económicas. Estas grandes categorías son los elementos de los estados financieros. Los elementos relacionados directamente con la medida de la situación financiera en el balance son los activos, los pasivos y el patrimonio. Los elementos directamente relacionados con la medida del rendimiento en el estado de resultados son los ingresos y los gastos. El estado de cambios en la situación financiera habitualmente refleja elementos del estado de resultados y cambios en los elementos del balance; por consiguiente, este Marco Conceptual no identifica elementos exclusivos de este estado (Zeballos, 2015).

Según la norma internacional de contabilidad N° 1 Presentación de estados financieros, (2005) indica lo siguiente: “los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad.

2.2.4.2 Objetivos de los estados financieros

De acuerdo con la norma internacional de contabilidad N° 1 Presentación de estados financieros, (2005) nombra en sus objetivos lo siguiente:

“El objetivo de los estados financieros con propósitos de información general es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se les han confiado. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de la entidad:”

- (a) activos;
- (b) pasivos;
- (c) patrimonio neto;
- (a) gastos e ingresos, en los que se incluyen las pérdidas y ganancias;
- (b) otros cambios en el patrimonio neto; y

(c) flujos de efectivo.

En la NIC 1, esta Norma establece las bases para la presentación de los estados financieros de propósito general, para asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras entidades. Esta Norma establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, guías para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido. (MEF, 2017, p. 1) Los objetivos de los estados financieros consisten en someter la información contenida en los mismos a un estudio riguroso y metódico que ayude a sus usuarios a adoptar más racionalmente sus decisiones. Para ello el análisis deberá centrarse en los aspectos económicos y financieros más relevantes, como pueden ser: la solvencia y la liquidez, la rentabilidad, el riesgo del negocio, etc. (Sanz, 2012, p. 174).

2.2.4.3 Importancia

La información que proporcionan los estados financieros

resulta útil para la administración del ente organizativo. Además del estado de resultados que se detalla a continuación– es vital realizar el balance general, para conocer la liquidez (Salguero, 2015). Es fundamental los estados financieros, ya que evalúa la posición financiera del presente y pasada, y los resultados de las operaciones de una entidad (Rodríguez, 2015).

2.2.4.4 Características de los estados financieros

De acuerdo con el Marco Conceptual citado en el Ministerio de Economía y Finanzas (2017), considera que las características cualitativas de la información financiera útil consideradas en este capítulo identifican los tipos de información que van a ser probablemente más útiles a los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes y potenciales para la toma de decisiones sobre la entidad que informa a partir de la información contenida en su informe financiero (información financiera).

Los informes financieros proporcionan información sobre los recursos económicos de la entidad que informa, los derechos

de los acreedores contra la entidad que informa y los efectos de las transacciones y otros sucesos y condiciones que cambian esos recursos y derechos de los acreedores (En el Marco Conceptual se hace referencia a esta información como a información sobre los fenómenos económicos).

Algunos informes financieros también incluyen material explicativo sobre las expectativas y estrategias de la gerencia de la entidad que informa, y otros tipos de información proyectada al futuro.

Las características cualitativas de la información financiera útil se aplican a la información financiera proporcionada en los estados financieros, así como a la información financiera proporcionada por otras vías.

El costo, que es una restricción dominante a la capacidad de la entidad que informa para proporcionar información financiera útil, se aplica de forma similar. Sin embargo, las consideraciones al aplicar las características cualitativas y la restricción del costo pueden ser diferentes para diversos tipos de información. Por ejemplo, si se aplican a la información

proyectada al futuro, pueden ser diferentes de si se hace a la información sobre los recursos económicos y los derechos de los acreedores existentes y a los cambios en esos recursos y derechos de los acreedores.

En cuanto a las características cualitativas de la información financiera útil, se tiene las características cualitativas fundamentales: la relevancia, materialidad o importancia relativa, representación fiel.

Con referencia a la aplicación de las características cualitativas fundamentales, se considera las características cualitativas de mejora, toma en cuenta: comparabilidad, verificabilidad, oportunidad, comprensibilidad.

2.2.5 Estado de situación financiera (Balance General)

2.2.5.1 Definición

Este informe, que también se conoce como Balance General, presenta información útil para la toma de decisiones en cuanto a la inversión y el financiamiento. En él se muestra el monto

del activo, pasivo y capital contable, es decir, se presentan los recursos con que cuenta la empresa, lo que debe a sus acreedores y el capital aportado por los dueños. Las cuentas del activo se ordenan de acuerdo con su liquidez, es decir, su facilidad para convertirse en efectivo, por tanto, existen dos categorías: activo circulante y activo no circulante o fijo (Zeballos, 2015).

2.2.5.2 Revelacion en los estados financieros, Información que debe revelarse en los estados financieros o en las notas

Según la NIC 2, los estados financieros deben revelar:

Las políticas contables adoptadas para la medición o valuación de las existencias. El importe total en libros de las existencias y el valor en libros. El valor en libros de las existencias que han sido llevadas o valorizadas a su valor razonable menos los costos para su venta. El monto de las existencias reconocidas como gasto durante el período. El monto de cualquier disminución del valor de las existencias reconocidas como un gasto de acuerdo con el párrafo 34. El importe de cualquier reversión de la disminución del valor de las existencias a su

valor neto de realización. El monto de cualquier reversión de las disminuciones de valor reconocidas como gastos en el período, de conformidad con el párrafo 34. Las circunstancias o hechos que llevaron a la reversión de las rebajas de valor, de acuerdo con el párrafo 34 y el valor en libros de las existencias comprometidas como garantía de pasivos.

2.2.5.3 Revelación de las existencias por el tipo de clasificación

Según Zeballos (2013), la información acerca de los valores con que figuran las diferentes clases de existencias y el grado de variación de estos activos es útil para los usuarios de los estados financieros. Una clasificación común de las existencias es: mercaderías, productos en proceso y productos terminados.

Las existencias de un proveedor de servicios pueden ser descritas como productos en proceso.

2.2.5.4 Razonabilidad del Estado de situación financiera

Hirache (2014), los estados financieros de las empresas deben prepararse y presentarse de acuerdo con las políticas

contables establecidas, para que puedan tener razonabilidad en la presentación de la situación financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo de la empresa.

Cabe precisar que razonabilidad, es sinónimo de justicia, conforme a las políticas contables y criterios profesionales.

La razonabilidad se concreta con la aplicación de los principios contables.

2.2.6 Políticas contables

2.2.6.1 Aspectos generales

Con el propósito de contar con las bases primordiales para ejecutar el proceso de consolidación de Estados Financieros de las Empresas bajo el ámbito de PYMES, es crucial definir y aprobar políticas contables uniformes tomando en cuenta las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF); las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC); y las Interpretaciones a las NIC y NIIF, oficializadas y vigentes en el Perú por la actual Dirección General de Contabilidad Pública (DGCP).

Las políticas contables deben ser seleccionadas en el contexto de las NIIF, y supletoriamente de acuerdo con los lineamientos contenidos en la NIC 8 La adopción de políticas contables o los cambios en políticas contables debe ser coordinada con la Dirección General de Contabilidad Pública a fin de asegurar que son consistentes con las aplicadas por otras entidades.

a) Nota a los Estados Financieros sobre políticas contables utilizadas por las PYMES

La nota de políticas contables debe incluir la revelación de políticas contables para todos los rubros cuya acumulación para los periodos que se presentan haya sido importante o cuyos saldos, en cualquiera de los dos periodos, sean significativos dentro del rubro, y dentro de los estados financieros tomados en su conjunto.

Para asegurar que la nota está completa, deberá repasar el Balance General y el Estado de Ganancias y Pérdidas para cada rubro de presentación importante, y verificar la revelación de la política contable.

Los cambios en políticas, métodos y prácticas contables deben ser claramente revelados y debe exponerse el efecto en los Estados Financieros. Su tratamiento se rige por la NIC 8, versión 2003, párrafos 14 al 27.

b) Política contable: Revelaciones en las notas a los Estados Financieros

La información que se revele en las notas a los Estados Financieros deberá considerar la siguiente estructura en el orden que se expone a continuación:

a) Nota de operaciones, donde se cubren los requerimientos de la NIC 1 como la naturaleza de sus operaciones y sus principales actividades; el domicilio legal, incluyendo el correspondiente a sus áreas de operación o localización de facilidades; su forma legal, incluyendo el dispositivo o dispositivos de ley pertinentes a su creación o funcionamiento; la indicación de que es una subsidiaria de las PYMES, y otra información breve sobre cambios fundamentales referidos a incrementos o disminuciones en su capacidad productiva, área de operaciones, entre otros;

- b) Nota de políticas contables, según lo indicado en el punto 1 de este documento;
- c) Notas de desagregación de la composición de rubros presentados en el balance, incluyendo la información requerida por cada NIIF y por el Reglamento de Preparación de Información Financiera para CONASEV;
- d) Notas sobre otra información financiera no expuesta en el cuerpo de los estados financieros, como descripción de las cuentas patrimoniales, situación tributaria, contingencias y riesgos financieros.

2.2.6.2 Caracterización de la razonabilidad del estado de situación financiera

a) Cumplimiento de políticas contables en la elaboración del estado de situación financiera

Es la acción o efecto de que los entes económicos ejecuten la elaboración del estado de situación financiera teniendo en cuenta la uniformidad de políticas contables con la NIC 2 Existencias, uniformidad de las políticas contables con la NIC 1, norma internacional financiera, así como la uniformidad de las NIC 8 políticas contables, así como de las interpretaciones

de la NIC 2, NIC 8 y NIC 1 (Cerrón, 2018).

- Uniformidad de políticas contables con la NIC 2

Trata cuando una empresa y sus sucursales toman de manera similar los criterios establecidos en la NIC 2, en cuanto a medición, reconocimiento con relación a los inventarios, para la preparación del estado de situación financiera.

- Uniformidad de políticas contables a la NIC 1

Consiste cuando una empresa y sus sucursales para la preparación del estado de situación financiera, consideran de manera similar los criterios establecidos en la NIC 1, es decir, para la presentación del estado de situación financiera.

- Uniformidad de políticas contables a la NIC 8.

Refiere cuando una empresa y sus sucursales para la preparación del estado de situación financiera consideran de manera similar los criterios establecidos en la NIC 8, es decir, para la presentación del estado de situación financiera.

b) Cumplimiento de las características cualitativas de la información financiera

b.1 Relevancia

La información financiera relevante es capaz de influir en las decisiones tomadas por los usuarios. La información puede ser capaz de influir en una decisión incluso si algunos usuarios eligen no aprovecharla o son ya conocedores de ella por otras fuentes.

La información financiera es capaz de influir en las decisiones si tiene valor predictivo, valor confirmatorio o ambos.

La información financiera tiene valor predictivo si puede utilizarse como un dato de entrada en los procesos empleados por usuarios para predecir resultados futuros. La información financiera no necesita ser una predicción o una previsión para tener valor predictivo. La información financiera con valor predictivo es empleada por los usuarios para llevar a cabo sus propias predicciones.

La información financiera tiene valor confirmatorio si proporciona información sobre (confirma o cambia) evaluaciones anteriores.

El valor predictivo y el valor confirmatorio de la información financiera están interrelacionados. La información que tiene valor predictivo habitualmente también tiene valor confirmatorio. Por ejemplo, la información de ingresos de actividades ordinarias para el ejercicio corriente, que puede ser utilizada como base para la predicción de ingresos de actividades ordinarias en ejercicios futuros, puede también compararse con predicciones de ingresos de actividades ordinarias para el ejercicio actual que se realizaron en ejercicios pasados. Los resultados de esas comparaciones pueden ayudar a un usuario a corregir y mejorar los procesos que se utilizaron para hacer esas predicciones anteriores.

b.2 Representación fiel

Los informes financieros representan fenómenos económicos en palabras y números. Para ser útil, la información financiera debe no sólo representar los fenómenos relevantes, sino que

también debe representar fielmente los fenómenos que pretende representar. Para ser una representación fiel perfecta, una descripción tendría tres características. Sería completa, neutral y libre de error. Naturalmente, la perfección es rara vez alcanzable, si es que lo es alguna vez. El objetivo del Consejo es maximizar esas cualidades en la medida de lo posible.

Una descripción completa incluye toda la información necesaria para que un usuario comprenda el fenómeno que está siendo representado, incluyendo todas las descripciones y explicaciones necesarias. Por ejemplo, una representación completa de un grupo de activos incluiría, como mínimo, una descripción de la naturaleza de los activos del grupo, una descripción numérica de todos los activos del grupo, y una descripción de qué representa la descripción numérica (por ejemplo, costo original, costo ajustado o valor razonable). Para algunas partidas, una descripción completa puede también conllevar explicaciones de hechos significativos sobre la calidad y naturaleza de las partidas, los factores y las circunstancias que pueden afectar a su calidad y naturaleza, y

el proceso utilizado para determinar la descripción numérica.

Una descripción neutral no tiene sesgo en la selección o presentación de la información financiera. Una descripción neutral no está sesgada, ponderada, enfatizada, atenuada o manipulada de otra forma para incrementar la probabilidad de que la información financiera sea recibida de forma favorable o adversa por los usuarios. Información neutral no significa información sin propósito o influencia sobre el comportamiento. Por el contrario, la información financiera relevante es, por definición, capaz de influir en las decisiones de los usuarios.

Representación fiel no significa exactitud en todos los aspectos. Libre de error significa que no hay errores u omisiones en la descripción del fenómeno, y que el proceso utilizado para producir la información presentada se ha seleccionado y aplicado sin errores. En este contexto, libre de errores no significa perfectamente exacto en todos los aspectos. Por ejemplo, una estimación de un precio o valor no observable no puede señalarse que sea exacta o inexacta. Sin embargo, una representación de esa estimación puede ser fiel

si el importe se describe con claridad y exactitud como estimación, se explican la naturaleza y las limitaciones del proceso de estimación, y no se han cometido errores al seleccionar y aplicar un proceso adecuado para desarrollar la estimación.

Una representación fiel, por sí misma, no da necesariamente lugar a información útil. Por ejemplo, una entidad que informa puede recibir propiedades, planta y equipo mediante una subvención del gobierno.

Obviamente, hay que informar de que una entidad adquirió un activo sin costo representaría fielmente su costo, pero esa información no sería probablemente muy útil. Un ejemplo ligeramente más sutil es una estimación del importe por el que debe ajustarse el importe en libros de un activo para reflejar un deterioro de valor. Esa estimación puede ser una representación fiel si la entidad que informa ha aplicado correctamente un proceso adecuado, ha descrito correctamente la estimación y ha explicado las incertidumbres que afectan de forma significativa a la estimación. Sin

embargo, si el nivel de incertidumbre en esa estimación es suficientemente grande, esa estimación no será particularmente útil. En otras palabras, es cuestionable la relevancia del activo que está siendo representado fielmente. Si no hay representación alternativa que sea más útil, esa estimación puede proporcionar la mejor información disponible.

Aplicación de las características cualitativas fundamentales

Para que sea útil, la información ha de ser relevante y representarse fielmente. Ni una representación fiel de un fenómeno irrelevante ni una representación no fidedigna de un fenómeno relevante ayudan a los usuarios a tomar decisiones adecuadas.

Los procesos más eficientes y eficaces para aplicar las características cualitativas fundamentales serían habitualmente de la forma siguiente (sujetos a los efectos de las características de mejora y la restricción del costo, que no están consideradas en este ejemplo).

c) Cumplimiento de las características cualitativas de mejora

La comparabilidad, verificabilidad, oportunidad y comprensibilidad son características cualitativas que mejoran la utilidad de la información que es relevante y está fielmente representada. Las características cualitativas de mejora pueden también ayudar a determinar cuál de las dos vías debe utilizarse para describir un fenómeno, si ambas se consideran igualmente relevantes y fielmente representadas.

c.1 Comparabilidad

Las decisiones de los usuarios conllevan elegir entre alternativas, por ejemplo, vender o mantener una inversión, o invertir en una entidad que informa o en otra. Por consiguiente, la información sobre una entidad que informa es más útil si puede ser comparada con información similar sobre otras entidades y con información similar sobre la misma entidad para otro periodo u otra fecha.

La comparabilidad es la característica cualitativa que permite a los usuarios identificar y comprender similitudes y diferencias

entre partidas. A diferencia de otras características cualitativas, la comparabilidad no está relacionada con una única partida. Una comparación requiere al menos dos partidas.

La congruencia, aunque está relacionada con la comparabilidad, no es lo mismo. La congruencia hace referencia al uso de los mismos métodos para las mismas partidas, de periodo a periodo dentro de una entidad que informa, o en un mismo periodo entre entidades. La comparabilidad es la meta; la congruencia ayuda al lograr esa meta.

La comparabilidad no es uniformidad. Para que la información sea comparable, las cosas similares deben verse parecidas y las cosas distintas deben verse diferentes. La comparabilidad de la información financiera no se mejora haciendo que las cosas diferentes se vean parecidas ni haciendo que las cosas similares se vean distintas.

Se suele conseguir cierto grado de comparabilidad

satisfaciendo las características cualitativas fundamentales. Una representación fiel de un fenómeno económico relevante debería tener naturalmente algún grado de comparabilidad con una representación fiel de un fenómeno económico relevante similar de otra entidad que informa.

Aunque un fenómeno económico único puede ser representado fielmente de múltiples formas, permitiendo métodos contables alternativos para el mismo fenómeno económico, ello disminuye la comparabilidad.

c.2 Verificabilidad

La verificabilidad ayuda a asegurar a los usuarios que la información representa fielmente los fenómenos económicos que pretende representar. Verificabilidad significa que observadores independientes diferentes debidamente informados podrían alcanzar un acuerdo, aunque no necesariamente completo, de que una descripción particular es una representación fiel. La información cuantificada no necesita ser una estimación única para ser verificable.

También puede verificarse un rango de posibles importes y las probabilidades relacionadas.

La verificación puede ser directa o indirecta. Verificación directa significa comprobar un importe u otra representación mediante la observación directa, por ejemplo, contando efectivo. Verificación indirecta significa comprobar los datos de entrada de un modelo, fórmulas u otra técnica, y recalculando el resultado utilizando la misma metodología. Un ejemplo es verificar el importe del inventario comprobando los datos de entrada (cantidades y costos) y recalculando el inventario final utilizando la misma suposición de flujo de costo (por ejemplo, utilizando el método primero entrada, primera salida).

Puede que algunas explicaciones e información financiera con proyección al futuro no se pueden verificar hasta un periodo futuro, si es que se pueden verificar en algún momento. Para ayudar a los usuarios a decidir si quieren utilizar esa información, sería normalmente necesario revelar las hipótesis subyacentes, los métodos de recopilar la información y otros factores y circunstancias que respaldan la información.

c.3 Oportunidad

Oportunidad significa que los responsables de la toma de decisiones dispongan a tiempo de información, de forma que ésta tenga la capacidad de influir en sus decisiones. Generalmente, cuanto más antigua es la información, menor es su utilidad. Sin embargo, cierta información puede continuar siendo oportuna durante bastante tiempo después del cierre de un periodo sobre el que se informa debido a que, por ejemplo, algunos usuarios pueden necesitar identificar y evaluar tendencias.

c.4 Comprensibilidad

La clasificación, caracterización y presentación de la información de forma clara y concisa la hace comprensible. Algunos fenómenos son complejos en sí mismos y no puede facilitarse su comprensión. La exclusión de información sobre esos fenómenos en los informes financieros puede facilitar la comprensión de la información de dichos informes financieros. Sin embargo, esos informes estarían incompletos, y por ello serían potencialmente engañosos (Sbei, 2016).

Los informes financieros se preparan para usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y del mundo de los negocios, y que revisan y analizan la información con diligencia. A veces, incluso los usuarios diligentes y bien informados pueden necesitar recabar la ayuda de un asesor para comprender la información sobre fenómenos económicos complejos. Aplicación de las características cualitativas de mejora.

Las características cualitativas de mejora deben maximizarse en la medida de lo posible. Sin embargo, las características cualitativas de mejora, individualmente o en grupo, no pueden hacer que la información sea útil si es irrelevante y no se representa fielmente (Sbei, 2016).

La aplicación de las características cualitativas de mejora es un proceso iterativo que no sigue un orden determinado. Algunas veces, una característica cualitativa de mejora puede haberse tenido que reducir para maximizar otra característica cualitativa. Por ejemplo, una reducción temporal de la comparabilidad como resultado de la aplicación prospectiva de una norma de información financiera nueva puede merecer la

pena para mejorar la relevancia o representación fiel en el largo plazo. La información para revelar adecuada puede compensar parcialmente la falta de comparabilidad (Sbei, 2016).

2.2.7 Empresa Silver Lake S.A.C

2.2.7.1 Historia de la empresa

Silver Lake S.A.C, se constituyó en el Perú, en la ciudad de Tacna, el 24 de junio de 2005 e inició sus actividades el 15 de noviembre 2005.

2.2.7.2 Ubicación

El domicilio legal de la Compañía se encuentra en Mz. B Lote 6, 7 y 8, Parque Industrial, distrito de Pocollay, Provincia y Departamento de Tacna.

2.2.7.3 Giro de la empresa

La Compañía se dedica a la adquisición y comercialización de bebidas no alcohólicas gasificadas y no gasificadas, en la categoría de agua, gaseosas, rehidratantes, energizantes,

néctares y citrus. Tiene un contrato suscrito con la Embotelladora San Miguel del Sur S.A.C. para poder distribuir todos los productos que elabore.

2.2.7.4 Misión y vision

Misión

Ser la empresa proveedora de productos y servicios relacionados al sector de productos de consumo de mayor éxito a nivel latinoamericano con un destacado posicionamiento en sectores masivos a través de un producto de bajo costo y de excelente calidad.

Visión

Ser la marca de bebidas de mayor preferencia para el consumidor a través de una organización ligera; eficiente; sólida; comprometida y productiva, ofreciendo el mayor valor en producto y siendo líderes en costos.

2.2.7.5 Bases de preparación, principios y prácticas contables

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros separados son los mismos que han sido aplicados en los estados financieros presentados al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre de 2017.

Bases de preparación, la empresa prepara los estados financieros en cumplimiento del Reglamento de Información Financiera de la Superintendencia del Mercado de Valores (SMV).

Los estados financieros se presentan en miles de nuevos soles, excepto cuando se indique una expresión monetaria distinta. La preparación de los estados financieros se realiza de acuerdo con NIIF, requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la empresa.

2.2.7.6 Estado de situación financiera de la empresa Silver Lake S.A.C

SILVER LAKE S.A.C					
Estado de situación financiera					
Al 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016					
ACTIVO	2017	2016	PASIVO Y PATRIMONIO NETO	2017	2016
	s/(000)	s/(000)		s/(000)	s/(000)
ACTIVO CORRIENTE:			PASIVO CORRIENTE:		
Efectivo y equivalente de efectivo	3,957	2,915	Tributos, Cont y Aportes al Sist de Pen	247	970
Cuentas por cobrar comerciales tercero	1,119	1,099	Remuneraciones y Participaciones por pagar	45	63
Cuentas por cobrar comerciales relacionadas	0	0	Cuentas Por Pagar comerciales Terceros	1,749	1,367
Cuentas por cobrar al Personal, A los accinistas	3	6	Cuentas Por Pagar comerciales Relacionadas	0	0
Cuentas por cobrar diversas terceros	2,197	1,817	Obligaciones Financieras	0	0
Servicios y Otros contratos por Anticipado	1	1	Cuentas Por Pagar Diversas - Terceros	1,036	662
Estimacion de cuentas de cobranza dudoza	-833	-119	Cuentas por Pagar Diversas - Relaciones	0	0
Existencias	2,883	2,222			
Activo diferido	699	0			
Otros activos, saldos deudores de impuestos	1,639	2,826			
Total activo corriente	11,664	10,766	Total pasivo corriente	3,077	3,062
ACTIVO NO CORRIENTE:			PASIVO NO CORRIENTE:		
Inmuebles Maquinaria y Equipo	4,258	3,669	Cuentas Por Pagar Comerciales Relacionadas	0	0
Depreciacion Acumulada	-1,233	-791	Obligaciones Financieras	7,336	9,886
intangibles - neto	54	6	Cuentas Por Pagar Diversas Terceros	0	0
			Total pasivo no corriente	7,336	9,886
Total activo no corriente	3,079	2,884	TOTAL PASIVO	10,413	12,949
			PATRIMONIO NETO:		
			Capital social	10	10
			Capital Adicional	22	22
			Resultados acumulados	61	-2,348
			Resultados del ejercicio	4,237	3,018
			TOTAL PATRIMONIO NETO	4,331	701
TOTAL ACTIVO	14,744	13,650	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	14,744	13,650

Silver Lake S.A.C.

Políticas contables

La empresa realiza su contabilidad en forma computarizada y presenta sus estados financieros adecuados a la normatividad que establece el reglamento sobre la preparación de información financiera auditada, aprobado y autorizado por la Superintendencia del Mercado de Valores (SMV).

Existencias

Las existencias de los diversos productos están valuadas al costo o valor de mercado, el mismo que no excede su valor de realización y los subproductos están valuados al costo de producción.

El costo se determina siguiendo el método promedio ponderado. El costo de las existencias por recibir se determina usando el método de costo específico. Por la reducción del valor en libros de las existencias a su valor neto realizable, se constituye una estimación para desvalorización de existencias con cargo a resultados del ejercicio en que ocurren tales reducciones.

2.3 Definiciones de términos básicos

Almacén

Es el sitio donde se tiene la mercancía o repuesto para su custodia o venta (Hurtado, 2012).

Control interno

Comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada son adoptadas por una empresa para: Salvaguardar activos, verificar información financiera administrativa operacional, promover eficiencia operativa, estimular adhesiones políticas administrativas (Cuellar, 2003).

Control de inventarios

Es la técnica que permite mantener la existencia de los productos a los niveles deseados (Cuellar, 2003).

Control

Es la evaluación y medición de la ejecución de los planes con el fin de detectar y prever desviaciones, para establecer las medidas correctivas necesarias (Munch, 2001).

Eficacia

Capacidad de lograr el efecto que se desea o espera (Munch, 2001).

Estados financieros

Los estados financieros son un conjunto de resúmenes que incluyen recibos, cifras y clasificaciones en los que se reflejan la historia de los negocios desde que se inició hasta el último día de funcionamiento (Zeballos, 2013).

Existencias

Son todos aquellos materiales que una empresa tiene depositados en sus almacenes y que cumplen una serie de funciones específicas dentro de la gestión del aprovisionamiento. Las existencias también se denominan stock o inventarios; los dos términos se pueden considerar como sinónimos (Begazo, 2017).

Eficiencia

Es la capacidad para ejecutar correctamente las cosas, es un concepto que refiere a insumos – producto (Munch, 2001).

Inventarios

El inventario es el almacenamiento de bienes y productos (Gómez, 2006).

Stock

Cantidad de mercancías disponible en existencias (Cuellar, 2003).

Sistema de control interno

Conjunto ordenado, concatenado de los objetivos del control interno (Mantilla, 2009).

Transporte

Conjunto de diversos medios para trasladar productos insumos, personas y mercancías (Pimienta, 2013).

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1 Tipo y diseño de Investigación

3.1.1 Tipo de investigación

Con respecto al tipo de investigación Chávez (2004) señala que las investigaciones descriptivas pueden ser clasificadas considerando distintos criterios, entre los cuales refiere el problema a solucionar, objetivos a lograr y disponibilidad de recursos. Al respecto la autora indica que los estudios descriptivos son aquellos que se dirigen a determinar las características del fenómeno de estudio, logrando establecer las propiedades de su estado real, sin enunciar en el entorno, sin ejercer manipulaciones y sin tener como objetivo el cambio en las variables. Asimismo, el estudio es correlacional.

3.1.2 Diseño de investigación

Para efectos de la contratación de la hipótesis, se utilizó el diseño:

- No experimental, debido a que se realizó una estrategia

metodológica, en base a teorías existentes, sin que exista manipulación sobre la variable independiente.

- Transversal, ya que se realizó la recolección de datos en un momento determinado, con la finalidad de describir las variables y analizar cuáles serán su incidencia en un tiempo determinado.

3.2 Población y muestra de estudio

3.2.1 Población

La población del presente trabajo de investigación estuvo conformada por administradores, almacenero, asistente y contadores, de la empresa Silver Lake S.A.C., siendo un total de 11.

Tabla 5

Definición de la población de estudio

ÁREA	CANTIDAD
ADMINISTRADOR	1
ADMINISTRADOR GENERAL	1
ALMACENERO	3
ASISTENTE	3
CONTADOR	2
CAJERO	1
Total general	11

Fuente: Área de Recursos Humanos: Empresa Silver Lake S.A.C.

3.2.2 Muestra

No se obtuvo muestra, debido a que el investigador tiene acceso a los administradores, almacenero, asistente y contadores, de la empresa Silver Lake S.A.C.

3.3 Operacionalización de variables

Variable independiente:

X: Control interno de existencias

Variable dependiente:

Y: Razonabilidad del estado de situación financiera.

Tabla 6

Operacionalización de variables

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Nivel de medición
Control interno de existencias	Control interno de existencias es la planificación de procedimientos para el conteo físico y registro de las existencias en bodega de forma periódica o en función a las necesidades de la gerencia, para que de esta manera se eviten las pérdidas de materiales por caducidad o daños.	El control interno de existencias considera las políticas de control interno de existencias, de las entradas y salidas de mercaderías y los métodos de valuación.	Control interno previo de las existencias	Políticas de control interno de existencias <hr/> Control interno previo de entradas y salidas de existencias <hr/> Control interno previo de métodos de valuación de existencias	Ordinal

			Control interno simultáneo de las existencias	Políticas de control interno simultáneo de existencias Control interno simultáneo de entradas y salidas de existencias Control interno simultáneo de métodos de valuación de existencias	
Razonabilidad del estado de situación financiera	Razonabilidad del estado de situación financiera constituye una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad (NIC1, Presentación de los estados financieros).	La razonabilidad del estado de situación financiera considera el cumplimiento de políticas contables y el cumplimiento de las características cualitativas en la elaboración del Estado de situación financiera.	Cumplimiento de políticas contables en la elaboración del Estado de situación financiera Cumplimiento de las características cualitativas de la información financiera útil Cumplimiento de las características cualitativas de mejora	Uniformidad de políticas contables con la NIC 2 Uniformidad de políticas contables con la NIC 1 Uniformidad de políticas contables con la NIC 8 Relevancia Representación fiel Comparabilidad Verificabilidad Oportunidad Comprensibilidad	Ordinal

3.4 Técnicas e instrumento para recolección de datos

3.4.1 Técnicas

Encuesta

Se aplicó la encuesta dirigida por profesionales entre administradores, contadores de la empresa Silver Lake S.A.C., para evaluar las variables de estudio.

3.4.2 Instrumentos

Cuestionario

Se utilizó el cuestionario dirigido a profesionales entre administradores, contadores de la empresa Silver Lake S.A.C., para evaluar las variables de estudio.

3.5 Procesamiento y análisis de datos

Se utilizó el software estadístico Statgraphics 16 para el procesamiento de la información, según las variables de estudio, y se obtuvo las tablas y gráficos, para después analizarlos, previa aplicación del método descriptivo.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

En este capítulo, se toma en cuenta los objetivos del estudio, que contribuye al contraste de las hipótesis. Los objetivos son los siguientes:

Objetivo general

Determinar de qué manera el control interno de existencias tiene incidencia en la razonabilidad del estado de situación financiera de la empresa Silver Lake S.A.C.- Tacna, periodo 2016-2017.

Objetivos específicos

- a) Determinar cómo el control interno previo de las existencias incide en la razonabilidad del estado de situación financiera de la empresa Silver Lake S.A.C. – Tacna, periodo 2016-2017.
- b) Determinar cómo el control interno simultáneo de las existencias incide en la razonabilidad del estado de situación financiera de la empresa Silver Lake S.A.C. – Tacna, periodo 2016-2017.

4.1 ANÁLISIS DE LA VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO DE EXISTENCIAS

Tabla 7
Control interno de existencias

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	2	18,2
Regular	8	72,7
Alto	1	9,1
Total	11	100,0

Fuente: Matriz de sistematización de datos

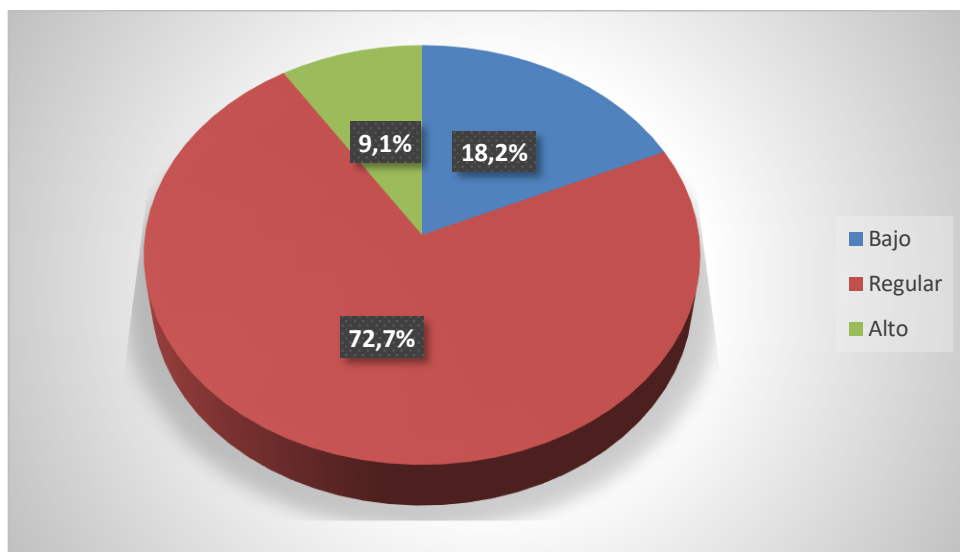


Figura 1. Control interno de existencias

Como se observa, el 18,2 % de los profesionales entre administradores, contadores, trabajadores de la empresa Silver Lake S.A.C., señalaron que el control interno de existencias fue bajo; el 72,7 % manifestaron que fue regular y el 13,3 % que fue alto, resultados que dan a entender que tanto el control interno previo y concurrente, desarrollado no permite totalmente que se implemente las políticas de control de entradas y salidas de existencias, que implica que afectará la presentación razonable de los estados financieros.

DIMENSIÓN: CONTROL INTERNO PREVIO DE LAS EXISTENCIAS

Tabla 8

Control interno previo de las existencias

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	3	27,3
Regular	7	63,6
Alto	1	9,1
Total	11	100,0

Fuente: Matriz de sistematización de datos

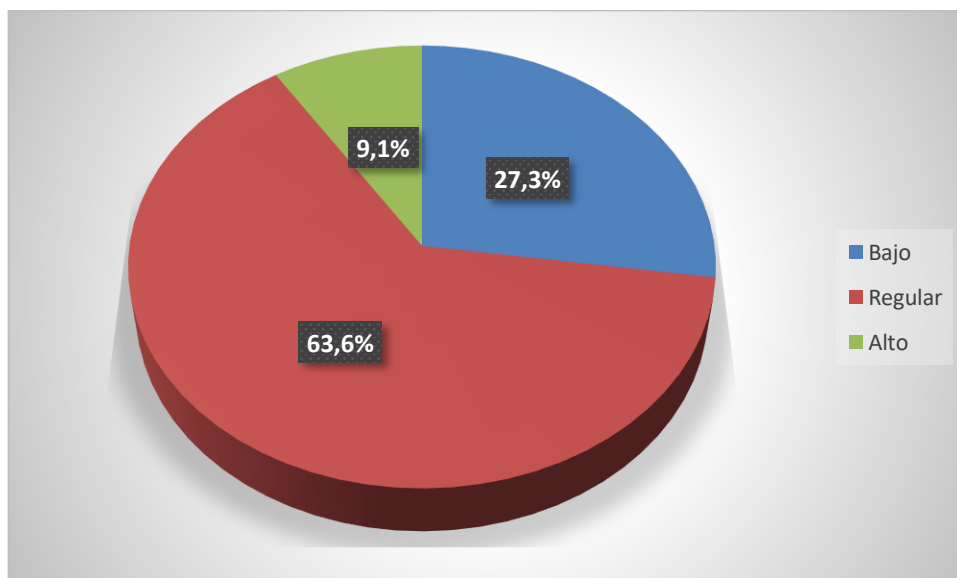


Figura 2. Control interno previo de las existencias

En lo relacionado a la encuesta realizada a los profesionales entre administradores, contadores, trabajadores de la empresa Silver Lake S.A.C., el 27,3 % señalaron que el control interno previo de existencias fue bajo; el 63,6 % manifestaron que fue regular y el 9,1 % que fue alto, con ello se puede evidenciar que, tanto el control interno previo desarrollado, no permite totalmente que se implemente en forma eficiente las políticas de control interno previo, las entradas y salidas de existencias y los métodos de valuación de existencia, situación que no garantiza la presentación razonable de los estados financieros.

INDICADOR: POLÍTICAS DE CONTROL INTERNO PREVIO DE EXISTENCIAS

Tabla 9

Políticas de control interno previo de existencias

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	0	0
Regular	9	81,8
Alto	2	18,2
Total	11	100,0

Fuente: Matriz de sistematización de datos

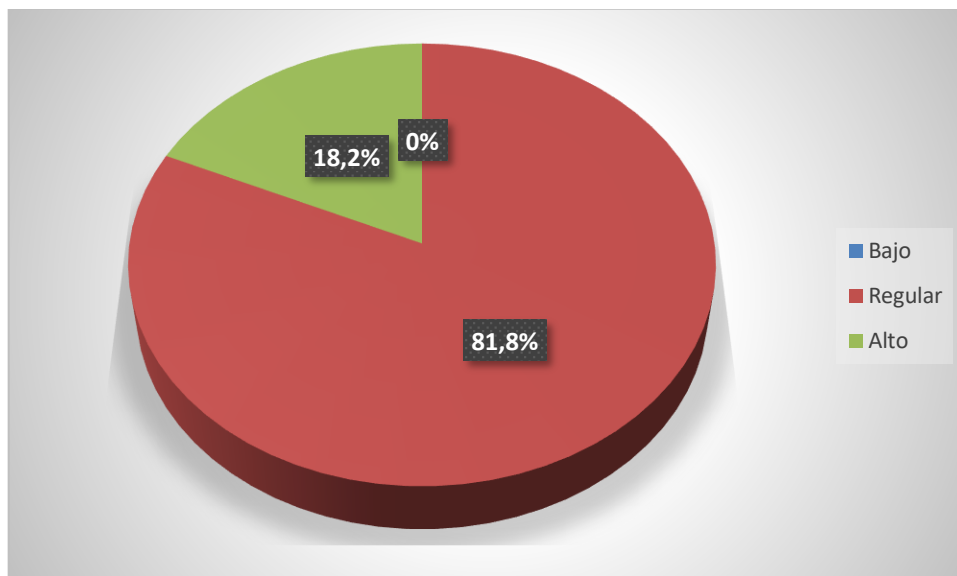


Figura 3. Políticas de control interno previo de existencias

En lo referente a las políticas de control interno de existencias el 81,8 % de los profesionales entre administradores, contadores, trabajadores de la empresa Silver Lake S.A.C., señalaron que las políticas de control interno previo de existencias fue regular y el 18,2 % que fue alto, lo que permite observar que no existe un debido orden dentro del almacén de la empresa, lo cual es evidente que dificultará la situación de las existencias, como por ejemplo la ubicación de los productos de forma inmediata, lo cual perjudica la operatividad de la empresa, ya que se pueden presentar retrasos al momento de prestar sus servicios o de realizar la venta de algún producto.

INDICADOR: CONTROL INTERNO PREVIO DE ENTRADAS Y SALIDAS DE EXISTENCIAS

Tabla 10

Control interno previo de entradas y salidas de existencias

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	0	0
Regular	10	90,9
Alto	1	9,1
Total	11	100,0

Fuente: Matriz de sistematización de datos

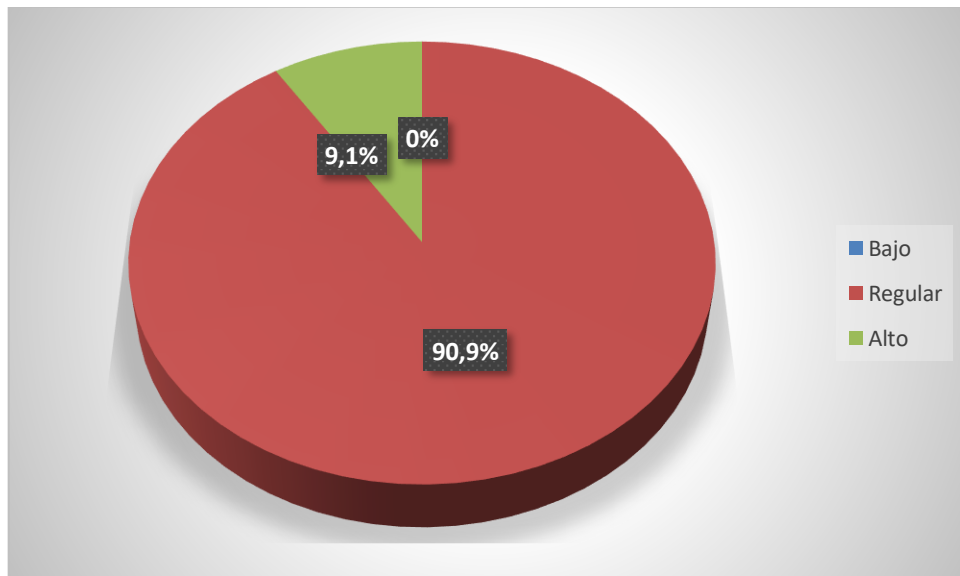


Figura 4. Control interno previo de entradas y salidas de existencias

De la encuesta realizada a los profesionales entre administradores, contadores, trabajadores de la empresa Silver Lake S.A.C., el 90,9 % los profesionales entre administradores, contadores de la empresa Silver Lake S.A.C. señalaron que el control interno previo de entradas y salidas de existencias fue regular y el 9,1 % que fue alto, resultados que dan a entender que el personal no desarrolla en forma correcta el control interno de entradas y salidas de existencias, además no todos los controles cuentan con un documento sustentatorio, lo cual puede ocasionar que no se identifique en forma correcta las mercadería que se encuentran en el almacén, todo ello no garantiza una presentación fiable de los estados financieros.

INDICADOR: CONTROL INTERNO PREVIO DE MÉTODOS DE VALUACIÓN DE EXISTENCIAS

Tabla 11

Control interno previo de métodos de valuación de existencias

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	2	18,2
Regular	7	63,6
Alto	2	18,2
Total	11	100,0

Fuente: Matriz de sistematización de datos

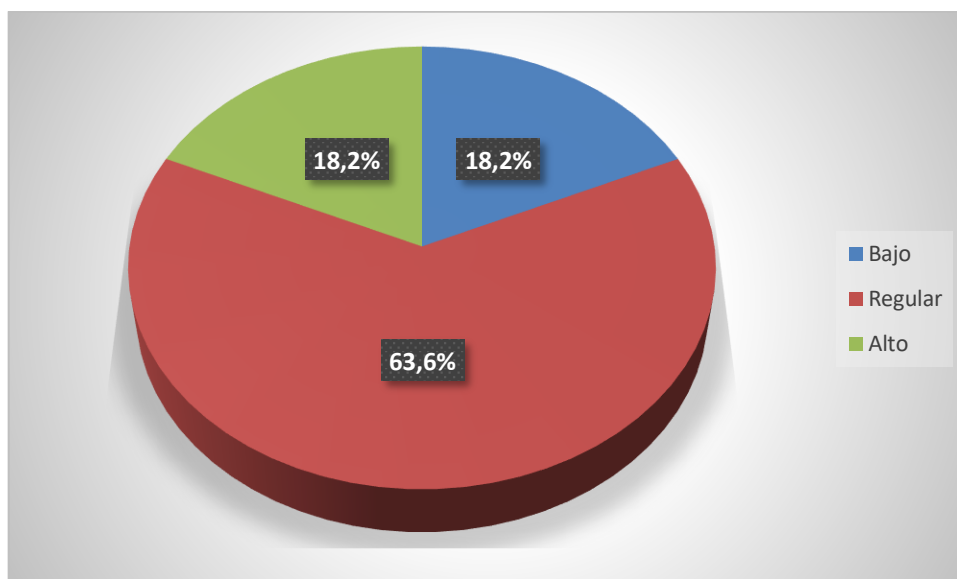


Figura 5. Control interno previo de métodos de valuación de existencias

Como se observa, el 18,2 % de los profesionales entre administradores, contadores, trabajadores de la empresa Silver Lake S.A.C. señalaron que el control interno previo de métodos de valuación de existencias fue bajo; el 63,6 % manifestaron que fue regular y el 18,2 % que fue alto, resultados que dan a entender que no se desarrollan en su totalidad las actividades de verificación tanto el control interno previo y simultáneo, que no permite totalmente que se implementen las políticas de control previo de métodos de valuación de existencias, que es tácito que no permitirá brindar una información razonable de los estados financieros.

DIMENSIÓN: CONTROL INTERNO SIMULTÁNEO DE LAS EXISTENCIAS

Tabla 12

Control interno simultáneo de las existencias

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	2	18,2
Regular	8	72,7
Alto	1	9,1
Total	11	100,0

Fuente: Matriz de sistematización de datos

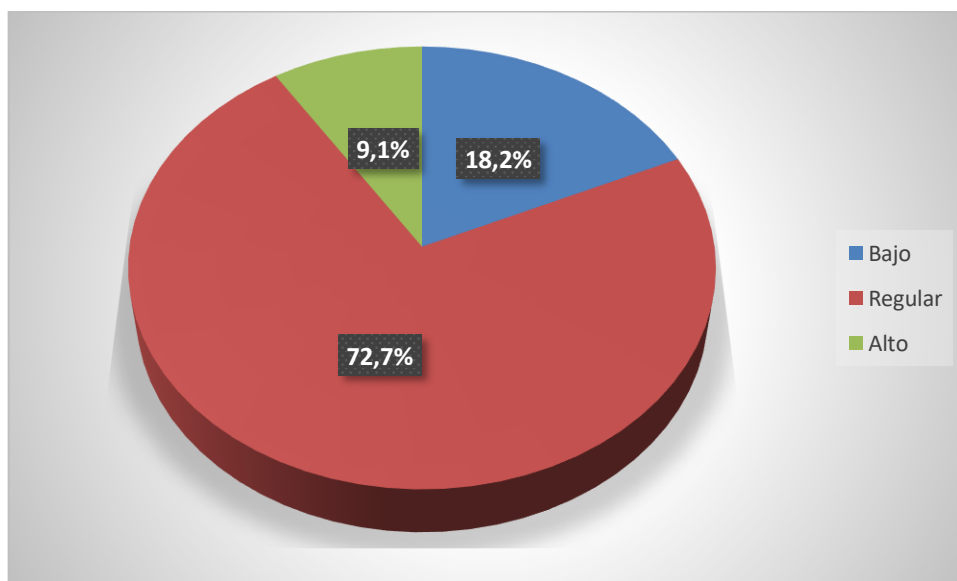


Figura 6. Control interno simultaneo de las existencias

De la encuesta realizada a los profesionales entre administradores, contadores, trabajadores de la empresa Silver Lake S.A.C., el 18,2 % señalaron que los profesionales entre administradores, contadores de la empresa Silver Lake S.A.C. control interno simultaneo de las existencias fue bajo, el 72,7 % manifestaron que fue regular y el 9,1 % que fue alto, lo que puede traer como consecuencia la acumulación de mercadería dañadas, debido al ineficiente control, es decir, que no se hace inspecciones permanentes al almacén, para desarrollar acciones de cautela previa, de verificación y revisión en forma permanente la documentación.

INDICADOR: POLÍTICAS DE CONTROL INTERNO SIMULTÁNEO DE EXISTENCIAS

Tabla 13

Políticas de control interno simultáneo de existencias

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	3	27,3
Regular	7	63,6
Alto	1	9,1
Total	11	100,0

Fuente: Matriz de sistematización de datos

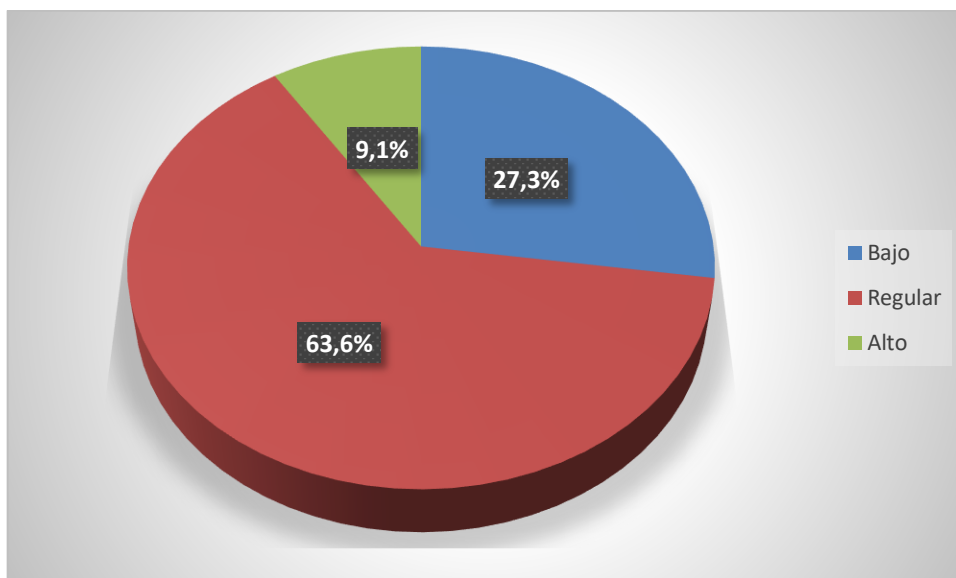


Figura 7. Políticas de control interno simultáneo de existencias

En lo referente a las políticas de control interno simultaneo el 27,3% de los profesionales entre administradores, contadores, trabajadores de la empresa Silver Lake S.A.C. señalaron que las políticas de control interno simultaneo de existencias fue bajo; el 63,6 % manifestaron que fue regular y el 9,1% que fue alto, resultados que dan a entender la imperante necesidad del compromiso de los administradores y de los trabajadores responsables, de hacer seguimiento de los controles internos de las existencias, contar con documentacion sustentatorio del control realizado, de lo contrario, no permite emitir información financiera razonable.

INDICADOR: CONTROL INTERNO SIMULTÁNEO DE ENTRADAS Y SALIDAS DE EXISTENCIAS

Tabla 14

Control interno simultáneo de entradas y salidas de existencias

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	3	27,3
Regular	8	72,7
Alto	0	0,0
Total	11	100,0

Fuente: Matriz de sistematización de datos

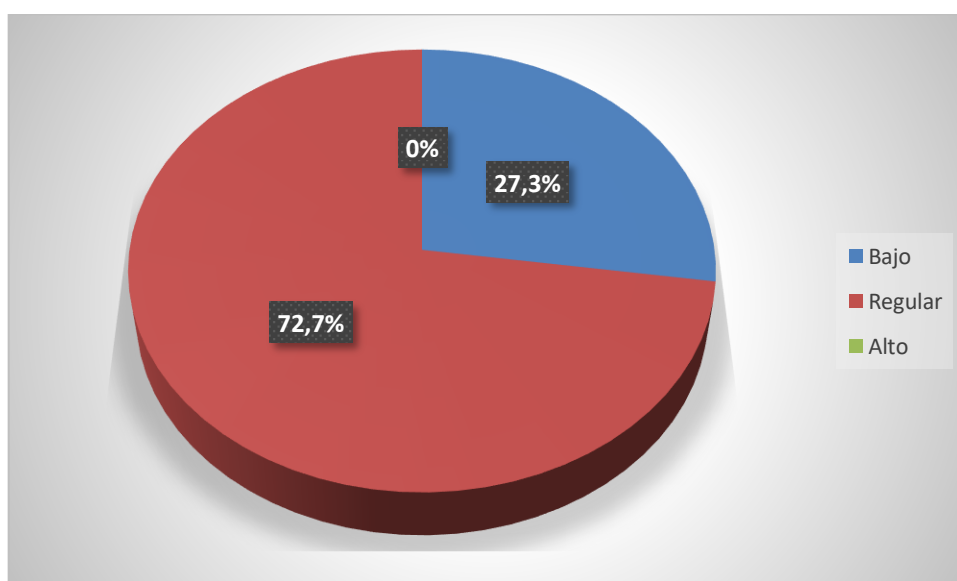


Figura 8. Control interno simultaneo de entradas y salidas de existencias

Como se observa a los profesionales entre administradores, contadores, trabajadores de la empresa Silver Lake S.A.C., el 27,3 % señalaron que el control interno simultáneo de entradas y salidas de existencias fue bajo y el 72,7 % manifestaron que fue regular, resultados que dan a entender que tanto el control interno previo y simultáneo, desarrollado, no garantiza en forma suficiente la razonabilidad de los estados financieros.

INDICADOR: CONTROL INTERNO SIMULTÁNEO DE MÉTODOS DE VALUACIÓN DE EXISTENCIAS

Tabla 15

Control interno simultáneo de métodos de valuación de existencias

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	2	18,2
Regular	9	81,8
Alto	0	0,0
Total	11	100,0

Fuente: Matriz de sistematización de datos

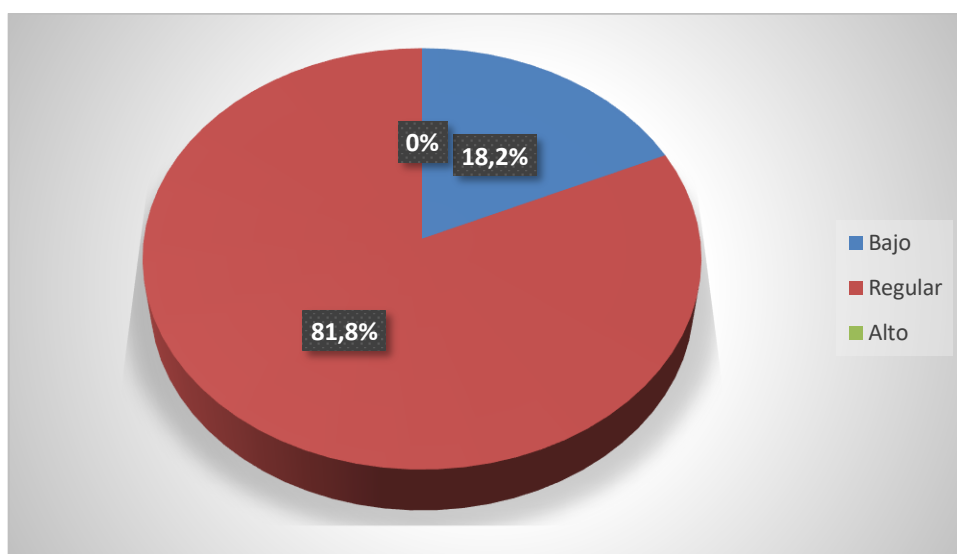


Figura 9. Control interno simultaneo de métodos de valuación de existencias

De la encuesta realizada a los profesionales entre administradores, contadores, trabajadores de la empresa Silver Lake S.A.C., el 18,2 % señalaron que el control interno simultáneo de métodos de valuación de existencias fue bajo y el 81,8 % manifestaron que fue regular, lo que probablemente se demuestra que, al no existir controles internos efectivos, es evidente que no existe una debida supervisión que ocasionará pérdidas de mercadería.

VARIABLE DEPENDIENTE: RAZONABILIDAD DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Tabla 16

Razonabilidad del estado de situación financiera

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	3	27,3
Regular	7	63,6
Alto	1	9,1
Total	11	100,0

Fuente: Matriz de sistematización de datos

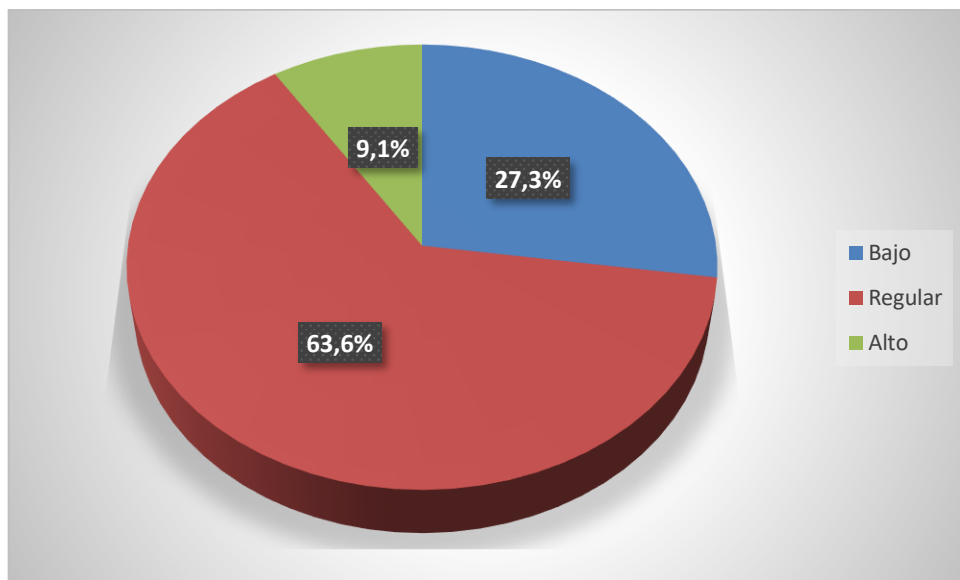


Figura 10. Razonabilidad del estado de situación financiera

En lo referente a la razonabilidad del Estado de situación financiera el 27,3% de los profesionales entre administradores, contadores, trabajadores de la empresa Silver Lake S.A.C. señalaron que la razonabilidad del estado de situación financiera fue bajo; el 63,6 % manifestaron que fue regular y el 9,1 % que fue alto, resultados que permiten observar que no se cumple los principios contables, políticas contables, por lo que posiblemente no habrá razonabilidad del estado de situación financiera.

DIMENSIÓN: CUMPLIMIENTO DE POLÍTICAS CONTABLES EN LA ELABORACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Tabla 17

Cumplimiento de políticas contables en la elaboración del estado de situación financiera

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	1	9,1
Regular	9	81,8
Alto	1	9,1
Total	11	100,0

Fuente: Matriz de sistematización de datos

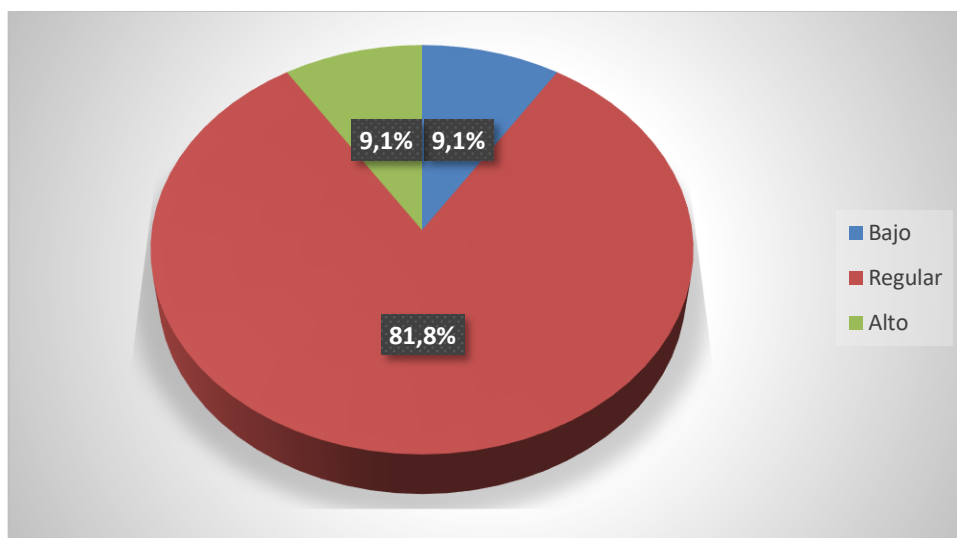


Figura 11. Cumplimiento de políticas contables en la elaboración del estado de situación financiera

De la encuesta realizada a los profesionales entre administradores, contadores, trabajadores de la empresa Silver Lake S.A.C., el 9,1 % señalaron que el cumplimiento de políticas contables en la elaboración del estado de situación financiera fue bajo; el 81,8 % manifestaron que fue regular y el 9,1 % que fue alto, en cuanto al reconocimiento, y la valuación al costo; resultados que evidencian que no se cumple cabalmente con la políticas contables relacionadas con la NIC 2; así como también lo establecido por la NIC 8, para la elaboración de los estados financieros; lo que probablemente, afectará la presentación del estado de situación financiera.

INDICADOR: UNIFORMIDAD DE POLÍTICAS CONTABLES CON LA NIC 2

Tabla 18
Uniformidad de políticas contables con la NIC 2

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	3	27,3
Regular	8	72,7
Alto	0	0,0
Total	11	100,0

Fuente: Matriz de sistematización de datos

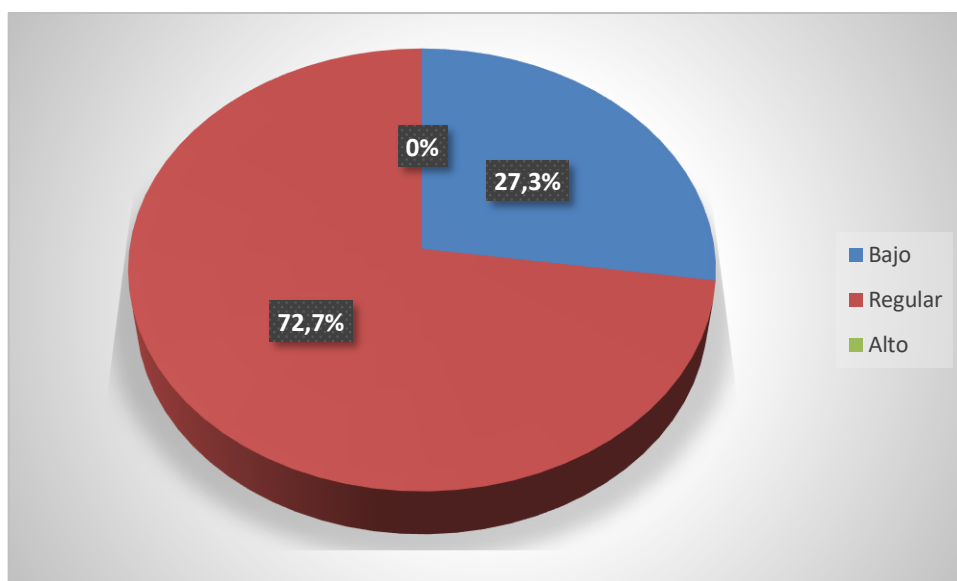


Figura 12. Uniformidad de políticas contables con la NIC 2

Como se observa, a los profesionales entre administradores, contadores, trabajadores, de la empresa Silver Lake S.A.C., el 27,3 %, señalaron que la uniformidad de políticas contables con la NIC 2 fue bajo y el 72,7 % manifiestan que fue regular; resultados que evidencian que probablemente el estado de situación financiera no será confiable, y mucho menos razonable.

INDICADOR: UNIFORMIDAD DE POLÍTICAS CONTABLES CON LA NIC 1

Tabla 19
Uniformidad de políticas contables con la NIC 1

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	0	0
Regular	9	81,8
Alto	2	18,2
Total	11	100,0

Fuente: Matriz de sistemación de datos

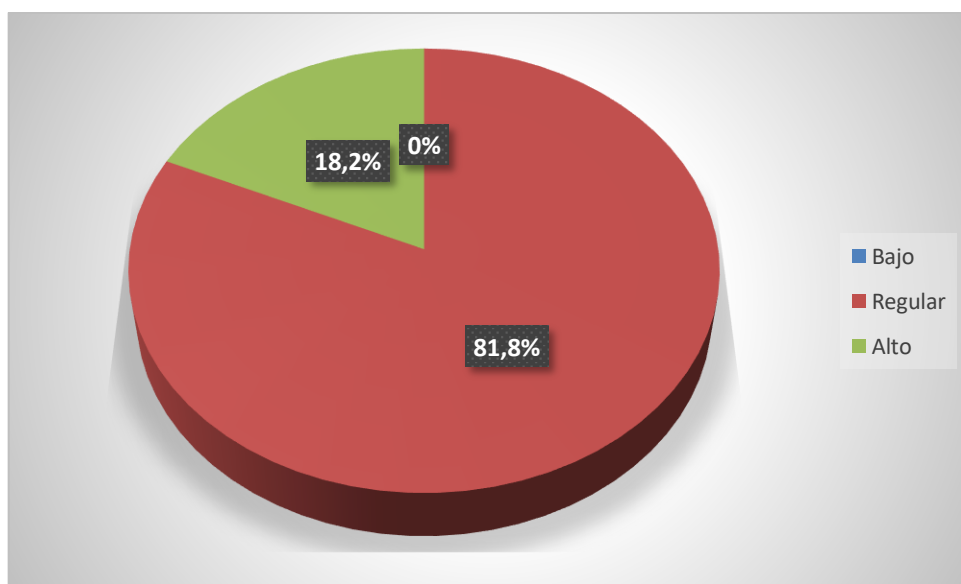


Figura 13. Uniformidad de políticas contables con la NIC 1

De la encuesta realizada a los profesionales entre administradores, contadores, trabajadores, de la empresa Silver Lake S.A.C. el 81,8 % señalaron que la uniformidad de políticas contables con la NIC 1 fue regular y el 18,2 % manifestaron que fue alto; resultados que ocasionan que el estado de la situación financiera, específicamente en el rubro existencias no sea razonable cabalmente.

INDICADOR: UNIFORMIDAD DE POLITICAS CONTABLES A LA NIC 8

Tabla 20

Uniformidad de políticas contables a la NIC 8

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	3	27,3
Regular	7	63,6
Alto	1	9,1
Total	11	100,0

Fuente: Matriz de sistematización

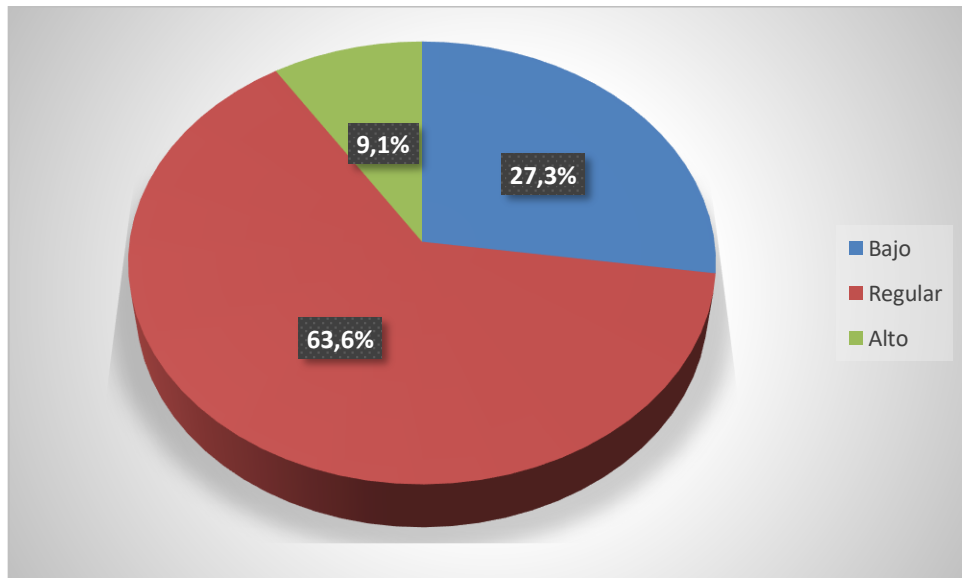


Figura 14. Uniformidad de políticas contables a la NIC 8

Como se observa, a los profesionales entre administradores, contadores, trabajadores, de la empresa Silver Lake S.A.C., el 27,3 % señalaron que la uniformidad de políticas contables a la NIC 8 fue bajo; el 63,6 % manifestaron que fue regular y el 9,1 % que fue alto; resultados que dan a entender que el rubro existencias que figura en el estado situación financiera no será razonable totalmente.

DIMENSIÓN: CUMPLIMIENTO DE LAS CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA ÚTIL

Tabla 21

Cumplimiento de las características cualitativas de la información financiera útil

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	0	0
Regular	8	72,7
Alto	3	27,3
Total	11	100,0

Fuente: Matriz de sistematización de datos

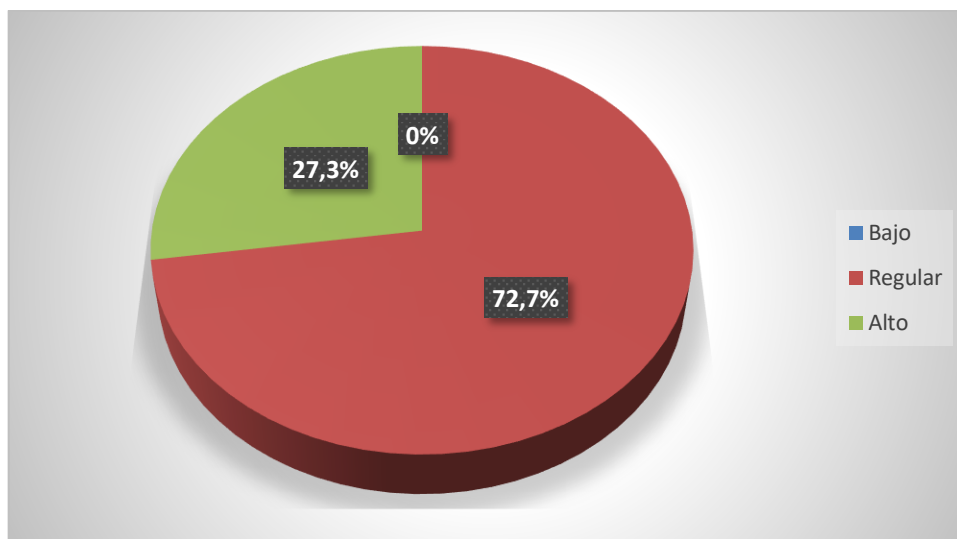


Figura 15. Cumplimiento de las características cualitativas de la información financiera útil

De la encuesta realizada a los profesionales entre administradores, contadores, trabajadores, de la empresa Silver Lake S.A.C., el 72,7 % señalaron que el cumplimiento de las características cualitativas de la información financiera útil se encuentra en un nivel regular y el 27,3 % manifestaron que fue alto; lo que permite observar que no se cumple totalmente la referida característica.

INDICADOR: RELEVANCIA

Tabla 22
Relevancia

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	1	9,1
Regular	8	72,7
Alto	2	18,2
Total	11	100,0

Fuente: Matriz de sistematización de datos

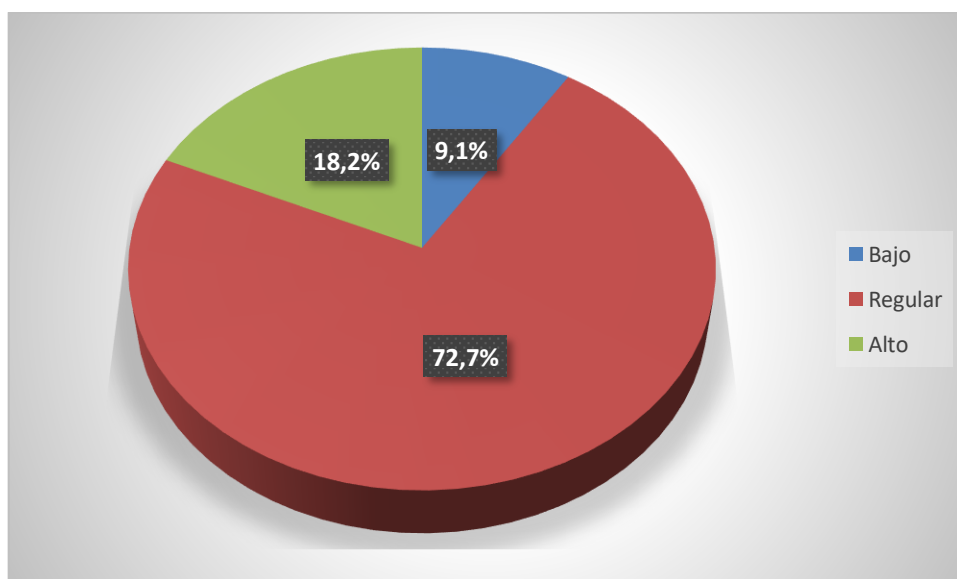


Figura 16. Relevancia

Como se observa, a los profesionales entre administradores, contadores, trabajadores, de la empresa Silver Lake S.A.C., el 9,1 % señalaron que la característica relevancia se presenta en un nivel bajo; el 72,7 % manifiestan que se presenta en forma regular y el 18,2 % que se encuentra en un nivel alto; lo que hace notar que la referida empresa no cumple a cabalidad con la característica relevancia.

INDICADOR: REPRESENTACIÓN FIEL

Tabla 23

Representación fiel

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	1	9,1
Regular	7	63,6
Alto	3	27,3
Total	11	100,0

Fuente: Matriz de sistematización de datos

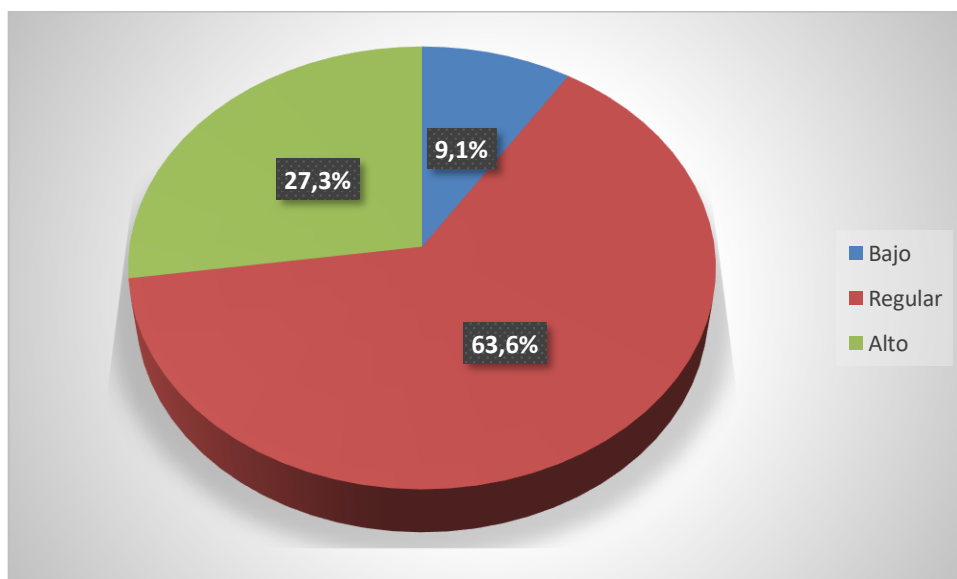


Figura 17. Representación fiel

De la encuesta realizada a los profesionales entre administradores, contadores, trabajadores, de la empresa Silver Lake S.A.C., el 9,1 % señalaron que la característica relevancia se presenta en un nivel bajo; el 63,6 % manifestaron que se presenta de manera regular y el 27,3 % que se presenta en un nivel alto; lo que hace notar que la referida empresa no cumple a cabalidad con la característica cualitativa de representación fiel.

DIMENSIÓN: Cumplimiento de las características cualitativas de mejora

Tabla 24

Cumplimiento de las características cualitativas de mejora

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	0	0
Regular	9	81,8
Alto	2	18,2
Total	11	100,0

Fuente: Matriz de sistematización de datos

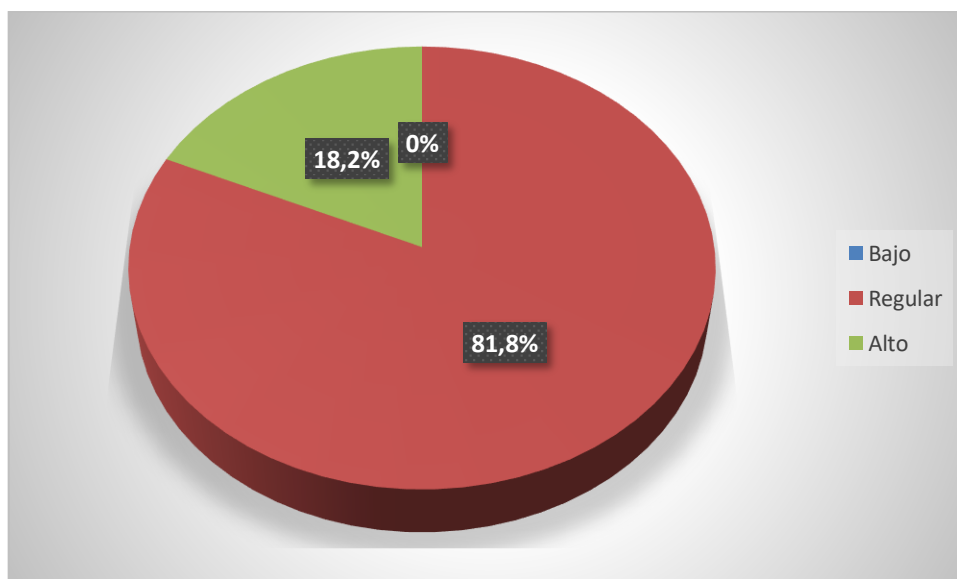


Figura 18. Cumplimiento de las características cualitativas de mejora

Como se observa, a los profesionales entre administradores, contadores, trabajadores, de la empresa Silver Lake S.A.C., el 81,8 % señalaron que las características de mejora se presentan de forma regular y el 18,2 % manifestaron que se presenta en un nivel alto; lo que refleja que la referida empresa no cumple a cabalidad con las características cualitativas de mejora.

INDICADOR: COMPARABILIDAD

Tabla 25
Comparabilidad

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	0	0
Regular	8	72,7
Alto	3	27,3
Total	11	100,0

Fuente: Matriz de sistematización

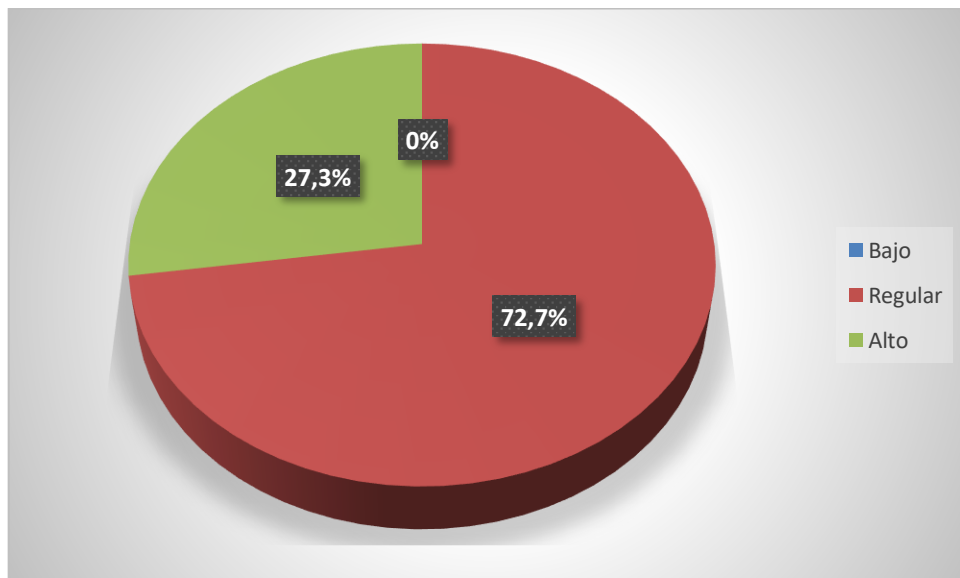


Figura 19. Comparabilidad

De la encuesta realizada a los profesionales entre administradores, contadores, trabajadores, de la empresa Silver Lake S.A.C., el 72,7 % señalaron que la característica comparabilidad se presenta en un nivel regular y el 27,3 % que se presenta en un nivel alto; lo que hace notar que la referida empresa no cumple en su totalidad con la característica de comparabilidad.

INDICADOR: VERIFICABILIDAD

Tabla 26
Verificabilidad

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	1	9,1
Regular	7	63,6
Alto	3	27,3
Total	11	100,0

Fuente: Matriz de sistematización de datos

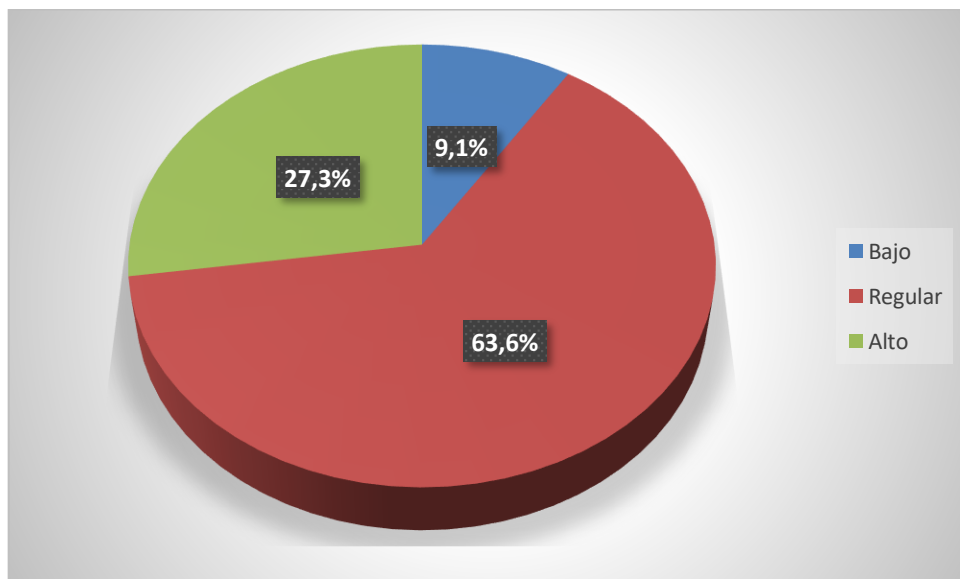


Figura 20. Verificabilidad

Como se observa, a los profesionales entre administradores, contadores, trabajadores, de la empresa Silver Lake S.A.C., el 9,1 % señalaron que la característica verificabilidad se presenta en un nivel bajo; el 63,6 % manifestaron que se presenta de manera regular y el 27,3 % que se presenta en un nivel alto; lo que hace notar que la referida empresa no cumple a cabalidad con la característica verificabilidad.

INDICADOR: OPORTUNIDAD

Tabla 27
Oportunidad

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	1	9,1
Regular	7	63,6
Alto	3	27,3
Total	11	100,0

Fuente: Matriz de sistematización de datos

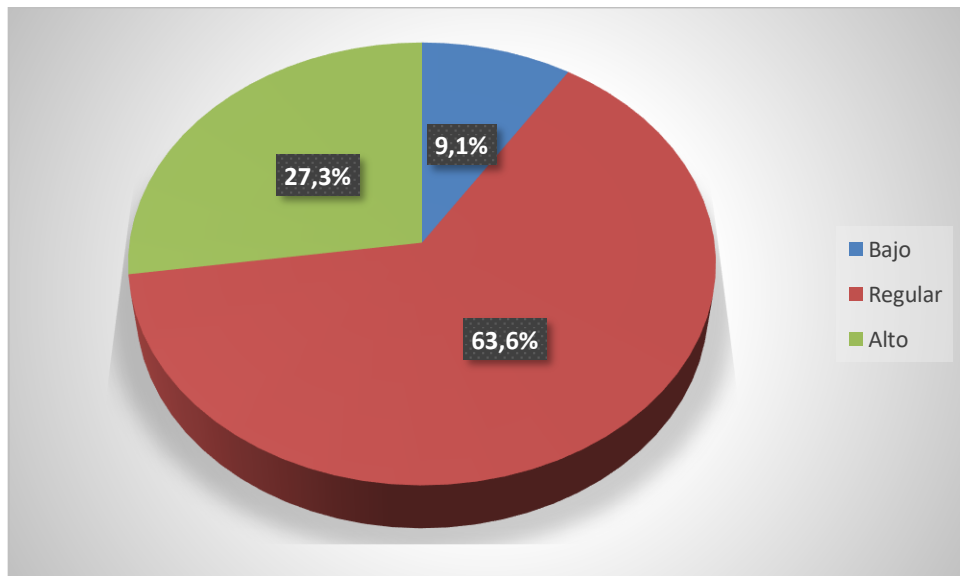


Figura 21. Oportunidad

De la encuesta realizada a los profesionales entre administradores, contadores, trabajadores, de la empresa Silver Lake S.A.C., el 9,1 % señalaron que la característica relevancia se presenta en un nivel bajo; el 63,6 % manifestaron que se presenta de manera regular y el 27,3 % que se presenta en un nivel alto; lo que hace notar que la referida empresa no cumple a cabalidad con la característica oportunidad.

INDICADOR: COMPRENSIBILIDAD

Tabla 28
Comprensibilidad

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	1	9,1
Regular	7	63,6
Alto	3	27,3
Total	11	100,0

Fuente: Matriz de sistematización de datos

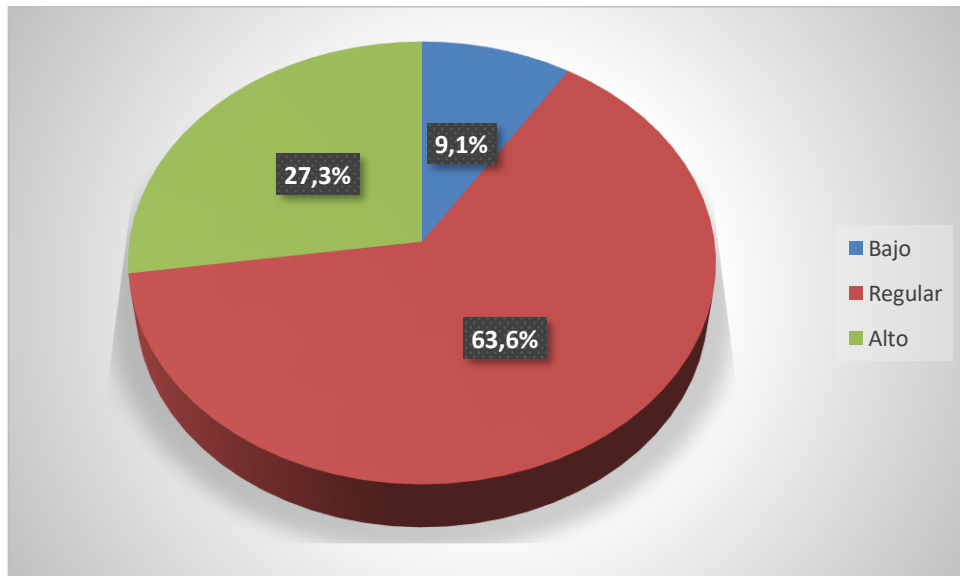


Figura 22. Comprensibilidad

Como se observa, a los profesionales entre administradores, contadores, trabajadores, de la empresa Silver Lake S.A.C., el 9,1 % señalaron que la característica comprensibilidad se presenta en un nivel bajo; el 63,6 % manifestaron que se presenta de manera regular y el 27,3 % que se presenta en un nivel alto; lo que hace notar que la referida empresa no cumple la característica comprensibilidad.

CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS

Para probar el trabajo de investigación se ha planteado dos hipótesis de estudio y como consecuencia de ello se diseñó un modelo de encuesta. Este modelo de encuesta permitió comprobar cada una de las hipótesis planteadas.

HIPÓTESIS GENERAL

El control interno de las existencias incide en forma directa en la razonabilidad del estado de situación financiera de la empresa Silver Lake S.A.C.- Tacna, periodo 2016-2017.

a) Planteamiento

Hipótesis nula

Ho: El control interno de las existencias no incide en forma directa en la razonabilidad del estado de situación financiera de la empresa Silver Lake S.A.C.- Tacna, periodo 2016-2017.

Hipótesis alterna

H1: El control interno de las existencias incide en forma directa en la razonabilidad del estado de situación financiera de la empresa Silver Lake S.A.C.- Tacna, periodo 2016-2017.

b) Nivel de significancia: 0,05

c) Prueba estadística: Chi cuadrado

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	15,889 ^a	4	0,003

d) Conclusión:

Teniendo en cuenta que el pvalor es menor a 0,05 entonces se rechaza la hipótesis nula y se concluye que el control interno de las existencias incide en forma directa en la razonabilidad del estado de situación financiera de la empresa Silver Lake S.A.C.- Tacna, periodo 2016-2017.

PRIMERA HIPÓTESIS SECUNDARIA

El control interno previo de las existencias incide en la razonabilidad del estado de situación financiera de la empresa Silver Lake S.A.C. – Tacna, periodo 2016-2017.

a) Planteamiento

Hipótesis nula

Ho: El control interno previo de las existencias no incide en la razonabilidad del estado de situación financiera de la empresa Silver Lake S.A.C. – Tacna, periodo 2016-2017.

Hipótesis alterna

H1: El control interno previo de las existencias incide en la razonabilidad del estado de situación financiera de la empresa Silver Lake S.A.C. – Tacna, periodo 2016-2017.

b) Nivel de significancia: 0,05

c) Prueba estadística: Chi cuadrado

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	15,889 ^a	4	0,003

d) Conclusión:

Teniendo en cuenta que el pvalor es menor a 0,05 entonces se rechaza la hipótesis nula y se concluye que el control interno previo en existencias incide en la razonabilidad del estado de situación financiera de la empresa Silver Lake SAC – Tacna, periodo 2016-2017.

SEGUNDA HIPÓTESIS SECUNDARIA

El control interno simultáneo de las existencias incide en la razonabilidad del estado de situación financiera de la empresa Silver Lake S.A.C. – Tacna, periodo 2016-2017.

a) Planteamiento

Hipótesis nula

Ho: El control interno simultáneo de las existencias no incide en la razonabilidad del estado de situación financiera de la empresa Silver Lake S.A.C. – Tacna, periodo 2016-2017.

Hipótesis alterna

H1: El control interno simultáneo de las existencias incide en la razonabilidad del estado de situación financiera de la empresa Silver Lake S.A.C. – Tacna, periodo 2016-2017.

b) Nivel de significancia: 0,05

c) Prueba estadística: Chi cuadrado

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	9,797 ^a	4	0,044

d) Conclusión:

Teniendo en cuenta que el pvalor es menor a 0,05 entonces se rechaza la hipótesis nula y se concluye que el control interno simultáneo de las existencias incide en la razonabilidad del estado de situación financiera de la empresa Silver Lake S.A.C. – Tacna, periodo 2016-2017.

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN

5.1 Discusión de resultados

Los resultados satisfacen los objetivos de investigación propuestos. Contrastar los resultados obtenidos con los de estudios existentes en el marco teórico es complicado, aún cuando no hay muchos estudios sobre la razonabilidad de los estados financieros, por lo que es importante el desarrollo del estudio; por lo que demostró, el control interno de existencias es regular en un 72,7 %, resultados que dan a entender que tanto el control interno previo y concurrente desarrollado no permite totalmente que se implemente las políticas de control de entradas y salidas de existencias, que implica que afectará la presentación razonable de los estados financieros. Los resultados encontrados se relacionan en parte con Begazo (2017), quien concluye que, habiendo llevado a cabo el análisis de la situación actual del control interno de las existencias de la empresa Agroindustrias Viviana SAC se concluye que se descuidaron varios factores de control interno muy importantes, lo que generaba errores involuntarios en las actividades de la empresa. Teniendo en cuenta los factores críticos del control interno de las existencias de la

empresa Agroindustrias Viviana SAC se concluye que estos factores están identificados y evaluados; estableciéndose actividades de control y así minimizando la probabilidad de ocurrencias negativas y obteniendo buenos resultados económicos.

El control interno previo de existencias es regular en un 63,6 %, con ello se puede evidenciar que, tanto el control interno previo desarrollado no permite totalmente que se implemente en forma eficiente las políticas de control interno previo, las entradas y salidas de existencias y los métodos de valuación de existencia, situación que no garantiza la presentación razonable de los estados financieros. Los resultados encontrados se relacionan con Begazo (2017), quienes concluyen que, habiendo llevado a cabo el análisis de la situación actual del control interno de las existencias se descuidó varios factores de control interno muy importantes, lo que generaba errores involuntarios en las actividades de la empresa. Teniendo en cuenta los factores críticos del control interno de las existencias de la empresa Agroindustrias Viviana SAC se concluye que estos factores están identificados y evaluados; estableciéndose actividades de control y así minimizando la probabilidad de ocurrencias negativas y obteniendo buenos resultados económicos.

El control interno simultáneo de las existencias es regular en un 72,7 %; lo que puede traer como consecuencia la acumulación de mercaderías dañadas, debido al insuficiente control, es decir, que no se hace inspecciones permanentes al almacén, para desarrollar acciones de cautela previa, de verificación y revisión en forma permanente la documentación. Los hallazgos encontrados se parecen a lo establecido por Alvarado (2016), quien concluye que una adecuada implementación de controles en los almacenes permite satisfacer la elaboración de estados financieros para que estos cuenten con razonabilidad y que sirvan como herramienta a la compañía, para la toma de decisiones.

En lo relacionado a la razonabilidad del estado de situación financiera, se determinó que es regular en un 63,6 %; resultados que dan a entender que probablemente para la elaboración del estado de situación financiera no se cumple totalmente con el cumplimiento de los principios contables, políticas contables. Los resultados establecidos por Grosso y Torres (2013) concluye que la empresa Corporación ABC SAC no cuenta con un control de existencias de acuerdo con la evaluación en base a la metodología COSO II. El ambiente de control es débil en primer lugar porque es la misma

persona el gerente general, accionista, quien controla toda la empresa. Asimismo, no se tiene definidas las políticas, los procedimientos y funciones, más aún no son comunicados oportunamente a los empleados responsables; todo ello no permite la razonabilidad del estado de situación financiera.

El cumplimiento de políticas contables en la elaboración del estado de situación financiera es regular en un 81,8 %; resultados que evidencian que no se cumple cabalmente con las políticas contables relacionadas con la NIC 2; así como también lo establecido por la NIC 8, para la elaboración de los estados financieros. Los resultados se relacionan en parte con Pilco A. (2018), quien concluyen que, según las encuestas realizadas se tiene que la aplicación de Mermas y desmedros NIC 02 Inventarios, influye en la información financiera de Envases del Sur SAC en el periodo 2016. Por lo que falta elaborar y mejorar los procedimientos necesarios relacionados al control, gestión y registro de mermas, teniendo en cuenta que no se cuenta con las políticas institucionales que permitan evaluar eficientemente el nivel de mermas y como estos afectan la situación financiera de la empresa.

El cumplimiento de las características cualitativas de la información

financiera útil es regular en un 72,7 % y el cumplimiento de las características cualitativas de mejora es regular en un 81,8 %. Los resultados se relacionan en parte con lo establecido por Pimienta (2013), quien concluye que, a través del análisis ABC para la clasificación de los productos, se determinó que el porcentaje de uso para los productos del tipo A es de 79,1 %, mientras que a los productos de la clase B, le corresponde el 15 % y el resto de los productos, que corresponde al 6 % respectivamente son de clase C. Es necesario precisar que los productos bajo estudio fueron propuestos por la gerencia de la empresa Súper Market Paga Poco Express, C.A. El proceso de identificación de los elementos del control interno del sistema de inventario en la organización determinó que posee un sistema de información contable para el registro contable y sistematización de sus operaciones, así como requiere del manejo de libros auxiliares para que se ejecute un mejor control sobre el inventario, cuyos registros son realizados por medio de la utilización de facturas y comprobantes de pago, todo este proceso de registro es supervisado por un contador.

Se evidencia que hay un buen nivel de confianza en cuanto al control de inventarios, debido a la información que se emite por la toma física

de inventario es supervisada por varias personas comúnmente por el encargado del depósito, el contador y el jefe de compras, haciendo que aumente el nivel de confianza de la información suministrada por este procedimiento. Además, llevan a cabo la realización de relaciones de entradas y salidas de mercancía como procedimientos de comprobación de operaciones; aunado a la realización de informes referentes al nivel de inventario y pérdida de mercancía.

Los hallazgos encontrados se relacionan con Bustamante (2016), quien concluye que la organización no cuenta con un control de existencias y que influye en la rentabilidad de la empresa Aceros Mailan S.A.C.

Los resultados hallados se relacionan con Villanueva (2017), concluye que el control interno de las existencias incide de manera positiva en los resultados económicos y financieros de la indicada organización.

Los resultados encontrados se relacionan con Cerrón (2018), quien concluye que las normas contables y tributarias vinculadas a las existencias; tales como, la NIC 2 Existencias, la ley del impuesto a la renta y su reglamento vigente. Se usó el método de investigación

cuantitativo, descriptivo y correlacional, se aplicó encuesta al personal que tiene participación en las áreas vinculadas y el análisis de datos se realizó a través de los estados de resultados desde los periodos 2013 hasta el 2016; también, se demostró con los ratios de rentabilidad, gestión de stocks y para ello se trabajó con los costos de producción de la empresa, siendo este último una proyección; todo ello permitieron comprobar las hipótesis planteadas que principalmente consistió en demostrar que un sistema de control interno de las existencias inciden positivamente en la rentabilidad de la indicada organización.

Los hallazgos encontrados se relacionan con lo establecido por Villanueva (2017), quien concluye que el control interno de las existencias incide de manera positiva en los resultados económicos y financieros de la indicada organización.

Los resultados hallados se parecen a lo informado por Salinas (2016), quien concluye que el control de existencias con el que trabaja actualmente la empresa es ineficiente. No se toma correctamente un inventario físico. Carece de una categorización de los materiales, en cuanto al criterio de valor monetario. No se cuenta con un sistema que establezca cuánto y cuándo comprar, minimizando costos.

- Se ha propuesto un plan de políticas internas de manejo de inventarios el cual está orientado a las políticas administrativas, los métodos y procedimientos que están relacionados a los procesos de compra, almacenaje y venta. El cual contiene 15 políticas generales del sistema de control interno que fueron establecidas en función de las necesidades actuales de la empresa.

- El control interno incide en las existencias de la empresa contribuyendo a la mejora del ambiente de control, fomentando la práctica de valores éticos identificando los riesgos, mejoras, los procedimientos implantados y demanda la calidad de información.

Los resultados encontrados se parecen a lo informado por Zarzosa (2017), quien concluye que la correcta aplicación de la revaluación de bienes inmuebles, expresó saldos razonables para asegurar una adecuada gestión financiera libre de sesgo y errores significativos por lo que se demuestra que la revaluación incide significativamente en la fiabilidad, ya que este principio equivale a la exactitud y representación fiel de la realidad financiera, y no es lo que la entidad refleja en sus Estados Financieros.

CONCLUSIONES

PRIMERA

Se ha establecido que el control interno de existencias se encuentra en un nivel regular en un 72,7 %, por lo que incide en forma directa en la razonabilidad del estado de situación financiera, se presenta en un nivel regular en un 63,6 % de la empresa Silver Lake S.A.C.- Tacna, periodo 2016-2017.

SEGUNDA

La presente investigación ha establecido que el control interno previo en existencias se encuentra en un nivel regular en un 63,6 % y incide en la razonabilidad del estado de situación financiera, se presenta en un nivel regular en un 63,6 % de la empresa Silver Lake S.A.C. – Tacna, periodo 2016-2017, en un nivel demostrado en el control interno previo de existencias por sus políticas de control interno de existencias, específicamente en las entradas y salidas de existencias.

TERCERA

Se llega a la conclusión que el control interno simultáneo en existencias esta en un nivel regular de 72,7 % el cual incide en la razonabilidad del

estado de situación financiera, se presenta en un nivel regular en un 63,6 % de la empresa Silver Lake S.A.C. – Tacna, periodo 2016-2017, demostrado en el control interno simultáneo de las existencias, referido en las deficiencias en el control interno de entradas y salidas de existencias, así como los métodos de valuación de existencias.

CUARTA

De acuerdo con los resultados obtenidos, se concluyó que el control interno de las existencias en la empresa Silver Lake S.A.C.- Tacna, dirigida a su área de almacén, es débil específicamente en cuanto al manejo de mercadería, debido a que no se desarrolla un buen control interno previo y simultáneo, lo que conlleva a que no se logra a cabalidad los objetivos trazados y; más aun, la presentación razonable del estado de situación financiera.

RECOMENDACIONES

PRIMERA

Se sugiere que el Gerente de la empresa Silver Lake S.A.C.- Tacna desarrolle un Plan de Seguimiento y Monitoreo del control interno de existencias para mejorar la razonabilidad del estado de situación financiera de la empresa.

SEGUNDA

El Gerente de la empresa Silver Lake S.A.C.- Tacna promueva el compromiso de desarrollar el control interno previo en existencias en los miembros de la organización, para elevar la razonabilidad del estado de situación financiera.

TERCERA

Se recomienda que la empresa Silver Lake S.A.C.- Tacna coordine acciones con el área de recursos humanos para el desarrollo de un Plan de Capacitación sobre el control interno simultáneo en las existencias, el cual incide en la razonabilidad del estado de situación financiera de la empresa Silver Lake S.A.C. – Tacna, periodo 2016-2017.

CUARTA

Se propone implementar un plan de fortalecimiento de control interno de las existencias en la empresa Silver Lake S.A.C.- Tacna, dirigida a su área de almacén, para asegurar el correcto manejo de la mercadería y satisfacer acertadamente los requerimientos de sus clientes. Los detalles y lineamientos deben obedecer a un enfoque de control, el cual inicia con la identificación de las debilidades de las áreas críticas y desarrollar nuevas políticas de actividad de control sobre el área de almacén. Para el logro de los objetivos trazados con mayor nivel de eficiencia y eficacia se realiza una propuesta para la empresa el cual esta anexado en el presente trabajo de investigación.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alvarado, J. et al (2016). *El control de inventarios y su incidencia en los estados financieros en Jose Abadia M. Importaciones S.A.C.* (Tesis de grado). Universidad Peruana de las Américas.
- Begazo, M. (2017). *Control Interno de las Existencias y su influencia en la Mejora en los Resultados Económicos de una Empresa Agrícola – Agroindustrias viviana S.A.C. - en el Distrito de Majes, 2016.* (Tesis de grado). Universidad Nacional de San Agustín – Arequipa.
- Bravo, M. (2000). *Control Interno.* Primera edición. Lima: Editorial San Marcos.
- Bustamante, Y. (2016). *Control de Existencias y su influencia en la rentabilidad, Empresa Aceros Mailan SAC. - Moyobamba, año 2016.* (Tesis de maestría). Universidad César Vallejo.
- Calderón, J. (2008). *Estados Financieros, teoría y práctica.* Lima: JCM Editores.
- Carrillo, V. (2015). *El control interno contable de los inventarios y su aporte a la razonabilidad de los estados financieros.* (Tesis de grado). Universidad Técnica de Machaca.
- Cerrón, M. (2018). *Control Interno de las existencias y la rentabilidad en la empresa industrial Tarraco SRL-2016.* (Tesis de grado). Universidad

Nacional del Callao.

Chávez, N. (2004). *Introducción a la Investigación Educativa*. Venezuela: Editorial Gráficas, S.A.

Comité Of Sponsoring Organizations. (2004). *Gestión de riesgos corporativos – marco integrado. Técnicas de aplicación*.

Control Interno de las Existencias y su incidencia en los Resultados Financieros de una Empresa. (2012). Primera Edición, U.N.T. Trujillo, Perú.

Cuellar, G. (2003). *Control Interno*. Séptima Edición. Lima Peru: Ucauca

Díaz, C. y Díaz, J. *Diseña de un sistema de control interno al inventario de mercancías de la empresa Autorepuestos Omar, C.A*. En Puerto Ordaz, Estado Bolivar. (Tesis de grado). Universidad Nacional Experimental de Guayana.

Fernández, S. (2007). *Manual del nuevo plan general contable*. Unidad 7.CEF. Contabilidad. Lima.

Grosso, T. y Torres, X. (2012). *Evaluación del control interno de existencias basado en la metodología caso II para determinar la razonabilidad de los estados financieros en la empresa Corporacion ABC S.A.C Año 2010-2011*. (Tesis de grado). Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.

Hirache, I. (2014). *Estados Financieros conforme a NIIF*. Lima. Editorial

Instituto del Pacífico.

Hurtado, E. (2013). *Control Interno de las Existencias y su incidencia en los Resultados Financieros de una Empresa*. Primera Edición, U.N.T.

Trujillo, Perú. 2012

Instituto de Auditores Internos en el Perú. (2006). *Manual de Auditoría Interna y Guía de Estudio Examen CIA*. Editorial Pacífico. 2006. Perú.

Kendall, K. (1998). *Análisis y Diseños de Sistemas de Control*. Tercera Edición. México: Editorial Pearson.

Lam, A. (2008). *La aplicación del Nuevo Plan Contable General Empresarial en el Perú – Actualidad Empresarial*. Primera Edición.

Lima: Editorial PUCP.

Laveriano, W. (2010). *La importancia del control interno de inventarios en la empresa*. Actualidad empresarial.

Luna, N. (2017). *Control interno de existencias y su incidencia en los resultados de JARSE & HNOS S.A.C.* (Tesis de grado). Universidad

San Pedro – Chimbote.

Macedo, E. (2017). *Control interno y la gestión de existencias en empresas comerciales de Independencia - Huaraz*. (Tesis de grado).

Universidad San Pedro. Huaraz

Mantilla, B. (2009). *Auditoría del Control Interno*. Segunda Edición. Ecoe Ediciones. Bogotá, Colombia. 2009. p. – 34.

Manual para la preparación de información financiera. Recuperado de:

http://www.smv.gob.pe/uploads/mif_2008.pdf

Marco conceptual para la información financiera emitido por el IASB,

(2010). Recuperado de

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/niif/marco_conceptual_financiera2014.pdf

Mesa, M. (2014). *Control Interno en las entidades públicas.* Actualidad

gubernamental Nro. 63 – Enero 14

Munch, L (2001). *Fundamentos de administración.* México: Editorial Trilla

Norma internacional de contabilidad, “Inventarios NIC 2”, (En línea).

Recuperado de

[en:https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf)

Norma internacional de contabilidad, “*Presentación de Estados*

Financieros NIC 1”, (En línea) Recuperado de :

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/1_NIC.pdf

NOSTRUM (2010). *Normas Internacionales de Contabilidad.* Primera

Edición. Lima, Perú. 2010.

Pezo, A. (s.f.). *Estudio y evaluación del control interno.* Universidad

Nacional de Trujillo – Escuela de Posgrado.

- Pimienta, M. (2013). *Sistema de control administrativo-contable de los inventarios de la empresa Super Market Paga Poco Express, C.A.* (Tesis de maestría). Universidad de Zulia. Venezuela
- Poch, R. (2000). *Manual de control interno*. Editorial Gestión. Segunda edición. Barcelona: España.
- Ray, W & Kurl, P. (2012). *Auditoría. Un enfoque Integral*. 12va ed. Bogotá: Editorial MC Graw Hill.
- Rodríguez Villaseca, G. (2014). *Los estados financieros*. Actualidad Empresarial N° 308 - Primera Quincena de agosto. 23-30.
- Rusenias, R. (1999). *Manual de Control Interno*. Primera Edición. Argentina: Editorial Macchi.
- Salguero, K. (Mayo de 2015). *Contabilidad y finanzas Aplíquelas en su PYME. Talleres de GN Impresos de Grupo Nación GN, S. A*, 95-98
- Tamayo y Tamayo (2003). *El proceso de investigación científica*. México: Editorial Limusa.
- Villanueva, N. (2017). *Control interno de existencias y su incidencia en los resultados de JARSE & HNOS S.A.C.* (Tesis de grado). Universidad San Pedro Chimbote.
- Zarzosa, C. (2017). *Revaluación del activo fijo y su incidencia en la razonabilidad de los estados financieros de la Municipalidad Distrital*

de Taricá – 2016. (Tesis de grado). Universidad Nacional “Santiago Antúnez de Mayolo. Huaraz – Perú.

Zevallos, E. (2013). *Contabilidad General.* Lima: Editorial Juve E.I.R.L

ANEXOS

Anexo 1. MATRIZ DE CONSISTENCIA

“INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO DE EXISTENCIAS EN LA RAZONABILIDAD DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA SILVER LAKE S.A.C.- TACNA, PERIODO 2016-2017”

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
<p>Problema principal ¿De qué manera el control interno de existencias tiene incidencia en la razonabilidad del estado de situación financiera de la empresa Silver Lake S.A.C. –Tacna, periodo 2016-2017?</p> <p>Problemas específicos a) ¿Cómo el control interno previo en existencias incide en la razonabilidad del estado de situación financiera de la empresa Silver Lake S.A.C.– Tacna, periodo 2016-2017?</p>	<p>Objetivo general Determinar de qué manera el control interno de existencias tiene incidencia en la razonabilidad del estado de situación financiera de la empresa Silver Lake S.A.C.- Tacna, periodo 2016-2017.</p> <p>Objetivos específicos a) Determinar cómo el control interno previo de las existencias incide en la razonabilidad del estado de situación financiera de la empresa Silver Lake S.A.C. – Tacna, periodo 2016-2017.</p>	<p>Hipótesis principal El control interno de existencias incide en forma directa en la razonabilidad del estado de situación financiera de la empresa Silver Lake S.A.C.- Tacna, periodo 2016-2017.</p> <p>Hipótesis específica a) El control interno previo de las existencias incide en la razonabilidad del estado de situación financiera de la empresa Silver Lake S.A.C. – Tacna, periodo 2016-2017.</p>	<p>Variable Independiente X: Control interno de existencias</p> <p>Variable dependiente Y: Razonabilidad del estado de situación financiera</p>	<p>Tipo de investigación Aplicada</p> <p>Diseño de investigación No experimental Transversal</p> <p>Población La población del presente trabajo de investigación estuvo conformada por administradores, almacenero, asistente y contadores, de la empresa Silver Lake S.A.C., siendo un total de 11.</p>

<p>b) ¿Cómo el control interno simultáneo en existencias incide en la razonabilidad del estado de situación financiera de la empresa Silver Lake S.A.C. – Tacna, periodo 2016-2017?</p>	<p>b) Determinar cómo el control interno simultáneo de las existencias incide en la razonabilidad del estado de situación financiera de la empresa Silver Lake S.A.C. – Tacna, periodo 2016-2017.</p> <p>c) Diseñar un plan de fortalecimiento del control interno de existencias en la empresa Silver Lake S.A.C., dirigida a su área de almacén, para asegurar el correcto manejo de la mercadería y satisfacer acertadamente los requerimientos de sus clientes.</p>	<p>b) El control interno simultáneo de las existencias incide en la razonabilidad del estado de situación financiera de la empresa Silver Lake S.A.C. – Tacna, periodo 2016-2017.</p>	<p>Muestra No se obtuvo muestra, debido a que el investigador tiene acceso a los administradores, almacenero, asistente y contadores, de la empresa Silver Lake S.A.C.</p> <p>Técnicas Encuesta</p> <p>Instrumentos Cuestionario</p> <p>Tratamiento de datos Se utilizó el software estadístico Statgraphics 16 para el procesamiento de la información, según las variables de estudio, y se obtendrá las tablas y gráficos, para después analizarlos, previa aplicación del método descriptivo.</p>
---	---	---	---

Anexo 2. CUESTIONARIO

INSTRUMENTO 1

Control interno de existencias en la empresa Silver Lake S.A.C. – Tacna, periodo 2016-2017.

Sr. Sra. Srta.:

El presente instrumento (cuestionario), tiene como finalidad evaluar el Control interno de existencias en la empresa Silver Lake S.A.C. – Tacna, periodo 2016-2017; por lo que agradeceré marcar con una (x), de acuerdo con las siguientes categorías, que a continuación se muestra:

1	2	3
Bajo	Regular	Alto

Nro.	Ítem	1	2	3
	CONTROL INTERNO PREVIO DE LAS EXISTENCIAS			
	Políticas de control interno previo de existencias			
1	Las políticas de control interno previo de existencias son sólidas			
2	Las políticas de control interno previo de existencias se implementan frecuentemente.			
	Control interno previo de entradas y salidas de existencias			
3	El control interno previo de entradas y salidas de existencias es sólido.			
4	El control interno previo de entradas y salidas de existencias es permanente.			
	Control interno previo de métodos de valuación de existencias			
5	El control interno previo de métodos de valuación de existencias es sólido.			
6	El control interno previo métodos de valuación de existencias es permanente.			
	CONTROL INTERNO SIMULTÁNEO DE LAS EXISTENCIAS			
	Políticas de control interno simultáneo de existencias			
7	Las políticas de control interno simultáneo de existencias son sólidas			
8	Las políticas de control interno simultáneo de existencias se implementan frecuentemente.			

Nro.	Ítem	1	2	3
	Control interno simultáneo de entradas y salidas de existencias			
9	El control interno simultáneo de entradas y salidas de existencias es sólido.			
10	El control interno simultáneo de entradas y salidas de existencias es frecuente.			
	Control interno simultáneo de métodos de valuación de existencias			
11	El control interno simultáneo de métodos de valuación de existencias es sólido.			
12	El control interno simultáneo de métodos de valuación de existencias es frecuente.			

Se agradece, de antemano, su cordial colaboración con el presente.

INSTRUMENTO 2

Razonabilidad del estado de situación financiera de la empresa Silver Lake S.A.C. – Tacna, periodo 2016-2017.

Sr. Sra. Srta.:

El presente instrumento (cuestionario), tiene como finalidad evaluar la Razonabilidad del estado de situación financiera de la empresa Silver Lake S.A.C. – Tacna, periodo 2016-2017; por lo que agradeceré marcar con una (x), de acuerdo con las siguientes categorías, que a continuación se muestra:

1	2	3
Bajo	Regular	Alto

Nro.	Ítem	1	2	3
	CUMPLIMIENTO DE POLÍTICAS CONTABLES EN LA ELABORACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
	Uniformidad de Políticas contables con la NIC 2			
1	Se uniformiza las políticas contables tomando en cuenta la NIC 2 eficazmente.			
2	Se uniformiza las políticas contables tomando en cuenta la NIC 2 eficientemente.			
	Uniformidad de Políticas contables a la NIC 1			
3	Se uniformiza las políticas contables tomando en cuenta la NIC 1 eficazmente.			
4	Se uniformiza las políticas contables tomando en cuenta la NIC 1 eficientemente.			
	Uniformidad de Políticas contables a la NIC 8			
5	Se uniformiza las políticas contables tomando en cuenta la NIC 8 eficazmente.			
6	Se uniformiza las políticas contables tomando en cuenta la NIC 8 eficientemente.			
	CUMPLIMIENTO DE LAS CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA ÚTIL			
	Relevancia			
7	Se cumple con la característica de relevancia en el estado de situación financiera eficazmente.			
8	Se cumple con la característica de relevancia en el estado de situación financiera eficientemente.			
	Representación fiel			
9	Se cumple con la característica de representación fiel en el estado de situación financiera eficazmente.			

Nro.	Ítem	1	2	3
10	Se cumple con la característica de representación fiel en el estado de situación financiera eficientemente			
	CUMPLIMIENTO DE LAS CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS DE MEJORA			
	Comparabilidad			
11	Se cumple con la característica de comparabilidad en el estado de situación financiera eficazmente.			
12	Se cumple con la característica de comparabilidad en el estado de situación financiera eficientemente.			
	Verificalidad			
13	Se cumple con la característica de verificalidad en el estado de situación financiera eficazmente.			
14	Se cumple con la característica de verificalidad en el estado de situación financiera eficientemente.			
	Oportunidad			
15	Se cumple con la característica de oportunidad en el estado de situación financiera eficazmente.			
16	Se cumple con la característica de oportunidad en el estado de situación financiera eficientemente.			
	Comprensibilidad			
17	Se cumple con la característica de comprensibilidad en el estado de situación financiera eficazmente.			
18	Se cumple con la característica de comprensibilidad en el estado de situación financiera eficientemente.			

Se agradece, de antemano, su cordial colaboración con el presente.

Anexo 3. PROPUESTA

PROPUESTA DE PLAN DE FORTALECIMIENTO DE CONTROL INTERNO DE LAS EXISTENCIAS EN LA EMPRESA SILVER LAKE S.A.C.- TACNA.

1.1 FUNDAMENTACIÓN

El Control Interno es el proceso de comprobar y verificar si los procesos operativos se desarrollan de acuerdo con las normas del ente organizativo, y que debe ser promovida por los directivos, y que deben emitir medidas para controlar las operaciones de sus empresas.

Los directivos deben tener en cuenta lo siguiente:

Control interno previo

El fortalecimiento del control interno donde se considere los siguientes componentes:

- Implementar políticas de control interno previo de existencias.
- Control interno previo de entradas y salidas de los bienes.
- Control interno de los métodos de valuación.

Control interno simultáneo

El fortalecimiento del control interno donde se considere los siguientes componentes:

- Implementar políticas de control interno simultáneo de existencias
- Control interno simultáneo de entradas y salidas de los bienes
- Control interno simultáneo de los métodos de valuación.

La eficacia del fortalecimiento del control interno está en función de las competencias y actitudes de los directivos. El control interno considera el control interno previo y simultáneo, por lo que es importante subrayar la importancia de un plan de acción para el logro de resultados y casi siempre produce desperdicios de recursos. Por consiguiente, el plan debe ser concordante a la visión, misión, objetivos y actividades o metas del ente organizativo. Para que el control funcione es necesario:

Todos estos controles que abarcan los procesos control de las entradas y salidas de las existencias, que debe tener en cuenta el área de contabilidad.

Constituye el sistema del control interno de los inventarios. Actualmente, los registros y controles de los inventarios se suelen llevar aplicando sistemas computarizados, que son más fiables; escasas empresas hacen alto sus actividades una vez al año para la toma de inventarios, pues es más confiable y se detecta de manera óptima cualquier problema, como un

desvío, si estos se realizan en forma continua durante todo el año.

El fortalecimiento del control interno de las existencias de la empresa Silver Lake S.A.C., tiene como propósito salvaguardar su activo, teniendo en cuenta la verificación y exactitud de los datos y operaciones realizadas, así como el desarrollo y fomento de la eficiencia y reglas que deben seguir en el manejo de la organización. Este control interno debe considerar como aspecto crucial los objetivos de la empresa en cuanto al servicio eficiente a sus clientes, para mejorar su posición en el mercado en que participa y debe incluir:

- Un plan de organización que muestre una separación apropiada de funciones y responsabilidades de los responsables del área de almacén.
- Un sistema de autorización y procedimiento de registro adecuados que provea un control contable exacto sobre el activo, pasivo, ingresos y gastos.

Se debe ordenar el proceso de obtención de la información, garantizando en todo momento, no sólo la obtención de los datos y los controles, sino también una vía capaz de orientar consecuentemente a nuestros objetivos.

1.2 JUSTIFICACIÓN

El plan de fortalecimiento de control interno de existencias será una herramienta a la hora de procesar gran cantidad de datos, y de plano será más confiable. La propuesta será una herramienta confiable para el respectivo control de existencias que permita elevar la razonabilidad el estado de situación financiera de la indicada empresa. Asimismo, esta propuesta está orientado a mejorar el proceso de control interno de las existencias en la empresa Silver Lake S.A.C., además de permitir al personal de almacén pueda desarrollar sus tareas de manera dinámica y eficiente, reduciendo pérdida de tiempo y de información.

La iniciativa de incluir esta herramienta en la empresa Silver Lake S.A.C. es una respuesta a la carencia de control interno de existencias, donde se optimice los métodos de control del manejo de los procesos de información, en cuanto a las entradas y salidas de las existencias; creando un ambiente cómodo para el usuario.

Se hace fundamental que la información sea procesada y almacenada de una forma más eficiente para agilizar los procesos de recepción y despacho de mercadería, variedad de los artículos, disminución en los errores al momento de enviar la mercadería a los clientes, aumento de

satisfacción de clientes y así lograr un control integral de las actividades inmersas en estos procesos.

Con el desarrollo del presente plan, coadyuvará a brindar la información al área de contabilidad, y de esta forma los estados financieros serán razonables de manera cabal, teniendo en cuenta el cumplimiento de políticas contables en la elaboración del estado de situación financiera, que refleje el cumplimiento de las características cualitativas de la información financiera, así como el cumplimiento de las características cualitativas de mejora; por lo que si se ejecuta este plan tendrá un impacto económico y financiero en la empresa, así como un impacto psicosocial positivo en la organización, la cual se da una información confiable, agilizando y facilitando el trabajo en la gestión de compras y ventas, fomentando satisfacción y credibilidad en los clientes al momento de recibir los catálogos,

1.3. OBJETIVOS

1.3.1. Objetivo general

Diseñar el plan de fortalecimiento del control interno de existencias en la empresa Silver Lake S.A.C., dirigidas a su área de almacén, para asegurar

el correcto manejo de la mercadería y satisfacer acertadamente los requerimientos de sus clientes.

1.3.2. Objetivos específicos:

- Analizar los procesos (actividades) que se llevan a cabo en la empresa SILVER LAKE S.A.C.

- Establecer los puntos débiles en las actividades efectuadas en la empresa SILVER LAKE S.A.C.

- Delineas políticas de actividades área de almacén en la empresa SILVER LAKE S.A.C.

- Proponer las acciones de control interno en el área de almacén en la empresa SILVER LAKE S.A.C.

1.3.3 Propuesta

Primero: se desarrolló un diagnóstico de las debilidades en el área de almacén.

Tabla 1

Puntos débiles de las actividades desarrolladas en el área de almacén de la empresa SILVER LAKE S.A.C.

Actividad	Descripción
Recepción de mercadería	<p>Se verifican los artículos recibidos con la factura de compra, con poca frecuencia.</p> <p>Se define categoría para almacenar la mercadería, a veces.</p> <p>El registro en el libro de almacén el ingreso de mercadería ni las características, presenta errores.</p> <p>Se expide comprobante de recepción de mercadería a veces</p> <p>No se actualiza inventario periódicamente antes de solicitar reposición de mercadería.</p>
Despacho de mercaderías	<p>No se analizan las existencias en el almacén</p> <p>No se archivan los documentos que respaldan los pedidos</p> <p>No se realizan las guías de remisión correctamente detalladas, especialmente en artículos o productos pequeños.</p> <p>No se archiva un documento de recepción de pedido por parte del cliente.</p>

Fuente: Elaboracion propia

Segundo: se desarrolló el delineamiento de nuevas políticas de actividades – área de almacén. EMPRESA SILVER LAKE S.A.C.

Políticas

- Desarrollar el fortalecimiento del control previo y simultáneo de manera premanente.
- Supervisar que la mercadería sea la misma que establece la factura de compra.
- Realizar reporte de recepción, especificar fecha, nombre de

proveedor, número de orden de pedido, recepción parcial o total, cantidad recibida.

- Realizar conteos de manera periódica de la mercadería e investigar los faltantes y fallas encontradas.
- Emitir un informe al área de compras una vez comprobado las características de la mercadería, archivando la copia respectiva.

Tercero: propuesta de las acciones de control interno

Descripción de los procesos o actividades desarrollados actualmente en el área de Almacén de SILVER LAKE S.A.C.

Actividades	Descripción	Controles internos operativos	Acciones de control interno
Recepción de mercadería.	Se recibe la mercadería	Control interno previo	Se revisa la documentación de la mercadería sustentaría antes de la recepción.
			Revisar en presencia de la persona responsable de la entrega: los registros, sellos, fechas, etc, para detectar alguna normalidad
		Control interno simultáneo	Contar, medir y/o pesar los paquetes, bultos y/o equipos recibidos.
			Anotar en las guías de remisión el nombre de la persona que hace la entre de la mercadería, y nombre de quien recibe la mercadería, número de la placa del vehículo en el transporte, fecha y hora de recepción

Se ingresa la mercadería.	Control interno previo	El coordinador el almacén no recibirá mercadería que no cumpla con las características solicitadas en la orden de compra. Se verifica la calidad de las mercaderías, revisando su contenido de forma cuantitativa y cualitativa, de acuerdo a los documentos pertinentes.
	Control interno simultáneo	La conformidad de la recepción será debidamente suscrita por los responsables, y debe estar debidamente sellado y firmado.
Registro y control del ingreso de la mercadería	Control interno previo	Se debe registrar el ingreso en la tarjeta de control visible de almacén
		La mercadería se registrará manualmente y también en el software de inventarios o existencias.
		En el registro se debe verificar, comparar, cotejar analizar la información de la documentación sustentatoria de la mercadería
		Desarrollar verificaciones físicas periódicas de la cantidad de existencia de inventarios
		Verificar los documentos de respaldo de los conteos físicos de inventarios.
	Desarrollar revisiones periódicas para verificar la condición de la mercadería almacenada.	
Control interno simultáneo	Emitir reportes diarios de los movimientos de las mercaderías, para detectar alguna desviación.	
	Se implementará medidas de seguridad y vigilancia para la	

			custodia de la mercadería, para ello se debe garantizar la protección física del almacén.
	Registro y control de la salida de la mercadería	Control interno previo	Se debe registrar la salida de la mercadería en la tarjeta de control visible de almacén
			La salida de la mercadería se registrará manualmente y también en el software de inventarios o existencias.
			Efectuar una revisión de las mercaderías que se encuentran en existencias antes de llevar a cabo el despacho de mercaderías.
			Exigir copia de los pedidos y archivarlos a fin de dejar constancia o evidencia de las transacciones efectuadas.
			Expedir guías de remisión detalladas. Exigir documentos que respalden la recepción de las mercaderías por parte de los clientes y archivarlas.
		En el registro de la salida se debe verificar, comparar, cotejar analizar la información de la documentación sustentatoria de la mercadería	
		Control interno simultáneo	Emitir reportes diarios de los movimientos de las salidas mercadería, para detectar alguna desviación.

Fuente: Elaboración propia

Anexo 4. CONSTANCIA DE REVISIÓN POR EL LINGÜISTA

LIDIA MIRANDA CARRILLO
Licenciada en Educación
Teléfono (952) 849686
Tacna - Perú

CONSTANCIA

A quien corresponda:

Quien suscribe, deja constancia que el trabajo titulado: "INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO DE EXISTENCIAS EN LA RAZONABILIDAD DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA SILVER LAKE S.A.C.- TACNA, PERIODO 2016-2017", cuyo autor es el **Sr. Carlos Royer Lope Flores**, ha sido sometido a una revisión léxico – sintáctica (ortografía y redacción), estando conforme para su presentación.

Se expide la presente constancia a solicitud del interesado, para los fines que estime conveniente.

Tacna, 16 de setiembre de 2019



Lidia Miranda Carrillo
LICENCIADA EN EDUCACIÓN
Especialidad Lengua y Literatura

Anexo 5. AUTORIZACIÓN PARA EL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN



Tacna, 04 de julio de 2019

Señor:

Carlos Royer Lope Flores

Bach. Ciencias contables y Financieras

Asunto : Autorización para trabajo de investigación

Referencia : Solicitud de autorización

De mi consideración:

En respuesta al documento de la referencia, mediante la presente se autoriza realizar el trabajo de investigación "Incidencia del control interno de existencias en la razonabilidad del estado de situación financiera de la empresa Silver Lake S.A.C.- Tacna, Periodo 2016-2017" siempre que dicha información no tenga el carácter de reservado.


Asimismo, se brindará las facilidades para aplicar el cuestionario de control interno de existencias al personal de Silver Lake S.A.C. sede Tacna, el cual está conformado por 11 colaboradores.

SILVER LAKE S.A.C.
RUC: 205274421

Walter R. Domínguez Flores
Administrador General

Atentamente,

Anexo 6. CONSTANCIA DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO



UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN
 FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS Y EMPRESARIALES
 ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO DE EXISTENCIAS EN LA RAZONABILIDAD DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA SILVER LAKE S.A.C.- TACNA, PERIODO 2016-2017

I. DATOS GENERALES

1.1 Apellidos y nombres del juez MGR CPC LUZ MARÍA CASAS MEJÍA
 1.2 Cargo o institución donde labora DOCENTE - UNJBG
 1.3 Nombre del instrumento evaluado RAZONABILIDAD DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 1.4 Autor del instrumento CARLOS ROYER LOPE FLORES.

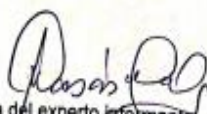
II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

INDICADORES	CRITERIOS	1. Deficiente 01 - 20%	2. Regular 21 - 40%	3. Buena 41-60%	4. Muy buena 61-80%	5. Excelente 81-100%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado y comprensible			X		
2. OBJETIVIDAD	Permite medir hechos observables				X	
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología				X	
4. ORGANIZACIÓN	Presentación ordenada				X	
5. SUFICIENCIA	Comprende aspectos de las variables en cantidad y calidad suficiente.				X	
6. PERTINENCIA	Permitirá conseguir datos de acuerdo a los objetivos planteados.				X	
7. CONSISTENCIA	Pretende conseguir datos basados en teorías o modelos teóricos.			X		
8. ANÁLISIS	Descompone adecuadamente las variables/ indicadores/ medidas.				X	
9. ESTRATEGIA	Los datos por conseguir responden los objetivos de investigación.				X	
10. APLICACIÓN	Existencia de condiciones para aplicarse				X	

III. OPINION DE APLICABILIDAD

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN

Lugar y fecha: Tacna, 02.10.19.
 Teléfono N°: 982355651


 Firma del experto informante
 D.N.I. 00490890



UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN
FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS Y EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO DE EXISTENCIAS EN LA RAZONABILIDAD DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA SILVER LAKE S.A.C.- TACNA, PERIODO 2016-2017

I. DATOS GENERALES

- 1.1 Apellidos y nombres del juez MGR. CPC LUZ MARIA CASAS MEJÍA
 1.2 Cargo o institución donde labora DOCENTE - UNJBG
 1.3 Nombre del instrumento evaluado CONTROL INTERNO DE EXISTENCIAS
 1.4 Autor del instrumento CARLOS ROVER LOPE FLORES.

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

INDICADORES	CRITERIOS	1. Deficiente 01 - 20%	2. Regular 21 - 40%	3. Buena 41-60%	4. Muy buena 61-80%	5. Excelente 81-100%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado y comprensible			X		
2. OBJETIVIDAD	Permite medir hechos observables				X	
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología				X	
4. ORGANIZACIÓN	Presentación ordenada				X	
5. SUFICIENCIA	Comprende aspectos de las variables en cantidad y calidad suficiente.				X	
6. PERTINENCIA	Permitirá conseguir datos de acuerdo a los objetivos planteados.			X		
7. CONSISTENCIA	Pretende conseguir datos basados en teorías o modelos teóricos.				X	
8. ANÁLISIS	Descompone adecuadamente las variables/ indicadores/ medidas.				X	
9. ESTRATEGIA	Los datos por conseguir responden los objetivos de investigación.				X	
10. APLICACIÓN	Existencia de condiciones para aplicarse				X	

III. OPINION DE APLICABILIDAD

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN

Lugar y fecha: Tacna 02.10.19.
 Teléfono N°: 982355651

Firma del experto informante
 D.N.I. 00490890