

**UNIVERSIDAD CATÓLICA
SANTO TORIBIO DE MOGROVEJO**



**“EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE EXISTENCIAS
BASADO EN LA METODOLOGÍA COSO II PARA
DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS
FINANCIEROS EN LA EMPRESA CORPORACION ABC S.A.C
AÑO 2010-2011”**

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

AUTOR

BACH. TERRY BETTY LUCÍA GROSSO CURO
BACH. XIMENA ELIZABETH TORRES ALARCÓN

ASESOR

Mg. Sc. FLOR DE MARÍA BELTRAN PORTILLA

CHICLAYO, 10 DE SETIEMBRE DEL 2013

**“EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE EXISTENCIAS
BASADO EN LA METODOLOGÍA COSO II PARA DETERMINAR LA
RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA
EMPRESA CORPORACION ABC S.A.C AÑO 2010-2011”**

POR:

BACH. TERRY BETTY LUCÍA GROSSO CURO
BACH. XIMENA ELIZABETH TORRES ALARCÓN

Presentada a la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad
Católica Santo Toribio de Mogrovejo, para optar el Título de:

CONTADOR PÚBLICO

APROBADO POR:

Mg CPC Maribel Carranza Torres
Presidente de Jurado

CP Pedro Cuyate Reque
Secretario de Jurado

Mg. CPC Flor de Maria Beltran Portilla
Vocal/Asesor de Jurado

CHICLAYO, 2013

DEDICATORIAS

A:

Dios, por darnos la oportunidad de vivir y por guiarnos en cada paso, por fortalecer nuestros corazones e iluminar nuestra mente en la realización de nuestra vida profesional, por ser nuestro protector a lo largo de estos cinco años y poder alcanzar nuestros objetivos; y por poner en nuestro camino a aquellas personas que han sido nuestro soporte, compañía y guía.

Nuestros padres, que día a día se esforzaron por darnos lo mejor, por su constante aliento en el trayecto estudiantil y de vida. Por confiar siempre en nosotras e impulsarnos en los momentos más difíciles de nuestra carrera, y porque el orgullo que sienten por nosotras fue lo que nos hizo llegar hasta el final. Va por ustedes, por lo que valen, porque admiramos su fortaleza y lo que han hecho de nosotras.

Nuestros hermanos, abuelos, tíos, primos y amigos; gracias por haber fomentado en nosotras el deseo de superación y el anhelo de triunfo en la vida.

A nuestra profesora Flor de María Beltrán porque desde un principio confió siempre en nosotras y apostó por nuestro conocimiento. Por ser más que una profesora sino también una amiga.

TERRY Y XIMENA

AGRADECIMIENTOS

A:

Dios, por darnos la vida y por haberla llenado de bendiciones en todo este tiempo; por darnos la sabiduría suficiente para culminar nuestra carrera universitaria, porque estuviste siempre en cada tropiezo y nos diste la fortaleza necesaria para ponernos siempre de pie y empezar de nuevo.

Nuestros Padres porque nunca nos han dejado solas, porque siempre hemos contado con su apoyo incondicional, por todo el esfuerzo y paciencia que han tenido para con nosotras en estos cinco años de nuestra vida universitaria. Es para ellos todo nuestro agradecimiento y nuestros logros obtenidos.

A todos los profesores que intervinieron en el desarrollo de la presente tesis, en especial a nuestra asesora Mgr. Flor de María Beltrán Portilla y a nuestra asesora de informe final María Sofía Tamayo Palacios. Palacios.

TERRY Y XIMENA

INDICE

DEDICATORIAS.....	3
AGRADECIMIENTOS.....	4
INDICE.....	5
RESUMEN Y PALABRAS CLAVES.....	9
ABSTRACT AND KEY WORDS.....	10
INTRODUCCION.....	11
I. MARCO TEORICO.....	14
1.1. ANTECEDENTES DEL TEMA DE INVESTIGACION.....	14
1.2. BASES TEORICAS.....	16
1.2.1. EXISTENCIAS.....	16
1.2.1.1. DEFINICION.....	16
1.2.1.2. REVELACION EN LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	16
1.2.1.2.1. INFORMACIÓN QUE DEBE REVELARSE EN LOS ESTADOS FINANCIEROS O EN LAS NOTAS.....	16
1.2.1.2.2. REVELACIÓN DE LAS EXISTENCIAS POR EL TIPO DE CLASIFICACIÓN	
18	
1.2.1.2.3. REVELACIÓN DEL COSTO DE VENTAS.....	18
1.2.1.3. METODOS DE VALORACION.....	18
1.2.1.3.1. PEPS.....	18
1.2.1.3.2. PONDERADO MOVIL.....	19
1.2.1.3.3. IDENTIFICACION ESPECIFICA.....	20
1.2.1.3.4. INVENTARIO AL DETALLE.....	21
1.2.1.4. MERMAS, DESMEDROS, TRATAMIENTO DE LOS SOBRANTES Y FALTANTES.....	22
1.2.1.4.1. MERMAS.....	22
1.2.1.4.1.1. Definición.....	22
1.2.1.4.1.2. Clasificación de las Mermas.....	23

1.2.1.4.1.2.1.	Mermas que se pueden vender.....	23
1.2.1.4.1.2.2.	Mermas normales que no se pueden vender.....	23
1.2.1.4.1.2.3.	Merma normal y merma anormal.....	23
1.2.1.4.2.	DESMEDROS.....	24
1.2.1.4.3.	TRATAMIENTO DE LOS SOBRANTES Y FALTANTES.....	24
1.2.1.4.3.1.	Situaciones que originan faltantes y sobrantes.....	24
1.2.1.4.3.2.	Incidencia General; presunción de compras y ventas omitidas.....	25
1.2.1.4.3.2.1.	Faltante de existencias.....	25
1.2.1.4.3.2.2.	Sobrante de existencias.....	25
1.2.1.4.3.3.	Impuesto a la Renta.....	26
1.2.1.5.	PROVISION PARA DESVALORIZACION DE EXISTENCIAS.....	26
1.2.1.6.	IMPORTANCIA DEL CONTROL DE EXISTENCIAS.....	27
1.2.2.	CONTROL INTERNO.....	29
1.2.2.1.	DEFINICION.....	29
1.2.2.2.	PRINCIPIOS.....	31
1.2.2.3.	OBJETIVOS.....	33
1.2.2.4.	IMPORTANCIA.....	34
1.2.2.5.	LIMITACIONES.....	34
1.2.2.6.	TECNICAS DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO.....	35
1.2.2.6.1.	CUESTIONARIO.....	35
1.2.2.6.2.	DIAGRAMA DE FLUJO.....	36
1.2.2.6.3.	ENTREVISTA.....	36
1.2.2.6.4.	OBSERVACION PERSONA DIRECTA.....	37
1.2.2.7.	METODOLOGIAS.....	37
1.2.2.7.1.	COSO I Y COSO II.....	37
1.2.2.7.1.1.	COSO I.....	38
1.2.2.7.1.1.1.	Componentes de COSO I.....	38
1.2.2.7.1.1.1.1.	Ambiente de Control.....	38
1.2.2.7.1.1.1.2.	Evaluación de Riesgos.....	39
1.2.2.7.1.1.1.3.	Actividades de Control.....	41

1.2.2.7.1.1.4.	Información y Comunicación	42
1.2.2.7.1.1.5.	Monitoreo.....	44
1.2.2.7.1.2.	COSO II.....	45
1.2.2.7.1.2.1.	Componentes de COSO II	45
1.2.2.7.1.2.1.1.	Ambiente Interno	45
1.2.2.7.1.2.1.2.	Establecimiento de Objetivos	47
1.2.2.7.1.2.1.3.	Identificación de Riesgos	48
1.2.2.7.1.2.1.4.	Evaluación de Riesgos	50
1.2.2.7.1.2.1.5.	Respuesta a los Riesgos	52
1.2.2.7.1.2.1.6.	Actividades de Control	52
1.2.2.7.1.2.1.7.	Información y Comunicación	53
1.2.2.7.1.2.1.8.	Monitoreo.....	55
1.2.2.7.2.	MODELO COCO	55
1.2.2.7.2.1.	Objetivos.....	56
1.2.2.7.2.2.	Criterios.....	56
1.2.2.7.3.	MODELO COBIT.....	57
1.2.2.7.4.	MODELO CADBURY.....	58
1.2.3.	AUDITORIA FINANCIERA.....	60
1.2.3.1.	DEFINICION.....	61
1.2.3.2.	ETICA Y FRAUDE.....	61
1.2.3.2.1.	ETICA.....	61
1.2.3.2.1.1.	Ética de Negocios.....	61
1.2.3.2.1.2.	Ética Individual.....	61
1.2.3.2.1.3.	Factores que pueden conducir a un comportamiento no ético	61
1.2.3.2.1.4.	Guías Generales para la Ética	62
1.2.3.2.2.	FRAUDE	63
II.	DISEÑO METODOLOGICO.....	69
2.1.	TIPO DE INVESTIGACION.....	69
2.2.	DISEÑO DE INVESTIGACION.....	69
2.3.	POBLACION Y MUESTRA.....	70

2.3.1.	POBLACION	70
2.3.2.	MUESTRA	70
2.4.	UNIDAD DE ANALISIS	71
2.5.	METODOS TECNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS	71
2.5.1.1.	INSTRUMENTOS	71
2.6.	TECNICAS DE PROCESAMIENTO DE DATOS	72
2.6.1.	ANALISIS DESCRIPTIVOS DE LOS RESULTADOS.....	72
2.6.2.	TECNICAS DE PROCESAMIENTO	72
2.6.3.	ANALISIS E INTERPRETACION.....	72
III.	RESULTADOS	73
3.1.	DIAGNOSTICO DE LA EMPRESA.....	73
3.1.1.	ANTECEDENTES	73
3.1.2.	ESTRUCTURA ORGANICA.....	75
3.1.3.	CONOCIMIENTO DE LOS PROCESOS	77
3.1.4.	TOMA DE INVENTARIO	81
3.1.5.	MATRIZ DE RIESGOS	85
1		
3.1.6.	APLICACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO.....	89
IV.	DISCUSION	102
V.	PROPUESTA	105
VI.	CONCLUSIONES.....	120
VII.	REFERENCIAS BIBLIOGRAFIA.....	124
	ANEXOS.....	126

RESUMEN Y PALABRAS CLAVES

Las existencias representan un porcentaje elevado del capital de trabajo en las empresas, son sumamente importantes, debiendo ser atentamente controlado y vigilados, pues no se puede dejar a un lado la inversión que hacen los empresarios.

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 al persona que tiene contacto constante con las existencias, para posteriormente analizarlas y tabularlas; permitiéndonos encontrar 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 propósito de controlar las existencias es proporcionar seguridad razonable en la información financiera que se suministra, de tal manera que las operaciones en que están involucradas estén debidamente autorizadas y registradas. Además, permite monitorear la rotación de los productos, los movimientos de los mismos y evitar la sustracción de estos por el personal encargado.

La finalidad de controlar los inventarios es para prevenir fraudes, descubrir robos, localizar errores, proteger y salvaguardar los bienes de la empresa detectar problemas como tener un exceso de mercadería, verificar si se registran las mermas y desmedros correctamente de tal manera que se ayude a tomar medidas correctivas para reducir los riesgos como la inadecuada seguridad física de las existencias o el tratamiento que se les dé a los montos significativos de las existencias obsoletas o de lento movimiento y si el registro de los mismos son confiables.

Palabras Claves: Control Interno, existencias, razonabilidad, COSO II, desmedros.

ABSTRACT AND KEY WORDS

Stocks represent a high percentage of working capital in companies, are extremely important and must be carefully controlled and monitored, since one cannot put aside the investment of the entrepreneurs.

This work is a review of the company's current situation, analyzing its organizational structure, processes developed graphics and a questionnaire based on the COSO II methodology that was applied to the personal who has constant in contact with stocks, for subsequently analyzed and tabulated, allowing us to find gaps in inventory control, and propose processes bring benefits in terms of saving time, labor and avoid significant losses of goods.

The purpose of stock control is to provide reasonable assurance that financial information is supplied, so that operations that are involved are properly authorized and recorded. In addition, the rotation allows monitoring of the products, the movement thereof and preventing the removal of these by staff.

The purpose of inventory control is to prevent fraud, theft discover, locate mistakes, protect and safeguard the assets of the company to detect problems as having excess merchandise, verify losses are recorded and desmedros properly so as to help take corrective actions to reduce risks such as inadequate physical security of stocks or treatment to be given to the significant amounts of obsolete stocks and slow motion and if the record thereof are reliable.

Key Words:

Internal Control, stocks, reasonableness, COSO II, desmedros

INTRODUCCION

El Control interno es un proceso muy importante llevado a cabo por la alta dirección y/o gerencia en una organización, que debe estar correctamente diseñado para dar seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos en las siguientes categorías: Efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, acatamiento de la leyes y regulaciones aplicables y adhesión a las políticas de la empresa.

Todo lo antes mencionado contribuirá con el desarrollo de un entorno cada vez más competitivo y exigente, preparándose de esta manera para afrontar nuevos retos y así la empresa no permanezca aislada tanto a los cambios económicos como financieros y tecnológicos; razón por la cual las empresas se preocupan por evaluar y monitorear los procesos, lineamientos, mecanismos y procedimientos de las distintas áreas que comprenden su organización.

Muchas de las organizaciones actualmente ponen mayor énfasis en el proceso de efectivo y equivalentes de efectivo dejando de lado a las existencias, sin reconocer que éstas representan un mayor porcentaje de sus activos. Corporación ABC SAC cuenta con una variedad de productos que muchas veces complica el mantener control y orden, siendo fundamental lograr un registro exacto de las transacciones y la preparación de reportes financieros confiables. Muchas de las actividades que se realizan en la empresa implican un alto volumen de transacciones vinculadas con los inventarios. Sin un control que asegure el registro adecuado de los mismos, la información financiera puede no ser confiable y repercutiría en la toma de decisiones de la gerencia; asimismo en la credibilidad de la información a los accionistas, autoridades reguladores y otros.

Bajo este contexto nos formulamos como problema de investigación: ¿La aplicación de la metodología COSO II ayudará en la evaluación del control interno de las existencias en la empresa Corporación ABC S.A.C para determinar la razonabilidad de sus saldos en los Estados Financieros?, el objetivo que oriento el presente trabajo fue Evaluar el control interno de existencias según la metodología COSO II, y diseñar procedimientos para mejorar los procesos de control interno de existencias, que asegure la razonabilidad de sus saldos en los estados financieros. Y así ayudar a alcanzar las metas y proteger y salvaguardar los activos y los recursos de la empresa, asegurar la exactitud y confiabilidad de los datos, verificar el cumplimiento de normas y políticas, detectar a tiempo desvalorizaciones, mermas y desmedros, evitar robos sistemáticos, prevenir fraudes y localizar errores.

Es por ello que se justifica esta investigación, porque se requiere de forma inmediata la aplicación de una metodología de Control de existencias, para así lograr la reducción de las pérdidas y el correcto manejo de los riesgos y de las estrategias; además, para competir en los mercados globales de hoy. Uno de los lados positivos en la implementación es proporcionar seguridad razonable de que las existencias están salvaguardadas, que las operaciones en que están involucradas estén debidamente autorizadas y registradas; manteniendo así un registros razonablemente detallado. Además, permitirá monitorear la rotación de los productos, los movimientos de los mismos y evitar la sustracción de estos por el personal encargado.

En ese sentido el presente trabajo de investigación ha sido estructurado de acuerdo al protocolo de la Universidad:

I. Marco Teórico. Donde se aborda los antecedentes de estudio, es decir los precedentes vinculados con el presente trabajo de investigación, así como las diferentes teorías en las que se soportan la investigación y las bases teóricas científicas encontradas en los diferentes libros investigados.

- II. Diseño metodológico.** En este apartado se explican el tipo de investigación, el diseño de investigación asumida, la población y la muestra en estudio, la unidad de análisis, los métodos, técnicas e instrumentos de recolección de datos así como las técnicas de procesamiento de datos.
- III. Resultados.** En este acápite se alcanzan los hallazgos producto de la investigación acompañado de Cuadros donde se describen los aspectos relevantes de la investigación.
- IV. Discusión.** En este rubro se presenta la discusión vinculado con los objetivos, las hipótesis y el problema de investigación.
- V. Propuesta.** En este apartado se presenta el análisis descriptivo a manera de recomendaciones y alternativas de solución.

Finalmente las conclusiones, las referencias bibliográficas y los respectivos anexos que escoltan el presente informe de investigación

I. MARCO TEORICO

1.1. ANTECEDENTES DEL TEMA DE INVESTIGACION

✓ **Alarcón, M. y Cardozo, R** (2011). En su trabajo de investigación titulado: *“Evaluación del Control Interno en la empresa La costeñita en la detección de deficiencias y determinación de medidas correctivas”*. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Perú- Chiclayo.

Concluye:

Las directivas existentes son empíricas siendo emitidas en forma verbal, los activos de alta vulnerabilidad (dinero y existencias) no cuentan con seguros, ya sea para robo o incendios.

No hay supervisión de las actividades realizadas por la empresa, no se evalúa en ningún momento las funciones que realiza el personal para determinar si existe deficiencias y corregirlas en forma oportuna.

COMENTARIO

Respecto a la tesis revisada se recalca que las empresas descuidan del efectivo y de las existencias, pues, al no contar con un seguro, se exponen tanto a robos como a accidentes imprevistos que afectarán considerablemente los resultados económicos de la empresa.

Al no realizarse las debidas supervisiones, la empresa corre el riesgo de que las deficiencias existentes aumenten, repercutiendo de esta manera en la razonabilidad de los estados financieros, no escapándose de esto la empresa Corporación ABC SAC.

✓ **Campos, E.** (2003). En su trabajo de Investigación titulado: "Los procesos de Control Interno en el departamento de ejecución presupuestal de una institución del Estado." Universidad Mayor de San Marcos. Perú- Lima
Concluye:

Por la inmediatez las acciones correctivas en el control interno, se subsana rápidamente superando las deficiencias que existieran, lo cual permiten que la gestión administrativa no tenga inconvenientes durante su desarrollo.

COMENTARIO:

Respecto a la tesis revisada tenemos que de acuerdo con Campos, las acciones correctivas aplicadas a las deficiencias encontradas en el control Interno deben ser inmediatas para evitar así inconvenientes en la gestión administrativa.

La aplicación inmediata de las acciones correctivas se reflejará también en la información contable que se brinde, es así el caso de CORPORACION ABC SAC, pues tendremos saldos razonables de las existencias,

✓ **Alvarado, P.** (2004). En su trabajo de investigación titulado: "El Control Interno en una empresa Comercial". Universidad Francisco Marroquín. Guatemala.
Concluye:

Un buen control Interno, ayuda a los dueños o a la gerencia, a tener una seguridad razonable que los diferentes departamentos cumplen con sus funciones.

Un buen Control Interno, ayuda a obtener información financiera de forma rápida y confiable.

COMENTARIO

El Control Interno es de mucha importancia para poder tener seguridad razonable en las diferentes áreas, como lo menciona Pedro Alvarado, y como más adelante también lo mencionaremos; en nuestro caso, el control y la razonabilidad serán con respecto a los saldos de las existencias reflejados en los Estados Financieros.

1.2. BASES TEORICAS

1.2.1. EXISTENCIAS

1.2.1.1. DEFINICION

Según Instituto el pacifico, define existencias como: Las existencias, también conocidas como inventarios, son activos:

- a. Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación
- b. En proceso de producción con destino a dicha venta
- c. En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

La característica principal de las existencias es que el producto este destinado para la venta.

1.2.1.2. REVELACION EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

1.2.1.2.1. INFORMACIÓN QUE DEBE REVELARSE EN LOS ESTADOS FINANCIEROS O EN LAS NOTAS

Según la NIC 2 los estados financieros deben revelar:

- a) Las políticas contable adoptadas para la medición o valuación de las existencias, incluyendo las fórmulas de costeo utilizadas.
- b) El importe total en libros de las existencias y el valor en libros clasificados apropiadamente por su importancia para la empresa
- c) El valor en libros de las existencias que han sido llevadas o valorizadas a su valor razonable menos los costos para su venta
- d) El monto de las existencias reconocidas como gasto durante el período
- e) El monto de cualquier disminución del valor de las existencias reconocidas como un gasto de acuerdo con el párrafo 34 (Párrafo 34: Cuando las existencias son vendidas, el valor en libros de esas existencias debe ser reconocido como GASTO en el período en que el respectivo ingreso es reconocido. El importe de cualquier reversión de la disminución del valor de las existencias a su valor neto de realización y todas las pérdidas de existencias serán reconocidas como un gasto en el período en que la disminución de valor o la pérdida ocurre. El importe de cualquier reversión de la disminución del valor de las existencias, que provenga de un incremento en el valor neto de realización, será reconocida como una reducción en el valor de las existencias reconocidos como un gasto en el período en el cual ocurre la reversión)
- f) El monto de cualquier reversión de las disminuciones de valor reconocidas como gastos en el período, de conformidad con el párrafo 34.
- g) Las circunstancias o hechos que llevaron a la reversión de las rebajas de valor, de acuerdo con el párrafo 34 y

- h) El valor en libros de las existencias comprometidas como garantía de pasivos.

1.2.1.2.2. REVELACIÓN DE LAS EXISTENCIAS POR EL TIPO DE CLASIFICACIÓN

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 son: mercaderías, productos en proceso y productos terminados. Las existencias de un proveedor de servicios pueden ser descritas como productos en proceso.

1.2.1.2.3. REVELACIÓN DEL COSTO DE VENTAS

El valor de las existencias reconocidas como gasto durante el período, el cual es llamado frecuentemente COSTO DE VENTAS, se compone de aquellos costos previamente incluidos en la medición o valuación de las existencias vendidas y los gastos indirectos de producción no asignados y los importes anormales de los costos de producción de existencias. Las circunstancias particulares de cada empresa pueden exigir la inclusión de otros costos, tales como los costos de distribución.

1.2.1.3. METODOS DE VALORACION

1.2.1.3.1. PEPS

La NIC 2 en su párrafo 27 nos dice que la fórmula PEPS (FIFO) asume que las partidas de inventarios que fueron compradas o producidas

primero son vendidas en primer lugar y, consecuentemente, las partidas que quedan como existencias al final de un período son aquellas compradas o producidas más recientemente (...)

Luján (2009), nos dice que el método PEPS (o FIFO First in First Out) se basa en la suposición de que las primeras unidades en entrar al almacén o la producción serán las primeras en salir. Dicho de otra forma asume que los productos en los inventarios comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en existencias al final del período serán los comprados o producidos recientemente. Razón por la cual al finalizar el período contable las existencias quedan valuadas a los últimos precios de costo de adquisición o producción por lo que el inventario final que aparece en el balance general quedará valuado prácticamente a costos actuales o muy cercanos a los costos de reposición, por otra parte el costo de ventas quedará valuado a los costos del inventario inicial y a los de las primeras compras del ejercicio por lo que el importe que aparecerá en el estado de resultados será obsoleto o no actualizado.

Una consecuencia de que el costo de ventas se evalúe a precios antiguos es que al enfrentarlo a los ingresos del período distorsiona la utilidad pues esta queda sobrevaluada dado que se produce un enfrentamiento de precios actuales con precios antiguos y no debido, precisamente a un incremento en las ventas.

1.2.1.3.2. PONDERADO MOVIL

La NIC 2 en su párrafo 27 nos dice que (...) bajo la fórmula del costo promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determina a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares en

existencia al inicio de un período y del costo de artículos similares comprados o producidos durante el período. El promedio puede ser calculado sobre la base de un período o después de recibir cada compra adicional, dependiendo de las circunstancias de la empresa.

Luján (2009), nos dice que Si se utiliza el método o fórmula del costo promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del período, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el mismo. Este promedio puede calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad. Puesto que puede cambiar después de cada compra se le conoce también con el nombre de promedio móvil. De esta manera se entiende que el legislador en el tema del impuesto a la renta señala que el método del promedio puede ser diario, mensual o anual.

En opinión de Meigs, Bettner y Whittington una limitación de este método es que los cambios en los costos de reposición corrientes del inventario quedan ocultos porque estos costos se promedian con costos más antiguos. Por lo tanto, ni la valuación del inventario final ni el costo de la mercadería vendida reflejarán rápidamente cambios en el costo de reposición corriente de la mercadería.

1.2.1.3.3. IDENTIFICACION ESPECIFICA

Luján (2009), nos dice que este método solo puede ser utilizado cuando los costos reales de las unidades individuales de existencias pueden ser determinadas fácilmente. Si se pudiera identificar el costo de lo que se vende se daría salida a cada unidad a su valor individual y particular. Para ellos las

unidades tendrían que ser diferentes, con matices distintivos entre sí, puesto que de otra forma la aplicación de este sistema podría dar lugar al manejo de resultados a través de un criterio subjetivo de asignación de costos. De esta manera el costo de los materiales usados y el inventario final de materiales se calcula multiplicando las unidades usadas o disponibles por el costo específico de cada unidad usada o todavía disponible.

En este sentido, este tipo de medición se realizará sobre todo en empresas que realizan fabricación por órdenes de pedido o que tienen proyectos tales como empresas constructoras que podrán acumular los costos de cada proyecto u obra de manera independiente.

La NIC 2 en el párrafo 23 dice que el costo de las existencias de partidas que, ordinariamente no son intercambiables y el de los bienes o servicios producidos y separados para proyectos específicos deben ser asignados usando el método de identificación específica de sus costos individuales.

El párrafo 24 menciona La identificación específica del costo significa que cada costo específico es atribuido a productos identificados de las existencias. Éste es el tratamiento apropiado para partidas que han sido separadas para proyectos específicos. Independientemente de si han sido comprados o producidos. Sin embargo, la identificación específica del costo no es apropiada cuando hay un gran número de partidas en existencia, que son habitualmente intercambiables.

En estas circunstancias, el método de seleccionar aquellas partidas que permanecen en existencias puede ser usado para obtener efectos predeterminados en la utilidad o pérdida.

1.2.1.3.4. INVENTARIO AL DETALLE

Luján (2009), nos dice que este método es también conocido como método de minorista o método de la ganancia bruta, se utiliza a menudo en el sector comercial al por menor, para la medición de inventarios, cuando hay un gran número de artículos que rotan velozmente, que tienen márgenes similares y para los cuales resulta impracticable otros métodos de cálculos de costos. Cuando se emplea este método, el costo de los inventarios se determinara deduciendo el precio de venta del artículo en cuestión, un porcentaje apropiado del margen bruto. El porcentaje aplicado tendrá en cuenta la parte de los inventarios que se han marcado por debajo de su precio de venta original; empleándose a menudo un porcentaje medio para cada sección o departamento comercial.

Se trata de una técnica rápida y simple para estimar el costo de la mercadería vendida y, por ende, del valor de las existencias disponible. Se trabaja con un porcentaje de utilidad bruta estimada, sobre el precio de venta, para determinar luego el valor del costo determinado. La aplicación de este método está condicionada a que el porcentaje del margen asignado originalmente sea uniforme dentro de la empresa, o a que los artículos con muy diferentes márgenes se vendan a la misma proporción.

1.2.1.4. MERMAS, DESMEDROS, TRATAMIENTO DE LOS SOBRANTES Y FALTANTES

1.2.1.4.1. MERMAS

1.2.1.4.1.1. Definición

De acuerdo al Instituto el pacifico, que cita al Diccionario de Real Academia Española, la palabra merma significa, porción de algo que se consume naturalmente o se sustrae, así mismo, significa bajar o disminuir algo o consumir una parte de ello .Por otro lado hace mención al 21 inciso c) del

Reglamento de la Ley del IR define a las mermas como una: <<Pérdida física, en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo.>>.

Las mermas de las existencias se producen en el proceso de su comercialización o en el proceso productivo, en la evolución en estos proceso de incurren en el transporte, almacenamiento, distribución, producción y venta de estos bienes que afecta su naturaleza y constitución física, convirtiéndose en pérdida cuantitativa, es decir, estas pérdidas se pueden, medir pesar, etc., en unidades.

1.2.1.4.1.2. Clasificación de las Mermas

1.2.1.4.1.2.1. Mermas que se pueden vender

El Instituto el pacífico menciona que se aplica a los productos que se obtiene en el proceso productivo catalogado como subproductos, desechos y desperdicios, codificados como cuenta 22 Subproductos, Desechos y desperdicios en el Plan contable general revisado.

1.2.1.4.1.2.2. Mermas normales que no se pueden vender

Esta clasificación corresponde a las mermas producidas en forma inevitable que ya están absorbidas por el costo de las unidades producidas incrementando de esta manera el costo unitario de los productos terminados.

1.2.1.4.1.2.3. Merma normal y merma anormal

En el proceso productivo, las empresas industriales fijan porcentajes de pérdidas por mermas de las materias primas o suministros que se consumen en la producción de sus productos, que se consideran normales, estas mermas se aplican al costo de los productos elaborados en proporción al volumen de producción, es decir, las pérdidas por esta clase de mermas será asumida por el Costo de producción. En cuanto se refiere a la Merma Anormal, son aquellas mermas que se producen en el proceso de producción cuyos valores exceden los montos estimados considerados normales, estas pérdidas no formaran parte del costo de los productos elaborados, estas pérdidas deben ser asumidas como gastos de la empresa.

1.2.1.4.2. DESMEDROS

Instituto el pacifico, de acuerdo al Diccionario de Real Academia Española, la palabra desmedro significa estropear, menoscabar, poner en inferior condición algo, significa también disminuir algo, quitándole una parte, acortando, reducirlo, deteriorar o deslustrar algo, quitándole parte de la estimación o lucimiento que antes tenía. Por otro lado hace mención que según las normas tributarias define al desmedro como deterioro o pérdida del bien de manera definitiva, así como a su pérdida cualitativa, es decir a la pérdida de los que es, en propiedad, carácter y calidad, impidiendo de esta forma su uso, ya sea por obsoleto, tecnológico, cuestión de moda u otros.

1.2.1.4.3. TRATAMIENTO DE LOS SOBANTES Y FALTANTES

1.2.1.4.3.1. Situaciones que originan faltantes y sobrantes

Como menciona Instituto el pacifico, establecer la situación que ha conllevado a que se presenten diferencias es muy importante para dar un adecuado tratamiento contable y determinar las implicancias tributarias, es

así que se tiene por ejemplo algunos casos que van a conllevar a que se presenten diferencias en el rubro de las existencias o inventarios:

- a) Mal despacho en la entrega de bienes
- b) Compras con faltantes de unidades
- c) Dishonestidad de parte del personal encargado
- d) Delitos por terceros en perjuicio del propietario o empresa
- e) Otros.

1.2.1.4.3.2. Incidencia General; presunción de compras y ventas omitidas

Según el Instituto el Pacífico nos dice que la implicancia a la que conlleva la presencia de faltantes y sobrantes de inventarios es la presunción de compras y ventas omitidas; tal disposición la podemos ubicar en el artículo 65 y 69 del código tributario, la misma que establece lo siguiente:

1.2.1.4.3.2.1. Faltante de existencias

Se presume que los bienes fueron transferidos y cuya venta ha sido omitida de registrar en el año inmediatamente a la toma de inventario

1.2.1.4.3.2.2. Sobrante de existencias

Se presume que la compra y venta de los bienes han sido omitidas de registrar en el año inmediato a la toma de inventario.

1.2.1.4.3.3. Impuesto a la Renta

Instituto el pacifico, hace mención que los motivos por la que se presentan sobrantes de existencias pueden ser varias, así por ejemplos, se tiene el hecho de los malos despachos, quiere decir un producto por otro, en ese caso va a ver diferencias entre el físico y lo que se tiene registrado (kardex, sistemas); otro motivo también puede ser el hecho de que en una compra donde se solicitaron cierta cantidad de unidades, el proveedor por error envía más de los solicitado.

1.2.1.5. PROVISION PARA DESVALORIZACION DE EXISTENCIAS

Según el instituto el pacifico, señala que los desmedros en los bienes que constituyen existencias para una empresa, son una pérdida de orden cualitativo e irrecuperable de los bienes que los convierten en inutilizables para su fin principal que es su transferencia mediante venta.

Según la NIC 2 – Existencias, establece como regla de valuación de inventarios que los mismos de deben valorar al <<costos>> o <<valor de mercado>> menor; en tal sentido, al producirse desmedros en las existencias de la empresa debe realizar una <<provisión por desvalorización>> para llevarlos a valor de mercado. Esta provisión de desvalorización será aceptada como gasto para determinar el impuesto a la renta del período, siempre que cumpla con lo detallado en el numeral c) del artículo 21 del Reglamento del Impuesto a la Renta, esto es:

«En relación a los desmedros, la SUNAT aceptará como prueba la destrucción de las existencias efectuadas ante Notario Público o Juez de Paz, a falta de aquél, siempre que se comunique previamente a la SUNAT en un plazo no menor de seis (6) días hábiles anteriores a la fecha en que llevará a cabo la destrucción de los referidos bienes. Dicha entidad podrá designar a un funcionario para presenciar dicho acto; también podrá establecer procedimientos alternativos o complementarios a los indicados, tomando en consideración la naturaleza de las existencias o la actividad de la empresa».

1.2.1.6. IMPORTANCIA DEL CONTROL DE EXISTENCIAS

De acuerdo con Laveriano (2010), tener un adecuado registro de inventarios no es simplemente hacerlo porque las empresas grandes lo hacen, porque el contador lo pide o porque los necesitamos para armar un balance general. El objetivo principal es 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.

1.2.1.6.1. BENEFICIOS DE UN ADECUADO CONTROL DE EXISTENCIAS

Según Laveriano, menciona que tener un adecuado control de inventarios habla de una empresa eficiente.

Entre los principales beneficios podemos mencionar:

- a) Información exacta que será útil para aprovisionamiento de productos sin exceso y sin faltantes

- b) Ahorro y reducción de tiempo y costos, durante el proceso de aprovisionamiento
- c) Preparar planes de aprovisionamiento de acuerdo con la planificación de producción y ventas
- d) Detectar y gestionar los materiales obsoletos o con poco movimiento.

1.2.1.6.2. ROBO DE EXISTENCIAS

Instituto el pacifico, menciona que de acuerdo con el inciso d) del artículo 37 del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta son deducibles del impuesto, a fin de determinar la renta neta, las pérdidas extraordinarias sufridas por caso fortuito o fuerza mayor en los bienes productores de renta gravada o por delitos cometidos en perjuicio del contribuyente por sus dependientes o terceros, en la parte que tales pérdidas no resulten cubiertas por indemnizaciones o seguros y siempre que se haya probado judicialmente el hecho delictuoso o que se acredite que es inútil ejercitar la acción judicial correspondiente.

Tal como podemos apreciar, este tipo de deducción se encuentra sujeta al cumplimiento de las siguientes condiciones:

- a) Las pérdidas deben ser ocasionadas por delito cometido en perjuicio del contribuyente por sus dependientes o terceros.
- b) Estas pérdidas serán deducibles solo en la parte que resulten cubiertas por indemnizaciones o seguros.
- c) Debe haberse probado judicialmente el hecho delictuoso; o en su defecto, acreditarse la inutilidad de ejercer la acción judicial que corresponda.

1.2.2. CONTROL INTERNO

1.2.2.1. DEFINICION

Según O Ray, W y Kurl, P tenemos que, desde hace mucho tiempo han existido diferencias de opinión sobre el significado y los objetivos del control interno. Muchos expertos interpretan el término control interno como los pasos que da un negocio para evitar el fraude, tanto por malversación de activos como por presentación de informes financieros fraudulentos. Otros, a la vez que reconocen la importancia del control interno para la prevención del fraude, consideran que el control interno desempeña un papel igual en asegurar el control sobre el proceso de manufactura y otros procesos...Sólo a partir de la década de 1990 las diversas organizaciones profesionales trabajaron en conjunto para desarrollar un consenso sobre la naturaleza y alcance del control interno. La Comisión hizo diversas recomendaciones relacionadas directamente con el control interno. Por tanto, el Comité de Organizaciones Patrocinadoras (Committee of Sponsoring Organizations en adelante COSO) comisionó un estudio para:

- a) Establecer una definición común del control interno para atender las necesidades de las diferentes partes.
- b) Proporcionar una norma para que los negocios y otras entidades puedan evaluar sus sistemas de control y determinar la forma de mejorarlos.

La definición de COSO¹ del control interno hace énfasis en que el control interno es un proceso, o medio para llegar a un fin, y no un fin en sí mismo proceso se efectúa por medio de individuos, no solamente a partir de manuales de políticas, documento y formas. Al incluir el concepto de seguridad

¹ Committee of Sponsoring Organizations

razonable, la definición reconoce que el control interno no puede proporcionar en forma realista seguridad absoluta de que se lograrán los objetivos de una organización. La seguridad razonable reconoce que el costo del control interno de una organización no debe exceder los beneficios que se espera obtener, finalmente, la definición del control interno es completa, en el sentido de que ésta considera el logro de objetivos en las áreas de presentación de informes financieros, operaciones y cumplimiento de leyes y regulaciones...Generalmente, los controles que son pertinentes en una auditoría son aquéllos relacionados con la confiabilidad de la presentación de estados financieros, es decir, aquéllos que afectan la preparación de información financiera que va a ser presentada en informes externos. Sin embargo, puede haber otros controles pertinentes si éstos afectan la confiabilidad de la información que los auditores utilizan para realizar procedimientos de auditoría...Los controles diseñados para salvaguardar los activos de la organización son pertinentes para una auditoría si afectan la confiabilidad de la presentación de estados financieros. Por ejemplo, los controles que limitan el acceso a los inventarios de la compañía pueden ser pertinentes para una auditoría de estados financieros, mientras que los controles para evitar el uso excesivo de materiales en la producción generalmente no lo son. Siempre que los estados financieros reflejen el costo de los materiales utilizados, los auditores no se preocupan directamente por las ineficiencias de producción.

Según Cervantes el control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para la protección de sus activos, la obtención de información financiera correcta y segura, la promoción de eficiencia de operación y la adhesión a las políticas prescritas por la dirección.

Vizcarra (2007), manifiesta que el control interno es definido en forma amplia como un proceso, efectuado por la gerencia de una empresa diseñada para proporcionar una razonable seguridad con miras a la realización de objetivos en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones
- **Confiabledad de la información financiera**
- Acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables
- Adhesión a las políticas de la empresa

La segunda está relacionada con la preparación y publicación de estados financieros dignos de confianza, incluyendo estados financieros intermedios y resumidos e información financiera derivada de dichos estados, tales como ganancias por distribuir reportadas públicamente.

Elorreaga (2007 – 2008), define al Control Interno como: “Al conjunto de normas mediante las cuales se lleva a cabo la administración de una organización y también, cualquiera de los numerosos recursos para supervisar y dirigir una operación determinada, o las operaciones en general.”

1.2.2.2. PRINCIPIOS

Cervantes cita los siguientes principios:

- a) Debe fijarse la responsabilidad si no existe una delimitación exacta de ésta, el control será ineficiente.
- b) La contabilidad y las operaciones deben estar separadas

- c) Deben utilizarse todas las pruebas disponibles para comprobar la exactitud, con el objeto de tener la seguridad de que las operaciones y contabilidad se lleven de forma exacta.
- d) Ninguna persona individualmente debe tener completamente a su cargo una transacción comercial
- e) Debe escogerse y entrenarse cuidadosamente el personal de empleados.
- f) 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.

Pezo, A. Lista los siguientes principios:

- a) Delimitación de responsabilidades
- b) Separación de funciones
- c) Procedimientos de autorización
- d) Procedimientos de documentación
- e) Registros y procedimientos contables
- f) Controles físicos
- g) Verificación interna independiente
- h) Rotación de personal.

1.2.2.3. OBJETIVOS

Cervantes nos dice que los objetivos del control interno son básicamente tres (3):

- a)** La obtención de la información financiera correcta y segura
- b)** La protección de los activos del negocio
- c)** 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.

Para Pezo, A los objetivos del control son:

- a)** Prevenir fraudes
- b)** Descubrir robos y malversaciones
- c)** Obtener información administrativa contable y financiera, confiable y oportuna
- d)** Localizar errores
- e)** Proteger y salvaguardar los bienes, valores, propiedades y demás activos de la empresa
- f)** Promover la eficiencia del personal
- g)** Detectar desperdicios innecesarios tanto de material, tiempo, etc.

1.2.2.4. IMPORTANCIA

Según Vizcarra, nos dice que la importancia de un eficiente sistema de control radica en que su principal propósito es detectar con oportunidad, cualquier desviación significativa en el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos; asimismo, es importante porque el Control Interno promueve la eficiencia de las operaciones, ayuda a reducir los riesgos a que pudieran estar expuestos los recursos, aporta mayor confiabilidad a la información financiera y operacional, y proporciona mayor seguridad respecto al cumplimiento efectivo de las leyes, normas y políticas aplicables.

Según O Ray, W y Kurl, P, La importancia de un control interno adecuado sobre los inventarios y el costo de los bienes vendidos, desde el punto de vista de la gerencia y de los auditores, difícilmente puede ser sobre enfatizada, En algunas compañías, la gerencia enfatiza los controles sobre el efectivo y los títulos-valores, pero presta poca atención al control sobre inventarios, Puesto que muchos tipos de inventario se componen de elementos particularmente no susceptibles de robo, la gerencia puede considerar que los controles son innecesarios en esta área, Esta forma de pensar ignora el hecho de que los controles de los inventarios afectan casi todas las funciones involucradas en la producción y disposición de los productos de la compañía. La compra, recepción, almacenamiento, distribución, procesamiento y despacho son las funciones físicas conectadas directamente con los inventarios; el sistema de contabilidad de costos y los registros de inventario permanente conforman las funciones de registro.

1.2.2.5. LIMITACIONES

Pezo, A; manifiesta que un sistema de control interno, aun cuando puede estar bien estructurado y operativo, ofrece una seguridad razonable pero

no absoluta a la administración respecto al logro de objetivos de la entidad. La probabilidad de no lograr un control interno 100% seguro, se debe, entre otros, a:

- a) Error de juicio individual y al tomar decisiones
- b) Fallas, que pueden ocurrir por errores e irregularidades
- c) Superposición de la administración, cuando ignora los controles
- d) Colusión, cuando dos o más personas intencionalmente acuerdan eliminar un control.

Elorreaga, menciona que hay limitaciones inherentes que deben reconocerse al considerar la efectividad potencial de cualquier sistema de control interno...En la actuación de la mayoría de los procedimientos de control existe la posibilidad de que surjan errores de causas tales como malentendidos de instrucciones, errores de juicio, así como descuido personal, distracción o fatiga. Aún más los procedimientos cuya efectividad depende de la separación de deberes obviamente pueden ser burlados por colusión.

1.2.2.6. TECNICAS DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO

1.2.2.6.1. CUESTIONARIO

Estupiñan nos dice que consiste en diseñar cuestionarios con base en preguntas que deben ser contestadas por los funcionarios y personal responsable de las distintas áreas de la empresa bajo examen. Las preguntas son planteadas de tal forma que la respuesta afirmativa indique un punto óptimo en el sistema de control interno y una respuesta negativa indique una debilidad o un aspecto no muy confiable. Algunas preguntas probablemente no resulten

aplicables...Es conveniente tener presente que el examen de control interno no concluye con la contestación de las preguntas del cuestionario. La aplicación del cuestionario permite servir de guía para el relevamiento y la determinación de las áreas críticas.

1.2.2.6.2. DIAGRAMA DE FLUJO

Estupiñan nos dice que consiste en describir objetivamente la estructura orgánica de las áreas con la auditoria, así como el procedimiento a través de sus distintos departamentos y actividades. En la descripción de los procedimientos, el auditor utiliza símbolos convencionales y explicaciones que den una idea completa de los procedimientos de la empresa. Este método es un complemento muy útil porque la representación básica de los circuitos y ciclos administrativos de la empresa pueden ser utilizados por varios años, en el caso de exámenes recurrentes, y localizar muy rápidamente rutinas susceptibles de mejoramiento logrando una mayor eficiencia administrativa.

Ventajas:

- a) Identificar la existencia do ausencia de controles financieros y operativos
- b) Identificar las desviaciones de procedimiento o rutinas de trabajo
- c) Facilitar la presentación de recomendaciones y sugerencias a la gerencia de la empresa sobre asuntos financieros y operativos

1.2.2.6.3. ENTREVISTA

Según Estupiñan, la entrevista es fundamental en la obtención de información por parte del auditor. El entrevistar significa conocerse a uno mismo y ser capaz de tratar con la gente efectiva, ser capaz de tratar con la

gente efectiva, ser capaz de hacer preguntas significativas y obtener respuesta igualmente significativas.

1.2.2.6.4. OBSERVACION PERSONA DIRECTA

Estupiñan menciona que es una técnica que se aplica frecuentemente como complemento de otras. Se utiliza también para verificar información recogida por otros medios. La observación personal del auditor puede abarcar la disposición de los sectores de trabajo, ubicación de equipo y archivos, medios de comunicación, etc.

1.2.2.7. METODOLOGIAS

1.2.2.7.1. COSO I Y COSO II

Elorreaga, manifiesta que El Informe COSO²: Es un proceso, es decir, una serie de acciones inherentes a la gestión del negocio. Los procesos de negocio contemplan la integración del control interno en éstos. Esta integración influye directamente en la capacidad de dirección para conseguir objetivos, las iniciativas de control se convierten en parte de la estructura de la empresa. Ejemplo: Calidad en el estilo de la empresa, calidad en los procesos, calidad en los productos) y repercuten además en los costos de la empresa.

El informe COSO³ no altera las labores de acciones de control que se aplican en las empresas privadas y solo en el sector público donde se ejecuta auditoría de gestión es convalidada con las acciones de gestión que realiza el consejo de administración para lograr los objetivos dentro de las categorías señaladas unas líneas arriba.

² Committee of Sponsoring Organizations

³ Committee of Sponsoring Organizations

El Informe fue publicado en EEUU en el año de 1992. (Pág. 31)
(Ver Anexo N°1)

1.2.2.7.1.1. COSO I

1.2.2.7.1.1.1. Componentes de COSO I

1.2.2.7.1.1.1.1. Ambiente de Control

Bernal, define el ambiente de control al conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno y que son por lo tanto determinantes del grado en que los principios de este último imperan sobre las conductas y los procedimientos organizacionales.

Constituye el desarrollo de las acciones y de allí deviene su trascendencia, pues como conjunción de medios, operadores y reglas previamente definidas, traduce la influencia colectiva de varios factores en el establecimiento, fortalecimiento o debilitamiento de políticas y procedimientos efectivos en una organización.

Pezo, A manifiesta que existe un ambiente de control efectivo cuando el personal comprende sus responsabilidades, autoridades y están comprometidos actuar éticamente. La gerencia influye en el Ambiente de Control de una organización mediante el establecimiento de estándares, a través de sus acciones y comunicando en forma efectiva políticas y procedimientos escritos, un código de ética y estándares de conducta – “Tono de la Dirección”

Mantilla, (2005) nos dice que El ambiente de control establece el tono de una organización, para influenciar la conciencia de control de su gente. Es el fundamento de todos los demás componentes del control

interno, proporcionando disciplina y estructura. Los factores del ambiente de control incluyen la integridad, los valores éticos y la competencia de la gente de la entidad; la filosofía de los administradores y el estilo de operación; la manera como la administración asigna autoridad y responsabilidad, y cómo organiza y desarrolla a su gente y la atención y dirección que le presta el consejo de directores.

Factores del ambiente de control

- a. La filosofía y estilo de la dirección y de la gerencia
- b. La estructura, el plan organizacional, los reglamentos y los manuales de procedimientos
- c. La integridad los valores éticos, competencia profesional, compromiso, organización, así como la política y objetivos establecidos.
- d. Las formas de asignación de responsabilidades y de administración y desarrollo del personal
- e. El grado de documentación de políticas y decisiones y de formulación de programas que contengan metas, objetivos e indicadores de rendimiento.

1.2.2.7.1.1.1.2. Evaluación de Riesgos

Pezo, A nos dice que Riesgo es cualquier evento que pueda impedir o dificultar el cumplimiento de los objetivos establecidos por la empresa.

Según Bernal, el establecimiento de objetivos es anterior a la evaluación de riesgos. Si bien aquéllos no son un componente del control interno, constituyen un requisito previo para el funcionamiento del mismo. Los objetivos (relacionados con las operaciones, con la información financiera y con el cumplimiento), pueden ser explícitos o generales. Estableciendo objetivos globales y por actividad, una entidad puede identificarlos factores críticos del éxito y determinar los criterios para medir el rendimiento. Una vez identificados, el análisis de los riesgos incluirá:

- a. Una estimación de su importancia y trascendencia.
- b. Una evaluación de la probabilidad y frecuencia.
- c. Una definición del modo en que habrán de manejarse.

Dado que las condiciones en que las entidades se desenvuelven suelen sufrir variaciones, se necesitan mecanismos para detectar y encarar el tratamiento de los riesgos asociados con el cambio. Aunque el proceso de evaluación es similar al de los otros riesgos, la gestión de los cambios merece efectuarse independientemente, dada su gran importancia y las posibilidades de que los mismos pasen inadvertidos para quienes están inmersos en las rutinas de los procesos.

Mantilla (2005) nos dice que Cada entidad enfrenta una variedad de riesgos derivados de fuentes externas e internas, los cuales deben valorarse. Una condición previa para la valoración de riesgos es el establecimiento de objetivos enlazados en niveles diferentes y consistentes internamente. La valoración de riesgos es la identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos formando una base para la determinación de cómo deben administrarse los riesgos. Dado que las condiciones económicas. Industriales regulado ras y de operación continuarán

cambiando se necesitan mecanismos para identificar y tratar los riesgos especiales asociados con el cambio.

1.2.2.7.1.1.1.3. Actividades de Control

Bernal nos dice que las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos según lo expresado en el punto anterior; conociendo los riesgos, se disponen los controles destinados a evitarlos o minimizarlos, los cuales pueden agruparse en tres categorías, según el objetivo de la entidad con el que estén relacionados:

- a. Las operaciones
- b. La confiabilidad de la información financiera
- c. El cumplimiento de leyes y reglamentos

A su vez en cada categoría existen diversos tipos de control:

- a. Preventivo y Correctivos
- b. Manuales y Automatizados o informáticos
- c. Gerenciales o directivos

En todos los niveles de la organización existen responsabilidades de control:

- a. Análisis efectuados por la alta dirección
- b. Seguimiento y revisión por parte de los responsables de las diversas funciones

- c. Comprobación de las transacciones en cuanto a su exactitud, totalidad y autorización permanente y análisis de consistencia
- d. Controles físicos patrimoniales arqueos, conciliaciones
- e. Segregaciones de funciones
- f. Aplicación de indicadores de rendimiento

Mantilla (2005) nos dice que Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se están llevando a cabo las directivas administrativas. Tales actividades ayudan a asegurar que se están tomando las acciones necesarias para manejar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad. Las actividades de control se dan a todo lo largo y ancho de la organización, en todos los niveles y en todas las funciones. Incluyen un rango de actividades tan diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, reconciliaciones, revisión del desempeño de operaciones, seguridad de activos y segregación de responsabilidades.

1.2.2.7.1.1.1.4. Información y Comunicación

Manifiesta Bernal que los sistemas de información permiten identificar, recoger, procesar y divulgar datos relativos a los hechos o actividades internas y externas, y funcionan muchas veces como herramientas de supervisión a través de rutinas previstas a tal efecto. No obstante resulta importante mantener un esquema de información acorde con las necesidades institucionales que, en un contexto de cambios constantes, evolucionan rápidamente. Por lo tanto deben adaptarse, distinguiendo entre indicadores de alerta y reportes cotidianos en apoyo de las iniciativas y actividades estratégicas, a través de la evolución desde sistemas exclusivamente financieros

a otros integrados con las operaciones para un mejor seguimiento y control de las mismas.

El sistema de información influye sobre la capacidad de la dirección para tomar decisiones de gestión y control, la calidad de aquél resulta de gran trascendencia y se refiere entre otros a los aspectos de contenido, oportunidad, actualidad, exactitud y accesibilidad.

La comunicación es inherente a los sistemas de información. Las personas deben conocer a tiempo las cuestiones relativas a sus responsabilidades de gestión y control.

Mantilla (2005) nos dice que debe identificarse, capturarse y comunicarse información pertinente en una forma y oportunidad que facilite a la gente cumplir sus responsabilidades. El sistema de información produce documentos que contienen información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento, la cual hace posible operar y controlar el negocio. Ella se relaciona no solamente con los datos generados internamente, sino también con la información sobre sucesos, actividades y condiciones externas necesarios para la toma de decisiones y la información externa de negocios. También debe darse una comunicación efectiva en un sentido amplio, que fluya hacia abajo, a lo largo y hacia arriba de la organización. Todo el personal debe recibir un mensaje claro por parte de la alta administración respecto a que las responsabilidades de control deben asumirse seriamente. Ellos deben entender su propio papel en el sistema de control interno, lo mismo que cómo sus actividades individuales se relacionan con el trabajo de los demás. Ellos deben tener un medio de comunicación de la información significativa en sentido contrario. Ellos también necesitan comunicación efectiva con las partes externas, tales como clientes, proveedores, reguladores y accionistas.

1.2.2.7.1.1.1.5. Monitoreo

El objetivo es asegurar que el control interno funciona adecuadamente, a través de dos modalidades de supervisión: actividades continuas o evaluaciones puntuales.

En cuanto a las evaluaciones puntuales, corresponden las siguientes consideraciones:

- a. Su alcance y frecuencia están determinados por la naturaleza e importancia de los cambios riesgos que éstos conllevan, la competencia y experiencia de quienes aplican los controles, y los resultados de la supervisión continuada.
- b. Son ejecutados por los propios responsables de las áreas de gestión.
- c. Responden a una determinada metodología, con técnicas y herramientas para medir la eficacia directamente o a través de la comparación con otros sistemas de control.
- d. El nivel de documentación de los controles varía según la dimensión y complejidad de la entidad.
- e. Debe confeccionarse un plan de acción que contemple:
 - ✓ El alcance de la evaluación
 - ✓ Las actividades de supervisión continuadas existentes.
 - ✓ La tarea de los auditores internos y externos.
 - ✓ Programa de evaluaciones.
 - ✓ Evaluadores, metodología y herramientas de control.

- ✓ Presentación de conclusiones y documentación de soporte
 - ✓ Seguimiento para que se adopten las correcciones pertinentes.
- f. Obtener datos financieros y de gestión completos y confiables y presentados a través de informes oportunos.

Mantilla (2005) nos dice que Los sistemas de control interno requieren que sean monitoreados, un proceso que valora la calidad del desempeño del sistema en el tiempo. Ello es realizado mediante acciones de monitoreo, ongoing, evaluaciones separadas o una combinación de las dos. El monitoreo ongoing ocurre en el curso de las operaciones. Incluye las actividades regulares de administración y supervisión, así como otras acciones personales tomadas en el desempeño de sus obligaciones.

El alcance y la frecuencia de las evaluaciones separadas dependerá primariamente de la valoración de riesgos y de la efectividad de los procedimientos de monitoreo ongoing. Las deficiencias del control interno deben reportarse hacia arriba informando los asuntos delicados a la gerencia, a la junta directiva.

1.2.2.7.1.2. COSO II

1.2.2.7.1.2.1. Componentes de COSO II

1.2.2.7.1.2.1.1. Ambiente Interno

Según el informe COSO⁴, El ambiente interno de una organización tiene un impacto significativo en el modo como se implanta la gestión de riesgos corporativos y en su funcionamiento continuado,

⁴ Committee of Sponsoring Organizations

constituyendo el contexto en que aplican otros componentes de la gestión de riesgos corporativos, con un importante efecto positivo o negativo sobre ellos.

a. Filosofía de la gestión de riesgos:

La filosofía de la gestión de riesgos de una organización es el conjunto de creencias y actitudes compartidas que caracterizan el modo en que la entidad contempla el riesgo en todas sus actuaciones, desde el desarrollo e implantación de la estrategia hasta sus actividades cotidianas...

La gestión de riesgos corporativos proporciona a nuestras organizaciones capacidades superiores para identificar, evaluar y gestionar todo el espectro de riesgos y posibilitar que toda la plantilla mejore su comprensión y gestión del riesgo. Esto nos permite obtener:

- ✓ Una aceptación responsable del riesgo
- ✓ Un apoyo a la dirección y al consejo de administración
- ✓ Mejoras en los resultados
- ✓ Una responsabilidad reforzada
- ✓ Un liderazgo superior

b. Integridad y Valores éticos

La eficacia de la gestión de riesgos corporativos no debe sobreponerse a la integridad y los valores éticos de las personas que crean, administran y controlan las actividades de la organización.

La integridad y el compromiso con los valores éticos son propios del individuo. Los juicios de valor, la actitud y el estilo se basan en experiencias personales. No hay ningún puesto más importante para influir

sobre la integridad y valores éticos que el de consejero delegado y la alta dirección, ya que establecen el talante al nivel superior y afectan a la conducta del resto del personal de la organización. Un talante adecuado al nivel más alto contribuye a que:

- ✓ Los miembros de la entidad hagan lo correcto, tanto desde el punto de vista legal como moral
- ✓ Se cree una cultura de apoyo al cumplimiento, comprometida con la gestión de riesgos corporativos
- ✓ No se navegue por zonas “grises” en las que no existen normas o pautas específicas de cumplimiento
- ✓ Se fomente una voluntad de buscar ayuda e informar de los problemas antes de que estos no tengan solución.

Las organizaciones apoyan una cultura de valores éticos e integridad mediante la comunicación de documentos tales como una declaración de valores fundamentales que establezca los principios y prioridades de la entidad y un código de conducta. Este código proporciona una conexión entre la misión/visión y las políticas y procedimientos operativos.

1.2.2.7.1.2.1.2. Establecimiento de Objetivos

Lo que muestra entre la misión de una entidad y los objetivos estratégicos, así como con otros objetivos relacionados, y la alineación de estos dos tipos de objetivos con el nivel de riesgo aceptado y las tolerancias al riesgo.

a. Objetivos estratégicos

Al considerar las posibles formas alternativas de alcanzar los objetivos estratégicos, la dirección identifica los riesgos asociados a una gama amplia de elecciones estratégicas y considera sus implicaciones.

b. Objetivos Relacionados

Los objetivos al nivel de empresa están vinculados y se integran con otros objetivos más específicos, que repercuten en cascada en la organización hasta llegar a subobjetivos establecidos, por ejemplo, en las diversas actividades de ventas, producción, ingeniería e infraestructura.

c. Determinación de la tolerancia al riesgo

La tolerancia al riesgo son los niveles aceptables de desviación relativa a la consecución de objetivos...Operar dentro de las tolerancias al riesgo proporciona a la dirección una mayor confianza en que la entidad permanece dentro de su riesgo aceptado, que, a su vez, proporciona una seguridad más elevada de que la entidad alcanzara sus objetivos.

1.2.2.7.1.2.1.3. Identificación de Riesgos

Técnicas e identificación de riesgos

La metodología de identificación de eventos en una entidad puede comprender una combinación de técnicas y herramientas de apoyo...Las técnicas de identificación de eventos se basan tanto en el pasado como en el futuro.

La dirección utiliza diversas técnicas para identificar posibles acontecimientos que afectan al logro de los objetivos. Estas técnicas se

emplean en la identificación de riesgos y oportunidades. Por ejemplo, al implantar un nuevo proceso de negocio, rediseñarlo o evaluarlo. Pueden emplearse en conexión con la planificación estratégica o de unidad de negocio o al considerar nuevas iniciativas o un cambio en la organización.

a. Técnicas comunes de identificación de eventos

Inventario de eventos: Las direcciones utilizan listados de eventos posibles comunes a un sector o área funcional específica. Estos listados se elaboran por el personal de la entidad o bien son listas externas genéricas y se utilizan, por ejemplo, con relación a un proyecto, proceso o actividad determinada, pudiendo resultar útiles a la hora de asegurar una visión coherente con otras actividades similares de la organización.

Talleres de trabajo: Los talleres o grupos de trabajo dirigidos para identificar eventos reúnen habitualmente a personal de muy diversas funciones o niveles, con el propósito de aprovechar el conocimiento colectivo del grupo y desarrollar una lista de acontecimientos relacionados, por ejemplo, con los objetivos estratégicos de una unidad de negocio o de procesos de la empresa. Los resultados de estos talleres dependen habitualmente de la profundidad y amplitud de la información que aportan los participantes.

Entrevistas: Se desarrollan habitualmente entre entrevistador y entrevistado o, en ocasiones, con dos entrevistadores para cada persona entrevistada, en cuyo caso el entrevistador está acompañado por un compañero que toma notas. Su propósito es averiguar los puntos de vista y conocimientos sinceros del entrevistado en relación con los acontecimientos pasado y los posibles acontecimientos futuros.

Cuestionarios y encuestas: Los cuestionarios abordan una amplia gama de cuestiones que los participantes deben considerar, centrado su

reflexión en los factores internos y externos que han dado, o pueden dar lugar, a eventos. Las preguntas pueden ser abiertas o cerradas, según sea el objetivo de la encuesta. Pueden dirigirse a un individuo o a varios o bien pueden emplearse en conexión con una encuesta de base más amplia, ya sea dentro de una organización o esté dirigida a clientes, proveedores u otros terceros.

Análisis del flujo de procesos: Implica normalmente la representación esquemática de un proceso, con el objetivo de comprender las interrelaciones entre las entradas, tareas, salidas y responsabilidades de sus componentes. Una vez realizado este esquema, los acontecimientos pueden ser identificados y considerados frente a los objetivos del proceso.

b. Principales indicadores de eventos e indicadores de alarma

Los principales indicadores de eventos, a menudo denominados principales indicadores de riesgo, son mediciones cualitativas o cuantitativas que proporcionan un mayor conocimiento de los riesgos potenciales, tales como el precio del combustible, la rotación de cuentas de valores de los inversores y el tráfico de un sitio de internet.

1.2.2.7.1.2.1.4. Evaluación de Riesgos

Según Pezo, A la evaluación de riesgos se inicia con la identificación de los riesgos asociados a los objetivos del negocio relacionados con todos los niveles de la organización. La gerencia debe ponderar su importancia e incidencia dentro de la cadena de valor. Luego, corresponde analizar el riesgo para estimar su importancia, la probabilidad de ocurrencia y las acciones a tomar considerando el costo – beneficio.

En el proceso, es fundamental la administración o gestión del cambio, porque un sistema de control eficaz en un momento, puede no serlo en otro.

Riesgo inherente y residual

El riesgo inherente es aquél al que se enfrenta una entidad en ausencia de acciones de la dirección para modificar su probabilidad o impacto.

El riesgo residual es aquél que permanece después de que la dirección desarrolle sus respuestas a los riesgos. Este riesgo refleja el riesgo remanente una vez se han implantado de manera eficaz las acciones planificadas por la dirección para mitigar el riesgo inherente. Estas acciones pueden incluir las estrategias de diversificación relativas a las concentraciones de clientes, productos u otras, las políticas y procedimientos que establezcan límites, autorizaciones y otros protocolos, el personal de supervisión para revisar medidas de rendimiento e implantar acciones al respecto a la automatización de criterios para estandarizar y acelerar la toma de decisiones recurrentes y la aprobación de transacciones. Además pueden reducir la probabilidad de ocurrencia de un posible evento, su impacto o ambos conceptos a la vez.

Metodologías y técnicas cualitativas y cuantitativas

La metodología de evaluación de riesgos de una entidad consiste en una combinación de técnicas cualitativas y cuantitativas. La dirección aplica a menudo técnicas cualitativas cuando los riesgos no se prestan a la cuantificación o cuando no están disponibles datos suficientes y creíbles para una evaluación cuantitativa o la obtención y análisis de ellos no resulte eficaz por su coste. Las técnicas cuantitativas típicamente aportan más precisión y se usan en actividades más complejas y sofisticadas, para complementar las técnicas cualitativas.

1.2.2.7.1.2.1.5. Respuesta a los Riesgos

Respuestas a los riesgos: Evitar, reducir, compartir y aceptar

Para los riesgos significativos, una entidad considera típicamente las respuestas posibles dentro de una gama de opciones de respuesta.

Consideraciones de respuestas al riesgo

Al igual que en la evaluación del riesgo inherente, el riesgo residual puede ser valorado de manera cualitativa o cuantitativa.

Costes y beneficios

Prácticamente todas las respuestas al riesgo implican algún tipo de coste directo o indirecto que se debe sopesar en relación con el beneficio que genera. Se ha de considerar el coste inicial de diseño e implantación de una respuesta (Procesos, personal y tecnología), así como el coste de mantener la respuesta de manera continua. Los costes y beneficios una unidad de medida coherente con la empleada para establecer el objetivo y las tolerancias al riesgo relacionadas.

1.2.2.7.1.2.1.6. Actividades de Control

Integración con la respuesta al riesgo

Después de haber seleccionado las respuestas al riesgo, la dirección identifica las actividades de control necesarias para ayudar a asegurar que las respuestas a los riesgos se lleven a cabo adecuada y oportunamente.

Uso de las actividades de control como respuestas a los riesgos

Si bien las actividades de control se establecen, por norma general, para asegurar que se llevan a cabo de manera adecuada la respuesta a los riesgos, en el caso de ciertos objetivos las propias actividades de control constituyen las respuestas al riesgo.

1.2.2.7.1.2.1.7. Información y Comunicación

Pezo, A Se refiere al sistema de información integral de toda la empresa. Requiere que la información externa e interna relevante de identifique, capture, procese y comunique en forma oportuna a través de la organización.

Información

La información se necesita a todos los niveles de la organización para identificar, evaluar y responder a los riesgos y por otra parte dirigir la entidad y conseguir sus objetivos.

La información, tanto si procede de fuentes externas como internas, se recopila y analiza para establecer la estrategia y los objetivos, identificar eventos, analizar riesgos, determinar respuestas a ellos y, en general, llevar a cabo la gestión de riesgos corporativos y otras actividades de gestión

Sistemas estratégicos e integrados

El diseño de una arquitectura de sistemas de información y la adquisición de la tecnología son aspectos importantes de la estrategia de una entidad y las decisiones respecto a la tecnología pueden resultar críticas para lograr los objetivos.

La tecnología juega un papel crítico al permitir el flujo de información en una organización, incluyendo la información directamente relevante para la gestión de riesgos corporativos. La selección de tecnologías específicas para apoyar esta gestión es habitualmente reflejo de:

- ✓ La manera de abordar la gestión de riesgos corporativos por parte de la empresa y su grado de sofisticación.
- ✓ Los tipos de acontecimientos que afectan a la organización
- ✓ La arquitectura informática general de la entidad
- ✓ El grado de centralización de la tecnología de apoyo.

Integración con las operaciones:

Muchas organizaciones poseen infraestructuras informáticas de elevada complejidad, desarrolladas a lo largo del tiempo para apoyar a los objetivos operativos, de control de gestión y cumplimiento. En muchos casos, la información generada por estos sistemas en el curso normal del negocio está integrada en el proceso de gestión de riesgos corporativos.

Profundidad y oportunidad de la información

Los avances en la recogida, procesamiento y almacenamiento de datos han dado como resultado un crecimiento exponencial del volumen de datos. Con más datos disponibles - a menudo en

tiempo real – para más gente en una organización, el reto es evitar la “sobrecarga de información”, asegurando el flujo de la información adecuada, en la forma adecuada, al nivel de detalle adecuado, a las personas adecuadas y en el momento adecuado.

1.2.2.7.1.2.1.8. Monitoreo

Pezo, A El proceso de monitoreo es determinar si el control interno está adecuadamente diseñado, adoptado y ejecutado y si resulta eficaz.

Actividades de supervisión permanente

Deferentes actividades llevadas a cabo en el curso normal de la gestión de un negocio pueden servir para realizar la supervisión de la eficacia de los componentes de la gestión de riesgos corporativos.

1.2.2.7.2. MODELO COCO

Según Pezo A, menciona que este modelo fue dado a conocer por el Instituto Canadiense de Contadores Certificados – CICA. Es un modelo más orientado hacia los procedimientos y guías para la práctica de auditoría. El modelo COCO es producto de una profunda revisión del comité de criterios de control de Canadá sobre el informe de COSO⁵, con el propósito de plantear un modelo más sencillo y comprensible.

El cambio importante que plantea COCO, consiste en que en lugar de conceptualizar el proceso de control como una pirámide de

⁵ Committee of Sponsoring Organizations

componentes y elementos interrelacionados, proporciona un marco de referencia a través de 20 criterios generales, que el personal de toda la organización puede usar para diseñar, desarrollar, modificar o evaluar el control.

1.2.2.7.2.1. Objetivos

Pezo, A manifiesta que el objetivo de este modelo es mejorar la toma de decisiones y el desempeño organizacional a través del control y la administración de riesgos.

El modelo considera que los ejecutivos deben administrar los riesgos partiendo de lo siguiente:

- ✓ ¿Es probable que los objetivos se alcancen?
- ✓ ¿Somos capaces de ser flexibles para aprender y adaptarnos al cambio?
- ✓ ¿Los riesgos están siendo debidamente administrados?
- ✓ ¿Reconocemos las oportunidades potenciales y actuamos en consecuencia?

1.2.2.7.2.2. Criterios

Pezo, A., lista los siguientes:

a) Propósito:

Incluye la misión, visión, estrategia. Riesgos y oportunidades, políticas, objetivos e indicadores de desempeño.

b) Compromiso

Considera los aspectos relativos a la identidad y valores de la organización

c) Aptitud

Cubre aspectos como conocimiento, habilidades, y herramientas, información, coordinación y actividades de control

d) Evaluación y aprendizaje

Toma en cuenta la evolución de la organización, mediante el monitoreo del entorno, el seguimiento del desempeño y aplicación y seguimiento de procedimientos y la evaluación de la efectividad del control

1.2.2.7.3. MODELO COBIT

Control Objectives for Information and Related Technology (Objetivos de control para la información y las tecnologías relacionadas).

Pezzo, A nos dice, este método existe en su primera versión desde el año de 1992. Alineado al marco Integrado de Control Interno de la comisión Treadway (COSO⁶); es 100% compatible con COSO I y COSO II.

Integra y concilia normas y reglamentaciones existentes:

a) Prácticas y requerimientos de la industria

b) Requerimientos gubernamentales

⁶ Committee of Sponsoring Organizations

c) Requerimientos específicos de nuevas tendencias: comercio electrónico.

Contar con lineamientos claros y preciso para el control de la gestión en tecnologías de la información, clarificar sus deberes y responsabilidades como entre especializado en la prestación de servicios tecnológicos en las organizaciones privadas y públicas, orientándose a la mejora continua de sus procesos de negocio.

COBIT se asegura que la gerencia de la empresa tenga confianza sobre las actividades que realiza el área de TI, que sus procesos siempre funcionan adecuadamente y naturalmente que ayudan al crecimiento del negocio.

1.2.2.7.4. MODELO CADBURY

Pezo, A: Este método se origina en Inglaterra el Comité Cadbury 1992.

Objetivo: Emitir recomendaciones de mejores prácticas de Gobierno corporativo

✓ **Directores**

El directorio: Toda compañía debe ser dirigida por un directorio el cuál es responsable de su éxito

El presidente del directorio: Deberá existir una clara división entre las responsabilidades del directorio y las responsabilidades ejecutivas, evitando concentración de poder.

Equilibrio e independencia: El directorio debe equilibrarse con directores independientes y no ejecutivos, evitando el dominio de un grupo en la toma de decisiones.

Nombramiento de directores: Deberán existir procedimientos formales para el nombramiento de nuevos directores, manteniendo un plan de sucesión incluyendo a la Alta gerencia.

Información y desarrollo profesional: El directorio debe recibir información en forma oportuna y de calidad apropiada para cumplir con sus funciones. Todos deben tener un nivel de conocimiento y competencias adecuadas.

Evaluación y performance: El directorio debe efectuar una evaluación anual de desempeño de su performance, la de sus comités y de los directores.

Reelección / Nombramiento: La reelección de los directores debe estar sujeta a una evaluación de performance satisfactoria y asegurarse de una renovación planeada y progresiva.

✓ **Remuneraciones**

Determinación de las remuneraciones: Niveles de remuneración suficientes para atraer, retener a directores de la calidad requerida para el manejo exitoso de la compañía, sin pagar de más por ello y en variable en función a performance

Evaluación de performance: Procedimiento formal y transparente de determinación de políticas de remuneraciones para los ejecutivos y directores. Los directores no deben estar involucrados en la definición de su propia remuneración.

✓ **Relación con los accionistas**

Dialogo con los accionistas

Debe existir un diálogo con los accionistas basado en el mutuo entendimiento de los objetivos. El directorio es responsable de que este dialogo exista.

✓ **Uso Constructivo de la junta de accionistas**

El directorio debe usar la asamblea anual de accionistas para comunicarse con los inversionistas y fortalecer su participación.

✓ **Divulgación de información y auditoria**

Información financiera

El directorio debe presentar una evaluación comprensible y equilibrada de la situación y perspectiva de la compañía

✓ **Control interno**

El directorio debe mantener un sistema de control interno eficiente, para proteger la inversión de los accionistas y los activos de la compañía.

El gobierno corporativo es el proceso a través del cual se procura maximizar el valor de las empresas, creando iniciativas y estrategias de negocio que cumplan con las obligaciones legales, contractuales y financieras a que están obligadas. Establece lineamientos para la obligación de rendir cuentas a todas las partes relacionadas o con los intereses de la empresa.

1.2.3. AUDITORIA FINANCIERA

1.2.3.1. DEFINICION

Según Cervantes, la auditoria es un proceso de acumulación y evaluación de evidencias, que debe planificarse para realizarse de una forma eficaz y eficiente. (Pag, 19).

Según Cervantes, la principal función que desempeña la auditoria en la sociedad es la de permitir a sus integrantes que tomen decisiones sobre bases más sólidas al hacerlo a partir de una información financiera a la que se ha dotado de credibilidad. (pag. 20)

1.2.3.2. ETICA Y FRAUDE

1.2.3.2.1. ETICA

Según el Instituto de Auditores Internos en el Perú, la Ética y Normas incluye el código de Ética y las Normas. El cumplimiento con cada uno de ellos es obligatorio. Toda pauta obligatoria se somete a revisión por parte de toda la profesión a través del proceso de exposición y se considera esencial para la práctica profesional de auditoría interna.

1.2.3.2.1.1. Ética de Negocios

Son las políticas y estándares de una organización, establecidos para asegurar ciertos tipos de conducta de sus miembros.

1.2.3.2.1.2. Ética Individual

Son los principios y normas morales de conducta a los que se adhiere un individuo.

1.2.3.2.1.3. Factores que pueden conducir a un comportamiento no ético

a) En cualquier población normal, algunas personas tienen niveles de ética inferiores a lo deseable. Si estas personas ocupan posiciones de liderazgo, pueden influir adversamente en sus subordinados.

b) Factores organizacionales

a. Las presiones para mejorar el rendimiento a corto plazo, pueden promover la conducta no ética.

b. La estricta adhesión a la autoridad en la cadena de mando, puede brindar excusas para ignorar la ética, cuando se siguen órdenes.

c. La lealtad a grupos de trabajo informales puede corromper la conducta ética.

d. El proceso de decisión de los Comités puede hacer posible que se abstengan o que se eviten obligaciones éticas.

c) Factores externos

a. La presión de la competencia puede comprometer la ética ante el interés de supervivencia.

b. La conducta errónea de otros puede forzar a comprometer la ética.

c. Las definiciones de conducta ética pueden variar de una cultura a otra. Por ejemplo, los sobornos a los oficiales aduanales o compradores, pueden ser aceptados dentro de las prácticas de negocio habituales de algunos países.

1.2.3.2.1.4. Guías Generales para la Ética

a) La Regla de Oro. Trate a otros como le gustaría que le trataran.

b) Maximizar el bien. Actúe para hacer el mayor bien a la mayor cantidad de gente.

- c) Equidad. Actúe en formas que sean imparciales o justas para todos los involucrados.
- d) Maximice los resultados a largo plazo. Actúe para brindar los mayores beneficios a largo plazo a la sociedad y sus recursos.
- e) Respeto General. Actúe para respetar el planeta y los derechos de otros, porque las decisiones de negocios tienen efectos de gran alcance.

1.2.3.2.2. FRAUDE

Vizcarra, define al fraude como un engaño hacia un tercero, abuso de confianza, dolo y/o simulación. El término <<fraude>> se refiere al acto intencional de la administración, personal o terceros, que da como resultado una representación equivocada de los estados financieros, pudiendo implicar: manipulación, falsificación o alteración de registros y documentos, malversación de activos, supresión u omisión de los efectos de ciertas transacciones en los registros o documentos, registro de transacciones sin sustancia o respaldo y mala aplicación de políticas contables.

Identificación del fraude

Instituto de Auditores Internos en el Perú menciona que, El Auditor interno debe tener suficientes conocimientos para identificar los indicadores de fraude, pero no es de esperar que tenga conocimientos similares a los de aquellas personas cuya responsabilidad principal es la detección e investigación del fraude.

Los auditores internos deben tener en cuenta las siguientes sugerencias referidas a la identificación de fraude.

- a)** El fraude abarca una gama completa de irregularidades y actos ilegales, caracterizada por un engaño intencionado. El fraude puede ser perpetrado en beneficio o en detrimento de la organización y puede ser efectuado tanto por personas de fuera como de dentro de la misma.
- b)** El fraude planeado en beneficio de la organización generalmente produce ese beneficio aprovechándose de una situación injusta o deshonestas que también puede perjudicar a terceros ajenos a la organización. Los que efectúan tales fraudes, generalmente obtienen un beneficio personal indirecto. Algunos ejemplos de beneficio de la organización son:
 - a. Venta o asignación de activos ficticios.
 - b. Pagos impropios, tales como aportaciones políticas ilegales, cohechos, sobornos o pagos a funcionarios del gobierno, intermediarios de funcionarios del gobierno, clientes o proveedores.
 - c. Presentación o valoración predeterminada e irregular de transacciones, activos pasivos o beneficios.
 - d. Precios de transferencia premeditados e irregulares.
 - e. Transacciones predeterminadas e irregulares entre partes relacionadas entre sí, en las cuales una de las partes percibe algún beneficio, que no se puede obtener en una transacción sin trato a favor.
 - f. Errores intencionales en el registro o publicación de información relevante con el objeto de mejorar la presentación financiera de la organización frente a terceros.

- g. Actividades de negocio prohibidas, tales como las que violan las leyes, normas, reglamentos o contratos.
- h. Fraude Fiscal.
- c)** El fraude perpetrado en detrimento de una organización, generalmente es para beneficio directo o indirecto de un empleado, de un tercero ajeno o de otra organización. Algunos ejemplos son:
 - a. Aceptación de sobornos o cohechos.
 - b. Desviación hacia un empleado o un tercero ajeno, de una transacción potencialmente lucrativa que, normalmente, generaría beneficios para la organización.
 - c. Desfalco, tipificado como la apropiación fraudulenta de dinero o propiedades, y la subsiguiente falsificación de los registros financieros para encubrir el hecho, haciendo difícil su detección.
 - d. Ocultación o falsificación intencionada de hechos o datos.
 - e. Reclamaciones cursadas por bienes o servicios no suministrados realmente a la organización.
- d)** La disuasión consiste en aquellas acciones tomadas para evitar la realización del fraude y a limitar los riesgos, si el fraude se consuma. El principal mecanismo para la disuasión del fraude es el control. La responsabilidad principal para el establecimiento y mantenimiento del control recae sobre la dirección.
- e)** Los auditores internos son responsables de ayudar a la disuasión del fraude mediante el examen y evaluación de la adecuación y efectividad del sistema de control interno, considerando el grado de exposición o riesgo potenciales en los diferentes segmentos de las operaciones de la organización. Para llevar a cabo esta

responsabilidad, los auditores internos deberán, por ejemplo, determinar si:

- a. El ambiente de la organización favorece la conciencia de control.
 - b. Se fijan metas y objetivos realistas para la organización.
 - c. Existen políticas escritas (ejemplo: código de conducta) que describan las actividades prohibidas y las acciones requeridas cuando se descubre cualquier violación.
 - d. Se han establecido y mantenido políticas apropiadas de autorización para las transacciones.
 - e. Se han desarrollado políticas, prácticas, procedimientos, informes y otros mecanismos para vigilar las actividades y salvaguardar los activos, especialmente en áreas de alto riesgo.
 - f. Los canales de comunicación proporcionan información adecuada y confiable a la dirección.
 - g. Es necesario hacer recomendaciones para establecer o mejorar controles eficientes para colaborar en la disuasión del fraude.
 - h. Cuando el Auditor interno sospeche de la existencia de irregularidades, debe informar a los auditores responsables de la organización. El auditor interno puede recomendar cualquier investigación que considere necesaria en tales circunstancias. Posteriormente, el auditor debe efectuar un seguimiento para asegurarse de que las responsabilidades de la actividad de auditoría interna se ha cumplido.
- f)** La investigación del fraude consiste en la realización de procedimientos tan amplios como sea necesario para determinar si el fraude, según se deduce de los indicadores, ha ocurrido. Dentro de la investigación se incluye la obtención de evidencia suficiente sobre los detalles específicos del fraude descubierto.

- g)** Al dirigir la investigación del fraude, los auditores internos deben:
- a. Evaluar el grado de probabilidad y la extensión de la complicidad en el fraude dentro de la organización. Esto puede ser crucial para asegurarse de que el auditor interno evite dar información a personas que pudiesen estar involucradas, u obtener información falseada de estas.
 - b. Determinar los conocimientos, las técnicas y demás competencias necesarios para llevar a cabo eficazmente la investigación.
 - c. Diseñar los procedimientos a seguir para intentar la identificación de los perpetradores, la amplitud del fraude, las técnicas utilizadas y las causas del fraude.
 - d. Coordinar las actividades con el personal directivo, asesor legal y otros especialistas según resulte necesario durante el curso de la investigación.
 - e. Conocer los derechos de los presuntos perpetradores, los derechos de las personas afectadas por la investigación y la reputación de la organización como tal.
- h)** Una vez que la investigación del fraude ha concluido, los auditores internos deben evaluar los hechos conocidos para:
- a. Determinar si es necesario implantar controles o reforzar los ya existentes, para reducir la vulnerabilidad en el futuro.
 - b. Diseñar pruebas de trabajo que ayuden a detectar la existencia de fraudes similares en el futuro.
 - c. Ayudar a cumplir las responsabilidades del auditor interno para mantener un conocimiento suficiente acerca del fraude, y por lo tanto, poder identificar indicadores de fraude en el futuro.

- i) La información sobre el fraude comprende las diversas comunicaciones, orales o escritas, intermedias o finales, dirigidas a la dirección y relativas a la situación y a los resultados de las investigaciones. El director ejecutivo de auditoría tiene la responsabilidad de informar de inmediato cualquier incidente de fraude significativo a la alta dirección y al consejo. Debe realizarse investigación suficiente para establecer una certeza razonable de que ha ocurrido un fraude antes de emitir cualquier informe de fraude.
- j) La detección del fraude consiste en identificar indicadores de fraudes suficientes para justificar la recomendación de una investigación. Estos indicadores pueden aparecer como resultado de los controles establecidos por la dirección, por pruebas realizadas por los auditores y por otras fuentes tanto internas como externas de la organización.

II. DISEÑO METODOLOGICO

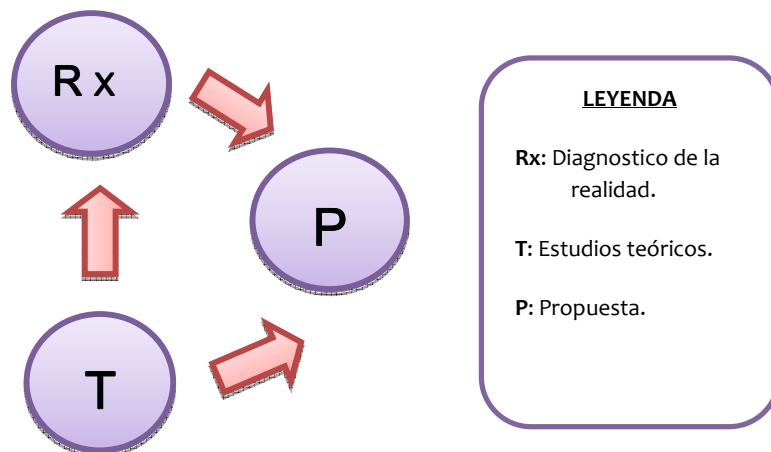
2.1. TIPO DE INVESTIGACION

En el presente trabajo de investigación se ha asumido: La Investigación Aplicado-No Experimental orientada a resolver problemas que surgen en la práctica vinculadas con el control interno de existencias en la Empresa Corporación ABC SAC

El presente trabajo de investigación se encuentra circunscrito dentro del enfoque: Cualitativo - Cuantitativo.

2.2. DISEÑO DE INVESTIGACION

Por la naturaleza de la investigación el diseño asumido en la presente investigación es: Diseño Descriptivo.



2.3. POBLACION Y MUESTRA

2.3.1. POBLACION

La población en estudio estuvo constituida por 3,817 productos de la Empresa Corporación ABC SAC ubicado en la ciudad de Chiclayo. (Ver Anexo N° 02 y 03)

2.3.2. MUESTRA

La muestra en estudio estuvo constituida por 349 productos del Almacén Principal que forman parte de las existencias de la Empresa Corporación ABC SAC 2010-2011, que permitió la realización de la toma de inventario.

Para la selección de la muestra se ha utilizado la técnica: Aleatoria, para cuyo efecto se utilizó la siguiente fórmula:

$$n = \frac{N\sigma^2 Z^2}{(N-1)e^2 + \sigma^2 Z^2}$$

$$n=349 \text{ productos}$$

Dónde:

n = El tamaño de la muestra.

N = Tamaño de la población.

σ = Desviación estándar de la población que, generalmente cuando no se tiene su valor, suele utilizarse un valor constante de 0,5.

Z = Valor obtenido mediante niveles de confianza. Se lo toma en relación al 95% de confianza equivale a 1,96.

e = Límite aceptable de error muestral, suele utilizarse un valor que varía entre el 1% (0,01) y 9% (0,09), valor que queda a criterio del encuestador.

El tamaño de la muestra necesario según la fórmula fue calculada en 349 productos que se pueden apreciar en su distribución en el (*Anexo N°02 y 03*)

2.4. UNIDAD DE ANALISIS

La unidad de análisis estuvo constituida por la Empresa Corporación ABC SAC-Almacén Principal.

2.5. METODOS TECNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS

2.5.1.1. INSTRUMENTOS

- **Programa de Auditoria**

Este instrumento es una lista detallada de los procedimientos de auditoria que deben realizarse en el curso de la Auditoria. Como parte de una planificación adelantada de una Auditoria, en él se desarrolla un Programa de Auditoria. Este instrumento fue utilizado como guía. (Ver Anexo 4)

- **Cuestionario**

Este instrumento fue utilizado y suministrado a 7 trabajadores entre ellos: Gerente, Administrador, Contador, Jefes de Almacén y 2 Representantes de la Fuerza de Venta.

El cuestionario estuvo estructurado por aspectos que contiene la Metodología COSO⁷ II del Control Interno: Ambiente Interno, establecimiento de

⁷ Committee of Sponsoring Organizations

objetivos, identificación de riesgos, evaluación de Riesgos, respuesta a los riesgos, actividades de control, información y comunicación y monitoreo; dicho instrumento fue validado por la opinión y juicio de un experto especialista en materia de Auditoría. (Ver anexo N°05).

- **Flujogramas:**

Esta Técnica fue utilizada para poder verificar las debilidades del control interno en el área de almacén.

2.6. TECNICAS DE PROCESAMIENTO DE DATOS

2.6.1. ANALISIS DESCRIPTIVOS DE LOS RESULTADOS

En el análisis de resultados se hizo uso de la estadística descriptiva ilustrar la realidad encontrada en la empresa, del mismo modo se utilizó gráficos para describir los procesos de la empresa y determinar sus debilidades.

2.6.2. TECNICAS DE PROCESAMIENTO

En el siguiente trabajo los datos los datos serán procesados de manera computarizada, haciendo uso de los siguientes programas:

Microsoft Word 2010:

Microsoft Excel 2010

Microsoft Power Point 2010

EDRAWMAX 6.7

2.6.3. ANALISIS E INTERPRETACION

El análisis de los resultados será de manera gráfica-descriptiva

III. RESULTADOS

3.1. DIAGNOSTICO DE LA EMPRESA

3.1.1. ANTECEDENTES

CORPORACION ABC se originó en Chiclayo, pero sus raíces empiezan en Nueva Cajamarca San Martín, con la meta de ser una Empresa siempre a la vanguardia y un soporte para el desarrollo del sector construcción. ABC empezó en el año 2006 en el rubro del PVC en Chiclayo, y desde entonces ha seguido incorporando líneas de productos e innovando tecnológicamente para mantener una oferta al día con las exigencias de sus clientes.

La lista de productos incluye tubería y accesorios de PVC, tubería de grandes diámetros RIB LOC, tubería ADS (polietileno de Alta Densidad) y de baja densidad, mangueras, sistemas de riego, bombas para agua, tubería de pozos, sistemas para tratamiento de agua, ventanas de accesorios y materiales para sistemas de riego y arquitectura en general.

El crecimiento de la empresa ha permitido establecer centros de distribución en Chiclayo, Cajamarca, Nueva Cajamarca y Trujillo dando origen al Grupo V.H. con su desarrollo en los sectores de Comercio, Construcción y servicio

VISIÓN: La consolidación del liderazgo del Grupo V. H. en el NORTE DEL PERÚ, basados en nuestra estrategia de negocio, política de calidad, valores y servicio.

MISIÓN: Ser una empresa líder en el NORTE DEL PERÚ en la prestación de soluciones en la Construcción que satisfaga las expectativas de los clientes, desarrollando todas nuestras actividades con apego a nuestros valores, maximizando los beneficios a nuestros clientes y asociados.

OBJETIVOS:

- ✓ Compromiso con la ética.
- ✓ Profesionalismo.
- ✓ Servicio personalizado.
- ✓ Responsabilidad.
- ✓ Plena adaptación a la necesidad del cliente.
- ✓ Fiel compromiso con el cliente.

POLÍTICAS DE CALIDAD:

Buscamos mejorar continuamente la calidad de los servicios – comercio – construcción que brindamos a nuestros clientes, mediante el compromiso y la exigencia de una cultura de calidad en la actitud y el trabajo profesional del personal en todos los niveles, el enfoque al cliente de los servicios de valor agregado, el liderazgo en la orientación y estrecha supervisión; y excelencia como meta.

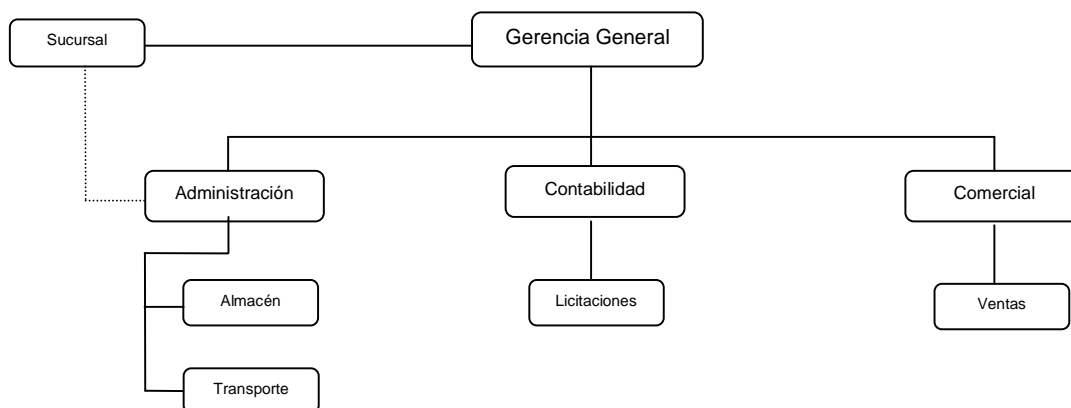
SERVICIOS

Comercio: Venta de materiales de construcción y ferretería que satisfacen las necesidades en su obra.

3.1.2. ESTRUCTURA ORGANICA

CUADRO N° 01

ORGANIGRAMA DE LA EMPRESA CORPORACION ABC SAC



Fuente: Empresa Corporación ABC SAC

Fecha: 2012

Normalmente en las empresas privadas de tipo familiar el principal accionista, presidente de la Junta y Gerente General siempre es la misma persona y es lo que sucede en la Empresa Corporación ABC SAC como se aprecia en el cuadro N° 01.

El organigrama es la representación gráfica de la estructura de una empresa, representa las estructuras departamentales y en algunos casos las personas que las dirigen. El desconocimiento por parte de los responsables y/o dueños de la importancia que tiene el plan estratégico en la vida de Corporación ABC SAC ha generado esta mala estructura organizacional, pues al no reconocer la importancia de la distribución y separación de funciones de las distintas áreas, se incurre en

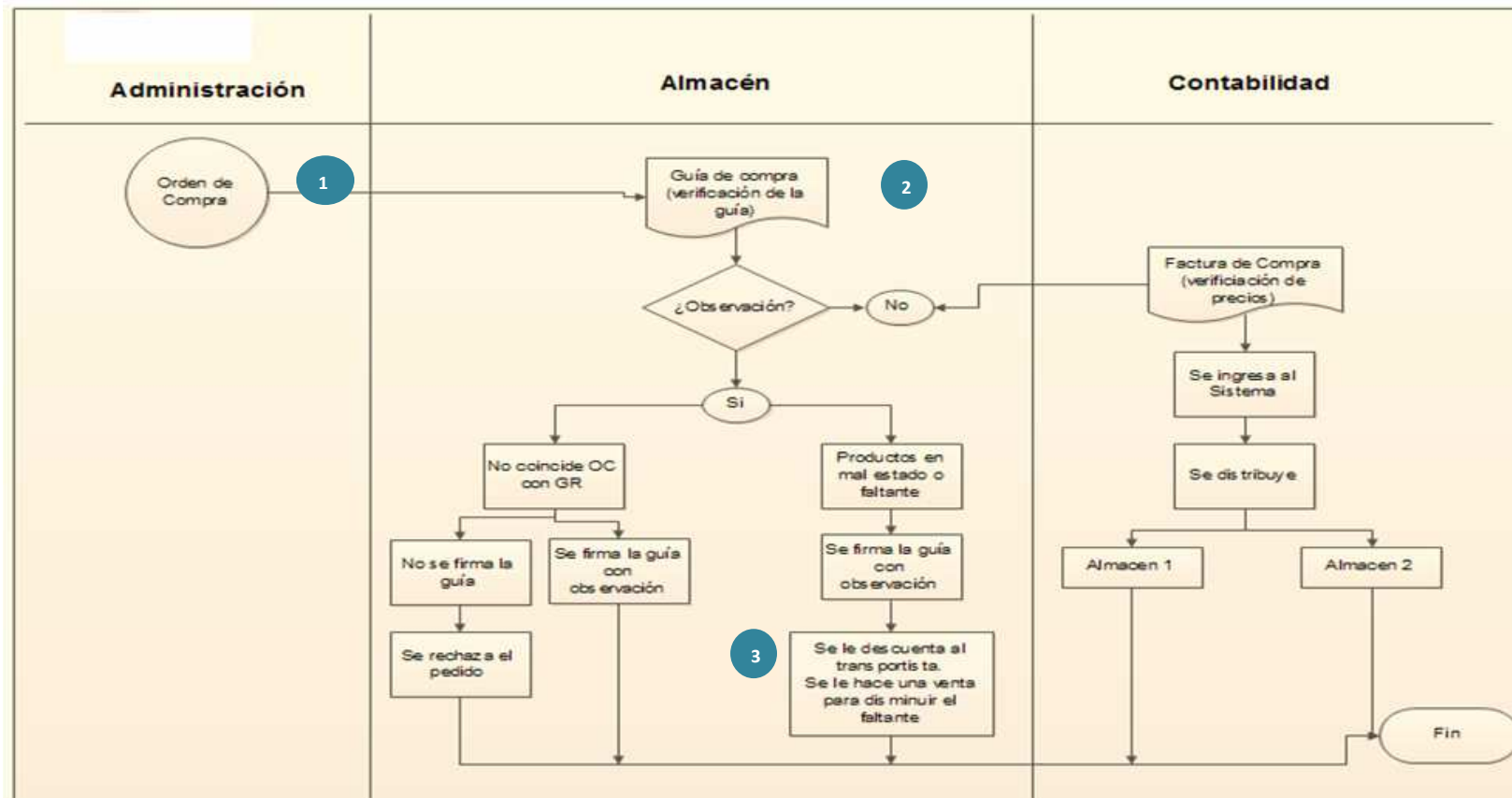
duplicar funciones provocando pérdidas de tiempo, no alcanzando la eficiencia y eficacia que se busca en el personal, exponiendo a que la empresa pueda perder grandes cantidades de dinero y/o activos.

Lo antes mencionado influye en el ambiente de control haciéndolo débil, pues, la misma persona tiene la autoridad y asume la responsabilidad para instruir como se deben hacer las cosas. Si bien es cierto los activos de la empresa representan su inversión y él tiene la decisión final de cómo utilizar sus recursos, no se debe descartar la posibilidad de que la concentración de todo el poder en una sola persona influenciaría en que la empresa tenga pocas oportunidades de crecimiento debido al débil sistema de control interno.

Por la naturaleza del negocio, los inventarios representan su mayor inversión, siendo así el control del área de almacén vitalicia; sin embargo, podemos observar que esta área no ha sido separada como un departamento, es decir, no se le ha dado la importancia suficiente que amerita.

3.1.3. CONOCIMIENTO DE LOS PROCESOS

GRÁFICO N°1
FLUJO DE PROCESO DE COMPRA – CORPORACIÓN ABC SAC



Fuente: Información recopilada de la empresa

Descripción del Proceso de compra:

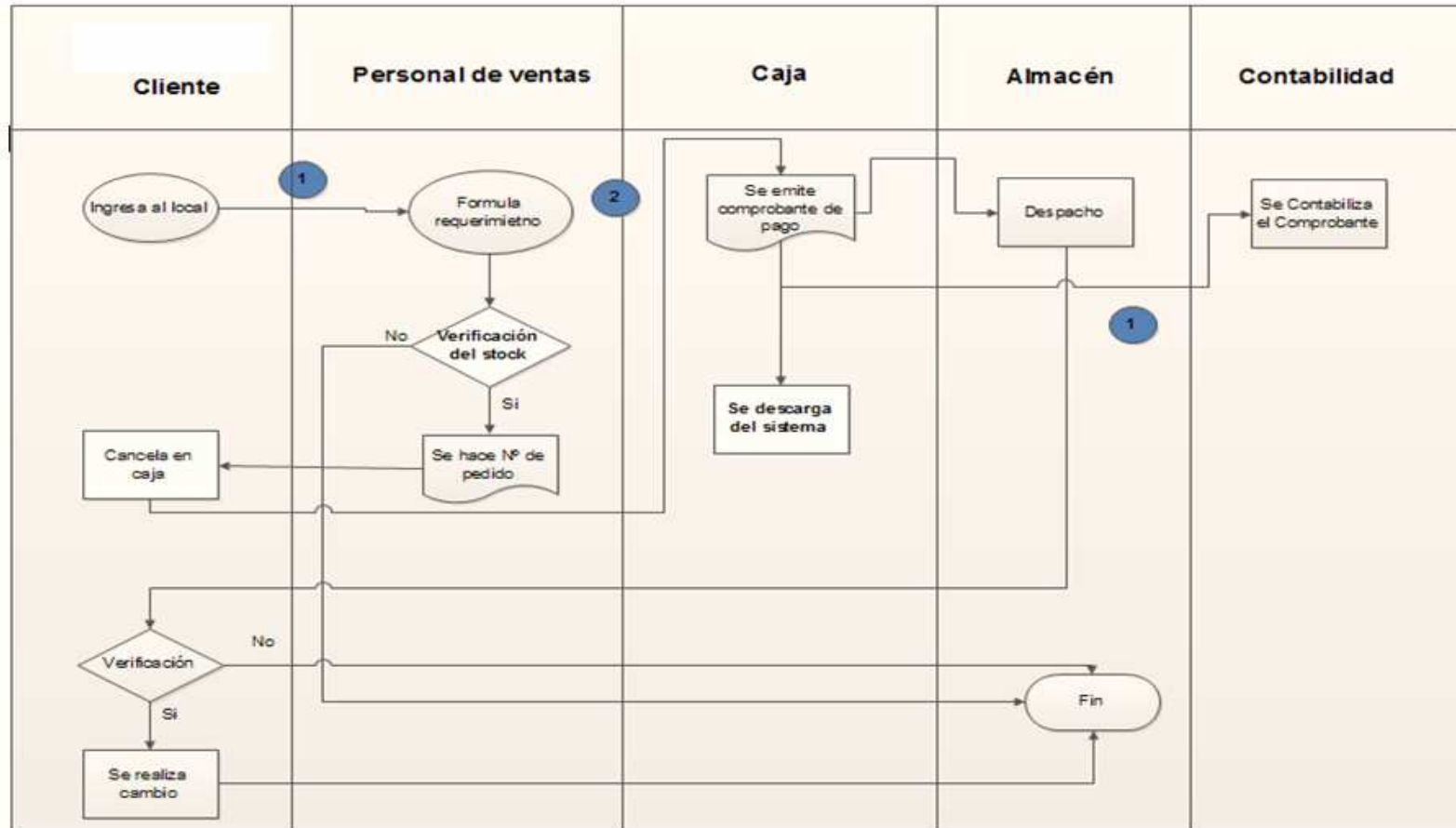
La transacción de compra empieza con la emisión de la orden de compra, la cual es emitida por el área de Administración. Esta Orden de compra no es enviada al área de almacén (recepción) para que tenga conocimiento de los productos que llegarán lo que no permite tener un orden anticipado que genera pérdida de tiempo.

Al llegar la mercadería al almacén se revisan los productos cotejando lo físico con la guía de remisión; de haber alguna observación pueden presentarse dos supuestos: 1) Si no coincide lo que se solicitó en el requerimiento con la guía de remisión, se opta por no firmar la guía y rechazar el pedido o firmar la guía con su respectiva observación; y 2) en caso de que se reciba algún producto en mal estado se firma la Guía con observación informando a contabilidad la inconsistencia procediendo a descontar al transportista la cantidad de productos defectuosos. De no encontrarse observación se da la conformidad y el área de Contabilidad procede a registrar en el sistema la factura de la compra realizada y la distribuye de acuerdo al almacén que corresponde.

Debilidades del Proceso de compra:

- 1) No se entrega copia de la orden de compra al área de almacén y contabilidad para que se revisen las cantidades y precios respectivamente. Así mismo no se mantiene actualizado el archivo de OC.
- 2) No se realiza Notas de Ingreso de la mercadería que se recepciona, para dejar constancia de quien ha recibido la mercadería como también a que almacén ingreso.
- 3) Cuando se recepciona la mercadería, por el corto tiempo que se dispone, se genera una observación en la guía de remisión la cual dice "NO SE VERIFICÓ CONTENIDO DE CAJAS". Esto genera un alto riesgo lo que no permite salvaguardar las existencias, exponiéndose así a que las cajas estén vacías o que se recepcione mercadería de un menor precio.

GRÁFICO N°2
FLUJO DE PROCESO DE VENTA – CORPORACIÓN ABC SAC



Fuente: Información recopilada de la empresa

Año: 2012

Descripción del Proceso de Venta:

El proceso empieza cuando el cliente ingresa al local y solicita una lista de productos al personal de ventas, quienes deben encargarse de verificar si la mercadería solicitada se encuentra en stock; de ser así se genera el pedido para que sea cancelado en caja, de lo contrario se le comunica al cliente.

El cliente con el número de pedido cancela en caja el monto correspondiente, quien emite el comprobante de pago (Factura o Boleta) realizándose a continuación el despacho en el área de almacén.

Al realizarse la venta, es el área de Contabilidad quien se encarga de contabilizar el comprobante.

Debilidades del Proceso de Venta:

- 1) Una de las debilidades detectadas en el proceso es que por la inmediatez de la transacción es el personal de ventas quien realiza el despacho.
- 2) Por la coyuntura de las ventas en determinados momentos el área de caja también puede generar ventas como despachar.
- 3) Cuando se verifican los productos la persona que supervisa es muchas veces el personal de ventas.
- 4) La recepción y Despacho de mercaderías es realizado por la misma persona, lo cual podría representar una amenaza a la empresa.

3.1.4. TOMA DE INVENTARIO

De acuerdo a la NIC 2 Existencias, en su párrafo 6 define a los inventarios o existencias de la siguiente manera:

Son activos:

- a) Mantenedos para ser vendidos en el curso normal de la operación*
- b) En proceso de producción con vistas a esa venta; o*
- c) En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.*

Para su reconocimiento y medición como lo menciona Hirache y Gonzales en su libro *"PCGE Concordado y Anotado con las NIIF, normas tributarias, societarias y reglamentos de información financiera"*. Las mercaderías se registrarán a su costo de adquisición, incluyendo todos los costos necesarios para que las mercaderías tengan su condición y ubicación actuales.

Se tomó como muestra el inventario realizado por la empresa Corporación ABC SAC en los años 2010 y 2011. El criterio para realizar el análisis se hizo en base a una muestra de las existencias por la gran magnitud de productos que esta tiene en el almacén (Ver Anexo N° 02 y 03).

Análisis e interpretación

CUADRO N° 02

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

	EJERCICIO O PERIODO	%
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
Caja y Bancos	247,133.00	10%
Valores Negociables		0%
Cuentas por Cobrar Comerciales	1,830,144.00	71%
Cuentas por Cobrar a Vinculadas		0%
Otras Cuentas por Cobrar	14,691.00	1%
Existencias	489,167.00	19%
Gastos Pagados por Anticipado		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	2,581,135.00	100%

Fuente: Estados Financieros

Año: 2010

CUADRO N° 03

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

	EJERCICIO O PERIODO	%
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
Caja y Bancos	318,267.00	9.7%
Valores Negociables		
Cuentas por Cobrar Comerciales	2,578,676.00	78.6%
Cuentas por Cobrar a Vinculadas		

Otras Cuentas por Cobrar	15,270.00	0.5%
Existencias	366,734.00	11.2%
Gastos Pagados por Anticipado		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	3,278,947.00	100%

Fuente: Estados Financieros

Año: 2011

El Inventario Físico es muy importante para las empresas por que permite encontrar las diferencias entre los registros y las existencias físicas que pueden existir en el área de almacén y también los valores monetarios que éstos representan. De acuerdo con el Inventario tomado a fecha 31 de Diciembre del 2010- 2011 por la empresa Corporación ABC SAC podemos observar que se han encontrado diferencias entre la información y lo que realmente existe en almacén. Cabe resaltar que en las empresas ferreteras el Inventario forma parte importante de su capital y es de vital importancia mantener el cuidado y control correspondiente.

De lo observado en el inventario se han detectado las siguientes deficiencias en el proceso, en primer lugar la toma de inventarios no es programada, el personal que participa en este proceso incluye al personal del área de almacén y área de ventas, el orden de los productos no es el adecuado ya que en los diferentes estantes se encuentran productos de igual serie y código, se pueden omitir accidentalmente el conteo de algunos productos o como también contarlos doble vez.

Así mismo, el valor de la pérdida encontrada asciende a S/55,947.31 en el año 2010 (Ver Cuadro N°04 y 295,010.86 en el año 2011 que incluye los faltantes de inventario y desmedros. Esta valorización representa en el año 2010 y 2011 el 11.44% y 80.44% respectivamente. La empresa no cuenta con un procedimiento para reconocer contablemente estas situaciones que generan pérdida económica a la empresa, distorsionando así los saldos en los estados financieros.

Esta situación de faltantes y sobrantes se origina, como lo hemos visto anteriormente, por el mal despacho en la entrega de bienes, compras con faltantes de unidades y por qué no mencionar delitos por terceros en perjuicio del propietario. Esta situación da pie a que en el

aspecto tributario la SUNAT asuma una presunción de compras y ventas omitidas, generando así a la empresa un gasto adicional correspondiente a multa.

Los desmedros son una pérdida irrecuperable que asume la empresa, el cual contablemente no es reconocido en esta empresa y de acuerdo a la NIC2 que menciona "(...) Al producirse desmedros en las existencias de la empresa debe realizar una provisión por desvalorización para llevarlos a valor de mercado. Esta provisión de desvalorización será aceptada como gasto para determinar el Impuesto a la Renta del período.

3.1.5. MATRIZ DE RIESGOS

CUADRO N° 04

MATRIZ DE RIESGOS DEL AREA DE ALMACEN DE LA EMPRESA CORPORACION ABC SAC

Proceso	Sub-Proceso	Etapas	Objetivos Específicos	Riesgos Específicos Identificados							
				Descripción del riesgo	Probabilidad		Impacto		Riesgo		Prioridad Auditoría
					Clasificación	Valor	Clasificación	Valor	Severidad	Valor	
Verificar que las existencias físicas de los artículos en el Almacén correspondan a los registros y se reflejen razonablemente en los estados financieros.	Ingreso Y Salida de Existencias	Verificación de Documentación	1. Verificación de Comprobantes(Factura, Boleta y Guía de Remisión)	Que no se revisen los comprobantes al momento de la llegada y salida de la existencias	Moderado	3	Mayores	4	Alto	6	13
		Registros	2. Verificación del Ingreso y salida de mercadería en el Kárdex	Que no se realice el adecuado registro del ingreso y salida de existencias en el Kárdex, o su mal uso de este documento de control Interno	Probable	4	Mayores	4	Riesgo	8	16
			3. Adecuado registro de las operaciones de compra y venta de mercadería	No revisar en los libros contables el ingreso y la salida de las de existencias	Improbable	2	Moderado	3	Bajo	4	9
		Verificación Física	1. Conteo de Productos	Error en el conteo de las existencias en la recepción y salida de estas.	Moderado	3	Moderado	3	Moderado	5	11
	2. Revisión del estado en que se encuentra los productos.		Que no se verifique el estado en el que llega la mercadería y haya inconsistencia con los registros	Casi Certeza	5	Catastrófico	5	Extremo	15	25	
	Almacenaje	Verificación física	1. Segmentación de Productos	Que no se mantenga un adecuado control de la mercadería o que no se tenga una segmentación u orden de productos.	Casi Certeza	5	Mayores	4	Alto	10	19
	Supervisión	Verificación Física	1. Conteo de Productos (Toma de inventario)	Que el conteo de inventarios no sea supervisado y no haya un control adecuado del mismo	Casi Certeza	5	Catastrófico	5	Extremo	13	23

Nivel de Probabilidad	Valorización
Casi Certeza	5
Probable	4
Moderado	3
Improbable	2
Muy Improbable	1

Nivel de Impacto	Valorización
Catastrófico	5
Mayores	4
Moderado	3
Menores	2
Insignificantes	1

Nivel de Riesgo	Valorización
Extremo	12 a 25
Alto	06 a 12
Moderado	04 a 06
Bajo	02 a 04

Fuente: Preparación Propia

Año: 2012

Descripción matriz de riesgos del área de almacén de la empresa CORPORACION ABC SAC

De la Matriz Analizada se ha detectado los siguientes eventos- Riesgos en el área de Almacén (Recepción, almacenaje y despacho de mercaderías) que a continuación se detallan según el grado de Prioridad de Auditoría:

Con una puntuación de 25 se detectó que es CASI CERTEZA la probabilidad de que no se verifique el estado en el que llega la mercadería y haya inconsistencia con los registros; el impacto es calificado como CATASTROFICO (Cuadro N° 04) siendo el riesgo

EXTREMO. La causa de esta puntuación es la debilidad detectada en el proceso de compra de existencias detallada en el Gráfico N°1- Debilidad N°3.

El segundo Riesgo más importante se encuentra en la Supervisión-Verificación física, pues es CASI CERTEZA la probabilidad de no supervisar el conteo de inventarios y no exista un control adecuado del mismo, el impacto es CATASTROFICO, y el riesgo EXTREMO, siendo causa de que exista gran pérdida de inventario. Como tercer riesgo encontrado se evidencio que no se cuenta con una adecuada segmentación u orden de los productos, por ello su probabilidad ha sido calificada como CASI CERTEZA; su impacto es MAYOR y tiene un RIESGO ALTO, porque esta característica es muy importante para el buen desarrollo de control interno y porque el no saber ubicar los producto genera pérdidas de tiempo y por ende ineficacia de parte del personal responsable.

Por otro lado, es casi PROBABLE que no se realice el adecuado registro del ingreso y salida de la mercadería en el Kárdex por razones de tiempo – según la observación en el proceso de ventas, se detectó que cuando no se tiene disponible algunos productos se procede a realizarse la compra inmediata; y por atender al cliente inmediatamente, es registrada incorrectamente. Muchas veces se registra un producto por otro de medida o marca parecida, lo que va en contra de lo que establece la NIC 2 “la información que se debe revelar en los Estados Financieros o en las notas es el valor en libros de las existencias que han sido llevadas o valorizadas a su valor razonable (...)”

La probabilidad de que no se verifiquen los documentos al momento que ingresan y salen las existencias es MODERADA, ya que de suceder, la causa es por falta de tiempo, pues muchas veces en el mismo instante se recibe y se despacha mercadería siendo la misma persona responsable de estas dos actividades. De ocurrir lo antes descrito, el impacto sería MAYOR, pues, podrían llegar mercaderías de menor o mayor precio registrándose equivocadamente, afectando la razonabilidad de los Estados Financieros; es por ello que la calificación del riesgo es ALTO; pues la información financiera que se está presentando a los Stakeholders no es razonable.

La probabilidad de que ocurra un error en el conteo de las existencias en la recepción y salida de éstas es MODERADA, siendo su impacto y su riesgo también MODERADO, puesto que a veces ocurre que los paquetes que dicen traer una cantidad, traen otra, y al momento del despacho se dan cuenta del error en el stock.

Por último, el riesgo con menor puntuación es el de No revisar en los libros contables el ingreso y la salida de las existencias, siendo su probabilidad IMPROBABLE, su impacto MODERADO y su riesgo BAJO ya que todas las operaciones realizadas, razonables o no, se encuentran en el registro de compras y ventas.

3.1.6. APLICACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CUADRO N° 05

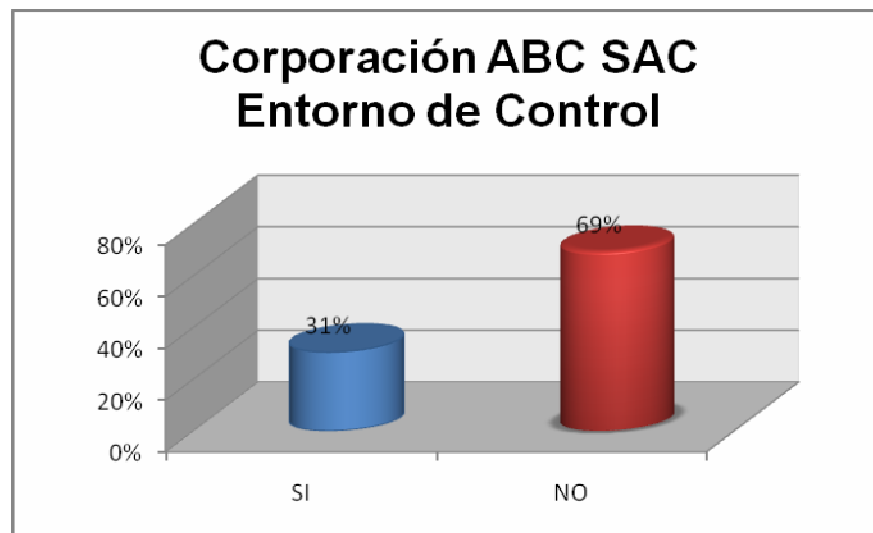
RESUMEN DE RESULTADOS OBTENIDOS DE LA APLICACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA CORPORACION ABC SAC

RESPUESTA	COMPONENTES COSO II								
	ENTORNO DE CONTROL	ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS	IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS	EVALUACIÓN DE RIESGOS	RESPUESTA A LOS RIESGOS	ACTIVIDADES DE CONTROL	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	MONITOREO	RESULTADO PROMEDIO
SI	31%	28%	62%	20%	75%	25%	36%	22%	37%
NO	69%	72%	38%	80%	25%	75%	64%	78%	63%

Fuente: Aplicación del Cuestionario de Control Interno

Fecha: 15 de Agosto del 2012

ANÁLISIS ENTORNO DE CONTROL



ANALISIS E INTERPRETACION

El ambiente interno o ambiente de control es el primer componente del marco de COSO⁸ II; este componente es muy importante porque es la base de una organización; esta base es el soporte fundamental para la organización debido a la gran importancia que tienen los valores, la ética y la transparencia de la organización y del personal que la conforma. El apoyo de las autoridades superiores y la supervisión permanente de los directivos y el compromiso de los empleados permitirán poder identificar los riesgos. La integridad de la organización al ejecutar las distintas actividades que se relacionan con las existencias o los procesos en las que están inmersas estas, constituye el cimiento en el que se apoyaran el resto de los factores para validar el ambiente de control

Es así que del cuestionario aplicado a la empresa se obtuvo que el ambiente de control o entorno de control se torna deficiente representado el 69%, donde tan solo el cumplimiento de las normas se realiza en un 31%.

El entorno de control es deficiente en el área de almacén porque en la empresa los valores y principios no son comunicados al personal, no existen políticas definidas de cómo se desarrollaran las actividades de almacén (Recepción, almacenaje y salida de las existencias). Por otro lado no existen un manual de funciones definido, la organización cuenta con un manual, el cual aún no ha sido aprobado y por ende no se aplica. En las actividades cotidianas de almacén, lo que se evidencia es que las actividades a realizar son comunicadas verbalmente, y cuando se evidencia alguna desviación, la gerencia muy pocas veces toma acciones correctivas.

Otra deficiencia es la estructura organizacional en corporación ABC sac, como se puede observar en el *cuadro N° 01 el Organigrama de la Empresa*, la distribución de

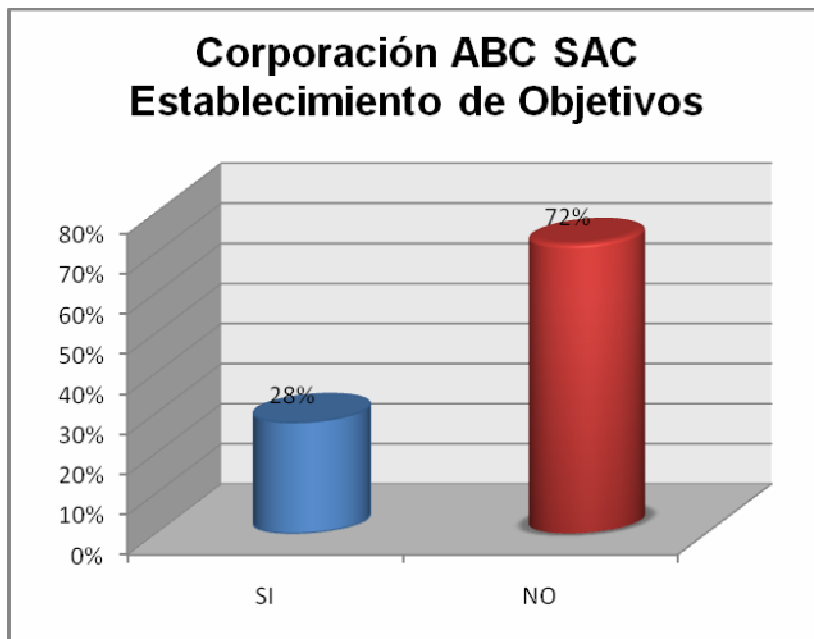
⁸ Committee of Sponsoring Organizations

las unidades o áreas no es la adecuada, y si nos centramos en el área de almacén debería ser una unidad independiente, así como el área comercial u contable; todas estas áreas mencionadas deberían estar bajo el mando de ADMINISTRACION porque estas entregarán información para poder tomar decisiones. Dentro del área de almacén no existe de manera escrita la delegación de un jefe de almacén, por lo que influye a que no exista una supervisión eficaz de las existencias. No hay mecanismo establecidos para comunicar por ejemplo: cuando se encuentra un producto deteriorado, la devolución de mercaderías, entre otros. En este punto la gerencia corrige las deficiencias identificadas en algún punto del proceso pero todo lo realiza de manera expresa, no hay evidencia de manera escrita. Asimismo, no existen políticas y procedimiento para la autorización y aprobación en el área de almacén (Recepción, almacenaje y salida de las existencias). La asignación de responsabilidades es clara, se ha dejado constancia de dicha asignación pero como asumir dichas responsabilidades si no se cumple con los procedimientos. Se evidencia además que no hay una adecuada supervisión y monitoreo de las operaciones de almacén (Recepción, almacenaje y salida de las existencias).

El recurso más importante de las organizaciones es el personal que lo conforma. El ambiente de control estará más fortalecido si la organización administra de manera eficaz este recurso, que se inicia a partir de la determinación de las necesidades del personal y el perfil de los funcionarios y empleados requeridos. Un riesgo importante identificado en este punto es que el personal que se encuentra en el área de almacén tiene la capacidad y la responsabilidad para laborar pero no se les brinda el entrenamiento necesario para el manejo de las existencias. Por ejemplo: Lo que debería la gerencia es brindar capacitaciones sobre como almacenar la tubería de tal manera que esta no se quiebre, y lo más importante es que como consecuencia de esto, los productos se tienen disponibles cuando en realidad están deteriorados y de esta manera los saldos que se presentan en los estados financieros no son razonables; el desempeño del trabajo realizado en el área de almacén no es evaluado ni revisado. Un riesgo inherente que se evidencia en este apartado es la actividad de contratación de personal,

principalmente debido a los conflictos de interés que se presenta al seleccionar y contratar al personal, así que se debe tener cuidado en estos procedimientos.

ANALISIS ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS



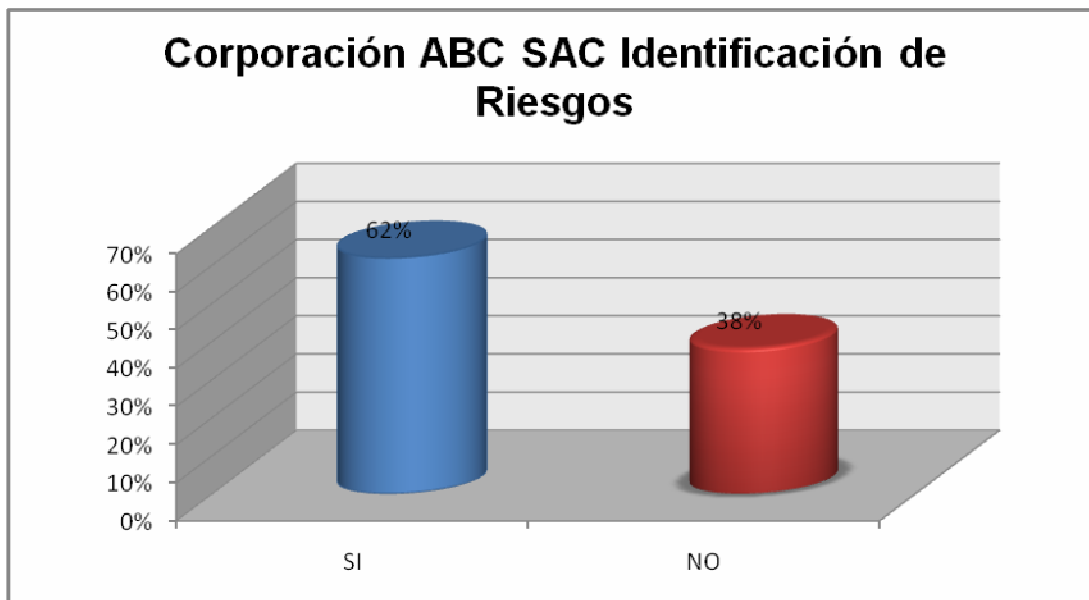
ANALISIS E INTERPRETACION

El establecimiento de objetivos en la organización es importante porque en base a estos podemos establecer las estrategias para la consecución de los mismos. Por otro lado los objetivos se basan en el riesgo que la empresa está dispuesta a aceptar.

De los resultados obtenidos en el cuestionario de control interno se tuvo que la empresa en un 72% no está dispuesta a aceptar pérdidas de los inventarios ya sea originado por hurtos o debido al deterioro, obsolescencia o catástrofes naturales. El 28% está dispuesto a aceptar dichos riesgos pero inclinados más a pequeños deterioros.

Se evidencia que la empresa no está dispuesta a aceptar los riesgos pero no analiza cuales son los riesgos inherentes y no establece objetivos ni estrategias para afrontar estos problemas.

ANALISIS IDENTIFICACION DE RIESGOS



ANALISIS E INTERPRETACION

En este componente la empresa debe identificar los eventos potenciales que, de ocurrir, afectarán a la entidad y determinar si representan oportunidades, o si pueden afectar negativamente a la capacidad de la empresa para implantar la estrategia y lograr los objetivos con éxito. De los resultados obtenidos se tienen que se identifican los riesgos en un 62% y el 38% son riesgos que influyen negativamente en la empresa.

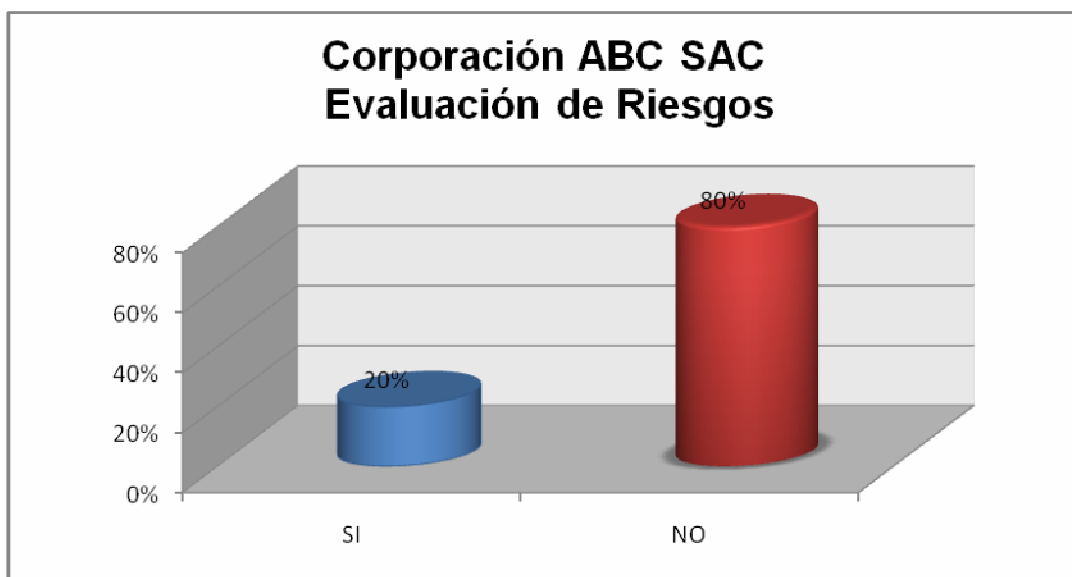
En el área de almacén se evidencia que no se verifica los comprobantes que sustentan el ingreso de las existencias al almacén y si son registrados correctamente; la mercadería que sale e ingresa del almacén es revisada por el personal, pero no muchas veces por el personal a cargo sino por terceros por ejemplo vendedores o el responsable de caja. La condición física al ingresar el almacén si es supervisado, dando conformidad al firmar la guía de remisión.

Por otro lado la empresa realiza toma de inventario anualmente, pero este no es programado y no es supervisado por personal capacitado, asimismo como se muestra

en el Anexo N° 02 y 03 en la toma de inventario no se contabiliza adecuadamente los deterioros de los productos o la obsolescencia de los mismos.

Otro riesgo es que no existe una segmentación o distribución del almacén.

ANALISIS EVALUACION DE RIESGOS



ANALISIS E INTERPRETACION

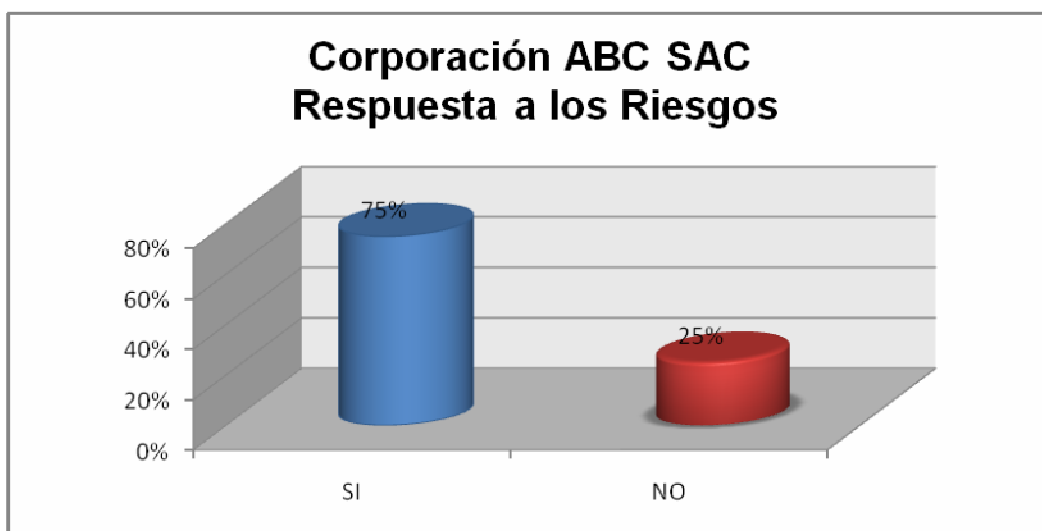
Toda empresa como un ente organizado debe hacer frente a una serie de riesgos tanto de origen interno como externo que primero deben evaluarse. Toda actividad en la medida de su complejidad, se encuentra sujeta a riesgos en los diferentes niveles del proceso de las operaciones y según su estructura organizativa utilizada.

Los riesgos afectan directamente las habilidades de las instituciones para su operación, para competir con éxito, para mantener una posición financiera sólida, para disponer de una imagen positiva, para producir bienes y servicios de calidad y para contar con el personal apropiado.

Según los resultados obtenidos el 80% de los riesgos identificados en la organización no son evaluados y en un 20% los riesgos son evaluados. Entre la

deficiencia de la evaluación de riesgos la gerencia no supervisa ni monitorea los riesgos por ende no se toman acciones correctivas; no se realizan revisiones periódicas de las actividades de la empresa repercutiendo esto en que no se identifiquen los riesgos que puedan afectar a las existencias. Por otro lado en un periodo de tres meses se refleja la inconsistencia de lo que existe físicamente y lo que se muestra en el sistema (Observar Anexo N° 02 y 03). Otro punto importante identificado es que la empresa no cuenta con un seguro para la protección de sus existencias a pesar de que estas son el activo más importante de la organización.

ANALISIS RESPUESTA A LOS RIESGOS



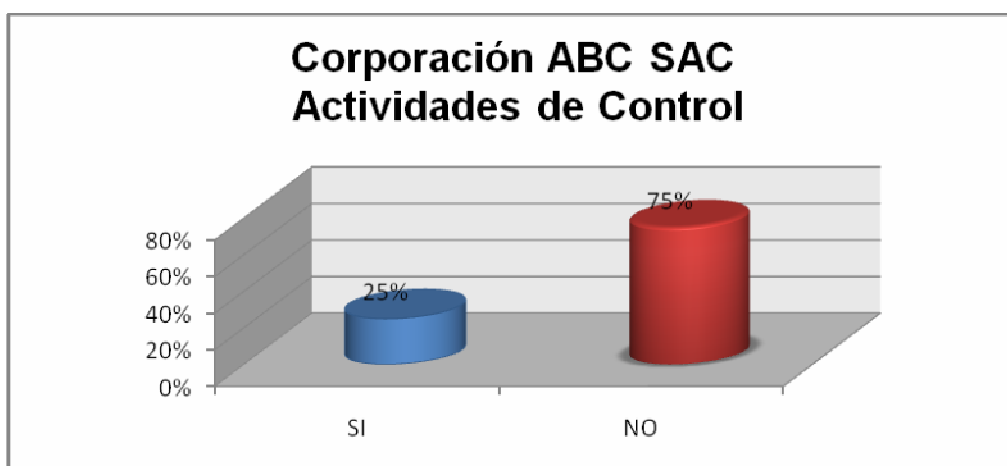
ANALISIS E INTERPRETACION

Para desarrollar este componente es importante haber identificado los riesgos y evaluarlos, una vez evaluados los riesgos relevantes la dirección determina como responder a ellos. Las respuestas pueden ser evitar, reducir, compartir y aceptar el riesgo.

Los resultados nos manifiestan que la empresa está dispuesta a dar una respuesta a los riesgos en un 75% con una deficiencia del 25%. Dentro de las respuesta a los riesgos

la empresa está dispuesta a adoptar un seguro contra pérdidas inesperadas, también está dispuesta a actualizar su estructura organizativa en el área de almacén.

ANALISIS ACTIVIDADES DE CONTROL



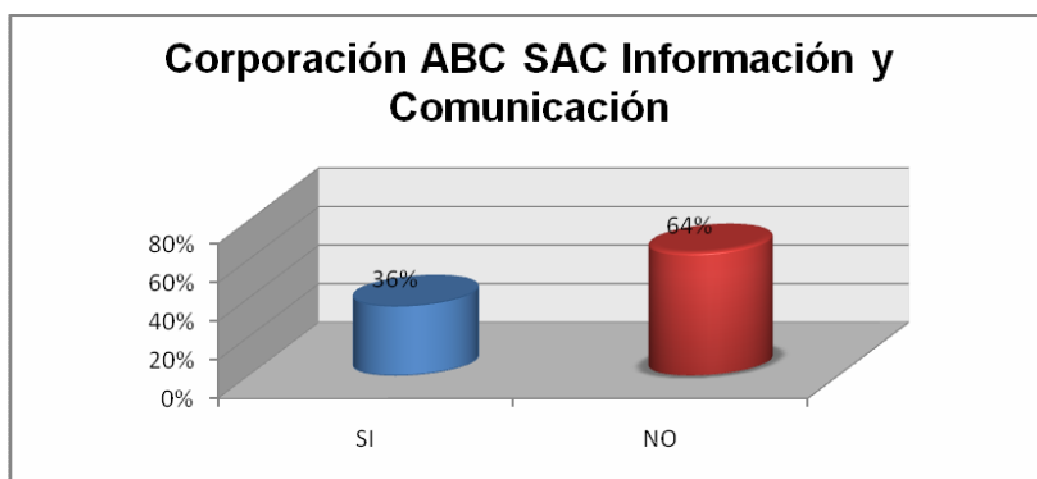
ANALISIS E INTERPRETACION

El componente de actividades de control son las políticas y procedimiento que ayudan a asegurar que se llevan a cabo las respuestas de la dirección a los riesgos. Las actividades de control consisten en las políticas y los procedimientos, aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones del funcionamiento operativo del área de almacén, seguridad de los activos y segregación de funciones que tienden a asegurar que se cumplen las directrices de la dirección. Este componente ayuda a asegurar que se tomen las medidas necesarias para afrontar los riesgos que ponen en peligro la consecución de los objetivos de la entidad. Una actividad de control puede afectar a las cuatro categorías en relación con los objetivos del control interno: *Eficiencia y eficacia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, salvaguardar los recursos de la organización y cumplimiento de los reglamentos.*

De los resultados obtenidos la empresa en el área de almacén solo en un 25% se realiza actividades de control dejando vacío el 75% de las actividades de la empresa. El área de almacén no realiza informes oportunos a cerca de las existencias, no se realiza

la toma de inventario de manera adecuada, no se revisan las políticas y procedimientos del área de almacén para poder identificar si aún siguen siendo apropiadas, la segregación de funciones es deficiente es decir no hay una adecuada separación de funciones entre las actividades de recepción, despacho y el acceso a los mismos.

ANALISIS INFORMACION Y COMUNICACION



ANALISIS E INTERPRETACION

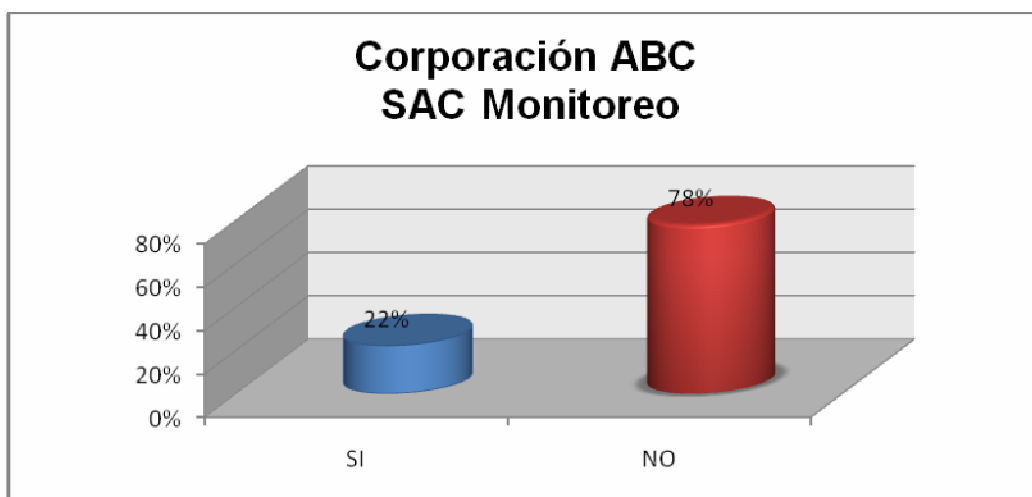
El componente dinámico del marco integrado de control interno es denominado información y comunicación. Este componente al igual que el ambiente de control es de suma importancia en la empresa porque en las distintas actividades es necesario identificar, recoger y comunicar la información relevante en forma y el plazo oportuno siempre asumiendo nuestras responsabilidades. Los sistemas de información generan informes, recogen información operacional, financiera y de cumplimiento posibilitando en control de las operaciones.

Los resultados reflejan que la información y comunicación en el área de almacén es deficiente en un 64% funcionando solo el 36%. Estos resultados nos

manifiestan que la dirección no transmite un mensaje claro a todo el personal sobre la importancia de las responsabilidades de cada uno. Los Responsables del área de almacén deben comprender su papel o rol a desempeñar, así como la relación existente entre sus actividades propias y de los demás empleados. Los responsables de almacén no pueden preparar informes exactos y oportunos acerca de la condición física de las existencias porque no se le ha dejado indicado de manera expresa, su participación no es activa para monitorear los cambios que se esperan generar en su área.

La información y comunicación en el área de almacén no es eficiente porque el diagrama de flujo no refleja claramente las responsabilidades ni las líneas de reporte y comunicación. Por otro lado no hay un adecuado proceso para recopilar información acerca de los productos en mal estado, deteriorados o dañados, ni las razones por las que surgieron estas pérdidas donde el empresario no sabe cuánto representa su pérdida en cada toma de inventario.

ANALISIS MONITOREO



ANALISIS E INTERPRETACION

Este componente es el último del marco integrado de control interno; en la empresa no se realiza el monitoreo de las diversas actividades en un 78%, solo el 22% de las actividades se supervisan lo que no es muy adecuado.

Resulta necesario realizar una supervisión de los sistemas de control interno, evaluando la calidad de rendimiento.

La gerencia no realiza procedimiento para identificar los controles omitidos en el área de almacén, no se supervisan los procesos después de ser comunicados y por tal motivo se desconoce si están siendo aplicados como se esperaba.

3.1.7. Diagnostico

Como venimos observando, la empresa tiene un débil sistema de Control Interno que influye considerablemente en el área de almacén. En cuadros, gráficos, y redacciones hemos venido informando la situación que se muestra a continuación:

- No hay segregación de funciones, duplicándose así las tareas y comprometiendo el crecimiento de la empresa pues al haber un solo encargado se debilita la calidad de las acciones realizadas.
- En el proceso de compra se evidencia que no se entregan copias de orden de compra ni se realizan notas de ingreso para dejar constancia de que se recibió la mercadería, además, cuando llega el producto, no se verifica el contenido de las cajas exponiéndose así a encontrarlas vacías o con mercadería que no ha sido solicitada de menor precio.
- En el proceso de venta se ha observado que no solo es el personal encargado quien realiza las transacciones sino que por la inmediatez de las operaciones la venta de mercadería puede ser generada y despachada por el personal de caja.
- La Toma de Inventarios reportó que hay diferencias entre lo que existe realmente en el área de almacén y los datos de los Estados Financieros. Esto se debe a que la Toma de Inventarios no es programada ni planificada, además,

existe gran desorden de productos que afecta al momento del conteo. Se encontraron desmedros que no han sido registrados, pues la empresa no cuenta con procedimiento alguno para reconocer estas situaciones; por otro lado, es grande la cantidad de faltantes y sobrantes encontrados que podrían generar una multa.

- En el análisis de la Matriz de Riesgos se ha detectado que el riesgo más importante, elevado y más probable a que suceda en la empresa es el que no se verifique el estado en el que llega la mercadería y haya inconsistencia en los registros, además, no se supervisa el conteo de inventarios ni existe un control adecuado del mismos. No existe adecuada segmentación de productos, y no se realiza el correcto registro del ingreso y salida de la mercadería en el Kárdex.
- En la aplicación del Cuestionario de Control Interno, en resumen, tenemos que el Entorno de Control se torna deficiente, pues el cumplimiento de las normas solo se realiza en un 31% y esto sucede porque no existe un Manual de Funciones establecido, no existen políticas definidas y las actividades son comunicadas verbalmente sin dejar constancia de las tareas a realizarse. El Establecimiento de Objetivos evidencia que la empresa no está dispuesta a aceptar los riesgos, sin embargo, no analiza cuales son los riesgos inherentes y no establece objetivos ni estrategias para afrontar estos problemas. En el componente Identificación de Riesgos se evidencia que el 62% de los riesgos son identificados, sin embargo, la Evaluación de riesgos nos muestra que el 80% de los riesgos identificados en la organización no son evaluados. La gerencia no supervisa ni monitorea los riesgos por ende no se toman acciones correctivas; sin embargo el componente Respuesta a los Riesgos nos muestra que aunque la empresa no evalúe estos riesgos está dispuesta a dar una respuesta en un 75% de ocurrir estos. Por otro, de los resultados obtenidos, la empresa en el área de almacén solo en un 25% realiza actividades de control dejando vacío el 75% de las actividades de la empresa. El área de almacén no realiza informes oportunos a cerca de las

existencias, no se realiza la toma de inventario de manera adecuada, no se revisan las políticas y procedimientos del área de almacén para poder identificar si aún siguen siendo apropiadas, la segregación de funciones es deficiente es decir no hay una adecuada separación de funciones entre las actividades de recepción, despacho y el acceso a los mismos. Información y Comunicación nos muestra que en el área de almacén es deficiente en un 64% funcionando solo el 36%. Estos resultados nos manifiestan que la dirección no transmite un mensaje claro a todo el personal sobre la importancia de las responsabilidades de cada uno. La información y comunicación en el área de almacén no es eficiente porque el diagrama de flujo no refleja claramente las responsabilidades ni las líneas de reporte y comunicación. Por otro lado no hay un adecuado proceso para recopilar información acerca de los productos en mal estado, deteriorados o dañados, ni las razones por las que surgieron estas pérdidas donde el empresario no sabe cuánto representa su pérdida en cada toma de inventario. Y por último el Monitoreo nos indica que en la empresa no se realiza el monitoreo de las diversas actividades en un 78%, solo el 22% de las actividades se supervisan lo que no es muy adecuado. No se supervisan los procesos después de ser comunicados y por tal motivo se desconoce si están siendo aplicados como se esperaba.

IV. DISCUSION

Hoy en la actualidad las empresas buscan mantener su valor y posicionamiento en el mercado; buscan brindar mejor sus servicios y ofertar productos de calidad. Para lograr estos objetivos las empresas mantienen una inversión muy significativa en existencias las cuales muchas veces no se encuentran protegidas porque en la mayoría de casos la gerencia enfatiza los controles en el efectivo y títulos valores, prestando muy poca atención al control de estas; por lo que se debe hacer hincapié en el registro y control de los mismos, de tal manera que la información que se brinde a los usuarios sea razonable. Es por esta razón que la presente tesis se desarrolló para determinar la razonabilidad de los saldos de las existencias en los Estado Financieros.

Corporación ABC SAC, se encuentra inmersa en el rubro de venta de artículos de PVC desde el año 2006, desde entonces ha ido incorporando gran variedad de líneas de productos para mantener una oferta al día con las exigencias del mercado; pero como se refleja en los resultados, los inversionistas o dueños de la empresa no se han preocupado en mantener una metodología o proceso para controlar y/o salvaguardar estos activos de tal manera que se tenga un registro exacto de las transacciones y la preparación de los estados financieros sea confiable. Sin este control que asegure el registro adecuado de los mismos, la información financiera puede no ser confiable repercutiendo en la toma de decisiones de la gerencia. Entonces nos preguntamos ¿Por qué los pequeños empresarios no invierten en un sistema que los ayude a controlar sus existencias? Sencillo, como lo mencionamos líneas arriba, estos empresarios no analizan las pérdidas significativas que pueden tener por no proteger como se debe estos activos. Como se aprecia en el Anexo N° 02 y 03 en lo que se refiere a la Toma de Inventario en el año 2010 y 2011 la empresa tiene una pérdida de inventario valorizada aproximadamente en S/.55,947.00 y S/.295,010.86 respectivamente.

Como podemos analizar la razonabilidad de los saldos en los estados financieros se ven afectada en primer lugar porque no se analiza la importancia de la toma de inventarios y los riesgos que acarrea esta. Otro punto significativo que influye es que la Empresa no identifica los riesgos que afecten las existencias y como estos influyen en la situación económica-financiera. La evaluación del control interno utilizando metodología COSO⁹ II ayuda a identificar riesgos, a gestionarlos ayudando a conseguir el fin de la empresa; pero dada el marco en que se encuentran las MYPE, y como se desarrollan, los empresario solo buscan tener más ventas al año sin percatarse que pueden conseguirlo si utilizaran esta metodología. Además esta metodología contribuirá a tener información razonable, porque según sus cinco componentes podemos analizar el área deseada, detectando como base si las funciones claves no son duplicadas, que se informe las responsabilidades; fortaleciendo esa área al plantear objetivos en los que se pueda identificar los riesgos y estos se eviten, reduzcan o compartan. Programar actividades de control, comunicarlas oportunamente y recepcionar información oportuna monitoreando todo el proceso. Todo este proceso ayuda a identificar algún punto en que la información no esté siendo registrada correctamente y prevenirla de tal manera nuestros reportes sean veraces.

Otra razón es que las MYPE al empezar desde empresas con solo tres a cuatro trabajadores, sus procesos no los norman, no miden los riesgos; a la medida que van creciendo e incrementando sus actividades se concentran tan solo en crecer más y más, aumentan de trabajadores y aun así no designan funciones claras, el riesgo incrementa. Estas MYPE tienden a facturar anualmente más de un millón de soles y aun así no se preocupan por controlar sus actividades; si tan solo se detuvieran a analizar la importancia de controlar sus activos como lo es las existencias podrían pasar de MYPE a empresa de gran tamaño esparciéndose a nivel nacional y porque no internacional, controlando de esta manera toda su inversión, auditando siempre

⁹ Committee of Sponsoring Organizations

las actividades. Es por estas razones que se deben identificar las deficiencias, elaborar metodologías para mejorar los procesos de la toma de inventarios.

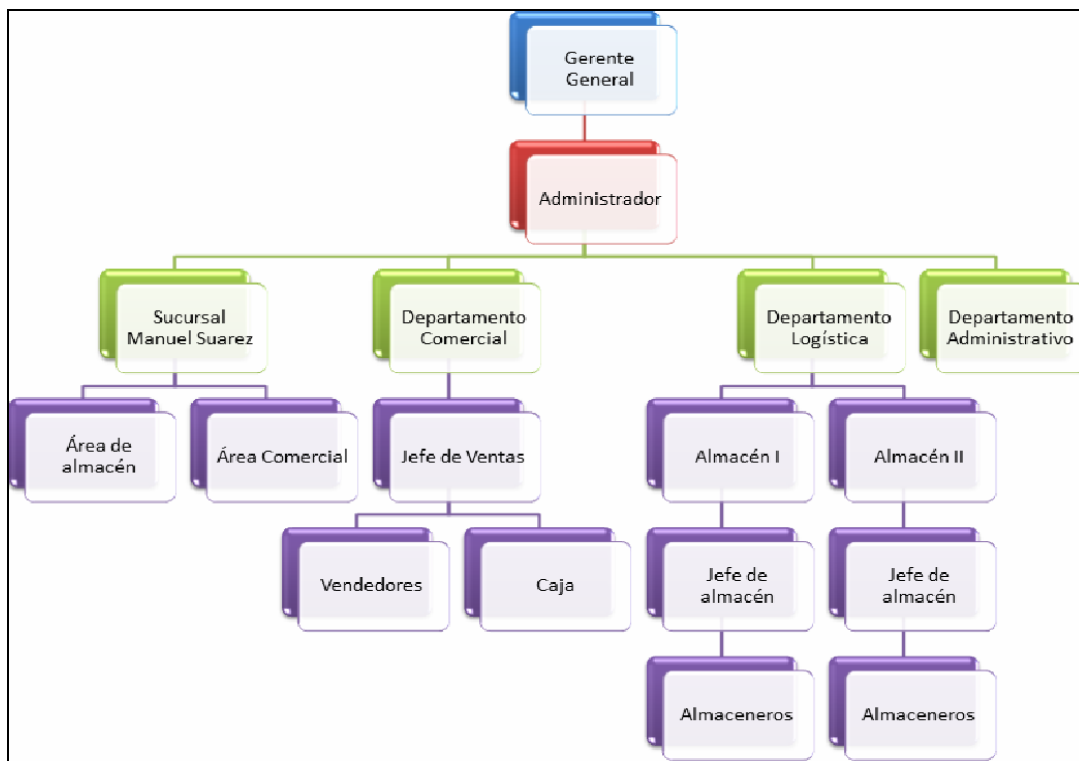
V. PROPUESTA

5.1 Desarrollo de la Propuesta

Se propone en primer lugar hacer una reestructuración del organigrama de la empresa de tal manera que este soporte la estrategia que se desea aplicar y en el cual se descentralice la autoridad del dueño (s). Asimismo es importante que se ponga en práctica el Manual de Organización y Funciones, y la gerencia debe realizar revisiones periódicas para mantenerlo al día, registrando los cambios que se presenten en la organización; es así que para la actualización del presente manual, se seguirán las políticas que para tal fin se encuentran en su contenido y que permiten mantener la información en condiciones óptimas de utilización.

CUADRO N° 06

ORGANIGRAMA PROPUESTO PARA LA EMPRESA CORPORACION ABC SAC



Fuente: Información Recopilada de la Empresa

Año: 2012

Se propone mejorar o actualizar procesos de tal manera que se mejore el control y registro de las existencias:

Proceso de Compra:

Se recomienda que la empresa incluya dentro de su proceso de compra para mejorar el control de las existencias que ingresan lo siguiente:

- 1) La orden de Compra: Si bien es cierto la empresa realiza órdenes e compra esta no mantiene un archivo completo de estas. Entonces lo que debería es comunicar a través de MOF o a través de un papel escrito a los responsables que están en la obligación e imprimir la orden de compra que generan con un correlativo y archivarlo, firmado por la persona quien autoriza dicho requerimiento. Permitted de esta manera verificar si los productos que llegan son los que se requirió y al precio pactado.
- 2) Nota de Ingreso: Es un documento interno de la organización que permite registrar el ingreso de la mercadería, al almacén. Para filtrar o controlar el almacenero responsable debe tener la OC, Guía de remisión o Factura del proveedor. Esta Nota e Ingreso debe ser archivada manteniendo un orden correlativo, debidamente firma y sellada por el responsable.
- 3) El área contable debe solicitar para registrar dicha adquisición la OC, nota de ingreso, Guía de remisión debidamente firmada y sellada por logística y la factura del proveedor.
- 4) En lo que respecta a recepción de la mercadería, dada la magnitud de las operaciones la empresa debe:
 - ✓ Designar a los jefes de almacén

- ✓ Designar que personal será el encargado de la recepción de mercadería
- ✓ En el caso por la coyuntura de las operaciones los responsables de almacén se encuentren ocupados y quien recibe es un tercero, este debe en el momento más inmediato comunicar al jefe de almacén la recepción de la mercadería, debiendo ser este tercero quien firme dicha guía conjuntamente con el almacenero, quedando constancia que el verifico y dio conformidad de la recepción. Por otro lado la empresa debe eliminar la política de que se registre como observación en la guía NO SE VERIFICO CONTENIO DE CAJAS, este riesgo es muy alto porque puede haber algún robo sistemático o físico.

GRAFICO N° 03

PROPUESTA DE PROCESO DE COMPRA

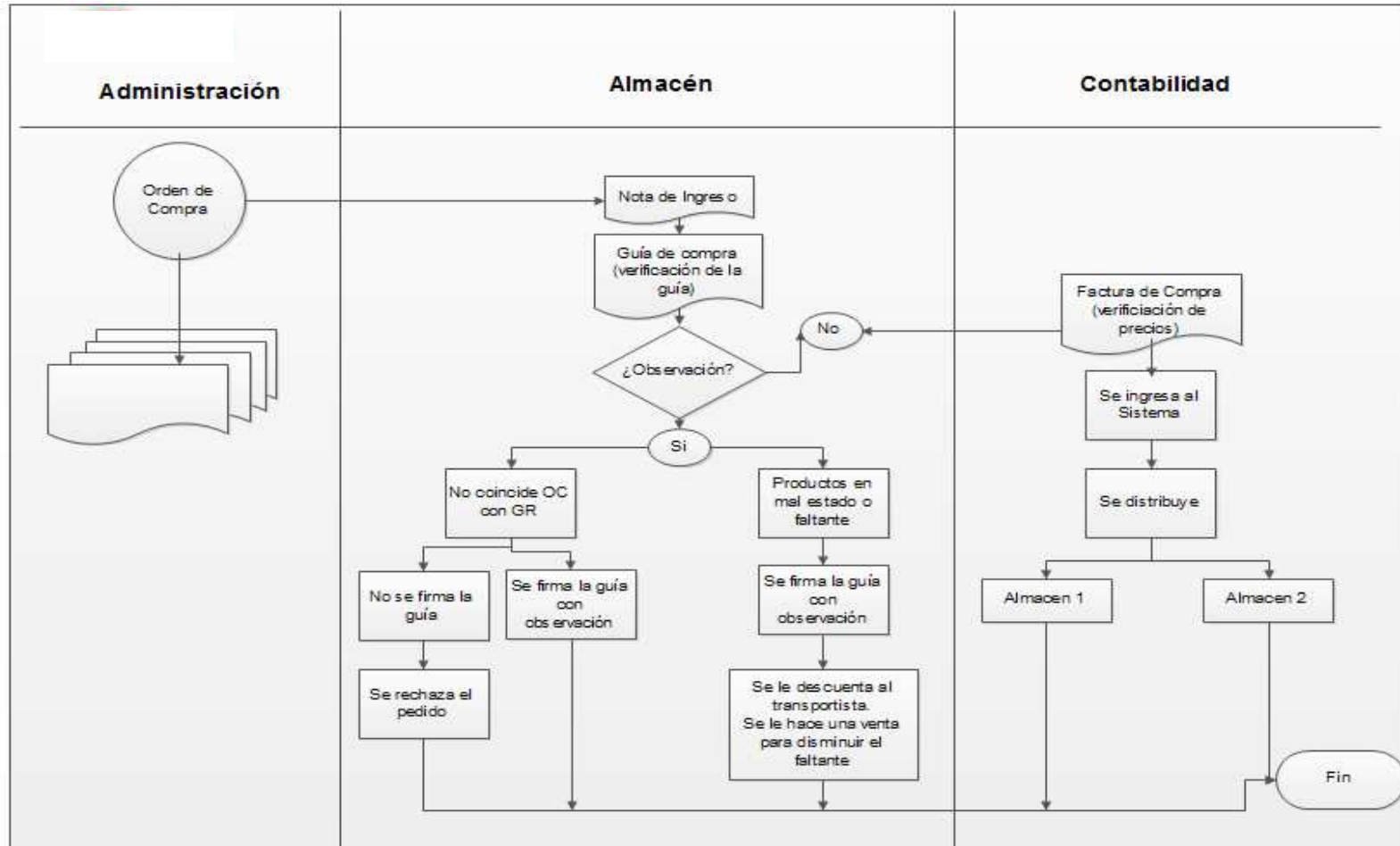
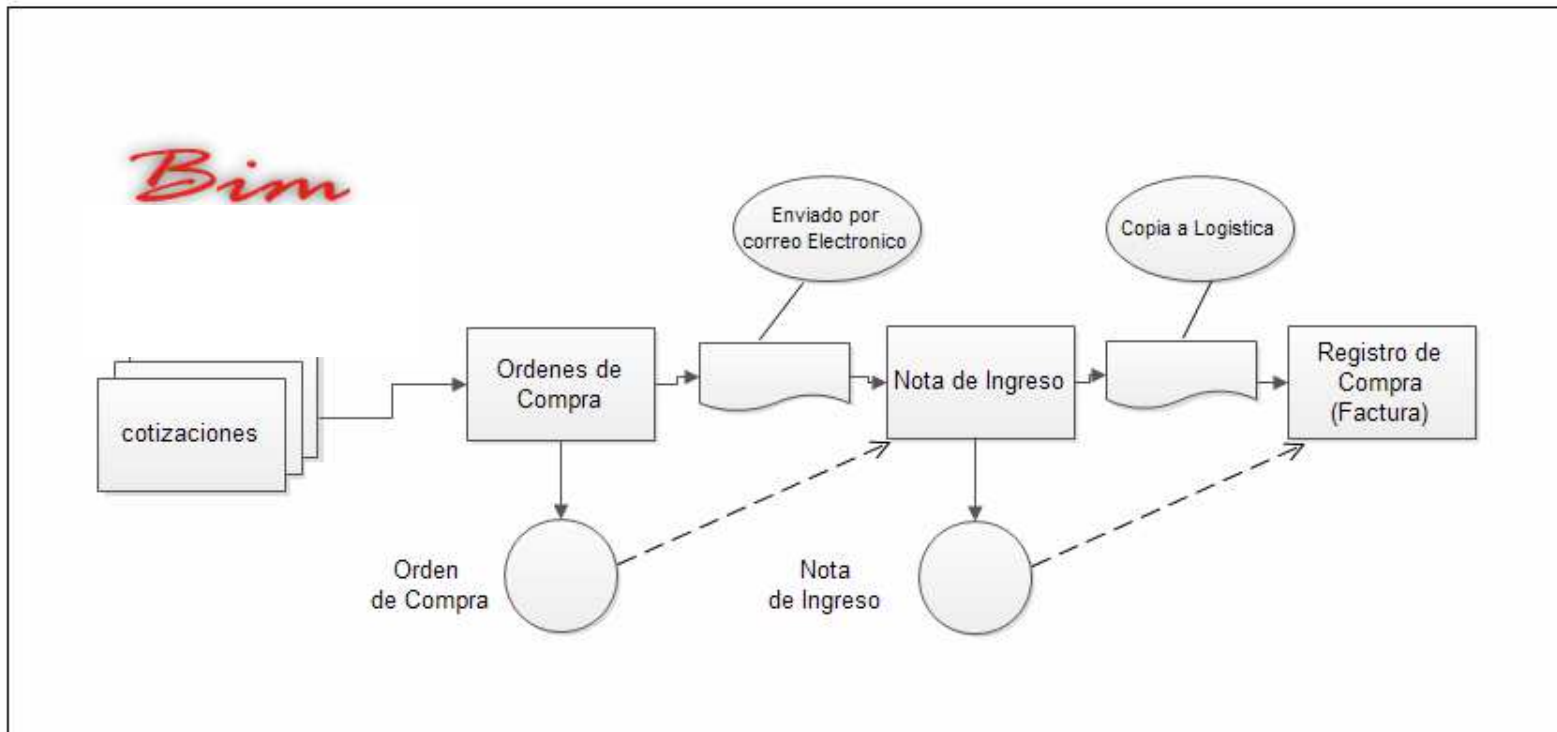


GRAFICO N° 04
PROCESO DE COMPRA



Fuente: Preparación Propia

Año: 2012

Proceso de Venta:

Se recomienda que la empresa incluya dentro de su proceso de venta para mejorar el control de las existencias que salen del almacén lo siguiente:

- 1) Cotizaciones: Si bien es cierto la empresa realiza venta inmediata al público, también realiza cotizaciones de gran importancia numérica por lo que se recomienda mantener un archivo e cotizaciones ya que se corre el riesgo de que el cliente reclame por precio y/o producto y si no se tiene este documento no podremos defendernos. Este documento también se recomienda por los procesos de licitación que tiene la empresa, son indispensables mantenerlos al día para poder hacer efectiva la cobranza o por alguna penalidad que nos quieran imponer por no entregar a tiempo y como en este documento se Detallan las condiciones de venta podemos tener respaldo. Por lo antes mencionado deben estar debidamente firmadas por el cliente que lo solicita.

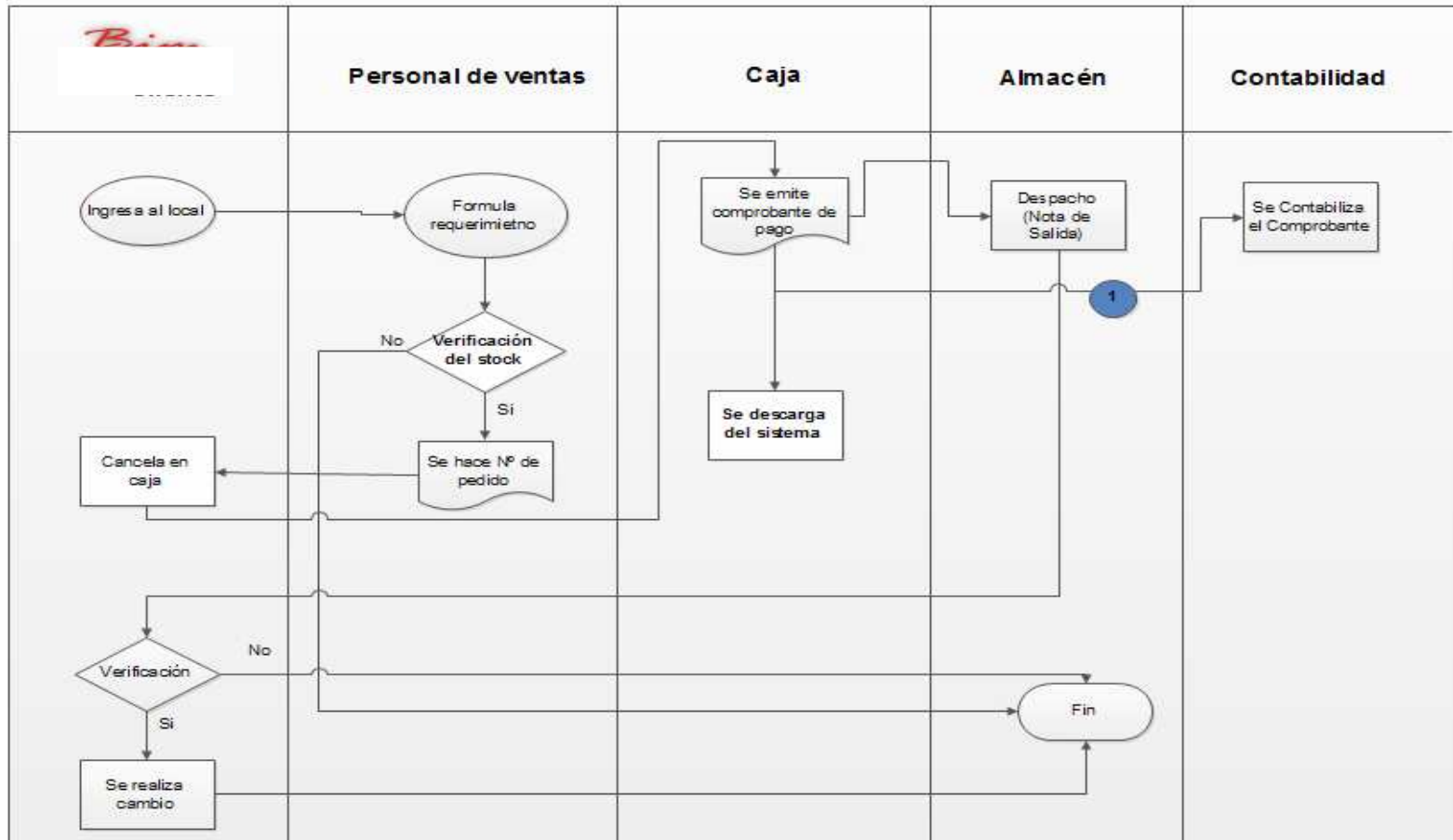
- 2) Nota de Salida: Es un documento interno de la organización que permite registrar la salida la mercadería del almacén. Para filtrar o controlar el almacenero responsable debe tener la Cotización, guía y/o boleta – factura del cliente. Este documento permitirá controlar el despacho adecuado, porque en el caso de que el cliente no lleve toda la mercadería con las notas de salida se podrá tener actualizado que producto falta despachar y no incurrir en errores; este documento debe estar firmado por el cliente Esta Nota e Ingreso debe ser archivada manteniendo un orden correlativo, debidamente firma y sellada por el responsable.

3) En lo que respecta a despachos, dada la magnitud de las operaciones la empresa debe:

- ✓ Designar a los jefes de almacén
- ✓ Designar que personal será el encargado de despacho de mercadería
- ✓ En el caso por la coyuntura de las operaciones los responsables de almacén se encuentren ocupados y quien despacha es el vendedor, este debe ser supervisado por su jefe comercial, quien debe firmar la nota de salida de las existencias, quedando constancia que el verifico y dio conformidad a tal despacho.

GRAFICO N° 04

PROPUESTA DEL PROCESO DE VENTA



111 *Fuente: Preparación Propia*
Año: 2012

La empresa debe establecer una política para controlar las existencias en el almacén en lo que respecta al almacenamiento de estos, en función al volumen, clase, característica o marca, con la finalidad de facilitar el almacenamiento, ocupación de espacio, manipuleo y coordinación. Permitiendo de esta manera detectar con mayor facilidad algún daño físico en el bien o previniendo este.

Se recomienda que la empresa realice conteos y verificaciones de todas las existencias periódicamente, los recuentos podrían ser muy rotativos, cada mes por ejemplo, para poder conocer el real stock de mercaderías. Asimismo con respecto a la toma e inventario la empresa debe establecer un proceso, se recomienda por lo menos seguir estos procedimientos:

1) Finalidad

Determinar que las existencias físicas de propiedad de la empresa se encuentren en los diferentes almacenes. La verificación será constatada con los registros contables a la fecha del inventario.

2) Planificación anticipada:

- ✓ En esta planificación se debe nombrar por parte de la gerencia un empleado individual ajeno al almacén y al área de ventas como un controlador del inventario de tal manera que este de conformidad del conteo físico.
- ✓ Seleccionar la mejor fecha.
- ✓ Suspender las labores de la empresa que se relacionen con las existencias
- ✓ Se debe repartir por zonas u otro método que permita una adecuada distribución el personal para la toma de inventario.

- ✓ Se deben asignar los equipos de trabajo: Es recomendable que el personal de almacén y ventas no participe en este proceso; pero dada la actividad de la empresa estos si estarán presentes, por lo que se sugiere que se separen a este personal uniéndolo con otro que pertenece a una área distinta siendo este el responsable de dicho conteo.

3) En la realización del conteo se debe

- ✓ Separar los bienes obsoletos o defectuosos.
- ✓ Establecer un control sobre el proceso o conteo mediante el uso de hojas de inventario
- ✓ Verificar el código del producto, las características del mismo para poder determinar si tiene el nombre adecuado.
- ✓ Cuando se encuentren diferencias en el registro y lo contado se procederá a contar de nuevo.
- ✓ Se deben separar los productos obsoletos o dañados.
- ✓ Dichas hojas de inventario deben estar firmadas por el personal responsable.

4) Concluida la conciliación el inventario físico con el kardex, el responsable debe emitir un informe del resultado del inventario a la gerencia para que previa aprobación se proceda a efectuar los asientos de ajuste contable si los hubiere.

Una vez realizada la actividad de toma de inventario, se recomienda a la empresa separar los bienes obsoletos y/o dañados. Posteriormente se tiene que provisionar por la desvalorización de existencias lo que permite reflejar razonablemente la situación financiera de la empresa. De acuerdo con la NIC 2 – Existencias, los desmedros corresponden a los productos dañados o defectuosos durante el proceso de producción o de comercialización. Para efectos de la ley del impuesto a la Renta los desmedros son entendidos como aquéllas <<...Pérdidas de orden cualitativo e irrecuperable de las existencias, haciéndolas inutilizables para los fines a los que estaban destinados...>>> Por lo antes mencionado los desmedros constituyen una pérdida irreparable. Para acreditar la deducibilidad de los gastos por desmedros en el impuesto a la Renta se requiere la destrucción de los mismos con anterioridad al cierre del ejercicio por el cual se pretende deducir además del cumplimiento de ciertas formalidades, de acuerdo al inciso c) del artículo 21 del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta

- ✓ Comunicar a SUNAT la destrucción de los desmedros de existencias, el cual no requiere aprobación ni pronunciamiento previo por parte de la Administración Tributaria, en un plazo no menos de seis (6) días hábiles anteriores a la fecha en que se llevara a cabo la destrucción de los referidos bienes. (Ver Anexo N° 06), esta recomendación podría hacerse en un periodo trimestral cuando se realicen toma de inventarios.

- ✓ Dicha destrucción de existencias debe ser realizada ante Notario Público o Juez de Paz, a falta del primero.

- ✓ Esta destrucción debe llevarse a cabo antes del cierre del ejercicio fiscal.

- ✓ Se Recomienda dar respuesta a los Riesgos:

CUADRO N° 07

RESPUESTA A LOS RIESGOS ENCONTRADOS

EVITAR	COMPARTIR
<p>*. Establecer las responsabilidades y separar las funciones de tal manera que se revisen al 100% los documentos al momento de la entrada o salida de las existencias. De esta manera también se realizará un registro adecuado de las operaciones</p> <p>*. Programar la toma de inventario</p>	<p>*. Adoptar seguros contra pérdidas inesperadas de existencias</p>
REDUCIR	ACEPTAR
<p>* Establecer procesos en el área de almacén eficaces</p>	<p>*. Provisionar las posibles pérdidas de existencias</p>

*. Aumentar la implicación de la dirección conjuntamente con el responsable del área de almacén en la toma de decisiones	
--	--

VI. CONCLUSIONES

Del estudio de investigación se ha llegado a las siguientes conclusiones:

- ✓ La empresa Corporación ABC SAC no cuenta con un control de existencias adecuado de acuerdo a la evaluación en base a la metodología COSO¹⁰ 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 aun no son comunicados oportunamente a los empleados responsables.
 - En lo que respecta al componente establecimiento de objetivos, se evidencia que la empresa no establece objetivos estratégicos porque no conoce cuales son los riesgos que está dispuesta a asumir. Este componente nos muestra que la empresa no ha planteado estrategias para afrontar posibles acontecimientos negativos futuros.
 - En la identificación de Riesgos se observó tres eventos de incidencia negativos para la empresa afectando la razonabilidad de los estados financieros: 1) Que no se verifique el estado en el que llega la mercadería y haya inconsistencia con los registros, 2) la probabilidad de no supervisar el conteo de inventarios y no exista un control adecuado del

¹⁰ Committee of Sponsoring Organizations

mismo y 3) que no se realice el adecuado registro del ingreso y salida de la mercadería en el Kárdex por razones de tiempo. Estos eventos afectan directamente la razonabilidad de los saldos de las existencias en los Estado Financieros.

- La evaluación de los riesgos en la empresa es deficiente puesto que la gerencia no supervisa, no monitorea y por ende no se toman acciones correctivas para prevenir pérdidas significativas en la inversión de los accionistas, y por otro lado al no monitorear estos eventos y no registrarlos afectan la razonabilidad de los estados financieros.

- La respuesta a los riesgos es débil porque como mencionamos anteriormente la empresa no conoce ni evalúa los eventos de alto riesgos que se relacionan con las existencias sin embargo sabe que existen posibilidades de sufrir algún siniestro inesperado (incendio, robo, entre otros) y está dispuesta a adquirir algún seguro para las existencias.

- Existe deficiencia en el componente de Actividades de Control, pues este no es ejecutado por la empresa de manera adecuada, ya que este no evalúa constantemente los procedimientos que involucran a las existencias para saber si estas aún siguen siendo adecuadas.

- La información y comunicación del área de almacén con la gerencia es inadecuado, pues no existe la responsabilidad de redactar reportes mensuales ni documentos en los que se informe a gerencia de la

situación física de las existencias, este problema no se ocasiona porque el personal de almacén no cumpla con sus funciones, sino que no existe documento expreso por parte de gerencia en el cual se exija dicho procedimiento.

- En lo que respecta a monitoreo, tenemos que la gerencia no realiza procedimientos para identificar los controles omitidos en el área de almacén, no se supervisan los procesos después de ser comunicados y por tal motivo se desconoce si están siendo aplicados como se esperaba.
- ✓ La empresa realiza el conteo del inventario físico una vez al año, y su procedimiento es inadecuado ya que no se clasifican los productos buenos de los defectuosos y no se hace la respectiva desvalorización de existencias ni el procedimiento solicitado por SUNAT para reconocerlos como gasto.
- ✓ Las ventajas del control Interno de Existencias aplicando la metodología COSO¹¹ II son las siguientes:

Tener un adecuado control de inventarios es describir a una empresa como eficiente, permitiendo ser competitiva en el mercado tan exigente.

Se tiene información exacta que será útil para la gerencia en la toma de decisiones y para los Stakeholders (usuarios de la información).

¹¹ Committee of Sponsoring Organizations

Detectar y gestionar las existencias deterioradas y poder reflejar razonablemente los saldos en los Estados Financieros.

Poder mantener un registro exacto con lo físico sin tener faltantes ni sobrantes.

Tener conocimiento más completo de los riesgos que afectan a la empresa, estar prevenidos y anticiparse a los mismos. Ayudando así a la Toma de Decisiones con información confiable evitando desviaciones por causa de riesgos no identificados

- ✓ La presente propuesta servirá de aporte para mejorar el Control Interno de Existencias de la Empresa CRORPORACION ABC SAC, que se verá reflejada en la información financiera que puedan presentar a sus Stakeholders. Por otro lado, servirá de aporte para el público en general, pues, el Control Interno de Existencias de las empresas es muy importante, más aún si son empresas ferreteras, donde el Inventario forma parte esencial y mayoritaria del capital invertido.

VII. REFERENCIAS BIBLIOGRAFIA

- ✓ **Gorroztiaga, E.** “La Importancia Universal del Control Interno Contable, administrativo y financiero en el Sistema Empresarial. Edición 2007/2008. Chiclayo – Perú. 2008.

- ✓ **Gorroztiaga, E.** “La Importancia Universal del Control Interno Contable, administrativo y financiero en el Sistema Empresarial. Chiclayo – Perú. 2008.

- ✓ **Mantilla, S.** Control Interno – Informe COSO. 4ta Ed. EcoI Ediciones. Bogotá. 2005

- ✓ **Instituto de Auditores Internos en el Perú.** Manual de Auditoría Interna y Guía de Estudio Examen CIA. Editorial Pacifico. 2006. Perú. 2006

- ✓ **Ray, W & Kurl, P.** Auditoria. Un enfoque Integral. 12va ed. Editorial MC Graw Hill. Bogotá - Colombia.

- ✓ **Vizcarra, E.** Auditoría financiera. Riesgos, control interno gobierno corporativo y normas de NIIF. Pacifico Editores. Perú. 2007

- ✓ **Alburquerque, L** Contabilidad de costos. Lima – Gaceta jurídica. 2009

- ✓ **Cervantes, B.** Control interno. Lima. Ediciones San Marcos. 2010

- ✓ **Gaitán, R.** Control interno y fraudes. (20ava ed.) Bogotá D.C.:Ecoe Ediciones. 2003

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

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

- ✓ **Pezo, A.** Estudio y Evaluación del control interno. Universidad Nacional de Trujillo – Escuela de Post Grado.

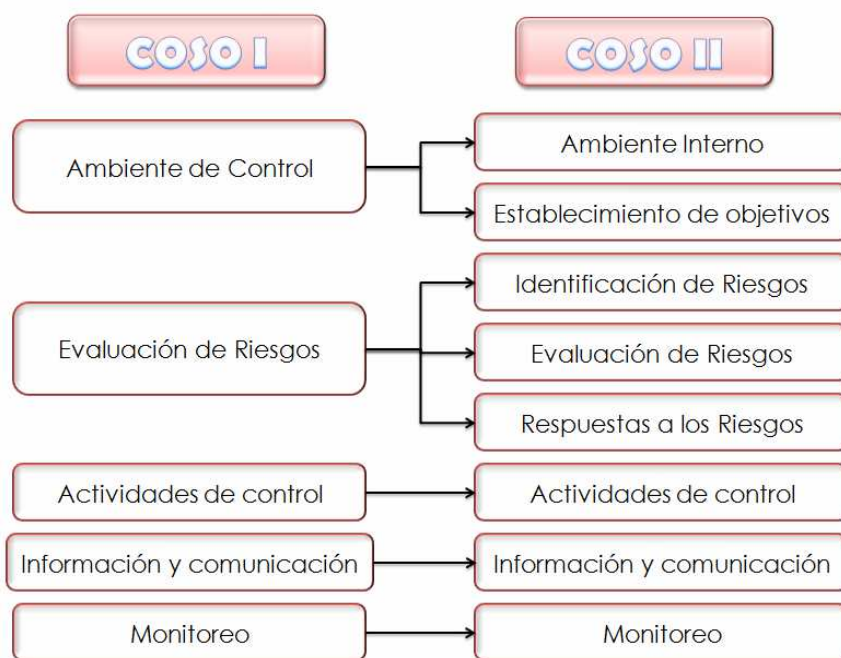
- ✓ NIC 2: Existencias.

ANEXOS

ANEXO N° 01:

Cuadro N° 08

RELACIÓN ENTRE METODOLOGIA COSO I Y COSO II



Fuente: Equipo de Trabajo Nasaudit

ANEXO N° 02:

Cuadro N° 09

DISTRIBUCION DE LAS EXISTENCIAS (PRODUCTOS) EN ESTUDIO DE LA EMPRESA CORPORACION ABC SAC

LISTAS DE PRODUCTOS
EMPRESA CORPORACION ABC SAC 2011-2010

Código	Descripción del Producto	SISTEMA	KARDEX	DIFEREN CIA DESFAV ORABLE	DIFEREN CIA A FAVOR	COSTO	TOTAL DESFAVOR ABLE	TOTAL A FAVOR	OBSERV.
A160133	ABRAZADERA F°G° P/T SEL 1.1/4" TIPO UÑA	0	0	0	0	0.12		0.00	
A160138	ABRAZADERA F°G° P/T SEL 4" TIPO UÑA	0	0	0	0	1.09		0.00	
A020157	ABRAZADERA PVC ISO 32MM X .1/2" INDUPLAST	0	0	0	0	2.52		0.00	
A020180	ABRAZADERA PVC ISO 63MM X .1/2" INDUPLAST	119.0	68.0	51		5.78	192.78		
A020181	ABRAZADERA PVC ISO 110MM X .1/2" INDUPLAST	145.0	109.0	36		7.56	272.16		
A020238	ABRAZADERA PVC ISO 110MM X .1/2" TECNOCONSA	3.0	10.0		7	12.18		85.26	
A020182	ABRAZADERA PVC ISO 110MM X .3/4" INDUPLAST	31.0	13.0	18		8.40	151.2		
A020184	ABRAZADERA PVC ISO 160MM X .1/2" INDUPLAST	100.0	132.0		32	15.13		484.16	
A020185	ABRAZADERA PVC ISO 160MM X .1/2" ITALY	0	0	0	0	32.90		0.00	
A020187	ABRAZADERA PVC ISO 160MM X 2" ITALY	0	0	0	0	35.29		0.00	
A020188	ABRAZADERA PVC ISO 200MM X .1/2" ITALY	0	0	0	0	59.32		0.00	
A020189	ABRAZADERA PVC ISO 200MM X 2" ITALY	37.0	24.0	13		90.37	1174.81		
A020190	ABRAZADERA PVC ISO 250MM X 2" ITALY	7.0	1.0	6		167.72	1006.32		
A020295	ABRAZADERA TELESCOPICA PVC AG 4" X .1/2" PCP	12.0	12.0	0	0	11.76			
A020014	ADAPTADOR UPR PVC AG .1/2" NICOLL	0	0	0	0	0.14		0.00	
F130004	ALAMBRE DE PUA SINCHI	0	0	0	0	37.15		0.00	
F130008	ALAMBRE RECOCIDO 8MM ACEROS AREQUIPA	0	0	0	0	2.77		0.00	
F130012	ALAMBRE RECOCIDO 16MM ACEROS AREQUIPA	0	0	0	0	2.69		0.00	

F140017	ALAMBRE TW 14 AWG X100MT. INDECO	0	0	0	0	72.08		0.00
F140018	ALAMBRE TW 16 AWG X100MT. INDECO	0	0	0	0	50.00		0.00
F000012	ALICATE UNIV. 8" 84-056 STANLEY	16.0	15.0	1		18.76	18.76	
F000186	ALICATE UNIV. 8" KM 001	11.0	13.0		2	7.20		14.4
F000009	ALICATE UNIV. ECO 8" STANDER SD-002	37.0	160.0		123	3.42		420.66
F170002	ANGULO .1/8" X 1" X 1"	0	0	0	0	19.86		0.00
F170007	ANGULO .3/16" X 3"	0	0	0	0	95.69		0.00
A050001	ANILLO DE ALCANTARILLADO 110MM	0	0	0	0	0.78		0.00
A050004	ANILLO DE ALCANTARILLADO 250MM	0	0	0	0	4.28		0.00
F000013	ANILLO DE CERA P/INODORO HERCULES	98.0	85.0	13		1.88	24.44	
A190011	ANILLO P/ VALVULA FºFº 250MM	0	0	0	0	10.08		0.00
F000018	ARCO DE SIERRA TALAR 21" 535MM 15-381 STANLEY	15.0	14.0	1		9.38	9.38	
F000024	ASFALTO RC 250 X GL	114.0	115.0		1	7.98		7.98
A060006	ASPERSOR CIRCULAR BRONCE .3/4" 35 VYR	0	0	0	0	37.21		0.00
F150210	BALANZA 30KG. SPRING	0	0	0	0	105.93		0.00
F150128	BARRETA HEXAGONAL 1.1/4" X 1.50M FAHE	0	0	0	0	105.04		0.00
F150007	BARRETA HEXAGONAL 1.1/4" X 1.80M ORE	0	0	0	0	49.15		0.00
F000027	BISAGRA 2" CHINA	240.0	684.0		444	0.42		186.48
B000001	BOMBA P/PRUEBA HIDRAULICA	0	0	0	0	378.15		0.00
A070500	BRAZO PVC ISO C10 200MM UF	0	0	0	0	36.97		0.00
A020192	BRIDA FIJA PVC AG 4" ERA	9.0	7.0	2		26.89	53.78	
A020194	BRIDA LOCA PVC AG 4" PCP	0	0	0	0	36.23		0.00
A020285	BRIDA LOCA PVC ISO 200MM XD	0	0	0	0	78.19		0.00
A020198	BRIDA PVC ISO INY 160MM SP FIP	9.0	5.0	4		38.95	155.8	
A020199	BRIDA PVC ISO INY 200MM SP FIP	17.0	2.0	15		86.49	1297.35	
A020200	BRIDA PVC ISO INY 250MM SP FIP	1.0	1.0	0	0	105.34		
A020423	BRIDA TIPO ANILLO 6" X 150LBS.	0	0	0	0	63.18		0.00
F150156	BROCA HSS P/FIERRO 16MM ALEMANA	0	0	0	0	25.21		0.00
A120007	BUJE DE REDUCCION SCH40 SP .3/4" X .1/2" TIGRE	1.0	450.0		449	0.40		179.6
A120008	BUJE DE REDUCCION SCH40 SP 1" X .1/2" TIGRE	1,201.0	1,099.0	102		0.81	82.62	
A020201	BUJE PVC ISO INY 160MM SP FIP	4.0	5.0		1	38.95		38.95

A020355	BUJE PVC ISO INY 400MM SP	0	0	0	0	214.36	0.00
A020204	BUJE REDUCCION PVC ISO INY 160MM X 110MM FIP	0	0	0	0	29.44	0.00
A020207	BUJE REDUCCION PVC ISO INY 250MM X 160MM FIP	0	0	0	0	158.50	0.00
A020208	BUJE REDUCCION PVC ISO INY 250MM X 200MM FIP	0	0	0	0	158.50	0.00
A020217	BUSHING PVC AG CR 2" X 1.1/4" PLASTICA	179.0	100.0	79			
F150209	CABLE LIBRE DE HALOGENO 1 X 4MM2 EX 2H ELLENT	0	0	0	0	194.07	0.00
F140055	CABLE MELLIZO 2X16 X 100MT INDECO	0	0	0	0	151.84	0.00
F140014	CABLE THW 14 AWG X 100MT INDECO	0	0	0	0	80.45	0.00
O300010	CAJA CONCRETO 42X62 P/DESAGUE	0	0	0	0	27.24	
F030006	CAJA PIRAMIDE	180.0	175.0	5		2.00	10
F2800046	CANALETAS ETERNIT DE 7 MTS 0.80 CM.	0	0	0	0	99.47	0.00
F000037	CAÑO BOTADERO .1/2" PVC ROSSI	19.0	223.0		204	1.26	257.04
F000035	CAÑO BOTADERO BRO .1/2" CORTO F.V	7.0	6.0	1		3.45	3.45
F000036	CAÑO JARDINERO PVC .1/2" ROSSI	710.0	330.0	180		1.85	333
T100001	CARRETE TUBO HDPE- PEAD 200MM PN 7.5 X 10M	0	0	0	0	925.67	0.00
T100019	CARRETE TUBO HDPE- PEAD 200MM PN 7.5 X 12M	0	0	0	0	1,081.84	0.00
T100016	CARRETE TUBO HDPE- PEAD 110MM (4") PN 7.5 X12M	0	0	0	0	354.91	0.00
F150133	CARRETILLA BUGGY C/NEUMAT TRUPER	0	0	0	0	141.64	0.00
F150010	CARRETILLA BUGGY LIV C/NEUMAT "H" NACIONAL AZUL	0	0	0	0	69.25	0.00
F150142	CARRETILLA T/BUGGUI 5.5 P3 "SCHUBERT"	0	0	0	0	112.07	0.00
F000193	CERA ROJA EN PASTA MARTEL GL	0	0	0	0	21.01	0.00
F270029	CERRADURA 3 GOLPES PINES 770 C/ PLANCHON TRAVEX	0	0	0	0	46.22	0.00
F310001	CHEMALAC 2 DESMOLDANTE CHEMA	0	0	0	0	82.25	0.00
A020267	CODO PVC AG SP 2.1/2" X 90° SANKING	16.0	12.0	4		4.62	18.48
A020055	CODO PVC ISO 110MM X 45° FIP	6.0	2.0	4		33.40	133.6
A020056	CODO PVC ISO 110MM X 90° FIP	12.0	3.0	9		23.58	212.22
A020059	CODO PVC ISO 160MM X 90° FIP	27.0	8.0	19		91.81	1744.39
A020061	CODO PVC ISO 200MM X 90° FIP	0	0	0	0	179.75	0.00
A070058	CODO PVC ISO C10 200MM X 45° UF	0	0	0	0	42.75	0.00
A070518	CODO PVC ISO CACHIMBERO 250MM X 45° UF	0	0	0	0	63.03	0.00
A020065	CODO PVC ISO INY 63MM X 90° PLASTICA	9.0	7.0	2		3.42	6.84

125

A020266	CODO PVC ISO INY 75MM X 45° ERA	9.0	8.0	1		6.39	6.39	
A020271	CODO PVC ISO INY 75MM X 90° ERA	10.0	10.0	0	0	7.14		
A020066	CODO PVC ISO INY 75MM X 90° PLASTICA	35.0	34.0	1		5.94	5.94	
A020278	CODO PVC ISO INY 110MM X 45° ERA	4.0	2.0	2		18.57	37.14	
A020279	CODO PVC ISO INY 110MM X 90° ERA	8.0	2.0	6		19.64	117.84	
A020242	CODO PVC ISO INY 200MM X 45° TIANYAN	8.0	12.0		4	88.25		352.92
F150158	COMBA C&A S/MANGO 22 LBS	0		0	0	47.44		0.00
F150140	COMBA HERRAGRO S/MANGO 12LBS	0	0	0	0	34.81		0.00
F150026	COMBA S/MANGO 20LBS KAMASA	0	0	0	0	47.73		0.00
A060013	CONECTOR CINTA CINTA P/ RIEGO	1,971.0	800.0	1,171		0.46	538.66	
A060016	CONECTOR MANGUERA CINTA DE 16MM	1,945.0	699.0	1,246		0.35	436.1	
T040001	CPVC TUBO .1/2" X 5M NICOLL	514.0	496.0	18		10.81	194.58	
A070708	CRUZ PVC ISO C 7.5 200M X 90MM UF	0	0	0	0	55.08		0.00
A070528	CRUZ PVC ISO C10 160MM UF X 63MM UF	0	0	0	0	35.61		0.00
F280038	CUMBRERA FLEXIFORTE PVC 0.76M X 0.60M ROJO	0	0	0	0	26.27		0.00
B230007	ELECT. CENTRIF. CM 100 1HP PENTAX	0	0	0	0	403.39		0.00
B230001	ELECT. CENTRIF. KM 50M 0.5HP FORAS	0	0	0	0	329.87		0.00
B230003	ELECT. CENTRIF. KM150M 1.5HP FORAS	0	0	0	0	685.00		0.00
B360001	ELECT. PERIFERICA PE50M 0.5HP FORAS	0	0	0	0	156.69		0.00
A100012	ENLACE HDPE MANGUERA 32MM X 1" R/M TWIN 8	8.0	8.0	0	0	5.88		
F000050	ESTANQUE RAPID JET BLANCO TREBOL	0	0	0	0	35.04		0.00
F280050	FIBRAFORTE 3.05 X 1.10 G. HONDA	0	0	0	0	72.03		0.00
F280049	FIBRAFORTE TRANSP 3.60 X 0.8. PVC	0	0	0	0	41.25		0.00
F000055	FIERRO CORRUGADO .5/4" ACEROS AREQUIPA	0	0	0	0	53.24		0.00
F000061	FIERRO CORRUGADO 1" ACEROS AREQUIPA	0	0	0	0	98.04		0.00
A060022	FILTRO DE DISCO 120 MESH 8BAR 2" ALFA	3.0	1.0	2		67.23	134.46	
A060023	FILTRO DE MALLA DE 120 MESH 8BAR 2" ALFA	2.0	3.0		1	66.83		66.83
F200005	IMPRIMANTE PARA MUROS CPP X 5 GL.	0	0	0	0	63.52		0.00
F030099	INTERRUPTOR TERMICO 2X16 BT DIN FE82/16 TICINO	0	0	0	0	31.75		0.00
F030152	INTERRUPTOR TERMICO T/RIEL 3 X 63A	0	0	0	0	84.35		0.00
F000162	JABONERA P/BAÑO	10.0	32.0		22	6.72		147.84

A010090	KIT PVC SAP .1/2" Y SAL 2" GERFOR	0	0	0	0	132.71		0.00
F000080	LAVATORIO AQUACER BLANCO TREBOL	0	32.0		52	84.85		2714.58
F150148	LLANTA C/ARO COMPLETO 11852 "TRUPER"	0	0	0	0	33.21		0.00
V000069	LLAVE DE PASO PVC C/UNION UNIVERSAL .3/4" X .1/2" PCP	33.0	23.0	10		6.64	66.4	
V000045	LLAVE DE PASO PVC SP .1/2" PCP	164.0	162.0	2		2.80	5.6	
V000048	LLAVE DE PASO PVC SP .3/4" PCP	176.0	190.0		14	2.17		30.38
V000014	LLAVE DE PASO ROSCADO PVC .1/2" NICOLL	7,014.0	1.0	7,013		1.04	7295.52	
V000017	LLAVE DE PASO ROSCADO PVC .1/2" SANKING	192.0	167.0	25		1.61	40.25	
V000021	LLAVE DE PASO ROSCADO PVC .3/4" PCP	1,020.0	350.0	670		4.79	3209.3	
V000027	LLAVE DE PASO ROSCADO PVC 1" REMA	227.0	68.0	159		2.61	414.99	
V000028	LLAVE DE PASO ROSCADO PVC 1" SANKING	10.0	9.0	1		3.57	3.57	
V000029	LLAVE DE PASO ROSCADO PVC 1.1/2" REMA	181.0	47.0	134		5.46	731.64	
V000030	LLAVE DE PASO ROSCADO PVC 1.1/2" SANKING	14.0	13.0	1		10.00	10	
V000032	LLAVE DE PASO ROSCADO PVC 2" REMA	67.0	3.0	64		7.56	483.84	
V000034	LLAVE DE PASO ROSCADO PVC 2.1/2" REMA	26.0	18.0	8		23.53	188.24	
V000035	LLAVE DE PASO ROSCADO PVC 2.1/2" SANKING	0	0	0	0	48.73		0.00
V000037	LLAVE DE PASO ROSCADO PVC 3" ERA	14.0	2.0	12		35.29	423.48	
V000038	LLAVE DE PASO ROSCADO PVC 3" SANKING	0	0	0	0	62.00		0.00
V000040	LLAVE DE PASO ROSCADO PVC 4" REMA	24.0	1.0	23		73.11	1681.53	
V000041	LLAVE DE PASO ROSCADO PVC 4" SANKING	8.0	7.0	1		82.53	82.53	
F000092	LLAVE LAVADERO PICO GANSO ACRILICO PSD WALITALY	44.0	48.0		4	9.66		38.64
F000204	LLAVE LAVADERO PICO GIRATORIO 5/8 MOD. BAVARO CROMADO	0	0	0	0	45.33		0.00
F000094	LLAVE LAVATORIO ARUBA ACRILICO PSD GR.35.A.000 ITALGRIF	5.0	5.0	0	0	35.58		
F000095	LLAVE LAVATORIO CANCUN CROMADA PSDGR.35.C.000 ITALGRIF	9.0	8.0	1		35.58	35.58	
F000184	LLAVE P/DUCHA CIM	8.0	7.0	1		36.97	36.97	
F150059	LLAVE STILSON 36" KAMASA	0	0	0	0	40.57		0.00
F030209	LUMINARIA DE 150W C7LAMPARA PHILIPS	0	0	0	0	212.67		0.00
F000211	MALLA GALVANIZ. CUADRADA .1/2" CAL 22 CH.	0	0	0	0	59.36		0.00

F000104	MALLA GALVANIZ. CUADRADA .3/4"X30M CH.	0	0	0	0	59.36		0.00
F000181	MALLA OLIMPICA GALVANIZADA COCADA 50 X 20MT N° 08 PRODAC	0	0	0	0	581.33		0.00
M060009	MANGUERA REFORZADA .3/4" POLITUBO X 100MTS	0	0	0	0	85.81		0.00
B000015	MANOMETRO 300 PSI	0	0	0	0	25.42		0.00
F190010	MARCO F°F° PARA BUZON	0	0	0	0	67.85		0.00
O500006	MARCO Y TAPA DE CONCRETO P/BUZON	0	0	0	0	85.02		0.00
F340013	MARCO Y TAPA TERMOPLASTICA CON VISOR P/ AGUA	0	0	0	0	19.30		0.00
F030041	MEDIDOR PARA AGUA .1/2" ESF. EXTRA SECA A/FRIA. MINOL	0	0	0	0	47.97		0.00
F030050	MEDIDOR TRIFASICO ELECT. MOD. A 1100 ELSTER	0	0	0	0	279.18		0.00
F150074	PALANA RECTA M/MADERA PSD BELLOTA	0	0	0	0	66.80		0.00
P000018	PEGAMENTO HEAVY DUTY PVC 1GL OATEY	0	0	0	0	68.84		0.00
P000001	PEGAMENTO PVC .1/16 GL (250ML) REGULAR NICOLL	34.0	20.0	14		6.22	87.08	
P000003	PEGAMENTO PVC .1/32 GL (125ML) REGULAR NICOLL	843.0	838.0	5		2.85	14.25	
P000009	PEGAMENTO PVC .1/4 GL (1000ML) REGULAR NICOLL	559.0	549.0	10		14.20	142	
P000017	PEGAMENTO PVC 1GL (4000ML) REGULAR NICOLL	112.0	54.0	58		54.70	3172.6	
P000013	PEGAMENTO REGULAR PVC .1/8 GL (16 ONZ) OATEY	17.0	14.0	3		7.84	23.52	
P000015	PEGAMENTO REGULAR PVC 1GL OATEY	0	0	0	0	53.98		0.00
F200016	PINTURA ESMALTE 1GL AMARILLO MEDIO PATO CPP	0	0	0	0	35.59		0.00
F200133	PINTURA LATEX X 5GL BLANCO SATINADO CPP	0	0	0	0	88.98		0.00
F200105	PINTURA P/TRAFICO 1GL AMARILLO CROW CPP	0	0	0	0	33.90		0.00
F000166	PISTOLA PARA APLICADOR DE SILICONA KAMASA	23.0	22.0	1		3.36	3.36	
F280036	PLANCHA GAL (1/16) 1.45 X 1200 X 2400MM	0	0	0	0	85.34		0.00
F280051	PLANCHA NEGRA 3/8" 4 X 8	0	0	0	0	573.73		0.00
F280022	PLANCHA TRASLUCIDA 1.83M MARFIL P4 (P-100) 1MM GERFOR	0	25.0		25	24.51		612.75
F280024	PLANCHA TRASLUCIDA 3.05M AMBAR P4 (P-100) 1MM GERFOR	0	0	0	0	40.84		0.00
F280025	PLANCHA TRASLUCIDA 3.05M MARFIL P4 (P-100) 1MM GERFOR	0	100.0		100	40.84		4084.00
A070691	REDUCCION PVC ISO C 10 10MM X 8MM SP	0	0	0	0	110.17		0.00
A070752	REDUCCION PVC ISO C10 200MM X 110MM UF	0	0	0	0	33.90		0.00
A070709	REDUCCION PVC ISO S25 250MM UF X 200 SP C/ ANILLO	0	0	0	0	42.37		0.00
F000121	REJILLA FIERRO 6"	395.0	406.0		11	5.04		55.44

F030091	TABLERO PVC 6/8 P/ 4 LLAVES TIGRE	3.0	1.0	2		17.09	34.18	
F030090	TABLERO PVC 12/16 LLAVES TIGRE	13.0	13.0	0	0	56.41		
F030071	TABLERO PVC 18/24 LLAVES TIGRE	0	0	0	0	53.80		0.00
F030072	TABLERO PVC 27/36 LLAVES TIGRE	0	0	0	0	85.87		0.00
O180006	TANQUE DE AGUA 1100LT C/ACC. + FILTRO NICOLL	0	0	0	0	265.20		0.00
O300009	TAPA CONCRETO P/BUZON	0	2.0		2	55.08		110.17
F000185	TAPA METALICA Y ACC. 0.25X0.25X1/8"	0	0	0	0	40.00		0.00
F000133	TAPA METALICA Y ACC. 0.5X0.5X1/8"	0	4.0		4	67.23		268.92
F000135	TAPA METALICA Y ACC. 0.7X0.7X1/8"	0	2.0		2	79.83		159.66
A020227	TAPON PVC ISO INY 63MM SP FIP	10.0	9.0	1		4.16	4.16	
A070446	TEE PVC ISO C 7.5 110MM X 90MM UF	0	0	0	0	32.77		0.00
A070658	TEE PVC ISO C 7.5 200MM X 200MM	0	0	0	0	84.75		0.00
A070447	TEE PVC ISO C10 200MM X 200MM UF	0	0	0	0	75.63		0.00
A070705	TEE PVC ISO C10 250MM X 250MM UF	0	0	0	0	522.03		0.00
A020105	TEE PVC ISO INY 90MM FIP	11.0	3.0	8		18.96	151.68	
A020236	TEE PVC ISO INY 90MM PLASTICA	13.0	3.0	10		16.00	160	
A020106	TEE PVC ISO INY 110MM FIP	19.0	2.0	17		33.36	567.12	
A020252	TEE PVC ISO INY 110MM PLASTICA	30.0	3.0	27		21.62	583.74	
A020107	TEE PVC ISO INY 160MM FIP	16.0	5.0	11		96.81	1064.91	
A020108	TEE PVC ISO INY 200MM FIP	10.0	12.0		2	196.82		393.64
A020110	TEE PVC ISO INY 315MM FIP	13.0	1.0	12		846.00	10152	
A070449	TEE PVC ISO INY/BRAZO 110MM X 63MM UF	0	0	0	0	63.87		0.00
F150219	TIJERA TELESCOPICA	0	0	0	0	55.93		0.00
F000163	TOALLERA P/ BANO	9.0	24.0		15	8.40		126
F030083	TOMACORRIENTE TRIPLE KAMASA KE107	142.0	142.0		0	1.84		
F240023	TRAJE CHAQUETA Y PANTALON P/ AGUA	0	0	0	0	42.02		0.00
F140073	TRANSFORMADOR MIXTO DE MEDIDA. DELTA ABIERTO 2 X30- 2 X 15VA 60HZ,10000/220V	0	0	0	0	5,699.15		0.00
F140002	TRANSFORMADOR TRIFASICO DE 50KVA 1000/400-230V. 60H. ONAN,DYN5	0	0	0	0	7,283.90		0.00
F000147	TRIPLAY 4MM X 8 X 4 LUPUNA	0	0	0	0	19.76		0.00

129

F000148	TRIPLAY 4MM X 8 X 6	0	0	0	0	18.22		0.00
F000151	TRIPLAY 8MM X 8 X 4 LUPUNA	0	0	0	0	58.98		0.00
F000152	TRIPLAY 12 MM X 8 X 4 LUPUNA	0	0	0	0	59.32		0.00
T090015	TUBERIA PERFILADA RIB STELL 750MM	0	0	0	0	205.65		0.00
T1600172	TUBO CUADRADO 12MT X 6MT ACEROS AREQUIPA	0	0	0	0	40.72		0.00
T000003	TUBO DE ABASTO .5/8" X .1/2" KAMASA	73.0	89.0		16	2.10		33.6
T000004	TUBO DE ABASTO .7/8" X .1/2" KAMAS	91.0	73.0	18		2.10	37.8	
T100012	TUBO HDPE PN-10 250MM (10") SDR 13.5	0	3.0		3	89.51		268.52
T020024	TUBO PVC AG C 5.0 SP 2" X 5M NICOLL	0	81.0		81	12.90		1044.81
T020025	TUBO PVC AG C 5.0 SP 2" X 5M PLASTICA	0	0	0	0	12.40		0.00
T020026	TUBO PVC AG C 5.0 SP 2.1/2" X 5M NICOLL	0	0	0	0	15.00		0.00
T020030	TUBO PVC AG C 5.0 SP 4" X 5M NICOLL	0	95.0		95	37.53		3565.51
T0201000	TUBO PVC AG C 5.0 SP 6" X 5M KINDUIT	0	0	0	0	46.22		0.00
T020190	TUBO PVC AG C 5.0 SP 8" X 5M KINDUIT	0	0	0	0	116.63		0.00
T020036	TUBO PVC AG C 7.5 SP 1.1/2" X 5M NICOLL	0	804.0		804	10.32		8297.28
T020038	TUBO PVC AG C 7.5 SP 1.1/4" X 5M PLASTICA	0	0	0	0	7.45		0.00
T020041	TUBO PVC AG C 7.5 SP 2" X 5M PLASTICA	0	0	0	0	15.13		0.00
T020195	TUBO PVC AG C 7.5 SP 3" X 5M PLASTICA	0	0	0	0	32.89		0.00
T020052	TUBO PVC AG C10 SP .1/2" X 5M GERFOR	0	0	0	0	4.07		0.00
T020058	TUBO PVC AG C10 SP .1/2" X 5M PLASTICA	0	38.0		38	3.96		150.53
T020059	TUBO PVC AG C10 SP .1/2" X 5M POLITUBO	12.0	11.0	1		3.98	3.98	
T020062	TUBO PVC AG C10 SP .3/4" X 5M EKOPLAST	0	0	0	0	4.20		0.00
T020066	TUBO PVC AG C10 SP .3/4" X 5M PLASTICA	0	720.0		720	5.05		3636.98
T020191	TUBO PVC AG C10 SP .3/4" X 5M POLITUBO	151.0	150.0	1		5.07	5.07	
T020068	TUBO PVC AG C10 SP 1" X 5M ECOTUBO	39.0	11.0	28		5.04	141.12	
T020073	TUBO PVC AG C10 SP 1" X 5M POLITUBO	1.0	27.0		26	6.40		166.4
T020075	TUBO PVC AG C10 SP 1.1/2" X 5M NICOLL	720.0	723.0		3	12.10		36.3
T020078	TUBO PVC AG C10 SP 2" X 5M NICOLL	0	0	0	0	19.74		0.00
T020084	TUBO PVC AG C10 SP 3" X 5M NICOLL	314.0	40.0	274		38.47	10540.78	
T020087	TUBO PVC AG C10 SP 4" X 5M NICOLL	144.0	203.0		59	67.16		3962.44

130

TA02196	TUBO PVC AG LIV. SP .3/4" X 5M BIM	0	0	0	0	2.99	0.00
To20102	TUBO PVC ISO C 5.0 75MM X 6M UF NICOLL	0	83.0		83	19.99	1658.96
To20105	TUBO PVC ISO C 5.0 90MM X 6M UF NICOLL	0	213.0		213	27.69	5897.37
To20106	TUBO PVC ISO C 5.0 90MM X 6M UF PAVCO VINDUIT	0	1.0		1	35.29	35.29
To20114	TUBO PVC ISO C 5.0 200MM X 6M UF NICOLL	0	0	0	0	127.63	0.00
To20129	TUBO PVC ISO C 7.5 63MM X 6M UF PLASTICA	0	15.0		15	19.41	291.15
To20136	TUBO PVC ISO C 7.5 110MM X 6M UF NICOLL	0	21.0		21	63.80	1359.86
To20138	TUBO PVC ISO C 7.5 110MM X 6M UF PLASTICA	0	21.0		21	55.00	1155.07
To20142	TUBO PVC ISO C 7.5 160MM X 6M UF NICOLL	0	0	0	0	115.19	0.00
To20144	TUBO PVC ISO C 7.5 160MM X 6M UF PLASTICA	0	3.0		3	126.06	378.17
To20147	TUBO PVC ISO C 7.5 200MM X 6M UF PLASTICA	0	55.0		55	200.94	11051.96
To20150	TUBO PVC ISO C 7.5 250MM X 6M UF PLASTICA	0	1.0		1	300.43	300.43
To20153	TUBO PVC ISO C 7.5 315MM X 6M UF PLASTICA	0	0	0	0	460.31	0.00
To20165	TUBO PVC ISO C10 110MM X 6M UF NICOLL	0	0	0	0	82.48	0.00
To50004	TUBO PVC ISO S20 160MM X 6M UF NICOLL	0	41.0		41	85.79	3517.46
To50023	TUBO PVC ISO S25 110MM X 6M UF NICOLL	0	8.0		8	37.08	296.61
To50025	TUBO PVC ISO S25 110MM X 6M UF PLASTICA	0	0	0	0	35.78	0.00
To50029	TUBO PVC ISO S25 160MM X 6M UF NICOLL	0	500.0		500	74.59	37295.77
To50031	TUBO PVC ISO S25 160MM X 6M UF PLASTICA	0	0	0	0	69.60	0.00
To50035	TUBO PVC ISO S25 200MM X 6M UF PLASTICA	0	0	0	0	106.96	0.00
To50036	TUBO PVC ISO S25 200MM X 6M UF TUBOPLAST	0	1.0		1	96.64	96.64
To50042	TUBO PVC ISO S25 315MM X 6M UF PLASTICA	0	0	0	0	243.79	0.00
To50043	TUBO PVC ISO S25 355MM X 6M UF NICOLL	0	0	0	0	666.49	0.00
To50027	TUBO PVC ISO S33 160MM X 6M UF ECOTUB	0	1.0		1	38.66	38.66
To50032	TUBO PVC ISO S33 200MM X 6M UF ECOTUB	0	7.0		7	52.73	369.11
To50034	TUBO PVC ISO S33 200MM X 6M UF TUBOCOM	0	0	0	0	70.75	0.00
To10031	TUBO PVC SAL 2" X 3M GERFOR	0	0	0	0	4.95	0.00
To10002	TUBO PVC SAL 2" X 3M KOPLAST	0	1.0		1	4.45	4.45
To10003	TUBO PVC SAL 2" X 3M NICOLL	0	2,777.0		2,777	5.76	15989.22
To10005	TUBO PVC SAL 2" X 3M PLASTICA	0	5.0		5	4.89	24.47
To10013	TUBO PVC SAL 4" X 3M NICOLL	0	180.0		180	14.86	2675.36

131

132

T010015	TUBO PVC SAL 4" X 3M PLASTICA	0	9.0		9	12.42	111.78
T010018	TUBO PVC SAL 6" X 5M NICOLL	0	0	0	0	54.40	0.00
T010021	TUBO PVC SAL 8" X 5M NICOLL	0	0	0	0	91.30	0.00
T120005	TUBO PVC SCH40 SP .3/4" TIGRE	0	200.0		200	9.02	1804.00
T120006	TUBO PVC SCH40 SP 1" TIGRE	0	200.0		200	13.40	2680.00
T030002	TUBO PVC SEL .3/4" X 3M GERFOR	0	1,950.0		1,950	1.44	2799.58
T030005	TUBO PVC SEL .3/4" X 3M PLASTICA	0	2,658.0		2,658	1.49	3967.20
T0300057	TUBO PVC SEL .3/4" X 3M TUBOCOM	0	0	0	0	1.18	0.00
T030009	TUBO PVC SEL .5/8" X 3M NICOLL	3,421.0	3,421.0	0	0	1.05	
T030011	TUBO PVC SEL .5/8" X 3M PLASTICA	5,556.0	2,856.0	2,700		1.01	2727
T030024	TUBO PVC SEL SAP .1/2" (15MM) NICOLL	0	438.0		438	2.41	1057.61
T030028	TUBO PVC SEL SAP .3/4" (20MM) X 3M NICOLL	0	0	0	0	3.16	0.00
T030033	TUBO PVC SEL SAP 1" X 3M PLASTICA	0	0	0	0	4.12	0.00
T030036	TUBO PVC SEL SAP 1.1/2" X 3M PLASTICA	0	0	0	0	7.22	0.00
T030048	TUBO PVC SEL SAP 3" X 3M PLASTICA	0	0	0	0	21.28	0.00
T160016	TUBO RECTANGULAR FºGº 1.1/2 X 2.1/2"	0	0	0	0	56.13	0.00
T160017	TUBO REDONDO FºGº 4"	0	0	0	0	104.27	0.00
T020206	TUBO ROSCADO PVC AG C10 .1/2" X 5M GERFOR	0	0	0	0	6.15	0.00
T020002	TUBO ROSCADO PVC AG C10 .1/2" X 5M NICOLL	297.0	295.0	2		6.21	12.42
T020007	TUBO ROSCADO PVC AG C10 .3/4" X 5M NICOLL	0	81.0		81	9.37	758.85
T020010	TUBO ROSCADO PVC AG C10 .3/4" X 5M POLITUBO	53.0	54.0		1	7.56	7.56
T020011	TUBO ROSCADO PVC AG C10 .3/4" X 5M TIGRE	0	0	0	0	10.92	0.00
T020012	TUBO ROSCADO PVC AG C10 1" X 5M NICOLL	0	292.0		292	11.77	3437.03
T020018	TUBO ROSCADO PVC AG C10 1.1/4" X 5M NICOLL	0	21.0		21	16.73	351.42
T020208	TUBO TDP 160MM SN8 NTP ISO 21138	0	0	0	0	40.67	0.00
T020207	TUBO TDP 200MM SN8 NTP ISO 21138	0	0	0	0	112.56	0.00
F320057	TUERCA .5/8" X 8"	0	0	0	0	0.85	0.00
A070234	UNION DE REPARACION PVC ISO C10 200MM UF	0	13.0		13	33.61	436.93
A070624	UNION DE REPARACION PVC ISO C10 250MM UF	0	0	0	0	105.58	0.00
A070704	UNION DE REPARACION PVC ISO C10 355MM UF	0	0	0	0	222.00	0.00

A020390	UNION MIXTA PVC SCH40 1" TIGRE	0	0	0	0	1.01	0.00
A060036	UNION PLASTICA MANGUERA-CINTA	0	0	0	0	0.35	0.00
A020251	UNION PVC AG SP .1/2" CHINA	0	0	0	0	0.10	0.00
A020154	UNION UNIVERSAL PVC AG SP 1" PLASTICA	0	0	0	0	3.05	0.00
A020136	UNION UNIVERSAL ROSCADO PVC AG .1/2" TIGRE	88.0	86.0	2		2.06	4.12
A020138	UNION UNIVERSAL ROSCADO PVC AG .3/4" PLASTICA	1,478.0	1,528.0		50	1.42	71
A020139	UNION UNIVERSAL ROSCADO PVC AG .3/4" TIGRE	1,044.0	1,000.0	44		2.42	106.48
A020142	UNION UNIVERSAL ROSCADO PVC AG 1" TIGRE	262.0	262.0	0	0	9.56	
A020282	UNION UNIVERSAL ROSCADO PVC AG 4" SANKING	0	0	0	0	40.17	0.00
V050002	VALVULA ANTIRET. S-25 160MM EUROPLAST	0	0	0	0	111.10	0.00
V210143	VALVULA BOTADERO BRO .1/2" PSD. C&A	0	0	0	0	3.18	0.00
V210005	VALVULA BOTADERO CRO .1/2" PSD. GROSSO	0	38.0		38	5.30	201.40
V400002	VALVULA CHECK ALUMINIO 2"	0	0	0	0	21.19	0.00
V210007	VALVULA CHECK BRO. CAN. VERT. .1/2" CIM	0	69.0		69	25.21	1739.49
V210168	VALVULA CHECK BRO. CAN. VERT. .1/2" SCHUBERT	0	0	0	0	4.22	0.00
V210009	VALVULA CHECK BRO. CAN. VERT. .3/4" CIM	0	99.0		99	29.41	2911.59
V210015	VALVULA CHECK BRO. CAN. VERT. 1" SCHUBERT	0	17.0		17	9.64	163.99
V210016	VALVULA CHECK BRO. CAN. VERT. 1.1/2" CIM	0	3.0		3	43.70	131.10
V210019	VALVULA CHECK BRO. CAN. VERT. 2" CIM	0	22.0		22	80.28	1766.16
V210027	VALVULA CHECK BRO. SWING HORIZ. .1/2" SCHUBERT	0	42.0		42	5.94	249.62
V210030	VALVULA CHECK BRO. SWING HORIZ. .3/4" ITALY	0	0	0	0	14.41	0.00
V210031	VALVULA CHECK BRO. SWING HORIZ. 1" ITALY	0	14.0		14	42.24	591.36
V210152	VALVULA CHECK BRO. SWING HORIZ. 3" SCHUBERT	0	0	0	0	89.82	0.00
V210057	VALVULA COMPUERTA BRO. 1.1/2" ITALY	0	0	0	0	41.81	0.00
V210071	VALVULA COMPUERTA BRO. 3" GROSSO	0	9.0		9	84.05	756.27
V210070	VALVULA COMPUERTA BRO. 5" SCHUBERT	0	3.0		3	65.36	196.09
V210148	VALVULA COMPUERTA BRO. 4" ITALY VENTURI	0	0	0	0	210.08	0.00
V210076	VALVULA COMPUERTA BRO. 4" SCHUBERT	0	0	0	0	93.94	0.00
A100009	VALVULA DE AIRE HDPE 1" RH POLIETILENO	0	0	0	0	105.04	0.00
V000008	VALVULA DOBLE EFEC. DE AIRE PVC 1" JIMTEN	20.0	18.0	2		51.37	102.74

133

V000009	VALVULA DOBLE EFEC. DE AIRE PVC 2" JIMTEN	20.0	18.0	2		154.12	308.24	
V000050	VALVULA DOBLE UNIVERSAL PVC .1/2" JIMTEN	85.0	73.0	12		10.19	122.28	
V000051	VALVULA DOBLE UNIVERSAL PVC .3/4" JIMTEN	29.0	30.0		1	13.55		13.55
V000054	VALVULA DOBLE UNIVERSAL PVC 2" JIMTEN	19.0	18.0	1		45.50	45.3	
V210085	VALVULA ESFERICA .1/2" PN20 LIV. CIM RED	0	126.0		126	11.21		1412.26
V210084	VALVULA ESFERICA .1/2" PN25 PSD. CIM	0	0	0	0	19.65		0.00
V210095	VALVULA ESFERICA 1" PSD. GROSSO	0	98.0		98	11.74		1150.52
V210104	VALVULA ESFERICA 2" PN20 LIV. CIM RED	0	35.0		35	95.69		3349.17
V210105	VALVULA ESFERICA 2" SCHUBERT	0	0	0	0	36.40		0.00
V210139	VALVULA ESFERICA 3" C&A	0	0	0	0	87.89		0.00
V210149	VALVULA ESFERICA 3" GALEAZZI	0	0	0	0	154.10		0.00
V210108	VALVULA ESFERICA 4" PSD SCHUBERT	0	3.0		3	178.30		534.90
V210117	VALVULA FLOTADORA BRO .1.1/2" C/BOYA ITALY	0	8.0		8	179.41		1435.30
V210109	VALVULA FLOTADORA BRO. .1/2" C/BOYA ITALY	0	45.0		45	45.53		1958.88
V210112	VALVULA FLOTADORA BRO. .3/4" C/BOYA ITALY	0	16.0		16	35.67		570.77
V210115	VALVULA FLOTADORA BRO. 1" C/BOYA ITALY	0	1.0		1	50.76		50.76
V210119	VALVULA FLOTADORA BRO. 2" C/BOYA ITALY	0	12.0		12	220.79		2649.49
V190007	VALVULA FºFº TIPO MASA 110MM EMICSA	0	1.0		1	277.15		277.15
V190008	VALVULA FºFº TIPO MASA 160MM EMICSA	0	0	0	0	480.79		0.00
V210165	VALVULA JARDINERO CRO .1/2 C&A	0	0	0	0	3.98		0.00
V000057	VALVULA MARIPOSA PVC EST T/ WAFER 110MM FIP	3.0	2.0	1		221.47	221.47	
V000058	VALVULA MARIPOSA PVC EST T/ WAFER 160MM FIP	8.0	2.0	6		273.66	1641.96	
V000059	VALVULA MARIPOSA PVC EST T/ WAFER 200MM FIP	6.0	5.0	1		542.28	542.28	
V000010	VALVULA SIMPLE EFEC. DE AIRE PVC .5/4" JIMTEN	8.0	7.0	1		16.25	16.25	
V000011	VALVULA SIMPLE EFEC. DE AIRE PVC 1" JIMTEN	33.0	29.0	4		20.28	81.12	
V000012	VALVULA SIMPLE EFEC. DE AIRE PVC 2" JIMTEN	19.0	18.0	1		48.39	48.39	
F030218	VIGA H 8" X 2 LBS/PIEZA 20	0	0	0	0	723.90		0.00
F150119	WINCHA 100 MT/330 FT 34-635 SURTEK	1.0	1.0	0	0	56.81		0.00
A070262	YEE PVC ISO S25 200MM X 200MM UF	0	0	0	0	58.82		0.00
F150122	ZAPAPICO 809-A PUL BELLOTA	20.0	20.0	0	0	20.33		0.00

134

TOTAL	14,417	13,855	55,947	154,007
-------	--------	--------	--------	---------

Fuente: Registro de inventario de la Empresa Corporación ABC SAC

Fecha: 2010-2011

ANEXO N°03

CUADRO N° 10

DISTRIBUCION DE LA MUESTRA EN ESTUDIO PRODUCTOS DE LA EMPRESA CORPORACION ABC SAC

135

Código	Descripción del Producto	SISTEMA	KARDEX	DIFERENCIA DESFAVORABLE	DIFERENCIA A FAVOR	COSTO	TOTAL DESFAVORABLE	TOTAL A FAVOR	OBSERV.
A160133	ABRAZADERA F°G° P/T SEL 1.1/4" TIPO UÑA	496.0	484.0	12		0.12	1.44	0.00	
A160138	ABRAZADERA F°G° P/T SEL 4" TIPO UÑA	0	76.0		76	1.09	-	82.84	
A020157	ABRAZADERA PVC ISO 32MM X .1/2" INDUPLAST	202.0	135.0	67		2.52	168.84	0.00	
A020180	ABRAZADERA PVC ISO 63MM X .1/2" INDUPLAST	24.0	88.0		64	3.78	-	241.92	
A020181	ABRAZADERA PVC ISO 110MM X .1/2" INDUPLAST	73.0	68.0	5		7.56	37.80	0.00	
A020238	ABRAZADERA PVC ISO 110MM X .1/2" TECNOCONSA	3.0	10.0		7	12.18	-	85.26	
A020182	ABRAZADERA PVC ISO 110MM X .3/4" INDUPLAST	79.0	91.0		12	8.40	-	100.80	
A020184	ABRAZADERA PVC ISO 160MM X .1/2" INDUPLAST	26.0	36.0		10	15.13	-		
A020185	ABRAZADERA PVC ISO 160MM X .1/2" ITALY	41.0	46.0		5	32.90	-		
A020187	ABRAZADERA PVC ISO 160MM X 2" ITALY	15.0	10.0	5		35.29	176.45	0.00	
A020188	ABRAZADERA PVC ISO 200MM X .1/2" ITALY	10.0	62.0		52	59.32	-	3084.75	
A020189	ABRAZADERA PVC ISO 200MM X 2" ITALY	67.0	14.0	53		90.37	4,789.61	0.00	
A020190	ABRAZADERA PVC ISO 250MM X 2" ITALY	50.0	50.0	0	0	167.72	-	0.00	
A020295	ABRAZADERA TELESCOPICA PVC AG 4" X .1/2" PCP	2.0	2.0	0	0	11.76	-	0.00	
A020014	ADAPTADOR UPR PVC AG .1/2" NICOLL	7,661.0	5,617.0	2,044		0.14	286.16	0.00	
F130004	ALAMBRE DE PUA SINCHI	88.0	99.0		11	37.15	-	408.64	

F130008	ALAMBRE RECOCIDO 8MM ACEROS AREQUIPA	1,211.0	168.0	1,043		2.77	2,889.11	0.00
F130012	ALAMBRE RECOCIDO 16MM ACEROS AREQUIPA	1,452.0	20.0	1,432		2.69	3,852.08	0.00
F140017	ALAMBRE TW 14 AWG X100MT. INDECO	8.0	0	8		72.08	576.68	0.00
F140018	ALAMBRE TW 16 AWG X100MT. INDECO	50.0	28.0	2		50.00	100.00	0.00
F000012	ALICATE UNIV. 8" 84-056 STANLEY	13.0	0	13		18.76	243.88	0.00
F000186	ALICATE UNIV. 8" KM 001	11.0	0	11		7.20	79.20	0.00
F000009	ALICATE UNIV. ECO 8" STANDER SD-002	2.0	0	2		3.42	6.84	0.00
F170002	ANGULO .1/8" X 1" X 1"	1.0	0	1		19.86	19.86	0.00
F170007	ANGULO .3/16" X 3"	2.0	0	2		95.69	191.39	0.00
A050001	ANILLO DE ALCANTARILLADO 110MM	518.0	379.0	139		0.78	108.42	0.00
A050004	ANILLO DE ALCANTARILLADO 250MM	43.0	0	43		4.28	184.04	0.00
F000013	ANILLO DE CERA P/INODORO HERCULES	7.0	0	7		1.88	13.16	0.00
A190011	ANILLO P/ VALVULA F°F° 250MM	70.0	0	70		10.08	705.60	0.00
F000018	ARCO DE SIERRA TALAR 21" 535MM 15-381 STANLEY	0	0	0	0	9.38	-	0.00
F000024	ASFALTO RC 250 X GL	(3.0)	111.0		114	7.98	-	909.72
A060006	ASPERSOR CIRCULAR BRONCE .3/4" 35 VYR	8.0	3.0	5		37.21	186.05	0.00
F150210	BALANZA 30KG. SPRING	4.0	0	4		105.93	423.73	0.00
F150128	BARRETA HEXAGONAL 1.1/4" X 1.50M FAHE	4.0	0	4		105.04	420.16	0.00
F150007	BARRETA HEXAGONAL 1.1/4" X 1.80M ORE	(6.0)	0		6	49.15	-	294.92
F000027	BISAGRA 2" CHINA	188.0	180.0	8		0.42	3.36	0.00
B000001	BOMBA P/PRUEBA HIDRAULICA	1.0	0	1		378.15	378.15	0.00
A070500	BRAZO PVC ISO C10 200MM UF	(8.0)	0		8	36.97	-	
A020192	BRIDA FIJA PVC AG 4" ERA	5.0	5.0	0	0	26.89	-	
A020194	BRIDA LOCA PVC AG 4" PCP	17.0	15.0	4		36.25	144.91	0.00
A020285	BRIDA LOCA PVC ISO 200MM XD	20.0	14.0	6		78.19	469.14	0.00
A020198	BRIDA PVC ISO INY 160MM SP FIP	0	1.0		1	38.95	-	38.95
A020199	BRIDA PVC ISO INY 200MM SP FIP	6.0	7.0		1	86.49	-	86.49
A020200	BRIDA PVC ISO INY 250MM SP FIP	1.0	1.0	0	0	105.34	-	0.00
A020425	BRIDA TIPO ANILLO 6" X 150LBS.	6.0	0	6		63.18	379.08	0.00
F150136	BROCA HSS P/PIERRO 16MM ALEMANA	2.0	0	2		25.21	50.42	0.00
A120007	BUJE DE REDUCCION SCH40 SP .3/4" X .1/2" TIGRE	9.0	0	9		0.40	3.60	0.00

A120008	BUJE DE REDUCCION SCH40 SP 1" X .1/2" TIGRE	19.0	0	19		0.81	15.39	0.00
A020201	BUJE PVC ISO INY 160MM SP FIP	0	1.0		1	58.95	-	58.95
A0203535	BUJE PVC ISO INY 400MM SP	4.0	0	4		214.36	857.44	0.00
A020204	BUJE REDUCCION PVC ISO INY 160MM X 110MM FIP	2.0	5.0		3	29.44	-	88.32
A020207	BUJE REDUCCION PVC ISO INY 250MM X 160MM FIP	1.0	2.0		1	158.50	-	158.50
A020208	BUJE REDUCCION PVC ISO INY 250MM X 200MM FIP	1.0	0	1		158.50	158.50	0.00
A020217	BUSHING PVC AG CR 2" X 1.1/4" PLASTICA			0	0		-	0.00
F150209	CABLE LIBRE DE HALOGENO 1 X 4MM ² EX 2H ELLENT	2.0	0	2		194.07	388.14	0.00
F140055	CABLE MELLIZO 2X16 X 100MT INDECO	11.0	9.0	2		131.84	263.69	0.00
F140014	CABLE THW 14 AWG X 100MT INDECO	19.0	15.0	4		80.45	321.81	0.00
O300010	CAJA CONCRETO 42X62 P/DESAGUE	97.0	7.0	90		27.24		
F030006	CAJA PIRAMIDE	132.0	125.0	7		2.00	14.00	0.00
F2800046	CANALETAS ETERNIT DE 7 MTS 0.80 CM.	28.0	0	28		99.47	2,785.12	0.00
F000037	CAÑO BOTADERO .1/2" PVC ROSSI	27.0	0	27		1.26	34.02	0.00
F000035	CAÑO BOTADERO BRO .1/2" CORTO F.V	1.0	0	1		3.45	3.45	0.00
F000036	CAÑO JARDINERO PVC .1/2" ROSSI	73.0	72.0	1		1.85	1.85	0.00
T100001	CARRETE TUBO HDPE- PEAD 200MM PN 7.5 X 10M	1.0	0	1		925.67	925.67	0.00
T100019	CARRETE TUBO HDPE- PEAD 200MM PN 7.5 X 12M	4.0	0	4		1,081.84	4,327.35	0.00
T100016	CARRETE TUBO HDPE- PEAD 110MM (4") PN 7.5 X12M	1.0	0	1		354.91	354.91	0.00
F150133	CARRETILLA BUGGY C/NEUMAT TRUPER	17.0	10.0	7		141.64	991.47	0.00
F150010	CARRETILLA BUGGY LIV C/NEUMAT "H" NACIONAL AZUL	52.0	55.0		3	69.23	-	
F150142	CARRETILLA T/BUGGUI 5.5 P3 "SCHUBERT"	9.0	8.0	1		112.07	112.07	
F000193	CERA ROJA EN PASTA MARTEL GL	1.0	0	1		21.01	21.01	0.00
F270029	CERRADURA 5 GOLPES PINES 770 C/ PLANCHON TRAVEX	(4.0)	0		4	46.22	-	184.88
F310001	CHEMALAC 2 DESMOLDANTE CHEMA	10.0	0	10		82.25	822.48	0.00
A020267	CODO PVC AG SP 2.1/2" X 90° SANKING	5.0	7.0		2	4.62	-	9.24
A020055	CODO PVC ISO 110MM X 45° FIP	0	0	0	0	33.40	-	0.00
A020056	CODO PVC ISO 110MM X 90° FIP	5.0	5.0	0	0	23.58	-	0.00
A020059	CODO PVC ISO 160MM X 90° FIP	0	0	0	0	91.81	-	0.00
A020061	CODO PVC ISO 200MM X 90° FIP	6.0	2.0	4		179.75	719.00	0.00
A070058	CODO PVC ISO C10 200MM X 45° UF	4.0	6.0		2	42.75	-	85.50

138

A070518	CODO PVC ISO CACHIMBERO 250MM X 45° UF	21.0	0	21		63.05	1,323.63	0.00
A020065	CODO PVC ISO INY 63MM X 90° PLASTICA	0	0	0	0	5.42	-	0.00
A020266	CODO PVC ISO INY 75MM X 45° ERA	4.0	6.0		2	6.39	-	12.78
A020271	CODO PVC ISO INY 75MM X 90° ERA	10.0	10.0	0	0	7.14	-	0.00
A020066	CODO PVC ISO INY 75MM X 90° PLASTICA	1.0	1.0	0	0	5.94	-	0.00
A020278	CODO PVC ISO INY 110MM X 45° ERA	7.0	5.0	2		18.57	37.14	0.00
A020279	CODO PVC ISO INY 110MM X 90° ERA	25.0	27.0		2	19.64	-	59.28
A020242	CODO PVC ISO INY 200MM X 45° TIANYAN	6.0	8.0		2	88.23	-	176.46
F150158	COMBA C&A S/MANGO 22 LBS	5.0	0	3		47.44	142.32	0.00
F150140	COMBA HERRAGRO S/MANGO 12LBS	6.0	7.0		1	34.81	-	34.81
F150026	COMBA S/MANGO 20LBS KAMASA	(4.0)	0		4	47.73	-	190.92
A060013	CONECTOR CINTA CINTA P/ RIEGO	1,021.0	966.0	55		0.46	25.30	0.00
A060016	CONECTOR MANGUERA CINTA DE 16MM	5.0	1,041.0		1,036	0.35	-	362.60
T040001	CPVC TUBO .1/2" X 5M NICOLL	3,667.0	3,451.0	216		10.81	2,334.96	0.00
A070708	CRUZ PVC ISO C 7.5 200M X 90MM UF	1.0	0	1		55.08	55.08	0.00
A070528	CRUZ PVC ISO C 10 160MM UF X 63MM UF	63.0	13.0	50		33.61	1,680.50	0.00
F280038	CUMBRERA FLEXIFORTE PVC 0.76M X 0.60M ROJO	3.0	0	3		26.27	78.81	0.00
B230007	ELECT. CENTRIF. CM 100 1HP PENTAX	5.0	0	5		403.39	2,016.95	0.00
B230001	ELECT. CENTRIF. KM 50M 0.5HP FORAS	5.0	2.0	3		329.87	989.61	0.00
B230003	ELECT. CENTRIF. KM150M 1.5HP FORAS	2.0	2.0	0	0	685.00	-	
B360001	ELECT. PERIFERICA PE50M 0.5HP FORAS	10.0	7.0	3		156.69	470.07	
A100012	ENLACE HDPE MANGUERA 32MM X 1" R/M TWIN 8	8.0	8.0	0	0	5.88	-	0.00
F000050	ESTANQUE RAPID JET BLANCO TREBOL	2.0	0	2		35.04	70.08	0.00
F280050	FIBRAFORTE 5.05 X 1.10 G. HONDA	1.0	0	1		72.05	72.05	0.00
F280049	FIBRAFORTE TRANSP 3.60 X 0.8. PVC	11.0	0	11		41.25	453.73	0.00
F000055	FIERRO CORRUGADO .3/4" ACEROS AREQUIPA	31.0	0	31		53.24	1,650.43	0.00
F000061	FIERRO CORRUGADO 1" ACEROS AREQUIPA	259.0	0	259		98.04	25,392.43	0.00
A060022	FILTRO DE DISCO 120 MESH 8BAR 2" ALFA	0	0	0	0	67.23	-	0.00
A060023	FILTRO DE MALLA DE 120 MESH 8BAR 2" ALFA	3.0	0	3		66.85	200.49	0.00
F200005	IMPRIMANTE PARA MUROS CPP X 5 GL.	24.0	0	24		63.52	1,524.58	0.00
F030099	INTERRUPTOR TERMICO 2X16 BT DIN FE82/16 TICINO	(4.0)	2.0		6	31.75	-	190.48

F030152	INTERRUPTOR TERMICO T/RIEL 3 X 63A	1.0	0	1		84.35	84.35	0.00
F000162	JABONERA P/BAÑO	17.0	0	17		6.72	114.24	0.00
A010090	KIT PVC SAP .1/2" Y SAL 2" GERFOR	34.0	35.0	1		132.71	132.71	0.00
F000080	LAVATORIO AQUACER BLANCO TREBOL	1.0	0	1		84.85	84.85	0.00
F150148	LLANTA C/ARO COMPLETO 11852 "TRUPER"	5.0	0	5		33.21	166.05	0.00
V000069	LLAVE DE PASO PVC C/UNION UNIVERSAL .3/4" X .1/2" PCP	23.0	0	23		6.64	152.72	0.00
V000045	LLAVE DE PASO PVC SP .1/2" PCP	77.0	179.0		102	2.80	-	285.60
V000048	LLAVE DE PASO PVC SP .3/4" PCP	146.0	172.0		26	2.17	-	56.42
V000014	LLAVE DE PASO ROSCADO PVC .1/2" NICOLL	455.0	659.0		204	1.04	-	212.16
V000017	LLAVE DE PASO ROSCADO PVC .1/2" SANKING	1.0	0	1		1.61	1.61	0.00
V000021	LLAVE DE PASO ROSCADO PVC .3/4" PCP	746.0	749.0		3	4.79	-	14.37
V000027	LLAVE DE PASO ROSCADO PVC 1" REMA	101.0	101.0	0	0	2.61	-	0.00
V000028	LLAVE DE PASO ROSCADO PVC 1" SANKING	0	0	0	0	3.57	-	0.00
V000029	LLAVE DE PASO ROSCADO PVC 1.1/2" REMA	49.0	45.0	4		5.46	21.84	0.00
V000030	LLAVE DE PASO ROSCADO PVC 1.1/2" SANKING	4.0	5.0		1	10.00	-	10.00
V000032	LLAVE DE PASO ROSCADO PVC 2" REMA	4.0	0	4		7.56	30.24	0.00
V000034	LLAVE DE PASO ROSCADO PVC 2.1/2" REMA	2.0	9.0		7	23.53	-	164.71
V000035	LLAVE DE PASO ROSCADO PVC 2.1/2" SANKING	14.0	0	14		48.75	682.26	0.00
V000037	LLAVE DE PASO ROSCADO PVC 3" ERA	0	0	0	0	35.29	-	(
V000038	LLAVE DE PASO ROSCADO PVC 3" SANKING	5.0	4.0	1		62.00	62.00	(
V000040	LLAVE DE PASO ROSCADO PVC 4" REMA	9.0	12.0		3	73.11	-	219.33
V000041	LLAVE DE PASO ROSCADO PVC 4" SANKING	0	0	0	0	82.53	-	0.00
F000092	LLAVE LAVADERO PICO GANSO ACRILICO PSD WALITALY	18.0	22.0		4	9.66	-	38.64
F000204	LLAVE LAVADERO PICO GIRATORIO 5/8 MOD. BAVARO CROMADO	1.0	4.0		3	45.33	-	135.99
F000094	LLAVE LAVATORIO ARUBA ACRILICO PSD GR.35.A.000 ITALGRIF	27.0	25.0	2		35.58	71.16	0.00
F000095	LLAVE LAVATORIO CANCUN CROMADA PSDGR.35.C.000 ITALGRIF	32.0	31.0	1		40.50	40.50	0.00
F000184	LLAVE P/DUCHA CIM	0	0	0	0	36.97	-	0.00
F150059	LLAVE STILSON 36" KAMASA	1.0	0	1		40.57	40.57	0.00

139

140

F030209	LUMINARIA DE 150W C7LAMPARA PHILIPS	2.0	0	2		212.67	425.33	0.00
F000211	MALLA GALVANIZ. CUADRADA .1/2" CAL 22 CH.	2.0	1.0	1		59.36	59.36	0.00
F000104	MALLA GALVANIZ. CUADRADA .3/4"X30M CH.	3.0	4.0		1	59.36	-	59.36
F000181	MALLA OLIMPICA GALVANIZADA COCADA 50 X 20MT N° 08 PRODAC	50.0	0	30		581.33	17,440.02	0.00
M060009	MANGUERA REFORZADA .3/4" POLITUBO X 100MTS	1.0	0	1		85.81	85.81	0.00
B000015	MANOMETRO 300 PSI	4.0	3.0	1		25.42	25.42	0.00
F190010	MARCO FºFº PARA BUZON	2.0	27.0		25	67.85	-	1696.25
O300006	MARCO Y TAPA DE CONCRETO P/BUZON	10.0	4.0	6		85.02	510.11	0.00
F340013	MARCO Y TAPA TERMOPLASTICA CON VISOR P/ AGUA	61.0	3.0	58		19.30	1,119.41	0.00
F030041	MEDIDOR PARA AGUA .1/2" ESF. EXTRA SECA A/FRIA. MINOL	1.0	0	1		47.97	47.97	0.00
F030050	MEDIDOR TRIFASICO ELECT. MOD. A 1100 ELSTER	1.0	0	1		279.18	279.18	0.00
F150074	PALANA RECTA M/MADERA PSD BELLOTA	12.0	0	12		66.80	801.66	0.00
P000018	PEGAMENTO HEAVY DUTY PVC 1GL OATEY	15.0	16.0		1	68.84	-	68.84
P000001	PEGAMENTO PVC .1/16 GL (250ML) REGULAR NICOLL	(3.0)	0		3	6.22	-	18.66
P000003	PEGAMENTO PVC .1/32 GL (125ML) REGULAR NICOLL	324.0	359.0		35	2.85	-	99.75
P000009	PEGAMENTO PVC .1/4 GL (1000ML) REGULAR NICOLL	3.0	7.0		4	14.20	-	
P000017	PEGAMENTO PVC 1GL (4000ML) REGULAR NICOLL	18.0	0	18		54.70	984.60	
P000013	PEGAMENTO REGULAR PVC .1/8 GL (16 ONZ) OATEY	33.0	31.0	2		7.84	15.68	0.00
P000015	PEGAMENTO REGULAR PVC 1GL OATEY	11.0	0	11		53.98	593.82	0.00
F200016	PINTURA ESMALTE 1GL AMARILLO MEDIO PATO CPP	7.0	0	7		35.59	249.15	0.00
F200133	PINTURA LATEX X 5GL BLANCO SATINADO CPP	12.0	0	12		88.98	1,067.80	0.00
F200105	PINTURA P/TRAFICO 1GL AMARILLO CROW CPP	(46.7)	0		47	33.90	-	1582.37
F000166	PISTOLA PARA APLICADOR DE SILICONA KAMASA	0	16.0		16	3.36	-	53.76
F280036	PLANCHA GAL (1/16) 1.45 X 1200 X 2400MM	2.0	0	2		85.34	170.68	0.00
F280031	PLANCHA NEGRA 3/8" 4 X 8	1.0	0	1		573.73	573.73	0.00
F280022	PLANCHA TRASLUCIDA 1.83M MARFIL P4 (P-100) 1MM GERFOR	22.0	1.0	21		24.51	514.71	0.00
F280024	PLANCHA TRASLUCIDA 3.05M AMBAR P4 (P-100) 1MM GERFOR	9.0	6.0	3		40.84	122.52	0.00
F280025	PLANCHA TRASLUCIDA 3.05M MARFIL P4 (P-100) 1MM GERFOR	20.0	4.0	16		40.84	653.44	0.00
A070691	REDUCCION PVC ISO C 10 10MM X 8MM SP	1.0	0	1		110.17	110.17	0.00
A070732	REDUCCION PVC ISO C10 200MM X 110MM UF	3.0	0	3		33.90	101.69	0.00

141

A070709	REDUCCION PVC ISO S25 250MM UF X 200 SP C/ ANILLO	1.0	2.0			1	42.37	-	42.37
F000121	REJILLA FIERRO 6"	153.0	156.0			3	5.04	-	15.12
F030091	TABLERO PVC 6/8 P/ 4 LLAVES TIGRE	21.0	24.0			3	17.09	-	51.27
F030090	TABLERO PVC 12/16 LLAVES TIGRE	7.0	4.0	3			36.41	109.23	0.00
F030071	TABLERO PVC 18/24 LLAVES TIGRE	5.0	7.0			2	53.80	-	107.60
F030072	TABLERO PVC 27/36 LLAVES TIGRE	5.0	4.0	1			85.87	85.87	0.00
O180006	TANQUE DE AGUA 1100LT C/ACC. + FILTRO NICOLL	12.0	10.0	2			265.20	530.39	0.00
O300009	TAPA CONCRETO P/BUZON	(24.0)	3.0			27	55.08	-	1487.29
F000183	TAPA METALICA Y ACC. 0.25X0.25X1/8"	221.0	0	221			40.00	8,840.00	0.00
F000133	TAPA METALICA Y ACC. 0.5X0.5X1/8"	4.0	0	4			67.23	268.92	0.00
F000135	TAPA METALICA Y ACC. 0.7X0.7X1/8"	1.0	0	1			79.83	79.83	0.00
A020227	TAPON PVC ISO INY 63MM SP FIP	10.0	9.0	1			4.16	4.16	0.00
A070446	TEE PVC ISO C 7.5 110MM X 90MM UF	2.0	1.0	1			32.77	32.77	0.00
A070658	TEE PVC ISO C 7.5 200MM X 200MM	1.0	0	1			84.75	84.75	0.00
A070447	TEE PVC ISO C10 200MM X 200MM UF	1.0	0	1			75.63	75.63	0.00
A070705	TEE PVC ISO C10 250MM X 250MM UF	1.0	0	1			322.03	322.03	0.00
A020105	TEE PVC ISO INY 90MM FIP	9.0	9.0	0	0		18.96	-	0.00
A020236	TEE PVC ISO INY 90MM PLASTICA	11.0	21.0			10	16.00	-	160.00
A020106	TEE PVC ISO INY 110MM FIP	7.0	0	7			33.36	233.32	0.00
A020252	TEE PVC ISO INY 110MM PLASTICA	5.0	0	5			21.62	108.10	0.00
A020107	TEE PVC ISO INY 160MM FIP	(1.0)	0			1	96.81	-	96.81
A020108	TEE PVC ISO INY 200MM FIP	3.0	3.0	0	0		196.82	-	0.00
A020110	TEE PVC ISO INY 315MM FIP	13.0	12.0	1			846.00	846.00	0.00
A070449	TEE PVC ISO INY/BRAZO 110MM X 65MM UF	3.0	0	3			63.87	191.61	0.00
F150219	TIJERA TELESCOPICA	2.0	0	2			55.93	111.86	0.00
F000163	TOALLERA P/ BAÑO	7.0	0	7			8.40	58.80	0.00
F030083	TOMACORRIENTE TRIPLE KAMASA KE107	139.0	135.0	4			1.84	7.36	0.00
F240023	TRAJE CHAQUETA Y PANTALON P/ AGUA	4.0	0	4			42.02	168.08	0.00
F140073	TRANSFORMADOR MIXTO DE MEDIDA. DELTA ABIERTO 2 X30-2 X 15VA 60HZ.10000/220V	1.0	0	1			5,699.15	5,699.15	0.00
F140002	TRANSFORMADOR TRIFASICO DE 50KVA 1000/400-230V. 60H.	1.0	0	1			7,283.90	7,283.90	0.00

145

142

	ONAN,DYN5								
F000147	TRIPLAY 4MM X 8 X 4 LUPUNA	7.0	0	7		19.76	158.29	0.00	
F000148	TRIPLAY 4MM X 8 X 6	4.0	0	4		18.22	72.88	0.00	
F000151	TRIPLAY 8MM X 8 X 4 LUPUNA	20.0	0	20		38.98	779.66	0.00	
F000152	TRIPLAY 12 MM X 8 X 4 LUPUNA	(2.0)	0		2	59.32	-	118.64	
T090015	TUBERIA PERFILADA RIB STELL 750MM	3.0	0	3		203.65	610.94	0.00	
T1600172	TUBO CUADRADO 12MT X 6MT ACEROS AREQUIPA	(3.0)	0		3	40.72	-	122.16	
To00003	TUBO DE ABASTO .5/8" X .1/2" KAMASA	34.0	42.0		8	2.10	-	16.80	
To00004	TUBO DE ABASTO .7/8" X .1/2" KAMAS	36.0	10.0	26		2.10	54.60	0.00	
T100012	TUBO HDPE PN-10 250MM (10") SDR 13.5	(3,200.0)	0		3,200	89.51	-	286421.16	
To20024	TUBO PVC AG C 5.0 SP 2" X 5M NICOLL	18.0	0	18		12.90	232.18	0.00	
To20025	TUBO PVC AG C 5.0 SP 2" X 5M PLASTICA	88.0	82.0	6		12.40	74.38		
To20026	TUBO PVC AG C 5.0 SP 2.1/2" X 5M NICOLL	2.0	0	2		15.00	30.00		
To20030	TUBO PVC AG C 5.0 SP 4" X 5M NICOLL	14.0	17.0		3	37.53	-	112.59	
To201000	TUBO PVC AG C 5.0 SP 6" X 5M KINDUIT	1.0	0	1		46.22	46.22	0.00	
To20190	TUBO PVC AG C 5.0 SP 8" X 5M KINDUIT	1.0	0	1		116.63	116.63	0.00	
To20036	TUBO PVC AG C 7.5 SP 1.1/2" X 5M NICOLL	1,076.0	299.0	777		10.32	8,018.64	0.00	
To20038	TUBO PVC AG C 7.5 SP 1.1/4" X 5M PLASTICA	314.0	254.0	60		7.45	447.00	0.00	
To20041	TUBO PVC AG C 7.5 SP 2" X 5M PLASTICA	18.0	1.0	17		15.15	257.17	0.00	
To20195	TUBO PVC AG C 7.5 SP 3" X 5M PLASTICA	21.0	0	21		32.89	690.70	0.00	
To20052	TUBO PVC AG C10 SP .1/2" X 5M GERFOR	273.0	271.0	2		4.07	8.15	0.00	
To20058	TUBO PVC AG C10 SP .1/2" X 5M PLASTICA	1,876.0	1,834.0	42		3.96	166.38	0.00	
To20059	TUBO PVC AG C10 SP .1/2" X 5M POLITUBO	12.0	0	12		3.98	47.76	0.00	
To20062	TUBO PVC AG C10 SP .3/4" X 5M EKOPLAST	177.0	175.0	2		4.20	8.40	0.00	
To20066	TUBO PVC AG C10 SP .3/4" X 5M PLASTICA	42.0	25.0	17		5.05	85.87	0.00	
To20191	TUBO PVC AG C10 SP .3/4" X 5M POLITUBO	151.0	150.0	1		5.07	5.07	0.00	
To20068	TUBO PVC AG C10 SP 1" X 5M ECOTUBO	29.0	0	29		5.04	146.16	0.00	
To20073	TUBO PVC AG C10 SP 1" X 5M POLITUBO	1.0	0	1		6.40	6.40	0.00	
To20075	TUBO PVC AG C10 SP 1.1/2" X 5M NICOLL	(708.0)	4.0		712	12.10	-	8615.20	
To20078	TUBO PVC AG C10 SP 2" X 5M NICOLL	793.0	214.0	579		19.74	11,428.52	0.00	

143

T020084	TUBO PVC AG C10 SP 3" X 5M NICOLL	2.0	0	2		38.47	76.94	0.00
T020087	TUBO PVC AG C10 SP 4" X 5M NICOLL	0	0	0	0	67.16	-	0.00
TA02196	TUBO PVC AG LIV. SP. 3/4" X 5M BIM	1,966.0	1,937.0	29		2.99	86.62	0.00
T020102	TUBO PVC ISO C 5.0 75MM X 6M UF NICOLL	27.0	16.0	11		19.99	219.86	0.00
T020105	TUBO PVC ISO C 5.0 90MM X 6M UF NICOLL	3.0	1.0	2		27.69	55.37	0.00
T020106	TUBO PVC ISO C 5.0 90MM X 6M UF PAVCO VINDUIT	1.0	0	1		35.29	35.29	0.00
T020114	TUBO PVC ISO C 5.0 200MM X 6M UF NICOLL	6.0	0	6		127.63	765.78	0.00
T020129	TUBO PVC ISO C 7.5 63MM X 6M UF PLASTICA	15.0	0	15		19.41	291.15	0.00
T020136	TUBO PVC ISO C 7.5 110MM X 6M UF NICOLL	(28.0)	0		28	63.80	-	1786.48
T020138	TUBO PVC ISO C 7.5 110MM X 6M UF PLASTICA	26.0	0	26		55.00	1,430.09	0.00
T020142	TUBO PVC ISO C 7.5 160MM X 6M UF NICOLL	5.0	0	5		115.19	575.95	0.00
T020144	TUBO PVC ISO C 7.5 160MM X 6M UF PLASTICA	135.0	95.0	40		126.06	5,042.31	0
T020147	TUBO PVC ISO C 7.5 200MM X 6M UF PLASTICA	2.0	0	2		200.94	401.89	0.00
T020150	TUBO PVC ISO C 7.5 250MM X 6M UF PLASTICA	4.0	3.0	1		300.43	300.43	0.00
T020153	TUBO PVC ISO C 7.5 315MM X 6M UF PLASTICA	2.0	0	2		460.31	920.62	0.00
T020165	TUBO PVC ISO C10 110MM X 6M UF NICOLL	5.0	3.0	2		82.48	164.97	0.00
T050004	TUBO PVC ISO S20 160MM X 6M UF NICOLL	(81.0)	33.0		114	85.79	-	9780.26
T050023	TUBO PVC ISO S25 110MM X 6M UF NICOLL	16.0	0	16		37.08	593.23	0.00
T050025	TUBO PVC ISO S25 110MM X 6M UF PLASTICA	6.0	0	6		35.78	214.68	0.00
T050029	TUBO PVC ISO S25 160MM X 6M UF NICOLL	6.0	1.0	5		74.59	372.96	0.00
T050031	TUBO PVC ISO S25 160MM X 6M UF PLASTICA	8.0	0	8		69.60	556.80	0.00
T050035	TUBO PVC ISO S25 200MM X 6M UF PLASTICA	62.0	22.0	40		106.96	4,278.30	0.00
T050036	TUBO PVC ISO S25 200MM X 6M UF TUBOPLAST	1.0	0	1		96.64	96.64	0.00
T050042	TUBO PVC ISO S25 315MM X 6M UF PLASTICA	1.0	0	1		243.79	243.79	0.00
T050043	TUBO PVC ISO S25 355MM X 6M UF NICOLL	1.0	0	1		666.49	666.49	0.00
T050027	TUBO PVC ISO S33 160MM X 6M UF ECOTUB	1.0	0	1		38.66	38.66	0.00
T050032	TUBO PVC ISO S33 200MM X 6M UF ECOTUB	2.0	0	2		52.73	105.46	0.00
T050034	TUBO PVC ISO S33 200MM X 6M UF TUBOCOM	33.0	32.0	1		70.75	70.75	0.00
T010031	TUBO PVC SAL 2" X 3M GERFOR	11.0	3.0	8		4.95	39.61	0.00
T010002	TUBO PVC SAL 2" X 3M KOPLAST	34.0	0	34		4.45	151.30	0.00

T010003	TUBO PVC SAL 2" X 3M NICOLL	934.0	873.0	61		5.76	351.22	0.00
T010005	TUBO PVC SAL 2" X 3M PLASTICA	92.0	0	92		4.89	450.27	0.00
T010013	TUBO PVC SAL 4" X 3M NICOLL	1,041.0	996.0	45		14.86	668.84	0.00
T010015	TUBO PVC SAL 4" X 3M PLASTICA	933.0	739.0	194		12.42	2,409.43	0.00
T010018	TUBO PVC SAL 6" X 5M NICOLL	4.0	0	4		54.40	217.59	0.00
T010021	TUBO PVC SAL 8" X 5M NICOLL	24.0	21.0	3		91.30	273.91	0.00
T120005	TUBO PVC SCH40 SP .3/4" TIGRE	200.0	32.0	168		9.02	1,515.36	0.00
T120006	TUBO PVC SCH40 SP 1" TIGRE	200.0	25.0	175		13.40	2,345.00	0.00
T030002	TUBO PVC SEL .3/4" X 3M GERFOR	14.0	0	14		1.44	20.10	0.00
T030005	TUBO PVC SEL .3/4" X 3M PLASTICA	24.0	0	24		1.49	35.82	0.00
T0300057	TUBO PVC SEL .3/4" X 3M TUBOCOM	97.0	0	97		1.18	114.79	0.00
T030009	TUBO PVC SEL .5/8" X 3M NICOLL	317.0	433.0		116	1.03	-	1
T030011	TUBO PVC SEL .5/8" X 3M PLASTICA	0	0	0	0	1.01	-	
T030024	TUBO PVC SEL SAP .1/2" (15MM) NICOLL	143.0	128.0	15		2.41	36.22	0.00
T030028	TUBO PVC SEL SAP .3/4" (20MM) X 3M NICOLL	103.0	75.0	28		3.16	88.44	0.00
T030033	TUBO PVC SEL SAP 1" X 3M PLASTICA	160.0	110.0	50		4.12	205.76	0.00
T030036	TUBO PVC SEL SAP 1.1/2" X 3M PLASTICA	40.0	38.0	2		7.22	14.44	0.00
T030048	TUBO PVC SEL SAP 3" X 3M PLASTICA	30.0	0	30		21.28	638.40	0.00
T160016	TUBO RECTANGULAR F°G° 1.1/2" X 2.1/2"	(25.0)	0		25	56.15	-	1403.16
T160017	TUBO REDONDO F°G° 4"	(1.0)	0		1	104.27	-	104.27
T020206	TUBO ROSCADO PVC AG C10 .1/2" X 5M GERFOR	1.0	0	1		6.13	6.13	0.00
T020002	TUBO ROSCADO PVC AG C10 .1/2" X 5M NICOLL	72.0	13.0	59		6.21	366.39	0.00
T020007	TUBO ROSCADO PVC AG C10 .3/4" X 5M NICOLL	100.0	91.0	9		9.37	84.32	0.00
T020010	TUBO ROSCADO PVC AG C10 .3/4" X 5M POLITUBO	(1.0)	0		1	7.56	-	7.56
T020011	TUBO ROSCADO PVC AG C10 .3/4" X 5M TIGRE	32.0	0	32		10.92	349.44	0.00
T020012	TUBO ROSCADO PVC AG C10 1" X 5M NICOLL	417.0	412.0	5		11.77	58.85	0.00
T020018	TUBO ROSCADO PVC AG C10 1.1/4" X 5M NICOLL	25.0	20.0	5		16.73	83.67	0.00
T020208	TUBO TDP 160MM SN8 NTP ISO 21138	827.0	0	827		40.67	33,637.42	0.00
T020207	TUBO TDP 200MM SN8 NTP ISO 21138	732.0	0	732		112.56	82,397.02	0.00
F320057	TUERCA .5/8" X 8"	4.0	0	4		0.85	3.39	0.00

A070234	UNION DE REPARACION PVC ISO C10 200MM UF	(4.0)	0		4	33.61	-	134.44
A070624	UNION DE REPARACION PVC ISO C10 250MM UF	1.0	9.0		8	105.58	-	844.60
A070704	UNION DE REPARACION PVC ISO C10 355MM UF	2.0	1.0	1		222.00	222.00	0.00
A020390	UNION MIXTA PVC SCH40 1" TIGRE	63.0	0	63		1.01	63.63	0.00
A060036	UNION PLASTICA MANGUERA-CINTA	1,013.0	0	1,013		0.33	335.51	0.00
A020231	UNION PVC AG SP .1/2" CHINA	285.0	133.0	152		0.10	15.20	0.00
A020154	UNION UNIVERSAL PVC AG SP 1" PLASTICA	203.0	0	203		3.05	619.71	0.00
A020136	UNION UNIVERSAL ROSCADO PVC AG .1/2" TIGRE	1.0	14.0		13	2.06	-	26.78
A020138	UNION UNIVERSAL ROSCADO PVC AG .3/4" PLASTICA	774.0	810.0		36	1.42	-	51.12
A020139	UNION UNIVERSAL ROSCADO PVC AG .3/4" TIGRE	600.0	806.0		206	2.42	-	498.52
A020142	UNION UNIVERSAL ROSCADO PVC AG 1" TIGRE	105.0	197.0		92	9.56	-	879.52
A020282	UNION UNIVERSAL ROSCADO PVC AG 4" SANKING	5.0	4.0	1		40.17	40.17	
V050002	VALVULA ANTIRET. S-25 160MM EUROPLAST	10.0	8.0	2		111.10	222.20	
V210145	VALVULA BOTADERO BRO .1/2" PSD. C&A	75.0	3.0	72		3.18	228.96	0.00
V210005	VALVULA BOTADERO CRO .1/2" PSD. GROSSO	12.0	0	12		5.30	63.60	0.00
V400002	VALVULA CHECK ALUMINIO 2"	3.0	1.0	2		21.19	42.37	0.00
V210007	VALVULA CHECK BRO. CAN. VERT. .1/2" CIM	41.0	1.0	40		25.21	1,008.40	0.00
V210168	VALVULA CHECK BRO. CAN. VERT. .1/2" SCHUBERT	11.0	1.0	10		4.22	42.23	0.00
V210009	VALVULA CHECK BRO. CAN. VERT. .3/4" CIM	62.0	1.0	61		29.41	1,794.01	0.00
V210015	VALVULA CHECK BRO. CAN. VERT. 1" SCHUBERT	12.0	10.0	2		9.64	19.28	0.00
V210016	VALVULA CHECK BRO. CAN. VERT. 1.1/2" CIM	2.0	1.0	1		43.70	43.70	0.00
V210019	VALVULA CHECK BRO. CAN. VERT. 2" CIM	10.0	12.0		2	80.28	-	160.56
V210027	VALVULA CHECK BRO. SWING HORIZ. .1/2" SCHUBERT	56.0	46.0	10		5.94	59.43	0.00
V210050	VALVULA CHECK BRO. SWING HORIZ. .3/4" ITALY	43.0	28.0	15		14.41	216.15	0.00
V210031	VALVULA CHECK BRO. SWING HORIZ. 1" ITALY	4.0	1.0	3		42.24	126.72	0.00
V210152	VALVULA CHECK BRO. SWING HORIZ. 3" SCHUBERT	4.0	3.0	1		89.82	89.82	0.00
V210057	VALVULA COMPUERTA BRO. 1.1/2" ITALY	5.0	0	5		41.81	209.07	0.00
V210071	VALVULA COMPUERTA BRO. 3" GROSSO	1.0	0	1		84.03	84.03	0.00
V210070	VALVULA COMPUERTA BRO. 3" SCHUBERT	10.0	13.0		3	65.36	-	196.09
V210148	VALVULA COMPUERTA BRO. 4" ITALY VENTURI	2.0	1.0	1		210.08	210.08	0.00

V210076	VALVULA COMPUERTA BRO. 4" SCHUBERT	8.0	9.0		1	93.94	-	93.94
A100009	VALVULA DE AIRE HDPE 1" RH POLIETILENO	1.0	0	1		105.04	105.04	0.00
V000008	VALVULA DOBLE EFEC. DE AIRE PVC 1" JIMTEN	9.0	5.0	4		51.37	205.48	0.00
V000009	VALVULA DOBLE EFEC. DE AIRE PVC 2" JIMTEN	18.0	16.0	2		154.12	308.24	0.00
V000050	VALVULA DOBLE UNIVERSAL PVC .1/2" JIMTEN	45.0	48.0		3	10.19	-	30.57
V000051	VALVULA DOBLE UNIVERSAL PVC .3/4" JIMTEN	10.0	10.0	0	0	13.55	-	0.00
V000054	VALVULA DOBLE UNIVERSAL PVC 2" JIMTEN	2.0	4.0		2	43.30	-	86.60
V210085	VALVULA ESFERICA .1/2" PN20 LIV. CIM RED	194.0	5.0	189		11.21	2,118.39	0.00
V210084	VALVULA ESFERICA .1/2" PN25 PSD. CIM	103.0	5.0	98		19.65	1,926.19	0.00
V210093	VALVULA ESFERICA 1" PSD. GROSSO	72.0	1.0	71		11.74	833.54	0.00
V210104	VALVULA ESFERICA 2" PN20 LIV. CIM RED	(6.0)	14.0		20	95.69	-	1913.81
V210105	VALVULA ESFERICA 2" SCHUBERT	3.0	1.0	2		36.40	72.80	
V210139	VALVULA ESFERICA 3" C&A	(1.0)	0		1	87.89	-	
V210149	VALVULA ESFERICA 3" GALEAZZI	3.0	0	3		154.10	462.31	0.00
V210108	VALVULA ESFERICA 4" PSD SCHUBERT	4.0	6.0		2	178.30	-	356.60
V210117	VALVULA FLOTADORA BRO 1.1/2" C/BOYA ITALY	5.0	4.0	1		179.41	179.41	0.00
V210109	VALVULA FLOTADORA BRO. .1/2" C/BOYA ITALY	10.0	18.0		8	43.53	-	348.25
V210112	VALVULA FLOTADORA BRO. .3/4" C/BOYA ITALY	16.0	17.0		1	35.67	-	35.67
V210115	VALVULA FLOTADORA BRO. 1" C/BOYA ITALY	28.0	29.0		1	50.76	-	50.76
V210119	VALVULA FLOTADORA BRO. 2" C/BOYA ITALY	8.0	9.0		1	220.79	-	220.79
V190007	VALVULA FºFº TIPO MASA 110MM EMICSA	0	1.0		1	277.15	-	277.15
V190008	VALVULA FºFº TIPO MASA 160MM EMICSA	1.0	2.0		1	480.79	-	480.79
V210165	VALVULA JARDINERO CRO .1/2 C&A	23.0	0	23		3.98	91.54	0.00
V000057	VALVULA MARIPOSA PVC EST T/ WAFER 110MM FIP	2.0	2.0	0	0	221.47	-	0.00
V000058	VALVULA MARIPOSA PVC EST T/ WAFER 160MM FIP	5.0	4.0	1		273.66	273.66	0.00
V000059	VALVULA MARIPOSA PVC EST T/ WAFER 200MM FIP	3.0	2.0	1		542.28	542.28	0.00
V000010	VALVULA SIMPLE EFEC. DE AIRE PVC .3/4" JIMTEN	5.0	0	5		16.23	81.15	0.00
V000011	VALVULA SIMPLE EFEC. DE AIRE PVC 1" JIMTEN	7.0	0	7		20.28	141.96	0.00
V000012	VALVULA SIMPLE EFEC. DE AIRE PVC 2" JIMTEN	0	0	0	0	48.39	-	0.00
F030218	VIGA H 8" X 2 LBS/PIEZA 20	2.0	0	2		723.90	1,447.80	0.00

F150119	WINCHA 100 MT/330 FT 34-635 SURTEK	1.0	0	1		56.81	56.81	0.00
A070262	YEE PVC ISO S25 200MM X 200MM UF	4.0	0	4		58.82	235.28	0.00
F150122	ZAPAPICO 809-A PUL BELLOTA	3.0	0	3		20.33	60.99	0.00
TOTAL				5,587	1,430		295,010.86	325,953.43

Fuente: Cuadro N° 08

Fecha: 31 de Julio del 2012

ANEXO N° 04:

PLAN DE AUDITORIA

CORPORACION ABC SAC

I.-OBJETIVOS

- Verificar la consistencia de las existencias, evaluando su documentación sustentatoria, así como el adecuado registro de sus operaciones y presentación en los EE.FF.
- Que los inventarios están valuados de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados y aplicados uniformemente.
- Que la mercadería o productos se encuentren en buenas condiciones de uso para su venta y que aquellos obsoletos, defectuosos, se hayan reducido a su valor neto de realización mediante las provisiones respectivas.

II.-PROCEDIMIENTOS

- Verifique que las adquisiciones de bienes estén registradas adecuadamente y compruebe que los procedimientos y documentos utilizados para el ingreso, recepción y despacho son adecuados.
- Verifique la existencia de los bienes en almacén y contraste con lo señalado en los EE.FF. y registros auxiliares (Mayor auxiliar, kardex físico, etc.).
- Verifique si los pedidos de materiales se solicitan en base a una programación prevista y si éstas se efectúan a través de solicitudes de materiales o requisiciones.
- Verifique el control establecido para las salidas de almacén, tanto como para solicitudes, pedidos o requisiciones de las distintas unidades orgánicas y que documentos y registro utiliza.

- Verifique la organización del almacén, si las existencias mantienen y están acomodadas en forma ordenada para facilitar su manipulación, recuento y localización.
- Compruebe si existen reportes o información sobre existencias obsoletas, deterioradas o de poco movimiento y estado de conservación.
- Verifique la suficiencia de la provisión por desvalorización de existencias.

III.-CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD

Descripción Sintética:

CORPORACION ABC se originó en Chiclayo, pero sus raíces empiezan en Nueva Cajamarca San Martín, con la meta de ser una Empresa siempre a la vanguardia y un soporte para el desarrollo del sector construcción. ABC empezó en el año 2006 en el rubro del PVC en Chiclayo, y desde entonces ha seguido incorporando líneas de productos e innovando tecnológicamente para mantener una oferta al día con las exigencias de sus clientes.

La lista de productos incluye tubería y accesorios de PVC, tubería de grandes diámetros RIB LOC, tubería ADS (polietileno de Alta Densidad) y de baja densidad, mangueras, sistemas de riego, bombas para agua, tubería de pozos, sistemas para tratamiento de agua, ventanas de accesorios y materiales para sistemas de riego y arquitectura en general.

Corporación ABC SAC se encuentra acogida al régimen de MYPE siendo una pequeña empresa, cuenta con dos socios, su capital actual es de S/ 80,000.00 y sus ventas anuales en el 2011 ascienden a 10'200,000.00. ABC en la ciudad de Chiclayo cuenta con dos (2) establecimientos, la principal se encuentra en la calle Tahuantinsuyo N°1018 y su sucursal en la Calle Manuel Suarez N° 390. José Leonardo Ortiz.

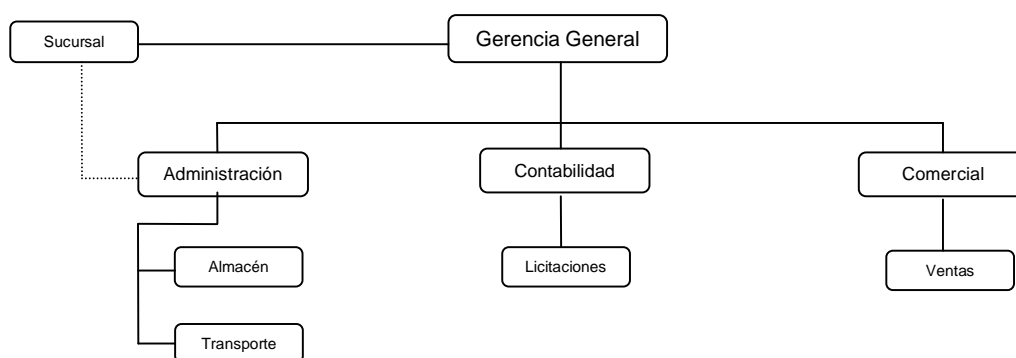
Sus ingresos provienen en un gran porcentaje de la venta de productos de PVC a constructoras, municipalidades y venta directa a consumidores finales. Por otro lado la

empresa cuenta con un área que le denominan DISTRIBUIDORA que vende a ferreterías pequeñas del norte, sur, este, oeste de Chiclayo.

ESTRUCTURA ORGANIZATIVA

La máxima autoridad en ABC es el gerente general, seguido de la junta de accionistas. Asimismo cuenta con un administrador y está dividido por áreas con un total de 22 trabajadores tanto administrativos como operarios.

ORGANIGRAMA



AUTORIDAD LEGAL

La autoridad legal del CORPORACION ABC SAC está representada por uno de los accionistas.

IV.-SEGUIMIENTO DE OPERACIONES

1. Revisar los aspectos más importantes del cuestionario de control interno y seleccione los puntos críticos.
2. Haga seguimiento a los puntos críticos, seleccione una transacción de cada tipo y verifique su movimiento a través del sistema desde que ingresa al almacén hasta que el ciclo concluya.
3. Necesidad o requerimiento de bienes.

4. Compra o adquisición (directa, selectiva o proceso licitatorio).
5. Solicitud o pedido.
6. Despacho de bienes de consumo.
7. Observar despachos, recepción y almacenaje y comentarios.

V. CORTES

- a. Ver los procedimientos de auditoría aplicados en los programas del ciclo de ingresos y salidas de bienes.
- b. Solicite el inventario de existencias efectuados al 31 de diciembre del 2010 y 2011.
- c. Otras pruebas de corte.

VI. DETERMINACIÓN DE LA RAZONABILIDAD DE LA VALUACIÓN

- a. Asegurarse que los costos unitarios mostrados en el listado de inventarios provienen de registros adecuados.

Presentación en los Estados Financieros

En notas a los EE.FF. se dará a conocer el método de valuación de existencia adoptado (PEPS), limitaciones en la disponibilidad de existencias, así como cualquier otra información de carácter sustantivo que afecte a la propiedad, disponibilidad o valoración tales como litigios, embargos, etc., así como cualquier cambio de método adoptado para valorizar las salidas de la existencias indicándose además el efecto producido en los resultados de la entidad, igualmente deberá señalarse cuando existan restricciones sobre su disponibilidad o cuando la existencias se hayan entregado en calidad de prenda.

Objetivos de auditoría

a. Generales

- Verificar que los saldos mostrados en el Balance General existen o han existido y son propiedad de la entidad.
- Verificar que los saldos de las existencias representan bienes que se esperan consumir o vender dentro del ciclo normal de las actividades de la entidad.
- Constatar el establecimiento de medidas de seguridad y si los controles proporcionan satisfacción de auditoría principalmente a los aspectos relacionados con la seguridad de los bienes y la restricción de acceso físico a las áreas de almacenes, la debida aprobación de todos los documentos que respaldan la adquisición, recepción y despacho de bienes.

b. Específicos

- Verificar si las existencias se controlan mediante registros adecuados.
- Verificar si existen procedimientos que confirmen la existencia física.
- Examinar si las existencias se encuentran valoradas de manera adecuada.
- Verificar si el ciclo de almacén (entrada, stock y salida) funciona y actúa según los procedimientos definidos y conserva la unidad de almacén.
- Verificar si las existencias se encuentran identificadas, protegidas y custodiadas.
- Verificar la segregación apropiada de funciones en el área de almacén.
- Comprobar si las existencias están debidamente registradas y valuadas de conformidad con los métodos establecidos por la NIC-SP12 «Existencias»
- Comprobar si existe provisiones para desvalorizaciones de existencias para la cobertura de períodos de valor de las mismas (ítems dañados u obsoletos).

5. Evaluación del control interno

La revisión, estudio y evaluación del control interno de esta área deberá dirigirse a los siguientes aspectos:

- Segregación adecuada de las funciones de autorización, adquisición, almacenaje, registro, custodia y distribución de existencias.

- Establecimiento de adecuados controles mediante registros de todos los ingresos y salidas de bienes.
- Inspección periódica y sorpresiva de los inventarios, comparándolos con los registros auxiliares, kárdex, control visible de almacén y saldos de cuentas de mayor.
- Verificación periódica de los inventarios para determinar posibles ítems dañados, obsoletos o de lento movimiento.
- Estudio de la protección física que se le otorga a las existencias.

Procedimientos de evaluación de control interno

1 Corroborar la existencia de registros de existencias y el control contable establecido.

2 Verificar el establecimiento de controles básicos de las existencias.

- a. Inventarios físicos.
- b. Instrucciones para los inventarios.
- c. Supervisión adecuada.
- d. Identificación y ordenamiento de stock.
- e. Establecimiento de sistemas de recuento físico.
- f. Establecimiento de control de inventarios.
- g. Identificación de existencias obsoletas, deterioradas o de lento movimiento.

6. Evaluación del riesgo de control

Ante la posibilidad que los ítems del rubro existencias no se hayan registrado en su totalidad o incluyan elementos que no son de propiedad de la entidad.

- Los rubros que conforman las existencias son los ITEMS del activo corriente más difícil de controlar.

- El control interno para el saldo de la cuenta no puede ser mejor que el control interno para los flujos de información que van al mayor general y que sale de él, por lo tanto el control interno coincide con los registros.
- El uso de inventarios periódicos y otros procedimientos de control interno que brinden seguridad acerca del saldo de existencia.
- Verificar la adecuada segregación de funciones incompatibles en las áreas relacionadas con las existencias.
- Las transacciones significativas a menudo representan áreas de mayor riesgo.
- La seguridad física de las existencias es inadecuada.

a. Criterios para identificar el riesgo de control alto

- Las existencias no se encuentran protegidos adecuadamente.
- Los procedimientos para el conteo de inventario físico son inadecuados.
- Los registros auxiliares no se concilian con el mayor general o existen partidas significativas pendientes de conciliación.
- Falta de procedimiento de corte definidos o supervisión por parte de la administración.
- Inexistencia de registros de movimiento y control (P/C/S, kárdex físico, control visible de almacén, etc.).
- Ausencia de procedimientos para identificar las partidas de lento movimiento, obsoletas o dañadas, o que no se llevan a cabo.
- El inventario físico está sobrevalorado para ocultar faltantes de existencias.

b. Identificar los factores de riesgo de control

- La seguridad física de las existencias es inadecuada.
- No se realizan oportunamente las conciliaciones de los resultados de los inventarios físicos con los kárdex de control de inventarios.

- Como consecuencia de los inventarios físicos, se requieren ajustes significativos, se han identificado montos significativos de existencias obsoletas o de movimiento lento, los cuales no han sido contabilizados o no aparecen considerados como saldos en el balance general.
- Los registros permanentes de las existencias no son confiables
- Se entregan existencias sin el respectivo pedido de comprobante de salida o para su regularización y firma de recepción posterior.
- Existen transacciones acumuladas no contabilizadas.

7. Verificación de las normas técnicas de control

- Verificar que todos los bienes que se adquieran deban ingresar a través de la unidad de almacén antes de ser utilizados, aun cuando la naturaleza física de los mismos requiera su utilización directa.
- Comparar si existió o existen procedimientos establecidos para la toma de inventario (existencias) anual, con el objeto de verificar su existencia física y estado de conservación.
- Verificar si la desvalorización de existencias, mermas y desmedros han cumplido con los requisitos formales establecidos, tales como informe técnico o de perito, resolución respectiva de baja de bienes, etc.

8. Trabajos de auditoría a realizar

a. Procedimientos mínimos

- Verificación física del inventario.
- Realizar pruebas de exactitud aritmética, valorización de existencias y revisión del corte de operaciones.
- Se verificará también que la contabilización se encuentre adecuadamente registrada habiéndose ajustado las diferencias puestas de manifiesto durante la verificación de la valorización.

9. Documentos fuentes a exigir y analizarlos

- Archivos de órdenes de compras.
- Archivo de notas de entrada de almacén
- Archivo de pedidos comprobantes de salida.
- Archivo de cotizaciones, cuadros comparativos de cotizaciones.
- Archivo de correspondencia recibida y permitida.
- Tarjetas de control kárdex.
- Archivo de notas de contabilidad, ingreso y salida de bienes.
- Efectuar análisis de las notas de contabilidad (ingreso, salida de bienes) a efectos de comprobar la cuantificación y valoración de las órdenes de compra, notas de entrada y pedidos comprobante de salida.

10. Pruebas de cumplimiento de controles

- Verifique la utilización de documentos de requisición o pedidos justificados de solicitud de bienes por áreas de responsabilidad y compruebe la salida de éstos bienes con la emisión de los pedidos comprobantes de salida.
- Revise y haga un seguimiento de la rotación de existencias
- Verifique si las existencias que son sometidas a recuentos físicos periódicos y los ajustes resultantes son revisados y probados por un funcionario de nivel apropiado.
- Inspeccione las existencias almacenadas y examine su distribución, custodia y control.
- Solicite el listado de las existencias obsoletas y de poco movimiento y compare en la cuenta de mayor provisión para cuentas de cobranza dudosa.
- Compruebe la existencia de controles establecidos y verifique la eficacia de los mismos a fin de determinar la consistencia entre la orden de compra, la facturación y la distribución.

11. Identificar los factores de riesgo de control

- La seguridad física de las existencias es inadecuada.

- No existen procedimientos para la toma de inventarios y si los hay son inadecuados.
- No se realizan oportunamente las conciliaciones de los recuentos físicos con los registros auxiliares.
- Se han identificado montos significativos de existencias de lento movimiento, obsoletos los cuales no aparecen registrados en los registros de contabilidad.
- Existe una acumulación de transacciones atrasados especialmente en lo que se refiere a los pedidos de comprobantes de salida.

PROGRAMA DE AUDITORIA

CORPORACION ABC SAC

RUBRO DE EXISTENCIAS

Objetivos

Objetivos de auditoría

a. Generales

- Verificar que los saldos mostrados en el Balance General existen o han existido y son propiedad de la entidad.
- Verificar que los saldos de las existencias representan bienes que se esperan consumir o vender dentro del ciclo normal de las actividades de la entidad.
- Constatar el establecimiento de medidas de seguridad y si los controles proporcionan satisfacción de auditoría principalmente a los aspectos relacionados con la seguridad de los bienes y la restricción de acceso físico a las áreas de almacenes, la debida aprobación de todos los documentos que respaldan la adquisición, recepción y despacho de bienes.

b. Específicos

- Verificar si las existencias se controlan mediante registros adecuados.
- Verificar si existen procedimientos que confirmen la existencia física.
- Examinar si las existencias se encuentran valoradas de manera adecuada.
- Verificar si el ciclo de almacén (entrada, stock y salida) funciona y actúa según los procedimientos definidos y conserva la unidad de almacén.
- Verificar si las existencias se encuentran identificadas, protegidas y custodiadas.
- Verificar la segregación apropiada de funciones en el área de almacén.
- Comprobar si las existencias están debidamente registradas y valuadas de conformidad con los métodos establecidos por la NIC 2 «Existencias»

- Comprobar que la totalidad de las existencias existen físicamente y son de propiedad de la entidad.
- Verificar que las existencias están valoradas a su costo de adquisición o mercado, el más bajo, de acuerdo con métodos de valoración generalmente aceptados.
- Comprobar si existe provisiones para desvalorizaciones de existencias para la cobertura de períodos de valor de las mismas (ítems dañados u obsoletos).

N°	PROCEDIMIENTOS	REF/PT	HECHO POR	FECHA TERMINO
1	Aplicación del cuestionario del control interno			
2	Descripción del proceso de almacén (desde el ingreso hasta la salida de existencias)			
3	Solicitar documentación reglamentaria para el área de almacén: <ul style="list-style-type: none"> • Manual de funciones • Políticas, normas 			
4	Solicite la documentación para ejecutar la evaluación, preparando para ello una lista detallada la cual debe contener fecha de entrega de la documentación a solicitar es la siguiente: <ul style="list-style-type: none"> • Archivos de órdenes de compras. • Archivo de notas de entrada de almacén • Archivo de pedidos comprobantes de salida. • Archivo de cotizaciones, cuadros comparativos de cotizaciones. • Archivo de correspondencia recibida y permitida. • Archivo de licitaciones, concurso de precios. • Tarjetas de control kárdex. • Auxiliares, análisis de cuentas, ingresos y salidas de bienes. • Archivo de reportes, resumen, ingreso y salida de bienes (notas de contabilidad). 			

	<ul style="list-style-type: none"> • Libro de actas del comité permanente de adjudicaciones, comité especial, etc. • Archivo de notas de contabilidad, ingreso y salida de bienes. • Informes evacuados. 			
5	Clasificación de los productos más significativos (tomar muestra)			
6	<p>Observancia de la toma de inventarios verificando:</p> <p>2.1 Eficacia de la directiva interna</p> <p>2.2 Precisión de la toma de inventario</p> <p>2.3 Corte de existencias</p>			
7	Revisión del corte de existencia al cierre del ejercicio			
8	Coteje los saldos de reapertura de las cuentas con los que se arrastra el año anterior			
9	<p>Obtención de inventarios valuados al cierre del ejercicio, verificando:</p> <p>5.1 Conformidad de cifras con saldos de cuentas de estados financieros</p> <p>5.2 Cruce selectivo de cifras con registros auxiliares y recuentos físicos.</p>			
10	Efectuar análisis de saldos y de movimientos y partidas más significativas.			
11	<p>Revisión y pruebas de cálculo de evaluación, teniendo en consideración:</p> <p>7.1 PCGA</p> <p>7.2 Consistencia de la valuación con el año anterior</p>			
12	Prueba de costos de los productos adquiridos y vendidos, teniendo en cuenta registros auxiliares, estado de costos de ventas y documentación sustentatoria			
13	Verificar las eficiencias de la provisión por desvalorización de existencias			

14	Otros procedimientos.			
----	-----------------------	--	--	--

Fuente: Propia

Fecha: 31 de Julio del 2012

ANEXO N° 05



UNIVERSIDAD CATÓLICA SANTO TORIBIO DE MOGROVEJO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA DE CONTABILIDAD

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA INVENTARIOS
 DE LA CORPORACIÓN ABC SAC**

OBJETIVOS: Recoger información en base a la Metodología COSO II, con la finalidad de evaluar el control interno de las existencias en la empresa Corporación ABC SAC.

INTRUCCIONES: Estimado usuario, buen día, mediante el presente cuestionario solicitamos su apoyo teniendo así que responder las preguntas propuestas para la recolección de información respecto al área de almacén. Gracias.

COMPONENTE: ENTORNO DE CONTROL

ITEM	Puntos a considerar	SI	NO	Comentarios
<i>INTEGRIDAD, VALORES ÉTICOS, Y COMPORTAMIENTO DE LOS EJECUTIVOS CLAVE</i>				
1	¿Muestra la gerencia interés por la integridad y los valores éticos? Hay un código de conducta y/o una política de ética, y estos han sido comunicados adecuadamente en el área de almacén (Recepción, Almacenaje, Salida de las existencias)			
2	Trata la gerencia de eliminar o reducir los incentivos o tentaciones que puedan propiciar que el personal se involucre en actos fraudulentos, ilegales y no éticos?			
3	¿Toma la gerencia acciones disciplinarias apropiadas en respuestas a las desviaciones de políticas y procedimientos aprobados o violaciones del código de conducta?			
<i>CONCIENCIA DE CONTROL DE LA GERENCIA Y ESTILO OPERATIVO</i>				
4	Es apropiada la estructura organizacional (ej. No es denominada por uno o unos pocos individuos) y existe una supervisión eficaz de las existencias por parte de los encargados del área de almacén .			
5	¿Existe un mecanismo establecido para educar y comunicar regularmente los controles internos de las existencias?			
6	¿Corrige la gerencia oportunamente las deficiencias identificadas en el control			

	interno?			
COMPROMISO DE LA GERENCIA A SER COMPETENTE				
7	¿Tiene el personal la capacidad y el entrenamiento necesarios para su nivel de responsabilidad asignado en el área de almacén?			
ASIGNACIÓN DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDADES				
8	¿Hay políticas y procedimientos apropiados para la autorización y aprobación de transacciones en el área de almacén (Recepción, almacenaje y salida de existencias)?			
9	¿Es clara la asignación de responsabilidades? Deja constancia de dicha asignación.			
10	¿Hay una adecuada supervisión y monitoreo de las operaciones de almacén (Recepción, almacenaje y salida de existencias)?			
POLÍTICAS Y PRÁCTICAS DE RECURSOS HUMANOS				
11	¿Hay descripciones de funciones, manuales de referencia u otras formas de comunicación que informen al personal sobre sus obligaciones?			
12	¿El desempeño del trabajo realizado en el área de almacén es evaluado y revisado periódicamente?			

COMPONENTE: ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS

ITEM	Puntos a considerar	Si	NO	Comentarios
1	¿La empresa está dispuesta a asumir riesgos relativos al negocio?			
2	¿La empresa está preparada para aceptar pequeñas pérdidas de inventario físico originado por hurtos?			
3	¿Está dispuesta la empresa a aceptar grandes pérdidas de existencias debido a deterioro, obsolescencia o catástrofes naturales??			

COMPONENTE: IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS

	Puntos a considerar	Si	NO	Comentarios
1	¿La mercadería que ingresa y sale del almacén es revisada por el personal responsable? Existen verificación de terceros para dar conformidad			
2	¿Se verifica si los comprobantes que sustentan el ingreso de las existencias están registrados correctamente a detalle?			
3	¿El conteo de las existencias que ingresan y salen del almacén es realizado por dos personas a más?			
4	¿Se verifica que la condición física de las existencias que ingresan al almacén y es comunicado oportunamente?			
5	¿Se realiza toma de inventarios? Si la respuesta es sí manifestar cada qué			

	periodo se realiza.			
6	¿La toma de inventarios es programada oportunamente y supervisada por personal capacitado?			
7	¿Existe una segmentación (distribución del almacén) de las existencias? Si la respuesta es sí, manifieste cuales son los criterios			

COMPONENTE: EVALUACION DE RIESGOS

	Puntos a considerar	Si	NO	Comentarios
1	¿Supervisa y monitorea el personal autorizado el proceso de evaluación de riesgos y toman acciones para tratar los riesgos significativos?			
2	¿Se hacen revisiones periódicas o existen otros procedimientos para que entre otras cosas, se anticipen e identifiquen eventos que puedan afectar la mercadería que posee la empresa?			
3	En un periodo de tres meses se refleja en un 60% la inconsistencia de lo que existe físicamente y lo que muestra el sistema			
4	Existe seguridad y confiabilidad en el registro permanente de ingreso y salida de existencias			
5	Están las existencias protegidas adecuadamente por un seguro o por la misma empresa			

COMPONENTE: RESPUESTAS A LOS RIESGOS

	Puntos a considerar	Si	NO	Comentarios
1	¿La empresa está dispuesta a adoptar un seguro contra pérdidas inesperadas significativas?			
2	¿La empresa está dispuesta a actualizar su estructura organizativa en el área de almacén?			

COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL

	Puntos a considerar	Si	No	Comentarios
	<i>Existen políticas y procedimientos necesarios con respecto a que cada una de las actividades de la empresa y los controles señalados por la política está siendo aplicada.</i>			
1	¿Hay documentos oportunos y apropiados para las transacciones con respecto a las existencias?			
2	¿Se siguen las prácticas contables en fechas interinas sobre la toma de			

	<i>inventarios durante el año?</i>			
3	<i>¿Revisa la empresa sus políticas y procedimientos periódicamente para determinar si continúan siendo apropiadas para las actividades del área de almacén?</i>			
Los deberes son lógicamente divididos o segregados (manualmente o a través de la implementación de aplicaciones de tecnología de información IT apropiadas) entre diferentes personas para reducir el riesgo de fraude o de acciones impropias				
4	<i>Hay una apropiada segregación de actividades incompatibles (p.ej., separación entre contabilización de las existencias y acceso a los mismos; la función de recepción y despacho de las existencias)? Son revisados los organigramas para asegurar que existe una segregación apropiada de deberes?</i>			
5	<i>¿Se requiere de la aprobación de la gerencia antes de permitir algún cambio en el registro de las existencias?</i>			
Se realizan comparaciones periódicas de montos registrados en el sistema de contabilidad con existencias físicas. Existen adecuados resguardos para prevenir acceso no autorizado o la destrucción de documentos, registros y activos.				
6	<i>¿Ha establecido la gerencia procedimientos para conciliar periódicamente la mercadería con los registros contables?</i>			
7	<i>¿Se toman inventarios físicos /conteos cíclicos en forma periódica y se ajusta de acuerdo el sistema de inventario?</i>			
8	<i>¿Ha establecido la gerencia procedimientos para prevenir acceso no autorizado a, o la destrucción de documentos, registros, y activos (existencias)?</i>			

COMPONENTE: **INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

	Puntos a Considerar	Si	No	Comentario
Información:				
Los sistemas de información proveen a la gerencia los reportes necesarios sobre el desempeño de la empresa en relación a los objetivos establecidos, incluyendo información interna y externa relevante, y proporcionan la información a la gente apropiada con el detalle necesario y a tiempo para permitirles cumplir con sus responsabilidades eficaz y eficientemente.				
1	<i>¿Es el encargado de almacén capaz de preparar informes exactos y oportunos, a cerca de la condición física de las existencias?</i>			
2	<i>¿Hay un alto nivel de satisfacción de los usuarios con el procesamiento de los sistemas de información, incluyendo aspectos como confiabilidad y oportunidad de los informes acerca de las existencias?</i>			
La gerencia destina los recursos humanos y financieros apropiados para desarrollar los sistemas de información necesarios, y asegura y supervisa a los usuarios que participan en el desarrollo (incluyendo revisiones) y prueba de los programas				
3	<i>¿Participa el encargado de almacén en los proyectos de monitoreo de los</i>			

	<i>sistemas de información?</i>			
4	<i>¿Refleja claramente el diagrama de organizaciones las áreas de responsabilidad y las líneas de reporte y comunicación del almacén?</i>			
5	<i>¿Asegura y monitorea la gerencia financiera a los usuarios del almacén involucrados en el registro de las existencias?</i>			
Comunicación				
Existe una adecuada comunicación a través de la organización que permita a la gente cumplir con su responsabilidad eficazmente y la gerencia toma acciones de seguimiento oportuna y apropiadamente sobre las comunicaciones recibidas de clientes, proveedores, reguladores u otras partes externas				
6	<i>¿Hay un proceso para recopilar la información de los productos en mal estado?</i>			

COMPONENTE: **MONITOREO**

	Puntos a considerar	Si	No	Comentarios
	<i>Se realizan evaluaciones periódicas de control interno y al personal mientras se realiza sus deberes reguladores obtiene evidencia de que el sistema de control interno sigue funcionando.</i>			
7	<i>¿Revisa la gerencia los procesos de control para asegurarse que los controles están siendo aplicados tal como se esperaba?</i>			
8	<i>¿Existen procedimientos para monitorear cuando los controles son omitidos y para determinar si la omisión fue apropiada?</i>			
	<i>La gerencia (1) implementa las recomendaciones de control interno de los auditores internos e independientes, (2) corrige las definiciones conocidas en forma oportuna, y (3) responde apropiadamente a los informes y las recomendaciones de los reguladores.</i>			
9	<i>¿Toma la gerencia acciones adecuadas y oportunas para corregir las deficiencias reportadas en el área del almacén?</i>			

Fuente: Propia

Fecha: 31 de Julio del 2012

TERRY Y XIMENA

ANEXO N° 06

MODELO DE COMUNICACIÓN DE DESMEROS ANTE LA SUNAT

SUMILLA: *Comunica destrucción de*

Desmedros de existencias.

A LA SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA – SUNAT

CORPORACION ABC SAC, identificada con RUC N° 20480023235, con domicilio fiscal ubicado en Avenida Tahuantinsuyo N° 1018, Distrito de José Leonardo Ortiz, provincia Chiclayo, Departamento de Lambayeque, debidamente representada por su Gerente General Wilmer Vladimir Bustamante Nieto, identificado con DNI 41468463, según consta en el Registro de Persona Jurídicas de los Registros Públicos de Chiclayo, nos dirigimos ante ustedes a fin de manifestarles lo siguiente:

De conformidad con lo establecido en el Inciso c) del artículo 21 del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, aprobado por Decreto Supremo N.º 122-94-EF, nos dirigimos a ustedes a fin de comunicarles que con fecha 28 de diciembre de 2012 a horas 9.00 A.M, procederemos a la destrucción de las existencias en desmedro consistentes en 50 unidades de codos de PVC, 300 unidades de tubería de PVC, por un valor en libros de S/.58,000.00 (CINCUENTA Y OCHO MIL NUEVOS SOLES con 00/100), hecho que se realizará en nuestro domicilio fiscal citado en la parte introductoria de la presente comunicación ante el Notario Público de Chiclayo Dr. Juan Alberto Pimentel Canicoba.

Chiclayo, 18 de Diciembre del 2012

ANEXO N° 07: MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO	FORMULACION DEL PROBLEMA	MARCO TEORICO	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES - OPERACIONALIZACION	DISEÑO METODOLOGICO				
						TIPO DE ESTUDIO	POBLACION	MUESTRA	METODOS	TECNICAS E INSTRUMENTOS DERECCOLECCION DE DATOS
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE EXISTENCIAS EN LA EMPRESA CORPORACION BIM SAC UTILIZANDO METODOLOGÍA COSO II PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN EL AÑO 2010-2011	¿La aplicación de la metodología COSO II ayudará en la evaluación del control interno de las existencias en la empresa ABC para determinar la razonabilidad de sus saldos en los Estados Financieros?	1.- Existencias 2.-Control Interno 3.- Auditoria Financiera	<p>General:</p> <p>Evaluar el control interno de existencias según la metodología COSO II, y diseñar procedimientos para mejorar los procesos de control interno de existencias, que asegure la razonabilidad de sus saldos en los estados financieros.</p> <p>Específicos</p> <p><input type="checkbox"/> Diagnosticar e identificar las deficiencias y riesgos en el control interno de existencias en la empresa ABC, utilizando metodología COSO II.</p> <p><input type="checkbox"/> Elaborar una metodología para mejorar los procesos de toma de inventarios y control de los mismos.</p> <p><input type="checkbox"/> Determinar las ventajas de la evaluación del control interno de existencias aplicando la metodología COSO II.</p>	Si se aplica la metodología COSO II, se evalúa el control interno de existencias y se diseña procedimientos que permitan mejorar los procesos de los mismos; entonces se logrará la razonabilidad de sus saldos en los Estados Financieros.	<p>INDEPENDIENTE:</p> <p>Propuesta de control de existencias</p> <p>DEPENDIENTE S:</p> <p>Mejorar el control de existencias en la empresa ABC</p>	<p>Aplicativa – No experimental</p> <p>Descriptiva - Longitudinal</p>	CORPORACION BIM SAC	EL AREA DE ALMACEN	<p>1) Se describirán los procesos y se propondrá diagramas de flujo de controles e información, para mejorar el control de inventarios.</p> <p>2) Determinar las deficiencias, las causas y los efectos.</p> <p>3) Diagnostico de la situación de las mercaderías en el periodo.</p> <p>4)Hacer las recomendaciones y la propuesta de Control Interno de mercaderías</p>	<p>1) Cuestionario de Control Interno</p> <p>2) Mapeo de Proceso</p> <p>3) Flujogramas</p> <p>4) Observación</p> <p>5) Análisis documental</p>

ANEXO N° 08: TABULACIÓN DE ENCUESTA

ENTORNO DE CONTROL

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	SI	NO	NO	NO	NO	SI	NO	SI (Falta Mejorar)	NO	NO	SI (Falta aplicarlas)	NO
2	NO (No hay claridad)	NO	SI (Se aplica poco)	NO (Como asignar responsabilidad si no permiten se cumplan los procedimientos)	NO (No existe por tema de tiempo)	SI	SI (No se da tiempo necesario para dar seguimiento)	NO (no se delega)	SI (Como asumir si no se cumplen los procedimientos)	NO	SI (Falta aplicarlas)	NO
3	SI	NO	SI	NO	NO	NO	NO	NO	NO	SI	NO	NO
4	SI	SI			SI	SI	SI	NO	SI	NO	NO	NO
5	NO	NO	NO		NO	NO	NO	NO	NO	SI	NO	NO
6	NO	NO	NO		NO	NO	SI (Solo falta entrenamiento)	NO	NO	SI	NO	NO
7												

ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS

	1	2	3
		NO (Pero se da en algunos casos)	
1	SI		NO
2	NO	NO	NO
3	SI	NO	NO
4	SI	NO	
5	SI		
		No se sabe porque nunca hay inventario exacto	
6	SI		
7			

IDENTIFICACION DE RIESGOS

	1	2	3	4	5	6	7
			SI (Existe un almacenero encargado)				
1	SI (Falta Mejorar)	SI (Falta Mejorar)		NO	SI (Cada año)	SI (Falta mejorar)	NO
2	SI	NO	SI	SI	NO	NO	NO
3	SI	SI	NO	NO	SI	SI	NO
4	SI	SI	SI	SI	NO	NO	
5	SI		SI	SI		NO	NO
6	SI		SI	SI	SI (Cada año)		NO
7							

EVALUACION DE RIESGOS

	1	2	3	4	5
1	NO	NO	SI (De manera parcial)	No (Muchas inconformidades)	NO
					SI (No esta claro de que manera y cuanto cubre el seguro)
2	NO	NO	NO	NO	NO
3	NO	NO	NO	SI	NO
4	NO	NO	NO	NO	NO
5	NO	NO	SI (De manera parcial)	SI	
6	NO	NO	SI	NO	
7					

RESPUESTA A LOS RIESGOS

	1	2
1	SI	SI
2	SI	
3	NO	NO
4		
5		NO
6		
7		

ACTIVIDADES DE CONTROL

	1	2	3	4	5	6	7	8
1	NO	NO	SI (Falta mejorar)	NO	NO	NO	SI (Siempre hay deficiencias)	NO
2	NO	NO	NO	NO	SI	NO	NO	NO
3	NO	NO	NO	SI	SI	NO	NO	NO
4	SI	SI	NO	NO	SI	NO	NO	NO
5	NO		NO		SI		NO	
6	NO				SI		SI	
7								

INFORMACION Y COMUNICACIÓN

	1	2	3	4	5	6
1	NO (Si podría hacerlo, se tendría que capacitar)	NO	NO	NO	NO	NO
2	SI (Es capaz pero no tiene los medios que le permitan hacerlo)	NO	NO	SI	NO	NO
3	SI	SI	SI	SI	NO	NO
4	SI	SI	NO	SI	SI	SI
5	SI		NO			
6	SI		NO			
7						

MONITOREO

	1	2	3
1	NO	NO	NO (Mucho por mejorar)
2	NO	NO	NO (No se toman acciones inmediatas)
3	NO	SI	NO
4	SI	SI	SI
5	NO		NO
6	NO		NO