



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Control Interno de Inventarios y su incidencia en el Área de Ventas de la
Empresa Negocios y servicios ALFACE E.I.R.L, Trujillo, 2017.

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

AUTOR

Aldoradin Reyes, Brenda Lisseth

ASESOR

Mg. Araujo Calderón, Wilder Adalberto

Dr. Moreno Rodríguez, Augusto Ricardo

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Auditoria y Peritaje

TRUJILLO – PERÚ

2017

Página del jurado

Araujo Calderón Wilder Adalberto
PRESIDENTE

Moreno Rodríguez Augusto Ricardo
SECRETARIO

Rivera Zapata Carlos
VOCAL

Dedicatoria

A Dios:

Por haberme dado la vida, guiándome por el buen camino, por darme el don y la capacidad para luchar por cumplir mis metas y por permitirme llegar a realizarme profesionalmente.

A mi familia:

En primer lugar, a mis padres; Dorina Guadalupe Reyes Alayo y Ovidio Homero Aldoradin La Cruz por sus consejos y apoyo incondicional para realizar mis sueños y a mis hermanos, que son el motor y motivo para salir adelante y servirles como ejemplo de esfuerzo y perseverancia.

A mis profesores:

Por sus enseñanzas, la motivación e impulso para ser buenos profesionales y la aplicación de los valores inculcados, aplicando todo lo aprendido en la elaboración de la tesis y el tiempo compartido durante nuestra formación profesional

Agradecimiento

Agradezco a mis padres por darme la oportunidad de brindarme un mejor futuro y apoyarme en cada etapa de mi vida y a mis hermanos, por acompañarme en todo momento y reconfortarme frente a las adversidades presentadas.

A la Universidad César Vallejo por darme la oportunidad de estudiar y forjarme como un contador público de calidad, por el respaldo que tiene la carrera y las mejoras constantes en nuestro aprendizaje, a toda la plana docente; por el apoyo constante en la consecución de nuestras metas trazadas, destacando el apoyo del Mg. Araujo Calderón Wilder Adalberto, por la orientación en la elaboración de la investigación planteada.

A mis compañeros, por todos los momentos compartidos, apoyándonos mutuamente y haciendo prevalecer nuestros ideales, con el propósito de salir todos adelante y ser buenos profesionales.

La Autora

Declaración de autenticidad

Yo Aldoradin Reyes Brenda Lisseth con DNI N° 76150602, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica

Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Trujillo, diciembre del 2017



Aldoradin Reyes Brenda Lisseth

DNI N° 76150602

Presentación

Señores miembros del Jurado:

En cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo presento ante ustedes la Tesis titulada “Control Interno de Inventarios y su incidencia en el Área de Ventas de la Empresa Negocios y servicios ALFACE E.I.R.L, Trujillo, 2017”, la misma que someto a vuestra consideración y espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título Profesional de Contador Público.

La Autora

Índice

Página del jurado.....	I
Dedicatoria.....	II
Agradecimiento.....	III
Declaración de autenticidad	IV
Presentación.....	V
Índice.....	VI
Resumen.....	VII
Abstract.....	VIII
INTRODUCCIÓN.....	1
I. INTRODUCCIÓN.....	2
1.1. Realidad problemática	2
1.2. Trabajos previos.....	4
1.3. Teorías relacionadas al tema	6
1.4. Formulación del problema.....	14
1.5. Justificación del estudio	14
1.6. Hipótesis.....	14
1.7. Objetivos.....	15
MÉTODO.....	16
II. MÉTODO	17
2.1. Diseño de investigación	17
2.2. Variables, Operacionalización	17
2.3. Población y muestra.....	19
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	19
2.5. Métodos de análisis de datos	20
2.6. Aspectos éticos	20
RESULTADOS.....	21
III. RESULTADOS	22
IV. Discusión.....	34
V. Conclusiones.....	37
VI. Recomendaciones.....	39
VII. Propuesta	41
VIII. Referencias	45
ANEXOS.....	48

Resumen

La presente tesis tiene como objetivo general determinar la incidencia del control interno de inventarios en el área de ventas de la empresa Negocios y Servicios ALFACE E.I.R.L., Trujillo, 2017; el tipo de investigación es descriptivo, tiene como variable independiente al Control Interno de Inventarios y como variable dependiente al Área de Ventas, tiene como población a la empresa Negocios y Servicios ALFACE E.I.R.L. y como muestra a la empresa Negocios y Servicios ALFACE E.I.R.L., de la ciudad de Trujillo – Año 2017, las técnicas empleadas fueron la entrevista aplicada al dueño de la empresa, lo que permitió identificar las deficiencias del año 2016 del control interno de inventarios, el análisis documental y aplicación de ratios que permitió analizar lo referente al área de ventas de la empresa. Se observa incidencias en cuanto a la encuesta aplicada tales como el no registrar las entradas y salidas de materiales, la no existencia de manuales de procedimientos, registro, control y responsabilidad del encargado de almacén y del área de ventas. Es por ello que, al proponer mejoras respecto al control interno de inventarios, incide de forma positiva en cuanto a las ventas de la empresa, esto se ve expresado en el aumento del margen de ingresos de un 43% con respecto al periodo anterior.

Palabras Clave: Control Interno, Inventarios, Área de Ventas y Nivel de Ingresos.

Abstract

The general objective of this thesis is to determine the incidence of internal control of inventories in the sales area of the company Negocios y Servicios ALFACE E.I.R.L., Trujillo, 2017; the type of research is descriptive, it has as an independent variable the Internal Control of Inventories and as a dependent variable to the Sales Area, it has as a population the company Business and Services ALFACE E.I.R.L. and as it shows to the company Business and Services ALFACE EIRL, of the city of Trujillo - Year 2017, the employed techniques were the interview applied to the owner of the company, what allowed to identify the current deficiencies of the internal control of inventories, the documentary analysis and application of ratios that allowed to analyze what refers to the sales area of the company. With the application of an adequate internal control of inventories, the company increased its profit or gain by 43% with respect to the previous period.

Keywords: Internal Control, Inventories, Sales Area and Income Level.

INTRODUCCIÓN

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

Actualmente, a nivel internacional el mercado empresarial está sufriendo una serie de cambios por el proceso de globalización, por lo cual las empresas están en busca de herramientas para gestionar y controlar adecuadamente sus procesos operativos.

En el sector construcción, esta actividad ha tomado mucha importancia en todos los países del mundo, por lo cual se encuentran comprometidos en cumplir con las exigencias del mercado y buscan proveedores que les brinden materiales de buena calidad y al mejor precio.

Esta necesidad, permite a las empresas ferreteras a brindar buenos materiales de construcción, sin embargo, uno de las dificultades más resaltantes que afronta es el manejo inadecuado de sus inventarios, lo cual repercute significativamente en sus ingresos y gestión de la empresa.

Una buena práctica administrativa y contable asegura a las empresas que comercializan productos, tener procedimientos de control eficientes; debido a que manejan una elevada cantidad de mercaderías, provocando que estas se encuentren susceptibles a robos por parte del personal que realizan diferentes actividades de control en la empresa (Apaza, 2016).

En el Perú, en cuanto a los indicadores económicos reflejan un realce positivo en cuanto al nivel de producción de distintas empresas según su dimensión y dedicadas a distintos rubros. Nuestro país al encontrarse en una economía sólida y óptima, es importante conocer el funcionamiento de cada área que conforma la empresa, ya que esto genera empleo y un mayor nivel de ingresos. Por otro lado, el sector comercial se encuentra integrado por empresas dedicadas a la compra y venta de materiales, los cuales son destinados al rubro de construcción.

Según el Ministerio de Producción (2015), que el número de MYPES en el Perú se encuentra representado por el 95%, en donde el 83%, no se encuentran registradas y no cumplen con las formalidades establecidas; por otro lado, el 12% se encuentran registradas formalmente; en consecuencia,

las MYPES son en su mayoría potenciadoras del crecimiento económico del país y representan el 40% del aporte del Producto Bruto Interno (PBI).

En la región La Libertad, la actividad comercial de materiales de construcción ha tenido gran acogida, en donde la mayoría de pequeñas y medianas empresas, han optado por contar con un sistema de control de sus inventarios, pero no cuentan con el personal capacitado para controlar de forma adecuada el ingreso y salida de sus materiales o mercaderías, lo que origina pérdidas, inconsistencias en los Kardex y disminución en sus ventas.

La empresa Negocios y Servicios ALFACE E.I.R.L. de la ciudad de Trujillo, dedicada a la comercialización y venta de materiales de construcción y artículos de ferretería, su situación actual es que viene atravesando un deficiente control de sus materiales y el registro de los ingresos y salidas del almacén, donde se identificó las siguientes deficiencias:

No se cuenta con un ambiente adecuado para el almacenamiento de sus materiales, carencia de personal capacitado para el registro de sus inventarios y el ingreso de forma oportuna de las entradas y salidas de los materiales. En el área contable, la información de los materiales ingresados en el sistema no se encuentra actualizado, de modo que, al realizar los requerimientos de compra, no se sabe la cantidad exacta que se comprara; por último, no cuentan con un reglamento de políticas internas para el mejor desarrollo de sus actividades y el manejo adecuado de los inventarios.

Por lo que, el presente trabajo de investigación tiene gran significancia en cuanto al control interno de inventarios, porque permite asegurar los productos tangibles con los que cuenta la empresa, mediante la aplicación de procedimientos de controles efectivos, informando detalladamente el movimiento de sus inventarios y el volumen de la mercadería que poseen, esto permitirá determinar la incidencia en cuanto al desarrollo del área de ventas, donde se establecerá procedimientos para optimizar su nivel de eficiencia y eficacia, aumentando su nivel de ventas.

1.2. Trabajos previos

Ambuludí (2013) “Control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la ferretería “Centro Ferretero Lumbaquí” ubicada en la provincia de Sucumbíos, Cantón Gonzalo Pizarro”, Ambato, Ecuador. El objetivo principal de esta investigación es establecer procedimientos eficientes para lograr una mejor estabilidad en el mercado del Centro Ferretero Lumbaquí. El tipo de investigación empleada fue descriptiva y correlacional, donde concluye:

La empresa ferretera debido al inadecuado control interno de inventarios que llevan, no les permite identificar el inventario dañado, obsoleto y/o de lenta rotación, lo que ha provocado que su rentabilidad disminuya en los dos últimos años, tampoco realizan un análisis respectivo a sus indicadores financieros ocasionando un desconocimiento de la situación económica y financiera de la empresa y que no cuenten con una gran estabilidad en el mercado (p.83).

Vargas y Ramírez (2014). “El sistema de control interno y la gestión comercial en la ferretería Comercial Estrella S.R.L., de la ciudad de Trujillo. Tiene como objetivo general determinar que la implementación de un sistema de control interno en el área de ventas mejorara significativamente la gestión comercial de la ferretería. El diseño de investigación utilizado es pre experimental.

Mediante el diagnostico obtenido en el área de ventas, se encontró deficiencias tanto en las actividades de control y en la entrega de los respectivos productos, por lo cual es necesario optar por un adecuado sistema de control interno y medidas correctivas, lo que permitirá corregir sus debilidades y deficiencias en forma oportuna, con el único objetivo de obtener información relevante, confiable y fiable, y además mejorar la gestión comercial del área de ventas (p.96-97).

Inoñan (2016). "Implementación de un sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de la empresa Negociaciones Oblitas E.I.R.L., en la ciudad de Trujillo en el año 2014". Su objetivo principal es mejorar la rentabilidad, analizando la situación actual del sistema de control interno. El tipo de investigación empleado fue analítico y descriptivo.

La empresa dedicada a la compra y venta de materiales de construcción y artículos de ferretería en general, debe aplicar un adecuado sistema de control interno y supervisar el mismo, de manera que se pueda verificar el cumplimiento de los objetivos y las responsabilidades designadas al personal, con el fin de incrementar la rentabilidad de la empresa (p.114).

Irigoín (2016). "Control interno de almacén y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa Ferretera Maconsa S.A.C. de la ciudad de Trujillo-Año 2015". Tiene como uno de sus objetivos identificar las deficiencias del control interno en las actividades del área de almacén. Su diseño de investigación fue de carácter no experimental de corte transversal.

La aplicación del control interno en el área de almacén, permitió una mejor gestión de los inventarios, ya que al tener un stock exacto de la mercadería con la que se cuenta, no genero un retraso en la entrega de los productos y evito cancelar las ventas por la falta de stock. Por otro lado, las ventas aumentaron debido a la actualización de inventarios, se capacito al personal, se instaló equipos de seguridad y se realizaron mejoras en el área de almacén (p.51).

Guerra (2016). "El control interno y su importancia en los inventarios de la empresa, Inversiones Corazón de Jesús S.A.C. rubro ferretería, Concepción 2015". Su objetivo principal es reforzar el conocimiento de control interno que tiene la empresa, con la finalidad de lograr un mayor nivel de eficiencia y eficacia. El diseño que se ha aplicado en la investigación es no experimental. Se concluye:

Se ha podido evidenciar que la empresa carece significativamente de un adecuado control interno, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la empresa carezcan de una adecuada supervisión. Para lo cual recomiendan implementar el control interno, para que permita el cumplimiento de los objetivos institucionales, la eficiencia, eficacia en el manejo del control de inventarios (p.72).

1.3. Teorías relacionadas al tema

1.3.1. Control Interno

El control interno es un plan que permite a la organización emplear un conjunto de métodos y procedimientos con la finalidad de salvaguardar sus bienes, asegurar la fiabilidad de la información contable emitida y dar un mejor manejo de la gestión administrativa a través del cumplimiento de las políticas establecidas por la alta gerencia

Es una parte importante para la dirección de la empresa, ya que es una herramienta que permite persuadir a la organización a implantar un sistema de controles internos para fortalecer la efectividad de las actividades, la fidelidad de la información económica y administrativa, elevando el nivel profesional y ética de los trabajadores y directivos, asegurando así una mayor calidad y transparencia de la gestión.

1.3.2. Definiciones

La definición del control interno es un tema amplio por dos razones:

Primero, porque muestra un acercamiento de la visión general que tienen los negocios respecto al control interno, por lo que constantemente comentan sobre términos de estar o vivir en control; segundo, que se acomodan a subconjuntos, sobre el cual aplican controles relativos al cumplimiento de regulaciones legales, con el fin de guiar el interés sobre una actividad en particular y que puedan adecuarse a una organización, según la investigación realizada por Irigoin (2016) citado por Blanco (2012, p. 194-195).

Según la International Federation of Accountants (IFAC), menciona que la Norma Internacional de Auditoría 315: “Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno” (2013), dispone que:

El control interno es como un proceso trazado y ejecutado por los funcionarios del gobierno corporativo, la administración y otro personal con la finalidad de contrarrestar el nivel de incertidumbre respecto al cumplimiento de los objetivos, mediante la aplicación de leyes y reglamentos, que proporcionen razonabilidad y confiabilidad de la información financiera (p. 44).

1.3.3. Objetivos del Control Interno

El establecimiento y cumplimiento de los objetivos dentro de la entidad, permite que se logre difundir la misión y las estrategias que se deben realizar para lograr un buen desarrollo de las actividades.

- Salvaguardar los bienes de la organización.
- Recolección de información relevante de la situación financiera con carácter confiable y oportuno, para la toma de decisiones.
- El fomento de la eficiencia en el desarrollo de las actividades de la empresa.
- Que las acciones ejecutadas se acoplen a las políticas internas determinadas por la organización.

1.3.4. Clasificación del Control Interno

1.3.4.1. Control interno contable.

Se refiere al programa realizado por la empresa, los procedimientos y reportes para asegurar los bienes y a la confiabilidad de sus registros financieros. Por lo cual, está trazado para brindar información razonable de las operaciones efectuadas por autoridad de la directiva y su posterior registro para la elaboración de los Estados Financieros, y el control de los activos

contabilizados con los existentes, para ver si las medidas adoptadas presentan alguna diferencia.

1.3.4.2. Control interno administrativo.

Se refiere al plan de organización, los procedimientos y registros relacionados con los procesos que permiten que la dirección autorice la decisión. En donde, enfatiza el impulso de la eficiencia operativa y la ejecución de las operaciones adheridas a las políticas establecidas.

1.3.5. Principios que rigen el Control Interno

1.3.5.1. División del trabajo.

La esencia de este principio es la separación de funciones, lo cual permite que la actividad no solo sea realizada por una sola persona, sino que participen todos y permita detectar de forma más fácil los errores o irregularidades.

1.3.5.2. Fijación de responsabilidad.

Este principio permite designar las responsabilidades que asume cada persona, por lo cual es importante definir mediante los procedimientos las operaciones que se deben efectuar y dejar evidencia de quien lo está realizando.

1.3.5.3. Cargo y descargo.

Este principio se encuentra vinculado con el de la fijación de responsabilidad, pues facilita su aplicación cuando es necesario. El objetivo principal es garantizar que cada documento o registro corresponda solo con el tipo de operación perfectamente delimitado.

1.3.6. Integración del Control Interno en componentes

Se fundamenta en una estructura basada en cinco componentes funcionales, que, para objeto de las NIAS, brinda un cuadro de

referencia útil de cómo estos pueden afectar los diferentes puntos del control interno de una organización:

1.3.6.1. Ambiente de Control.

Referido al conjunto de normas, procesos y sistemas que sirven como base para manejar adecuadamente el control interno de la organización. Es de aplicación transversal a la organización.

1.3.6.2. Evaluación de riesgos.

Hace referencia al proceso permanente con el fin de que la empresa esté preparada para afrontar este tipo de situaciones. El riesgo es la posibilidad que un acontecimiento imprevisto ocurra u afecte adversamente los objetivos de la organización.

1.3.6.3. Actividades de control.

Son las operaciones y actividades establecidas por la organización para disminuir los riesgos que pueden afectar el alcance de los objetivos.

1.3.6.4. Información y Comunicación.

Se alude a la información tanto interna como externa que requiere la organización para llevar a realizar las responsabilidades de control interno que apoyen al logro de los objetivos.

1.3.6.5. Supervisión.

Es el conjunto de procedimientos de control incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión de la organización.

1.3.7. Inventarios

Mamani (2014), en su informe sobre la aplicación de la NIC 2, define al inventario como: “Activos que se tiene para la venta en el curso normal de la operación; o en forma de materiales o suministros

que serán consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios” (p.IV-8).

Por otro lado, Laveriano (2010), también lo define como “un amortiguador entre dos procesos: el abastecimiento y la demanda, donde el proceso de abastecimiento contribuye con bienes al inventario, mientras que la demanda consume el mismo inventario” (p.II-1).

1.3.8. Control de Inventarios

Las empresas comerciales no solo se preocupan por el control del efectivo, sino también de los inventarios, pues son considerados el activo de gran relevancia de una empresa y permite contar con el stock necesario para la venta.

Por lo que podemos mencionar que “Consiste en el control de las existencias, tanto de productos terminados como en proceso y su comparación con las necesidades presentes y futuras, para poder establecer los niveles y las adquisiciones para atender a la demanda” (Castillo, 2012, p.II-1).

1.3.9. Importancia del control de inventarios

Tener un adecuado registro de inventarios no es simplemente hacerlo porque otras empresas lo hacen o porque el contador lo pide para la elaboración del balance general. El objetivo principal es contar con información suficiente y útil para minimizar costos, aumentar la liquidez, mantener un nivel de inventario óptimo y conocer al final del periodo un estado confiable de la situación económica de la empresa.

Según Fernández (2010), gerente general de Retail Custom Solutions, sostiene que “para el desarrollo y crecimiento de una empresa es fundamental conocer con que productos cuenta y el movimiento que se va realizando, puesto que ello le permite estar al ritmo de las preferencias del cliente” (p. 57).

1.3.10. Métodos de valuación de los inventarios

1.3.10.1. Primeras entradas, primeras salidas (PEPS)

Se relaciona con las compras realizadas antes, las cuáles serán las primeras en salir, y posteriormente las que fueron recientemente adquiridas.

1.3.10.2. Promedio ponderado

Este método toma en cuenta las unidades que se van incorporando durante cada periodo, en el cual el costo unitario se determina sumando ambos precios y dividiéndolos entre el total de las unidades disponibles, esto permite obtener un nuevo precio, que será empleado para la salida de existencias.

1.3.10.3. Identificación específica

Solo es empleado cuando se cuenta con una cantidad determinada, y permitirá establecer el costo para la venta.

1.3.10.4. Inventario al detalle o por menor

Este método es aplicable a cantidades pequeñas de inventarios de forma práctica, ya que el costo se deduce del precio de venta del producto, y es utilizado mayormente por las empresas comerciales.

1.3.10.5. Costo estándar;

El costo es determinado por un especialista, el cual establece el costo en el que debe incurrirse para mantener un determinado nivel de inventarios tomando en cuenta a los materiales, mano de obra y eficiencia empleada para la producción.

1.3.11. Problemas frecuentes a falta de un adecuado control de inventarios

- Exceso de inventario e insuficiencia de inventario; esta situación se presenta en la mayoría de empresas, donde al contar con una mayor cantidad de materiales genera un

mayor costo de almacenamiento, pérdida innecesaria por las mermas y el deterioro de los mismos.

- El robo de mercancías; se da como consecuencia del punto anterior, generando un incremento en sus costos.
- Las mermas; representa un porcentaje de pérdida del total de materiales con los que se cuenta, repercutiendo de forma significativa en las utilidades de la empresa.
- No tener ordenado o clasificado los materiales, ocasiona un desconocimiento de la cantidad exacta de inventario que se tiene en almacén, por ende, no poder saber cuánto se va a comprar y no completar el pedido.
- El no llevar un constante inventario físico, no permite abastecernos de forma adecuada y esto conlleva a que retrasemos la entrega de los materiales.

1.3.12. Beneficio de un adecuado control de inventarios

Entre los principales beneficios mencionamos los siguientes:

- Información precisa que será útil para abastecimiento de productos sin sobrantes o faltantes.
- Ahorro y reducción de tiempo y costos, durante el proceso de aprovisionamiento.
- Elaborar estrategias de aprovisionamiento de acuerdo con los requerimientos de producción y ventas.
- Detectar y administrar los materiales obsoletos o con poca rotación.

1.3.13. Ventas

En la actualidad, para que las empresas consigan el éxito, la fuerza de ventas debe contar con ciertas habilidades para competir. Por otro lado, para vender se requiere de una amplia gama de habilidades que se presentan a continuación:

- Retención y eliminación de clientes
- Aplicación del conocimiento sobre la base de datos
- Administración de la relación con el cliente

- Comercialización del producto
- Solución de problemas y venta del sistema
- Agregar valor / satisfacer necesidades

La venta es una de las actividades clave dentro de una entidad, puesto que estas son responsables de los ingresos o flujo de efectivo que retroalimentan a todo el proceso del sistema de intercambio, de lo que depende el crecimiento en su conjunto y cumplimiento de sus objetivos

Según lo mencionado por Héller (2014) citado por Rodríguez (2016), da a conocer que las ventas son el cambio de productos y servicios por dinero desde el punto de vista contable y financiero, del total de productos o servicios cobrados. Su única función que genera ingresos de forma directa es la venta, ya que las demás actividades de la empresa, o generan ingresos o gastos.

1.3.14. Proceso de Ventas

Según Stanton, Etzel y Walker (2007), lo definen como una secuencia lógica relacionadas entre sí, en el cual el vendedor debe cumplir con cuatro pasos básicos para emprender la actividad con un comprador potencial y que tiene por fin satisfacer de forma efectiva las necesidades y deseos de los clientes.

1.3.15. Administración de ventas

Una empresa solo crece con ventas, sin tomar en cuenta los organigramas. La actividad de ventas, es una de las funciones más importantes dentro de la empresa, ya que de nada sirve tener lo mejor en producción, lo mejor en finanzas, lo mejor en recursos humanos, si lo que produces no lo vendes; por tanto, el aspecto más trascendente de un negocio son las ventas y en consecuencia proporcionan mayor oportunidad de crecimiento (Torres, 2014, p.3).

1.4. Formulación del problema

¿Cómo incide el control interno de inventarios en el área de ventas de la empresa Negocios y Servicios ALFACE E.I.R.L., Trujillo, 2017?

1.5. Justificación del estudio

Tomando como base los criterios establecidos por Hernández, Fernández y Baptista (2010, pp.40-41).

Conveniencia: El presente trabajo de investigación tiene como finalidad determinar la incidencia del control interno de inventarios en el área de ventas de la empresa Negocios y Servicios ALFACE E.I.R.L., Trujillo, 2017.

Relevancia Social: La investigación permitirá a los empresarios a llevar un mejor control interno de sus inventarios, para contar con el stock necesario para la entrega a tiempo de sus productos y evitar contingencias en los márgenes de ganancia.

Implicaciones Prácticas: La presente investigación ayudara a resolver un problema real y actual referente al control interno de inventarios, permitiendo que la empresa se posicione de forma más rápida en el mercado y aumente su nivel de ventas.

Valor Teórico: Este proyecto de investigación presenta un grado de conocimiento científico, el cual servirá como referencia a futuras investigaciones, con el fin de mejorar el control interno de inventarios y su repercusión en las ventas.

Utilidad Metodológica: Esta investigación empleo un método para medir la variable del control interno de inventarios, obteniendo un modelo que serán como marco referencial para el desarrollo de nuevos trabajos y servirá como antecedentes de dichas investigaciones.

1.6. Hipótesis

El control interno de inventarios incide positivamente en el área de ventas de la empresa Negocios y Servicios ALFACE E.I.R.L., Trujillo, 2017.

1.7. Objetivos

1.7.1. General:

Determinar la incidencia del control interno de inventarios en el área de ventas de la empresa Negocios y Servicios ALFACE E.I.R.L., Trujillo, 2017.

1.7.2. Específicos:

1. Identificar las deficiencias del control interno de inventarios de la empresa Negocios y Servicios ALFACE E.I.R.L., Trujillo, 2016.
2. Comparar el nivel de ingreso de ventas del año 2016 y 2017 de la empresa Negocios y Servicios ALFACE E.I.R.L., Trujillo, 2017.
3. Proponer mejoras del control interno de inventarios de la empresa Negocios y Servicios ALFACE E.I.R.L., Trujillo, 2017.

MÉTODO

II. MÉTODO

2.1. Diseño de investigación

La investigación **es no experimental**, porque solo describirá la documentación brindada por la empresa y obtenida mediante la aplicación de instrumentos de recolección de datos, sin manipular las variables.

De **corte transversal**, ya que este proyecto de investigación se realizó en un tiempo determinado.

2.2. Variables, Operacionalización

Variable independiente: Control interno de inventarios

Variable dependiente: Área de ventas

TABLA 2.1. Operacionalización de variables

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de Medición
Control interno de inventarios	Una buena práctica administrativa y contable asegura que las empresas que comercializan productos tangibles deben tener procedimientos de control eficientes y mejores que las empresas que comercializan servicios, debido a que el movimiento que existe en el inventario de mercadería es elevado, pero la empresa no cuenta con procedimientos de control, tales como: registros individuales de productos, conciliaciones con mayores, inspecciones físicas, salida de mercadería sin autorización, entre otros. Esto provoca que la empresa sea susceptible a robos por parte del personal que interviene en las diferentes actividades de control (Apaza, 2016, p.3).	Esta variable será medida con la técnica de la entrevista y recolección de datos.	Evaluación de Riesgos Supervisión Ambiente de Control Actividades de Control	· Cantidad de veces que se realiza las conciliaciones del inventario físico con el sistema. · Número de inspecciones físicas hechas a cada producto dentro del almacén · Número de procedimientos de control de inventario · Cantidad de unidades vencidas · Cantidad de unidades faltantes	Ordinal
Área de ventas	Héller (2014), da a conocer que las ventas son el cambio de productos y servicios por dinero desde el punto de vista contable y financiero, del total de productos o servicios cobrados. Su única función que genera ingresos de forma directa es la venta, ya que las demás actividades de la empresa, o generan ingresos o gastos. Citado por Rodríguez (2016).	Esta variable será medida con la técnica del análisis documentari o y aplicación de ratios sobre las ventas		· Número de ventas por mes · Monto de ingresos mensuales · Número de procedimientos aplicados en el área de ventas · Número de políticas cumplidas por el personal de ventas Margen comercial: $\frac{\text{Ventas Netas} - \text{Costos de ventas}}{\text{Ventas Netas}}$ Rentabilidad Neta sobre ventas: $\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$	Nominal Razón

2.3. Población y muestra

Población: Negocios y Servicios ALFACE E.I.R.L.

Muestra: Negocios y Servicios ALFACE E.I.R.L., de la ciudad de Trujillo – Año 2017.

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

Tabla 3.2

Técnicas	Instrumentos	
Encuesta	Guía de entrevista	Este instrumento será aplicado durante el proceso de recolección de datos, y se realizara una entrevista al dueño de la empresa Negocios y Servicios ALFACE E.I.R.L.
Análisis Documental	Guía de análisis documentario	Será utilizado para obtener información sobre el reporte de ventas y lo relacionado al control interno de inventarios

Validación y confiabilidad del instrumento

Criterio de jueces; la validación del instrumento será aprobado por tres jueces especialistas en el tema, y dar la confiabilidad correcta de la información que se desea obtener.

La matriz de validación de la entrevista será validada por los siguientes docentes universitarios:

- Katy Da Cruz Moreno (Magister)
- Sara Isabel Cabanillas Ñaño (Magister)
- Ricardo Bobadilla Chávez (Magister)

2.5. Métodos de análisis de datos

Análisis descriptivo

El presente proyecto de investigación aplicara un análisis descriptivo, porque permitirá conocer la incidencia que tiene el control interno de inventarios en el área de ventas, con el objetivo de proponer un adecuado manejo de sus inventarios mediante el cumplimiento de políticas y procedimientos y para el análisis de los documentos se aplicaran gráficos para su mejor interpretación.

2.6. Aspectos éticos

Este trabajo de investigación se desarrolló de acuerdo al cumplimiento de los valores y normas éticas con la entidad a investigar, también se siguió una guía para la elaboración del proyecto, la aplicación de las normas APA y los procedimientos establecidos por la universidad.

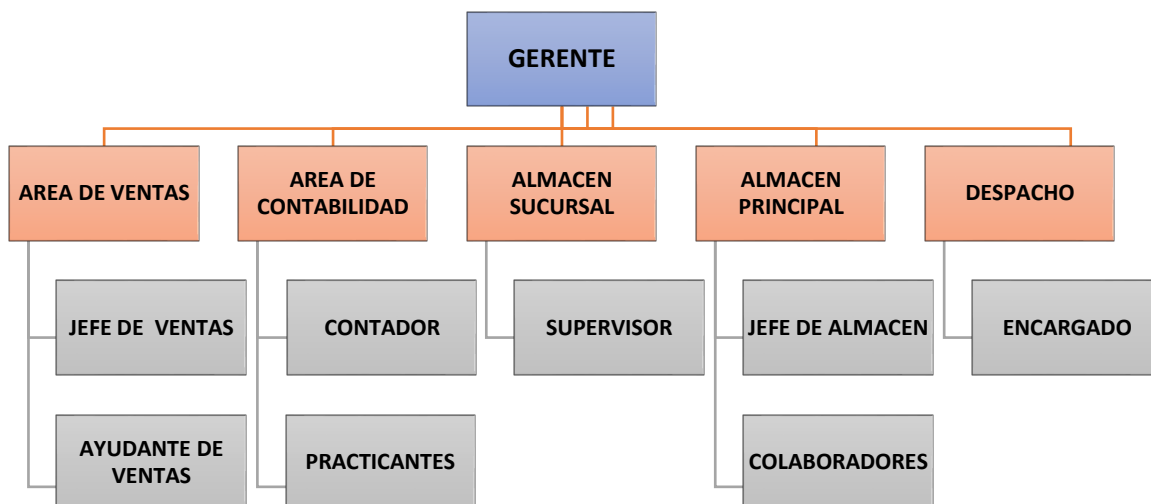
RESULTADOS

III. RESULTADOS

3.1. Generalidades de la empresa

ALFACE E.I.R.L. es una pequeña empresa, que está representada por el Sr. Martires Walter Alfaro Cerna. El inicio de sus actividades fue en el año 2008, esta surgió a partir del contexto socio económico en el que se vivía en ese año, en el cual la Industria inmobiliaria empezaba a tomar realce, dentro de ese ámbito hacía falta productos de calidad que cubran con las necesidades del mercado y contribuyan con el crecimiento económico del país, para lo cual se creó esta empresa, que empezó con un capital de S/. 85,000.00 (Ochenta y cinco mil con 00/100 soles); inicialmente se contaba con una pequeña tienda de productos y posteriormente se consiguió una alianza asociativa con la Distribuidora Norte Pacasmayo S.R.L., por lo cual se crearon sucursales para tener una mejor distribución, para brindar materiales diversos de construcción y destinados para el hogar, con la finalidad de poner en el mercado productos al alcance de los hogares; permitiendo el desarrollo de la sociedad.

FIGURA 01: Organigrama de la Empresa



Nota: La Figura 01, se presenta la estructura organizativa de la empresa

3.2. Control interno de inventarios de la empresa Negocios y Servicios ALFACE E.I.R.L., Trujillo, 2017.

Tabla 3.1. Entrevista de control interno realizada al gerente versus el análisis documental

PREGUNTAS	RESPUESTA	COMENTARIO	EFECTO
¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones?	...Actualmente la empresa no cuenta con un manual de organización y funciones, pero posteriormente se implementará...	Al realizar la revisión de la documentación, se pudo evidenciar que no cuentan con un MOF.	No se cumpliría de forma eficiente las actividades designadas para el cumplimiento de las metas de la empresa (Ver tabla 3.6.)
¿Existen procedimientos de verificación con el propósito de controlar las existencias físicas del inventario?	...Solo se realizan simples procedimientos rutinarios para el control de las mercaderías...	Al revisar la documentación, no se encontró de forma escrita los procedimientos para llevar a cabo el control de inventarios	Al no haber un buen control sobre el inventario físico de las existencias, puede ocasionar pérdidas innecesarias tanto del producto como disminuir los ingresos de la empresa (Ver tabla 3.6.)
¿Cada cuánto tiempo realiza el conteo físico de los materiales?	...El conteo físico de los materiales son realizados cada 15 días...	Al revisar la documentación de los reportes, se pudo constatar que el inventario físico lo realizan 2 veces al mes, pero en algunos casos se lleva a cabo una sola vez.	La consecuencias sobre las ventas, es que al no saber la cantidad exacta de productos con los que cuenta la empresa, puede ocasionar que se cancele la venta por falta de estos (Ver tabla 3.2)
¿El inventario físico concuerda con la cantidad ingresada en el sistema?	...Algunas veces hay ciertas variaciones entre los reportes entregados y el obtenido por el sistema...	Se pudo verificar según la documentación revisada, que existen diferencias entre los reportes entregados con la información del sistema.	No permite saber la cantidad exacta de materiales dentro del almacén, por ende, la cancelación de ventas por la falta de stock (Ver tabla 3.3. y 3.4.)
¿Todas las compras son realizadas por medio de órdenes de compras y están debidamente autorizadas?	...La compra de materiales son solicitadas de forma verbal y realizadas por mi propia persona...	Al verificar la documentación, se pudo corroborar que las compras no tienen sustento y algunas órdenes de compra no están debidamente autorizadas.	Se contaría con menor liquidez para el pago de las obligaciones mensuales y otros pagos contraídos por la empresa. (Ver anexo)

¿Las facturas de los proveedores son registradas inmediatamente después de ser recibidas?	...Algunas veces por falta de tiempo las facturas no son registradas oportunamente, pero posteriormente se regularizan...	Al preguntarle al contador, nos comentó que los comprobantes son registrados al termino del mes y algunas veces son registrados en el siguiente periodo, constatándose esto en el registro de compras	Esto origina una diferencia entre los productos registrados y el inventario físico reportado, es decir, la cantidad de materiales disponibles para la venta. (Ver anexo)
¿Existe comunicación entre el área de inventarios y ventas?	...Si existe comunicación, ya que son áreas que se relacionan directamente...	Se pudo percibir, que hay un desinterés por parte del personal de ambas áreas, realizando sus funciones de forma rutinaria.....	La información para el ingreso y salida de los materiales no es muy confiable y de la cantidad exacta disponible para la venta. (Ver anexo)
¿Existe un método para la salida de los materiales?	...No, solo se realizan procedimientos de forma empírica...	Al no tener un método para la salida de los materiales, se pudo corroborar con lo que nos dijo el encargado de almacén, que los materiales son despachados del establecimiento sin tomar en cuenta la fecha de ingreso	Esto ocasiona que se esté quedando en stock los productos más antiguos, que no podrán ser comercializados más adelante (Ver tabla 3.5.)
¿Existen normas que evitan la salida de materiales sin autorización?	...No contamos con un documento físico, pero se le brinda las indicaciones del caso a los trabajadores...	Según la documentación revisada, no se encontró un manual donde especifique de forma escrita las normas que regulen la salida de los materiales	Es la falta de compromiso en el cumplimiento de sus responsabilidades y el inadecuado control de los materiales.
¿Cree usted que llevar un control interno de inventarios incide en las ventas?	...Totalmente de acuerdo, ya que esto repercute de forma directa en las ventas y la utilidad de la empresa...	El control interno de inventarios influye de forma directa en la rentabilidad de la empresa	Este control interno es una herramienta muy práctica dentro de las empresas comerciales y al saber utilizarlo, permite a la empresa un mayor nivel de ingresos

Nota: En la Tabla 3.1., se muestran las preguntas realizadas al Gerente sobre el control interno de inventarios de la empresa Negocios y Servicios ALFACE E.I.R.L., las respuestas que el brindo, se encuentra debidamente evidenciada mediante la observación y el análisis documental, dando a conocer el efecto dentro de la empresa

Tabla 3.2. Verificación de las inspecciones físicas realizadas a los materiales dentro del almacén.

MESES	N° VECES DE VERIFICACIÓN
ENERO	2
FEBRERO	2
MARZO	1
ABRIL	2
MAYO	2
JUNIO	1
JULIO	1
AGOSTO	2
SETIEMBRE	2
OCTUBRE	2
NOVIEMBRE	1
DICIEMBRE	2

Nota: En la Tabla 3.2., muestra el número de veces que se realiza la inspección física de los materiales de forma mensual, donde se puede observar que en algunos meses solo se llega a realizar solo una vez al mes.

Tabla 3.3. Conciliaciones mensuales del inventario del sistema computarizado y el inventario físico expresado en unidades físicas.

MESES	CEMENTO			FIERRO			ETERNIT			PINTURAS		
	INVENTARIO FÍSICO	SISTEMA	DIFERENCIA	INVENTARIO FÍSICO	SISTEMA	DIFERENCIA	INVENTARIO FÍSICO	SISTEMA	DIFERENCIA	INVENTARIO FÍSICO	SISTEMA	DIFERENCIA
ENERO	2,987	3,154	167	11,985	11,985	-	4,325	4,467	142	895	912	17
FEBRERO	3,945	4,153	208	8,942	9,365	423	3,768	3,768	-	924	924	-
MARZO	2,865	2,865	-	6,715	6,873	158	2,964	2,985	21	863	879	16
ABRIL	4,875	4,875	-	9,642	9,642	-	5,416	5,416	-	1,246	1,246	-
MAYO	3,894	3,894	-	7,649	7,849	200	3,258	3,394	136	1,520	1,520	-
JUNIO	4,523	4,625	102	3,568	3,568	-	3,917	3,917	-	948	995	47
JULIO	12,380	12,584	204	6,428	6,948	520	6,413	6,413	-	1,134	1,154	20
AGOSTO	7,834	7,968	134	4,861	4,982	121	3,542	3,578	36	983	983	-
SETIEMBRE	6,951	6,951	-	4,257	4,257	-	2,387	2,387	-	784	784	-
OCTUBRE	8,342	8,567	225	3,568	3,648	80	2,154	2,154	-	1,246	1,284	38
NOVIEMBRE	3,476	3,476	-	7,473	7,473	-	3,146	3,395	249	1,019	1,048	29
DICIEMBRE	6,495	6,549	54	6,875	6,924	49	2,349	2,349	-	976	976	-
TOTAL	68,567	69,661	1,094	81,963	83,514	1,551	43,639	44,223	584	12,538	12,705	167

Nota: La Tabla 3.3., detalla que hay un inadecuado control interno de los materiales en stock, lo cual no proporciona la cantidad exacta de los materiales existentes y afecta en la solicitud de requerimientos de compra de materiales.

Tabla 3.4. Diferencia del inventario físico con el sistema expresado en unidades monetarias.

MESES	CEMENTO			FIERRO			ETERNIT			PINTURAS			IMPORTE TOTAL
	DIFERENCIA	PRECIO	TOTAL	DIFERENCIA	PRECIO	TOTAL	DIFERENCIA	PRECIO	TOTAL	DIFERENCIA	PRECIO	TOTAL	
ENERO	167	22.50	S/. 3,758	-	-	S/. -	142	31.70	S/. 4,501	17	23.00	S/. 391	S/. 8,650
FEBRERO	208	21.20	S/. 4,410	423	34.20	S/. 14,467	-	-	S/. -	-	-	S/. -	S/. 18,876
MARZO	-	-	S/. -	158	36.00	S/. 5,688	21	35.00	S/. 735	16	21.50	S/. 344	S/. 6,767
ABRIL	-	-	S/. -	-	-	S/. -	-	-	S/. -	-	-	S/. -	S/. -
MAYO	-	-	S/. -	200	35.50	S/. 7,100	136	31.70	S/. 4,311	-	-	S/. -	S/. 11,411
JUNIO	102	22.90	S/. 2,336	-	-	S/. -	-	-	S/. -	47	25.00	S/. 1,175	S/. 3,511
JULIO	204	21.70	S/. 4,427	520	33.80	S/. 17,576	-	-	S/. -	20	31.00	S/. 620	S/. 22,623
AGOSTO	134	23.50	S/. 3,149	121	36.70	S/. 4,441	36	37.00	S/. 1,332	-	-	S/. -	S/. 8,922
SETIEMBRE	-	-	S/. -	-	-	S/. -	-	-	S/. -	-	-	S/. -	S/. -
OCTUBRE	225	24.10	S/. 5,423	80	36.00	S/. 2,880	-	-	S/. -	38	25.00	S/. 950	S/. 9,253
NOVIEMBRE	-	-	S/. -	-	-	S/. -	249	41.00	S/. 10,209	29	24.70	S/. 716	S/. 10,925
DICIEMBRE	54	22.00	S/. 1,188	49	35.60	S/. 1,744	-	-	S/. -	-	-	S/. -	S/. 2,932
TOTAL	1,094		S/. 24,689	1,551		S/. 53,896	584		S/. 21,089	167		S/. 4,196	S/. 103,870

Nota: La Tabla 3.4., muestra las diferencias obtenidas de la tabla anterior correspondiente a las conciliaciones mensuales del inventario físico con el sistema, en el cual observamos que las deficiencias del control interno de inventarios en el año 2016 proporcionan una variación de S/. 103, 870.00 soles.

Tabla 3.5. Verificación de las unidades vencidas o faltantes

MESES	UNIDADES VENCIDAS – MALOGRADAS												IMPORTE TOTAL
	CEMENTO			FIERRO			ETERNIT			PINTURAS			
	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL	
ENERO	18.00	22.50	405.00	-	-	-	15.00	31.70	475.50	23.00	23.00	529.00	1,409.50
FEBRERO	29.00	21.20	614.80	13.00	34.20	444.60	-	-	-	17.00	21.50	365.50	1,424.90
MARZO	-	-	-	19.00	36.00	684.00	-	-	-	-	-	-	684.00
ABRIL	31.00	22.00	682.00	-	-	-	19.00	35.00	665.00	-	-	-	1,347.00
MAYO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
JUNIO	-	-	-	14.00	34.00	476.00	21.00	37.00	777.00	21.00	25.00	525.00	1,778.00
JULIO	40.00	21.70	868.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	868.00
AGOSTO	-	-	-	27.00	36.70	990.90	-	-	-	32.00	23.00	736.00	1,726.90
SETIEMBRE	-	-	-	-	-	-	16.00	38.00	608.00	27.00	24.70	666.90	1,274.90
OCTUBRE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
NOVIEMBRE	18.00	24.90	448.20	18.00	35.50	639.00	-	-	-	35.00	24.70	864.50	1,951.70
DICIEMBRE	26.00	22.00	572.00	-	-	-	23.00	39.00	897.00	-	-	-	1,469.00
TOTAL	162.00		3,590.00	91.00		3,234.50	94.00		3,422.50	155.00		3,686.90	13,933.90

Nota: La Tabla 3.5., muestra la cantidad de unidades vencidas o malogradas en algunos meses del año 2016, estas unidades reflejan una perdida por un total de S/. 13,933.90 soles, esto demuestra que los materiales perdidos generan un sobre costo ya que disminuyen el stock de productos disponibles para la venta.

Tabla 3.6. Resumen de las deficiencias respecto al control interno de inventarios según la entrevista realizada al Gerente de la empresa.

Deficiencias encontradas en la empresa Negocios y Servicios ALFACE E.I.R.L.
La empresa ALFACE E.I.R.L., no cuenta con un Manual de Organización y Funciones, el cual de conocimiento de las responsabilidades y funciones que debe cumplir el trabajador para la realización de las actividades designadas. Analizando que no se cuenta con un MOF y solo se sigan instrucciones expresadas de forma verbal, es por lo que no se controla de forma oportuna tanto las entradas y salidas de los materiales y no permite conocer cuáles son los procedimientos efectuados.
La empresa no tiene establecido los procedimientos adecuados para la verificación de las existencias físicas y su adecuado control. Esto nos permite identificar que muchas veces las indicaciones designadas no son cumplidas de forma eficiente.
La conciliación de las existencias físicas no se realizan de forma constante, por ello se ha podido verificar que los materiales se vencen o malogran generando una pérdida monetaria.
Existe disconformidad entre los reportes físicos de las existencias y la información obtenido por el sistema.
La falta de aprobación de las órdenes de compra, esto conlleva a que exista duplicidad del requerimiento solicitado o en otros casos que no se lleve a cabo la compra.
La revisión de los comprobantes recibidos no se registran de forma oportuna en el sistema dentro de cada periodo, lo que conlleva a no llevar un control adecuado del ingreso y salida de los materiales según la fecha de recepción y no tener actualizado los precios de los mismos.
La falta de comunicación entre el área de ventas con el de almacén no permite el adecuado control de inventario realizada de forma interna.
La falta de un método para la salida de los materiales, ocasionando que estos se venzan o malogren, lo cual refleja una pérdida dentro de la empresa.
La ausencia de normas para controlar el ingreso y salida de los productos, genera cierta confusión de los materiales en stock para la respectiva venta.

Nota: En la Tabla 3.6., se detalla el resumen de la encuesta aplicada al Gerente de la empresa, lo cual permitió identificar las deficiencias del control interno de inventarios en el año 2016, con la finalidad de mejorar los procedimientos, registro y control de los inventarios para el presente periodo.

En lo cual se desarrolló el objetivo específico planteado de identificar las deficiencias del control interno de inventarios.

3.3. Comparación de los niveles de ingreso de ventas antes y después del control interno de inventarios de la empresa Negocios y Servicios ALFACE E.I.R.L., Trujillo, 2017.

Tabla 3.7. Incidencia del control interno de inventarios respecto a los niveles de ingreso de ventas en el año 2016 y 2017.

MESES	NIVEL DE INGRESOS			
	SIN CONTROL INTERNO-2016	CON CONTROL INTERNO-2017	DIFERENCIA	PORCENTAJE
ENERO	S/. 202,573.00	S/. 472,283.00	S/. 269,710.00	133%
FEBRERO	S/. 129,396.00	S/. 119,588.00	S/. -9,808.00	-8%
MARZO	S/. 207,304.00	S/. 267,450.00	S/. 60,146.00	29%
ABRIL	S/. 161,292.00	S/. 516,040.00	S/. 354,748.00	220%
MAYO	S/. 169,188.00	S/. 118,167.00	S/. -51,021.00	-30%
JUNIO	S/. 253,925.00	S/. 345,264.00	S/. 91,339.00	36%
JULIO	S/. 145,229.00	S/. 287,083.00	S/. 141,854.00	98%
AGOSTO	S/. 113,712.00	S/. 246,895.00	S/. 133,183.00	117%
SETIEMBRE	S/. 268,380.00	S/. 287,642.00	S/. 19,262.00	7%
OCTUBRE	S/. 301,298.00	S/. 384,156.00	S/. 82,858.00	28%
NOVIEMBRE	S/. 422,228.00	S/. 485,697.00	S/. 63,469.00	15%
DICIEMBRE	S/. 538,216.00	S/. 625,487.00	S/. 87,271.00	16%
TOTAL	S/.2,912,741.00	S/.4,155,752.00	S/.1,243,011.00	43%

Nota: La Tabla 3.7., detalla los ingresos mensuales de los años 2016 y 2017, en el cual se puede observar un aumento en el margen de ingresos con respecto a la incidencia que tienen el control interno de inventarios para el año 2017, esta información fue obtenida a través de la liquidación mensual de cada mes (según Anexo 5 y Anexo 6).

Tabla 3.8. Análisis del Estado de Resultados, para determinar la variación de la utilidad en el año 2016 vs. 2017.

NEGOCIOS Y SERVICIOS ALFACE E.I.R.L.						
ESTADO DE RESULTADOS						
AL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2016 Y 2017						
(Expresado en soles)						
	Año 2016		Año 2017		ANÁLISIS HORIZONTAL	
	Año 2016	%	Año 2017	%	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Ventas Netas	2,912,741.00	100%	4,155,752.00	100%	1,243,011.00	43%
Costo de Ventas	2,674,152.00	91.81%	3,572,840.00	85.97%	898,688.00	34%
Utilidad Bruta	238,589.00	8.19%	582,912.00	14.07%	344,323.00	144%
Gastos de Venta	29,736.00	1.02%	47,623.00	1.15%	17,887.00	60%
Gastos de Administración	35,831.00	1.23%	52,856.00	1.27%	17,025.00	48%
Utilidad Operativa	173,022.00	5.94%	482,433.00	11.65%	309,411.00	179%
Gastos Financieros	7,720.00	0.27%	19,561.00	0.47%	11,841.00	153%
Ingresos Financieros Gravados			1,808.00		1,808.00	
Utilidad antes de Participaciones e Impuestos	165,302.00	5.68%	464,680.00	11.18%	299,378.00	181%
Impuesto a la Renta	46,284.56	1.59%	139,404.00	3.35%	93,119.44	201%
Utilidad Neta del Ejercicio	119,017.44	4.09%	325,276.00	7.83%	206,258.56	173%

Nota: La Tabla 3.8., muestra el análisis tanto vertical como horizontal de los años 2016 y 2017, donde se determina que la utilidad en el año 2016 fue de S/. 119,017.44 con una variación del 173% con respecto al año 2017 donde se obtendrá una utilidad de S/. 325,276.00, esto es posible por la incidencia positiva que tiene el control interno de inventarios con respecto a las ventas de la empresa, esto permite hacer una comparación de los ingresos netos del año 2016 y del año 2017, en donde se realizó un mejor control interno de los inventarios .

3.4. Contratación de Hipótesis

La hipótesis: El control interno de inventarios y su incidencia en el área de ventas de la empresa Negocios y Servicios ALFACE E.I.R.L., Trujillo, 2017.

Para cumplir con el primer objetivo específico planteado se dispuso en la tabla 3.1., la entrevista realizada al Gerente verificando que la empresa Negocios y servicios ALFACE E.I.R.L., que no cuenta con un MOF, lo que permite que las actividades no sean realizadas de forma eficiente, además se verificó que los conteos físicos de las existencias no son realizados de forma oportuna (ver tabla 3.2.). En la tabla 3.3, se muestra las diferencias existentes en las conciliaciones entre el reporte físico y el sistema de los materiales existentes, en la tabla 3.4., 3.5. y 3.6. determina la diferencia de las unidades faltantes y los materiales vencidos o malogrados por el inadecuado control interno de los inventarios, también se observó que los requerimientos de compra no están debidamente autorizados.

El segundo objetivo específico, se plasmó en la tabla 3.7., se muestra los niveles de ingreso mensuales de los años 2016 y 2017, en el cual se ve una variación del 43% con respecto al periodo anterior antes de mejorar el control interno de los inventarios y en la tabla 3.8., se muestra la utilidad obtenida después de mejorar el control interno de inventarios, la cual aumento en un 173% por un total de S/ 325.276.00 soles.

Por tanto, al realizar el trabajo se llegó a determinar que las ventas incrementaron en un 43%, esto es debido a que, hay un mejor control interno de los inventarios, lo cual incide de forma positiva a las ventas, esto lo podemos observar en la tabla 3.8, donde se realizó un análisis del Estado de Resultados tanto del año 2016 como del año 2017, llegando a la aceptación de la hipótesis planteada.

DISCUSIÓN

IV. Discusión

En esta investigación según el estudio realizado: El control interno de inventarios incide positivamente en el área de ventas de la empresa Negocios y Servicios ALFACE E.I.R.L. De los resultados obtenidos en el primer objetivo específico, describir la situación actual de la empresa Negocios y Servicios ALFACE E.I.R.L. se pudo determinar que en el control interno de inventarios de la empresa Negocios y Servicios ALFACE E.I.R.L, se encuentran diferencias con el registro del sistema y el reporte físico al realizarse las conciliaciones físicas de los materiales existentes, esto refleja una variación total de S/. 103,870.00, lo cual evidencia la falta de no contar con un MOF, esto dificulta la designación de las respectivas funciones al personal.

Frente a esta situación, la empresa Negocios y servicios ALFACE E.I.R.L., implemento un manual de procedimientos para cumplir con el adecuado registro, control y responsabilidad de los productos que se comercializan dentro de esta. Por ello, se le designo al responsable del almacén, registrar de forma permanente las entradas y salidas de los materiales, realizar el conteo físico de cada producto de forma semanal con la finalidad de mantener actualizado el kardex por producto y así no afectar en la venta de cada producto.

Así lo afirma Apaza (2016), donde una buena práctica administrativa y contable asegura que las empresas que comercializan bienes, deben tener procedimientos de control eficientes, debido a que el movimiento que existe en el inventario de mercadería es elevado a diferencia de las empresas que brindan servicio; pero mayormente la empresa no cuenta con procedimientos de control tales como: registros individuales de productos, conciliaciones con mayores, inspecciones físicas, salida de mercadería sin autorización, entre otros. Esto provoca que la empresa sea susceptible a robos por parte del personal que interviene en las diferentes actividades de control.

Según lo mencionado por la NIA 315 (2013): dispone que el control interno es como un proceso trazado y ejecutado por los funcionarios del gobierno

corporativo, la administración y otro personal con la finalidad de contrarrestar el nivel de incertidumbre respecto al cumplimiento de los objetivos, mediante la aplicación de leyes y reglamentos, que proporcionen razonabilidad y confiabilidad de la información financiera.

Se verifico que la información de los inventarios dentro de la empresa, no se encuentra actualizado tanto en el registro contable (Kardex) como en el reporte físico, esto dificulta saber el stock real con el que se cuenta para realizar las ventas.

Laveriano (2010), relaciona al inventario como “un amortiguador entre dos procesos: el abastecimiento y la demanda, donde el proceso de abastecimiento contribuye con bienes al inventario, mientras que la demanda consume el mismo inventario.” (p.II-1)

Para determinar la incidencia del control interno de inventarios en el área de ventas, se plasmó mediante tablas los niveles de ingresos de forma mensual y la utilidad que genera el aplicar un adecuado control interno de inventarios dentro de la empresa, esto se vio reflejado en el margen del 43% que aumento las ventas netas con respecto al año 2016 y también lo cual género que la utilidad obtenida en el año 2017 aumentara en S/. 206,258.56 soles representado por el 173%.

Según Torres (2014), nos comenta que una buena administración de las ventas, es una de las funciones más importantes dentro de la empresa, ya que de nada sirve tener lo mejor en producción, lo mejor en finanzas, lo mejor en recursos humanos, si lo que produces no lo vendes; por tanto, el aspecto más trascendente de un negocio son las ventas y en consecuencia proporcionan mayor oportunidad de crecimiento (p.3).

Los resultados contrastan que tener un adecuado registro de inventarios no es simplemente hacerlo porque otras empresas lo hacen, sino que el objetivo principal es contar con información suficiente y útil para minimizar costos, aumentar la liquidez, mantener un nivel de inventario optimo y conocer al final del periodo información confiable de la situación económica de la empresa.

CONCLUSIONES

V. Conclusiones

1. Se determinó que la empresa Negocios y Servicios ALFACE E.I.R.L, no cuenta con un MOF, para la designación clara de las funciones del personal, no se cuenta con procedimientos o normativas que regulen la salida y entrada de los materiales, que las autorizaciones de compra no tienen un sustento físico, lo que genera que no se cuente con el stock suficiente para realizar las ventas, las diferencias entre el registro contable de inventarios con el reporte físico, la falta de un método para la salida de los materiales, ocasiona que muchas veces los materiales se venzan o malogren por el tiempo de permanencia en la empresa y el mal manejo de estos.
2. La comparación de los niveles de ingresos de ventas, se detalló en las tablas, mostrando los ingresos y la variación mensual respecto a los años 2016 y 2017, también se analizó el estado de resultado de ambos periodos el cual refleja un aumento del 43% representado por S/.1'243,011.00 soles y un aumento en la utilidad neta representado por un aumento del 173%.
3. La propuesta de mejora del control interno de inventarios incidirá en mejorar los niveles de ingresos de la empresa, esto favorecería en la toma de decisiones, reducir los costos innecesarios, y establecer procedimientos para el manejo de los materiales y que la mercadería se encuentre apta para ser vendida.
4. El control interno de inventarios incide de forma positiva en el área de ventas, obteniendo un mejor margen respecto al nivel de ingresos y la mejora continua respecto a los procedimientos desarrollados para el manejo y cuidado de los materiales.

RECOMENDACIONES

VI. Recomendaciones

- 1)** Se le recomienda a la empresa Negocios y servicios ALFACE E.I.R.L. implementar un Manual de Organización y Funciones para todas las áreas, con la finalidad de designar las funciones correspondientes a realizar y cumplirlas en su totalidad.

- 2)** Se recomienda realizar la inspección física del inventario de forma semanal, a fin de mantener actualizado el kardex y saber la cantidad de stock con el que contamos, para posteriormente realizar la respectiva compra y atender las necesidades del cliente.

- 3)** Se recomienda identificar cuáles son los meses con mayor movimiento, para así contar con el stock necesario, lo cual permitirá un mayor ingreso de dinero a la empresa y reducir gastos innecesarios por falta de productos.

- 4)** Se recomienda implementar procedimientos para mejorar el control interno de inventarios y obtener resultados positivos en la empresa.

PROPUESTA

VII. Propuesta

Al proponer las mejoras en cuanto al control interno de inventarios en la empresa Negocios y Servicios ALFACE E.I.R.L., se tendrá que relacionar los resultados que permitan tener un mejor manejo del inventario, con el fin de obtener resultados favorables para la empresa. Los beneficios que se obtiene de mejorar el control interno de los inventarios es reducir los materiales vencidos o malogrados, ya que estos representan una perdida en cuanto a los ingresos obtenidos por la empresa y que se obtenga la cantidad real de las existencias.

7.1. Implementación de un MOF y políticas para la empresa Negocios y Servicios ALFACE E.I.R.L.

- Describir las funciones y responsabilidades de cada uno de los trabajadores, según el Reglamento Interno establecido.
- Establecer el perfil adecuado para cada cargo designado, con la finalidad de facilitar el proceso de selección del personal y evaluar el desempeño.
- Supervisar de forma constante las actividades que se vienen realizando
- Mantener una comunicación fluida entre los diferentes niveles jerárquicos y relacionarse entre sí.
- Revisar de forma precisa los reportes físicos entregados por el encargado de almacén.
- Ordenar los materiales de acuerdo a la fecha de recepción.
- Mantener actualizado el kardex, con la finalidad de tener los precios según la última fecha de adquisición.
- Establecer un método para las entradas y salidas de los materiales.
- Revisar la documentación al momento de recibir los materiales comprados.
- Mejorar los reportes que permitan llevar un mejor control de los inventarios.


Nota: Con la implementación de políticas y el establecimiento del MOF, permitirá tener un mejor control de las existencias y obtener resultados positivos para la empresa

Tabla 7.1. Implementación del control interno de inventarios de la empresa Negocios y Servicios ALFACE E.I.R.L.

DESCRIPCIÓN	RESPONSABLE
Registrar las entradas y salidas de los materiales, tanto en el área de ventas como en el área contable.	
Informar al encargado de realizar las compras, cuando se encuentre un stock mínimo y se solicite más material	
Realizar una inspección física de cada material e informar al área de ventas de la cantidad que se dispone para ser vendida	Responsabilidad a cargo del área de almacén
Aplicar un método para la salida de los materiales, según su fecha de entrada.	
Clasificar y ordenar los productos según su código	

Nota: La tabla 7.1., muestra los reglamentos establecidos para el área de almacén con la finalidad de establecer medidas para un mejor desarrollo interno de las actividades en la empresa Negocios y Servicios ALFACE E.I.R.L.

7.2. Formato para la realización del inventario físico de cada material de la empresa Negocios y Servicios ALFACE E.I.R.L.

		MATERIALES EXISTENTES EN ALMACÉN	
Nº	DENOMINACIÓN	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA
1	CEMENTO PACASMAYO FORTIMAX 3 X 42.5 KG.	28	BOLSAS
2	CEMENTO PACASMAYO EXTRAFORTE X 42.5 KG.	32	BOLSAS
3	CEMENTO PACASMAYO MOCHICA TIPO GU X 42.5 KG.	19	BOLSAS
4	CEMENTO PACASMAYO MOCHICA ANTISALITRE X 42.5 KG.	22	BOLSAS
5	CEMENTO PACASMAYO PORTLAND I X 42.5 KG.	27	BOLSAS
6	FIERRO CORRUGADO 1/2" X 9M.T. S.P.	41	UNIDADES
7	FIERRO CORRUGADO 3/4" X 9M.T. S.P.	35	UNIDADES
8	FIERRO CORRUGADO 3/8" X 9M.T. S.P.	18	UNIDADES
9	FIERRO CORRUGADO 5/8" X 9M.T. S.P.	37	UNIDADES
10	FIERRO CORRUGADO 12MM X 9M.T. S.P.	39	UNIDADES
11	PERFIL 4 GRIS 3.05 MT X 1.10 MT ETERNIT	15	PLANCHAS
12	PERFIL 4 ROJO 3.05 MTS ETERNIT	19	PLANCHAS
13	PERFIL 4 VERDE 3.05 MT X 1.10 MT ETERNIT	24	PLANCHAS

7.3. Ficha de las fallas encontradas, según el control interno realizado en la empresa Negocios y servicios ALFACE E.I.R.L.

OBSERVACIÓN	M	R	B
Ubicación de los materiales comercializados			
Clasificación de los materiales según sus características			
Codificación de cada material			
Visualización del material			
Orden y Limpieza			
Localización de los materiales			

REFERENCIAS

VIII. Referencias

Ambuludí Cando L. E. (2013). *Control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la ferretería “Centro Ferretero Lumbaquí” ubicada en la provincia de Sucumbíos, Cantón Gonzalo Pizarro*. (Tesis de Pregrado).

Recuperado de:

file:///D:/CONTROL%20INTERNO%20DE%20INVENTARIOS/TESIS%20APLICADAS/TESIS%20INVENTARIO%20ECUADOR%202013.pdf

Apaza M. (2015). *Auditoría Financiera basada en las Normas Internacionales de Auditoría conforme a las NIIF*. Breña, Perú: Instituto Pacifico S.A.C.

Ballou R. (2004). *Logística. Administración de la Cadena de Suministro*. 5ª ed. México: Pearson Educación.

Bernal F. (2008). *Actualidad Empresarial. Marco de Control Interno: COSO (Comité of. Sponsoring Organizations)*. (N° 158). (p. XI-1, XI-2) Recuperado de:

http://aempresarial.com/servicios/revista/158_11_YTZWIJUBNVJDPGDFP GRSILTDRVWADYZXYVFHQHVLRYBxBGMIZ.pdf

Bowersox D., Closs D. y Cooper M. (2007). *Administración y logística en la cadena de suministros*. 2ª ed. México: Mc Graw-Hill Interamericana.

Castillo C. (2012). *Actualidad Empresarial. Control de Inventarios*. (N°250). (p. II-1). Recuperado de:

http://aempresarial.com/web/revitem/2_13503_90219.pdf

Estupiñan R. (2014). *Control interno y fraudes. Análisis de informe COSO I, II Y III, con base en los ciclos transaccionales*. 3ª ed. Bogotá, Colombia: ECOE Ediciones

Fernández I. (2010). Normas Legales-Audicont S.A.C. Recuperado de:

<http://www.audicontsac.com/actualidad/27-de-abril-2010.html>

- García J. (2012). *Actualidad Empresarial. El control interno y la auditoría interna*. (N° 266). (p. V-1, V-2). Recuperado de:
http://aempresarial.com/servicios/revista/266_11_MNBCASYZUJMJOWKG BWLOJKJFWZWFMVBVYPXPBQZPKJCUXYEEABP.pdf
- Guerra Romero S. E. (2016). *El control interno y la importancia en sus inventarios de la empresa Inversiones Corazón de Jesús S.A.C., rubro ferretería, Concepción 2015*. (Tesis de Pregrado). Recuperado de:
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1128/CONTROL_INTERNO_INVENTARIOS_EFICIENCIA_GUERRA_ROMERO_SAUL_EDWIN.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Inoñan Gallardo J. A. (2016). *Implementación de un sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de la empresa Negociaciones Oblitas E.I.R.L., en la ciudad de Trujillo en el año 2014*. (Tesis de Pregrado). Recuperado de:
http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/4836/ino%C3%B1angallardo_jessica.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- International Federation of Accountants (2007). *Guía para usar los Estándares Internacionales de Auditoría en las PYMES: Auditoría Financiera de PYMES*. ECOE Ediciones. Recuperado de:
http://www.ifac.org/system/files/downloads/AuditorAsa_Financiera_de_PYMES.pdf
- Irigoin Cubas Y. C. (2016). *Control interno de almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Ferretera Maconsa S.A.C. de la ciudad de Trujillo-Año-2015*. (Tesis de Pregrado). Recuperado de:
<file:///D:/CONTROL%20INTERNO%20DE%20INVENTARIOS/TESIS%20APLICADAS/CI%20ALMACEN%20Y%20RENTABILIDAD.pdf>

Laveriano W. (2010). *Actualidad Empresarial. Importancia del control interno de inventarios en la empresa.* (N°198). (p. II-1). Recuperado de:
http://aempresarial.com/web/revitem/2_10531_19552.pdf

Norma Internacional de Auditoría 315: *Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y su entorno.*
Recuperado de: <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20315%20p%20def.pdf>

Mamani J. (2014). *Actualidad Empresarial. Aplicación de la NIC 2 Inventarios: Valuación de las existencias.* (N°294). (p. IV-8). Recuperado de:
http://www.aempresarial.com/web/revitem/5_15957_76714.pdf

Stanton W., Etzel M. y Walker B. (2007). *Fundamentos de Marketing.* Recuperado de:
<https://mercadeo1marthasandino.files.wordpress.com/2015/02/fundamentos-de-marketing-stanton-14edi.pdf>

Torres V. (2014). *Administración de Ventas.* Recuperado de:
<http://www.editorialpatria.com.mx/pdf/files/9786074384147.pdf>

Vargas Paredes D. N. y Ramírez Muñoz R. C. (2014). *El Sistema de Control Interno y la Gestión Comercial en la Ferretería Comercial Estrella S.R.L.* (Tesis de Pregrado). Recuperado de:
http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/346/1/VARGAS_DIANA_CONTROL_INTERNO_GESTION_COMERCIAL.pdf

ANEXOS

Anexo 1: Registro de compras brindado por el área de contabilidad.

Mes de julio.

FECHA DE EMISION DEL COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO	FECHA DE VENCIMIENTO O FECHA DE PAGO	COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO			N° COMPROBANTE PAGO	INFORMACION PROVEEDOR			ADQUISICIONES GRAVADAS DESTINADAS A OPERACIONES GRAVADAS Y/O EXPORTACION		IMPORTE TOTAL	TIPO DE CAMBIO
		TIPO	SERIE/CODIGO ADUANA			DOCUMENTO IDENTIDAD	APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACION O RAZON SOCIAL	BASE IMPONIBLE	IGV			
dd/mm/yyyy	dd/mm/yyyy	02 CARACTE	06 CARACTERES	13 CARACTERES	01 CARAC	11 CARACTER	60 CARACTERES	(15,2) NUMER	(15,2) NUMERIC	(15,2) NUMER	(10,4) NUMER	
21/05/2017	21/05/2017	01	0003	014874	6	20539984374	EMPRESA DE TRANSPORTES VASMAR S.A.C.	101.70	18.30	120.00	1.0000	
13/06/2017	12/08/2017	01	F001	019318	6	20396466768	HUEMURA S.A.C.	199.70	35.95	235.65	3.2770	
15/06/2017	05/07/2017	14	C08	8782290	6	20100017491	TELEFONICA DEL PERU S.A.A.	63.55	11.44	74.99	1.0000	
15/06/2017	05/07/2017	14	C08	8800850	6	20100017491	TELEFONICA DEL PERU S.A.A.	49.99	8.99	58.98	1.0000	
15/06/2017	05/07/2017	14	C08	8800851	6	20100017491	TELEFONICA DEL PERU S.A.A.	55.08	9.91	64.99	1.0000	
15/06/2017	05/07/2017	14	C08	8836054	6	20100017491	TELEFONICA DEL PERU S.A.A.	46.60	8.38	54.98	1.0000	
15/06/2017	05/07/2017	14	C08	8848454	6	20100017491	TELEFONICA DEL PERU S.A.A.	41.52	7.47	48.99	1.0000	
19/06/2017	19/06/2017	01	0033	5806857	6	20100210909	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	203.39	36.61	240.00	1.0000	
19/06/2017	19/06/2017	01	0033	5806858	6	20100210909	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	203.39	36.61	240.00	1.0000	
20/06/2017	19/08/2017	01	F001	019708	6	20396466768	HUEMURA S.A.C.	594.58	107.03	701.61	3.2700	
20/06/2017	20/06/2017	12	F101	014215	6	20481445940	INVERSIONES GALVEZ S.A.C	42.37	7.63	50.00	1.0000	
20/06/2017	20/06/2017	01	F554	000754	6	20100027021	UNIMAQ S.A.	2,363.23	425.39	2,788.62	3.2700	
24/06/2017	24/06/2017	01	0003	015662	6	20539984374	EMPRESA DE TRANSPORTES VASMAR S.A.C.	127.12	22.88	150.00	1.0000	
26/06/2017	26/06/2017	12	F101	014464	6	20481445940	INVERSIONES GALVEZ S.A.C	84.75	15.25	100.00	1.0000	
27/06/2017	27/06/2017	01	E001	001254	6	20481233098	SUPER LADRILLOS S.A.C.	559.32	100.68	660.00	1.0000	
28/06/2017	28/06/2017	12	F102	012258	6	20481445940	INVERSIONES GALVEZ S.A.C	84.75	15.25	100.00	1.0000	
28/06/2017	28/06/2017	12	F102	000624	6	20601655544	SERVICENTRO LOAYZA S.A.C.	169.49	30.51	200.00	1.0000	
28/06/2017	09/07/2017	14	0004	942719476	6	20100017491	TELEFONICA DEL PERU S.A.A.	143.99	25.91	169.90	1.0000	
30/06/2017	30/06/2017	01	0005	013594	6	20482008691	AUTOZONE S.A.C.	1,853.39	333.61	2,187.00	1.0000	
01/07/2017	31/07/2017	01	FV17	001772	6	20131719559	DEPOSITO PAKATNAMU E.I.R.L.	10,931.07	1,967.61	12,898.68	3.2550	
01/07/2017	01/07/2017	12	F102	012354	6	20481445940	INVERSIONES GALVEZ S.A.C	84.75	15.25	100.00	1.0000	
03/07/2017	03/07/2017	12	0352	009110	6	20600914431	GRUPO RAMIREZ GAMARRA S.A.C.	84.75	15.25	100.00	1.0000	
03/07/2017	03/07/2017	12	F101	014729	6	20481445940	INVERSIONES GALVEZ S.A.C	169.49	30.51	200.00	1.0000	
03/07/2017	03/07/2017	07	F001	181007	6	20131644524	DISTRIBUIDORA NORTE PACASMAYO S.R.L.	-635.62	-114.41	-750.03	1.0000	
03/07/2017	03/07/2017	07	F001	181115	6	20131644524	DISTRIBUIDORA NORTE PACASMAYO S.R.L.	-38.25	-6.89	-45.14	1.0000	
03/07/2017	03/07/2017	07	F001	181114	6	20131644524	DISTRIBUIDORA NORTE PACASMAYO S.R.L.	-153.00	-27.54	-180.54	1.0000	
03/07/2017	03/07/2017	07	F001	181100	6	20131644524	DISTRIBUIDORA NORTE PACASMAYO S.R.L.	-63.75	-11.48	-75.23	1.0000	
03/07/2017	03/07/2017	07	F001	181098	6	20131644524	DISTRIBUIDORA NORTE PACASMAYO S.R.L.	-140.25	-25.25	-165.50	1.0000	
03/07/2017	03/07/2017	07	F001	181099	6	20131644524	DISTRIBUIDORA NORTE PACASMAYO S.R.L.	-127.50	-22.95	-150.45	1.0000	
03/07/2017	03/07/2017	07	F001	181097	6	20131644524	DISTRIBUIDORA NORTE PACASMAYO S.R.L.	-51.00	-9.18	-60.18	1.0000	
04/07/2017	11/07/2017	01	FV23	001968	6	20131719559	DEPOSITO PAKATNAMU E.I.R.L.	698.64	125.76	824.40	1.0000	
04/07/2017	04/07/2017	12	F101	014776	6	20481445940	INVERSIONES GALVEZ S.A.C	84.75	15.25	100.00	1.0000	
04/07/2017	04/07/2017	07	F001	182128	6	20131644524	DISTRIBUIDORA NORTE PACASMAYO S.R.L.	-193.80	-34.88	-228.68	1.0000	
05/07/2017	13/07/2017	01	F002	104001	6	20131644524	DISTRIBUIDORA NORTE PACASMAYO S.R.L.	9,743.60	1,753.85	11,497.45	1.0000	
05/07/2017	13/07/2017	01	F002	104002	6	20131644524	DISTRIBUIDORA NORTE PACASMAYO S.R.L.	3,709.82	667.77	4,377.59	1.0000	

Anexo 2: Reporte de las Notas de Salida de los productos

Nota de Salida

Mantenimiento Consulta Consulta Detallada

Tipo de Documento: **NOTASALIDA** Por Fecha Emisión Desde: 01/04/2014 Hasta: 14/10/2017 Por Nro Doc

Por Responsable


FECHAEMIS	NroDoc	PERSONAL
03/11/2014	001-000001	AURORA I. GROSSO GAMBOA
08/11/2014	001-000002	ALFARO CERNA WALTER
27/11/2014	001-000003	ALFARO CERNA WALTER
28/11/2014	001-000004	ALFARO CERNA WALTER
17/12/2014	001-000005	ALFARO CERNA WALTER
14/03/2015	001-000006	ALFARO CERNA WALTER
03/06/2015	001-000007	ALFARO CERNA WALTER
03/01/2016	001-000008	ALFARO CERNA WALTER
12/01/2016	001-000009	ALFARO CERNA WALTER
08/06/2016	001-000010	ALFARO CERNA WALTER
24/08/2016	001-000011	ALFARO CERNA WALTER
24/08/2016	001-000012	ALFARO CERNA WALTER
29/09/2016	001-000013	ALFARO CERNA WALTER
31/12/2016	001-000014	ALFARO CERNA WALTER
31/12/2016	001-000015	ALFARO CERNA WALTER

25927.60

Anexo 3: Reporte de las notas de ingreso de los materiales

Nota de Ingreso

Mantenimiento Consulta Consulta Detallada

Tipo de Documento: **NOTAINGRESO** Por Fecha Emisión Desde: 01/07/2014 Hasta: 14/10/2017 Por Tipo Doc 



Por Responsable

FECHA EMISIÓN	Nro Doc	PERSONAL
03/11/2014	001-000001	ALFARO CERNA WALTER
05/11/2014	001-000002	ALFARO CERNA WALTER
21/11/2014	001-000003	ALFARO CERNA WALTER
27/11/2014	001-000004	ALFARO CERNA WALTER
28/11/2014	001-000005	ALFARO CERNA WALTER
03/01/2015	001-000006	ALFARO CERNA WALTER
26/01/2015	001-000007	ALFARO CERNA WALTER
14/03/2015	001-000008	ALFARO CERNA WALTER
03/06/2015	001-000009	ALFARO CERNA WALTER
10/07/2015	001-000010	ALFARO CERNA WALTER
07/10/2015	001-000011	ALFARO CERNA WALTER
03/01/2016	001-000012	ALFARO CERNA WALTER
08/01/2016	001-000013	ALFARO CERNA WALTER
12/01/2016	001-000014	ALFARO CERNA WALTER
01/08/2016	001-000015	ALFARO CERNA WALTER
24/08/2016	001-000016	ALFARO CERNA WALTER
24/08/2016	001-000017	ALFARO CERNA WALTER
06/09/2016	001-000018	ALFARO CERNA WALTER
15/09/2016	001-000019	ALFARO CERNA WALTER
16/09/2016	001-000020	ALFARO CERNA WALTER
30/12/2016	001-000021	ALFARO CERNA WALTER
31/12/2016	001-000022	ALFARO CERNA WALTER
31/12/2016	001-000023	ALFARO CERNA WALTER
29/08/2017	001-000024	ALFARO CERNA WALTER

6614.32



Anexo 4: Kardex de los productos que comercializa la empresa

Kardex

Artículo: Código: P000049 U.Med: BLS Desde: 01/07/2016 Hasta: 31/12/2016 Descripción: CEMENTO PACASMAYO EXTRAFORTE 42.5 KG  



Fecha	Documento Soport	Detalle de la Operación	Tipo Op	Saldo Inicial	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
					Cant E	Valor Unit E	Costo Total E	Cant S	Valor Unit S	Costo Total S	Cant F	Valor Unit	Costo Total
30/12/2016		SISTEMA	VENTA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	400.00	0.00	0.00
31/12/2016	BOL-001-031802	CLIENTES VARIOS	VENTA	400.00	0.00	0.00	0.00	1.00	22.10	22.100	399.00	22.10	8,817.90
31/12/2016	BOL-001-031810	CLIENTES VARIOS	VENTA	399.00	0.00	0.00	0.00	2.00	22.10	44.200	397.00	22.10	8,773.70
31/12/2016	BOL-001-031812	CLIENTES VARIOS	VENTA	397.00	0.00	0.00	0.00	2.00	22.10	44.200	395.00	22.10	8,729.50
31/12/2016	FAC-001-016794	ARQWELL S.A.C.	VENTA	395.00	0.00	0.00	0.00	400.00	19.70	7,880.000	-5.00	19.70	-98.50

Kardex

Artículo: Código U.Med Desde Hasta Descripción  

Fecha	Documento Soport	Detalle de la Operación	Tipo Oper	Saldo Inicial	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
					Cant. E	Valor Unit. E.	Costo Total E.	Cant. S	Valor Unit. S	Costo Total S	Cant. F	Valor Unit.	Costo Total
30/12/2016		SISTEMA	VENTA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.000	158.00	0.00	0.00
31/12/2016	FAC-001-016793	EVENTOS Y DIVERSIONES PIRATAS S.A.C.	VENTA	158.00	0.00	0.00	0.00	4.00	21.00	84.000	154.00	21.00	3,234.00
31/12/2016	BOL-001-031814	JULIO CUEVA VALLEJO	VENTA	154.00	0.00	0.00	0.00	25.00	21.00	525.000	129.00	21.00	2,709.00

Kardex

Artículo: Código U.Med Desde Hasta Descripción  

Fecha	Documento Soport	Detalle de la Operación	Tipo Oper	Saldo Inicial	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
					Cant. E	Valor Unit. E.	Costo Total E.	Cant. S	Valor Unit. S	Costo Total S	Cant. F	Valor Unit.	Costo Total
30/12/2016		SISTEMA	VENTA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.000	62.00	0.00	0.00	
31/12/2016	BOL-001-031812	CLIENTES VARIOS	VENTA	62.00	0.00	0.00	0.00	2.00	13.60	27.200	60.00	13.60	816.00

Anexo 5: Detalle de los ingresos mensuales de la empresa Negocios y Servicios ALFACE E.I.R.L., año 2017.

Ingreso de ventas del mes de Febrero.

SUNAT DECLARACION	PDT IGV-RENTA MENSUAL		Copia para el	
	Período 02-2017		Contribuyente (Pag. 1)	
	PAGO 621	RUC 20481765341		
	RAZON SOCIAL NEGOCIOS Y SERVICIOS ALFACE EIRL			

IGV VENTAS		IGV CUENTA PROPIA				
		BASE		TRIBUTO		
G R A V A D A S	Ventas Netas	100	119,588	101	21,526	
	Descuentos Concedidos y/o devoluciones de Ventas	102		103		
	Ventas asumidas por el estado	124		125		
	Desc.Concedidos y/o Dev.Ventas(Vta. asumidas por estado)	126		128		
	Ventas de bienes (ley 27037 inc. 11.1,12.1,12.3 y 12.4)	160		161		
	Descuentos y devoluciones (ley 27037)	162		163		
	Exportaciones	Facturadas en el período	106			
		Embarcadas en el período	127			
	Ventas no Gravadas (Sin Considerar exportaciones)	105				
	Ventas no Gravadas (Sin efecto en ratio)	109				
	Otras ventas(inciso ii),numeral 6.2 - art. 6 del Reglamento	112				
	Total				131	21,526

Ingreso de ventas del mes de Marzo.

SUNAT DECLARACION	PDT IGV-RENTA MENSUAL		Copia para el	
	Período 03-2017		Contribuyente (Pag. 1)	
	PAGO 621	RUC 20481765341		
	RAZON SOCIAL NEGOCIOS Y SERVICIOS ALFACE EIRL			

IGV VENTAS		IGV CUENTA PROPIA				
		BASE		TRIBUTO		
G R A V A D A S	Ventas Netas	100	267,450	101	48,141	
	Descuentos Concedidos y/o devoluciones de Ventas	102		103		
	Ventas asumidas por el estado	124		125		
	Desc.Concedidos y/o Dev.Ventas(Vta. asumidas por estado)	126		128		
	Ventas de bienes (ley 27037 inc. 11.1,12.1,12.3 y 12.4)	160		161		
	Descuentos y devoluciones (ley 27037)	162		163		
	Exportaciones	Facturadas en el período	106			
		Embarcadas en el período	127			
	Ventas no Gravadas (Sin Considerar exportaciones)	105	0			
	Ventas no Gravadas (Sin efecto en ratio)	109				
	Otras ventas(inciso ii),numeral 6.2 - art. 6 del Reglamento	112				
	Total				131	48,141

Ingreso de ventas del mes de Abril.

SUNAT DECLARACION PAGO 621	PDT IGV-RENTA MENSUAL Periodo 04-2017		Copia para el Contribuyente (Pag. 1)
	RUC	20481765341	
	RAZON SOCIAL	NEGOCIOS Y SERVICIOS ALFACE EIRL	

IGV VENTAS		IGV CUENTA PROPIA				
		BASE		TRIBUTO		
G R A V A D A S	Ventas Netas	100	516,040	101	92,887	
	Descuentos Concedidos y/o devoluciones de Ventas	102		103		
	Ventas asumidas por el estado	124		125		
	Desc. Concedidos y/o Dev. Ventas (Vta. asumidas por estado)	126		128		
	Ventas de bienes (ley 27037 inc. 11.1, 12.1, 12.3 y 12.4)	160		161		
	Descuentos y devoluciones (ley 27037)	162		163		
	Exportaciones	Facturadas en el periodo	106			
		Embarcadas en el periodo	127			
	Ventas no Gravadas (Sin Considerar exportaciones)	105				
	Ventas no Gravadas (Sin efecto en ratio)	109				
	Otras ventas (inciso ii), numeral 6.2 - art. 6 del Reglamento	112				
	Total			131	92,887	

Anexo 5: Detalle de los ingresos mensuales de la empresa Negocios y Servicios ALFACE E.I.R.L, año 2016.

Ingreso de ventas del mes de Abril.

SUNAT DECLARACION	PDT IGV-RENTA MENSUAL		Copia para el Contribuyente (Pag. 1)
	Periodo 04-2016		
	RUC	20481765341	
PAGO 621	RAZON SOCIAL	NEGOCIOS Y SERVICIOS ALFACE EIRL	

IGV VENTAS		IGV CUENTA PROPIA				
		BASE		TRIBUTO		
G R A V A D A S	Ventas Netas	100	161,292	101	29,033	
	Descuentos Concedidos y/o devoluciones de Ventas	102		103		
	Ventas asumidas por el estado	124		125		
	Desc.Concedidos y/o Dev.Ventas(Vta. asumidas por estado)	126		128		
	Ventas de bienes (ley 27037 inc. 11.1,12.1,12.3 y 12.4)	160		161		
	Descuentos y devoluciones (ley 27037)	162		163		
	Exportaciones	Facturadas en el periodo	106			
		Embarcadas en el periodo	127			
	Ventas no Gravadas (Sin Considerar exportaciones)	105				
	Ventas no Gravadas (Sin efecto en ratio)	109				
	Otras ventas(inciso ii),numeral 6.2 - art. 6 del Reglamento	112				
	Total			131	29,033	

Ingreso de ventas del mes de Junio.

SUNAT DECLARACION	PDT IGV-RENTA MENSUAL		Copia para el Contribuyente (Pag. 1)
	Periodo 06-2016		
	RUC	20481765341	
PAGO 621	RAZON SOCIAL	NEGOCIOS Y SERVICIOS ALFACE EIRL	

IGV VENTAS		IGV CUENTA PROPIA				
		BASE		TRIBUTO		
G R A V A D A S	Ventas Netas	100	253,925	101	45,707	
	Descuentos Concedidos y/o devoluciones de Ventas	102		103		
	Ventas asumidas por el estado	124		125		
	Desc.Concedidos y/o Dev.Ventas(Vta. asumidas por estado)	126		128		
	Ventas de bienes (ley 27037 inc. 11.1,12.1,12.3 y 12.4)	160		161		
	Descuentos y devoluciones (ley 27037)	162		163		
	Exportaciones	Facturadas en el periodo	106			
		Embarcadas en el periodo	127			
	Ventas no Gravadas (Sin Considerar exportaciones)	105				
	Ventas no Gravadas (Sin efecto en ratio)	109				
	Otras ventas(inciso ii),numeral 6.2 - art. 6 del Reglamento	112				
	Total			131	45,707	

Ingreso de ventas del mes de Julio.

SUNAT DECLARACION	PDT IGV-RENTA MENSUAL		Copia para el Contribuyente (Pag. 1)
	Periodo 07-2016		
	PAGO 621	RUC	20481765341
	RAZON SOCIAL	NEGOCIOS Y SERVICIOS ALFACE EIRL	

IGV VENTAS		IGV CUENTA PROPIA				
		BASE		TRIBUTO		
G R A V A D A S	Ventas Netas	100	145,229	101	26,141	
	Descuentos Concedidos y/o devoluciones de Ventas	102		103		
	Ventas asumidas por el estado	124		125		
	Desc.Concedidos y/o Dev.Ventas(Vta. asumidas por estado)	126		128		
	Ventas de bienes (ley 27037 inc. 11.1,12.1,12.3 y 12.4)	160		161		
	Descuentos y devoluciones (ley 27037)	162		163		
	Exportaciones	Facturadas en el período	106			
		Embarcadas en el período	127			
	Ventas no Gravadas (Sin Considerar exportaciones)	105				
	Ventas no Gravadas (Sin efecto en ratio)	109				
	Otras ventas (inciso ii), numeral 6.2 - art. 6 del Reglamento	112				
Total				131	26,141	

Anexo 6: Liquidaciones mensuales del año 2017

NEGOCIOS Y SERVICIOS ALFACE EIRL

RUC N° 20481786341

RESUMEN DE VENTAS Y COMPRAS JULIO 2017

DETALLE	VALOR VENTA	IGV	PERCEP	PRECIO VENTA
VENTAS:	S/. 287,083.00	S/. 31,875.00	S/. -	S/. 338,758.00
Gravadas	287,083.00	31,875.00	0.00	
No Gravadas	0.00	0.00	0.00	
Económicas	0.00	0.00	0.00	

DETALLE	VALOR VENTA	IGV	PERCEP	PRECIO VENTA
COMPRAS:	S/. 58,927.00	S/. 10,807.00	S/. -	S/. 69,533
Gravadas	58,927.00	10,807.00	0.00	
No Gravadas	0.00			
Económicas	0.00			

LIQUIDACION DEL IGV

DEBITO FISCAL	S/.	31,875.00	
CREDITO FISCAL	S/.	-10,807.00	
CREDITO FISCAL ANTERIOR	S/.	-35,572.00	
TRIBUTO A PAGAR / SALDO A FAVOR	S/.	5,696.00	
PERCEPCIONES DEL PERIODO	S/.	-	
PERCEPCIONES DEL PERIODO ANTERIOR	S/.	-	
TOTAL PERCEPCIONES	S/.	-	
SALDO PERC. NO APLICADAS	S/.	-	
RETENCIONES DEL PERIODO	S/.	-3,272.35	
RETENCIONES DEL PERIODO ANTERIOR	S/.	-27,875.00	
TOTAL RETENCIONES	S/.	-31,147.35	
SALDO RETENC. NO APLICADAS	S/.	-31,147.35	
SALDO (A FAVOR / A PAGAR)	S/.	-25,451.35	

LIQUIDACION DEL IMPUESTO A LA RTA.

VENTAS	S/.	287,083.00
COEFICIENTE	Imp. calculado / Imp. total neto	1.50%
IMPORTE	S/.	4,306.25

MONTO A PAGAR		
IGV	S/.	-
IMP. RTA	S/.	4,306.00
TOTAL	S/.	4,306.00

SALDO A FAVOR IGV MES ANTERIOR	S/.	-35,572.00
IGV A FAVOR O EN CONTRA	S/.	4,106.00
SALDO A PAGAR DEL MES	S/.	5,696.00
SALDO MES PERCEPCIONES		
SALDO PROXIMO MES PERCEPCIONES	S/.	-
SALDO PROXIMO MES EN RETENCIONES	S/.	-31,147.35
SALDO A FAVOR/PAGAR	S/.	-25,451.35

NEGOCIOS Y SERVICIOS ALFACE EIRL

RUC Nº 20481786341

RESUMEN DE VENTAS Y COMPRAS MAYO 2017

DETALLE	VALOR VENTA	IGV	PERCEP	PRECIO VENTA
VENTAS:	S/. 118,167.00	S/. 21,270.00	S/. -	S/. 139,437.00
Gravadas	118,167.00	21,270.00	0.00	
No Gravadas	0.00	0.00	0.00	
Exoneradas	0.00	0.00	0.00	

DETALLE	VALOR VENTA	IGV	PERCEP	PRECIO VENTA
COMPRAS:	S/. 304,892.00	S/. 54,882.00	S/. -	S/. 359,774.00
Gravadas	304,892.00	54,882.00	0.00	
No Gravadas	0.00			
Exoneradas	0.00			

LIQUIDACION DEL IGV

DEBITO FISCAL	S/. 21,270.00	
CREDITO FISCAL	S/. -54,882.00	
CREDITO FISCAL ANTERIOR	S/. -	
TRIBUTO A PAGAR / SALDO A FAVOR		S/. -33,612.00
PERCEPCIONES DEL PERIODO	S/. -	
PERCEPCIONES DEL PERIODO ANTERIOR	S/. -	
TOTAL PERCEPCIONES	S/. -	
SALDO PERC. NO APLICADAS		S/. -
RETENCIONES DEL PERIODO	S/. -8,008.00	
RETENCIONES DEL PERIODO ANTERIOR	S/. -17,527.00	
TOTAL RETENCIONES	S/. -25,535.00	
SALDO RETENC. NO APLICADAS		S/. -25,535.00
SALDO (A FAVOR / A PAGAR)		S/. -57,147.00

LIQUIDACION DEL IMPUESTO A LA RTA.

VENTAS	S/. 118,167.00
COEFICIENTE	Imp. calculado / Ingresos totales netos = 1.50%
IMPORTE	S/. 1,772.51

MONTO A PAGAR	
IGV	S/. -
IMP. RTA	S/. 1,773.00
TOTAL	S/. 1,773.00

SALDO A FAVOR IGV MES ANTERIOR	S/. -
IGV A FAVOR O EN CONTRA	S/. -33,612.00
SALDO A PAGAR DEL MES	S/. -33,612.00
SALDO MES PERCEPCIONES	
SALDO PROXIMO MES PERCEPCIONES	S/. -
SALDO PROXIMO MES EN RETENCIONES	S/. -25,535.00
SALDO A FAVOR/PAGAR	S/. -57,147.00

Anexo 7: Matriz de validación

TÍTULO DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN	Control interno de inventarios y su incidencia en el área de ventas de la empresa Negocios y Servicios ALFACE E.I.R.L., Trujillo, 2017.
PROBLEMA	¿Cómo incide el control interno de inventarios en el área de ventas de la empresa Negocios y Servicios ALFACE E.I.R.L., Trujillo, 2017?
HIPÓTESIS	El control interno de inventarios incide positivamente en el área de ventas de la empresa Negocios y Servicios ALFACE E.I.R.L., Trujillo, 2017.
OBJETIVO GENERAL	Determinar la incidencia del control interno de inventarios en el área de ventas de la empresa Negocios y Servicios ALFACE E.I.R.L., Trujillo, 2017.
OBJETIVOS ESPECÍFICOS	<ul style="list-style-type: none"> • Identificar las deficiencias del control interno de inventarios de la empresa Negocios y Servicios ALFACE E.I.R.L., Trujillo, 2017. • Comparar el nivel de ingreso de ventas antes y después del control interno de inventarios de la empresa Negocios y Servicios ALFACE E.I.R.L., Trujillo, 2017. • Proponer un control interno de inventarios en la empresa Negocios y Servicios ALFACE E.I.R.L., Trujillo, 2016.
DISEÑO DEL ESTUDIO	<p>La investigación es no experimental, porque solo describirá la documentación brindada por la empresa y obtenida mediante la aplicación de instrumentos de recolección de datos, sin manipular las variables.</p> <p>De corte transversal, ya que este proyecto de investigación se realizó en un tiempo determinado.</p>
POBLACIÓN Y MUESTRA	<p>Población: Negocios y Servicios ALFACE E.I.R.L.</p> <p>Muestra: Negocios y Servicios ALFACE E.I.R.L., de la ciudad de Trujillo – Año 2017.</p>
VARIABLES	<p>Variable independiente: Control interno de inventarios</p> <p>Variable dependiente: Área de ventas</p>

OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Variable(s)	Definición conceptual	Definición operacional	Indicadores	Escala de medición
Control interno de inventarios	Una buena práctica administrativa y contable asegura que las empresas que comercializan productos tangibles deben tener procedimientos de control eficientes y mejores que las empresas que comercializan servicios, debido a que el movimiento que existe en el inventario de mercadería es elevado, pero la empresa no cuenta con procedimientos de control, tales como: registros individuales de productos, conciliaciones con mayores, inspecciones físicas, salida de mercadería sin autorización, entre otros. Esto provoca que la empresa sea susceptible a robos por parte del personal que interviene en las diferentes actividades de control (Apaza, 2016, p.3).	Esta variable será medida con la técnica de la entrevista y cuestionario.	<ul style="list-style-type: none"> • Cantidad de veces que se realiza las conciliaciones del inventario físico con el sistema. • Número de inspecciones físicas hechas a cada producto dentro de almacén. • Número de procedimientos de control de inventario. • Cantidad de unidades vencidas • Cantidad de unidades faltantes. 	Ordinal
Área de Ventas	Héller (2014), da a conocer que las ventas son el cambio de productos y servicios por dinero desde el punto de vista contable y financiero, del total de productos o servicios cobrados. Su única función que genera ingresos de forma directa es la venta, ya que las demás actividades de la empresa, o generan ingresos o gastos. Citado por Rodríguez (2016).	Esta variable será medida con la técnica del análisis documental.	<ul style="list-style-type: none"> • Número de ventas por mes • Monto de ingresos mensuales • Número de procedimientos aplicados en el área de ventas • Número de políticas cumplidas por el personal de ventas 	Ordinal

MÉTODOS DE ANÁLISIS DE DATOS	El presente proyecto de investigación aplica un análisis descriptivo, porque permitirá conocer la incidencia que tiene el control interno de inventarios en el área de ventas, con el objetivo de proponer un adecuado manejo de sus inventarios mediante el cumplimiento de políticas y procedimientos.
------------------------------	--

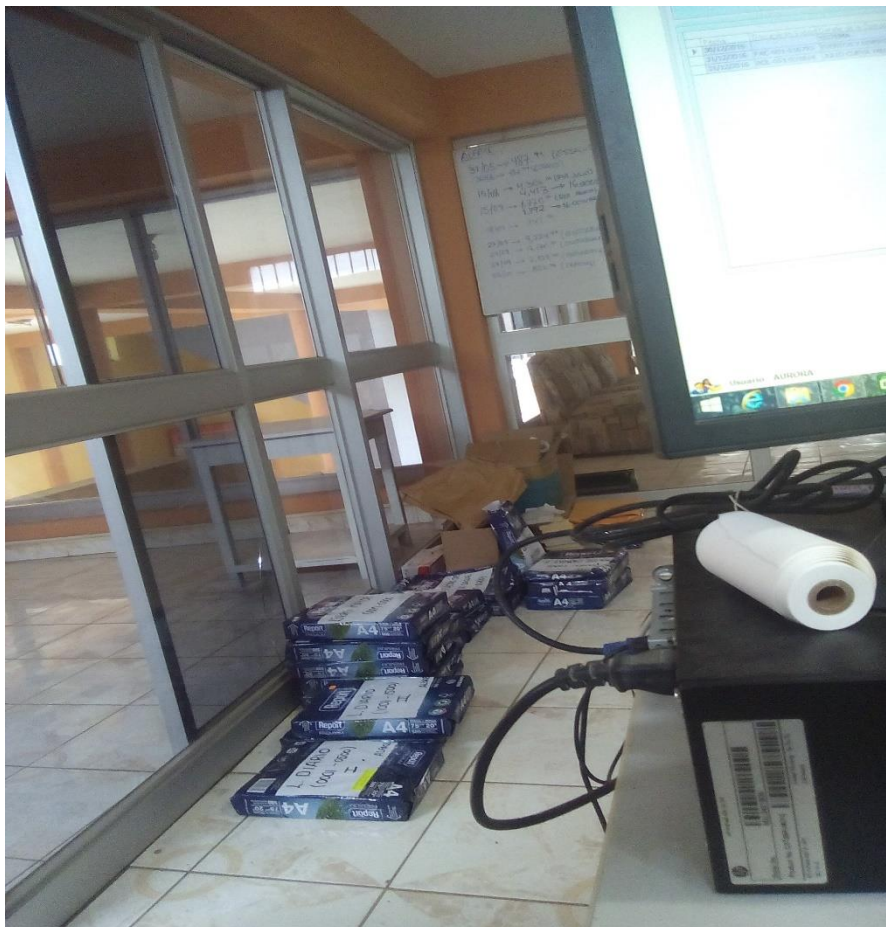
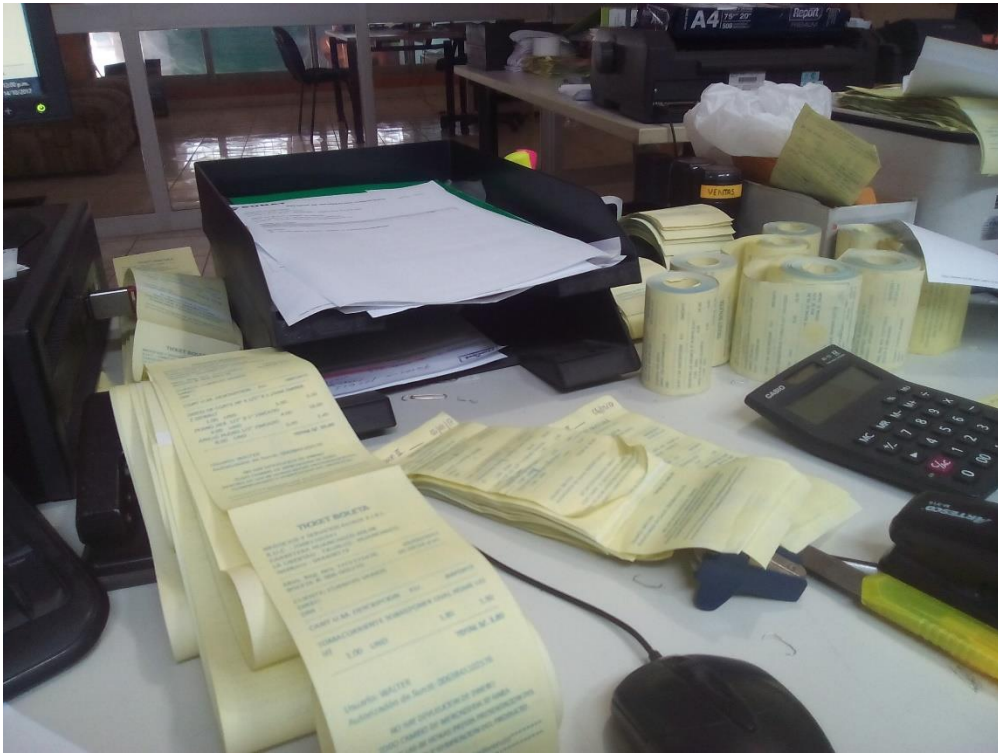
Anexo 8: Área de almacén de la empresa Negocios y Servicios ALFACE E.I.R.L., antes de realizar el control interno de inventarios



Anexo 9: Área de almacén después de haber realizado el control interno de inventarios de la empresa Negocios y Servicios ALFACE E.I.R.L.



Anexo 10: Área de contabilidad de la empresa ALFACE E.I.R.L.



Anexo 11: Área de ventas de la empresa ALFACE E.I.R.L., con los materiales ubicados respectivamente según su código.

