

## INDICE

CAPÍTULO I .....	1
INTRODUCCIÓN .....	1
1.1 Antecedentes .....	2
1.2 Problemática .....	6
1.3 Identificación y planteamiento del problema.....	7
1.3.1 Elementos del problema que se conocen.....	7
1.3.2 Elementos del problema que se pretenden conocer .....	8
1.3.3 Planteamiento del problema .....	8
1.4 Determinación de los objetivos .....	8
1.4.1 Objetivo general .....	9
1.4.2 Objetivos específicos del marco teórico.....	9
1.4.3 Objetivos específicos del marco práctico.....	9
1.5 Justificación del tema de investigación.....	10
1.5.1 Justificación teórica .....	10
1.5.2 Justificación metodológica .....	10
1.5.3 Justificación práctica.....	10
1.5.4 Justificación personal .....	10
1.6 Planteamiento de la hipótesis .....	11
1.6.1 Variable independiente.....	11
1.6.2 Variable dependiente.....	11
1.6.3 Variable interviniente.....	11
1.7 Alcances de la investigación .....	11
1.7.1 Ámbito de alcance.....	11
1.7.2 Sector económico.....	11
1.7.3 Universos de estudio .....	11
1.7.4 Área temática.....	11
1.8 Aspecto metodológico de la investigación.....	12
1.8.1 Tipo de estudio .....	12
1.8.2 Método de investigación .....	12
1.8.3 Descripción de las técnicas de investigación .....	13
1.8.4 Fuentes de información primarias y secundarias.....	14

CAPÍTULO II.....	15
MARCO TEÓRICO.....	15
2.1    Bases teóricas .....	15
2.1.1    Auditoría .....	15
2.1.2    Clasificación de la Auditoría.....	16
2.2    Control interno.....	17
2.2.1    Concepto de control interno / Sistema de control interno.....	17
2.2.2    Objetivos del control interno .....	19
2.2.3    Modelos de control interno.....	20
2.2.4    Tipos de controles.....	21
2.2.5    Componentes de sistema de control.....	22
2.3    Enfoque de evaluación de riesgo para la administración de inventarios. ....	28
2.4    Definiciones del enfoque metodológico .....	28
2.5    Identificación de riesgos .....	29
2.5.1    Evaluación del riesgo.....	29
2.5.1.1    Riesgo inherente.....	30
2.5.1.2    Riesgo de control .....	31
2.5.1.3    Riesgo de detección.....	32
2.5.2    Respuesta al riesgo .....	33
2.6    Inventarios.....	33
2.6.1    Concepto de inventarios.....	33
2.6.2    Clasificación de inventarios .....	35
2.6.3    Valuación de los inventarios .....	36
2.6.3.1    Al costo.....	36
2.6.3.1.1    Técnicas de medición.....	38
2.6.3.1.2    Fórmulas de cálculo del costo .....	38
2.6.3.2    Valor neto realizable .....	39
2.6.3.3    Conclusiones referentes al método utilizado en la presente propuesta .....	41
2.6.4    Provisión obsolescencia .....	41
2.6.5    Ciclo operacional - exposición en los estados financieros.....	42
2.6.5.1    Aseveraciones de inventarios.....	42
2.6.5.2    Registros en el balance general y estado de resultados.....	42
2.6.6    Ratios relevantes a la valoración de inventarios .....	43

CAPÍTULO III .....	44
MARCO NORMATIVO .....	44
3.1 Propósito del marco normativo .....	44
3.2 Norma internacional de contabilidad No 2 .....	44
3.3 NC N° 3 Estados financieros a moneda contante (Ajuste por inflación).....	45
3.4 Decreto supremo 24051 – Art 9 (Valuación de las existencias) .....	47
 CAPÍTULO IV .....	 50
MARCO PRÁCTICO.....	50
4.1 Propósito del marco práctico .....	50
4.2 Entendimiento del negocio.....	50
4.2.1 Proceso de producción de azúcar a partir de la caña de azúcar.....	50
4.2.2 Proceso de producción del alcohol a partir de la producción de azúcar. ....	53
4.3 Técnicas de recolección de datos.....	55
4.3.1 Lectura de los estados financieros .....	55
4.3.2 Estructura organizacional y análisis de la variable de control interno.....	64
4.3.3 Entrevistas realizadas.....	65
4.3.4 Composición del rubro inventarios.....	65
4.3.5 Política de provisión por obsolescencia.....	66
4.4 Identificación de variables y sub-variables .....	66
4.4.1 Relación marco teórico - marco práctico .....	67
4.4.2 Operacionalización de variables .....	68
4.5 Análisis de la variable .....	68
4.5.1 Análisis horizontal y vertical de los estados financieros .....	68
4.5.2 Análisis e interpretación de los principales indicadores.....	72
4.5.3 Evaluación del cumplimiento de las aseveraciones probadas en inventarios ...	78
4.5.3.1 Existencia.....	79
4.5.3.2 Integridad.....	86
4.5.3.3 Valuación.....	88
4.5.4 Evaluación de la actualización por inflación de los inventarios (según la NC N°3 del CTNAC).....	92
4.6 Conclusiones del marco práctico.....	97
4.7 Prueba de hipótesis.....	98

CAPÍTULO V.....	99
PROPUESTA DE SISTEMA DE CONTROL INTERNO .....	99
5.1    Introducción.....	99
5.2    Observación de control interno: Criterio – Causa – Efecto – Sugerencia de solución ...	99
5.3    Objetivos del sistema de control interno propuesto .....	101
5.4    Desarrollo de la propuesta de un sistema de control interno para inventarios.....	101
5.4.1    Propuesta de la matriz de controles .....	101
5.4.2    Propuesta de un programa para recuentos físicos (política).....	107
5.4.3    Propuesta de roles y funciones .....	108
 CAPÍTULO VI .....	 110
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	110
6.1 Conclusiones .....	110
6.2 Recomendaciones .....	111
Bibliografía .....	112
Web grafía.....	113