



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE
INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DE TRANSPORTES
POR CARRETERA DEL PERÚ: CASO “INVERSIONES Y
MULTISERVICIOS FLORES SAC”. TRUJILLO, 2016.**

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

AUTORA

PERALTA TINGAL, ELENA ELIZABETH

ASESORA

Mgtr. ALVARADO LAVADO DE ARROYO, HAYDEE ROXANA

**TRUJILLO – PERÚ
2017**

1. TÍTULO

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE
INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DE TRANSPORTES
POR CARRETERA DEL PERÚ: CASO “INVERSIONES Y
MULTISERVICIOS FLORES SAC”. TRUJILLO, 2016.**

2. FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

Dr. Marino Celedonio Reyes Ponte
Presidente

Mgtr. Jhimy Franklin Uriol Gonzales
Secretario

Mgtr. Edwin Alberto Arroyo Rosales
Miembro

Mgtr. Haydee Roxana Alvarado Lavado de Arroyo
Asesora

3. AGRADECIMIENTO

A Dios

Porque siempre nos guía e ilumina, te agradecemos infinitamente por darnos el coraje para seguir adelante.

Te llevamos siempre en nuestras vidas y en todo momento...

Elena

4. RESUMEN

El presente informe de investigación ha sido elaborado con el objetivo de realizar una investigación sobre el control interno de inventarios y demostrar que es una herramienta fundamental, la cual influye de manera positiva en la empresa y permitirá a las demás empresas de transportes tener un adecuado uso y aplicación, y sobre todo explicar por qué se dan este tipo de problemas que resultan ser comunes y que solo haría falta el estímulo al empresario para poder implementar y ejecutar continuamente.

La investigación fue descriptiva porque el estudio se ha limitado a describir las principales características de las variables y para ello se realizaron 10 preguntas al propietario y personal de la empresa de transportes, aplicada mediante la técnica de la encuesta, obteniendo resultados que permitieron describir la problemática de la empresa en cuanto al control interno de inventarios, la forma en que se está llevando y las expectativas de una aplicación eficiente.

Mediante la presente investigación verificamos lo importante que es un contar un control interno de inventarios en el rubro transportes; así mismo influenciar en los empresarios sobre la necesidad de mejorar el control y conocer los beneficios que conlleva. Finalmente la investigación pretende demostrar, que por medio de la implementación de un control interno de inventarios se logrará resultados positivos que nos ayudara a mejorar la estabilidad de la empresa,

Palabras Clave: Control interno, Inventarios, empresa de transportes.

5. ABSTRACT

This research report has been developed with the objective of conducting an investigation on the internal control of inventories and demonstrates that it is a fundamental tool that positively influences the company and will allow other transport companies to have an adequate use And application, and above all explain why these types of problems occur that are common and that only the stimulus to the entrepreneur would be necessary to be able to implement and execute continuously.

The research was descriptive because the study was limited to describe the main characteristics of the variables and for this purpose 10 questions were asked to the owner and personnel of the transport company, applied through the technique of the survey, obtaining results that allowed to describe the problematic Of the company in terms of internal inventory control, the way it is being carried out and the expectations of efficient implementation.

By means of the present investigation we verify the important thing is to count an internal control of inventories in the transport heading; As well as to influence entrepreneurs on the need to improve control and know the benefits that it entails. Finally, the research aims to demonstrate that through the implementation of an internal inventory control will achieve positive results that will help us improve the stability of the company,

Key Words: *Internal control, Inventories, transport company.*

6. CONTENIDO

1. TÍTULO.....	i
2. FIRMA DEL JURADO Y ASESOR	ii
3. AGRADECIMIENTO	iii
4. RESUMEN.....	iv
5. ABSTRACT.....	v
6. CONTENIDO	vi
7. ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	ix
8. ÍNDICE TABLAS	x
I. INTRODUCCIÓN	10
II. REVISIÓN LITERARIA	15
2.1 Antecedentes.....	15
2.1.1 Antecedentes Internacionales	15
2.1.2 Antecedentes Nacionales	17
2.1.3 Antecedentes Locales	18
2.2 Bases teóricas de la Investigación.....	21
2.2.1 Marco Teórico.....	21
2.2.1.1 CONTROL INTERNO.....	21
A. Definición de control interno	21
B. Objetivos del Control Interno	22
C. Elementos del control	22
D. Principios de control interno	23
E. Importancia del control interno	24
2.2.1.2 INVENTARIOS	25
A. Definición.....	25
B. Tipos de Inventario.....	25
C. Importancia de Inventarios	26
D. Funciones del Inventario.....	27
2.2.1.3 DATOS INFORMATIVOS DE LA EMPRESA	28
2.2.2 Marco conceptual	31
2.2.2.1 Control Interno	31
2.2.2.2 Inventarios	31

2.2.2.3	Control Interno de inventarios	31
III.	HIPÓTESIS	32
IV.	METODOLOGÍA	33
4.1	Diseño de la Investigación	33
4.1.1	Tipo de Investigación	33
4.1.2	Nivel de Investigación	33
4.1.3	Diseño de la investigación	33
4.2	Población y muestra	35
4.2.1	Población y Muestra.....	35
4.2.2	Muestra	35
4.3	Definición y operacionalización de variable e indicadores	36
4.4	Técnicas e Instrumentos de recolección de datos.....	37
4.4.1	Técnicas	37
4.4.1.1	Encuesta	37
4.4.2	Instrumentos	37
4.4.2.1	Cuestionario (Instrumento de la Entrevista).....	37
4.5	Plan de análisis.....	37
4.6	Matriz de Consistencia	38
V.	RESULTADOS	39
5.1	Resultados.....	39
5.1.1	Resultados del objetivo específico N° 1.....	39
5.1.2	Resultados del objetivo específico N° 2.....	40
5.1.3	Resultados del objetivo específico N° 3.....	50
5.1.4	Resultados del objetivo específico N° 4.....	51
5.2	Análisis de resultados	52
5.2.1	Respecto al objetivo específico N° 1	52
5.2.2	Respecto al objetivo específico N° 2	53
5.2.3	Respecto al objetivo específico N° 3.....	58
5.2.4	Respecto al objetivo específico N° 4.....	59
VI.	CONCLUSIONES	60
6.1	Conclusiones.....	60
6.2	Recomendaciones.....	62

6.3 Aspectos Complementarios.....	63
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	63
ANEXOS	66

7. INDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICO 1: Acceso a Almacén.....	40
GRÁFICO 2: Responsabilidad de Inventarios	41
GRÁFICO 3: Documentación de respaldo	42
GRÁFICO 4: Lugar de almacén.....	43
GRÁFICO 5: Control de inventarios	44
GRÁFICO 6: Deficiencias en el control	45
GRÁFICO 7: Pérdidas económicas	46
GRÁFICO 8: Protección del Inventario	47
GRÁFICO 9: Importancia del control	48
GRÁFICO 10: Capacitación del personal.....	49

8. ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1: Acceso a Almacén.....	40
TABLA 2: Responsabilidad de Inventarios.....	41
TABLA 3: Documentación de respaldo	42
TABLA 4: Lugar de almacén.....	43
TABLA 5: Control de inventarios	44
TABLA 6: Deficiencias en el control	45
TABLA 7: Pérdidas económicas	46
TABLA 8: Protección del Inventario	47
TABLA 9: Importancia del control.....	48
TABLA 10: Capacitación del personal.....	49

I. INTRODUCCIÓN

El presente informe de investigación titulado **CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DE TRANSPORTES POR CARRETERA DEL PERÚ: CASO “INVERSIONES Y MULTISERVICIOS FLORES SAC”**. TRUJILLO, 2016. Se realizó con la finalidad de ayudar a las empresas de transportes por carretera, quienes no ejercen control sobre los inventarios de los suministros con los que cuentan, así mismo esto denota una deficiente organización de las mismas, influyendo negativamente en la rentabilidad de la empresa; pues el control del inventario es uno de los aspectos de la administración que en la micro y pequeña empresa pocas veces atendido, sin tenerse registros fehacientes, un responsable, políticas o sistemas que le ayuden a esta fácil pero tediosa tarea. **Empresarial (2012)**.

El transporte de carga por carretera constituye una industria de peso dentro de la economía nacional e internacional; su importancia es estratégica y su relevancia indiscutible, porque en su significado más puro es el vehículo que mueve la actividad del país. Por eso quienes lideran este mercado tienen la idea fija de cambiarle la cara al transporte terrestre, llevando a cabo una modernización profunda de su estructura que implique imprimirle agilidad y dotarlo de la tecnología necesaria para mejorar su competitividad. Sobre los desafíos del transporte terrestre y su lucha por cambiar su imagen ante el mercado y las autoridades. **Villalobos (2017)**.

El Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI), dió a conocer que en el mes de setiembre 2016, la producción del sector Transporte, Almacenamiento,

Correo y Mensajería creció 3.3%; impulsado por la mayor actividad del subsector Transporte que aumentó 3.1%. Según el INEI, durante los meses de enero-setiembre, la producción del subsector Transporte reportó un crecimiento continuo, mostrando una recuperación en los últimos dos años, con tasas anuales de 2.5% en el 2014 y 1.3% en el 2015; determinado por el transporte aéreo, transporte terrestre de carga por carretera y en los últimos doce meses (octubre 2015 – setiembre 2016) aumentó 3.18%, debido al avance positivo de los subsectores Transporte (2.5%) **INEI (2016)**.

Con una buena logística urbana las empresas del país podrían reducir fácilmente entre un 25 y 30% de sus costos logísticos. Así lo afirma Ángel Becerra, gerente general de GS1 Perú, tras señalar que este sector que involucra al transporte de carga está en una situación crítica, razón por la que demandó que el tema sea puesto en la agenda de todos. **Becerra (2014)**.

El transporte es el responsable de mover los productos terminados, materias primas e insumos, entre empresas y clientes que se encuentran dispersos geográficamente, y agrega valor a los productos transportados cuando estos son entregados a tiempo, sin daños y en las cantidades requeridas.

Las empresas de transportes de mercadería por carretera, vinculadas con la minería, hacen que los servicios de transporte se conviertan en factor vital para su desenvolvimiento; a tal punto que bien podríamos decir que no hay operación minera eficiente sin logística de transporte eficiente. Esto ha llevado a que se constituya un mercado especializado de empresas dedicadas a la prestación de

este servicio, el cual en el Perú ha crecido y se ha diversificado exponencialmente en los últimos años.

Al respecto, lo primero que había que decir es que el Perú registra hoy uno de los costos logísticos más elevados de la región, por lo que constituye una proporción representativa de los precios de los productos. Y que es, actualmente, los costos asociados con el transporte son altamente representativos en la cadena de abastecimiento y están involucrados directamente con la relación que las empresas tienen con sus proveedores, clientes y competidores. **Minero (2014).**

Las empresas de transportes son uno de los negocios con mayor rentabilidad pues están bajo la demanda de la minería que genera ingresos altos a nivel mundial. La empresa en mención tiene como actividad económica principal el transporte de todo tipo de insumos, materiales, repuestos entre otros necesarios para la extracción de mineral en la Libertad a excepción de material radioactivo y explosivos. El principal problema que se genera en este tipo de empresas son las pérdidas de repuestos, combustibles, entre otros que no cuentan con un control tanto en sus ingresos y salidas, no se tiene un responsable del control de stock de cada producto, así se denota la importancia de llevar un control de inventarios dentro de una empresa.

De tal forma, El control interno de inventarios es muy importante ya que es el mecanismo por el cual una empresa controla adecuadamente los suministros que posea, basadas en sus inventarios, por ello en la actualidad, toda empresa es indispensable tener un Sistema de Control Interno de Inventarios que satisfaga sus necesidades, debido a que es un mecanismo de apoyo gerencial orientado

hacia un fin o una meta y brinda una garantía razonable del logro de los objetivos y las metas en las empresas. **Casares (2017).**

Por lo anteriormente expresado, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿Cuál es la Caracterización del Control Interno de Inventarios de las empresas de transportes por carretera del Perú y de la Empresa “Inversiones y Multiservicios Flores SAC”. Trujillo, 2016 ?.**

Para dar respuestas al problema, se planteó el siguiente objetivo general: Determinar y describir la Caracterización del Control Interno de Inventarios de las empresas de transportes por carretera del Perú y de la Empresa “Inversiones y Multiservicios Flores SAC”. Trujillo, 2016.

Para poder conseguir el objetivo general, se plantearon los siguientes objetivos específicos:

1. Describir la Caracterización del Control Interno de Inventarios de las empresas de Transportes por Carretera del Perú, 2016.
2. Describir la Caracterización del Control Interno de Inventarios de la empresa de Transportes por Carretera “Inversiones y Multiservicios Flores SAC”. Trujillo, 2016.
3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de inventarios de las empresas de transportes por carretera del Perú y de la Empresa “Inversiones y Multiservicios Flores SAC”. Trujillo, 2016.
4. A partir del objetivo nro. 3, se propone la implementación de un control interno de inventarios en la empresa Inversiones y Multiservicios Flores SAC. Trujillo.

El presente informe de investigación se justifica porque permitió conocer las características que tiene el control interno de inventarios de las empresas de transportes por carretera del Perú, así identificar las debilidades, procesos erróneos que están conllevando a pérdidas económicas.

La investigación sirvió para realizar mejoras en el control interno de inventarios de empresas similares dedicadas a la prestación de servicios de transporte por carretera.

Finalmente la Investigación sirvió como base a quienes realicen estudios similares a posterior en empresas similares en diversos sectores, dedicados a la prestación de servicios de transporte por carretera de Trujillo y otros ámbitos geográficos del Perú.

II. REVISIÓN LITERARIA

2.1 Antecedentes

A continuación se presentan algunos trabajos realizados anteriormente sobre este tema a nivel internacional, nacional, regional y local:

2.1.1 Antecedentes Internacionales

Rivera (2012). “Sistema de control de inventarios”. Santiago de Querétaro. México. Los **resultados** del estudio indican que: se implementó un sistema de inventarios para el control de la entrada y salida de materiales; se identificó cada uno de los materiales por código de inventario; y la implementación del plan de mantenimiento preventivo a los equipos.

Hernandez (2007). “Propuesta de mejora en el sistema de control interno de inventario de la empresa CENPROFOT C.A; para lograr eficiencia en el control de existencias de materiales y productos fotográficos. Bárbula. Los **resultados** obtenidos fueron: Deficiencia del control de inventarios, los productos fotográficos no están debidamente clasificados, la desorganización en el área de almacén incide negativamente en el control de inventario, la entrada y salida de materiales es inadecuada.

Cabriles (2014).“Propuesta de un sistema de control de inventario de stock de seguridad para mejorar la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos de la empresa

BALGRES C.A. Camurí Grande, se planteó como **objetivo principal**: Proponer un sistema de control de inventario de stock de seguridad que mejore la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos, así también analizar el proceso de compras de materia prima, repuestos e insumos utilizados, describir las fallas existentes en los inventarios de materia prima, repuestos e insumos para llevar a cabo la gestión de compras, determinar un sistema de control de inventario que se ajuste a las necesidades y políticas de la empresa que contribuya a mejorar las fallas presentes en la gestión de compras.

2.1.2 Antecedentes Nacionales

Misari (2012). “**El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de SANTA ANITA,** propuso como **objetivo:** establecer si el control interno de inventarios influye en la gestión de las empresas de fabricación de calzado, y como objetivos específicos: determinar sí el registro sistemático influye en el cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos elaborados, determinar sí las revisiones físicas periódicas permiten lograr una gestión eficiente y eficaz en la empresa, precisar sí un proceso de control de inventarios logra optimizar la gestión de la empresa.

Goicochea (2009). “**Sistema de control de inventarios del almacén de productos terminados en una empresa metal mecánica**”, se propuso como principal **objetivo**, la reducción de reclamos por pedidos incompletos, es decir, elevar el nivel de atención al cliente del mercado nacional, tanto en variedad como en cantidad de productos; y objetivos específicos: priorizar la fabricación de la modelo de baja y media rotación frente a los de alta y poder atender el 100% de los pedidos, diseñar un sistema de reposición de inventarios para todos los productos en función a sus ventas (demanda histórica); para estar preparado y poder atender el 100% de los pedidos.

2.1.3 Antecedentes Locales

Hemeryth (2013). “Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo - 2013”, se planteó como **objetivo** principal: Demostrar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes mejorará la gestión de los inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013, y **objetivos** específicos: Diagnosticar la situación actual del sistema de control interno operativo de los almacenes para identificar los puntos críticos de la empresa Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013, Analizar la gestión de los inventarios de la empresa Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013 y Proponer un sistema de control interno operativo en los almacenes en la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013.

Tejada (2012). El control interno de existencias y su incidencia en los resultados económicos y financieros de la empresa Curduría Orión S.A.C, en la ciudad de Trujill, año 2012. Se planteó como **objetivos:** determinar de qué manera el control interno de las existencias incidirá en los resultados económicos y financieros, evaluar la situación actual de la empresa, proponer un plan de políticas de control interno, principalmente de las

existencias, para optimizar la situación de la empresa, analizar los resultados económicos y financieros de la empresa.

Inoñan (2014). 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, se planteó como **objetivo** principal: determinar la situación del sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de la empresa, y **objetivos específicos:** analizar la rentabilidad, proponer la implementación de un sistema de control interno, comparar el antes y después de la implementación del sistema de control interno de la empresa.

Torres (2014). “Implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías de la empresa Famifarma S.A.C. y su efecto en las ventas año 2014”, se planteó como **objetivo** principal : determinar cómo la implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías, y **objetivos específicos:** analizar el nivel actual de ventas correspondientes al primer semestre del año 2014, diagnosticar las actividades de control durante los procesos de requerimiento, recepción, verificación, almacenamiento y dispensación, diseñar e implementar un sistema de control interno para mejorar las ventas, evaluar el sistema de control interno implementado.

Romero (2016). “Sistema de control interno en la gestión administrativa del área de producción y su incidencia en la empresa Inversiones vícolas S.A.C. en el distrito de Chiclayo”, se planteó los siguientes **objetivos**: determinar que un sistema de control interno en la gestión administrativa del área de producción incida de manera significativa en la empresa, y **objetivos específicos**: describir la situación actual de la empresa, identificando las debilidades y posibles riesgos que se presentan en el desarrollo de sus actividades, establecer la importancia del control interno en el establecimiento de objetivos y metas de la empresa, precisar la repercusión del sistema de control interno en la toma de decisiones.

2.2 Bases teóricas de la Investigación

2.2.1 Marco Teórico

2.2.1.1 CONTROL INTERNO

A. Definición de control interno

Es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. Una debilidad importante del control interno, o un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro del sistema contable. **Catacora (1996).**

Es la función de la gerencia que tiene por objeto salvaguardar, y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización. **Holmes (1994).**

B. Objetivos del Control Interno

- Promover la efectividad, eficiencia, economía en las operaciones y la calidad en los servicios.
- Proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal.
- Cumplir las Leyes, Reglamentos y otras Normas.
- Proteger la Operación eficiente de la Organización.
- Proteger los Activos en contra de los desperdicios, fraude y el uso ineficiente.
- Proteger la exactitud y confiabilidad de los registros Contables.
- Detectar las falencias de una Organización.

Leonard (1990).

C. Elementos del control.

- *Relación con lo planteado:* siempre existe para verificar el logro de los objetivos que se establecen en la planeación.
- *Medición:* Para controlar es imprescindible medir y cuantificar resultados.
- *Detectar desviaciones:* una de las funciones inherentes al control, es describir las diferencias que se presentan entre la ejecución y la planeación.

- *Establecer medidas correctivas:* El objeto del control es proveer y corregir los errores.

D. Principios de control interno

- *División del trabajo:* Este principio en esencia consiste en la separación de funciones en las unidades operativas de actividades de custodia y control, y de éstas entre sí. El trabajo debe estar subdividido de tal forma que una persona no tenga un control completo de la operación, para lo cual se debe distribuir el trabajo de modo que una operación no comience y termine en la persona o departamento que la inició.
- *Fijación de Responsabilidades:* Este principio se basa en que los procedimientos inherentes al control de las operaciones económicas, así como la elaboración de los documentos pertinentes, permitan determinar, en todos los casos, la responsabilidad primaria sobre todas las anotaciones y operaciones llevadas a cabo.
- *Cargo y descargo:* Está profundamente relacionado con el de fijación de responsabilidad, pues facilita su aplicación cuando es necesario. Cuando se

produce una entrega (descargo), existe una contrapartida o recepción (carga). **Miranda (1982).**

E. Importancia del control interno

- La importancia de un eficiente sistema de control radica en su principal propósito, detectar con oportunidad, cualquier desviación significativa en el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos; asimismo es importante porque el control interno promueve la eficiencia de las operaciones. **Vizcarra (2007).**

2.2.1.2 INVENTARIOS

A. Definición

Se definen como la cantidad de artículos, mercaderías y otros recursos económicos que son almacenados o se mantienen inactivos en un instante de tiempo dado. **Moskowitz (1982).**

B. Tipos de Inventario

- *Inventario perpetuo*: El sistema perpetuo ofrece un alto grado de control, porque los registros de inventario están siempre actualizados.
- *Inventario final*: Es aquel que se realiza al cierre del ejercicio económico, generalmente al finalizar un periodo, y sirve para determinar una nueva situación patrimonial.
- *Inventario inicial*: Es el que se realiza al iniciar las actividades.
- *Inventario físico*: Es el inventario real; contar, pesar o medir y anotar todas y cada una de las diferentes clases de bienes, que se hallen en existencia en la fecha del inventario, se realiza como una lista detallada y valorada de las existencias.
- *Inventario máximo*: Debido al enfoque de control de masas empleado, existe el riesgo que el nivel del

inventario pueda llegar demasiado alto para algunos artículos. Por lo tanto se establece un nivel de inventario máximo. Se mide en meses de demanda pronosticada.

- *Inventario mínimo*: Es la cantidad mínima de Inventario a ser mantenida en almacén.
- *Inventario disponible*: Es aquel que se encuentra disponible para la producción o venta.
- *Inventario permanente*: Método seguido en el funcionamiento de algunas cuentas, en general representativas de existencias, cuyo saldo ha de coincidir en cualquier momento con el valor de los stocks. **Perdemo (2004)**.

C. Importancia de Inventarios

El manejo de inventarios ha llegado a la cumbre de los problemas de la administración de empresas debido a que es un componente fundamental de la productividad. Si se mantienen inventarios demasiado altos, el costo podría llevar a una empresa a tener problemas de liquidez financiera, esto ocurre porque un inventario "parado" inmoviliza recursos que podrían ser mejor utilizados en funciones más productivas de la organización. Además, el inventario

"parado" tiende a tornarse obsoleto, a quedar fuera de uso y corre el riesgo de dañarse. Por otro lado, si se mantiene un nivel insuficiente de inventario, podría no atenderse a los clientes de forma satisfactoria, lo cual genera reducción de ganancias y pérdida de mercado, al no afirmar la confiabilidad de los clientes en la capacidad de reacción de la empresa, ante las fluctuaciones del mercado. Es vital para toda empresa, industria y comercio llevar inventarios sanos, ya que esto garantizará una mayor confiabilidad en el proceso diarios de movimiento de sus productos dentro de los almacenes. **Bustamante (2008).**

D. Funciones del Inventario

- Satisfacer la demanda anticipada.
- Proteger contra falta de artículos.
- Ayudar contra incrementos de precios o aprovechar los descuentos por cantidad.
- Permitir la realización de las operaciones.

2.2.1.3 DATOS INFORMATIVOS DE LA EMPRESA

A. NOMBRE COMERCIAL: “Inversiones y Multiservicios Flores SAC”.

B. NÚMERO DE RUC: 20516020301

C. DIRECCIÓN: MZA. V3 LOTE. 21 INT. 1PISO - URB. Covicorti –Trujillo.

D. PRINCIPAL ACTIVIDAD: Transporte de carga pesada por carretera a nivel nacional, comercialización de artículos ferreteros y otros.

E. RESEÑA HISTÓRICA:

La empresa INVERSIONES Y MULTISERVICIOS FLORES S.A.C. se crea con el fin de brindar el servicio de transporte de carga pesada a nivel nacional; a su vez, comprometida a brindar el mejor servicio de transporte de carga pesada y así convirtiéndose en su mejor soporte y aliado.

F. FUNDACIÓN:

La empresa fue fundada un 27 de Octubre del 2004, teniendo como Gerente General al Sr. Manuel Jesús Flores Correa. Así mismo, fue constituida con capital propio de s/. 25.000.00

G. PRINCIPALES CLIENTES:

Su principal cliente es Consorcio Minero Horizonte en el proyecto de Parcoy (Retamas sierra de la Libertad) a 30 horas (en camión) de Trujillo, mantiene con ellos 08 unidades y tiene un contrato indefinido. La facturación es semanal y el pago de las facturas es 15 a 30 días a través de transferencia directa por el BCP. Realiza 10 viajes semanales aproximadamente.

- CONSORCIO MINERO HORIZONTE S.A.
- FORMAMOS ACERO S.A.C.
- FH MINERÍA & CONSTRUCCIÓN S.A.
- EMPRESA MIRANDA S.A.C
- CONSORCIO CIMASA S.A.C.
- CONSORCIO MINERO KILLA S.A.C
- COAZUCAR DEL PERU S.A.
- CASA GRANDE S.A.A
- AGROINDUSTRIAS SAN JACINTO S.A.A
- COAZUCAR DEL PERU S.A.
- AGENCIA DE TRANSPORTES Y CARGA AMÉRICA SRL
- JH HERNÁNDEZ EIRL

H. SERVICIO QUE SE BRINDA:

- Transporte de carga pesada por carretera a nivel nacional.

I. PROYECCIONES:

- Crecimiento empresarial.
- Abrir Sucursales.
- Ampliar su flota vehicular.

J. FINALIDAD DE LOS ACTIVOS QUE SE FINANCIAN:

- La finalidad de adquirir la unidad es el crecimiento empresarial, ampliación de flota, para zona de costa para atender a todos los clientes actuales.
- Actualmente contamos con 4 unidades de 35 toneladas y 2 unidades de 36 toneladas necesitándose esta nueva unidad de 37 toneladas para continuar brindando servicio en ruta de costa.

2.2.2 Marco conceptual

2.2.2.1 Control Interno

Es aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos.

2.2.2.2 Inventarios

Relación ordenada de bienes y existencias de una entidad o empresa, a una fecha determinada. Contablemente es una cuenta de activo circulante que representa el valor de las mercancías existentes en un almacén.

2.2.2.3 Control Interno de inventarios

El control interno de inventarios tiene las siguientes ventajas: Reduce altos costos financieros ocasionados por mantener cantidades excesivas de inventarios, reduce el riesgo de fraudes, robos o daños físicos, evita que dejen de realizarse ventas por falta de mercancías, evita o reduce pérdidas resultantes de baja de precios, reduce el costo de la toma del inventario físico anual.

III. HIPÓTESIS

El presente proyecto no se planteó hipótesis por ser una investigación descriptiva.

IV. METODOLOGÍA

4.1 Diseño de la Investigación

4.1.1 Tipo de Investigación

El tipo de la investigación fue:

- **CUALITATIVA:** Usa la recolección de datos sin medición numérica, para descubrir o afinar preguntas de investigación en el proceso de interpretación.

4.1.2 Nivel de Investigación

El nivel de la investigación fue:

- **DESCRIPTIVA:** Busca especificar propiedades, características y rasgos importantes de cualquier fenómeno que se analice. Describe tendencias de un grupo o población.

4.1.3 Diseño de la investigación :

El diseño de la investigación fue:

- **NO EXPERIMENTAL:** Son estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que sólo se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos.
- **TRANSECCIONAL O TRANSVERSAL:** Recolectan datos de un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado.

- **DESCRIPTIVO:** Indagan la incidencia de las modalidades, categorías o niveles de una o más variables en una población, son estudios puramente descriptivos.

4.2 Población y muestra

4.2.1 Población y Muestra

Empresas de Transportes por carretera del Perú.

4.2.2 Muestra

Empresa “Inversiones Y Multiservicios Flores SAC”.

4.3 Definición y operacionalización de variable e indicadores

OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLES				
VARIABLE	CONCEPTUALIZACIÓN	INDICADORES	DIMENSIÓN	MEDICIÓN
<i>Variable Independiente:</i> Control Interno De Inventarios	Es el conjunto de actividades y técnicas utilizadas para mantener la cantidad de suministros.	Conocimiento, Control	¿Qué entiende usted por control interno de inventarios?	Redacción
		Utilización de los formatos de control	¿Cómo se manejan los procedimientos de ingresos y salidas de los productos?	Redacción
	Transporte de todo tipo de suministros necesarios para la extracción de mineral en la Libertad a excepción de material radioactivo y explosivos.	Conocimiento, control	¿Cree usted que la empresa cuenta con los controles necesarios para un manejo óptimo de los inventarios	Redacción
		Capacitación	¿Cuenta la empresa con el personal capacitado?	Redacción

4.4 Técnicas e Instrumentos de recolección de datos

4.4.1 Técnicas

4.4.1.1 Encuesta

Una encuesta es un conjunto de preguntas normalizadas dirigidas a una muestra representativa de la población o instituciones, con el fin de conocer estados de opinión o hechos específicos.

4.4.2 Instrumentos

4.4.2.1 Cuestionario (Instrumento de la Entrevista)

Consiste en un conjunto de preguntas estructuradas respecto a una o más variables a medir.

4.5 Plan de análisis

Para lograr los resultados del objetivo específico 1, se utilizó la revisión Bibliográfica, luego se analizaron los antecedentes y bases teóricas pertinentes.

Para lograr conseguir los resultados del objetivo específico 2, se aplicó una encuesta y se procesó la información en cuadros de formato Excel.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se realizó un análisis comparativo entre los resultados de los objetivos específicos 1 y 2; luego, se explicó las coincidencias o no coincidencias a la luz de las bases teóricas pertinentes.

4.6 Matriz de Consistencia

LINEA DE INVESTIGACIÓN: Control Interno de Inventarios

TITULO	PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	VARIABLE	TECNICAS E INSTRUMENTOS	METODOLOGIA
Caracterización del control interno de inventarios de las empresas de transportes por carretera del Perú: caso “Inversiones y Multiservicios Flores SAC”. Trujillo, 2016.	¿Cuál es la Caracterización del Control Interno de Inventarios de las empresas de transportes por carretera del Perú y de la Empresa “Inversiones y Multiservicios Flores SAC”. Trujillo, 2016.	Determinar y describir la Caracterización del Control Interno de Inventarios de las empresas de transportes por carretera del Perú y de la Empresa “Inversiones y Multiservicios Flores SAC”. Trujillo, 2016.	Describir la Caracterización del Control Interno de Inventarios de las empresas de Transportes por Carretera del Perú, 2016.	<i>Variable Independiente:</i> Control interno de Inventarios	<i>Técnicas:</i> • Encuesta	<p>Tipo de la Investigación: CUALITATIVA</p> <p>Nivel de la investigación: DESCRIPTIVA</p> <p>Diseño de la investigación: NO EXPERIMENTAL TRANSECCIONAL DESCRIPTIVO</p> <p>Población Empresas de Transportes por carretera del Perú.</p> <p>Muestra Empresa “Inversiones Y Multiservicios Flores SAC”.</p>
			Describir la Caracterización del Control Interno de Inventarios de la empresa de Transportes por Carretera “Inversiones y Multiservicios Flores SAC”. Trujillo, 2016.			
			Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de inventarios de las empresas de transportes por carretera del Perú y de la Empresa “Inversiones y Multiservicios Flores SAC”. Trujillo, 2016.			
			A partir del objetivo nro. 3, se propone la implementación de un control interno de inventarios en la empresa Inversiones y Multiservicios Flores SAC. Trujillo.			

V. RESULTADOS

5.1 Resultados

En éste capítulo se realizó el estudio de los aspectos más importantes para el informe, diagnóstico y análisis aplicando los resultados de las técnicas de recolección de datos basados en los antecedentes nacionales, locales e internacionales.

5.1.1 Resultados del objetivo específico N° 1:

Describir la Caracterización del Control Interno de Inventarios de las empresas de Transportes por Carretera del Perú,2016.

AUTORES	RESULTADOS
Rivera (2012)	Se implementó un sistema de inventarios para el control de la entrada y salida de materiales; se identificó cada uno de los materiales por código de inventario; y la implementación del plan de mantenimiento preventivo a los equipos.
Hernández (2007)	Deficiencia del control de inventarios, los productos fotográficos no están debidamente clasificados, la desorganización en el área de almacén incide negativamente en el control de inventario, la entrada y salida de materiales es inadecuada
Cabriles (2014)	La empresa presenta serias deficiencias en el departamento de Logística y Compras; esto es motivado a la falta de control que presentan sus inventarios de materia prima, repuestos e insumos, lo que no les permite conocer el estatus de sus existencias.
Torres (2014)	se detectaron las debilidades a las que está expuesta la empresa, permitiendo establecer acciones y procedimientos de control al aplicar una propuesta de un sistema de control interno para los inventarios de mercaderías

5.1.2 Resultados del objetivo específico N° 2

Describir la Caracterización del Control Interno de Inventarios de la empresa de Transportes por Carretera “Inversiones y Multiservicios Flores SAC”. Trujillo, 2016.

RESULTADOS DE LA ENCUESTA

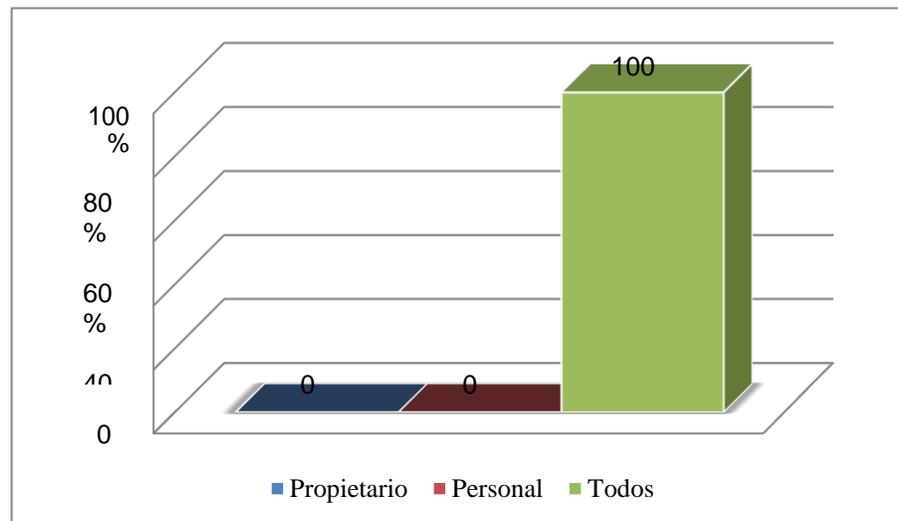
TABLA 1: Acceso a Almacén

¿Quiénes son las personas que tienen acceso al almacén?

DATOS	ENCUESTADOS	PORCENTAJE
Propietario	0	0%
Personal	0	0%
Todos	8	100%
Total	8	100%

Fuente: Encuesta aplicada al Propietario y al personal de la empresa de Transportes por Carretera “Inversiones y Multiservicios Flores SAC”. Trujillo, 2016.

GRAFICO 1: Acceso a Almacén



Fuente: Elaboración propia en base al Cuadro N°01

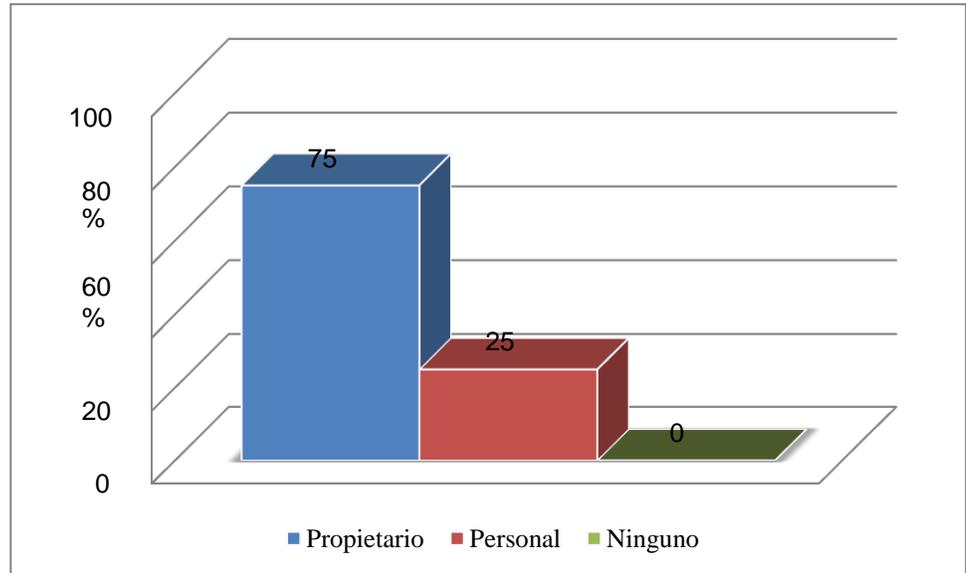
TABLA 2: Responsabilidad de Inventarios

¿En quién recae la responsabilidad de los inventarios?

DATOS	ENCUESTADOS	PORCENTAJE
Propietario	6	75%
Personal	2	25%
Ninguno	0	0%
Total	8	100%

Fuente: Encuesta aplicada al Propietario y al personal de la empresa de Transportes por Carretera "Inversiones y Multiservicios Flores SAC". Trujillo, 2016.

GRAFICO 2: Responsabilidad de Inventarios



Fuente: Elaboración propia en base al Cuadro N°02

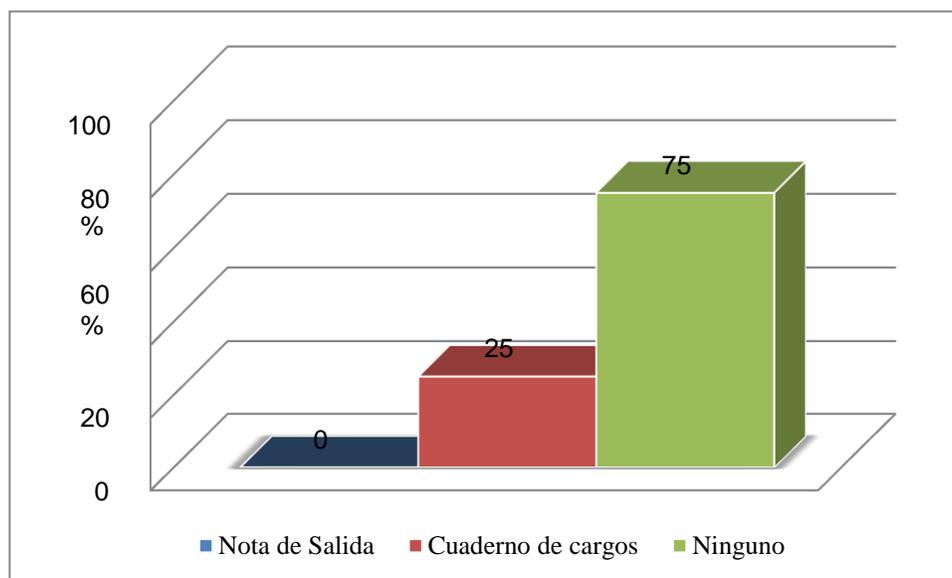
TABLA 3: Documentación de respaldo

¿Qué documentos respaldan las salidas de suministros del almacén?

DATOS	ENCUESTADOS	PORCENTAJE
Nota de Salida	0	0%
Cuaderno de cargos	2	25%
Ninguno	6	75%
Total	8	100%

Fuente: Encuesta aplicada al Propietario y al personal de la empresa de Transportes por Carretera "Inversiones y Multiservicios Flores SAC". Trujillo, 2016.

GRAFICO 3: Documentación de respaldo



Fuente: Elaboración propia en base al Cuadro N°03

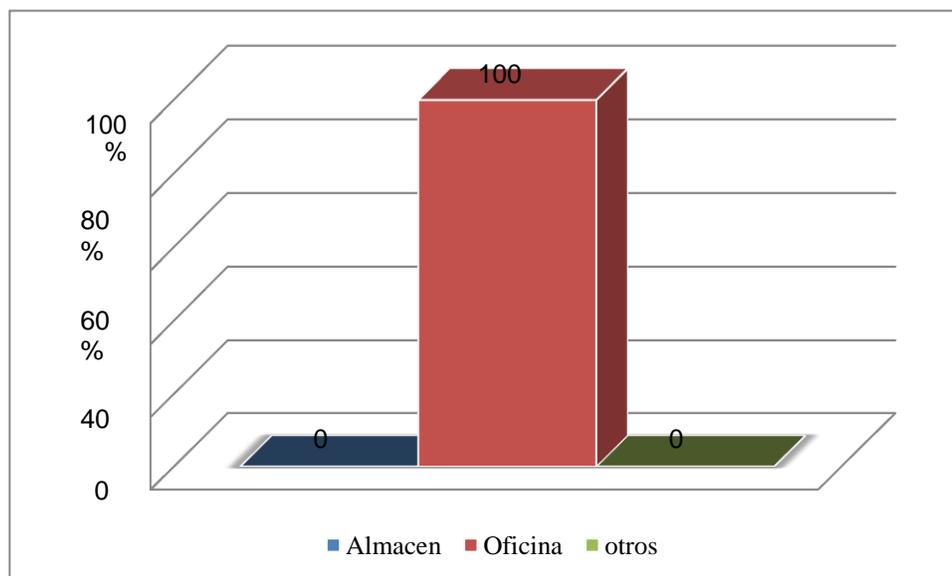
TABLA 4: Lugar de almacén

¿Dónde almacenan los suministros?

DATOS	ENCUESTADOS	PORCENTAJE
Almacén	0	0%
Oficina	8	100%
Otros	0	0%
Total	8	100%

Fuente: Encuesta aplicada al Propietario y al personal de la empresa de Transportes por Carretera "Inversiones y Multiservicios Flores SAC". Trujillo, 2016.

GRAFICO 4: Lugar de almacén



Fuente: Elaboración propia en base al Cuadro N°04

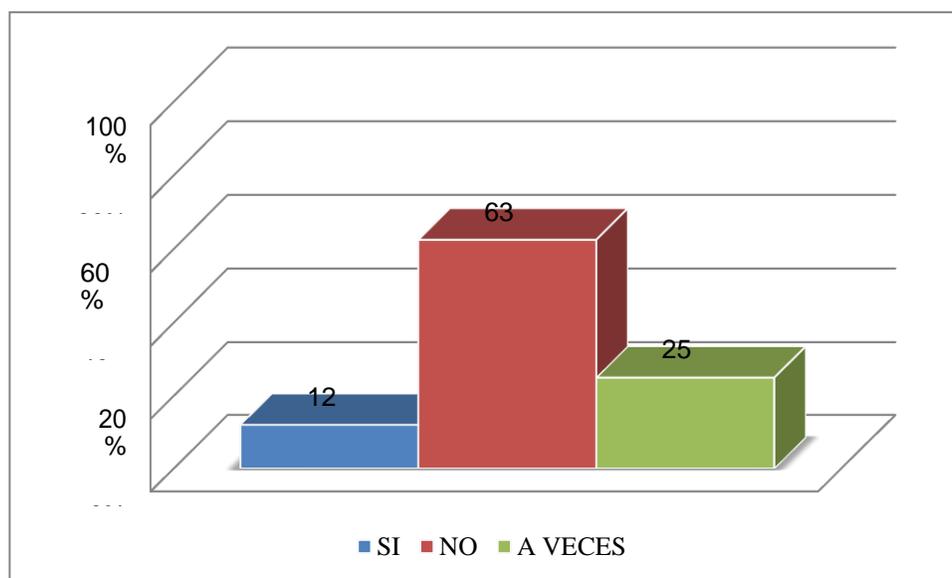
TABLA 5: Control de inventarios

¿Se realizan el control de inventarios?

DATOS	ENCUESTADOS	PORCENTAJE
SI	1	12%
NO	5	63%
A VECES	2	25 %
Total	8	100%

Fuente: Encuesta aplicada al Propietario y al personal de la empresa de Transportes por Carretera "Inversiones y Multiservicios Flores SAC". Trujillo, 2016.

GRAFICO 5: Control de inventarios



Fuente: Elaboración propia en base al Cuadro N°05

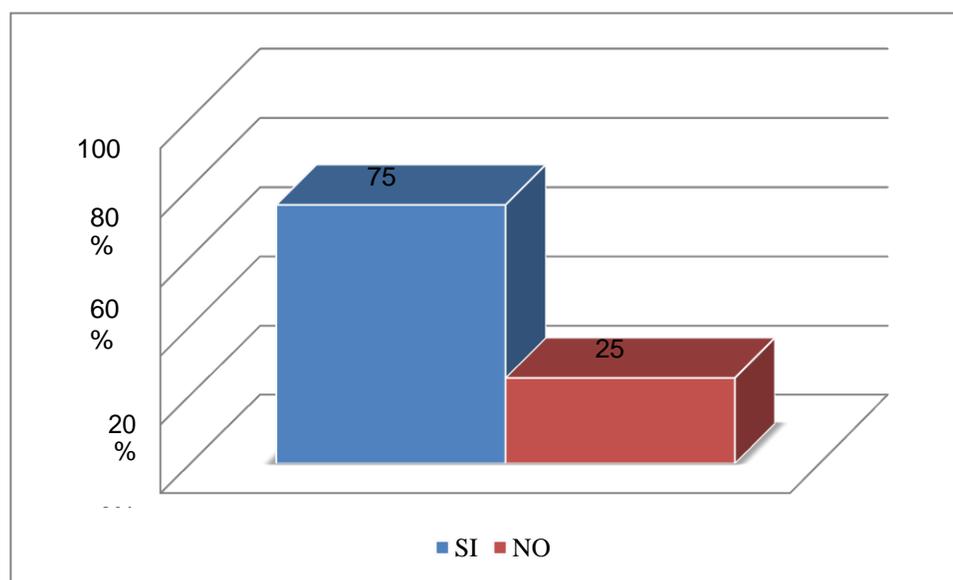
TABLA 6: Deficiencias en el control

¿Cree que existen deficiencias en el control de inventarios?

DATOS	ENCUESTADOS	PORCENTAJE
SI	6	75 %
NO	2	25 %
Total	8	100%

Fuente: Encuesta aplicada al Propietario y al personal de la empresa de Transportes por Carretera "Inversiones y Multiservicios Flores SAC". Trujillo, 2016.

GRAFICO 6: Deficiencias en el control



Fuente: Elaboración propia en base al Cuadro N°06

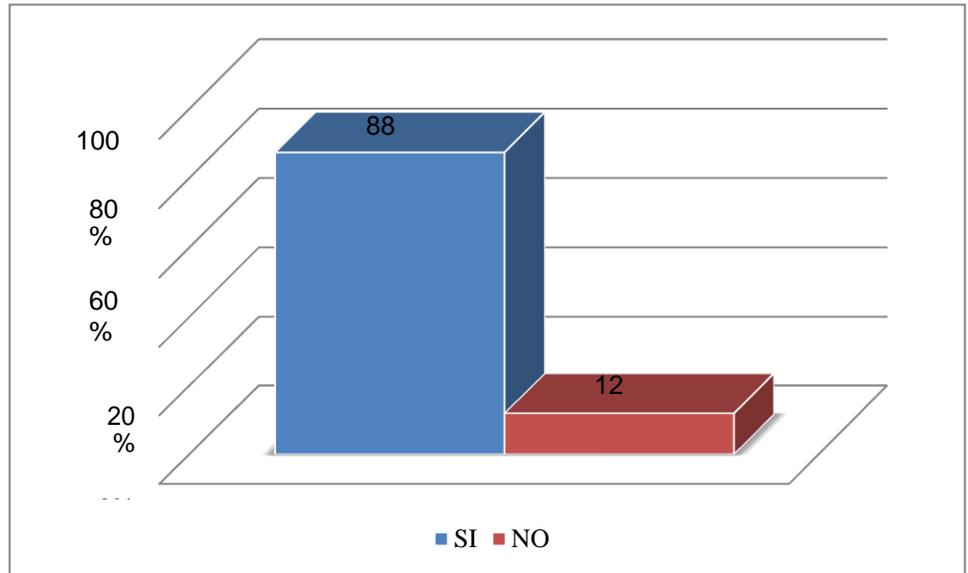
TABLA 7: Pérdidas económicas

¿Cree que existen pérdidas económicas considerables al no realizar control de inventarios?

DATOS	ENCUESTADOS	PORCENTAJE
SI	7	88 %
NO	1	12 %
Total	8	100%

Fuente: Encuesta aplicada al Propietario y al personal de la empresa de Transportes por Carretera "Inversiones y Multiservicios Flores SAC". Trujillo, 2016.

GRAFICO 7: Pérdidas económicas



Fuente: Elaboración propia en base al Cuadro N°07

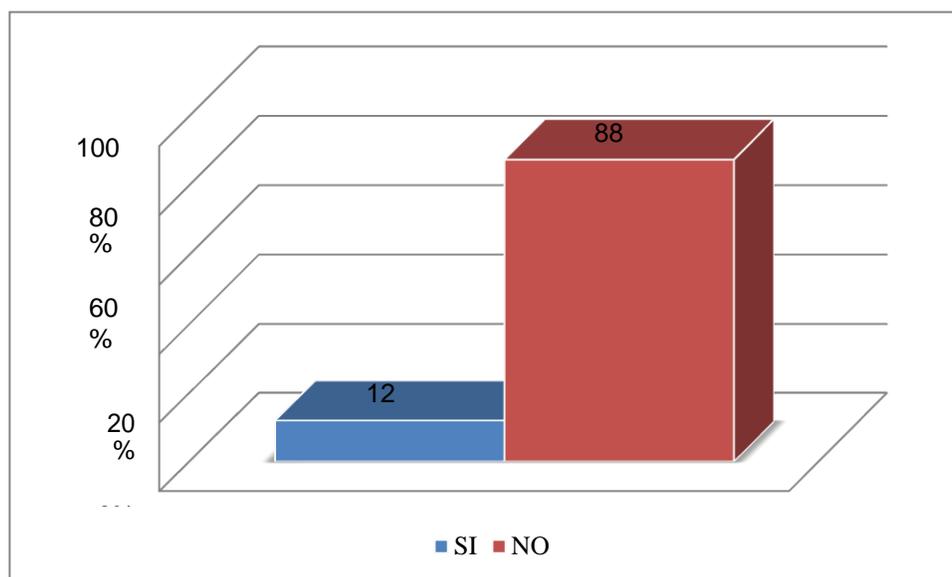
TABLA 8: Protección del Inventario

¿Cree que el inventario físico está debidamente protegido?

DATOS	ENCUESTADOS	PORCENTAJE
SI	1	12 %
NO	7	88 %
Total	8	100%

Fuente: Encuesta aplicada al Propietario y al personal de la empresa de Transportes por Carretera "Inversiones y Multiservicios Flores SAC". Trujillo, 2016.

GRAFICO 8: Protección del Inventario



Fuente: Elaboración propia en base al Cuadro N°08

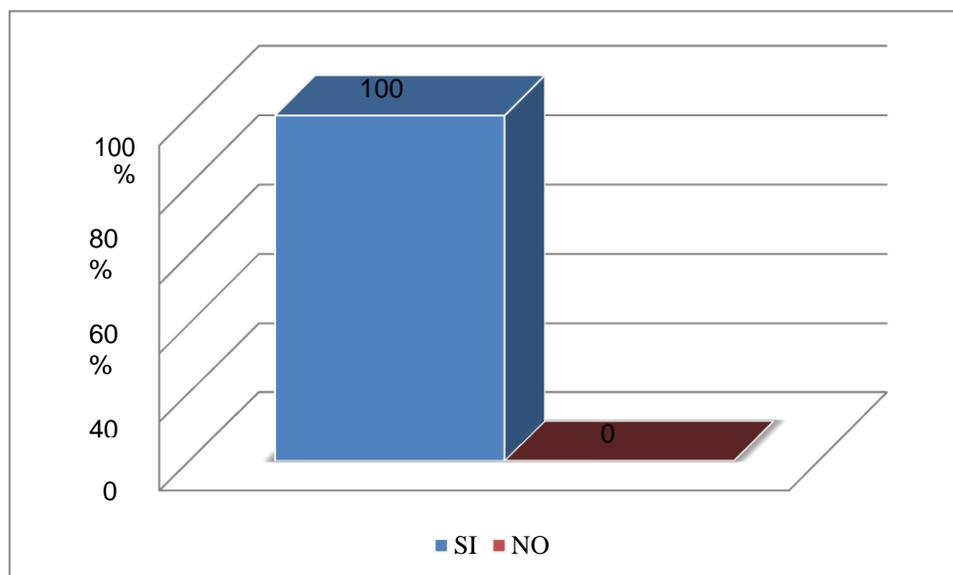
TABLA 9: Importancia del control

¿Cree que es importante contar con un control interno de inventarios?

SI	NO
100%	0%

Fuente: Encuesta aplicada al Propietario y al personal de la empresa de Transportes por Carretera "Inversiones y Multiservicios Flores SAC". Trujillo, 2016.

GRAFICO 9: Importancia del control



Fuente: Elaboración propia en base al Cuadro N°09

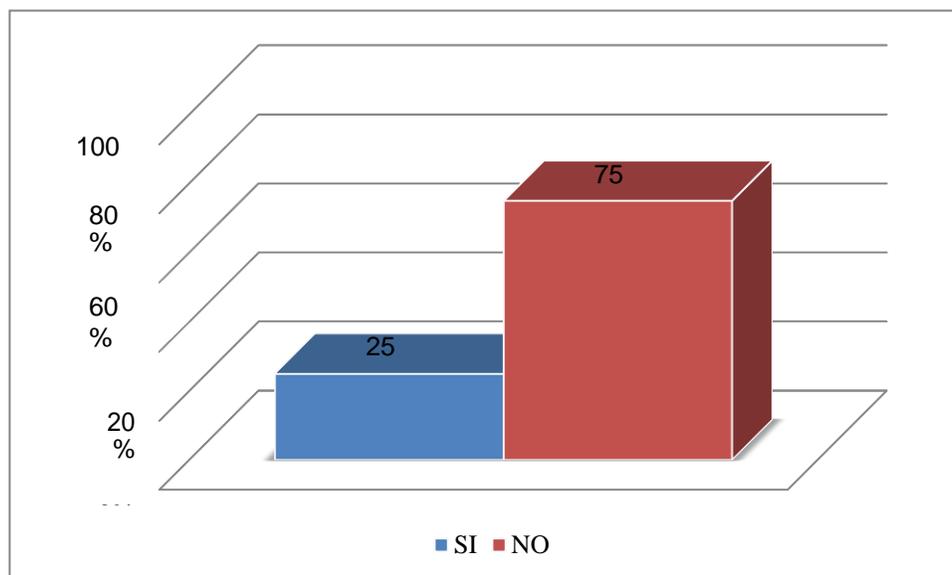
TABLA 10: Capacitación del personal

¿El personal está debidamente capacitado para el control de inventarios?

DATOS	ENCUESTADOS	PORCENTAJE
SI	2	25 %
NO	6	75 %
Total	8	100%

Fuente: Encuesta aplicada al Propietario y al personal de la empresa de Transportes por Carretera "Inversiones y Multiservicios Flores SAC". Trujillo, 2016.

GRAFICO 10: Capacitación del personal



Fuente: Elaboración propia en base al Cuadro N°10

5.1.3 Resultados del objetivo específico N° 3:

Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de inventarios de las empresas de transportes por carretera del Perú y de la Empresa “Inversiones y Multiservicios Flores SAC”. Trujillo, 2016.

EMPRESAS SIMILARES	“INVERSIONES Y MULTISERVICIOS FLORES SAC	RESULTADO DE LA COMPORACION
Las empresas que han implementado un control interno de inventarios, han contribuido notablemente a reducir pérdidas económicas, permiten conocer las existencias reales y apoyen a la toma de decisiones, finalmente éstas se vean reflejadas en los ingresos de la empresa.	La empresa Inversiones y Multiservicios Flores SAC, no cuenta con un control interno de inventarios que permita conocer las existencias reales de la empresa y organice las existencias, generando pérdidas económicas a la empresa	NO COINCIDE

5.1.4 Resultados del objetivo específico N° 4

Luego de haber realizado un análisis comparativo del objetivo nro.3, se propone implementar de un control interno de inventarios, adecuado y eficiente que conlleve a mejorar la organización, orden y control de la empresa “Inversiones y Multiservicios Flores SAC. Propuesta que se plantea con la finalidad de agilizar el proceso de control y así mejorar la gestión de la empresa.

5.2 Análisis de resultados

A continuación se presentan los resultados obtenidos luego de haber aplicado la encuesta (instrumento de recolección de datos) al propietario y personal de la empresa de Transportes por Carretera “Inversiones y Multiservicios Flores SAC”. Trujillo, 2016.

5.2.1 Respecto al objetivo específico N° 1

Actualmente las investigaciones realizadas en las empresas de rubros similares a la empresa en estudio, demuestran que la implementación de un buen control de inventarios, ayuda a las empresas pues al contar con un listado de productos actualizados, al detalle de sus características, fechas de ingresos, salidas, etc cuales fuera su naturaleza permite el control directo del mismo, pero este control se debe mantener constante y actualizado, pues minimizan tiempos y reducen costos por pérdidas, deterioros o robos, los mismos que apoyen con el crecimiento de la empresa. También se puede inferir que un deficiente control de inventarios, como la no clasificación por naturaleza, rotación u otro en el área de almacén incide negativamente en el control de inventarios. Además al no tener un control de existencias muchas veces se realizaron compras innecesarias, motivadas por un bajo nivel de control y esto a su vez desconocer el status de sus existencias.

5.2.2 Respecto al objetivo específico N° 2

Según los datos obtenidos luego de haber aplicado la encuesta al propietario y personal de la empresa de Transportes por Carretera “Inversiones y Multiservicios Flores SAC”; se puede apreciar en la En la **Tabla N° 1**, Se demuestra que el 100 % de las personas tienen acceso al almacén, está instalado en la misma oficina, siendo este un riesgo constante, adicionalmente no se cuenta con una persona exclusiva y formalmente designada para tal fin; y si bien todos tienen acceso, no todos conocen los suministros o cuál es su finalidad; es decir que cuando existen pérdidas, todos pueden ser los que hayan ejecutado dicha pérdida.

En la **Tabla N° 2**, la responsabilidad de los inventarios recae en un 75% en el propietario y en el personal el 25%; demostrando que es el propietario quien se hace responsable de las pérdidas ocasionadas, no teniendo la política de registrar las salidas cuando son realizadas por el propietario; teniendo en cuenta que el costo de dichos suministros es muy alto y seriado para cada unidad por el vendedor por tanto no es muy fácil de acceder a la compra inmediata en el mercado nacional, muchas veces solicitando las importaciones que se toman hasta semanas para su llegada a la ciudad, generando malestar en la empresa que contrata el servicio de transportes.

En la **Tabla N° 3**, los documentos que respaldan la salida de suministros son un 25% en cuaderno de cargos y el 75% no tienen respaldo documental alguno; resaltando que ese 25% que se registra en el cuaderno de cargos es únicamente para identificar que producto salió y es autorizado únicamente por el propietario, quien por praxis refiere que puede recordar lo que tiene en almacén, por tanto no existe control de la documentación, refiriendo también que en repetidas oportunidades se ha procedido a la compra de suministros con los que se contaba en almacén por el desconocimiento y falta de registro de la existencia, y no se realiza por desconocimiento más no por negativa.

En la **Tabla N° 4**, el 100% del personal indica que los suministros son almacenados en la misma oficina de trabajo; y no existe un lugar destinado específicamente para dicho suministro, de acuerdo a su tipo, trayendo como consecuencia el posible deterioro y/o el extravío de la misma, pues la empresa cuenta con suministros muy grandes como llantas de camión y suministros muy pequeños como repuestos de luces, que son delicados y sumamente pequeños, extendiéndose el tiempo de entrega, porque no existe un orden según rotación o naturaleza, que unido a la falta de orden ha ocasionado dificultades al momento de responder a un pedido de urgencia.

En la **Tabla N° 5**, el 63% indica los que NO se realizan inventarios, el 12% que SI se realizan inventarios y un 25% que NUNCA se realizan inventarios; es por ello necesario contar con un control de inventarios adecuado a la empresa en mención pues los artículos son muy variados y de características propias de suministros para unidades móviles que para los empleados les es muy complicado de identificar, motivo por el cual aún no han podido realizar un inventario inicial, que permita llevar un control adecuado de existencias.

En la **Tabla N° 6**, el 75% opina que SI existen deficiencias en el control de inventarios y el 25% opina que NO se tiene deficiencias; las deficiencias son variadas, entre ellas está el hecho de no contar con un kárdex que nos indique el suministro, sus características, fecha de ingreso, salidas etc., ya que así se puede manejar de manera eficiente el control de inventarios, de esta forma se llevará una gestión óptima por parte de la empresa, y se podría contar con seguridad las existencias y estén listas para ser utilizadas oportunamente en las unidades de transporte.

En la **Tabla N° 7**, El 88% considera que SI existen pérdidas económicas considerables al no realizar control de inventarios y el 12% considera que NO existen dichas pérdidas económicas; de esto se puede entender que al no realizar dichos inventarios, existe un desconocimiento de las pérdidas y no pudiendo sondearlas,

pudiéndose demostrar que no se tiene conocimiento de la cantidad de suministros que existen, producto de la desorganización dentro del área de almacén, y el desconocimiento del valor real de las existencias con que cuenta la empresa.

En la **Tabla N° 8**, Sólo el 12% considera que el inventario físico SI está debidamente protegido y el 88% que NO; y se considera debidamente protegido cuando está almacenado en condiciones adecuadas y a buen recaudo, cabe mencionar que no son protegidos de la humedad, están ubicados directamente sobre el piso, lo que no garantiza la calidad del producto, pues consideran que son solo fierros, sin tomas en cuenta que la humedad los deteriora rápidamente y puede llevar a la obsolescencia de los mismos, o la ruptura de existencias muy frágiles que lleven a la destrucción y posterior inutilización de estos, finalmente siempre conllevando a la pérdida económica de la empresa.

En la **Tabla N° 9**, El 100% cree que es importante contar con un control interno de inventarios; el que pueda permitir tener conocimiento de los suministros disponibles con los que se cuenta en almacén, pues no existe una base de datos manual o virtual de suministros para las unidades de transporte, lo que complica el hecho de atender las necesidades en el momento oportuno, pues en la mayoría de las veces únicamente el propietarios conoce lo que tiene y debe acercarse personalmente a la oficina a realizar la

entrega; al respecto cabe señalar que el control de inventarios se debe realizar de acuerdo a la rotación, tamaño y características propias de los suministros, de esta forma se eviten robos, que muchas veces no es fácil de identificar y para ello se debe realizar un cronograma de verificación de existencias periódicamente.

En la **Tabla N° 10**, Un 75% considera que el personal NO está debidamente capacitado para el control de inventarios y un 25% considera que SI está capacitado, la capacitación no es únicamente en el control de inventarios y como llevarlos; sino en el hecho de afianzar los conocimientos de carácter técnico en los suministros de las unidades, para cada personal que allí laboran; considerando que cada existencia resulta muy costosa; así todos y cada uno estaría en la capacidad de controlar, supervisar y realizar un buen manejo de suministros del almacén

5.2.3 Respecto al objetivo específico N° 3

Mediante la revisión Literaria, se aprecia que la mayoría de empresas han implementado un control interno de inventarios con la finalidad de contar con existencias actualizadas y que su uso sea oportuno y adecuado, que contribuyan a reducir pérdidas económicas y sea una herramienta funcional del control, que permita mejorar la gestión.

La empresa Inversiones y Multiservicios Flores SAC, no cuenta con un control interno de inventarios que permita conocer las existencias reales de la empresa, con la implementación, permitirá disminuir las pérdidas y deterioro de existencias, así contribuir al manejo y control adecuado de las mismas.

Para la empresa Inversiones y Multiservicios Flores SAC, si se aplica efectivamente un control interno de inventarios, permitirá conocer al detalle los ingresos, salidas de existencias, programar compras, evitar paradas innecesarias de unidades de transporte que finalmente se vean reflejadas en los ingresos de la empresa.

Para el caso de la empresa Inversiones y Multiservicios Flores SAC , si usa un efectivo control interno de inventarios se podría ver un cambio favorable, pues ya no habrá salidas sin llevar un debido registro y control, que finalmente se verá reflejada en el crecimiento de la empresa, beneficiando al propietarios y en general al personal que allí labora.

5.2.4 Respecto al objetivo específico N° 4

La implementación de un control interno de inventarios en una empresa de este tipo, nos conllevaría a la mejora de los procesos, evita pérdidas y significa un control amplio de suministros, pues se plantea una implementación en base a la capacitación del personal que labora allí y se encuentra involucrado directa o indirectamente, nombrar responsables formalmente e implementar kardex y archivos de documentos que conlleven a sustentar los ingresos y salidas de suministros.

VI. CONCLUSIONES

6.1 Conclusiones

6.2.1 Respecto al objetivo específico N° 1

Luego de la investigación se concluye que en su totalidad las empresas que realizan el transporte por carretera necesitan de un control interno de inventarios, funcional y confiable que reduzca pérdidas y/o deterioro de existencias

6.2.2 Respecto al objetivo específico N° 2

Se concluye que en la empresa de Transportes por Carretera Inversiones y Multiservicios Flores SAC, requiere la implementación de un control interno de inventarios, que garantice un control óptimo de sus existencias y evite compras y paradas innecesarias de unidades de transporte.

6.2.3 Respecto al objetivo específico N° 3

Se logra entender que los cambios hechos por la implementación, mejorará el control interno de inventarios; a su vez permitirá una mejor organización, toma decisiones acertadas, oportunas y que contribuyan al crecimiento empresarial.

6.2.4 Respecto al objetivo específico N° 4

Se propone implementar un control interno de inventarios, mejorará la organización interna en la empresa de Transportes por Carretera Inversiones y Multiservicios Flores SAC; así se tendría un control de suministros, podrían reconocer deficiencias y atender las necesidades en

forma inmediata y oportuna; evitarías pérdidas innecesarias y facilitaría el trabajo y la responsabilidad.

Finalmente se concluye que las empresas de transportes por carretera en el Perú mejoran su gestión administrativa al implementar o mejorar el control interno de inventarios y la empresa en mención no cuenta con un control interno de inventarios lo cual genera desorden y por tanto se requiere su implementación, las misma que se adecue a la realidad existente en la empresa.

6.2 Recomendaciones

En base a las conclusiones mencionadas anteriormente se realizan las siguientes recomendaciones:

- La implementación de un control de inventarios debe ser elaborado por el contador y asistente de la empresa y aplicado por un personal capacitado y designado formalmente para designar dichas funciones y debe contener descripciones claras y concretas de los procedimientos que faciliten su realización.
- El plan de capacitaciones técnicas especializadas sobre las existencias debe ser elaborado y brindado por un personal especializado en el área de suministros de unidades de transportes.
- La implementación del control interno de inventarios debe estar orientado hacia la aplicación de la optimización del tiempo, y la organización de la información, como parte de las estrategias de la empresa.
- Evaluar constantemente la implementación del control de interno de inventario, que garantice la aplicación y se proyecte a ser una herramienta útil para la empresa.

6.3 Aspectos Complementarios

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

1. Alvarez, J. (2010). *Nuevo enfoque del sistema del control interno* (1era Edición ed.). Lima. Perú: Pacífico Editores.
2. Alvarez, J. (2010). *Nuevo enfoque del sistema del control interno* (1era Edición ed.). Lima. Perú: Pacífico Editores.
3. Becerra, A. (2014). *Transporte de carga*. Centro de Documentación para la Innovación de la Cadena de Suministro.
4. Bustamante, C. (2008). *Control Interno*. Obtenido de <http://www.caballeroibustamante.com.pe/>
5. Cabriles, Y. (2014). *Propuesta de un sistema de control de inventario de stock de seguridad para mejorar la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos de la empresa BALGRES C.A.* Universidad Simón Bolívar, Camurí Grande.
6. Casares, I. (Junio de 2017). *El auditor en la Tercera y Cuarta Linea de Defensa*. Obtenido de AUDITOOL: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/939-control-interno-de-los-inventarios>
7. Catacora, F. (1996). *Sistemas y procedimientos contables* (Primera Edición ed.). Venezuela: McGraw-Hill.
8. *Empresarial, Revista de Actualidad*. (2012). *Actualidad Empresarial*. Recuperado el 2017, de <http://aempresarial.com/web/informativo.php?id=4939>
9. García, M. (2010). *Auditoría Contemporánea* (1era Edición ed.). Lima. Perú: Editorial Continental.
10. Goicochea, M. (2009). *Sistema de control de inventarios del almacén de productos terminados en una empresa metal mecánica*. Universidad Ricardo Palma, Lima. Perú.
11. Hemeryth, F. (2013). *Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo - 2013*. Para obtener el

Título Profesional de Contador Público y Licenciado en, Universidad Privada Antenor Orrego, La Libertad, Trujillo.Perú.

12. Hernandez, A. (2007). Propuesta de mejora en el sistema de control interno de inventario de la empresa CENPROFOT C.A; para lograr eficiencia en el control de existencias de materiales y productos fotográficos. Universidad de Carabobo, Barbula.
13. Hidalgo, J. (1997). Auditoria de Estados Financieros (1era Edición ed.). Lima.Perú: Editorial FACAT.
14. Holmes, A. (1994). Auditorías Principios y Procedimientos. México: Limusa.
15. INEI. (28 de Noviembre de 2016). GESTION . Sector Transporte, Almacenamiento, Correo y Mensajería creció 3.3%, pág. 1.
16. Inoñan, J. (2014). 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. Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo.Perú.
17. Leonard, W. (1990). Auditoría Administrativa. Evaluación de métodos y Eficiencia administrativa. México: Editorial Diana.
18. MEF. (2017). Norma Internacional de Contabilidad 2. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf
19. Milton, E. (2001). Auditoría de Gestión (1era Edición ed.). México.México: Editorial Milla.
20. Minero, Rumbo. (2014). Logística de Transporte. Obtenido de <http://www.rumbominero.com/revista/informes/logistica-de-transporte-valor-sobre-ruedas/>
21. Miranda, & O. (1982). Auditoría de las Empresas Socialistas. Cuba: Combinado Poligráfico Juan Marinello.
22. Misari, M. (2012). El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita. Universidad de San Martín de Porres, Lima. Perú.

23. Moskowitz, H. (1982). Investigación de Operaciones. Mexico: Prentice Hall.
24. Perdemo, A. (2004). Fundamentos de control Interno (9na edición. ed.). México.México: Editorial Thomsom.
25. Posada, J. C. (2014). Elementos Básicos del control, la auditoría y la revision fiscal. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=sF8WBgAAQBAJ&pg=PA116&lpg=PA116&dq=Identificado,+este+método+puede+arrojar+los+importes+más+exactos+debido+a+que+las+unidades+en+existencia+si+pueden+identificarse+como+pertenecientes+a+determinadas+adquisiciones.+--+Co>
26. Rivera, J. (2012). Sistema de control de inventarios. Universidad Tecnológica de Querétaro, Querétaro.Mexico.
27. Romero, T. (2016). Sistema de control ineterno en la gestión administrativa del área de produccion y su incidencia en la empresa Inversiones vícolas S.A.C. en el distrito de Chiclayo. Universidad Nacional de Trujillo., Trujillo. Perú.
28. Sampieri, R. H. (2010). Metodología de la Investigación (5° Edición ed.). (J. M. Chacon, Ed.) México: Mc Graw Hill.
29. Tejada, W. (2012). El control interno de existencias y su incidencia en los resultados económicos y financieros de la empresa Curduría Orión S.A.C, en la ciudad de Trujill, año 2012. Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo. Perú.
30. Torres, M. R. (2014). Implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías de la empresa Famifarma S.A.C. y su efecto en las ventas año 2,014. Universdad privada Antenor Orrego, Trujillo. Perú.
31. Villalobos, J. (2017). Transporte de Carga Terrestre - Diagnóstico a una industria en plena evolución. Obtenido de <http://www.emb.cl/negociosglobales/articulo.mvc?xid=908>
32. Vizcarra, J. (2007). Auditoria Financiera: Riesgos, Control Interno, Gobierno Corporativo y Normas de Informacion Financiera. Perú: Instituto Pacífico SAC.

ANEXOS

ANEXO 01



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO

EMPRESA “INVERSIONES Y MULTISERVICIOS FLORES SAC”.
(DEDICADA AL TRANSPORTE POR CARRETERA)

APLICADA AL REPRESENTANTE LEGAL Y PERSONAL DE LA EMPRESA

➤ *(Responda a criterio propio las siguientes preguntas)*

1. **¿Quiénes son las personas que tienen acceso al almacén?**
 Propietario Empleados Todos
2. **¿En quién recae la responsabilidad de los inventarios?**
 Propietario Empleados Todos
3. **¿Qué documentos respaldan las salidas de suministros del almacén?**
 Nota de Salida Cuaderno de cargos Ninguno
4. **¿Dónde almacenan los suministros?**
 Almacén Oficina Otros
5. **¿Se realizan el control de inventarios?**
 SI NO
6. **¿Cree que existen deficiencias en el control de inventarios?**
 SI NO
7. **¿Cree que existen pérdidas económicas considerables al no realizar control de inventarios?**
 SI NO
8. **¿Cree que el inventario físico está debidamente protegido?**
 SI NO
9. **¿Cree que es importante contar con un control interno de inventarios?**
 SI NO
10. **El personal está debidamente capacitado para el control de inventarios ?**
 SI NO

ANEXO 02

PROPUESTA DE IMPLEMENTACION DE CONTROL DE INVENTARIOS

1. OBJETIVO

- Implementar un Control interno de Inventarios en la empresa “INVERSIONES Y MULTISERVICIOS FLORES SAC”
- Lograr la capacitación del personal de la empresa “INVERSIONES Y MULTISERVICIOS FLORES SAC” en control interno de inventarios.
- Lograr acuerdos que se adecuen a la realidad de la empresa

2. FUNDAMENTO

Implementación de un control interno de inventarios, eficiente y fácil de manejar, que permita el control adecuado de existencias y facilite la toma de decisiones al momento de realizar una compra; previa capacitación del personal involucrado y un plan escrito de capacitaciones a quienes a futuro se vean involucrados en aspectos técnicos y operativos del proceso.

3. ALCANCE:

A propietario y personal de la empresa

4. RESPONSABILIDAD:

La responsabilidad de ejecutar este procedimiento le corresponde al Director al propietario.

5. FRECUENCIA:

Primera Etapa: Propietario y personal

Segunda Etapa: Cada vez que ingrese un personal nuevo

6. REFERENCIA:

Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios - NIC N°2

7. PROCEDIMIENTO:

- La capacitación del personal se llevará a cabo sobre la base de un programa escrito de capacitación, elaborado por el Contador, con el apoyo del personal asistente, el mismo que debe ser aprobado por el Propietario.
- El programa de capacitación deberá contener temas que estén relacionados con los procesos técnicos de control de inventarios, mantenimiento la NIC N° 2 con procesos adecuados a la empresa de transporte y suministros.
- El propietario y el personal técnico de la empresa que designe el Propietario, deberá llevar un registro de cada capacitación realizada (Temas a desarrollar y relación de asistentes).
- El ponente o expositor debe preparar el siguiente material de trabajo:
 - Ayuda memoria o separatas
 - Contenido del tema y Hoja de evaluaciones
 - Relación de asistentes
- La evaluación se basara en una calificación de las preguntas asignándole un puntaje en el rango 0 a 20. Se dará por aprobada la evaluación desde el calificativo con nota mínima de 12, caso contrario el personal repasará la separata y en fecha posterior tendrá la oportunidad de una segunda evaluación. De salir desaprobado el personal no podrá trabajar en las actividades involucradas y será comunicado al Propietario en forma textual fin de que adopte los correctivos correspondientes.

8. MATERIAL PARA IMPLMENTACION

- Kardex Físico
- Folder
- Útiles de Escritorio

ANEXO N° 3

Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios (NIC N° 2)

Objetivo

1. El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

Alcance

2. Esta Norma es de aplicación a todos los inventarios, excepto a:
 - (a) las obras en curso, resultantes de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (véase la NIC 11 Contratos de Construcción);
 - (b) los instrumentos financieros (véase NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación y NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición); y
 - (c) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la NIC 41 Agricultura).
3. Esta Norma no es de aplicación en la medición de los inventarios mantenidos por:
 - (a) Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, de minerales y de productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores industriales. En el caso de que esos inventarios se midan al valor neto realizable, los cambios en este valor se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.
 - (b) Intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, siempre que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta. En el caso de que esos inventarios se lleven al valor razonable menos costos de venta, los cambios en el importe del valor razonable menos costos de venta se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.
4. Los inventarios a que se ha hecho referencia en el apartado (a) del párrafo 3 se miden por su valor neto realizable en ciertas fases de la producción. Ello ocurre, por ejemplo, cuando se han recogido las cosechas agrícolas o se han extraído los minerales, siempre que su venta esté asegurada por un contrato a plazo sea cual fuere su tipo o garantizada por el gobierno, o bien cuando existe un mercado activo y el riesgo de fracasar en la venta sea mínimo. Esos inventarios se excluyen únicamente de los requerimientos de medición establecidos en esta Norma.
5. Los intermediarios que comercian son aquéllos que compran o venden materias primas cotizadas por cuenta propia, o bien por cuenta de terceros. Los inventarios a que se ha hecho referencia en el apartado (b) del párrafo 3 se adquieren, principalmente, con el propósito de venderlos en un futuro próximo, y generar ganancias procedentes de las fluctuaciones en el precio, o un margen de comercialización. Cuando esos inventarios se contabilicen por su valor razonable menos los costos de venta, quedarán excluidos únicamente de los requerimientos de medición establecidos en esta Norma.

Definiciones

6. Los términos siguientes se usan, en esta Norma, con los significados que a continuación se especifica:

Inventarios son activos:

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

Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción libre.

7. El valor neto realizable hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de los inventarios, en el curso normal de la operación. El valor razonable refleja el importe por el cual este mismo inventario podría ser intercambiado en el mercado, entre compradores y vendedores interesados y debidamente informados. El primero es un valor específico para la entidad, mientras que el último no. El valor neto realizable de los inventarios puede no ser igual al valor razonable menos los costos de venta.
8. Entre los inventarios también se incluyen los bienes comprados y almacenados para su reventa, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercaderías adquiridas por un minorista para su reventa a sus clientes, y también los terrenos u otras propiedades de inversión que se tienen para ser vendidos a terceros. También son inventarios los productos terminados o en curso de fabricación mantenidos por la entidad, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo. En el caso de un prestador de servicios, tal como se describe en el párrafo 19, los inventarios incluirán el costo de los servicios para los que la entidad aún no haya reconocido el ingreso de operación correspondiente (véase la NIC 18 *Ingresos de Actividades Ordinarias*).

Medición de los inventarios

9. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.

Costo de los inventarios

10. El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

Costos de adquisición

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

Costos de transformación

12. Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los costos indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta. Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.
13. El proceso de distribución de los costos indirectos fijos a los costos de transformación se basará en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en circunstancias normales, considerando el promedio de varios periodos o temporadas, y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de las operaciones previstas de mantenimiento. Puede usarse el nivel real de producción siempre que se aproxime a la capacidad normal. La cantidad de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa. Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos del periodo en que han sido incurridos. En periodos de producción anormalmente alta, la cantidad de costo indirecto distribuido a cada unidad de producción se disminuirá, de manera que no se valoren los inventarios por encima del costo. Los costos indirectos variables se distribuirán, a cada unidad de producción, sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción.
14. El proceso de producción puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto. Este es el caso, por ejemplo, de la producción conjunta o de la producción de productos principales junto a subproductos. Cuando los costos de transformación de cada tipo de producto no sean identificables por separado, se distribuirá el costo total, entre los productos, utilizando bases uniformes y racionales. La distribución puede basarse, por ejemplo, en el valor de mercado de cada producto, ya sea como producción en curso, en el momento en que los productos comienzan a poder identificarse por separado, o cuando se complete el proceso productivo. La mayoría de los subproductos, por su propia naturaleza, no poseen un valor significativo. Cuando este es el caso, se miden frecuentemente al valor neto realizable, deduciendo esa cantidad del costo del producto principal. Como resultado de esta distribución, el importe en libros del producto principal no resultará significativamente diferente de su costo.

Otros costos

15. Se incluirán otros costos, en el costo de los inventarios, siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales. Por ejemplo, podrá ser apropiado incluir, como costo de los inventarios, algunos costos indirectos no derivados de la producción, o los costos del diseño de productos para clientes específicos.
16. Son ejemplos de costos excluidos del costo de los inventarios, y por tanto reconocidos como gastos del periodo en el que se incurren, los siguientes:
 - (a) las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción;
 - (b) los costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios en el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior;
 - (c) los costos indirectos de administración que no hayan contribuido a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales; y
 - (d) los costos de venta.

17. En la NIC 23 *Costos por Préstamos*, se identifican las limitadas circunstancias en las que los costos financieros se incluyen en el costo de los inventarios.
18. Una entidad puede adquirir inventarios con pago aplazado. Cuando el acuerdo contenga de hecho un elemento de financiación, como puede ser, por ejemplo, la diferencia entre el precio de adquisición en condiciones normales de crédito y el importe pagado, este elemento se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación.

Costo de los inventarios para un prestador de servicios

19. En el caso de que un prestador de servicios tenga inventarios, los medirá por los costos que suponga su producción. Estos costos se componen fundamentalmente de mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos atribuibles. La mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas, y con el personal de administración general, no se incluirán en el costo de los inventarios, sino que se contabilizarán como gastos del periodo en el que se hayan incurrido. Los costos de los inventarios de un prestador de servicios no incluirán márgenes de ganancia ni costos indirectos no atribuibles que, a menudo, se tienen en cuenta en los precios facturados por el prestador de servicios.

Costo de los productos agrícolas recolectados de activos biológicos

20. De acuerdo con la NIC 41 *Agricultura*, los inventarios que comprenden productos agrícolas, que la entidad haya cosechado o recolectado de sus activos biológicos, se medirán, para su reconocimiento inicial, por el valor razonable menos los costos de venta en el momento de su cosecha o recolección. Este será el costo de los inventarios en esa fecha, para la aplicación de la presente Norma.

Técnicas de medición de costos

21. Las técnicas para la medición del costo de los inventarios, tales como el método del costo estándar o el método de los minoristas, podrán ser utilizados por conveniencia siempre que el resultado de aplicarlos se aproxime al costo. Los costos estándares se establecerán a partir de niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. En este caso, las condiciones de cálculo se revisarán de forma regular y, si es preciso, se cambiarán los estándares siempre y cuando esas condiciones hayan variado.
22. El método de los minoristas se utiliza a menudo, en el sector comercial al por menor, para la medición de inventarios, cuando hay un gran número de artículos que rotan velozmente, que tienen márgenes similares y para los cuales resulta impracticable usar otros métodos de cálculo de costos. Cuando se emplea este método, el costo de los inventarios se determinará deduciendo, del precio de venta del artículo en cuestión, un porcentaje apropiado de margen bruto. El porcentaje aplicado tendrá en cuenta la parte de los inventarios que se han marcado por debajo de su precio de venta original. A menudo se utiliza un porcentaje medio para cada sección o departamento comercial.

Fórmulas de cálculo del costo

23. El costo de los inventarios de productos que no son habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinará a través de la identificación específica de sus costos individuales.
24. La identificación específica del costo significa que cada tipo de costo concreto se distribuye entre ciertas partidas identificadas dentro de los inventarios. Este es el tratamiento adecuado para los productos que se segregan para un proyecto específico, con independencia de que hayan sido comprados o producidos. Sin embargo, la identificación específica de costos resultará inadecuada

cuando, en los inventarios, haya un gran número de productos que sean habitualmente intercambiables. En estas circunstancias, el método para seleccionar qué productos individuales van a permanecer en la existencia final, podría ser usado para obtener efectos predeterminados en el resultado del periodo.

25. El costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 23, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes.
26. Por ejemplo, dentro de la misma entidad, los inventarios utilizados en un segmento de operación pueden tener un uso diferente del que se da al mismo tipo de inventarios, en otro segmento de operación. Sin perjuicio de lo anterior, la diferencia en la ubicación geográfica de los inventarios (o en las reglas fiscales correspondientes) no es, por sí misma, motivo suficiente para justificar el uso de fórmulas de costo diferentes.
27. La fórmula FIFO, asume que los productos en inventarios comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente. Si se utiliza el método o fórmula del costo promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo. El promedio puede calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad.

Valor neto realizable

28. El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el costo de los inventarios puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado. La práctica de rebajar el saldo, hasta que el costo sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no deben registrarse en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso.
29. Generalmente, la rebaja hasta alcanzar el valor neto realizable, se calcula para cada partida de los inventarios. En algunas circunstancias, sin embargo, puede resultar apropiado agrupar partidas similares o relacionadas. Este puede ser el caso de las partidas de inventarios relacionados con la misma línea de productos, que tienen propósitos o usos finales similares, se producen y venden en la misma área geográfica y no pueden ser, por razones prácticas, evaluados separadamente de otras partidas de la misma línea. No es apropiado realizar las rebajas a partir de partidas que reflejen clasificaciones completas de los inventarios, por ejemplo sobre la totalidad de los productos terminados, o sobre todos los inventarios en un segmento de operación determinado. Los prestadores de servicios acumulan, generalmente, sus costos en relación con cada servicio para el que se espera cargar un precio separado al cliente. Por tanto, cada servicio así identificado se tratará como una partida separada.
30. Las estimaciones del valor neto realizable se basarán en la información más fiable de que se disponga, en el momento de hacerlas, acerca del importe por el que se espera realizar los inventarios. Estas estimaciones tendrán en consideración las fluctuaciones de precios o costos relacionados directamente con los hechos posteriores al cierre, en la medida que esos hechos confirmen condiciones existentes al final del periodo.

31. Al hacer las estimaciones del valor neto realizable, se tendrá en consideración el propósito para el que se mantienen los inventarios. Por ejemplo, el valor neto realizable del importe de inventarios que se tienen para cumplir con los contratos de venta, o de prestación de servicios, se basa en el precio que figura en el contrato. Si los contratos de ventas son por una cantidad inferior a la reflejada en inventarios, el valor neto realizable del exceso se determina sobre la base de los precios generales de venta. Pueden aparecer provisiones o pasivos contingentes por contratos de venta firmes que excedan las cantidades de productos en existencia, o bien de productos que vayan a obtenerse por contratos de compra firmes. Estas provisiones o pasivos contingentes se tratarán contablemente de acuerdo con la NIC 37 *Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes*.
32. No se rebajarán las materias primas y otros suministros, mantenidos para su uso en la producción de inventarios, para situar su importe en libros por debajo del costo, siempre que se espere que los productos terminados a los que se incorporen sean vendidos al costo o por encima del mismo. Sin embargo, cuando una reducción, en el precio de las materias primas, indique que el costo de los productos terminados excederá a su valor neto realizable, se rebajará su importe en libros hasta cubrir esa diferencia. En estas circunstancias, el costo de reposición de las materias primas puede ser la mejor medida disponible de su valor neto realizable.
33. Se realizará una nueva evaluación del valor neto realizable en cada periodo posterior. Cuando las circunstancias, que previamente causaron la rebaja, hayan dejado de existir, o cuando exista una clara evidencia de un incremento en el valor neto realizable como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas, se revertirá el importe de la misma, de manera que el nuevo valor contable sea el menor entre el costo y el valor neto realizable revisado. Esto ocurrirá, por ejemplo, cuando un artículo en existencia, que se lleva al valor neto realizable porque ha bajado su precio de venta, está todavía en inventario de un periodo posterior y su precio de venta se ha incrementado.

Reconocimiento como un gasto

34. Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, será reconocido en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios, que hayan sido reconocidos como gasto, en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar.
35. El costo de ciertos inventarios puede ser incorporado a otras cuentas de activo, por ejemplo los inventarios que se emplean como componentes de los trabajos realizados, por la entidad, para los elementos de propiedades, planta y equipo de propia construcción. Los inventarios asignados a otros activos de esta manera, se reconocerá como gasto a lo largo de la vida útil de los mismos.

Información a revelar

36. En los estados financieros se revelará la siguiente información:
 - (a) las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de medición de los costos que se haya utilizado;
 - (b) el importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación que resulte apropiada para la entidad;
 - (c) el importe en libros de los inventarios que se llevan al valor razonable menos los costos de venta;
 - (d) el importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo;

- (e) el importe de las rebajas de valor de los inventarios que se ha reconocido como gasto en el periodo, de acuerdo con el párrafo 34;
 - (f) el importe de las reversiones en las rebajas de valor anteriores, que se ha reconocido como una reducción en la cuantía del gasto por inventarios en el periodo, de acuerdo con el párrafo 34;
 - (g) las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas de valor, de acuerdo con el referido párrafo 34; y
 - (h) el importe en libros de los inventarios pignorados en garantía del cumplimiento de deudas.
37. La información acerca del importe en libros de las diferentes clases de inventarios, así como la variación de dichos importes en el periodo, resultará de utilidad a los usuarios de los estados financieros. Una clasificación común de los inventarios es la que distingue entre mercaderías, suministros para la producción, materias primas, productos en curso y productos terminados. Los inventarios de un prestador de servicios pueden ser descritos como trabajos en curso.
38. El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo, denominado generalmente costo de las ventas, comprende los costos previamente incluidos en la medición de los productos que se han vendido, así como los costos indirectos no distribuidos y los costos de producción de los inventarios por importes anómalos. Las circunstancias particulares de cada entidad podrían exigir la inclusión de otros costos, tales como los costos de distribución.
39. Algunas entidades adoptan un formato para la presentación del resultado del periodo donde presentan importes diferentes a la cifra de costo de los inventarios que ha sido reconocida como gasto durante el periodo. Según este formato, una entidad presentará un análisis de los gastos mediante una clasificación basada en la naturaleza de estos gastos. En este caso, la entidad revelará los costos reconocidos como gastos de materias primas y consumibles, costos de mano de obra y otros costos, junto con el importe del cambio neto en los inventarios para el periodo.

Fecha de vigencia

40. Una entidad aplicará esta Norma en los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2005. Se aconseja su aplicación anticipada. Si una entidad aplicase esta Norma en un periodo que comience antes del 1 de enero de 2005, revelará este hecho.

Derogación de otros Pronunciamientos

41. Esta Norma deroga la NIC 2 *Inventarios*, revisada en 1993.
42. Esta Norma deroga la SIC-1 *Uniformidad—Diferentes Fórmulas para el Cálculo del Costo de los Inventarios*.