



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL  
ÁREA DE INVENTARIOS DE EMPRESAS  
COMERCIALES DEL PERÚ: CASO CONSULTORES  
CONTRATISTAS MULTISERVICIOS DLR S.A.C., DE  
AYACUCHO, 2018.**

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

**AUTORA:**

BACH. NOEMI HUAMANI SALAS

**ASESORA:**

MGTR. MARIBEL MANRIQUE PLÁCIDO

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2019**



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL  
ÁREA DE INVENTARIOS DE EMPRESAS  
COMERCIALES DEL PERÚ: CASO CONSULTORES  
CONTRATISTAS MULTISERVICIOS DLR S.A.C., DE  
AYACUCHO, 2018.**

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

**AUTORA:**

BACH. NOEMI HUAMANI SALAS

**ASESORA:**

MGTR. MARIBEL MANRIQUE PLÁCIDO

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2019**

**JURADO EVALUADOR DE TESIS**

**MGTR. LUIS FERNANDO ESPEJO CHACÓN  
PRESIDENTE**

**MGTR. LUIS ORTIZ GONZALEZ  
MIEMBRO**

**MGTR. MIRIAN NOEMI MANRIQUE PLACIDO  
MIEMBRO**

**MGTR. MARIBEL MANRIQUE PLÁCIDO  
ASESORA**

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios, por haberme fortalecido todo este tiempo con mis conocimientos y haber sido mi guía para seguir adelante.

A mi hija quien siempre serán mi fortaleza para continuar adelante y no rendirme.

## DEDICATORIA

A Dios en primer lugar, por estar conmigo en todo momento, por iluminarme con su sabiduría y fortalecer mis conocimientos y encontrar en el camino a personas que siempre me apoyaron incondicionalmente.

A mi esposo por darme su amor y estar siempre a mi lado con ese apoyo incondicional y darme la fortaleza para seguir adelante.

A mis padres, por su apoyo incondicional y por ser el ejemplo de fortaleza y perseverancia para poder seguir adelante.

## RESUMEN

El presente informe de investigación tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno en los inventarios de las empresas comerciales del Perú y Consultores Contratistas Multiservicios DLR S.A.C. de Ayacucho, 2018. El resultado de esta investigación permitirá a las empresas comerciales de productos ferreteros mejorar sus controles internos de inventarios, de acuerdo a la realidad actual. La investigación fue de diseño no experimental descriptivo, la técnica fue encuesta y el instrumento fue cuestionario, estructurado con 10 preguntas relacionadas a la investigación, y se escogió como muestra Consultores Contratistas Multiservicios DLR S.A.C. de Ayacucho, 2018., en donde se obtiene los siguientes resultados: la empresa no cuenta con Manuales para realizar el inventario, no han realizado inventarios, no tiene un sistema de Control Interno para Inventarios en donde no le permite tener un control eficiente desarrollo de las actividades, la cuál conlleva a no lograr con sus objetivos. Finalmente se concluye que la empresa en el área de inventarios tiene muchas deficiencias es por ello que se debe realizar un inventario anual para tener el stock real, también se tiene que elaborar un Manual de Políticas y Procedimientos para la toma de Inventarios, lo que conlleva a implementar un Sistema de Control Interno. También es importante luego de implementar el control interno realizar capacitaciones para el adecuado manejo del Sistema de Control de Inventarios.

**Palabras clave:** Control Interno, Inventarios, Empresa Comercial.

## **ABSTRACT**

The main objective of this research report was to: Describe the characteristics of internal control in the inventories of commercial companies in Peru and Multiservice Contractors Consultants DLR S.A.C. de Ayacucho, 2018. The result of this investigation will allow the commercial companies of hardware products to improve their internal controls of inventories, according to the current reality. The research was of non-experimental descriptive design, the technique was a survey and the instrument was a questionnaire, structured with 10 questions related to the research, and was chosen as a sample. Contractors Multiservice Contractors DLR S.A.C. de Ayacucho, 2018 .., where the following results are obtained: the company does not have manuals to carry out the inventory, has not made inventories, does not have an Internal Control System for Inventories where it does not allow an efficient development control of the activities, which leads to not achieving their objectives. Finally, it is concluded that the company in the inventory area has many deficiencies, that is why an annual inventory must be carried out in order to have the real stock. A Manual of Policies and Procedures for the taking of inventories must also be drawn up, which entails to implement an Internal Control System. It is also important after implementing the internal control to carry out training for the proper management of the Inventory Control System.

**Key words:** Internal control, inventories, commercial company.

## CONTENIDO

CARATULA.....	i
CONTRA CARATULA .....	ii
JURADO EVALUADOR DE TESIS .....	iii
AGRADECIMIENTO .....	iv
DEDICATORIA.....	v
RESUMEN .....	vi
ABSTRACT.....	vii
CONTENIDO.....	viii
I. Introducción.....	10
II. Revisión literaria .....	14
2.1. Antecedentes .....	14
2.1.1. Antecedentes Internacionales.....	14
2.1.2. Antecedentes Nacionales.....	17
2.1.3. Antecedentes Regionales.....	20
2.1.4. Antecedentes Locales .....	22
2.2. Bases Teóricas de la investigación .....	23
2.2.1. Marco Teórico .....	23
2.2.2. Marco Conceptual.....	63
III. Hipótesis .....	65
IV. Metodología.....	66
4.1. Tipo de Investigación .....	66
4.2. Poblacion y Muestra .....	66
4.3. Definición y Operacionalización de Muestra.....	67
4.4. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos .....	68

<b>4.5. Plan de Análisis .....</b>	<b>68</b>
<b>4.6. Matriz de Consistencia .....</b>	<b>68</b>
<b>V. Resultados y Analisis de Resultado .....</b>	<b>71</b>
<b>5.1. Resultados:.....</b>	<b>71</b>
<b>5.1.1. Respetos al objetivo específico 1.....</b>	<b>71</b>
<b>5.1.2. Respeto al objetivo específico 2.-.....</b>	<b>72</b>
<b>5.1.3. Respeto al objetivo específico 3 .....</b>	<b>77</b>
<b>5.2. Análisis de resultados.....</b>	<b>79</b>
<b>5.2.1. Respeto al objetivo específico N° 1.....</b>	<b>79</b>
<b>5.2.2. Respeto al objetivo específico N° 2.....</b>	<b>80</b>
<b>5.2.3. Respeto al objetivo específico N° 03.....</b>	<b>82</b>
<b>VI. Conclusiones .....</b>	<b>84</b>
<b>6.1. Respeto al objetivo N° 1 .....</b>	<b>84</b>
<b>6.2. Respeto al objetivo N° 2 .....</b>	<b>84</b>
<b>6.3. Respeto al objetivo N° 3 .....</b>	<b>84</b>
<b>6.4. Conclusion General.....</b>	<b>85</b>
<b>VII. Aspectos Complementarios.....</b>	<b>86</b>
<b>7.1 Referencias bibliográficas.....</b>	<b>86</b>
<b>7.2.Anexos .....</b>	<b>90</b>
<b>7.2.1. Cuestionario.....</b>	<b>90</b>

## I. INTRODUCCIÓN

El presente informe de investigación titulado **CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE INVENTARIOS DE EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ CASO: CONSULTORES CONTRATISTAS MULLTISERVICIOS DLR S.A.C DE AYACUCHO, 2018.** se realiza con la finalidad de analizar el control interno en el área de inventarios debido a la necesidad que tiene la empresa de estudiar la evaluación del control interno para prevenir riesgos, el tratamiento contable, es decir la adopción del método contable para evaluar los inventarios, que están afectando directamente la cuenta de inventarios, esto se ve reflejado en la presentación de los estados financieros.

Mientras mayor y compleja sea una empresa, mayor será la importancia de un adecuado sistema de control interno, entonces una empresa unipersonal no necesita de un sistema de control complejo.

Pero cuando tenemos empresas que tienen más de un dueño, muchos empleados, y muchas tareas delegadas. Por lo tanto los dueños pierden control y es necesario un mecanismo de control interno. Este sistema deberá ser sofisticado y complejo según se requiera en función de la complejidad de la organización.

La falta de adaptación de un sistema de control interno en el área de inventarios se manifiesta en las tomas físicas de inventarios que se realizan, al encontrar diferencias de inventarios entre sobrantes y faltantes, y esto no permite dar una seguridad razonable de los inventarios en la presentación de los estados financieros.

El control interno de inventarios permite lograr objetivos gerenciales en las organizaciones, sirve como marco regulatorio interno en vías del cumplimiento de las metas trazadas por la gerencia general y a su vez sirve como herramienta de confiabilidad para la información financiera.

En las últimas décadas se está detectando gran cantidad de empresas evasivas de

impuestos, corrupción y fraudes; por lo que el estado está teniendo en cuenta para poder generalizar en todas las entidades la implementación de un departamento de Control Interno.

En Latinoamérica los inventarios surgen por la adquisición de bienes y servicios para la venta de los mismos, y pueden ser: artículos, suministros, materia prima, productos terminados, recursos renovables y no renovables, que se utilizan para el consumo o beneficio de las empresas y personas, dentro de la actividad económica del negocio. La mala administración de los inventarios afecta a la presentación de los Estados Financieros y no se logra alcanzar los objetivos de la empresa como es la de conseguir una mejor rotación de inventarios. El no tener una mejor administración de inventarios ocasiona mercadería en obsolescencia, faltantes de mercadería por error operativo, hasta un posible fraude.

Además, la poca circulación de inventarios origina principalmente que las empresa no tenga una mayor liquidez, para solventar los gastos administrativos, pues el inventario es un recurso financiero que ayuda a la toma de decisiones cuando tiene una presentación confiable en los Estados Financieros. Es así como debido a la globalización y ante el creciente comercio, la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2), tiene métodos de valoración de inventarios, haciendo referencia al importe neto que la entidad espera obtener, optimizando de esta forma el tratamiento contable. El importe neto que la entidad espera obtener, optimizando de esta forma el tratamiento contable de este activo indispensable para las operaciones de la empresa. “La NIC 2 se empieza a implementar en el Ecuador en los años 2010 y 2012 mediante un cronograma de implementación que emitió la Super Intendencia de Compañías, mediante el registro oficial N° 498 con

fecha 12 de Diciembre del 2008 en el cuál se establecían tres grupos” (Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, 2008, pág. 3).

El objetivo de la NIC 2 (Normas Internacionales de Contabilidad N° 2, 2005), indica lo siguiente: “El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de las existencias” (pág.2). Además nos indica sobre la cantidad de costos que se reconocen como activo y contabilizarlos como un pasivo diferido hasta que sus ingresos ordinarios de la operación sean reconocidos en el transcurso de las actividades de la empresa, asimismo reconocer un gasto después de adquirir el activo, determinar el deterioro por los ajustes de existencias al Valor Neto Realizable dado por: mercaderías dañadas, obsoletas o variación de precios en el mercado.

En el Perú tiene una economía sólida y óptima, exponiendo los mejores indicadores macroeconómicos, por eso hoy en día es de mucha importancia saber de control interno en cada una de las áreas que permitirá tener un mejor funcionamiento en el desarrollo de las actividades en las empresas, las pymes tiene una gran importancia en la generación de empleo y un gran aporte en la economía peruana.

En Ayacucho han ido aumentando las empresas comerciales, la gran mayoría de empresarios no tiene conocimiento de control interno de inventarios que es una herramienta que facilitará el desarrollo de las actividades ayudando a cumplir con cada uno de los objetivos, en la empresa Consultores Contratistas Multiservicios DLR S.A.C. de Ayacucho, se debe tener en cuenta el control interno de inventarios para un mejor manejo de mercaderías para que no se perjudiquen directamente en la rentabilidad económica de la empresa, el mismo que se verá reflejado en los estados de resultados.

Por lo expuesto anteriormente en la investigación, el enunciado del problema es el siguiente:

¿Cuáles son las características del control interno del área de inventarios de las empresas comerciales del Perú y de Consultores Contratistas Multiservicios DLR S.A.C., 2018?

Para poder dar respuesta a este problema, se ha tenido que plantear el siguiente objetivo:

Describir las características del control interno en los inventarios de las empresas comerciales del Perú y de Consultores Contratistas Multiservicios DLR S.A.C., 2018.

Para determinar el objetivo general se ha planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno del área de inventarios de las empresas comerciales del Perú, 2018.
2. Describir las características del control interno del área de inventarios de Consultores Contratistas Multiservicios DLR S.A.C. de Ayacucho, 2018.
3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno del área de inventarios de las empresas Comerciales del Perú y de Consultores Contratistas Multiservicios DLR S.A.C. de Ayacucho, 2018

El presente proyecto de investigación se justifica porque permitirá conocer detalladamente a nivel descriptivo las características del control interno del área de inventarios de empresas comerciales del Perú y de la Consultores Contratistas Multiservicios DLR S.A.C., es decir permitirá especificar el manejo del control interno de inventarios para poder encontrar errores que ocurran dentro de la empresa.

En la actualidad las empresas comerciales están a la vanguardia de los avances tecnológicos del siglo XXI, lo cual se convierten en una herramienta muy importante para el desarrollo de la mismas.

Los inventarios de ser vulnerados pueden traer consecuencias de pérdidas y atraso en las operaciones afectando gravemente a la empresa, es por eso que la implementación de un buen control interno de inventarios sería el éxito de la empresa.

Finalmente el presente estudio se está justificando porque servirá como base a los diversos investigadores que les permite realizar sus estudios en los diferentes sectores comerciales de nuestro país. Asimismo servirá para obtener mi título profesional de Contador Público.

## **II. REVISIÓN DE LITERATURA**

### **2.1. Antecedentes.**

#### **2.1.1. Internacionales**

Se entiende por antecedentes internacionales a todos los trabajos de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del mundo, excepto el Perú, sobre temas relacionados con la variable en estudio

Hidalgo y Betancourt (2013) en su trabajo de investigación “Control interno como herramienta para mejorar la gestión de los inventarios e la empresa ciudad digital, C.A. (PC Actual), Ubicada en Valencia, Estado Carabobo” llegaron a las siguientes conclusiones: a) “De acuerdo al objetivo uno, el cual consistió en diagnosticar la situación actual del manejo y control de los inventarios que presenta la empresa Ciudad

Digital, C.A., se concluye que la empresa no cuenta con procedimientos para el manejo de los inventarios, dado que no poseen documentos que reflejen la recepción y despacho de mercancía, lo cual se traduce en un descontrol en el manejo de las mercancías, ya que no se sabe con exactitud la existencia de los productos almacenados.”: b) “Por otro lado, se concluye con respecto al objetivo dos, que entre los factores que inciden en una adecuada gestión de los inventarios, se tiene que no hay un eficiente proceso de recepción de las mercancías, incidiendo en los registros contables, debido a que los valores de los inventarios que arrojan no son los correctos.”; c) “La situación antes planteada se origina, porque la empresa carece de controles internos eficientes y eficaces, ocasionado que la retroalimentación entre los departamentos involucrados (compras y almacén) en las operaciones del inventario no sean idóneas, ya que la información que se genera no es adecuada, lo cual no permite la toma de decisiones oportunas.”; d) “Finalmente se concluye, de acuerdo al objetivo tres, la necesidad de diseñar controles internos como herramienta que mejore la gestión de los inventarios en la en la empresa Ciudad Digital, C.A., los controles adecuados optimizarán el manejo y control de los inventarios en el área de almacén de la empresa, ya que se busca promover eficiencia en los procesos y fluidez de información confiable, controlando y mejorando la operatividad de las actividades relacionadas con el rubro de inventarios; por lo cual, se proponen normas y procedimientos para la optimización de los inventario, así como controles para la supervisión y monitoreo que se deben llevar a cabo.”

**López A. (2011) “Control interno al ciclo de inventarios y su impacto**

**en la rentabilidad de la ferretería Ángel López” Ecuador**, en su **objetivo** analizar el control interno del ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la ferretería Ángel López con la finalidad de establecer procedimientos en el mercado, y su **metodología** el nivel o tipo de investigación se utilizó en el tipo de investigación no experimental y el nivel de investigación la exploratoria y descriptiva, con sus **resultados** en la recolección de datos se conoce que el 43% que representa a 34 personas investigadas consideran que casi nunca se cumplen los objetivos del ciclo de inventarios establecidos en la planificación de la empresa, el 30% opina que nunca, el 14% regularmente, el 10% algunas veces, el 4% frecuentemente, y se revela que para la mayoría de las personas encuestadas la planificación casi nunca cumple los objetivos del ciclo de inventarios, en relación a un porcentaje y en sus **conclusiones** nos indican que una vez realizado el estudio de la empresa se detectó que no existe un adecuado control, lo que ha impedido al gerente una toma de decisiones efectiva para el mejoramiento de sus resultados.

**Llerena y Velastegui (2012) “Elaboración de un manual de políticas y procedimientos de control interno en el área de inventarios de Prime-Time Comunicaciones CIA LTDA” Ecuador**, en su **objetivo** Elaborar políticas de control interno para la emisión de reportes financieros, en su **metodología** es de método descriptivo que permita evaluar las propiedades características, y los perfiles de personas, grupos comunidades proceso en base a las necesidades actuales y en sus **resultados ¿Existe manual de políticas y procedimientos de control interno en el área de inventarios?** Nos indica que de las 12 personas encuestadas el 75% desconoce de la

existencia de un manual, el 25% no sabe de su existencia, en donde un manual de políticas y procedimientos para el área de inventarios proporcionará mayor seguridad al personal en las actividades que realizan y en sus **conclusiones** nos indican que la falta de políticas y procedimientos de control de inventarios ocasiona que la gerencia no cuente con informes oportunos del stock para la toma de decisiones.

### **2.1.2 Nacionales**

Se entiende por antecedentes nacionales a todos aquellos trabajos de investigación realizados por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos de la región Ayacucho, sobre temas relacionados a nuestra variable en estudio.

**Vargas & Ramírez (2014)**. En su tesis titulada “ El Sistema de Control Interno y la Gestión Comercial en la Ferretería Comercial Estrella S.R.L. realizado en la Ciudad de Trujillo”, cuyo Objetivo general fue: Demostrar que con la implementación del sistema de control interno en el área de ventas mejora significativamente la gestión comercial de la ferretería Comercial Estrella S.R.L., durante el año 2014. Así mismo sus objetivos específicos fueron: a) Diagnosticar el sistema de control interno actual en el área de ventas para identificar los puntos críticos de la unidad económica. b) Implementar el sistema de control interno en el área de ventas, de acuerdo a la teoría del Informe COSO. c) Evaluar si el sistema de control interno implementado en el área de ventas, mejora la gestión comercial de la ferretería Comercial Estrella S.R.L., durante el año 2014. Llegaron a las siguiente conclusión: Se evaluó el sistema de control interno implementado y según los resultados obtenidos se observa que contribuye

al incremento razonable del logro de los objetivos como la eficiencia y la eficacia de las operaciones, al cumplimiento de leyes y reglamentos y sobre todo a que los procesos sean más eficientes y óptimos mejorando significativamente la gestión comercial de la unidad económica. También nos manifiestan la preocupación que existe entre las empresas ferreteras es el manejo de control interno debido al interés de la propia administración. La entidad no desea ver pérdidas ocasionadas por errores o fraudes o a través de decisiones erróneas basadas en informaciones financieras no confiables frente a estos hechos mencionados, el sistema de control interno es una herramienta útil mediante la cual la administración logra asegurar, la conducción ordenada y eficiente de las actividades de la empresa.

**Ruiz, J. (2016) “Caracterización del control interno en la gestión de inventario de las empresas del Perú: Caso Constructores W&W Constructores SAC Juanjui, 2016” Chimbote**, en su **objetivo**, Definir y aplicar medidas para corregir y prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presentan en la organización y que puedan comprometer el logro de los objetivos programados (control interno administrativo, en su **metodología** el diseño de presente investigación es descriptiva, bibliografía, documental y de este caso, **en los resultados** nos indican que la empresa no cuenta con un manual de políticas y procedimientos que orienten y garantice el ben control interno de ella, las **conclusiones** las empresas se han descuidado de uno de los primordiales que es el ser humano (trabajadores) puesto que ellos no vienen realizando capacitaciones de acuerdo al desempeño laboral que vienen realizando y asimismo deben realizar una implementación del sistema de las cuales

estén dirigidos a un eficiente desarrollo de sus operaciones.

**Vallejos, C. (2016) “Importancia en la Implementación de un sistema de control interno y su incidencia en el área de inventarios de la MYPE Corporación Rosita EIRLtda. Rubro distribución y venta de materiales ferreteros en el Distrito de Chorrillos, 2015” Lima,** nos dice en su **objetivo:** determinar que con la implementación de un sistema de control interno mejorará el uso y la adecuada protección de inventarios en las MYPES rubro de distribución y venta de materiales ferretero y pinturas en general en el Distrito de Chorrillos, en donde su **metodología** nos indica que el diseño no experimental se define con la investigación que se realizará sin manipular deliberadamente la información sobre la importancia de la implementación de un sistema de control interno y su incidencia en el área de inventarios en la MYPE Corporación ROSITA EIRLtda. Rubro distribución y venta de materiales ferreteros distrito de Chorrillos. En este diseño se observa la información que nos brinda el control interno para una mejora en la gestión de las MYPES, para luego tomar las mejores decisiones en beneficio de las MYPES. En donde los **resultados** de las 8 preguntas realizadas al personal, las cuales representan el 100%, el 12.5% nos dieron como respuesta SI y un 87.5% como respuesta negativa, lo cual refleja que no se le está dando importancia al componente más importante del Control Interno, pues según la teoría CGR (2006) califica a este componente como el fundamento de todos los demás componentes del sistema de Control Interno, el cual otorga ordenamiento y estructura a dicho sistema. Las **conclusiones** indican que se logró describir la importancia de un sistema de control interno y su incidencia

en el área de inventarios de la MYPE Corporación Rosita EIRLtda. Rubro distribución y venta de material ferretero en el Distrito de Chorrillos, según se demuestra con la referencia bibliográfica de los actores en estudio.

**Llacza, G. (2017) “El control interno y su influencia en la gestión del área de almacén de las empresas del Perú: caso empresa Constructora Covesa S.R.L.” de Chimbote**, en sus **objetivos**, describir la influencia del control interno en la gestión del área de almacén de las empresas del Perú, 2015; en su **metodología** el diseño no fue experimental – bibliográfico-documental y de caso, determinando en los **resultados** de acuerdo al cuestionario aplicado se establece que se está aplicando el 56% de los subcomponentes de ambiente de control (filosofía de la dirección, administración estratégica, estructurada organizacional, integridad y los valores éticos y asignación de autoridad y responsabilidad y el cuestionario aplicado se establece que no se está aplicando el 44% de los subcomponentes del ambiente de control (Administración de Recursos humanos y competencia profesional), en donde sus **conclusiones** se puede evidenciar que la empresa carece de un adecuado control interno; en este, por lo tanto, no influye en la gestión, debido a la falta de su implementación, las actividades que se realizan dentro de la misma institución carecen de una adecuada supervisión y monitoreo constante. Asimismo los componentes del control interno no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son tan favorables ya que es aplicado al 49%, siendo un respaldo de poco peso y, por lo tanto, requiere de una implementación del sistema que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas formalmente.

### **2.1.3 Regionales.**

Se entiende por antecedentes regionales a todos los trabajos de investigación realizados por cualquier investigador en cualquier ciudad de

la región Andina, menos en la ciudad de Ayacucho.

**CRUZ (2017)** en su Tesis Titulada **“EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO EMPRESA FERRETERA M&M S.C.R.L. - CASMA, 2014”**, concluye lo siguiente: La mayoría de los autores nacionales solo se han limitado a describir por separado las variables control interno y gestión, lo cual señalan que el control interno es considerado como una herramienta de gestión, con aplicación en el ámbito de las finanzas y la administración; es decir, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas. De acuerdo a la revisión de la literatura pertinente el control interno si influye positivamente en la gestión de las empresas del Perú. En lo que respecta a la empresa del caso, se puede evidenciar a grosso modo que la Empresa Ferretera M&M S.C.R.L. no está aplicando correctamente los sub componentes de los componentes del control interno establecidos en el informe COSO, por lo tanto, el control interno se está influenciando positivamente pero no a grandes rasgos en la gestión de dicha empresa. Asimismo es necesario resaltar que la parte más vulnerable de toda empresa comercial es el control de sus inventarios, en la cual se deben tomar las medidas necesarias para el manejo y conservación de mercaderías, mediante la comprobación y recuento tanto cualitativo como cuantitativo de las existencias físicas, siendo comprobadas con los registros existentes, de manera que se pueda prevenir el deterioro ocasionado por el tiempo, daños y malos manejos (robos) en el almacenamiento de la mercadería.

#### 2.1.4 Locales.

Se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en la ciudad de Ayacucho sobre aspectos relacionados con nuestra variable en estudio.

**Limachi, (2012)** En su tesis para optar el título profesional de Contador Público titulada “*Control Interno para la gestión de las pequeñas empresas ferreteras de Huamanga-Ayacucho*”, tuvo como objetivo general: Determinar como el control interno mejoraría la gestión de las pequeñas empresas ferreteras de Huamanga - Ayacucho. la investigación que se presenta busca realizar una propuesta de un Manual de control interno para las pequeñas empresas Ferreteras de Huamanga – Ayacucho; las MYPE tiene una importancia destacada y trascendental en nuestro país, desde el punto de vista económico y social, pues es importante resaltar que este sector ocupa un gran porcentaje de la Población Económicamente Activa de nuestro país las empresas nacionales son MYPE, agregando a esto la gran cantidad de familias que dependen del trabajo y producción de estos negocios, no cuentan con el control interno adecuado, debido a que gran parte de ellas son empresas familiares, en la mayoría de los casos, carecen de formalidad, de una organización adecuada y falta de manuales de procedimientos operativos (M.P.O) que sean conocidas por todos los integrantes de la empresa, a partir del diagnóstico realizado se determinó que las tres empresas seleccionadas, existe un control interno, con algunas deficiencias o debilidades; la naturaleza de la investigación es de campo, con carácter descriptivo, explicativo para el logro de los objetivos se procedió a la recopilación de información, a través de la observación

directa y una encuesta aplicado al Gerente o Dueño que es la mayoría ; El presente trabajo tiene como objetivo evaluar el control interno, en todas las empresas es necesario tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización; el control interno se debe evaluar para medir la eficiencia de la gestión empresarial con el fin de minimizar errores, al contar con un efectivo control interno, la empresa estará preparada en cualquier momento para responder ante alguna fiscalización y la gerencia podrá contar con la información veraz y oportuna que refleje una gestión transparente tanto para el fisco como para sus dueños o los inversionistas.

## **2.2 Bases Teóricas de la investigación**

### **2.2.1 Marco Teórico**

#### **2.2.1.1 Teorías del control interno**

De acuerdo a Gómez (2001) el control interno se basa en el conjunto de medidas que son aplicadas en una empresa con el fin de proteger sus recursos, como también de verificar la exactitud y transparencia de la información relacionada a las actividades financieras y administrativas; entonces, el control interno lo que busca es fomentar que dentro de la empresa se realicen operaciones basadas en la eficiencia y bajo las políticas establecidas, logrando así cumplir con cada uno de los objetivos que se han programado.

Bajo el mismo criterio Gonzales y Almeida (2008) añaden que el

control interno es considerado como un proceso adherido a un conjunto de procesos, y no una serie de mecanismos administrativos; bajo ese sentido, es efectuado por la administración, la dirección y por el personal de la empresa, con la finalidad de brindar una seguridad razonable para el cumplimiento de cada uno de los objetivos que se han planteado.

En efecto, el control interno es una herramienta de gestión que comprende el plan de organización y todos los procedimientos que en forma conjunta se implementan en las empresas dentro de un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y el personal de la empresa, para lograr así la custodia y protección de sus activos y patrimonio, y la promoción de la eficiencia en sus operaciones. (Meléndez, 2016)

### **Control Interno Empresarial**

Es una herramienta de gestión, comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos en forma coordinada se adoptan o se implementan en las empresas dentro de un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y personal de la empresa, para la custodia y protección de sus activos y patrimonio, promoción de la eficiencia en sus operaciones, promoviendo el mayor grado de rentabilidad. (Ladino, 2008, página 31)

#### **1. Objetivos de Control Interno**

**Ladino (2008)** Expresa que los objetivos de control interno son:

- Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y, la calidad en los servicios.
- Proteger y conservar los recursos públicos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal.
- Cumplir las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales
- Elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad.
- Promoción de la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y, la calidad en los servicios.

## **2. Elementos de control interno**

**Moreno (2009)** Toda entidad bajo la responsabilidad de sus directivos, debe por lo menos implementar los siguientes aspectos que deben orientar la aplicación del control interno:

- Establecimientos de objetivos y metas tanto generales y específicas, así como las formulaciones de planes operáticos que sean necesarios.
- Definición de políticas como guías de acción y procedimientos para la ejecución de los procesos.
- Definición de políticas como guías de acción y procedimientos para la ejecución de los procesos .
- Adopción de un sistema de organización adecuado para ejecutar los planes.
- Delimitación precisa de la autoridad y los niveles de

responsabilidad.

- Adopción de normas para la protección y utilización nacional de los recursos.
- Dirección y administración del personal conforme a un sistema de méritos y sanciones.
- Aplicación de las recomendaciones resultantes de las evaluaciones de control interno.
- Establecimiento de mecanismos que faciliten el control ciudadano a la gestión de las entidades.
- Establecimiento de sistemas modernos de información que facilitan la gestión y el control.
- Organización de métodos confiables para la evaluación de la gestión.
- Establecimiento de programas de inducción, capacitación y actualización de directivos y demás personal de la entidad.
- Simplificación y actualización de normas y procedimientos.
- **Elemento de organización:** Un plan lógico y claro de las funciones organizacionales que establezcan líneas claras de autoridad y responsabilidad para las unidades de la organización y para los empleados, y que segregue las funciones de registro y custodia (**Estupiñán, 2015, página 20**)
- **Estupiñán (2009) Elementos de personal:** Tenemos los

siguientes:

- Prácticas sanas y seguras para la ejecución de las funciones y obligaciones de cada unidad de personas, dentro de la organización.
- Personal, en todos los niveles, con la aptitud, capacitación y experiencia requeridas para cumplir sus obligaciones satisfactoriamente.
- Normas de calidad y ejecución claramente definidas y comunicadas al personal.
- **Elementos de supervisión.** Una efectiva unidad de auditoría independiente, hasta donde sea posible y factible, de las operaciones examinadas o procedimientos de autocontrol en las dependencias administrativas y de apoyo logístico (**Estupiñán, 2015, página 20**)

#### **1. El control interno administrativo**

Existe un solo sistema de control interno, el administrativo, que es el plan de organización que adopta cada empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables, para ayudar, mediante el establecimiento de un medio adecuado, al logro del objetivo administrativo

**(Estupiñán, 2015, página 07)**

#### **2. Objetivo**

**Estupiñán (2015)** Los objetivos son los siguientes:

- Mantenerse informado de la situación de la empresa.
- Coordinar sus funciones.
- Asegurar que están logrando los objetivos establecidos.
- Mantener una ejecutoria eficiente.
- Determinar si la empresa está operando conforme a las políticas establecidas.

**Estupiñán (2015)** Para verificar el logro de estos objetivos la administración establece:

- El control del medio ambiente o ambiente de control.
- El control de evaluación de riesgo.
- El control y sus actividades.
- El control del sistema de información y comunicación.
- El control de supervisión o monitoreo.

### **3. El Control Interno Contable**

Como consecuencia del control administrativo sobre el sistema de información, surge, como un instrumento, el control interno contable, con los siguientes objetivos.

**(Estupiñán, 2015, página 08)**

#### **Objetivos**

**Estupiñán (2015)** Tiene los siguientes objetivos:

- Que todas las operaciones se registren: oportunamente, por el importe correcto; en las cuentas apropiadas, y, en el periodo contable en que

se llevan a cabo, con el objeto de permitir la preparación de estados financieros y mantener el control contable de los activos.

- Que todo lo contabilizado exista y que lo que exista esté contabilizado, investigando cualquier diferencia para adoptar la consecuente y apropiada acción correctiva .
- Que las operaciones se realicen de acuerdo con autorizaciones generales y específicas de la administración.
- Que el acceso de los activos se permita solo de acuerdo con autorización administrativa.

#### **4. Técnicas de control interno**

Las técnicas de control interno se pueden clasificar ligeramente en técnicas de prevención y de descubrimiento (**Moreno, 2009, página 43**)

##### **a) Técnicas de prevención**

**Moreno (2009)** Las técnicas de prevención están destinadas a proporcionar seguridad razonable de que únicamente se reconocen y procesan transacciones válidas. Como por ejemplo las técnicas de prevención pueden citarse:

- Autorización supervisora de las transacciones de ajustes
- Procedimientos de contraseña para restringir el

acceso a terminales en línea, programas de computadoras y archivos

- Balance, transacción por transacción, en un sistema de líneas.
- Verificación y validación de los datos encontrados en un sistema computador.
- Exploración de datos para ver que sean razonables antes de su entrada en un sistema.
- Segregación y rotación de los deberes de entrada y procesamiento.
- Procedimientos claramente definidos de procesamiento y excepción.

#### **b) Técnicas de descubrimiento**

**Moreno (2009)** Las técnicas de descubrimiento están destinadas a proporcionar certeza razonable de que se descubren los errores e irregularidades. Como por ejemplo pueden incluirse:

- Conciliaciones de informes de balances por lote con registro cronológico mantenidos por los departamentos originarios.
- Conciliación de conteos cíclicos del inventario con los registros permanentes.
- Llevar cuenta del uso de formas prenumeradas.
- Revisión y aprobación de informes de mantenimiento (“era y es”) del archivo maestro.

- Auditoría interna.
- Comparación con planes y presupuestos de los resultados que se informan.
- En transacciones contables, conciliación del mayor general de los saldos de los mayores auxiliares.
- Conciliación de las cantidades de enlace que salen de un sistema y entran a otro.
- Revisión de registros cronológicos de transacciones y de acceso en línea.

#### **2.2.1.2 Teorías de Almacén**

Los almacenes pueden ser recintos especialmente proyectados y construidos para dicho fin, pero en muchas ocasiones el almacenaje, su planificación y los flujos que genera se han de adaptar a edificios o recintos diseñados para otras funciones. En otros casos, la finalidad para la que ha sido ideado el recinto donde se emplaza el almacén se ha de modificar en función del producto almacenado, ya que sea de su naturaleza, de su forma o de los requerimientos que exige su conservación. **(Flamarique, 2017, página 9)**

##### **2.2.1.2.1 Tipos de Almacenes**

**Flamarique (2017)** Existen diferentes criterios para clasificar los almacenes, que no son excluyentes. Es posible que una tipología de almacén fluctúe y se pueda clasificar en modo distinto, dependiendo del criterio que se haya seguido para establecer la diferenciación.

Los criterios de clasificación del almacén pueden variar según el régimen jurídico de la infraestructura, las necesidades específicas de una empresa, su organización interna o la operativa y zona de influencia del almacén. Por otro lado, los almacenes también se pueden clasificar según su tipología, sistemática o el grado de mecanización del almacenaje

**a) Según el Régimen Jurídico**

**Flamarique (2017)** El almacén puede estar sometido a diferentes regímenes jurídicos, que afectan al terreno donde está ubicado, la edificación o la estructura interna:

- **De Propiedad:** La organización que lo utiliza es la propietaria de la infraestructura que incluye el terreno, las edificaciones y la estructura interna.
- **De Alquiler:** La empresa usuaria paga mensualmente a un tercero por la cesión del terreno y la edificación mediante un contrato que se renueva de común acuerdo. Normalmente, el mantenimiento de la infraestructura va a cargo de la empresa que la alquila (**Flamarique, 2017, página 11**)
- **De Renting:** La organización que lo utiliza paga mensualmente a un tercero por cesión del terreno y la edificación durante un tiempo establecido en el contrato. La infraestructura interna del almacén puede estar incluida o no en el mismo. Habitualmente, el mantenimiento de la infraestructura va a cargo de la empresa arrendadora (**Flamarique, 2017, página 12**)

- **De Arrendamiento Financiero o Leasing:** La empresa usuaria paga mensualmente a un tercero por la cesión del terreno y la edificación durante un tiempo establecido en el contrato. Al finalizar el mismo, la empresa ha de pagar un remanente, y la propiedad de la infraestructura pasa a ser suya. La infraestructura interna pueda estar incluida o no en el contrato. Normalmente, el mantenimiento de a infraestructura va a cargo de la empresa que lo utiliza  
**(Flamarique, 2017, página 12)**

**b) Según las Necesidades de la Empresa**

**Flamarique (2017)** El tipo de almacén depende en gran medida de la naturaleza de las mercaderías que ha de almacenar la empresa que lo utiliza. Así, se encuentran almacenes de:

- **Materias Primas:** Son almacenes adaptados a las necesidades y características de los productos base que se utilizarán para producir otros artículos diferentes.
- **Productos Semielaborados:** Se trata de almacenes preparados para guardar aquellos artículos que aún no han finalizado su recorrido en el proceso de producción y que por lo tanto, no se consideran un producto acabado.
- **Materiales Consumibles:** Son almacenes para productos auxiliares del producto final o para materiales de uso diario.
- **Productos Finales o Acabados:** Son almacenes destinados a productos terminados para su entrega al cliente.
- **Archivos:** Son espacios destinados a guardar la

documentación generada, recibida y enviada.

**c) En Función de la Organización de la Empresa**

**Flamarique (2017)** Según sus objetivos, la estructura organizativa de la empresa tendrá unas necesidades de almacenaje u otras:

- **De Servicio:** Son almacenes dedicados a albergar el producto mínimo necesario para un espacio corto de tiempo. También están incluidos los almacenes temporales ajenos, que necesitan en ocasiones puntuales, ya sea por exceso de producción, una recepción inesperada o la adquisición de un elevado volumen de productos que no puede ser asumidos por los propios almacenes
- **De Depósito:** Se trata de almacenes preparados para albergar mercancías de empresas que necesitan un espacio de almacenamiento ajeno durante largos periodos de tiempo
- **Logístico:** Son almacenes preparados para una elevada rotación de productos de diferentes tipos. Han de disponer de varias funciones de almacenaje
- **Reguladores y de Distribución:** Son almacenes preparados para una elevada rotación de productos, con un área dedicada a la preparación de pedidos.

**d) En Función de la operativa y de la Zona de Influencia**

**Flamarique (2017)** La estructura del almacén dependerá en buena medida de la ubicación de los clientes y de las cantidades mínimas de producto o mercancía que se expiden:

- **De Primer Nivel o Centrales:** Son centros de influencia a escala nacional e internacional, con salidas mínimas de papeles completos (monoreferencia), que se utilizan sistemas de transporte de larga distancia, como tráiler completo, contenedor marítimo, de carga aérea o ferrocarril.
  - **De Segundo Nivel o Centros de Influencia Regional:** Son Almacenes donde las salidas mínimas son palés completos (monoreferencia o multireferencia), con sistemas de transporte de larga o media distancia (**Flamarique, 2017, página 16**)
  - **De Tercer Nivel o de Tránsito:** Se trata de plataformas de distribución de influencia regional. Son almacenes con mucha rotación de producto, entrada de palés completos (monoreferencia o multireferencia) y salida en cajas o unidades, a través de sistemas de transportes de media o corta distancia y distribución final  
**(Flamarique 2017, página 16)**
  - **De Cuarto Nivel o de Barrio:** Son pequeñas plataformas de distribución (miniplataformas) con un área de influencia muy reducida (un barrio o un distrito) (**Flamarique, página 16**)
- e) **En Función de las Características del almacén**
- Flamarique (2017)** Según el sistema de almacenaje, su autorización y la maquinaria utilizada, en el almacén:
- **Convencional:** Almacén de 6 – 7 m. de altura, donde se

utilizan carretillas contrapesadas para el almacenaje en bloque o bien en estanterías convencionales, compactas o de doble profundidad

- **De Alta densidad:** Almacén de 10 -15 m. de altura, donde se utilizan carretillas contrapesadas, trilaterales, sistemas semiautomáticos y estanterías convencionales, normalmente de profundidad simple (**Flamarique, 2017, página 17**)
- **Automático:** Almacén de 20 m. de altura o más, donde se utilizan transelevadores y sistemas automatizados, estanterías simples o de doble profundidad (**Flamarique, 2017, página 17**)

**f) En Función de la infraestructura**

**Flamarique (2017)** Dependiendo del tipo de producto y de las necesidades que garanticen su conservación y seguridad, el almacén puede ser:

- **Al Aire Libre:** Para productos que puedan estar expuestos a las inclemencias del tiempo .
- **Edificio Cubierto:** Para productos que no pueden estar a la intemperie, como herramientas, máquinas o electrodomésticos.
- **Cámara de Temperatura Controlada:** (Normalmente entre °C y 8 °C) Destinada a productos perecederos que por su composición necesitan preservarse a bajas temperaturas.

**2.2.1.3 Teorías de Inventarios**

Inventarios son tangibles que se tienen para la venta en el curso

ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización **(Gil, 2009, página 4)**

Los inventarios comprenden, además las materias primas, productos en proceso y productos terminados o mercancías para la venta, los materiales, repuestos y accesorios para ser consumidos en la producción de bienes fabricados para la venta o en la presentación de servicios; empaques y envases y los inventarios en tránsito.

**(Gil, 2009, página 4)**

La contabilidad para los inventarios forma parte muy importante para los sistemas de contabilidad de mercancías, porque la venta del inventario es el corazón del negocio. El inventario es, por lo general, el activo mayor en sus balances generales, y los gastos por inventarios, llamados costo de mercancías vendidas, son usualmente el gasto mayor en el estado de resultados

**(Gil, 2009, página 4)**

La empresa dedicada a la compra y venta de mercadería, por ser esta su principal función y la que dará origen a todas las restantes operaciones, necesitaran de una constante información resumida y analizada sobre sus inventarios, lo cual obliga a la apertura de una serie de cuentas principales y auxiliares relacionadas con esos controles.

**(Gil, 2009, página 04)**

#### **2.2.1.3.1 Objetivo**

El objetivo del inventario es confirmar o verificar el tipo de existencias de que disponemos en la empresa, mediante un recuento físico de los materiales existentes **(Meana, 2017, página 3)**

Es necesario realizar inventarios para confrontar los datos anotados en nuestra base de datos con las existencias reales disponibles en almacén (Meana, 2017, página 3)

#### **2.2.1.3.2 Importancia**

**Meana (2017)** La importancia de hacer un inventario en condiciones reside en que nos va a proporcionar una serie de factores de valoración pormenorizada de las mercancías de las que dispone al día:

- Tendremos localizadas nuestras existencias en todo momento
- Nos permitirá conocer la aproximación del valor total de las existencias.
- Podremos saber qué beneficio o pérdidas en el cierre contable del año tiene nuestra empresa.
- Nos ayudará a saber qué tipo de productos tienen más rotación
- Podremos tomar decisiones sobre cómo organizar la distribución del almacén, según las estadísticas de nuestros inventarios.
- Tendremos siempre información sobre el stock del que disponemos en nuestro almacén.

#### **2.2.1.3.3 Tipos de Inventarios**

**Meana (2017)** Tenemos los siguientes:

- **Materias Primas y Componentes**

Comprende todas las materias primas y componentes que se utilizan para la fabricación y producción de productos

terminados, pero que todavía no han sido procesados.

➤ **Piezas de Repuestos de los Equipos y de Suministros**

**Industriales**

**Meana (2017)** Este tipo de inventarios Incluye:

- **Materias primas Secundarias:** Son aquellas que utilizamos en la elaboración de productos.
- **Artículos de Consumo:** Son aquellos productos que utilizamos en nuestras instalaciones, como combustible para la maquinaria, productos de limpieza, etc. (**Meana, 2017, página 10**)

- **Productos Terminados**

Son todos los productos terminados que el departamento de producción nos envía para su almacenamiento, y constituyen todos los artículos que están en la venta; este tipo de inventario estará condicionado por la demanda que nuestros productos tengan en el mercado.

(**Meana, 2017, página 10**)

➤ **Clasificación de los modelos de inventarios.**

**Guerrero (2009)** La clasificación general de los modelos de inventarios depende del tipo de demandas que tenga el artículo, en esta demanda solo puede ser de dos tipos:

Determinísticas o probabilística; en el primer caso la demanda del artículo para un periodo futuro es conocida con exactitud (esto solo se puede dar en el caso de empresas que trabajan bajo pedido) y probabilística en el caso que la

demanda del artículo para un periodo futuro no se conoce con certeza, pero se le puede asignar una distribución de probabilidad a su ocurrencia. **(Guerrero, 2009, página 18)**

Sin lugar a dudas todo artículo se clasifica en alguna de las dos anteriores categorías; pero se puede subclasificar en un determinado modelo dependiendo de otras condiciones que se relacionan a continuación: **(Guerrero, 2009, página 18)**

- **Inventarios de Productos en Proceso:** Consiste en gestionar los productos que están en un proceso intermedio de fabricación, se trata de artículos que tenemos que ensamblar durante este ciclo y que son inventariados durante este proceso **(Meana, 2017, página 10)**
- **Inventario de Prevención:** Consiste en la realización de un inventario de aquellos productos que viven a cubrir una necesidad futura permanentemente definida **(Meana 2017, página 10)**
- **Inventario de Seguridad:** Lo realizamos para prevenir cualquier tipo de necesidad que pudiéramos tener en el almacén de materias primas.  
**(Meana, 2017, páginas 10)**

#### **2.2.1.3.4 Modelos de inventarios**

La clasificación de los modelos de inventarios depende del tipo de demanda que tenga el artículo **(Guerrero, 2009, página 18)**

**Guerrero (2009)** Esa demanda solo puede ser de dos tipos:

- **Determinística:** En el primer caso de la demanda del artículo

para un periodo futuro es conocida con exactitud (esto solo se puede dar en el caso de empresas que trabajan bajo pedido)

**Guerrero (2009)** Los modelos determinísticos, se conoce como certeza de la demanda del artículo, dentro de estos modelos se van a revisar los siguientes:

- Modelo de producción de déficit
- Modelo de producción sin déficit
- Modelo de compra de déficit
- Modelo de compra sin déficit
- Modelo de descuentos por cantidad
- Modelo con restricciones

➤ **Modelo de producción con déficit.**

▪ **Suposiciones del modelo.**

**Guerrero (2009)** Para que el modelo garantice su funcionalidad requiere de los siguientes supuestos:

- La demanda se conoce con certeza y ocurre a una tasa constante
- La tasa de producción es conocida y también ocurre a una tasa constante.
- La tasa de producción debe ser mayor a la tasa de demanda
- Los costos de producción, mantenimiento, penalización y fijo o por ordenar deben ser conocidos y constantes.
- Se permite diferir demanda al futuro .

▪ **Parámetros y variables.**

**Guerrero (2009)** Junto con sus notaciones, a continuación

se relaciona los parámetros y variables involucrados en el modelo:

- Tiempo total del periodo u horizonte de planeación.
- Demanda total del periodo.
- Tasa de demanda por unidad de tiempo.
- Costo por ordenar una tanda de producción.
- Nivel máximo de inventario o superávit.
- Tiempo de producción y demanda hasta generar el superávit
- Tiempo de demanda hasta consumir el superávit.
- Costo unitario de mantenimiento por unidades de tiempo
- Déficit máximo
- Tiempo de demanda hasta generar el déficit
- Tiempo de producción y demanda hasta cubrir el déficit
- Tiempo total del ciclo
- Costo unitario de penalización por unidad de tiempo
- Cantidad optima a producir por ciclo
- Costo variable por unidad
- Costo total promedio por unidad de tiempo
- Costo total por unidad de tiempo
- Numero de ciclo en el periodo
- Unidades mantenidas por ciclo
- Costo de mantenimiento por ciclo
- Unidades penalizadas por ciclo
- Costo de penalización por ciclo

- **Estructura del modelo.**

La estructura del modelo supone que se inicia con cero unidades en inventario, que se coloca una orden de producción en ese instante y que dicha orden de producción se plantea en unidades de tiempo; al final de este tiempo y se consume a razón de unidades por unidad de tiempo, existen en inventarios (inventario máximo) unidades en el inventario.

**(Guerrero, 2009, página 37)**

Cuando se llega al nivel de inventario máximo, se suspende la producción y durante un tiempo de unidades de tiempo solo se supe la demanda, por tanto al final de este tiempo se encuentra nuevamente en el nivel cero de inventario

**(Guerrero, 2009, página 37)**

A partir de este instante se sigue causando demanda por parte del cliente, la cual no es satisfecha por falta de inventarios; esto sucede durante unidades de tiempo, al final de cual se acumula una deuda de unidades con el cliente (déficit máximo). **(Guerrero, 2009, página 37)**

En este instante se coloca una nueva orden de producción con la cual se empieza a reducir el déficit y a cubrir la demanda de este tiempo (unidades de tiempo); al final de dicho tiempo se vuelve a partir toda la estructura, ya que la información es determinista y genera ciclos.

**(Guerrero, 2009, página 37)**

- **Probabilística:** En el caso que la demanda del artículo para un periodo futuro no se conoce con certeza, pero se le puede asignar una distribución de probabilidad a su ocurrencia.

**(Guerrero, 2009, página 18)**

**Guerrero (2009)** Sin lugar a dudas todo artículo se clasifica en alguna de las dos anteriores categorías; pero se pueden sub clasificar en un determinado modelo dependiente de otras condiciones que se relacionan a continuación:

- **Tipo de Producto:** Pueden ser productos perecederos, productos sustituidos o durables en el tiempo, (metales)
  - **Cantidad de Productos:** Existen modelos para un solo producto o para varios (multiproductos)
  - Modelos que permiten o no, déficit
  - Los tiempos de entrega (tiempos de anticipación) pueden ser igual que la demanda determinístico o probabilístico
  - Modelos que involucran o no, costos fijos
  - **Tipo de Reposición:** Dependiendo del tipo de reposición se dice que un modelo puede ser de reposición instantánea cuando el artículo es comprado y de reposición continua cuando el artículo es producido en una planta manufacturera
- (Guerrero, 2009, página 18)**
- **Horizonte de Planeación:** El horizonte de planeación puede incluir un solo periodo o varios **(Guerrero, 2009, página 18)**

#### 2.2.1.3.5 Componentes de un Modelo de Inventario

**Guerrero (2009)** Dentro de los componentes de un modelo de

inventarios se pueden enumerar los siguientes:

- **Costos:** Los costos de un sistema de inventarios pueden ser mantenimiento, por ordenar, penalización y variable, cada uno de ellos se definirá más adelante
- **Demanda:** La demanda de un determinado artículo es el número de unidades que se proyecta vender en un periodo futuro, más vale aclarar que no es la cantidad vendida, en muchas ocasiones la demanda es mayor que la cantidad vendida por falta de inventario.

**(Guerrero, 2009, página 19)**

- **Tiempo de Anticipación:** El tiempo de anticipación es el tiempo que transcurre entre el momento en que se coloca una orden de producción o compra y el instante en que se inicia la producción o se recibe la compra **(Guerrero, 2009, página 19)**

#### **2.2.1.3.6 Costos Involucrados en los Modelos de Inventarios Guerrero**

**(2009)** Dentro de los costos involucrados en los modelos de inventarios se mencionan los siguientes:

- **Costo de Mantenimiento:** Este costo se causa en el momento que se efectúa el almacenamiento de un determinado artículo; y dentro de él se pueden involucrar el costo del dinero invertido o lucro cesante, el costo de arrendamiento o almacenaje, los salarios involucrados en el personal de vigilancia y administración de los almacenes, seguros, impuestos, mermas, pérdidas y costos generados por servicios públicos (si se requieren tales como agua, luz, teléfono).

- **Costo de Penalización:** Este costo se causa en el momento que un cliente pida un artículo y no se tenga; en otras palabras son los costos asociados a la oportunidad por la no satisfacción de la demanda.

**(Guerrero, 2009, página 19)**

Dentro de este pueden involucrar las pérdidas de ventas potenciales de futuros clientes (ganadas por la mala reputación), utilidades dejadas de percibir, pagar salarios extras para poder

cumplir con lo prometido o de pronto tener que comprar productos más caros a la competencia.

**(Guerrero, 2009, página 19)**

- **Costos por Ordenar o Fijo:** Este costo se causa en el mismo instante que se lanza una orden de producción o una orden de compra **(Guerrero, 2009, página 19)**

Se llama fijo porque no depende de la cantidad pedida o fabricada, pero a diferencia del costo fijo contable que siempre se causa, éste se causa si se da la orden (si no se da la orden no se causa) **(Guerrero, 2009, página 20)**

En otras palabras, si hay que realizar un tipo de acondicionamiento especial para iniciar la producción de un artículo, y no hay demanda del artículo; el costo no se causa ya que el acondicionamiento especial no se realiza **(Guerrero, 2009, página 20)**

Dentro de este costo se puede involucrar la preparación de las

máquinas para iniciar una producción, combustibles necesarios, alistamiento de materia prima, papelería, servicios y salarios involucrados (**Guerrero, 2009, página 20**)

- **Costo Variable:** Este costo sí depende de la cantidad producida, ya que si se producen tres unidades el costo se causa tres veces. Cuando el artículo es comprado, este costo sencillamente es lo que cobra el proveedor por cada unidad entregada; mientras que si el artículo es producido, este costo involucra la mano de obra, materia prima y gastos generales de fabricación generados por cada unidad producida.

(**Guerrero, 2009, página 20**)

- **Circulación de los inventarios.**

**Rincón C. y Villarreal F. (2009)**

El control de los inventarios dentro de la empresa, se extiende desde el momento en que la empresa realiza el pedido hasta que se venden

Por lo tanto, dentro del mismo se pueden distinguir las fases de: compras, recepción, almacén y entrega. Generalmente, estas funciones se asignan a tres departamentos o secciones de la empresa como son: departamento de compras, recepción, almacén de materiales, producción, almacén de producto para la venta

- 2 Departamentos de compra:** Su función se basará en proporcionar los elementos necesarios para el proceso de producción, sean bienes o servicios que se deban adquirir de

los proveedores, en la cantidad necesario, calidad indicada, tiempo de entrega establecido y al mínimo costo **(Rincón C. y Villarreal F., 2009, página 65)**

El departamento debe realizar su función en el momento adecuado para evitar rupturas en la cadena de producción por falta de inventarios o servicios **(Rincón C. y Villarreal F., 2009, página 65)**

Será el responsable del precio de los inventarios en el momento de su incorporación al proceso productivo **(Rincón C. y Villarreal F., 2009, página 65)**

**3. Departamento de ventas: Rincón C. y Villarreal F. (2009)**

Se encargará de estudiar la apariencia externa del producto, así como su competitividad en el mercado

Analizará las cantidades requeridas de productos en función de la demanda

Fijará el precio de venta del output final conjuntamente con el departamento financiero

**4. Departamento de producción:** Será el encargado de planificar, presupuestar y hacer las distintas fases que ha de tener el proceso de producción, además de controlar para que la fabricación se realice tal y como se ha planificado, analizará la compensación de los output partida a partida, determinará que materiales han de utilizarse, en que cantidad y cuál será su forma de conversión. **(Rincón C. y Villarreal F., 2009, página 65)**

**5. Departamento de control de calidad.** Su función se encontrará en la inspección y el cumplimiento de las condiciones planificadas en el resto de los departamentos de la empresa, en los inventarios y servicios adquiridos y en la producción final **(Rincón C. y Villarreal F., 2009, página 65)**

Se podría denominar como departamento de calidad, pues garantiza la calidad del producto final y de todos sus elementos integrantes **(Rincón C. y Villarreal F., 2009, página 65)**

**6. Departamento de costos:** Su función se basa en calcular de manera anticipada y real el costo de cada una de las distintas fases del proceso productivo, el costo total de producción, el costo individual de cada producto y los indicadores de rentabilidad para evaluar el proceso financiero de producción. **(Rincón C. y Villarreal F., 2009, página 65)**

### **Sistema de Clasificación ABC**

El sistema de clasificación de ABC es un sistema de clasificación de los productos para fijarles un determinado nivel de control de existencia; para con esto reducir tiempos de control, esfuerzos y costos en el manejo de inventarios **(Guerrero, 2009, página 20)**

El tiempo y costos que las empresas invierten en el control de todos y cada uno de sus materias primas y productos

terminados son incalculables, y de hecho resulta innecesario controlar artículos de poca importancia para un proceso productivo y en general productos cuya inversión no es cuantiosa.

**(Guerrero, 2009, página 20)**

Cualquier empresa, sin importar su tamaño puede encontrar en este sistema los beneficios de una mejor rotación de los inventarios y los concernientes ahorros en los costos totales del control de los inventarios **(Guerrero, 2009, página 20)**

No es nada extraño encontrar en los inventarios de una determinada empresa que de un 10 a 15% del total de sus artículos representen aproximadamente el 70% del dinero invertido en inventario; y que de su mismo inventario del 85 al 90% de los artículos representen tan solo un 10 a 15% del capital invertido.

**(Guerrero, 2009, página 21)**

Son estos motivos los que justifican la aplicación de este sistema de selectividad cuya filosofía implica que en muchas ocasiones cuesta más el control del inventario que lo que cuesta el producto que se está controlando **(Guerrero, 2009, página 21)** Guerrero (2009) Los artículos o productos según su importancia y valor se pueden clasificar en las tres clases siguientes:

- **Tipo A:** Dentro de este tipo se involucran los artículos que por su costo elevado, alta inversión en el inventario, nivel de

utilización o aporte a las utilidades necesitan de un 100% en el control de sus existencias

- **Tipo B:** Esta clasificación comprende aquellos productos que son de menor costo y menor importancia; y los cuales requieren un menor grado de control (**Guerrero, 2009, página 21**)
- **Tipo C:** En esta última clasificación se colocan los productos de muy bajo costo, inversión baja y poca importancia para el proceso productivo; y que tan solo requieren de muy poca supervisión sobre el nivel de sus existencias (**Guerrero, 2009, página 21**)

**Guerrero (2009)** Dentro de los sistemas más comunes utilizados para realizar esta clasificación se encuentran:

- Clasificación por precio unitario
- Clasificación por valor total
- Clasificación por utilización y valor
- Clasificación por su aporte a las utilidades

- **Sistema de inventario periódico: Rincón C. y Villarreal F. (2009):**

Conocido también como juego de inventarios, es recomendable para empresas como supermercados, ferreterías, droguerías, tiendas de abarrotes y otros negocios en los cuales el volumen

Ventas de varios productos de precios unitarios relativamente bajos es muy grande cada día, lo que dificulta

la consulta del valor del costo de estos bienes, sino se tiene la tecnología necesaria

Las empresas que utilizan este sistema, contabilizan la venta y esperan hasta el final del ejercicio para determinar el costo de las ventas mediante la realización de valuación física de un inventario final de mercancías

Este sistema para la determinación del costo de ventas es necesario conocer los siguientes elementos:

7. El valor de las existencias de mercancías al inicio del ejercicio, o sea, el inventario inicial
  8. El valor de las compras de mercancías durante el año
  9. El valor de las existencias de mercancías no vendidas y que aún se encuentran en existencias al finalizar el periodo, es decir el inventario final
- **Ventajas del sistema de inventario periódico: Rincón C. y Villarreal F. (2009)**
    - No se incurre en mayores costos por control de la operación de inventarios
    - Se conoce el valor del inventario inicial, de las compras, fletes en compras, devoluciones y rebajas, debido a que se tiene una cuenta para cada uno de estos conceptos
  - **Desventajas del sistema de inventarios periódico: Rincón C. y Villarreal F. (2009)**
    - No es posible conocer el valor del inventario final de mercancías, porque no se tiene una cuenta que controle las existencias.

- Para determinar el valor del inventario final de mercancías, es necesario efectuar un inventario físico y valorarlo, por lo tanto no se puede conocer constantemente su valor

Además para muchas empresas el desarrollo del conteo físico requiere un tiempo considerable y personal capacitado para su desarrollo, lo que hace más complejo el obtener los valores del inventario constantemente

- No se puede detectar con facilidad los robos, errores o extravíos en el manejo de las mercancías, ya que no existe una cuenta que controle las existencias, y por lo tanto no se toman las

decisiones para control de estos problemas en los momentos oportunos

- Por desconocer el valor del inventario final antes del conteo físico, no se puede conocer el valor del costo de ventas ni la utilidad bruta

➤ **Sistema de inventario permanente.**

En este sistema no es necesario esperar al final del ejercicio para conocer el valor de las existencias de mercancías, pues se dispone de un control constante de todas las cuentas del inventario, las cuales permiten tener el control contable y financiero individual de los inventarios que se compran, utilizan y venden, así como de las devoluciones que se producen a través de todo el proceso de movimientos de los inventarios.

**(Rincón C. y Villarreal F., 2009, página 69) El control del inventario por el sistema permanente se realiza por medio de los documentos de control de kárdex y por la hoja de costos (Rincón C. y Villarreal F., 2009, página 69)**

Este documento permite conocer el número de artículos en existencias, su costo individual y total de los inventarios

**(Rincón C. y Villarreal F., 2009, página 69)**

➤ **Métodos de valuación de inventarios por el sistema permanente: Rincón C. y Villarreal F. (2009):**

Los inventarios para muchas empresas constituyen uno de los renglones más importantes del análisis financiero, por eso la necesidad de la correcta valuación del importe que deben tener éstos

Anteriormente se tomaba el método según el proceso tributario y juego de precios, con la intención de pagar menos impuestos y ganar liquidez

Hoy en día, ha sido demostrado que las empresas por ganar liquidez pierden mucho dinero por la falta de control y que estas pérdidas pueden superar ampliamente en costos, los beneficios ganados tributariamente

Entonces la decisión de tomar un método equivocado, puede ser descompensatorio financieramente para el proceso productivo y control administrativo

Igualmente, es equivocado utilizar un solo método para todos los inventarios de la empresa, por facilidad o

desconocimiento, debiendo lógicamente utilizar varios métodos por las condiciones de los productos

Dentro de los métodos de valoración de las salidas, encontramos los siguientes:

- Método FIFO
  - Método LIFO
  - Método HIFO
  - Método NIFO
  - Método del costo medio ponderado
  - Método del costo estándar
- **Método fifo: (first in, first out) Rincón C. y Villarreal F. (2009)** Para valorar los elementos en almacén, se supone que las primeras unidades que entran son las primeras en salir Se encontrarán, por tanto, distintas partidas con precios de adquisición distintos y momentos de compra distintos, que se van agotando de forma sucesiva hasta consumir los stocks  
Según este método, las existencias finales quedan valoradas al principio de las últimas entradas, con lo cual se produce un incremento de costos indirectos que se imputan al material  
Las unidades consumidas, por tanto, se valoran al precio de las entradas más antiguas.
  - **Método LIFO: (Last in, first out)** Es un método basado en el principio del método de adquisición (**Rincón C. y Villarreal F., 2009, página 76**)  
Supone que las últimas unidades que entran en almacén, son

las primeras en salir, por lo que los consumos de materiales están valorados en relación con las últimas unidades adquiridas, mientras que las existencias finales tienen un menor valor según las primeras entradas.

**(Rincón C. y Villarreal F., 2009, página 76)**

Mediante la aplicación de este método, si los precios están en alza, el costo de las ventas se determina a precios reales de reposición, es decir a precios elevados **(Rincón C. y Villarreal F., 2009, página 76)**

- **Método HIFO: (Higher in, first out)** Supone que las unidades que primero se consumen son aquellas que se encuentran valoradas a precios mas elevados.

El principal problema que supone este método es que este precio es más elevado no responde a la realidad y sea origen de una deficiente actuación del servicio de compra o de la política de adquisición de materiales.

**(Rincón C. y Villarreal F., 2009, página 76)**

- **Método NIFO: (Next in, first out)** Se trata de valorar las primeras materias consumidas con base en el precio de entrada de las próximas, es decir, las que se repondrán e un futuro.

Si la estimación es la acertada, la empresa puede disponer de los recursos necesarios para la reposición, sin afectar a su ciclo de explotación.

**(Rincón C. y Villarreal F., 2009, página 76)**

- **Método del costo medio ponderado:**

**Rincón C. y Villarreal F. (2009)** Se basa en determinar un precio unitario ponderado de las materias, dividiendo el costo total de varias entradas por su cantidad total y en aplicar este precio a las salidas

Son métodos utilizados por empresas que almacenan sus productos durante largo tiempo, a su vez dentro de este método encontramos diferentes modalidades

- **Método del precio estándar:**

**Rincón C. y Villarreal F. (2009)** Supone la valoración, tanto de las entradas como de las salidas al mismo precio teórico o estándar calculado por la empresa

Al final del ejercicio, la empresa debe determinar las desviaciones existentes entre el precio real de los materiales en almacén y el precio estándar, que se imputará al resultado del periodo, este valor se calculará con base en la situación del mercado, de las estimaciones acerca de la mayor o menor rentabilidad del artículo, sobre las experiencias pasadas, etc.

**(Rincón C. y Villarreal F, página 77)**

Independientemente del criterio de valoración utilizado para la determinación de los consumos de salida de materiales de almacén, se debe cumplir el principio de que la suma de las existencias iniciales más las entradas ha de ser igual a la suma de las salidas más las existencias finales **(Rincón C. y Villarreal F., 2009, página 77).**

Cuando las existencias tienen un valor superior al que puede realizarse en el mercado, se produce la depreciación de existencias, cuyas causas pueden ser físicas, es decir, deterioro de las propiedades de uso a las que estaba destinada la mercancía o económicas, menor valor atribuido por el mercado.

**(Rincón C. y Villarreal F., 2009, página 77).**

En líneas generales, se considera una, mercancía despreciada cuando permanece en el activo de la sociedad por un periodo superior a tres veces el periodo medio de maduración

**(Rincón**

**C. y Villarreal F., 2009, página 77).**

Cada producto según sus cualidades para soportar el tiempo de bodegaje y condiciones de venta, debe escoger el método más adecuado para el manejo **(Rincón C. y Villarreal F., 2009, página 77).**

#### **2.2.1.4 Datos Informativos de la Empresa**

La empresa Consultores Contratistas Multiservicios DLR S.A.C. con RUC. 20534486317, tiene domicilio fiscal en Mz. I, Lote. 12 Asoc. Complejo Artesanal (av. Javier Pérez de Cuellar) Ayacucho-Huamanga, cuenta con 7 años en el mercado cuya actividad económica es la venta al por mayor de materiales de Construcción, Artículos de Ferretería entre otros.

EL Gerente General de la empresa es la Sra Laurente Bellido Rocio Isabel con DNI 42346833

#### **2.2.1.4.1 Misión**

Ser una empresa líder, orientada a ofrecer calidad y variedad de productos, brindando a nuestros clientes un buen servicio y los mejores productos en el mercado **(De La Cruz, 2017)**

#### **2.2.1.4.2 Visión**

Ser una tienda líder en el mercado regional Ayacucho ofreciendo la mejor calidad y las variedades de productos y servicios de ventas con el mejor equipo de trabajo **(De La Cruz, 2017)**.

#### **2.2.1.5 Teorías de la empresa**

##### ***2.2.1.5.1 Teorías de la empresa.***

García y Taboada (2012) establecen que las empresas son organismos de carácter económico, cuyo principal objetivo es conseguir beneficios a través de un correcto manejo de los recursos humanos, tecnológicos y financieros con los que cuenta. Estas tienen importancia porque son generadoras de riqueza, brindan empleo y dinamizan la economía y el crecimiento tecnológico de nuestro país.

En síntesis, la empresa tiene como objetivo producir bienes y servicios para satisfacer las diferentes necesidades de los consumidores y para lograrlo hace uso de materias primas, recursos financieros, personal; en efecto el dueño de la empresa tiene que asumir los costos de producción y es quien se beneficia directamente con los ingresos derivados de estas actividades. (Argandoña, 2016)

##### **2.2.1.5.2 Clasificación de las empresas**

Thompsom (2006), respecto a la tipología de las empresas manifiesta

que se clasifican en cinco tipos y estos son:

### **Según la propiedad de capital**

- a) **Empresa privada:** En este tipo de empresa la propiedad del capital se encuentra netamente en manos del sector privado.
- b) **Empresa pública:** En este tipo de empresa el capital es únicamente del Estado, y puede ser nacional, provincial o municipal.
- c) **Empresa mixta:** En este tipo de empresa el capital le pertenece tanto al sector privado como al sector público.

### **Según el ámbito de actividad**

- a) **Empresas locales:** Son las empresas que están establecidas en una ciudad.
- b) **Empresas provinciales:** Son las empresas que realizan sus operaciones en las provincias del país.
- c) **Empresas regionales:** Son aquellas cuyas actividades se llevan a cabo en varias regiones.
- d) **Empresas nacionales:** Aquellas que realizan sus ventas en todo el territorio de un país, es decir a nivel nacional.
- e) **Empresas multinacionales:** Son las empresas cuyas actividades se extienden a varios países.

### **Según el destino de los beneficios**

- a) **Empresas con ánimo de lucro:** En este tipo de empresas las ganancias pasan a poder de los propietarios y accionistas; en otras palabras, en este tipo de empresas lo que se espera es obtener ingresos económicos.
- b) **Empresas sin ánimo de lucro:** En tipo de empresas los excedentes regresan a las mismas y permitir su desarrollo; es decir, su objetivo no está ligado a la rentabilidad económica.

### **Según la forma jurídica**

- a) **Unipersonal:** En este tipo de empresa, el dueño es el que responde de manera ilimitada ante la misma; es decir, responde con todo su patrimonio a aquellas personas que se vean afectadas por las acciones de la empresa.
- b) **Sociedad colectiva:** Este tipo de empresa es de propiedad de varios socios, los cuales responden de forma ilimitada con su patrimonio.
- c) **Cooperativas:** Estas empresas no son creadas para lucrar puesto que son constituidas para satisfacer los requerimientos socioeconómicos de los cooperativistas, a su vez estos pueden ser trabajadores de las empresas.
- d) **Comanditaria:** Estas empresas tienen dos tipos de socios, están los socios colectivos que tiene responsabilidad ilimitada

y los socios comanditarios que tiene responsabilidad limitada, es decir solo responden por el capital aportado.

- e) **Sociedad de responsabilidad limitada:** En este tipo de empresas los socios tienen responsabilidad limitada, por consiguiente solo responden por el capital que han aportado y no con su patrimonio individual.
- f) **Sociedad Anónima:** Estas empresas son de responsabilidad limitada; sin embargo, brindan la oportunidad a otras personas de adquirir acciones en ellas, esto lo hacen con el propósito de aumentar su capital, entre otros factores.

### **Según su tamaño**

#### **a) Grandes empresas**

Estas empresas tienen la característica de manejar grandes capitales y financiamientos altos, la mayoría cuentan con propias instalaciones, sus ventas y sus ingresos son muy elevados, cuenta con un gran número de personal a su cargo, tienen un sistema administrativo y operacional muy actualizado y pueden solicitar préstamos a instituciones financieras reconocidas a nivel nacional como internacional.

#### **b) Medianas empresas**

Estas empresas están conformadas por cientos de trabajadores, cuentan con áreas bien definidas con responsabilidades y funciones, y tienen sistemas automatizados.

### **c) Micro y pequeñas empresas**

Por lo general son de propiedad individual, tiene sistemas artesanales, maquinaria y el equipo básicos y reducidos; no obstante, son entidades independientes que fueron creadas con el propósito de obtener rentabilidad pero que no sobresalen en el sector al que pertenecen ya que sus ventas anuales no exceden un límite establecido y cuenta con un número tope de personal.

## **2.2.2 Marco Conceptual**

### **2.2.2.1 Control Interno**

Para Chacón (2002) el control interno comprende el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la gerencia.

### **2.2.2.2 Almacén**

Local donde se guardan las mercaderías (**Greco y Godoy, 2006, página 54**)

### **2.2.2.3 Control de Inventarios**

Control de mercaderías, materiales, productos en proceso y terminados, de acuerdo con los métodos contables y físicos (**Greco y Godoy, 2006, página 218**)

#### **2.2.2.4 Control Interno**

Comprende la estructura organizativa, las políticas y procedimientos de las cualidades del personal de una empresa existentes con el fin de proteger los activos, hacer validar la información, inducir a la eficiencia en las personas y estimular la adhesión a las disposiciones gerenciales o comprende el plan de organización y todas las medidas y sistemas coordinados que se adoptan dentro de una empresa para salvaguardar sus bienes,

comprobar la exactitud y fiabilidad de su contabilidad, promover la eficiencia operativa y y fomentar el cumplimiento de las políticas prescritas por la dirección.

**(Greco y Godoy, 2006, página 218)**

#### **2.2.2.5 Inventario Físico**

Recuento detallado y determinado por observación y comprobado con una lista de inventario, contar, medir, pesar y anotar todos los bienes, normalmente mercaderías, que se encuentran en existencia en la fecha de inventario **(Greco y Godoy, 2006, página 467)**

#### **2.2.2.6 Inventario General**

Inventario donde figuran en forma detallada todas las cuentas con sus unidades y valores componentes de rubros activos y pasivos de un ente o abarca la totalidad del patrimonio de un ente o inventario **(Greco y Godoy, 2006, página 467)**

### 2.2.2.7 Definición de Empresa

Empresa es una unidad productiva dedicada y agrupada para desarrollar una actividad económica y tienen ánimo de lucro (Glosario Debitor).

Es una unidad formada por un grupo de personas, bienes materiales y financieros, con el objetivo de producir algo o prestar un servicio que cubra una necesidad y, por el que se obtengan beneficios. (Glosario de contabilidad).

Es una unidad económica , cosntituida por componennts tecnicos, personas y materiales , teneindo como proposito principal generar utilidades a traves de participaciones en el mercado de bienes y servicios. Utilizando los factores productivos ( tierra , capital y trabajo).

Las entidades pueden clasificarse según la actividad económica que desarrolla . Nos topamos con entidades del sector primario que logran los recursos a partir de la naturaleza , como las agricolas , ganaderas o pesqueras , del sector secundario que se dedican a la transformacion de bienes , como las industriales y de la construcción y por ultimo el sector terciario que son las corporaciones que se emplean al ofrecimiento de servicios o al comercio (**Perez, 2008**).

## III. HIPÓTESIS

El informe no presenta hipótesis por ser un trabajo descriptivo.

## **IV. METODOLOGÍA**

### **4.1 Diseño de la Investigación**

El diseño aplicado es el no experimental descriptivo.

- **El diseño no Experimental:** Porque el informe no se manipulará deliberadamente, la información de la variable y se realizará en un periodo determinado, por lo que se ha realizado el levantamiento de la información financiera con su evaluación e interpretación.
- **Descriptivo:** Donde se recolecta los datos de un solo momento y tiempo único, con el propósito de describir la variable y analizar su incidencia, en su contexto dado.

### **4.2 Población y Muestra**

#### **4.2.1 Población**

La Población estuvo constituida por todas las empresas comerciales del Perú.

#### **4.2.2 Muestra**

Para la realización de la investigación se tomó como muestra a la empresa Consultores Contratistas Multiservicios DLR S.A.C., 2018

### 4.3 Definición y Operacionalización de Muestra

#### TÍTULO: CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE EMPRESAS

#### COMERCIALES DEL PERÚ: CASO CONSULTORES CONTRATISTAS MULTISERVICIOS DLR S.A.C., DE

OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES				
VARIABLE	CONCEPTUALIZACIÓN	INICADORES	DIMENCIÓN	MEDICIÓN
<b>Variable Independiente:</b>  Control Interno de Inventarios.	Es un plan de organización de contabilidad, funciones, procedimientos, actividades y técnicas que tienen por objetivo información segura, salvaguardar las mercaderías.	Utilizan formatos de control. Conocimiento de control. Manual de procedimientos.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Se toman inventarios físicos por lo menos una vez al año.</li> <li>• Se prepara con anticipación las instrucciones por escrito para la toma de inventarios.</li> <li>• ¿Existen informes actualizados de inventarios para efectos de facilitar el análisis de pérdidas y manejo de los mismos?</li> <li>• ¿Existen informes actualizados de inventarios para efectos de facilitar el análisis de pérdidas y manejo de los mismos</li> </ul>	Redacción

AYACUCHO, 2018. Fuente: Elaborado por el autor.

#### **4.4 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos**

##### **4.4.1 Técnica**

En la presente investigación se utilizará la técnica de la encuesta, revisión documentaria.

##### **4.4.2 Instrumento**

Para recojo de la información de la presente investigación se utilizará un cuestionario y guía de revisión documentaria.

#### **4.5 Plan de Análisis**

Para lograr los resultados del objetivo 1, se utilizará la revisión bibliográfica, donde se realizará un análisis de los antecedentes y bases teóricas pertinentes.

Para lograr los resultados del objetivo 2, se realizará una encuesta donde se procesará la información en cuadro de formato Excel.

Para conseguir los resultados del objetivo 3, se realizará un análisis comparativo entre los resultados específicos 1 y 2, donde se aplicará las coincidencias o no coincidencias a la luz de las bases teóricas.

#### **4.6 Matriz de Consistencia**

LINEA DE INVESTIGACIÓN: Control interno de inventarios

TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	VARIABLE	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	METODOLOGÍA
Caracterización del control interno del área de inventarios de empresas comerciales del Perú caso: Consultores Contratistas Multiservicios DLR S.A.C., de Ayacucho, 2018.	¿Cuáles son las características del control interno del área de inventarios de las empresas comerciales del Perú y de Consultores Contratistas Multiservicios DLR S.A.C., de Ayacucho, 2018?	Describir las características del control interno del área de inventarios de las empresas comerciales del Perú y de Consultores Contratistas Multiservicios DLR S.A.C., de Ayacucho, 2018 E.I.R.L. Trujillo2,017	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Describir las características del control interno del área de inventarios de las empresas comerciales del Perú, 2018.</li> <li>2. Describir las características del control interno del área de inventarios de Consultores Contratistas Multiservicios DLR S.A.C., de Ayacucho, 2018.</li> <li>3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno del área de inventarios de las empresas Comerciales del Perú y de Consultores Contratistas Multiservicios DLR S.A.C., de Ayacucho, 2018.</li> </ol>	<p><b>Variable</b></p> <p><b>Independent</b></p> <p>e: Control interno de inventarios.</p>	<p><b>Técnica:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Encuesta.</li> <li>• Revisión documentaria.</li> </ul> <p><b>Instrumento:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Cuestionario.</li> <li>• Guía de revisión documentaria.</li> </ul>	<p><b>Tipo de Investigación:</b> Cuantitativo.</p> <p><b>Nivel de Investigación:</b> El nivel de investigación es descriptivo.</p> <p><b>Diseño de la Investigación:</b> El diseño de la investigación fue no experimental, descriptivo.</p> <p><b>Población:</b> Empresas Comerciales del Perú.</p> <p><b>Muestra:</b> Consultores Contratistas Multiservicios DLR S.A.C.,</p>

Fuente: Elaboración propia.

#### **4.7 Principios Éticos.**

##### **PRINCIPIOS QUE RIGEN LA ACTIVIDAD INVESTIGADORA**

En toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesitan cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio.

En el ámbito de la investigación es en las cuales se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Este principio no solamente implicará que las personas que son sujetos de investigación participen voluntariamente en la investigación y dispongan de información adecuada, sino también involucrará el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular si se encuentran en situación de especial vulnerabilidad. (Uladech Católica, 2016)

## V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

### 5.1. Resultados:

**5.1.1. Respecto al objetivo específico 1.-** Describir las características del control interno del área de los inventarios de las empresas comerciales del Perú, 2018.

**CUADRO N° 1**

<b>AUTOR (ES)</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>Vargas y Ramirez (2014)</b>	Manifiestan la preocupación que existe entre las empresas ferreteras es el manejo de control interno debido al interés de la propia administración. La entidad no desea ver pérdidas ocasionadas por errores o fraudes o a través de decisiones erróneas basadas en informaciones financieras no confiables frente a estos hechos mencionados, el sistema de control interno es una herramienta útil mediante la cual la administración logra asegurar, la conducción ordenada y eficiente de las actividades de la empresa.
<b>Ruiz (2016)</b>	Indican que la empresa no cuenta con un manual de políticas y procedimientos que orienten y garantice el buen control interno de ella, las <b>conclusiones</b> las empresas se han descuidado de uno de los primordiales que es el ser humano (trabajadores) puesto que ellos no vienen realizando capacitaciones de acuerdo al desempeño laboral que vienen realizando y asimismo deben realizar una implementación del sistema de las

	cuales estén dirigidos a un eficiente desarrollo de sus operaciones.
<b>Vallejos (2016)</b>	Manifiesta que no se le está dando importancia al componente más importante del Control Interno, pues según la teoría CGR (2006) califica a este componente como el fundamento de todos los demás componentes del sistema de Control Interno, el cual otorga ordenamiento y estructura a dicho sistema

**Fuente:** elaboración propia en base a los antecedentes nacionales, regionales y locales de la investigación.

**5.1.2. Respecto al objetivo específico 2.-** Describir las características del control interno del área de inventarios de Consultores Contratistas Multiservicios DLR S.A.C. de Ayacucho, 2018.

### **RESULTADO N° 01 – INVENTARIO FÍSICO**

**¿Se toman inventarios físicos por lo menos una vez al año?**

<b>DETALLE</b>	<b>INTERVALO</b>	<b>PORCENTAJE</b>
<b>1 vez al año</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>Semestral</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>Cada mes</b>	<b>1</b>	<b>10%</b>
<b>Semanal</b>	<b>1</b>	<b>10%</b>
<b>No lo realiza</b>	<b>8</b>	<b>80%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a las áreas de Logística, Almacén, Gerencia, Administración y Contabilidad.

## RESULTADO N° 02 INSTRUCCIONES PARA TOMA DE INVENTARIOS

¿Se preparan con anticipación las instrucciones por escrito para la toma de inventarios?

DETALLE	INTERVALO	PORCENTAJE
SI	6	60%
NO	4	40%
TOTAL	10	100%

**Fuente:** encuesta aplicada a las áreas de Logística, Almacén, Gerencia, Administración y contabilidad.

## RESULTADO N° 03 –INVENTARIO

¿Quién lo realiza el inventario?

DETALLE	INTERVALO	PORCENTAJE
Gerente	0	0%
Administrador	0	0%
Contador	9	90%
Almacenero	1	10%
Ninguno	0	0%
TOTAL	10	100%

**Fuente:** Encuesta aplicada en las áreas de Logística, Almacén, Gerencia, Administración y Contabilidad.

#### RESULTADO N° 4 – TOMA DE INVENTARIO.

¿Cuántos realizan la toma de inventarios?

DETALLE	INTERVALO	PORCENTAJE
1 PERSONA	8	80%
2 PERSONAS	1	10%
3 PERSONAS	1	10%
4 PERSONAS	0	0%
NINGUNA	0	0%
TOTAL	10	100%

**Fuente:** Encuesta aplicada a las áreas de Logística, Almacén, Gerencia, Administración y Contabilidad.

#### RESULTADO N° 5 – TOMA DE INVENTARIOS

¿Cómo lo realizan la toma de Inventarios?

DETALLE	INTERVALO	PORCENTAJE
INVENTARIO GENERAL	2	20%
INVENTARIO SELECTIVO	3	30%
INVENTARIO AL BARRER	5	50%
TOTAL	10	100%

**Fuente:** La encuesta es aplicada a las áreas de Logística, Almacén, Gerencia, Administración y Contabilidad.

## RESULTADO N° 6 – DIFERENCIA EN INVENTARIO

¿Cómo determinan si hay diferencia en un inventario?

DETALLE	INTERVALO	PORCENTAJE
NO REGISTRARON EL KARDEX	2	20%
ENTREGARON UN BIEN SIMILAR EN VEZ DE OTRO	3	30%
PRODUCTOS ENTREGADOS EN VEZ DE OTROS	2	20%
FALTANTE POR NEGLIGENCIA O SUSTRACCIÓN	3	30%
FALTANTE POR MERMA	0	0%
TOTAL	10	100%

**Fuente:** La encuesta es aplicada a las áreas de Logística, Almacén, Gerencia, Administración y Contabilidad.

## RESULTADO N° 7 – SANCIÓN

¿Determine alguna medida de sanción disciplinaria?

DETALLE	INTERVALO	PORCENTAJE
LLAMADA DE ATENCIÓN	2	20%
SUSPENSIÓN POR 3 DÍAS	1	10%
DEVUELVE EL IMPORTE POR EL PRODUCTO FALTANTE	3	30%
DESPIDO	4	40%
TOTAL	10	100%

**Fuente:** La encuesta es aplicada a las áreas de Logística, Almacén, Gerencia, Administración y contabilidad.

## RESULTADO N° 8 – MÉTODOS DE VALUACIÓN

¿Conocen de la existencia de algún método de valuación de inventarios?

DETALLE	INTERVALO	PORCENTAJE
MÉTODO PEPS	7	70%
MÉTODO UEPS	1	10%
PROMEDIO PONDERADO	2	20%
TOTAL	10	100%

**Fuente:** La encuesta es aplicada a las áreas de Logística, Almacén, Gerencia, Administración y Contabilidad.

## RESULTADO N° 9 – ALMACÉN

¿Cuenta la entidad con un almacén adecuado?

DETALLE	INTERVALO	PORCENTAJE
SI	7	70%
NO	3	30%
TOTAL	10	100%

**Fuente:** La encuesta es aplicada a las áreas Logística, Almacén, Gerencia, Administración y Contabilidad.

## RESULTADO N° 10 – MÉTODOS

**¿Qué tipo de método utilizas para el inventario?**

DETALLE	INTERVALO	PORCENTAJE
MÉTODO PEPS	10	100%
MÉTODO UEPS	0	0%
PROMEDIO PONDERADO	0	0%
TOTAL	10	100%

**Fuente:** Encuesta elaborado a las áreas de Logística, Almacén, Gerencia, administración y Contabilidad.

**5.1.3. Respecto al objetivo 3:** Hacer un análisis comparativo de las características del control interno en las empresas Comerciales del Perú y de Consultores Contratistas Multiservicios DLR S.A.C. de Ayacucho, 2018.

RESULTADOS OBJETIVO N° 1	RESULTADOS OBJETIVO N° 2	RESULTADOS
Los autores de las diferentes fuentes revisadas de antecedentes se apreciar que en las empresas comerciales tienen control interno de	Consultores Contratistas Multiservicios DLR S.A.C. no cuenta con un control interno de inventarios, siendo necesario para la	<b>No coincide</b>

<p>inventarios, la cuál garantiza el buen desarrollo de las actividades, lo que conlleva al logro de sus objetivos</p>	<p>mejora de la empresa.</p>	
<p>Según los resultados de la revisión bibliográfica nos indican que realizan los inventarios mensualmente en donde conlleva a tener mejores filtros y un mejor control de inventarios.</p>	<p>Consultores          Contratistas          Multiservicios DLR S.A.C. no realizan inventarios desde que inició sus operaciones, en el cual demuestra que no tiene un control de inventarios.</p>	<p><b>No coincide</b></p>
<p>En las empresas comerciales tienen manuales de procedimientos y políticas para la toma de inventarios siendo necesario para el buen control de inventarios, la cuál se orienta y garantiza el logro se sus</p>	<p>Consultores          Contratistas          Multiservicios DLR S.A.C.no cuenta con manuales de procedimientos y políticas para realizar una toma de inventarios, siendo necesario para la</p>	<p><b>No coincide</b></p>

objetivos.	empresa, para conocer el real stock de mercadería.	
➤ En otras empresas comerciales tienen un sistema de control de inventarios para el buen control de la mercadería.	➤ Consultores Contratistas Multiservicios DLR S.A.C. no cuenta con un sistema de control de inventarios siendo necesario y a la vanguardia de la tecnología y la alta competitividad es muy importante para tener el real stock de mercadería.	<b>No coincide</b>

## 5.2 Análisis de resultados

### 5.2.1 Respecto al objetivo N° 1

**Vargas y Ramirez. (2014), Ruíz (2016) y Vallejos (2016)** De los autores revisados determinan que en la actualidad se puede observar que las empresas en la mayoría tienen manuales de políticas y procedimientos de cómo realizar la toma de inventarios, entendiéndose así que le dan la debida importancia siendo una área vital para saber el stock real de mercadería y saber cuánto se tiene de ganancia o pérdida, además es

importante también, tener un sistema de control interno de inventarios ya que estamos en un mundo globalizado de competencia y a la vanguardia de la tecnología y ser eficaces en el trabajo.

### **5.2.2 Respecto al objetivo N° 2**

Según el cuestionario aplicado a las áreas de Logística, Almacén, Gerencia, Contabilidad y Administración de Consultores Contratistas Multiservicios DLR S.A.C.; se puede apreciar.

**Tabla N° 01** De las 10 personas encuestadas, 1 persona representa el 10% indicando cada mes se realiza la toma de inventarios físicos, 1 persona representa el 10% indicando que se realiza la toma de inventarios físicos y 8 personas representan el 80% indicando que no se realizan la toma de inventarios físicos, donde podemos indicar que realizando la toma de inventarios físicos se mejoraría y se tendría el stock real de mercadería.

**Tabla N° 02** De las 10 personas encuestadas, 6 personas representan el 60% indicando que si se preparan las instrucciones respectivas para la toma de inventarios, 4 personas que representan el 40% indicando que no se preparan las instrucciones respectivas para la toma de inventarios, donde podemos apreciar en los gráficos que si es importante las instrucciones respectivas antes de iniciar la toma de inventarios.

**Tabla N° 03** De las 10 personas encuestadas, 9 personas representan el 90% indicando que el contador realiza el inventario, 1 persona representa el 10% indicando que el almacenero realiza el inventario, donde podemos indicar que es importante que un el contador lo realice el inventario dando así la veracidad del stock.

**Tabla N° 04** De las 10 personas encuestadas, 8 personas representan el

80% indicando que 1 persona realiza la toma inventario, 1 persona representa el 10% indicando que 2 personas realizan la toma de inventario, 1 persona representa el 10% indicando que 3 personas realizan la toma de inventarios, donde podemos indicar que el número de personas para la toma de inventarios es muy importante para realizar el cruce de información y tener un inventario fidedigno.

**Tabla N° 05** De las 10 personas encuestadas, 2 personas representan el 20% indicando que realizan inventarios generales, 3 personas representan el 30% indicando que realizan inventarios selectivos y 5 personas representan el 50% indicando que realizan inventarios al barrer, donde podemos indicar que el tipo de inventario más adecuado para la empresa es el inventario al barrer.

**Tabla N° 06** De las 10 personas encuestadas, 2 personas representan el 20% indicando que cuando hay diferencia de productos no lo registran en el kardex, 3 personas representan el 30% indicando que si hay diferencia de productos entregaron un bien similar en vez de otro, 2 personas representan el 20% indicando si hay diferencia de productos es porque entregaron un bien en vez de otro, 3 personas representan el 30% indicando que cuando hay diferencia de productos es porque hay faltante por negligencia o sustracción, donde podemos indicar de acuerdo a la encuesta la diferencia de productos es porque no tenemos un buen control de inventarios.

**Tabla N° 07** De las 10 personas encuestadas, 2 personas representan el 20% indicando que si hay sanciones disciplinarias en llamada de atención, 1 persona representa el 10% indicando que si hay sanciones disciplinarias

en suspensión por 3 días, 3 personas representan el 30% indicando que si hay sanciones disciplinarias en donde devuelves el importe por el producto faltante, 4 personas representan el 40% indicando que si hay sanciones disciplinarias como el despido, donde podemos indicar que la empresa siempre realiza sanciones a sus trabajadores y no se afecta.

**Tabla N° 08** De las 10 personas encuestadas, 7 personas representan el 70% indicando que si conocen algún método como es el PEPS, 1 persona representa el 10% indicando que si conocen algún método como el UEPS, 2 personas representan el 20% indicando que si conocen algún método como el promedio ponderado, donde podemos indicar que el método de valuación es más conocido por la empresa y es importante que se ejecute algún método de valuación para la empresa.

**Tabla N° 09** De las 10 personas encuestadas, 7 personas representan el 70% indicando que la empresa si cuenta con un almacén adecuado, 3 personas representan el 30% indicando que la empresa no cuenta con un almacén adecuado, donde podemos indicar que tener un almacén adecuado es muy importante para la empresa.

**Tabla N° 10** De las 10 personas encuestadas, 10 personas representan el 100% indicando que utilizan el método PEPS para realizar el inventario, donde podemos indicar la importancia de conocer un método de inventario y aplicarlo.

### **5.2.3 Respecto al objetivo específico N° 03**

La comparación de los resultados de los objetivos específicos N° 01 y 02 se pueden observar lo siguiente:

### **Control interno**

En los resultados encontrados en el objetivo N° 1 y el objetivo N° 2 de la investigación no coinciden, según los autores revisados manifiestan que cuentan con un manual de políticas y procedimientos que orienten y garantice el buen control interno, por ende aseguran el logro de sus objetivos programados. Por otro lado Consultores Contratistas Multiservicios DLR S.A.C no cuenta con un sistema de control de inventarios siendo necesario y a la vanguardia de la tecnología y la alta competitividad es muy importante para tener el real stock de mercadería

## **VI. CONCLUSIONES**

### **6.1. Respecto al objetivo N° 1**

De acuerdo al objetivo N°1 se concluye según los autores mencionan que cuentan con los Manuales de Políticas y Procedimientos para la toma de inventarios, al contar con un efectivo control interno, la empresa estará preparada en cualquier momento para responder ante alguna fiscalización y la gerencia podrá contar con la información veraz y oportuna que refleje una gestión transparente tanto para el fisco como para sus dueños o los inversionistas

### **6.2. Respecto al objetivo N° 2**

De acuerdo a la obtención de resultados del cuestionario aplicado se llega a la conclusión que carece de un sistema de control interno para inventarios y no tienen manual de políticas y procedimientos para la toma de inventarios siendo de vital importancia para un mejor filtro de mercaderías, es por ello que no llegan al logro de sus objetivos.

### **6.3. Respecto al objetivo N° 3**

De acuerdo al análisis comparativo del objetivo N° 1 y N° 2 se ha determinado que las empresas del Perú estudiadas si llevan control interno, hacen usos de los manuales y procedimientos para la toma de inventarios, lo que no coincide con Consultores Contratistas Multiservicios DLR S.A.C, carece de Manuales de Políticas y Procedimientos y también de un Sistema de Control Interno para inventarios siendo importante para la empresa la tecnología y tener los manuales, para poder ser competitivos en el mercado y concretizar los objetivos.

#### **6.4. Conclusión General**

Consultores Contratistas Multiservicios DLR S.A.C, debe realizar un inventario anual para tener el stock real, también se tiene que elaborar un Manual de Políticas y Procedimientos para la toma de Inventarios, lo que conlleva a implementar un Sistema de Control Interno. También es importante luego de implementar el control interno realizar capacitaciones para el adecuado manejo del Sistema de Control de Inventarios.

## VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### 7.1. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Argandoña, A. (2016, 28 de Julio). *Otra vez las teorías sobre la empresa* [Web log post]. Recuperado de [blog.iese.edu/antonioargandona/2016/07/28/otra-vez-las-teorias-sobre-la-empresa/](http://blog.iese.edu/antonioargandona/2016/07/28/otra-vez-las-teorias-sobre-la-empresa/)

Blas, M (2016) “El control interno y su influencia en los procesos de contrataciones y adquisiciones de la municipalidad del Perú: caso de la municipalidad provincial de Santa, 2015” Chimbote, disponible en:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000042140>

Cruz (2017) Tesis Titulada “el control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: caso empresa ferretera M&M S.C.R.L. - Casma, 2014” Uladech-Chimbote.

De la Cruz Ramírez, Jairo. Año 2017. PAC

Estupiñán Gaitán, Rodrigo. Año 2015. “Control Interno y Fraudes, Análisis de Informe COSO I, II, III, con base en los ciclos transaccionales”. Tercera edición. Ecoe Ediciones.

Ferrer, O (2013) “Lineamientos de control interno para los inventarios de mercancía para la empresa VYF Distributor C.A.” Maracaibo, Venezuela.

Greco Orlando. Año 2007. Diccionario Contable (4° ed.). Editorial Valleta

Ediciones.

García, A. & Taboada, E. (2012). Teoría de la empresa: Las propuestas de Coase, Alchian y Demsetz, Williamson, Penrose y Nooteboom. *Economía: Teórica y práctica*. Recuperado de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=281125196001>

Gonzales, C. (2011). El proceso contable de la empresa. El control interno (III): Fases del proceso. *Economía y empresa*. Recuperado de <http://queaprendemoshoy.com/el-proceso-contable-de-la-empresa-el-control-interno-iii-fases-del-proceso/>

Gonzales, E. & Almeida, M. (2008). La auditoría interna y su papel en el control interno actual de nuestro país. Recuperado de <http://www.monografias.com/trabajos64/auditoria-interna-papel-control-interno/auditoria-interna-papel-control-interno2.shtml>

Hidalgo, G., & Betancourt, N. (2013). Control Interno como Herramienta para mejorar la Gestión de los Inventarios en la empresa ciudad Digital, C.A. (PC ACTUAL), ubicada en Valencia, estado Carabobo. San Diego. Recuperado el 12 de 2015, de <https://bibliovirtualujap.files.wordpress.com/2013/05/teg-gladys-hidalgo-y-norca-betancourt.pdf>

Ladino, Enrique. Año 2009. “Control Interno: Informe Coso”. Editorial El Cid Editor

López, A. (2011) “Control interno al ciclo de inventarios y su impacto en

la rentabilidad de la ferretería Ángel López” Ecuador.

Llacza, G. (2017) “El control interno y su influencia en la gestión del área de almacén de las empresas de Perú: caso empresa Constructora Covesa S.R.L.” de Chimbote, 2015” Chimbote, disponible en:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000042569>

*Normas Internacionales de Contabilidad n° 2.* (01 de 01 de 2005).

Recuperado el 22 de 07 de 2016, de

<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic02.pdf>

Martinez, M. (2015). “*Caracterización del Control Interno Administrativo en las micro y pequeñas empresas del sector servicios rubro hospedaje de la provincia de Sechura - Piura, periodo 2014*”. Piura – Perú. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Disponible en: [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/661/CONTROL\\_INTERNO\\_RESULTADOS\\_%20MARTINEZ\\_BELUPU\\_MARIE\\_LA\\_CAROLINA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/661/CONTROL_INTERNO_RESULTADOS_%20MARTINEZ_BELUPU_MARIE_LA_CAROLINA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Meléndez, J. (2016). *Control Interno*. Uladech: Chimbote.

Rosario, C. (2016) “Influencia del control interno de las existencias en la rentabilidad económica de la empresa gas Antonio S.A.C. – Distrito La Esperanza – Trujillo 2015” Trujillo.

Romero, Romero, Enrique. Año 2013. “Presupuesto Público y Contabilidad Gubernamental”. Ecoe Ediciones.

Superintendencia de Compañías Valores y Seguros. (31 de 12 de 2008).  
*RESOLUCIÓN No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010.* Obtenido de  
[http://www.supercias.gob.ec/bd\\_supercias/descargas/ss/20120106072413.do](http://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/ss/20120106072413.do)  
c.

Vallejos, C. (2016) “Importancia de la implementación de un sistema de control interno y su incidencia en el área de inventarios de la MYPE Corporación Rosita EIRLtda. Rubro distribución y venta de material ferretero en el Distrito de Chorrillos, 2015” Lima, disponible en:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000043619>

Vargas, D. & Ramirez, R. (2014) El sistema de control interno y la gestión comercial en la ferretería Comercial Estrella S.R.L. Universidad Privada Antenor Orrego – UPAO. Disponible en:  
<http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/346>

## 7.2. ANEXOS

### 7.2.1 ANEXO 01: CUESTIONARIO



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**ENCUESTA DIRIGIDA A LA EMPRESA COMERCIAL**

**INDICACIONES:**

Marque con una "X" la respuesta que considere correcta. Datos Generales:

Nombre: \_\_\_\_\_

Cargo que desempeña: \_\_\_\_\_ Grado académico: \_  
\_\_\_\_\_

Género: (F) (M)

Tiempo que labora en la empresa: \_\_\_\_\_

1. Se toman inventarios físicos por lo menos una vez al año.
  - a) 1 vez al año.
  - b) Semestral.
  - c) Cada mes.
  - d) Semanal.
  - e) No realiza.

2. Se prepara con anticipación las instrucciones por escrito para la toma de inventarios.

SI ( ) NO ( )

3. ¿Quién lo realiza la toma de inventarios?

- a) Gerente.
- b) Administrador.
- c) Contador.
- d) Almacenero.
- e) Ninguno.

4. ¿Cuántos realizan la toma de inventarios?

- a) 1 persona.
- b) 2 personas.
- c) 3 persona.
- d) 4 personas.
- e) Ninguna persona.

5. ¿Cómo realizan la toma de inventarios?

- a) Inventario general.
- b) Inventario selectivo.
- c) Inventario al barrer.

6. ¿Cómo determinan si hay diferencia en un inventario?

- a) No registraron en el kardex.
- b) Entregaron un bien similar en vez de otro.
- c) Productos entregados en menor cantidad.
- d) Faltante por negligencia o sustracción.
- e) Faltante por merma.

7. ¿Determine alguna medida de sanción disciplinaria?
- a) Llamada de atención.
  - b) Suspensión por 3 días.
  - c) Devuelves el importe por el producto faltante.
  - d) Despido.
8. ¿Conocen de la existencia de algún método de valuación de inventarios?
- a) Método PEPS.
  - b) Método UEPS.
  - c) Promedio ponderado.
9. ¿Cuenta la entidad con un almacén adecuado?
- SI ( ) NO ( )
10. ¿Qué tipo de método utilizas para el inventario?
- a) Método PEPS.
  - b) Método UEPS
  - c) Método promedio ponderado.

## 7.2.2. ANEXO 2: Manual



El manual de políticas y procedimientos nos permite mejorar en el control de inventarios.

Nos ayuda a tener un stock real, realizando un trabajo eficiente.