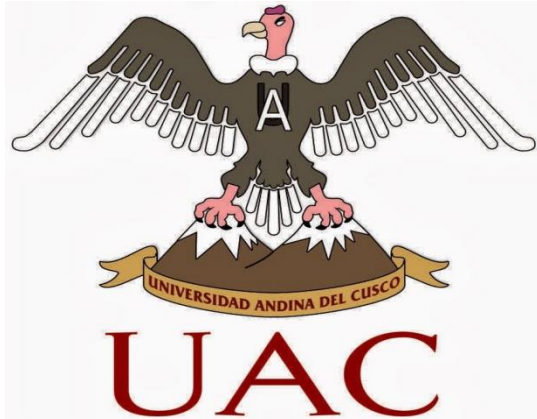




UNIVERSIDAD ANDINA DEL CUSCO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS,
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIO OPERATIVO Y LA
GESTIÓN DE LA EMPRESA REPRESENTACIONES
VALERIA E.I.R.L. DEL DISTRITO DE IÑAPARI - 2016**

Tesis presentada por:

Bach. Melissa Valdez Puma

**Título a optar: Profesional de Contador
Público.**

**ASESOR: CPCC. José Oswaldo Ortíz
Anchante**

Madre de Dios- Perú- 2018



PRESENTACIÓN

Señor Decano de la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables de la Universidad Andina del Cusco.

SEÑORES MIEMBROS DEL JURADO

En cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables, pongo a vuestra distinguida consideración el informe de Tesis titulada **“EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIO OPERATIVO Y LA GESTIÓN DE LA EMPRESA REPRESENTACIONES VALERIA E.I.R.L. DEL DISTRITO DE IÑAPARI - 2016”**, con el objeto de optar al Título Profesional de Contador Público.



AGRADECIMIENTO

Expreso mi sincero agradecimiento a mis padres, quienes me apoyaron en la realización de este proyecto de tesis con el fin de ser una gran profesional.

A la Universidad Andina del Cusco, a los señores docentes de la Carrera Profesional de Contabilidad, por darme la oportunidad de formarme como profesional para un futuro competitivo

Del mismo modo, expreso mi agradecimiento al docente, CPCC. José Oswaldo Ortiz Anchante, por sus conocimientos y asesoramiento, que contribuyó con su mejor voluntad, esfuerzo y dedicación, en la culminación del presente trabajo.

Atentamente

Br. MELISSA VALDEZ PUMA



DEDICATORIA

A nuestro padre celestial, por conducirnos por el camino correcto guiando cada uno de nuestros pasos.

A MIS PADRES

A mis padres por brindarme su apoyo siempre en los momentos más adversos de mi vida.



PÁGINA DEL JURADO

.....
MGT.PATRICIA PAREDES VELARDE

.....
MGT. IGOR ANGEL ZEGARRA RUIZ

.....
DR. NOE RODRIGUEZ ASCUE



ÍNDICE

PRESENTACIÓN 2

DEDICATORIA 4

RELACIÓN DE TABLAS 9

CAPÍTULO I 12

INTRODUCCIÓN 12

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA..... 12

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA 14

 1.2.1. Problema General 14

 1.2.2. Problemas Específicos 14

1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN 14

 1.3.1. Objetivo General..... 14

 1.3.2. Objetivos Específicos 14

1.4. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN 15

 1.4.1. Relevancia social..... 15

 1.4.2. Implicancias prácticas..... 15

 1.4.3. Valor teórico 15

 1.4.4. Utilidad metodológica 16

 1.4.5. Viabilidad o factibilidad 16

1.5. Delimitación de la investigación 16

 1.5.1 Delimitación temporal 16

 1.5.2 Delimitación espacial 17

 1.5.3 Delimitación conceptual 17

CAPÍTULO II 18

MARCO TEÓRICO 18

2.1 ANTECEDENTES 18

 2.1.1 Antecedentes internacionales 18

 2.1.2 Antecedentes Nacionales..... 20

2.2 BASE LEGAL..... 24

 2.2.1 Evaluaciones de Riesgo y Control Interno 24

 2.2.2 Inventario 27

 2.2.2.1 Definición 27

 2.2.2.2 Objetivo..... 28

 2.2.2.3 Medición de los inventarios 28



- A. Costo de los inventarios 28
- B. Costos de adquisición..... 29
- C. Costos de transformación 29
- 2.2.3 Aspectos Tributarios 30
- 2.3 BASES TEÓRICAS..... 35
 - 2.3.1 Control interno de inventario 35
 - 2.3.2 Gestión de empresa..... 63
- 2.4 MARCO CONCEPTUAL 68
- 2.5 FORMULACIÓN DE HIPÓTESIS 70
 - 2.5.2 Hipótesis General..... 70
 - 2.5.3 Hipótesis Específicas..... 70
- 2.6 VARIABLES DE ESTUDIO 70
- CAPÍTULO III 73
- MÉTODO DE INVESTIGACIÓN 73
 - 3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN 73
 - 3.2. ENFOQUE DE INVESTIGACIÓN..... 74
 - 3.3. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN 74
 - 3.4. ALCANCE DE LA INVESTIGACIÓN..... 74
 - 3.5. POBLACIÓN Y MUESTRA DE LA INVESTIGACIÓN 75
 - 3.5.1 Población 75
 - 3.5.2 Muestra 75
 - 3.6. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS 75
 - 3.6.1 Técnicas..... 75
 - 3.6.2 Instrumentos 75
 - 3.7. PROCESAMIENTO DE DATOS 78
- CAPÍTULO IV..... 79
- RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN 79
 - 4.1. PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS EN TABLAS Y/O GRÁFICOS 79
 - 4.1.1. Descripción de la empresa 79
 - 4.1.2. Situación Actual..... 80
 - 4.1.3. Cuestionario de control interno de inventarios 80
 - 4.2. ANÁLISIS Y COMENTARIOS DE TABLAS Y GRÁFICOS DE LOS RESULTADOS 81
 - 4.2.1. Resultados de la variable: Control interno de inventario 81
 - 4.2.2. Resultados de la variable: Gestión..... 84



4.2.3. Prueba de hipótesis	87
CAPÍTULO V.....	91
DISCUSIÓN	91
5.1. Descripción de los hallazgos más relevantes y significativos	91
5.2. Limitaciones del estudio	92
5.3. Comparación crítica con la literatura existente	92
5.4. Implicancias del estudio	92
RECOMENDACIONES	94
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....	95
ANEXOS.....	99



RELACIÓN DE TABLAS

Tabla 01. Distribución poblacional 75

Tabla 02. Nivel de validez de encuestas..... 78

Tabla 03. Autorización 72

Tabla 04. Registro..... 83

Tabla 05. Productividad 84

Tabla 06. Eficacia 85

Tabla 07. Competitividad 86

Tabla 08. Eficiencia..... 87

Tabla 09. Prueba de hipótesis general 88

Tabla 10. Prueba de hipótesis específica 1 89

Tabla 11. Prueba de hipótesis específica 2 89

Tabla 12. Prueba de hipótesis específica 3 90

RELACIÓN DE GRÁFICOS

Gráfico 01. Flujo de información 49

Gráfico 02. Esquema del ciclo de almacén 52

Gráfico 03. Autorización 82

Gráfico 04. Registro 83

Gráfico 05. Custodia y control 84

Gráfico 06. Eficacia 85

Gráfico 07. Competitividad 86

Gráfico 08. Eficiencia 87



RESUMEN

El presente trabajo de investigación intitulado, **“El Control Interno de Inventario y la Gestión de la Empresa Representaciones Valeria E.I.R.L. del Distrito de Ñapari – 2016”**, parte del problema cuál es la ausencia de un sistema para el control de inventario, como consecuencia de esto, se produce una existencia de bienes faltantes o sobrantes que dificultan la realización de la información contable, generando demora en la Declaración del Impuesto a la Renta anual y muchas veces con posibles sanciones tributarias que repercuten en la gestión empresarial. El objetivo general a lograr es determinar la relación que existe entre el control de inventario y la gestión de la Empresa Representaciones Valeria E.I.R.L. del distrito de Ñapari, año 2016. La hipótesis Existe una relación significativa entre el control de inventario y la gestión de la Empresa Representaciones Valeria E.I.R.L. del distrito de Ñapari, año 2016. Los inventarios se conservan por : La economía y seguridad. Por otro lado, los inventarios de seguridad prevén fluctuaciones en la demanda o entrega, protegiendo a la empresa de elevados costos por faltantes. El primer capítulo está la introducción, en el que se ha planteado el problema de investigación, los objetivos, la delimitación, la justificación o el porqué del estudio. Posteriormente se referencia el marco teórico, partiendo de los antecedentes, las bases teóricas referido al control de inventario y la gestión empresarial, así como la presentación de las hipótesis. En el tercer capítulo se aborda la metodología de la investigación, se optó por el diseño no experimental, descriptivo correlacional, con dos variables de estudio, la muestra estuvo conformada por 25 trabajadores, el tamaño se elige de manera intencional no probabilística, debido al reducido número de población; se aplicaron dos instrumentos: cuestionarios en ambas variables. En el cuarto capítulo se pone a consideración los resultados, refieren que efectivamente si existe una relación significativa según Rho de Spearman que arrojan un $r = 0,263$ entre ambas variables, a que estará optando por tener un mejor control de inventario. Finalmente en el último capítulo se consigna lo concerniente a la Discusión en el que se manifiestan los resultados de las siguientes dimensiones: autorización, registro y custodia- control.

Palabras clave: control de inventario, gestión empresarial, optimización.



ABSTRACT

The present investigation work entitled, "**The Internal Control of Inventory and the Management of the Company Representations Valeria E.I.R.L. of the District of Iñapari - 2016** ", part of the problem which is the absence of a system for inventory control, as a consequence of this, there is an existence of missing or surplus goods that make it difficult to carry out the accounting information, generating delay in The Annual Income Tax Declaration and often with possible tax penalties that affect business management. The general objective to achieve is to determine the relationship that exists between the control of inventory and the management of the Company Representaciones Valeria E.I.R.L. of the district of Iñapari, 2016. The hypothesis There is a significant relationship between inventory control and the management of the Company Representaciones Valeria E.I.R.L. of the district of Iñapari, year 2016. The inventories are conserved by: The economy and security. On the other hand, security inventories foresee fluctuations in demand or delivery, protecting the company from high costs due to shortages. The first chapter is the introduction, in which the research problem, the objectives, the delimitation, the justification or the reason for the study have been raised. Subsequently, the theoretical framework is referenced, starting from the background, the theoretical bases referred to inventory control and business management, as well as the presentation of hypotheses. In the third chapter the methodology of the research is approached, the non-experimental, correlational descriptive design was chosen, with two study variables, the sample consisted of 25 workers, the size is chosen intentionally non-probabilistic, due to the reduced population number; Two instruments were applied: questionnaires in both variables. In the fourth chapter, the results are considered, they say that if there is a significant relationship according to Spearman's Rho that yields $r = 0.263$ between both variables, that he will be opting to have a better inventory control. Finally, in the last chapter it is recorded what concerns the Discussion in which the results of the following dimensions are manifested: authorization, registration and custody-control.

Keywords: inventory control, business management, optimization.



CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Los inventarios han existido desde tiempos inmemorables. Pueblos de la antigüedad almacenaban grandes cantidades de alimentos para satisfacer sus necesidades. “Los inventarios existen porque son una forma de evitar problemas por escasez”. (Segura, 2013, p.90)

“Se mantienen inventarios por dos razones principales: por razones de economía y por razones de seguridad. Económicamente, existirán ahorros al fabricar o comprar en cantidades superiores, tanto en el trámite de pedidos, procesamiento y manejo. Por otro lado, los inventarios de seguridad prevén fluctuaciones en la demanda o entrega, protegiendo a la empresa de elevados costos por faltantes”. (Segura, 2013, p.67)

La constitución de empresas de ferretería, pintura, comercio especializado, materia prima agropecuaria y para animales vivos en la región de Madre Dios ha ido creciendo de manera en los últimos años. Esto como



consecuencia de la economía de la región de manera particular, dejó de ser totalmente dependiente de actividades extractivas para darle valor agregado a actividades de comercio y gestión de empresas. Los empresarios están apostando por la constitución de empresas que sean sostenibles en el tiempo y obtengan buena rentabilidad. Causa de ello, en los últimos años se observa la apertura de pequeñas y grandes empresas que traen nuevas alternativas de comercio y que contribuyen al desarrollo económico; sin embargo, la empresa que es motivo de estudio, no tiene un buen control interno de almacén, trabajan de manera muy simple; a tal punto, que no existen lineamientos eficientes para una buena gestión.

“El problema principal que afrontan los empresarios de este tipo de empresas, es que no cuentan con un sólido control, lo cual se traduce en faltantes y sobrantes de inventario, caducidad de productos, no hay rotación, deterioro de la mercadería, y con posibles contingencias tributarias e incurrir directamente en que los ratios de liquidez bajen como consecuencia de éstos y que por tanto la gerencia no llegue a cumplir los objetivos trazados”. (Billintong, 2010, p.123)

Al realizar un estudio previo a la Empresa Representaciones Valeria E.I.R.L. se observa que es una empresa peruana del sector económico que se ha incrementado de manera significativa, pero el control interno de almacén no ha sido manejado de manera adecuada. Los almaceneros no reportan el cruce de información continuo en el sistema “SVITE” con las existencias en físico, puesto que lo hace una vez al año para la declaración del Impuesto a la Renta Anual, originando un retraso en la contabilidad, como consecuencia de una supervisión. Además de no contar permanentemente con un profesional en contabilidad y finanzas para brindarle a la empresa el respaldo y asesoría tributaria

Al no tener un sólido el control en los Inventario de la Empresa Representaciones Valeria E.I.R.L. ocasionaría que el proceso sea lento y con perjuicios para la empresa, que no permite la optimización en la gestión, lo

cual genera un problema evidente que podría frustrar el desarrollo y sostenibilidad de la empresa.

Por lo referido a la problemática de la empresa en mención se planteó como propósito realizar una investigación científica eficiente y con los resultados así como las recomendaciones se puedan ayudar a solucionar la problemática existente; asimismo, que la empresa se pueda beneficiar con el desarrollo y mejor gestión de la empresa en el mercado regional.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1. Problema General

¿Cuál es la relación que existe entre el control interno de inventario y la gestión de la Empresa Representaciones Valeria E.I.R.L, Distrito de Iñapari, año 2016?

1.2.2. Problemas Específicos

¿Qué relación existe entre la autorización del inventario con la gestión de la Empresa Representaciones Valeria E.I.R.L. del Distrito de Iñapari, año 2016?

¿Cuál es la relación que existe entre el registro del inventario con la gestión de la Empresa Representaciones Valeria E.I.R.L. del distrito de Iñapari, año 2016?

¿Existe relación entre la custodia - control con la gestión de la Empresa Representaciones Valeria E.I.R.L. del distrito de Iñapari, año 2016?

1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1. Objetivo General

Determinar la relación que existe entre el control interno del inventario con la gestión en la Empresa Representaciones Valeria E.I.R.L., Distrito de Iñapari, año 2016.



1.3.2. Objetivos Específicos

- a) Analizar la relación que existe entre la autorización del inventario con la gestión de la Empresa Representaciones Valeria E.I.R.L. del Distrito de Lñapari, año 2016.
- b) Establecer la relación que existe entre el registro del inventario con la gestión de la Empresa Representaciones Valeria E.I.R.L. del distrito de Lñapari, año 2016.
- c) Describir la relación que existe entre la custodia - control del inventario con la gestión de la Empresa Representaciones Valeria E.I.R.L., distrito de Lñapari, año 2016.

1.4. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

1.4.1. Relevancia social

En la actualidad las empresas necesitan tener mayor control, mejorar la calidad de servicio, potenciar el recurso humano y los recursos materiales que ofertan. Desde luego, subyace la inquietud de investigar sobre lo mencionado con el fin de ofrecer alternativas de solución o propuestas acordes al desarrollo comercial en la sociedad.

1.4.2. Implicancias prácticas

Observando el panorama preocupante de las empresas del rubro a investigar, se pretende analizar y describir la adecuación del control de inventario acordes a la empresa, mejorar el control interno adecuado en la empresa. Teniendo mayores luces técnicas se podrán reducir los riesgos en el sistema de inventarios; el mismo que permitirá incrementar el control, se fomentará la solidez de aspectos económico-financiero en la empresa, logrando la optimización en la gestión empresarial.

1.4.3. Valor teórico

La investigación pretende dar luces que beneficien al fortalecimiento de la Empresa Representaciones Valeria E.I.R.L.; considerando los riesgos que se corre; más aún destacar que se puede fomentar la mejora en el funcionamiento del área de almacén, que sirva de apoyo al área de contabilidad en su función específica; que se genere una fluida comunicación con ventas, compras y almacén para que no haya incongruencias con la cantidad de mercadería en físico y lo facturado. Todo ello contribuirá en la optimización del uso de recursos que utiliza la empresa para ventas y el consumo de los clientes.

1.4.4. Utilidad metodológica

La importancia metodológica del control de interno de inventario es relevante para el sistema contable y para ejercer una viable gestión empresarial. Se validaron instrumentos de colecta de datos que luego se aplicaron a la muestra de estudio para determinar la eficacia o no de la variable 1 y analizar con la variable 2 del estudio. El diseño de la propuesta permite recoger datos que servirán a posteriori para futuros estudios.

1.4.5. Viabilidad o factibilidad

Es posible porque tiene una disponibilidad de los recursos necesarios como el control previo y los procesos administrativos, donde se podrá llevar a cabo objetivos señaladas en la investigación.

La investigación se realizó en el Departamento de Madre de Dios, Provincia de Tahuamanu, distrito de Ñapari, tomando como referencia y muestra del estudio a los trabajadores y administrativos de la Empresa Valeria E.I.R.L.

1.5. Delimitación de la investigación

1.5.1 Delimitación temporal



El estudio tiene una duración de cuatro meses, comienza el 01 de agosto del 2016 y finaliza el 30 de noviembre del 2016.

1.5.2 Delimitación espacial

Se desarrollará para el control en inventarios en la Empresa Representaciones Valeria E.I.R.L. del distrito de Iñapari, año 2016.

1.5.3 Delimitación conceptual

Adecuar el control en los inventarios de la Empresa Representaciones Valeria E.I.R.L. al sistema que utilizan las grandes empresas.



CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES

2.1.1 Antecedentes internacionales

Cabriles (2014) “en una investigación sobre **“propuesta de un sistema de control de inventario de stock de seguridad para mejorar la gestión de compras de materia prima, repuestos en insumos en una empresa venezolana”**”. Es una investigación de tipo exploratoria y descriptiva, cuyos propósitos fueron analizar el sistema de control de materia, repuestos e insumos utilizados por la empresa; describir las existentes en los inventarios de materia prima y determinar un sistema de control que se ajuste a las necesidades y políticas de la empresa. Los resultados de la investigación dan cuenta, que es importante que la empresa estudiada cuente con un sistema de inventario que los ayude a mantener un control sobre sus existencias en los distintos almacenes de materia prima, repuestos e insumos



y con ello mantener el orden en la organización lo que facilitaría las respuestas rápidas y oportunas a clientes y principales proveedores. De la investigación se puede denotar que es de vital importancia que las empresas mantengan un nivel óptimo en sus inventarios con el fin que no decaigan en su adquisición, venta y escasez de los diferentes productos.”

Hernández y Torres (2007) “en la investigación **propuesta de mejora en el Sistema de Control Interno del Inventario de la Empresa Cenprofot C.A para lograr eficiencia en el control de existencias de materiales y productos fotográficos en Carabobo**. Se plantea diseñar una Propuesta de Mejora en el Sistema de Control Interno del Inventario de la empresa para lograr eficiencia en el control de existencias de materiales y productos fotográficos; diagnosticar las deficiencias presentes en los procedimientos de control interno del inventario que actualmente sigue la empresa. La investigación es no experimental, nivel descriptivo con un diseño Documental. Su población es de 20 personas y se trabaja aleatoriamente con una muestra de 06 personas”.

Los resultados de la investigación manifiesta que la situación actual del sistema de control interno de inventarios de la empresa Cenprofot, C.A, mostró mucha deficiencia en el servicio del despacho, fallas en las actividades del almacén para hacer el despacho, insuficiencia de productos en el almacén, para cubrir los despachos, desperdicio de los materiales, pérdida de tiempo a la hora de procesar la materia prima, manejo inadecuado de los materiales. Que el origen del problema radica en la falta de aplicación y desarrollo de inventarios continuos, observándose desorganización en el área del almacén. En la investigación se hace un análisis sucinto hasta obtener una propuesta innovadora.

Pérez (2010). “Diseño de un **Sistema de Control Interno en el Área de Inventarios de una Empresa que se dedica a la venta de maquinaria, repuesto y materia prima para la industria alimenticia en Guatemala**. La investigación presentó resultados interesantes como considerar que se



necesita de un Contador Público y Auditor como asesor, para diseñar el sistema de control interno en el área de inventarios de maquinaria, repuesto y materia prima, el mismo que podrá evaluar el sistema de inventarios. Las causas contables que pueden provocar deficiencias en el control interno tales como, desconocimiento en aspectos fiscales, deficiencias en la revisión y falta de ubicación adecuada de los inventarios, pueden ser detectadas y corregidas por un Contador Público y Auditor, porque es la persona idónea en asuntos contables, fiscales y de control. Los resultados de esta investigación son sugeribles para la nuestra, puesto que se resalta que si existe un control interno idóneo manejado por un contador que esté cuidado de los ingresos y salidas, se puede realizar una buena gestión empresarial”.

Vera & Vizquete (2011) “en el trabajo de investigación: **diseño de un control de Inventario para la Empresa XYZ en el Milagro-Ecuador.** Plantean el propósito de establecer en que la ausencia de controles internos de inventarios afecta a los ingresos XYZ mediante el diseño de políticas y procedimientos; detallar el efecto que provoca la ausencia de controles en bodega. El tipo de investigación que se realizó en este proyecto fue documental; desde luego se llevó a cabo una investigación de campo con la aplicación de técnicas como la entrevista. El diseño de investigación es de tipo no experimental. Se trabajó con una población de 100 y una muestra de 13 miembros. Asimismo, métodos de investigación que se utilizaron en el presente proyecto son inductivo, deductivo, de síntesis, comparativo y estadístico, como técnica utilizada fue la encuesta. Se llega a conclusiones como la elaboración de una propuesta de un diseño para el control del Inventario; que el control interno en una entidad está orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades; el término error se refiere a omisiones no intencionales, y el término irregular se refiere a errores intencionales. Además, que los controles internos deben brindar una confianza razonable de que los estados financieros han sido elaborados bajo un esquema de controles que disminuyan la probabilidad de tener errores sustanciales. A ello se suma que la elaboración y aplicación de los manuales administrativo y contable, son piezas fundamentales para proteger los recursos de la

empresa, garantizar la eficacia, eficiencia facilitando la correcta ejecución de las operaciones y para conocer la eficiencia del sistema de control interno y poder evaluarlo”.

2.1.2 Antecedentes Nacionales

Chunga (2014) “en la investigación **el sistema de control interno como soporte para la eficiente gestión de inventarios en las empresas comerciales de la provincia de Huaura**, se propone investigar el soporte de una variable en otra. El autor concluye que el Sistema de Control Interno como soporte tiene efectos óptimos en la Gestión de Inventarios en las Empresas Comerciales que desarrollan sus actividades, por cuanto es un proceso efectuado por las Gerencias de las mismas diseñado para proporcionar una razonable seguridad respecto a la efectividad y eficiencia de sus operaciones, la confiabilidad de la información financiera, el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables y la adhesión a las políticas establecidas en lo que refiere especialmente a la compra, custodia y empleo del principal activo que tienen como son los inventarios, cuyos controles deben asegurar una Gestión eficiente de los mismos en un período determinado. Además, que el sistema de control Interno como soporte influye en la eficiente Gestión de Inventarios en las empresas. Se observa la notable labor de soporte que puede tener al ejercer un sistema de control interno en la gestión de una empresa, lo que permite su crecimiento”.

Goicochea (2009) “en la investigación **sistema de control de inventarios del almacén de productos terminados en una empresa metal mecánica de Chorrillos-Lima**. Se plantea trabajar en la reducción de reclamos por pedidos incompletos elevando el nivel de atención al cliente del mercado nacional tanto en variedad como cantidad de productos, diseñar un sistema de reposición de inventarios para todos los productos en función de sus ventas para estar preparado y atender al 100% de los pedidos. La investigación denota que no existe modelo compatible de manejo de inventarios de acuerdo a la realidad por lo que se debió de crear uno nuevo en función a la teoría de los ya planteados, que el incremento de la variedad



de productos de media y baja rotación, implica una disminución en la ratio de producción diaria, se cuenta con el stock en la empresa pero esto no se encuentra completamente enfocado ya que posee faltantes de atención en el mercado nacional en especial de los productos de baja rotación; además que la implementación del sistema de inventarios propuesto ha permitido obtener mejorar los niveles de atención con ello mejorar la gestión empresarial y su crecimiento”.

Misari (2008) “en una investigación sobre **el control Interno de Inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita- Lima**. El propósito central es analizar el control interno dentro de los procesos productivos y gerenciales para promover y asegurar la optimización de los recursos empleados por este tipo de empresas. Los resultados apuntan que el control interno de inventario es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas del sector de fabricación de calzados. Además, que la actualización permanente del registro sistemático de inventarios da como resultado el eficiente cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos elaborados. La experiencia, en las revisiones físicas periódicas permite la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida, y como resultados estableciéndose agresivas campañas de marketing para evitar pérdidas a la empresa. Y que la aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo. Lo que demuestra que el buen uso de inventarios brinda resultados relevantes en el manejo, control y gestión de una empresa”.

Moreno, C. (2009) “en la **investigación Propuesta de Mejora de Operación de un sistema de gestión de almacenes de un Operador Logístico de Lima**. Tiene como propósitos analizar la mejora del sistema de gestión de almacenes de una empresa que se dedica al servicio de operador logístico, que incluye el almacenaje de mercadería y la correcta distribución de ésta a los diversos puntos que son requeridos por sus clientes. Para ello,



la muestra es representativa del estudio de caso, por el personal de una empresa que trabaja directamente en almacén y custodia. Las conclusiones denotan que a pesar de que una empresa opere años en el giro del negocio y sea una de las empresas líderes del rubro, siempre se podrán encontrar aspectos por mejorar. En relación con la investigación en curso se denota que el empleo de un sistema adecuado ayuda y dinamiza el manejo de almacén; asimismo es importante considerar bases teóricas y científicas para dar soporte y mejorar la gestión en una empresa, considerando las innovaciones necesarias que sirven para fortalecer a la misma”.

Zavaleta (2013), “realizó la investigación **implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes para mejorar la gestión de inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la Ciudad de Trujillo**. El autor tuvo como objetivo general demostrar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes mejorará la gestión de los inventarios de la empresa para dar cumplimiento a este objetivo se realizó una investigación de método Experimental de grupo único Pre Test – Post Test. Las conclusiones denotan que la implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en el área de almacenes mejoró en gran medida la gestión de los Inventarios debido a una mejora en los procesos, en el control de inventarios y en la distribución física de los almacenes. En relación a nuestra investigación se parece que la mejora en una empresa no es sólo las buenas intenciones, sino la implementación de un sistema de inventarios y la puesta en práctica del mismo”.

Zarpán (2013) “en su investigación **Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad distrital de Pomalca**; tiene como objetivo llegar a identificar cinco riesgos potenciales originados como consecuencia de las deficiencias detectadas en el área como son: adquisición de productos innecesarios para la satisfacción de necesidades de las áreas usuarias, como consecuencia de que la municipalidad no realiza todas sus adquisiciones en confirmación con los requerimientos de almacén; excesivo costo de bienes

adquiridos de la municipalidad como resultado de que no existe una cotización y una evaluación adecuada en el momento de adquirir los bienes en la modalidad de menor cuantía; extravío, deterioro, robo sistemático de bienes almacenados, se presenta este riesgo como producto de que no existe restricciones en cuanto al ingreso al almacén del personal que labora en la entidad; presentar información no confiable de las existencias, como consecuencia de que no se evidencia actividades de control y deficiente desempeño del recurso humano como consecuencia de encontrarse no capacitado para desempeño de sus funciones. Propósitos ambiciosos pero necesarios sobre los que se trazó esta investigación. Una de las principales conclusiones es que se diagnosticó que no se aplicaban los controles internos establecidos en las Normas Técnicas de control y como consecuencias no se establecían actividades de control que ayuden a mitigar el riesgo. En tal sentido, en relación nuestra investigación se parece por que la Empresa Representaciones Valeria E.I.R.L. se ha venido manejando en muchos casos de manera superficial sin aplicar normas técnicas de control que le permitan mejorar la gestión de la empresa”.

2.2 BASE LEGAL

2.2.1 Evaluaciones de Riesgo y Control Interno

2.2.1.1 Introducción

- “El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno y sobre el riesgo de auditoría y sus componentes; riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección”. (NIA 400, 2004, p.23)
- “El auditor deberá obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno suficiente para planear la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo. El auditor debería usar juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoría y diseñar los procedimientos de auditoría para asegurar que el riesgo se reduce a un nivel aceptable bajo”. (NIA 400, 2004, p.24)



2.2.1.2 Sistema de contabilidad de control interno

1. “Los controles internos relacionados con el sistema de contabilidad están dirigidos a lograr objetivos como: (NIA 400, 2004, p.23)
 - “Las transacciones son ejecutadas de acuerdo con la autorización general o específica de la administración” (León, 2012, p.45).
 - “Todas las transacciones y otros eventos son prontamente registrados en el monto correcto, en las cuentas apropiadas y en el periodo contable apropiado, a modo de permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con un marco de referencia para informes financieros identificado” (León, 2012, p.95).
 - “El acceso a activos y registros es permitido sólo de acuerdo con la autorización de la administración” (Catágora, 2012, p.56).
 - “Los activos registrados son comparados con los activos existentes a intervalos razonables y se toma la acción apropiada respecto de cualquiera diferencia” (León, 2012, p.45).

2.2.1.3 Limitaciones inherentes de los controles internos

1. “Los sistemas de contabilidad y de control interno no pueden dar a la administración evidencia conclusiva de que se han alcanzado los objetivos a causa de limitaciones inherentes. Dichas limitaciones incluyen”: (Catágora, 2012, p.86).
 - “El usual requerimiento de la administración de que el costo de un control interno no exceda los beneficios que se espera sean derivados”. (León, 2012, p.85).



- “La mayoría de los controles internos tienden a ser dirigidos a transacciones de rutina más que a transacciones que no son de rutina” (Catágora, 2012, p.76).
- “El potencial para error humano debido a descuido, distracción, errores de juicio y la falta de comprensión de las instrucciones” (León, 2012, p.48).
- “La posibilidad de burlar los controles a través de la colusión de un miembro de la administración, por ejemplo, un miembro de la administración sobrepasando un control interno” (León, 2012, p.105).
- “La posibilidad de que los procedimientos puedan volverse inadecuados debido a cambios en condiciones, y de que el cumplimiento con los procedimientos pueda deteriorarse” (Catágora, 2012, p.86).

2.2.1.4 Comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno

1. “Al obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno para planear la auditoría, el auditor obtiene un conocimiento del diseño de los sistemas de contabilidad y de control interno, y de su operación. Por ejemplo, un auditor puede desarrollar una prueba de "rastreo", o sea, seguirle la pista a unas cuantas transacciones por todo el sistema de contabilidad. Cuando las transacciones seleccionadas son típicas de las transacciones que pasan a través del sistema, este procedimiento puede ser tratado como parte de las pruebas de control. La naturaleza y alcance de las pruebas de rastreo desarrolladas por el auditor son tales que ellas solas no proporcionarían suficiente evidencia apropiada de auditoría para soportar una evaluación de riesgo de control que sea menos que alto” (Aguirre, 2005, p.123)



2. “La naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos desempeñados por el auditor para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno variará según, entre otras cosas”: (Aguirre, 2005, p.123)
 - El tamaño y complejidad de la entidad y de su sistema de computación
 - Consideraciones sobre importancia relativa
 - El tipo de controles internos implicados
 - La naturaleza de la documentación de la entidad de los controles internos específicos
 - La evaluación del auditor del riesgo inherente
3. “Ordinariamente, la comprensión del auditor de los sistemas de contabilidad y de control interno, que es importante para la auditoría se obtiene a través de experiencia previa con la entidad y se suplementa con”: (León, 2012, p.65)
 - a. Investigaciones con la administración, personal de supervisión y otro personal apropiado en diversos niveles organizacionales dentro de la entidad, junto con referencia a la documentación, como manuales de procedimientos, descripciones de puestos y diagramas de flujos.
 - b. Inspección de documentos y registros producidos por los sistemas de contabilidad y de control interno.
 - c. Observación de las actividades y operaciones de la entidad, incluyendo observación de la organización de operaciones por computadora, personal de la administración y la naturaleza del proceso de transacciones.

2.2.2 Inventario

2.2.2.1 Definición

“Se considera inventario a la suma de aquellas partidas de propiedades personales tangibles que se tiene para la venta dentro del curso normal del negocio, el proceso de producción respecto de las ventas o que se habrá de consumir dentro de la producción para la venta. Los productos que se destinan para la venta, normalmente se convierten en dinero en un tiempo menor a un año, por lo tanto, se considera como un activo corriente dentro de la hoja de balance, y se presenta inmediatamente después de las cuentas por cobrar, por su conversión inmediata” (Fogarty, 2013, p.56)

“Por su importancia, es necesario realizar controles, que aseguren la integridad del rubro, a través de tomas físicas parciales o totales; ya que parte de las funciones de control es salvaguardar los activos de la empresa, asegurar el adecuado registro de las transacciones comerciales, verificar que los controles funcionales, y que se cumplan los objetivos establecidos” (Fogarty, 2013, p.56)

2.2.2.2 Objetivo

“Es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios” (Guerrero, 2012, p.67).

2.2.2.3 Medición de los inventarios

A. Costo de los inventarios

“El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales” (Fogarty, 2013, p.78)

B. Costos de adquisición

“El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición” (Guerrero, 2012, p.67)

C. Costos de transformación

“Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados” (Fogarty, 2013, p.89)

“Cuando los costos de transformación de cada tipo de producto no sean identificables por separado, se distribuirá el costo total entre los productos utilizando bases uniformes y racionales. La distribución puede basarse, por ejemplo, en el valor de ventas relativo de cada producto ya sea como producción en proceso, en el momento en que los productos pasan a poder identificarse por separado, o cuando se termine el proceso de producción. La mayoría de los subproductos, por su propia naturaleza, no poseen un valor significativo. Cuando este es el caso, se miden

frecuentemente al valor neto realizable, deduciendo esa cantidad del costo del producto principal” (Guerrero, 2012, p.89)

A. Otros costos

“Se incluirán otros costos, en el costo de los inventarios, siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales. Por ejemplo, podrá ser apropiado incluir, como costo de los inventarios, algunos costos indirectos no derivados de la producción, o los costos del diseño de productos para clientes específicos. Son ejemplos de costos excluidos del costo de los inventarios, reconocidos como gastos del periodo en el que se incurren, los siguientes”: (Guerrero, 2012, p.77)

- “Los importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción” (Guerrero, 2012, p.77)
- “Los costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios en el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior” (Guerrero, 2012, p.77)
- “Los costos indirectos de administración que no hayan contribuido a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales y los costos de venta” (Guerrero, 2012, p.77)

2.2.3 Aspectos Tributarios

2.2.3.1 Según el ART. 65 de la Ley del Impuesto a la Renta

“Dispone que los perceptores de rentas de tercera categoría que generen ingresos brutos anuales desde 150 UIT hasta 1700 UIT deberán llevar los libros y registros contables de conformidad con lo que disponga la SUNAT. Los demás perceptores de rentas de tercera categoría están obligados a llevar contabilidad completa de conformidad con lo que disponga la SUNAT” (SUNAT, 2006, p.34)

“Al respecto, el numeral 12.2 del artículo 12° de la Resolución de Superintendencia N.º 234-2006/SUNAT, prevé que los perceptores de



rentas de tercera categoría cuyos ingresos brutos anuales sean superiores a 500 UIT hasta 1700 UIT deberán llevar como mínimo los siguientes libros y registros contables:” (SUNAT, 2006, p.34)

- a) Libro de Inventarios y Balances.
- b) Libro Diario.
- c) Libro Mayor.
- d) Registro de Compras.
- e) Registro de Ventas e Ingresos.

“A su vez, el numeral 12.3 del citado artículo establece que, para efectos del inciso b) del tercer párrafo del artículo 65° de la Ley del Impuesto a la Renta, los libros y registros que integran la contabilidad completa son los siguientes:” (SUNAT, 2006, p.35)

- a) Libro Caja y Bancos.
- b) Libro de Inventarios y Balances.
- c) Libro Diario. d) Libro Mayor.
- d) Registro de Compras.
- e) Registro de Ventas e Ingresos.

“Adicionalmente, el numeral 12.4 del mencionado artículo dispone que integran la contabilidad completa, entre otros, el Registro de Costos, el Registro de Inventario Permanente en Unidades Físicas y el Registro de Inventario Permanente Valorizado, siempre que el deudor tributario se encuentre obligado a llevarlos de acuerdo a las normas de la Ley del Impuesto a la Renta” (SUNAT, 2006, p.35).

2.2.3.2 Según el ART. 62 de la Ley del Impuesto a la Renta

“Dispone que los contribuyentes, empresas o sociedades que, en razón de la actividad que desarrollen, deban practicar inventario, valuarán sus existencias por su costo de adquisición o producción adoptando cualquiera de los métodos señalados en dicho artículo” (SUNAT, 2006, p.38) “El último párrafo del citado artículo señala que el reglamento podrá establecer para los contribuyentes, empresas o sociedades, en función a sus ingresos anuales o por la naturaleza de sus actividades, obligaciones



especiales relativas a la forma en que deben llevar sus inventarios y contabilizar sus costos” (SUNAT, 2006, p.39)

“Ahora bien, según los incisos a) y e) del artículo 35° del Reglamento, los deudores tributarios deben llevar sus inventarios y contabilizar sus costos de acuerdo con las siguientes normas:” (SUNAT, 2006, p.49)

“Cuando sus ingresos brutos anuales durante el ejercicio precedente hayan sido mayores a mil quinientas (1500 UIT) del ejercicio en curso, deberán llevar un sistema de contabilidad de costos, cuya información deberá ser registrada en los siguientes registros: Registro de Costos, Registro de Inventario Permanente en Unidades Físicas y Registro de Inventario Permanente Valorizado” (SUNAT, 2006, p.51)

“Deberán contabilizar en un Registro de Costos, en cuentas separadas, los elementos constitutivos del costo de producción por cada etapa del proceso productivo. Dichos elementos son los comprendidos en la Norma Internacional de Contabilidad correspondiente, tales como: materiales directos, mano de obra directa y gastos de producción indirectos” (SUNAT, 2006, p.52)

2.2.3.3. Régimen MYPE tributario

“En este régimen comprende a Personas naturales y jurídicas, sucesiones indivisas y sociedades conyugales, las asociaciones de hecho de profesionales y similares que obtengan rentas de tercera categoría, domiciliadas en el país cuyos ingresos netos no superen las 1 700 UIT en el ejercicio gravable” (SUNAT, 2006, p.54)

“Corresponde incluirse siempre que cumpla con los requisitos. Deberá considerar:” (SUNAT, 2006, p.55)

- a. “De iniciar actividades, podrá acogerse con la declaración jurada mensual del mes de inicio de actividades, efectuada dentro de la fecha de su vencimiento” (SUNAT, 2006, p.55)

- b. “Si proviene del NRUS, podrá acogerse en cualquier mes del ejercicio gravable, mediante la presentación de la declaración jurada que corresponda” (SUNAT, 2006, p.55)
- c. “Si proviene del RER, podrá acogerse en cualquier mes del ejercicio gravable, mediante la presentación de la declaración jurada que corresponda” (SUNAT, 2006, p.55)
- d. “Si proviene del Régimen General, podrá afectarse con la declaración del mes de enero del ejercicio gravable siguiente” (SUNAT, 2006, p.55)

“Además, por el año 2017, la SUNAT incorporará de oficio a los contribuyentes que al 31.12.2016 hubieren estado tributando en el Régimen General y cuyos ingresos netos del ejercicio 2016 no superaron las 1,700 UIT, salvo que por el período de enero de 2017 se hayan acogido al Nuevo RUS (NRUS) o al Régimen Especial de Renta (RER), con la declaración correspondiente al mes de enero del 2017, sin perjuicio que la SUNAT pueda en virtud de su facultad de fiscalización incorporar a estos sujetos en el Régimen General de corresponder” (SUNAT, 2006, p.56).“La declaración y pago de los impuestos se realizará mensualmente de acuerdo al plazo establecido en los cronogramas mensuales que cada año la SUNAT aprueba, a través de los siguientes medios:” (SUNAT, 2006, p.56)

- a. Formulario Virtual N° 621 - IGV - Renta Mensual
- b. Formulario Virtual Simplificado N° 621 IGV - Renta Mensual
- c. Declara Fácil
- d. PDT. 621

Impuesto a la Renta

Pagos a cuenta, se determina conforme a lo siguiente:

Ingresos anuales	Pagos a cuenta
Hasta 300UIT	1%
300 hasta 1,700 UIT	Coeficiente ó 1.5%

“Además, deberá presentar declaración jurada anual para determinar el impuesto a la renta, de acuerdo con tasas progresivas y acumulativas que se aplican a la renta neta:” (SUNAT, 2006, p.58)

El Código del Tributo es **3121**

“Pueden suspender sus pagos a cuenta y/o modificar su coeficiente conforme lo señala el artículo 85° de la Ley del Impuesto a la Renta” (SUNAT, 2006, p.55)

“Además, deberá presentar **declaración jurada anual** para determinar el impuesto a la renta, de acuerdo con tasas progresivas y acumulativas que se aplican a la renta neta:” (SUNAT, 2006, p.55)

RENTA NETA ANUAL	TASAS
Hasta 15 UIT	10%
Más de 15 UIT	29.50%

“Los sujetos del RMT determinarán la renta neta de acuerdo a las disposiciones del Régimen General contenidas en la Ley del Impuesto a la Renta y sus normas reglamentarias, por lo que tienen gastos deducibles” (SUNAT, 2006, p.58)

Impuesto General a las Ventas

“Este impuesto grava todas las fases del ciclo de producción y distribución, está orientado a ser asumido por el consumidor final, encontrándose normalmente en el precio de compra de los productos que adquiere” (SUNAT, 2006, p.58)

“Se aplica una tasa de 16% en las operaciones gravadas con el IGV. A esa tasa se añade el 2% del Impuesto de Promoción Municipal (IPM)” (SUNAT, 2006, p.58)

$IGV = \text{Valor de Venta} \times 18\%$

$\text{Valor de Venta} + IGV = \text{Precio de Venta}$

Libros contables

“Contribuyentes con ingresos netos anuales hasta 300 UIT” (SUNAT, 2006, p.60)

- Registro de compras
- Registro de ventas
- Libro diario en formato simplificado

“Contribuyentes con ingresos netos anuales superiores a 300 UIT libros conforme a lo dispuesto por el segundo párrafo del artículo 65 de la ley del impuesto a la renta” (SUNAT, 2006, p.61)

Comprobantes de pago que pueden emitir al realizar sus ventas o prestar sus servicios

“Al vender debe entregar cualquiera de los siguientes comprobantes de pago:” (SUNAT, 2006, p.62)

- Boletas de venta, o Tickets
- Facturas

“Además, puede emitir otros documentos complementarios a los comprobantes de pago, tales como:” (SUNAT, 2006, p.63)

- Notas de crédito
- Notas de débito
- Guías de remisión remitente y/o transportista, en los casos que se realice traslado de mercaderías

2.3 BASES TEÓRICAS

2.3.1 Control interno de inventario

2.3.1.1 Definición de control

“El control es el proceso de verificar el desempeño de distintas áreas o funciones de una organización. Usualmente implica una comparación entre un rendimiento esperado y un rendimiento observado, para verificar si se están cumpliendo los objetivos de forma eficiente y

eficaz y tomar acciones correctivas cuando sea necesario” (Callejas, 2012, p.123).

2.3.1.2 Control Interno

“Es la base donde descansan las actividades y operaciones de una Empresa, es decir, que las actividades de producción, distribución, financiamiento, administración, entre otras son regidas por el control interno” (Santillana, 2015, p.12)

“El control interno es un proceso realizado por la junta directiva, la gerencia y demás personal de la entidad, basado en el establecimiento de estrategias para toda la Empresa, diseñadas para identificar eventos potenciales que puedan afectar a la entidad” (Schuster, 2010, p.98)

“Es un instrumento de eficiencia y no un plan que proporciona un reglamento tipo policiaco o de carácter tiránico, el mejor sistema de control interno, es aquel que no daña las relaciones de Empresa a clientes y mantiene en un nivel de alta dignidad humana las relaciones de patrón a empleado” (Santillana, 2015, p.15)

“El Sistema de Control Interno de una Empresa forma parte del Control de Gestión de tipo táctico y está constituido por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el sistema de información financiero y todas las medidas y métodos encaminados a proteger los activos, promover la eficiencia, obtener información financiera confiable, segura y oportuna y lograr la comunicación de políticas administrativas y estimular y evaluar el cumplimiento de estas últimas” (Estupiñan, 2010, p.84)

“El control interno es aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos” (Estupiñan, 2010, p.84)

“El sentido de inventarios es generalmente el de mayor significación dentro del activo corriente, no solo en su cuantía, sino porque de su manejo proceden las utilidades de la empresa; de ahí la importancia que tiene la implantación de un adecuado sistema de control interno para este



renglón, el cual tiene las siguientes ventajas: reduce altos costos financieros ocasionados por mantener cantidades excesivas de inventarios, reduce el riesgo de fraudes, robos o daños físicos, evita que dejen de realizarse ventas por falta de mercancías, evita o reduce pérdidas resultantes de baja de precios y reduce el costo de la toma del inventario físico anual. Lo que lleva en cualquier empresa a mantener un control estricto de las entradas y salidas de bienes y servicios, promover un sano equilibrio contable que en el futuro pasará cualquier auditoría” (Santilla, 2015, p.112)

2.3.1.3 Método de Control de los Inventarios

“De los diferentes planteamientos teóricos, se destaca que las funciones de control de inventarios pueden apreciarse desde dos puntos de vista: Control Operativo y Control Contable” (Tovar, 2014, p.56).

“El autor considera que, el control operativo aconseja mantener las existencias a un nivel apropiado, tanto en términos cuantitativos como cualitativos, de donde es lógico pensar que el control empieza a ejercerse con antelación a las operaciones mismas, debido a que si compra si ningún criterio, nunca se podrá controlar el nivel de los inventarios. A este control pre-operativo es que se conoce como Control Preventivo” (García, 2010, p.58)

“El control preventivo se refiere, a que se compra realmente lo que se necesita, evitando acumulación excesiva” (Tovar, 2014, p.58).

“La auditoría, el análisis de inventario y control contable, permiten conocer la eficiencia del control preventivo y señala puntos débiles que merecen una acción correctiva. No hay que olvidar que los registros y la técnica del control contable se utilizan como herramientas valiosas en el control preventivo” (Mantilla, 2010, p. 178)

“Los elementos de un buen control interno sobre los inventarios incluyen” (Perdomo, 2011, p.154):



- “Cuento físico de los inventarios por lo menos una vez al año, no importando cual sistema se utilice” (Perdomo, 2011, p.155)
- “Hacer conteos periódicos o permanentes para verificar las pérdidas de material” (Perdomo, 2011, p.155)
- “Procure que el control de inventarios se realice por medio de sistemas computarizados, especialmente si se mueven una gran variedad de artículos. El sistema debe proveer control permanente de inventarios, de manera de tener actualizadas las existencias, tanto en cantidad como en precios” (Perdomo, 2011, p.155)
- “Establezca un control claro y preciso de las entradas de mercancías al almacén, informes de recepción para las mercancías compradas e informes de producción para las fabricadas por la empresa. Las mercancías saldrán del almacén únicamente si están respaldadas por notas de despacho o requisiciones las cuales han de estar debidamente autorizadas para garantizar que tendrán el destino deseado” (Perdomo, 2011, p.155)
- “Los inventarios deben encontrarse en instalaciones que los protejan de deterioros físicos o de robos y procurar que solo tengan acceso a las mismas el personal de almacén debidamente autorizado” (Perdomo, 2011, p.155)
- “Trate de responsabilizar al Jefe de Almacén de informar sobre la existencia de mercancías deterioradas. También deberá responsabilizarle de no mezclar los inventarios de propiedad de la compañía con las mercancías recibidas en consignación o en depósito” (Perdomo, 2011, p.155)
- “Mantenimiento eficiente de compras, recepción y procedimientos de embarque” (Perdomo, 2011, p.155)
- “Almacenamiento del inventario para protegerlo contra el robo, daño o descomposición” (Perdomo, 2011, p.155)
- “Permitir el acceso al inventario solamente al personal que no tiene acceso a los registros contables” (Perdomo, 2011, p.156)
- “Mantener registros de inventarios perpetuos para las mercancías de alto costo unitario” (Perdomo, 2011, p.156)



- “Comprar el inventario en cantidades económicas” (Perdomo, 2011, p.156)
- “Mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdidas en ventas” (Perdomo, 2011, p.156)
- “No mantener un inventario almacenado demasiado tiempo, evitando con eso el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesarios” (Perdomo, 2011, p.156)
- “Involucrar al personal en el control de los materiales: concientizarlo con charlas y concursos sobre el problema; aceptar sugerencias; informarles sobre los resultados de los inventarios, en lo que a pérdidas se refiere y sobre todo, hacerle sentirse parte importante de la organización” (Perdomo, 2011, p.156)
- “Confrontar los inventarios físicos con los registros contables” (Perdomo, 2011, p.156)
- “Proteger los inventarios en un almacén techado y con puertas de manera que se eviten los robos” (Perdomo, 2011, p.156)
- “Realizar entrega de mercancías únicamente con requisiciones autorizadas” (Perdomo, 2011, p.157)
- “Proteger los inventarios con una póliza de seguro” (Perdomo, 2011, p.157)
- “Hacer verificaciones al azar para comparar con los libros contables” (Perdomo, 2011, p.157)
- “Cuando el sistema de registro y control de los inventarios, no esté integrado computacionalmente con el contable, debe efectuarse diariamente, el cuadro en valores, entre los datos de los movimientos reportados por el almacén y los registrados por contabilidad” (Perdomo, 2011, p.157)
- “Los custodios de las existencias almacenadas deben firmar actas de responsabilidad material, que garanticen su control y recuperación antes faltante o deterioros por negligencia” (Perdomo, 2011, p.157)
- “El almacén debe contar con la relación de cargos y nombres de las personas autorizadas a entrar en el mismo y de los nombres y firmas



de los funcionarios autorizados a solicitar productos u ordenar ventas y despachos a terceros” (Perdomo, 2011, p.157)

- “Todo documento elaborado por movimientos de existencias, debe estar firmado por la persona que entrega y por la que recibe” (Perdomo, 2011, p.157)
- “Los registros de inventario no pueden operarse por personal del almacén, ni estos, tener acceso a los mismos” (Perdomo, 2011, p.157)

2.3.1.4 Objetivos del Control Interno

“En este punto, consideramos la propuesta del informe de COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) en setiembre de 1992, emitió un informe que proporciona una definición de control interno y estableció un estándar mediante el cual las organizaciones pueden evaluar y mejorar sus controles internos” (Mantilla, 2010, p. 68)

Se establece 3 objetivos:

- “Eficacia y eficiencia de las operaciones” (Mantilla, 2010, p. 68).
- “Confiabilidad de la información financiera” (Mantilla, 2010, p. 68).
- “Cumplimiento con leyes y regulaciones” (Mantilla, 2010, p. 68).

“Propósitos sugerentes en materia contable y auditoría que llevan a ser considerados” (Mantilla, 2010, p. 68)

2.3.1.5 Importancia del Control Interno

“Permite producir información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en el proceso de toma de decisiones y la rendición de cuentas de la gestión de cada responsable de las operaciones. La complejidad de las grandes compañías en su estructura organizacional hace difícil controlar cada una de las áreas de gestión, por lo que se



hace imprescindible el delegar funciones y conservar un adecuado ambiente de control, dificultando” (Mantilla, 2010, p.31)

2.3.1.6 Tipos de Control interno

a) Control Interno Contable

“Es el que verifica la corrección y confiabilidad de la información contable, es decir los controles diseñados establecidos para lograr un registro y resumen adecuado de las operaciones financieras de la Empresa” (Mantilla, 2010, p.31)

b) Control Interno Administrativo u Operacional

“No se limita al plan de organización, a los procedimientos y registros que intervienen en el proceso de decisiones que llevan a gerencia a autorizar las operaciones” (Mantilla, 2010, p.31)

2.3.1.7 Sistema de control interno

“Un sistema de control interno se establece bajo la premisa del concepto de costo/beneficio. El postulado principal al establecer el control interno diseña pautas de control cuyo beneficio supere el costo para implementar los mismos” (Catácora, 2012, p.74).

“Es notorio manifestar, que el control interno tiene como misión ayudar en la consecución de los objetivos generales trazados por la Empresa, y esto a su vez a las metas específicas planteadas que sin duda alguna mejorará la conducción de la organización, con el fin de optimizar la gestión administrativa” (Mantilla, 2010, p.31)

2.3.1.8 Inventarios

“Son bienes 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” (Guerrero, 2012, p.65)

2.3.1.9 Función de los inventarios

“Es importante mencionar que los inventarios son vitales para la salud de la Empresa, por lo tanto su función es vital ya que:” (Pau, 2011, p.50)

- Ayuda a la independencia de la relación operación – continuidad de las variaciones de demanda.
- Determina condiciones económicas de aprovisionamiento.
- Determina las óptimas secuencias de operaciones.
- Hace uso óptimo de la capacidad productiva.

2.3.1.10 Control interno sobre inventarios

“El control interno sobre los inventarios es importante, ya que los inventarios son el aparato circulatorio de una Empresa de comercialización. Las compañías exitosas tienen gran cuidado de proteger sus inventarios. Los elementos de un buen control interno sobre los inventarios incluyen” (Perdomo, 2012, p.89):

- ✓ “Cuento físico de los inventarios por lo menos una vez al año, no importando cual sistema se utilice” (Perdomo, 2012, p.89)
- ✓ “Protección eficiente de compras, recepción y procedimientos de embarque” (Perdomo, 2012, p.89)
- ✓ “Proteger al inventario contra el robo, daño o descomposición” (Perdomo, 2012, p.89)
- ✓ “Permitir el acceso al inventario solamente al personal que no tiene acceso a los registros contables” (Perdomo, 2012, p.89)
- ✓ “Mantener registros de inventarios perpetuos para las mercancías de alto costo unitario” (Perdomo, 2012, p.89)
- ✓ “Comprar el inventario en cantidades económicas” (Perdomo, 2012, p.89)

- ✓ “Conservar suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, o cual conduce a pérdidas en ventas” (Perdomo, 2012, p.89)
- ✓ “No mantener un inventario almacenado demasiado tiempo, evitando con eso el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesarios” (Perdomo, 2012, p.89)

“Con el pasar del tiempo, los avances tecnológicos y las exigencias Empresariales los procesos y técnicas contables han evolucionado. Actualmente se puede afirmar que el proceso de contar y registrar datos financieros se desarrolla de una manera más simple y sencilla con el apoyo del contador, pero, es preciso aclarar que se siguen rigiendo por los principios establecidos para ejecutar la contabilidad Empresarial” (Fogarty, 2013, p.68).

2.3.1.11 Planeación de los inventarios

“El descuido en el manejo de los inventarios suele conducir a una situación desastrosa, en el cual se tiene, por un lado, capital considerable, invertido en inventario que no se mueven ni se requieren; por otra, se carece de los materiales, componentes, piezas que son indispensables para la operación para no llegar a esto, o para salir de esta situación, es indispensable tener una correcta planeación y un control efectivo de los mismos” (Guerrero, 2012, p.98).

Compra u obtención

“En la función de compra u obtención se distinguen normalmente dos responsabilidades separadas: Control de producción, que consiste en determinar los tipos y cantidades de materiales que se quieren. Compras, que consiste en colocar la orden de compra y mantener la vigilancia necesaria sobre la entrega oportuna del material” (Mallo, 2010, p.65)

Recepción

“Debe ser responsable de lo siguiente:” (Billintong, 2010, p.145)

- ✓ “Verificar si los artículos recibidos y su cantidad corresponden a lo indicado en el pedido” (Billintong, 2010, p.145)
- ✓ “Registrar lo recibido, fecha, cantidad, condiciones, etc.” (Billintong, 2010, p.145)
- ✓ “Dar los pasos conducentes para que lo recibido sea, inspeccionado o sujetos a las pruebas previstas” (Billintong, 2010, p.145)
- ✓ “Dar aviso al almacén de lo que se recibió, su cantidad, estado y condición” (Billintong, 2010, p.145)

“Informar al que haya colocado el pedido acerca de todos los hechos que ameriten alguna clase de ajuste con el proveedor o el transportista, por ejemplos faltantes o sobrantes, materiales defectuosos o artículos dañados” (Van Horne & Wachowcz, 2010, p.251)

Contabilidad

“Con respecto a los inventarios, es mantener control contable sobre los costos de los inventarios, a medida que los materiales se mueven a través de los procesos de adquisición, producción y venta” (Gitman, 2012, p.120)

“Es decir la administración del inventario se refiere a la determinación de la cantidad de inventario que se debería mantener, la fecha en que se deberán colocar las órdenes y la cantidad de unidades que se deberá ordenar cada vez. Los inventarios son esenciales para las ventas, y las ventas son esenciales para las utilidades” (Roger, 2012, p.58)

2.3.1.12 Técnicas de administración de inventarios

A. Método ABC de gestión de inventarios

“En Empresas industriales o comerciales que operan con gran variedad de artículos está comprobado que un % reducido de artículos representa un alto % del valor de los inventarios. Y al contrario, un % elevado de artículos representa un pequeño % de dicho valor. El método ABC clasifica por importancia relativa las diversas existencias de una Empresa cuando hay mucha variedad de productos y no puede destinar el mismo tiempo ni los mismos recursos a cada uno de ellos. Cuanto mayor sea el valor de los elementos inventariados mayor será el control sobre ellos. El método ABC clasifica las existencias en tres categorías:” (Stickney & Weil, 2012, p.89)

Existencias A: “los artículos más importantes para la Empresa, son en torno al 20% de los artículos de almacén y equivalen en torno al 70-80% del valor total de las existencias. La Empresa debe controlar sus stocks detalladamente, reducir todo lo posible las existencias y minimizar el stock de seguridad” (Stickney & Weil, 2012, p.89)

Existencias B: “existencias menos relevantes que las A. Se debe mantener un sistema de control aunque mucho menos estricto que el anterior. Son en torno al 30% de los artículos del almacén, con un valor de 10-20% del total de las existencias” (Stickney & Weil, 2012, p.89)

Existencias C: “existencias con muy poca relevancia para la gestión de inventarios, por lo que no se controlan específicamente. Se usan métodos simplificados y aproximados. Representan en torno al 50% de las existencias, pero tan solo el 5-10% del valor total del almacén” (Stickney & Weil, 2012, p.89)

2.3.1.13 Base de Costo para la valuación de los inventarios

“El costo incluye cualquier costo adicional necesario para colocar los artículos en los anaqueles. Los costos incidentales comprenden el derecho de importación, fletes u otros gastos de transporte,



almacenamiento, y seguros, mientras los artículos y/o Materias primas son transportados o están en almacén, y los gastos ocasionales por cualquier periodo de añejamiento” (Roger, 2012, p.58)

2.3.1.14 Principales métodos de valuación de Inventarios

“Se considera en este punto lo propuesto por” (Torres, 2009, p.56) quien sostiene:

Método Costo Identificado: “Este método puede arrojar los importes más exactos debido a que las unidades en existencia si pueden identificarse como pertenecientes a determinadas adquisiciones” (Torres, 2009, p.56)

Costo Promedio: “Tal y como su nombre lo indica la forma de determinarse es sobre la base de dividir el importe acumulado de las erogaciones aplicables entre el número de artículos adquiridos o producidos. El costo de los artículos disponibles para la venta se divide entre el total de las unidades disponibles también para la venta. El promedio resultante se emplea entonces para valorizar el inventario final” (Torres, 2009, p.56)

“Los costos determinados por el método de promedio ponderados son afectados por las compras, al principio del periodo; así como al final del mismo; por lo tanto, en un mercado que tiende al alza, el costo unitario será menor que el costo unitario calculado corriente, y en un mercado que tiende a la baja, dicho costo unitario excederá al costo corriente” (Sierra, 2012, p.45)

FORMULA:

$$\text{Costo Promedio} = \frac{\text{Saldo}}{\text{Existencia}}$$

✓ **Ventajas:**

“En épocas donde los cambios de precios no son bruscos, éste método limita las distorsiones de los precios en el corto plazo, ya



que normaliza los costos unitarios en el periodo” (Torres, 2009, p.58)

✓ **Desventajas:**

“Teóricamente es ilógico porque se basa en la idea de que las ventas se realizan en proporción a las compras y que el promedio ponderado es afectado por el inventario inicial, las primeras y las últimas adquisiciones, lo que puede ocasionar un retraso entre los costos de compras y la valuación del inventario, pues los costos iniciales pueden llegar a influir tanto o más que los costos finales” (Torres, 2009, p.58)

Método Primero en Entrar, Primero en Salir o "PEPS"

“Este método identificado también como "PEPS", se basa en el supuesto de que los primeros artículos y/o materias primas en entrar al almacén o a la producción son los primeros en salir de él se ha considerado conveniente este método porque da lugar a una valuación del inventario concordante con la tendencia de los precios; puesto que se presume que el inventario está integrado por las compras más recientes y esta valorizado a los costos también más recientes, la valorización sigue entonces la tendencia del mercado” (León, 2012, p.89)

✓ **Ventajas:**

“Es que al valorar los inventarios según la corriente normal de existencias se establece una política óptima de administración de los inventarios, pues primero se venderán o enviarán a producción las mercancías o los materiales que entraron al almacén en primer lugar, lo cual propicia que, al finalizar el ejercicio las existencia del inventario final queden valuadas prácticamente a los últimos costos de adquisición o producción del periodo, por lo que con este método el inventario final mostrado en el balance general se valúa a costos actuales” (León, 2012, p.89)

“Si la Empresa mantiene una adecuada rotación de existencias, se logra que “los costos del inventario final sean cifras muy cercanas a los costos de reposición o reemplazo, por lo que esta información con cifras actuales le es de mucha utilidad a la gerencia, en lo que toca al renglón de inventarios y de su capital de trabajo” (León, 2012, p.129)

“Se toma como base la corriente física de las operaciones de compraventa de los artículos, aunque el manejo físico de las mercancías no debe considerarse necesariamente en la valuación de los inventarios” (León, 2012, p.123)

✓ **Desventajas:**

“No cumple plenamente con el principio del periodo contable o acumulación en cuanto al enfrentamiento o apareamiento de los costos actuales de los inventarios con los precios de ventas actuales; es decir, no permite un adecuado enfrentamiento de los ingresos con sus costos correspondientes” (León, 2012, p.125)

“Dar salida primero a los costos del inventario inicial, correspondientes al inventario final del ejercicio anterior (no actualizados) y a los costos de las primeras compras del ejercicio, que representan el costo de ventas, origina su valuación a costos antiguos, que habrán de enfrentar a ingresos actuales, obteniendo como resultado una utilidad mayor, pero ficticia que no deriva de un incremento en las ventas, ni de las políticas de comercialización, sino de un inadecuado enfrentamiento entre costos antiguos y precios de ventas actuales” (León, 2012, p.125)

Método último en Entrar, Primero en Salir o "UEPS"

“Este método parte de la suposición de que las últimas entradas en el almacén o a la Bodega de re almacenamiento, son los primeros artículos en salir” (León, 2012, p.127)

“El método UEPS asigna los costos a los inventarios bajo el supuesto que las mercancías que se adquieren de ultimo son las primeras en utilizarse o venderse, por lo tanto el costo de la mercadería



venta quedara valuado a los últimos precios de compra con que fueron adquiridos los artículos; y de forma contraria, el inventario final es valorado a los precios de compra de cada artículo en el momento que se dio la misma” (Pau, 2011, p.120)

Ventajas:

“Al evaluar las existencias finales a los precios de las últimas compras del ejercicio, se obtiene un costo de ventas actualizado, lo cual permite un adecuado enfrentamiento de los ingresos con sus costos, dando cumplimiento al principio del periodo contable y el supuesto fundamental de la acumulación pues enfrenta costos actuales con ingresos actuales, dando como resultado una utilidad real y justa, que tal vez será menor que la obtenida con el método PEPS, pues origina una carga impositiva menor por concepto de ISR y PTU, así como el pago de dividendos e impuestos respectivos, lo cual redundará en beneficio para la empresa al protegerlas de la descapitalización” (Pau, 2011, p.121)

“Asimismo, el importe del costo de venta que aparece en el estado de resultados, cumple con las características de utilidad y confiabilidad pues significa información actualizada” (Pau, 2011, p.122)

“Este método se recomienda en una época de alza de precios o inflacionaria, pero es importante tomar en cuenta lo siguiente: la entidad deberá cuidarse de no considerar al valorar el costo de ventas, las primeras capas de su inventario (inventario inicial y primeras compras del ejercicio), pues los costos antiguos de estos conceptos ocasionarían una desviación del costo de ventas hacia las corrientes de precios bajos, lo que traería aparejado un inadecuado enfrentamiento con los ingresos y una distorsión de la utilidad bruta. Además, se debe mantener una adecuada rotación de los inventarios con reposiciones oportunas” (Pau, 2011, p.123)

Desventajas:

“Se cree que no es congruente con la corriente de mercancías, sin embargo este método no se basa en la corriente de los artículos, sino en la de los precios; es decir, se toma como base sus costos y no su aspecto físico, pues los métodos de valuación no necesariamente deben coincidir con la forma en que se manejan las mercancías” (Pau, 2011, p.123)

“Su principal desventaja es que el inventario final queda valuado a los precios del inventario inicial, que es el inventario final del ejercicio o ejercicios anteriores y a los costos de las primeras compras del ejercicio, razón por la que el inventario final queda valuado a costos antiguos o no actualizados” (Pau, 2011, p.123)

2.3.1.15 Almacén

“Lugar o espacio físico para el almacenaje de bienes dentro de la cadena de suministro. Los almacenes son una infraestructura imprescindible para la actividad de todo tipo de agentes económicos (agricultores, ganaderos, mineros, industriales, transportistas, importadores, exportadores, comerciantes, intermediarios, consumidores finales, etc.) de los espacios dedicados al comercio (centros comerciales, grandes superficies)” (Roger, 2012, p.75)

“También se denomina almacén, especialmente en Hispanoamérica, a la propia tienda o establecimiento de comercio minorista” (Torres, 2009, p.102)

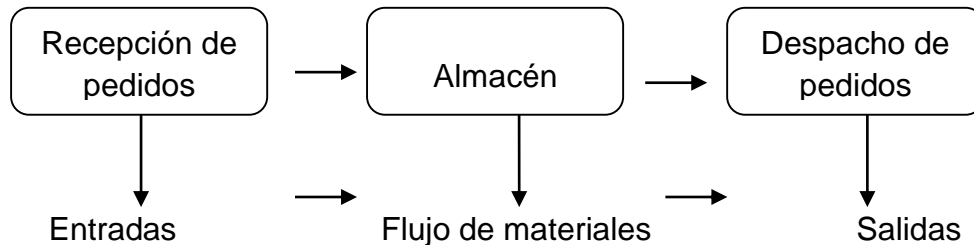
“Sirve como centro regulador del flujo de mercancías entre la disponibilidad y la necesidad de fabricantes, comerciantes y consumidores” (Torres, 2009, p.104)

2.3.1.16 Funcionamiento

“El ciclo de almacén abarcara todas aquellas funciones y procesos relacionados con las entradas de mercancías, control de las mercancías y salidas de las mercancías, siendo el objetivo primordial la correcta

gestión del flujo de materiales y su correspondiente flujo de información” (Sierra, 2012, p.95)

Figura 1: Flujo de información



Fuente: (Sierra, 2012, p.95)

“Las funciones que se desarrollan en el ciclo de almacén son:” (Sierra, 2012, p.97)

a) “Planificación y organización del almacén o almacenes en función del volumen, clases y características de los productos, con el fin de facilitar:” (Torres, 2009, p.105)

- El almacenamiento.
- La ocupación de espacios.
- Las manipulaciones en el almacén.
- La identificación y control de mercancías o materiales.
- La gestión de los stocks.
- La gestión de los medios y del personal necesario.

b) “Coordinación con los departamentos de recepción, fabricación y despacho de pedidos para el control, comprobación y seguimiento de todos los movimientos de entradas y salidas de mercancías (control y registro de inputs y outputs)” (Torres, 2009, p.106)

c) “Inspección, verificación y validación de las entradas de stocks en cuanto a unidades, características y cualidades” (Torres, 2009, p.106)



- d)** “Control y definición de procedimientos en la preparación de pedidos a despachar” (Torres, 2009, p.106)
- e)** “Realización de inventarios físicos periódicos de los productos” (Torres, 2009, p.106)
- f)** “Identificación y control de stocks sin movimiento, obsoletos o dañados” (Torres, 2009, p.106)
- g)** “Proceso de planificación en la distribución de los pedidos preparados para servir (logística de distribución)” (Torres, 2009, p.106)
- h)** “Elaboración de estadísticas (stocks, productos sin movimiento, productos pendientes de recibir, productos sin movimiento, productos obsoletos)” (Torres, 2009, p.106)

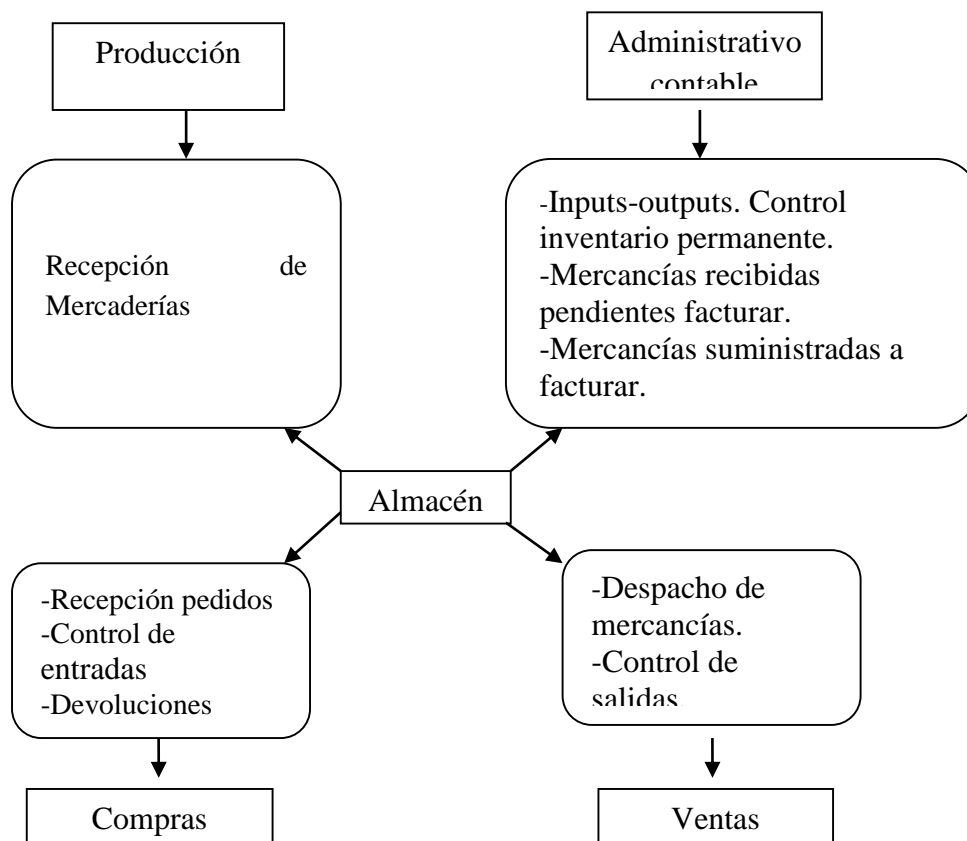
“Para el funcionamiento de todo el ámbito de actividad que abarca el ciclo del almacén se considerarán diferentes formatos, registros y archivos los cuales serán necesarios para llevar a cabo la información y la operativa en dicho ciclo, así como por ejemplo:” (Fogarty, 2013, p.98)

- ✓ Plano esquemático del almacén con detalle de la composición y distribución del mismo en cuanto a ubicación, localización y clasificación de los stocks.
- ✓ Registro- control de recepciones de pedidos (libro de entradas de mercancías).
- ✓ Registro-control de despachos de pedidos (salidas mercancías).
- ✓ Registro de incidencias de entradas y salidas.
- ✓ Estadillos de recuentos físicos de stocks. Inventario permanente de existencias.

“El funcionamiento adecuado del ciclo de almacén es de gran importancia debido a las interconexiones existentes con los demás ciclos de negocio (compras, ventas, producción y administración-contable)” (Fogarty, 2013, p.108)

“El control de los enlaces con los demás ciclos favorecerá a que todo el flujo de operaciones y procesos existentes en el almacén se gestionen con eficacia, seguridad y rapidez, generando así una información administrativa, contable y financiera fiable” (Fogarty, 2013, p.118)

Figura 2: Esquema del ciclo de almacén



Fuente: (Tejero, 2012, p.58)

2.3.1.17 Custodia y Control

“En el ciclo de almacén/logística las consideraciones de control a llevar a cabo son:” (Guerrero, 2012, p.84)

- a) **Asignación de responsabilidades y de autoridad a personas apropiadas y de acuerdo con las políticas establecidas con el objeto de:**



- “Definir la organización y procedimiento a seguir en el almacén en cuanto a identificación control y gestión de las mercancías. El seguimiento de estas normas garantizara el adecuado funcionamiento del almacén. Será el encargado del almacén quien se responsabiliza del cumplimiento” (León, 2012, p.180)
- “Establecer procesos de control y optimización de costes en la operativa del almacén (productividad del personal, control de errores en la preparación de pedidos, rendimiento de las máquinas, etc.)” (León, 2012, p.180)
- “Coordinar y supervisar el funcionamiento y procesos del almacén” (León, 2012, p.180)

b) Segregación de funciones en los diferentes procesos de compras, recepción, control de existencias, despacho de pedidos, facturación y contabilización:

- “Los responsables de manejar las existencias físicas no deben de realizar funciones de compras, recepción de pedidos, despacho de pedidos, facturación ni controlaran los registros permanentes de existencias” (León, 2012, p.180)
- “Aquellos que desempeñan las funciones de recepción y despacho no manejaran las existencias físicas ni realizaran actividades que impliquen controles contables de inventarios” (León, 2012, p.180)

c) Entrada de mercancías-Cumplimiento de la operativa de gestión de compras y aprovisionamientos definida por la entidad complementada con la aceptación, autorización y supervisión de las entradas de dichos aprovisionamientos en el almacén:

- “Coordinación con el departamento de aprovisionamientos (abastecimientos) a efectos de autorización de las entradas de mercancías en el almacén, con una orden de compra aprobada, junto con la recepción de las mercaderías, el cual se detalla con un



documento de entrada y se verificara: cantidad, características, descripción, procedencia, cantidad, calidad y confirmación de dichas entradas verificadas con lo solicitado por la Empresa” (León, 2012, p.180)

- “Anotación de la documentación recibida una vez aprobada y supervisada en un libro-registro de entradas de mercancías enumeradas correlativamente” (León, 2012, p.181)
- “Inmediata notificación y envió de los albaranes o partes de entrada, adecuadamente firmados conforme a la supervisión realizada, al departamento de administración/contabilidad para el alta en inventario, en muchos casos se realizara desde la propia administración del almacén mediante el input en el sistema de información, y al departamento de compras para su control y seguimiento” (León, 2012, p.182)
- “Análisis de las causas que motivan entradas en almacén por devolución de mercancías de clientes antes de proceder a la autorización del input. En estos casos se especificara se por mercancía deteriorada, incumplimientos de entregas, error en las referencias de los productos, etc. Autorizado ya se generará un parte de devolución el cual se estará anotado en un libro-registro numerado de devoluciones y se notificara al departamento de facturación para realizar el trámite correspondiente nota de abono” (León, 2012, p.182)
- “Supervisión y evidencia de la autorización, por parte del responsable del almacén, en todo el proceso de entradas de mercancías” (León, 2012, p.183)

d) Almacenaje y Mantenimiento de un orden, organización, identificación y custodia de todos los productos existentes en el almacén:

- “Todos los productos estarán ubicados en los sitios definidos para ello, estando clasificados y ordenados por familias, tipos de productos y por zonas, detallando claramente su descripción, código y demás



características básicas, para aprovechar los espacios en el almacén, mínima manipulación de productos, facilitar el acceso a las mercancías, flexibilidad en la colocación de stock, posibilitar la rotación de stock, fácil recuento de productos, maximizar el rendimiento de los equipos necesarios en el almacén. Estos métodos dependen del tamaño del almacén, volumen de pedidos y cantidad de stock” (León, 2012, p.185)

- “Control de movimientos físicos de stocks mediante la documentación pre - numerado sujeto a aprobación. La utilización de un inventario permanente para el control de los stocks físicos proporcionando un mayor control en el almacén” (León, 2012, p.185)
- “Realización de inventarios físicos rotativos para la objetividad de la composición de stocks en el almacén. A la vez servirá para identificar existencias de lenta rotación, en exceso, obsoletos, stocks con necesidad de reparación o desperdicios. Para esto se necesitará la aprobación del responsable para su correspondiente devolución en los registros y también el controlar el mantenimiento del nivel de stock necesario para la venta” (León, 2012, p.186)
- “Asignación a personas adecuadas para la toma de responsabilidad de una correcta identificación, protección y custodia del almacén en su ciclo normal (movimientos de entradas y salidas, controles y verificaciones, mantenimiento de niveles de stock, etc.)” (León, 2012, p.186)
- “Cobertura de seguro del almacén dependiendo de las características y valor de las mercancías existentes, procediendo a su revisión y actualización sistemáticamente” (León, 2012, p.187)

e) Salidas de mercancías-Preparación de pedidos únicamente mediante la existencia de una aprobación de los mismos y siguiendo unos procedimientos y criterios de preparación acorde con las características, volumen y ubicaciones de los productos. Se tendrá en cuenta:



- “Recepción en el almacén de las notas físicas de pedidos (orden de pedido) a preparar, debidamente autorizadas” (León, 2012, p.187)
- “Planificación y organización (plazos, volúmenes, medios, etc.), por parte del responsable del almacén deberá controlar conforme a un registro-detalle de pedidos pendientes de preparar estos deben estar pre - numerado y actualizado coincidiendo con las notas de pedidos” (León, 2012, p.187)
- “Comprobación-inspección de la preparación de los pedidos, mediante firma y Vº Bº en cuanto a: Cantidades coincidentes con órdenes de pedido, Calidades, empaquetado, datos del cliente, fecha de entrega, agencia de transporte y numero de pedido que hace referencia” (León, 2012, p.188)
- “Preparación de la nota de salida de mercadería mediante el sistema de información generada de la orden de pedido” (León, 2012, p.188)
- “Separación e identificación de los pedidos preparados para despachar junto con la documentación correspondiente (albarán de entrega, factura, guía de remisión)” (León, 2012, p.189)
- “Análisis y definición de los factores claves en la preparación de pedidos:” (León, 2012, p.189)
 - a) Producto: especifique características, peso, volumen, fragilidad, etc.
 - b) Total de productos existentes en el almacén: determinar la configuración de los medios a emplear.
 - c) Clasificación y ordenación de los productos: que estén de acuerdo con su frecuencia de salidas, facilitando su ubicación favorable.
 - d) Estructura de pedidos: los métodos de preparación estarán sujetos a los diferentes bultos, unidades, volúmenes, peso, etc.
 - e) Número de pedidos existentes: la media de pedidos diarios permitirá valorar los medios a emplear (por ejemplo, niveles de mecanización).



- ✓ “Envío inmediato, desde el almacén, de la nota de salida firmada por el transportista o cliente al departamento de administración/contabilidad para su registro y archivo” (León, 2012, p.190)
- ✓ “En los sistemas informatizados normalmente se dará la baja automáticamente el registro de facturas pendientes de emitir” (León, 2012, p.190)
- ✓ “Existencia de un libro- registro control de salidas contraladas y enumeradas en el cual estarán las notas de, también se incluirá la nota de salida por devolución de compras y se generara un parte interno de devolución, la que será autorizado y aprobación por el responsable de almacén coordinado en el responsable de compras para la emisión de la nota de crédito por parte de proveedor” (León, 2012, p.190)

Autorización de inventario

“La autorización es uno de los procesos más importantes de una Empresa, generalmente es competencia del administrador ejercer la autorización para el cumplimiento de los procesos; la autorización se da para los procesos” (Fogarty, 2013, p.85)

- Manual de procedimientos de autorización y custodia
- Ajustes
- Compras
- Retiros
- Revisión, aprobación y autorización de ajustes por perdida
- Venta de las existencias obsoletas

Registro

“La base de toda empresa comercial es la compra y venta de bienes o servicios; de aquí la importancia del manejo del inventario por parte de la misma” (Guerrero, 2012, p.96).



“Este manejo contable permitirá a la empresa mantener el control oportunamente, así como también conocer al final del periodo contable un estado confiable de la situación económica de la empresa. Ahora bien, el inventario constituye las partidas del activo corriente que están listas para la venta, es decir, toda aquella mercancía que posee una empresa en el almacén valorada al costo de adquisición Inventarios en una empresa, métodos, sistema y control” (Sierra, 2012, p.155)

“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. Las empresas dedicadas a la compra y venta de mercancías, 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” (Guerrero, 2012, p.113)

El registro de inventario está dado por:

- ✓ Manual de procedimientos de registro y control
- ✓ Registros de inventarios valorizados
- ✓ Comprobaciones de los registros auxiliares
- ✓ Actualización de inventarios
- ✓ Procedimientos de control de entradas
- ✓ Especificaciones de inventario

Especificaciones de custodia y control de inventario



“Los procesos de inventario tales como custodia y control de inventario son supervisados por el administrador para el cumplimiento de políticas” (Sierra, 2012, p.47)

“La custodia es una actividad de resguardo de las mercaderías en la empresa, la custodia lo realiza el responsable de almacén y muchas veces son destinados hasta por agentes de seguridad” (Roger, 2012, p.58)

“El control generalmente es ejercido por cada área en principio y posteriormente por el administrador y en última instancia por el proceso de auditoría” (Roger, 2012, p.58)

Los proceso de custodia y control son ejercidas por las actividades:

- ✓ Instalaciones adecuadas
- ✓ Verificación de los encargos
- ✓ Inventarios asegurados
- ✓ Control sobre el máximo y mínimo de existencias
- ✓ Conciliaciones de los resultados de los inventarios físicos
- ✓ Políticas de recepción, almacenamiento y conservación
- ✓ Procedimientos de faltantes
- ✓ Informes actualizados

2.3.1.18 Procesos y Flujos de Transacciones

“Los procesos y flujo de operaciones que intervienen en el ciclo del almacén son principalmente:” (Guerrero, 2012, 156)

a) Entradas de bienes en el almacén: “En el cual se utilizaran los siguientes documentos, parte de entrada o albarán de entrada o notas de abono. También tendrá los controles de; la numeración correlativa de documentos, registro entrada de mercancías, comprobación con orden de compra, verificación inspección supervisión, aprobación, firma control de incidencias, notificación administración y alta inventario” (Guerrero, 2012, 158)

b) Salida de mercancías-Preparación de pedido: “En el cual se utilizara el documento de nota de pedido y tendrá los controles de; numeración correlativa documentos, notas de pedido autorizadas, evidencia, conformación e inspección de la preparación, registro pedidos preparados, aprobación firma pedido preparado, localización zona preparado, control de incidencias” (Guerrero, 2012, 159)

“Despacho pedido: En el cual se utilizara el documento de albarán de salidas y tendrá los controles de ; numeración correlativa documentos, comprobación nota de pedido preparación y supervisada, verificación de salidas, registro salidas de mercancías, aprobación y firma, notificación administración, baja de inventario, control de incidencias” (Guerrero, 2012, 159)

2.3.1.19 Esquema de Verificaciones

“Para confirmar el correcto funcionamiento de los controles y procesos establecidos en el ciclo de almacén es recomendable que se lleven a cabo, de una manera periódica, revisiones y verificaciones de dicho ciclo. Para ello se realizaría lo siguiente en los casos de entrada, preparación y salidas de mercancías en el almacén:” (Sierra, 2012, p.187)

a) Respecto las entradas en el almacén

- ✓ “Comprobación de que los inputs en el almacén proceden de operaciones de aprovisionamiento autorizadas por la entidad (departamento de compras). Evidencia de su comprobación con la orden de pedido aprobada” (Guerrero, 2012, 166)
- ✓ Revisión del proceso de la llegada de las mercancías verificando su realización y evidencia en cuanto a: (Guerrero, 2012, 166)

a) Realización de un control de calidad de entradas.



- b) Firma por persona autorizada del documento de entrada de las mercancías una vez conforme.
- ✓ “Verificación de que todas las recepciones se han anotado en un libro-registro de entradas en almacén reflejando una numeración de cada documento recibido” (Guerrero, 2012, 168)
 - ✓ “Cotejo, junto con el departamento de contabilidad, de que todas las entradas en almacén son notificadas mediante el envío de la documentación oportuna para su contabilización como aprovisionamiento” (Guerrero, 2012, 168)
 - ✓ “Comprobación de que una entrada en almacén implica un alta en el inventario de existencias de la entidad” (Guerrero, 2012, 169)
 - ✓ “Evidencia de una supervisión por parte del responsable del almacén durante todo el proceso de entradas” (Guerrero, 2012, 169)

b) Respecto a las salidas de mercancías

- ✓ “Verificación con el registro de pedidos suministrados de la existencia de :” (Guerrero, 2012, 172)
 - a) Un albarán de salida firmado como conforme por el cliente o transportista. Comprobación de la enumeración correlativa de los documentos.
 - b) Una nota de pedido autorizada y supervisada conforme a una correcta preparación.
 - c) Una baja en el inventario permanente de existencias.
- ✓ “Revisión de la existencia de conciliaciones entre el departamento de Facturación y Almacén en cuanto a salidas de mercancías (registro de pedido suministrados pendientes de facturar)” (Guerrero, 2012, 172)

- ✓ “Comprobación de la supervisión existente en el proceso de salida de mercancías” (Guerrero, 2012, 172)

Salidas de mercaderías respecto a la preparación de los pedidos

- ✓ “Verificación de la existencia de una zona en el almacén dedicada a la preparación de las expediciones” (Guerrero, 2012, 175)
- ✓ “Comprobación de que toda preparación de un pedido tiene su origen en una nota u orden de pedido aprobada y autorizada (normalmente por el departamento comercial y de créditos)” (Guerrero, 2012, 175)
- ✓ “Evidencia de revisiones entre el registro de pedidos captados pendientes de preparar y suministrar con los pedidos preparados para suministrar” (Guerrero, 2012, 175)
- ✓ “Verificación de la existencia de supervisión (firma del responsable) en la preparación de pedidos en cuanto a descripción, cantidad, calidad de los productos, embalaje y etiquetado” (Guerrero, 2012, 175)

“Para ello se ratificara la evidencia de la comprobación mediante firma en la nota de pedido preparada” (Guerrero, 2012, 175)

- ✓ “Análisis sobre la efectividad en la preparación de los pedidos en base a su planificación, previsión y necesidad diaria” (Guerrero, 2012, 175)
- ✓ “Verificación del seguimiento del transporte de los pedidos suministrados hasta su entrega al cliente” (Guerrero, 2012, 175)

2.3.2 Gestión de empresa

“La gestión de empresa es aquella actividad empresarial que a través de diferentes individuos especializados, como ser: directores institucionales,



consultores, productores, gerentes, entre otros, y de acciones, buscará mejorar la productividad y la competitividad de una empresa o de un negocio” (Chiavenato, 1997, p.112)

“La gestión empresarial hace referencia a las medidas y estrategias llevadas a cabo con la finalidad de que la empresa sea viable económicamente. La misma tiene en cuenta infinidad de factores, desde lo financiero, pasando por lo productivo hasta lo logístico. La gestión empresarial es una de las principales virtudes de un hombre de negocios. Engloba a las distintas competencias que se deben tener para cubrir distintos flancos de una determinada actividad comercial en el contexto de una economía de mercado. Es por ello que existen diversas carreras y programas de formación que hacen de este tema el objeto prioritario de estudio” (Gonzales & Jacobo, 2012, p.23)

“Si nos enfocamos en la aplicación del concepto de gestión para llevar a cabo las actividades de una empresa, es importante destacar que por lo general, el mismo suele tener mucha más aplicación en las empresas de propiedad privadas, que son más conocidas como el sector privado empresarial” (Mallo, 2010, p.90)

“Debemos decir que el concepto de gestión aplicado a la administración de empresas obliga a que la misma cumpla funciones fundamentales para el desempeño de la empresa; la primera de esas funciones es la planificación, que se utiliza para combinar como la visualización global de toda la empresa y su entorno correspondiente, realizando la toma de decisiones concretas que pueden determinar el camino más directo hacia los objetivos planificados. La segunda función que le corresponde cumplir al concepto de gestión es la organización en donde se agruparán todos los recursos con los que la empresa cuenta, haciendo que trabajen en conjunto, para así obtener un mayor aprovechamiento de los mismos y tener más posibilidades de obtener resultados” (Flores, 2005, 48)



“Teniendo todo esto que ha sido mencionado en cuenta, podemos notar la eficiencia que posee el hecho de llevar a cabo la administración de empresas en base al concepto de gestión. El mismo aporta un nivel mucho más alto de organización permitiendo así que la empresa pueda desempeñarse muy bien en su área de trabajo” (Mallo, 2010, p.99)

“En el caso de que emprenda un nuevo negocio o una empresa, con el objetivo de que la misma llegue a grandes estatutos empresariales, le recomendamos entonces que la administración correspondiente a su empresa se encuentre regida por el concepto de gestión, y de esta manera se aumentarán los niveles de posibles éxitos que se puedan tener en la empresa” (Munch, 2012, p.76)

“Asimismo, la teoría de gestión empresarial está estrechamente relacionada con el concepto de estrategia de gestión empresarial y se ocupa de los pasos que se toman por la decisión colectiva de la autoridad de gestión de la empresa, así como los trabajadores para el logro de los objetivos deseados” (Munch, 2012, p.76)

“Cabe señalar en este contexto que la toma de decisiones juega un papel clave en el proceso de gestión que se basa en los principios de la planificación, organización, dirección y control en el negocio” (Gonzales & Jacobo, 2012, p.46)

“Si bien la planificación y la organización se ocupa de la formulación estratégica de los objetivos a largo plazo que la empresa se propone alcanzar, éstos son generalmente tomados por los máximos directivos de la empresa, los procesos de negocio (operativas relacionadas con las actividades del día a día del negocio), son también una parte de teoría de la gestión empresarial” (Munch, 2012, p.78)

“Controlar se refiere a la evaluación del desempeño hacia el objetivo deseado, dirigir, ser parte de la teoría de la gestión empresarial se refiere a la



supervisión de tal manera que los trabajadores trabajan hacia el logro de las metas organizacionales” (Munch, 2012, p.79)

2.3.2.8 Eficiencia y Eficacia

“La eficacia es la simple consecución de metas u objetivos propuestos desde la organización, mientras que la eficiencia supone no únicamente lograr esas metas, sino también su consecución óptima ya sea por requerir menos tiempo, gastar menos recursos o cualquier otra circunstancia que suponga un ahorro de costes para la entidad” (Gitman, 2012, p.105)

“Para mantener un buen funcionamiento en las empresas es necesario tener eficiencia organizacional, ya que la eficiencia más que nada consiste en utilizar la menor cantidad de recursos y aun así obtener excelentes resultados, porque los pocos recursos que se tienen son utilizados de manera eficiente y no se desperdician ninguno de ellos. Sin embargo, en una empresa no sólo la eficiencia es lo más importante, sino también es necesario ser eficaz porque la eficacia se enfoca en realizar todas aquellas actividades que ayudan a la empresa a alcanzar sus metas. Y así, la alta eficiencia junto con la alta eficacia logra el gran éxito de cualquier empresa, pero para esto se debe tener una muy buena administración, ya que de lo contrario implicaría ser ineficiente e ineficaz o ser eficaz pero ineficiente, y eso no sería de mucha ayuda” (Moody, 2010, p.84).

La eficacia está basado en:

- ✓ Estructura organizacional
- ✓ Personal capacitado
- ✓ Mínimo a vender
- ✓ Clientes de dudoso cobro
- ✓ Recuperación de impagos
- ✓ Valor de stock
- ✓ Sistema de información

2.3.2.9 Competitividad



“Competitividad empresarial se puede plantear que, al igual que la competitividad tiene un sin números definiciones ya que no es fácil encontrar solo una en el que todo estén de acuerdo, se puede concluir a los elementos comunes que son la participación en el mercado, la productividad, la alta calidad de los productos ofrecidos y los bajos costos. Para el estudio de la competitividad empresarial se han diseñado algunas metodologías tanto a nivel nacional como a nivel internacional, con el propósito de establecer que tan competitivo es una empresa frente a sus competidores. Como se mencionó, para la dimensión (país) se han usado diversas metodologías, muchas de ellas basadas en la conceptualización de Porter, que intentan explicar por qué y cómo algunas naciones han logrado ser más competitivas en los mercados externos que otras. La productividad, la innovación, los aspectos de recursos humanos, el mejoramiento continuo, las grandes ventas exportables, la adopción de mejores prácticas, la integración de actividades son las variables que más se han utilizado en los estudios de competitividad, sin embargo ninguno de ellos se ha enfocado en la importancia relativa particular de cada una de estas variables, razón la cual los gerentes no tienen un punto de apoyo para tomar decisiones en cuanto a la combinación estratégica que podría ayudarles en su proceso de competitividad” (Olivares, 2010, p.24)

“En definitiva, la competitividad empresarial requiere un equipo directivo dinámico, actualizado, abierto al cambio organizativo y tecnológico, y consciente de la necesidad de considerar a los miembros de la organización como un recurso de primer orden al que hay que cuidar. Sin embargo, se puede afirmar que este suele ser uno de los puntos débiles de un elevado número de empresas que ha desaparecido o tienen problemas de supervivencia. Como sabemos, el equipo directivo determina en gran medida la actitud de los miembros de la organización hacia el trabajo. La experiencia demuestra que las empresas que mantienen en el tiempo posiciones competitivas sostenidas, dedican una gran atención al futuro, al tiempo que vigilan constantemente su entorno. La productividad está basado en:” (Olivares, 2010, p.24)

- ✓ Rentabilidad de ventas
- ✓ Equipos actualizados
- ✓ Costo de fabricación

- ✓ Captación de nuevos clientes
- ✓ Metas reales
- ✓ Precios de la competencia
- ✓ Producción real

2.3.2.3. Eficiencia

“Es la utilización correcta y con la menor cantidad de recursos para conseguir un objetivo o cuando se alcanza más objetivos con los mismos o menos recursos” (Munch, 2012, p.106)

“La eficiencia comienza desde el estudio de opciones y posibilidades para ejecutar en un campo determinado un proyecto. Si es posible y será de buena aceptación se puede realizar con confianza. Se trata de la capacidad de alcanzar los objetivos y metas programadas con el mínimo de recursos disponibles y tiempo, logrando de esta forma su optimización. Es importante explicar cómo la eficiencia puede influir en lo atractivo de un proyecto, al ser eficiente, existe mayor posibilidad de invertir y producir más del eficiente trabajo. La eficiencia está basado en” (Gitman, 2012, p.145)

- ✓ Actividades eficientes
- ✓ Rapidez en las decisiones
- ✓ Misión y visión
- ✓ Capacidad de pago de deudas
- ✓ Éxito de gestión

2.3.2.11 Empresa

“Viene a ser “una entidad conformada básicamente por personas, aspiraciones, realizaciones, bienes materiales y capacidades técnicas y financieras, todo lo cual le permite dedicarse a la producción y transformación de productos y/o la prestación de servicios para satisfacer necesidades y deseos existentes en la sociedad, con la finalidad de obtener una utilidad o beneficio” (Munch, 2012, p.123).

“Esta propuesta conceptual denota que la gestión empresarial no debe ir desligada del sentido primigenio de lo que significa empresa; cuando hay el sentido de grupo o de pertenecer a un equipo de trabajo, la

producción puede ser impulsada con fines a cumplir los objetivos, utilidad y beneficios que puede dejar tanto a la empresa constituida como fortalecer el fundamento de gestión misma. A ello se agrega que una investigación realizada en la Universidad de Jaen, España, consideran que una empresa es “un sistema en el que se coordinan factores de producción, financiación y marketing para obtener sus fines”. Propuesta que despega interesantes puntos de vista como: “La empresa es un conjunto de factores de producción, entendiendo como tales los elementos necesarios para producir (bienes naturales o semielaborados, factor trabajo, maquinaria y otros bienes de capital); factores mercadotécnicos, pues los productos no se venden por sí mismos, y factores financieros, toda empresa tiene fines u objetivos, que constituyen la propia razón de su existencia, lo que sería su propia razón de ser; asimismo , los distintos factores que integran la empresa se encuentran coordinados para alcanzar sus fines. Sin esa coordinación la empresa no existiría; se trataría de un mero grupo de elementos sin conexión entre sí y, por tanto, incapaces de alcanzar objetivo alguno. Esa coordinación hacia un fin la realiza otro factor empresarial que es la administración o dirección de la empresa. Además, se debe considerar el factor directivo, ya que este planifica la consecución de los objetivos, organiza los factores, se encarga de que las decisiones se ejecuten y controla las posibles desviaciones entre los resultados obtenidos y los deseados. La empresa es un sistema o un conjunto de acuerdos estandarizados, con reconocimiento legal – jurídico que se encamina a desarrollar mercados” (Gitman, 2012, p.234)

2.4 MARCO CONCEPTUAL

Control Interno: Comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada son adoptadas por una empresa para: Salvaguardar activos, verificar información financiera administrativa operacional, promover eficiencia operativa, estimular adhesión políticas administrativas.



Sistema de Control Interno: Conjunto ordenado, concatenado de los objetivos del control interno.

Control Interno Operativo: Son aquellas medidas que se relacionan principalmente con la eficiencia operacional y la observación de las políticas establecidas en el área de la organización, ejemplo: las medidas de seguridad, los accesos restringidos.

Eficiencia – Efectividad: Uso óptimo de recursos y logro de resultados, aplicando criterios de calidad, cantidad, oportunidad, lugar y costo.

Control Administrativo: Es la acción de evaluar el conjunto de actividades que se realizan en un sistema completo de organización política, normas y procedimientos utilizados con el fin de lograr la mayor eficacia y eficiencia en el cumplimiento de los objetivos y responsabilidades establecidas en cada caso.

Control de Eficiencia: Comprende la revisión de las actividades y procedimientos de planeamiento, organización, dirección, coordinación y control administrativo con el fin de verificar el logro de las metas programadas y si éstas han sido alcanzadas con eficiencia y ajustándose a los dispositivos legales que norma su gestión.

Inventarios: El inventario es el almacenamiento de bienes y productos.

Eficacia: Capacidad de lograr el efecto que se desea o espera.

Gestión: hace referencia a la acción y a la consecuencia de administrar o gestionar algo. Al respecto, hay que decir que gestionar es llevar a cabo diligencias que hacen posibles la realización de una operación comercial o de un anhelo cualquiera. Administrar, por otra parte, abarca las ideas de gobernar, disponer, dirigir, ordenar u organizar una determinada cosa o situación.

Gestión de Inventarios: administración adecuada del registro, compra, salida de inventario dentro de la empresa.



Empresa: es una entidad conformada por personas, aspiraciones, realizaciones, bienes materiales y capacidades técnicas y financieras, factores que permiten dedicarse a la producción y lograr utilidades y beneficios.

2.5 FORMULACIÓN DE HIPÓTESIS

2.5.2 Hipótesis General

H₁: Existe relación significativa entre el control interno en inventario de la gestión en la empresa Representaciones Valeria E.I.R.L., distrito de Iñapari, año 2016.

2.5.3 Hipótesis Específicas

H₁: Existe una relación significativa entre la autorización de inventario con la gestión de la empresa Representaciones Valeria E.I.R.L. del distrito de Iñapari, año 2016.

H₂: Existe una relación significativa entre el registro de inventario con la gestión de las Empresas Representaciones Valeria E.I.R.L. del distrito de Iñapari, año 2016.

H₃: Existe una relación significativa entre la custodia y control de inventario y la gestión de la Empresa Representaciones Valeria E.I.R.L. del distrito de Iñapari, año 2016.

2.6 VARIABLES DE ESTUDIO

a) Variables

Variable dependiente: Gestión empresarial

Variable independiente: Control interno de inventario

b) Conceptualización de las variables



Control interno de inventario: “Es el seguimiento de los bienes 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” (León, 2012, p.67)

Gestión empresarial: “es aquella actividad empresarial que a través de diferentes individuos especializados, como ser: directores institucionales, consultores, productores, gerentes, entre otros, y de acciones, buscará mejorar la productividad y la competitividad de una empresa o de un negocio” (Mallo, 2010, p.56)

c) Operacionalización de variables

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS
Control interno de inventario	Autorización	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Procedimientos de autorización y custodia ✓ Autorización de ajustes ✓ Compras autorizadas ✓ Retiros autorizados ✓ Revisión, aprobación y autorización de ajustes por perdida ✓ Venta de las existencias obsoletas 	1,2,3,4,5,6
	Registro	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Manual de procedimientos de registro y control ✓ Registros de inventario valorizados ✓ Comprobaciones de los registros auxiliares ✓ Actualización de inventarios ✓ Procedimientos de control de entradas ✓ Especificaciones de inventario 	7,8,9,10,11,12
	Custodia y control	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Instalaciones adecuadas ✓ Verificación de los encargos ✓ Inventarios asegurados ✓ Control sobre el máximo y mínimo de existencias ✓ Conciliaciones de resultados de los inventarios físicos ✓ Políticas de recepción, almacenamiento y conservación ✓ Procedimientos de faltantes ✓ Informes actualizados 	13,14,15,16,17,18,19,20
Gestión empresarial	Eficacia	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Estructura organizacional ✓ Personal capacitado ✓ Mínimo a vender ✓ Clientes de dudoso cobro ✓ Recuperación de impagos ✓ Valor de stock ✓ Sistema de información 	1,2,3,4,5,6,7
	Competitividad	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Rentabilidad de ventas ✓ Equipos actualizados ✓ Costo de fabricación ✓ Captación de nuevos clientes ✓ Metas reales ✓ Precios de la competencia ✓ Producción real 	8,9,10,11,12,13,14
	Eficiencia	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Actividades eficientes ✓ Rapidez en las decisiones ✓ Misión y visión ✓ Capacidad de pago de deudas ✓ Éxito de gestión 	15,16,17,18,19,20



CAPÍTULO III

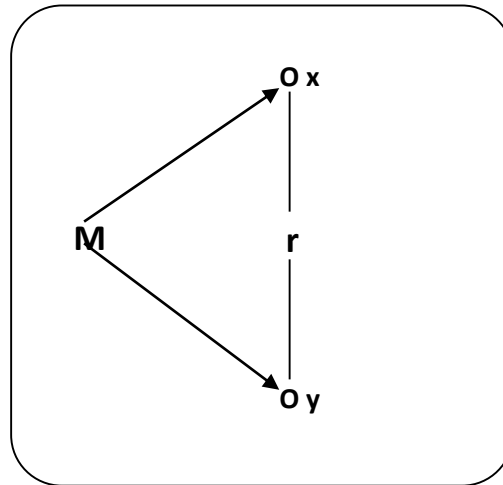
MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN

3.3.1 Descriptivo: “la investigación descriptiva es aquella que busca especificar propiedades, características y rasgos y rasgos importantes de cualquier fenómeno que se analice; descubre tendencias de un grupo o población” (Hernández & Baptista, 2010, p.67)

3.3.2 Correlacional: “es aquella que asocia variables mediante un patrón predecible para un grupo o población” (Hernández & Baptista, 2010, p.72).

Se manifiesta en el siguiente diagrama:

**Denotación:**

M = Muestra de Investigación

Ox = (Control Interno de Inventario)

Oy = (Gestión empresarial)

R = Relación entre variables

3.2. ENFOQUE DE INVESTIGACIÓN

Cuantitativo: puesto que los resultados estarán fundados en mediciones estadísticas de nuestras variables para probar la hipótesis.

3.3. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

El diseño metodológico es no experimental, porque la investigación se realizó, sin que el investigador manipule ninguna variable. “la investigación no experimental es aquel estudio que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que sólo se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos” (Hernández & Baptista, 2010, p.76)

3.4. ALCANCE DE LA INVESTIGACIÓN

Es correlacional, puesto que la finalidad del estudio es analizar la relación entre las variables de estudio.

3.5. POBLACIÓN Y MUESTRA DE LA INVESTIGACIÓN

3.5.1 Población

La población del objeto de estudio está conformado por todos los trabajadores (25) empresa Representaciones Valeria E.I.R.L. del distrito de Iñapari, constituida por empresarios, profesionales, contadores y trabajadores; estos últimos trabajan de manera directa e indirecta.

Tabla 1: Distribución poblacional de la empresa privada Representaciones Valeria E.I.R.L.

N	EMPRESA PRIVADA	Personal administrativo	%
1	REPRESENTACIONES VALERIA E.I.R.L.	25	100
	TOTAL	25	100

3.5.2 Muestra

La muestra conformada por 20 trabajadores en la Empresa Representaciones Valeria E.I.R.L. del distrito de Iñapari. Entre directivo, trabajadores directos e indirectos. El tamaño de muestra se elige de manera intencional no probabilística.

3.6. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

3.6.1 Técnicas

El presente proyecto de investigación toma en cuenta la técnica de investigación:

- ✓ Encuesta
- ✓ Documental

3.6.2 Instrumentos

Los instrumentos tales como, el cuestionario, que está dirigido a trabajadores directos e indirectos y dueños en la Empresa Representaciones Valeria E.I.R.L.



Para medir la segunda variable: la gestión se utilizó la técnica como la encuesta. El instrumento el cuestionario dirigido a trabajadores directos e indirectos y dueños de la Empresa Representaciones Valeria E.I.R.L.

Ficha técnica

Título: Instrumento que permitirá medir el control interno a trabajadores directos e indirectos y dueños de la Empresa Representaciones Valeria E.I.R.L

Autor: Melisa Valdez Puma

Año: 2016

Procedencia: Iñapari- Tahuamanu (Departamento de Madre de Dios)

Descripción: el instrumento permitirá medir el control interno en trabajadores directos e indirectos y dueños de la Empresa Representaciones Valeria E.I.R.L. Conformado de 20 preguntas, separado en tres dimensiones: autorización (6 preguntas), Registro (6 preguntas), Custodia y control (8 preguntas).

Escala: se emplea la siguiente escala

1 = Nunca

2 = Casi nunca

3 = A veces

4 = Casi siempre

5 = Siempre

Aplicación: individual y/o colectivo

Tiempo de aplicación: 20 minutos

Ficha técnica

Título: Instrumento para medir la gestión en trabajadores directos e indirectos y dueños de la Empresa Representaciones Valeria E.I.R.L

Autor: Melisa Valdez Puma

Año: 2016

Procedencia: Iñapari- Tahuamanu (Departamento de Madre de Dios)



Descripción: el instrumento mide la gestión en trabajadores directos e indirectos y dueños de la Empresa Representaciones Valeria E.I.R.L. Conformado de 20 preguntas, distribuidos en tres dimensiones: Eficacia (7 preguntas), Competitividad (7 preguntas), Eficacia (8 preguntas).

Escala: se emplea la siguiente escala

1 = Nunca

2 = Casi nunca

5 = A veces

6 = Casi siempre

5 = Siempre

Aplicación: individual y/o colectivo

Tiempo de aplicación: 20 minutos

Validez y confiabilidad de los instrumentos

Se define la validación en los instrumentos en los cuestionarios lo cual fueron consultados a profesionales con experiencia requerida. Por lo tanto, de esta manera se realizó usando la evaluación del juicio de experto con lo que se determinó la adecuación de la muestra de las preguntas del instrumento.

A los expertos se entregaron un juego de matriz de consistencia, los cuestionarios y la ficha de validación donde se determina la correspondencia de criterio, objetivos y preguntas, la calidad técnica de la representación y la calidad en la redacción.

En base a los procedimientos de las validaciones descritas, los expertos han considerado una existencia de una relación entre algunos criterios y los objetivos propuestos en la investigación y de los dos cuestionarios de recolección de la información; de tal manera se emitieron los resultados de los expertos que validaron los instrumentos de recopilación de datos.

Tabla 2: Nivel de validez de las encuestas, según el juicio de expertos

EXPERTOS	Control Interno de Inventario		Entradas y Salidas de Almacén		Eficiencia y Eficacia de Gestión empresarial	
	Puntaje	%	Puntaje	%	Puntaje	%
C.P.C.C Ana C. Torres Dueñas	80-100	99	80-100	99	80-100	99
C.P.C.C. Lourdes Tito Ramos	80-100	99	80-100	99	80-100	99
C.P.C.C. Betzabe J. Borda Quispe	80-100	99	80-100	99	80-100	99
PROMEDIO DE VALORACION	Excelente	99%	Excelente	99%	Excelente	99%

Fuente: Elaboración propia

Elaboración: Universidad Andina del Cusco – Filial Puerto Maldonado

3.7. PROCESAMIENTO DE DATOS

Los resultados obtenidos en el procesamiento de datos que se analizaron con el programa Estadístico para las Ciencias Sociales (SPSS), versión 22, con la finalidad de establecer una relación entre las dos variables de estudio: (X: Control interno de inventario, Y: Gestión. Se establecen tablas de frecuencias y gráficos, los mismos que son analizados e interpretados.

Consecuentemente, se utilizó el estadístico de correlación Rho de Spearman para validar las hipótesis propuestas, porque las variables son cualitativas.



CAPÍTULO IV

RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

4.1. PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS EN TABLAS Y/O GRÁFICOS

4.1.1. Descripción de la empresa

La empresa representaciones Valeria E.I.R.L. representado por Cardozo Mouzully Verónica, inicia sus actividades el 01/04/1996 cuya actividad principal es la “Venta al por menor artículos de ferretería, pinturas y productos de vidrio en comercios especializados”, la empresa esta acogido al Régimen Mype tributario, por lo tanto esta afecto a los siguientes impuestos:

- ✓ IGV – cuenta propia
- ✓ IGV – liquidación de compra – retenciones
- ✓ Impuesto temporal a los activos netos
- ✓ Retención de 5ta categoría
- ✓ Renta – Régimen Mype Tributario

- ✓ ESSALUD
- ✓ ONP

La empresa lleva los siguientes libros contables:

- Libro Caja y Bancos.
- Libro de Inventarios y Balances.
- Libro Diario.
- Libro Mayor.
- Registro de Compras.
- Registro de Ventas e Ingresos.

4.1.2. Situación Actual

Mediante los instrumentos de investigación que se realizó a los trabajadores y con la entrevista realizada a la Propietaria se logró confirmar que la empresa tiene como actividad económica la compra y venta al por mayor y menor de artículos de ferretería, pinturas y productos de vidrio en comercios especializados.

El área de Almacén de dicha empresa es el área más problemática en todos los procesos que se desarrolla en esta área ya que, a decir que la gerencia de la empresa, siempre han tenido problemas al finalizar el año para la elaboración de los estados financieros y declaración de los mismos, puesto que por lo general no se refleja la realidad al no haber congruencia entre los registros de kardex con lo físico y esto se debe a diferentes procesos que son propios del flujo de los procesos del área de almacén.

4.1.3. Cuestionario de control interno de inventarios

Dada esta situación a priori, y para poder saber cómo se encuentra actualmente la empresa en cuanto a su sistema "SVITE" de control interno de inventarios en el Almacén, se aplicó un cuestionario de control interno de los procesos que se efectúa en el área de almacén como son: entradas y salidas, de los bienes que se encuentran en el almacén.

Dicho cuestionario se les hará a los encargados del almacén y a los propietarios. Ello con la finalidad de tener un panorama de la realidad en el

Almacén, complementándolo con la observación directa de cada proceso en estudio, para así realizar las recomendaciones del caso a fin de garantizar un mejor manejo de estos procesos vinculados al área de Almacén, y alcanzar la eficiencia y eficacia del área de almacén de la empresa en estudio en bien de toda la empresa

4.2. ANÁLISIS Y COMENTARIOS DE TABLAS Y GRÁFICOS DE LOS RESULTADOS

A continuación se realiza el análisis e interpretación de los resultados obtenidos luego del trabajo de campo, efectuado a una muestra representativa de 20 trabajadores de la Empresa Representaciones Valeria E.I.R.L. del distrito de Iñapari.

En una primera parte se presentan los resultados de la variable: Control interno de inventario, por parte de los trabajadores que han conformado la muestra de investigación. Consta de un total de 20 ítems, agrupados en tres dimensiones: Autorización, registro, custodia y control. Luego, los resultados de la variable: Gestión de las empresas, cuyas dimensiones son: Eficacia, competitividad y eficiencia. En ambos casos se presenta una cualificación con cinco acepciones: Nunca-casi nunca-a veces-casi siempre-siempre, establecidos de acuerdo a las puntuaciones y rangos.

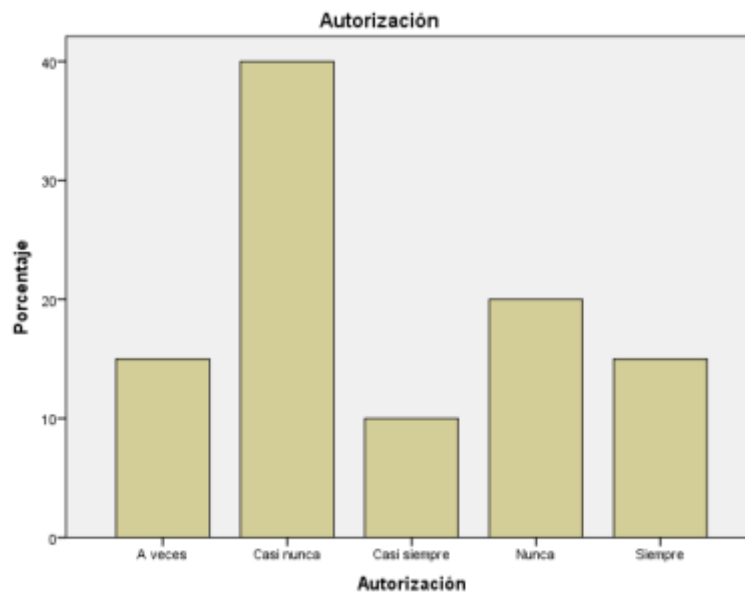
4.2.1. Resultados de la variable: Control interno de inventario

Tabla 3: Autorización

Autorización				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
A veces	3	15,0	15,0	15,0
Casi nunca	8	40,0	40,0	55,0
Casi siempre	2	10,0	10,0	65,0
Nunca	4	20,0	20,0	85,0
Siempre	3	15,0	15,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Figura 3: Autorización



Fuente: Elaboración propia

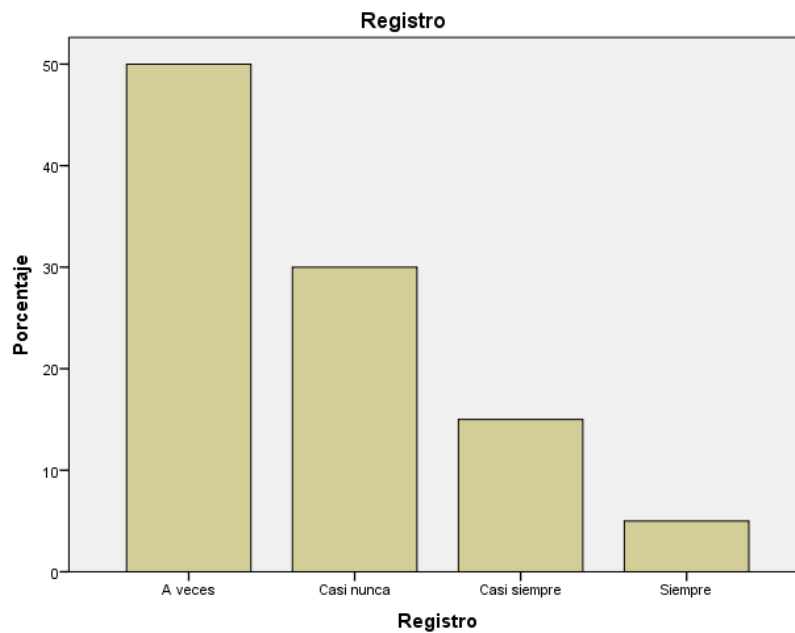
Los resultados de la investigación dan cuenta que el 40% de los trabajadores de la Empresa Representaciones Valeria E.I.R.L. indican que la autorización de compras, ventas, retiros y ajustes de inventario se dan casi nunca. El 20% indica que la autorización de compras, ventas, retiros y ajustes de inventario no se da nunca, y el 15% afirma que se da a veces y siempre; es decir, la mayoría de los trabajadores manifiestan que en dichas operaciones las autorizaciones de compra, ventas, retiros y ajuste de inventario no son dadas en el momento que ocurre sino se regulariza posteriormente.

Tabla 4: Registro

Registro				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
A veces	10	50,0	50,0	50,0
Casi nunca	6	30,0	30,0	80,0
Válido Casi siempre	3	15,0	15,0	95,0
Siempre	1	5,0	5,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Figura 4: Registro



Fuente: Elaboración propia

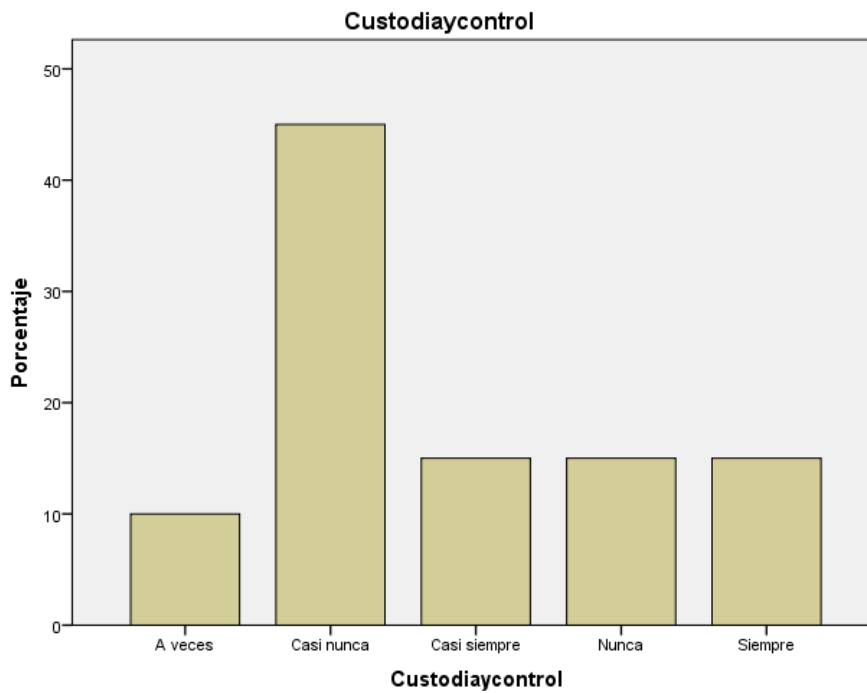
Los datos en la que se muestran en la tabla de frecuencias 2 muestran como resultado que el 50% de los trabajadores conforman la muestra de estudio, registran a veces los ingresos y salidas de inventario, seguido del 30% que lo hacen casi nunca y un 15% de los trabajadores menciona que se registran casi siempre los ingresos y salidas de inventario. Es decir, la mitad de trabajadores asume que los inventarios se registran a veces.

Tabla 5: Custodia y Control

Custodia y control				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
A veces	2	10,0	10,0	10,0
Casi nunca	9	45,0	45,0	55,0
Casi siempre	3	15,0	15,0	70,0
Nunca	3	15,0	15,0	85,0
Siempre	3	15,0	15,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Figura 5: Custodia y control



Fuente: Elaboración propia

Los resultados de la investigación dan cuenta, en la dimensión custodia y control, en el control interno de inventario, el 45% de trabajadores menciona que custodia y control de inventario se da casi nunca; en tanto, el 15% coinciden en que se dan, nunca y casi siempre el control y custodia de inventario. En ese sentido, casi la mayoría de los trabajadores de los enfocan su pensamiento en custodia y control.

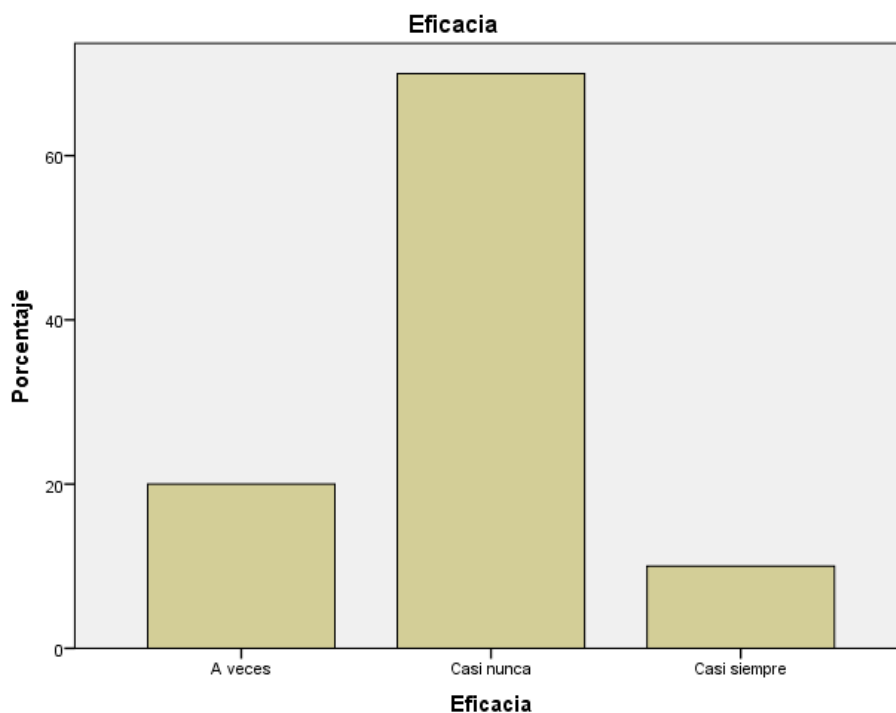
4.2.2. Resultados de la variable: Gestión

Tabla 6: Eficacia

Eficacia				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	4	20,0	20,0
	Casi nunca	14	70,0	90,0
	Casi siempre	2	10,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0

Fuente: Elaboración propia

Figura 6: Eficacia



Fuente: Elaboración propia

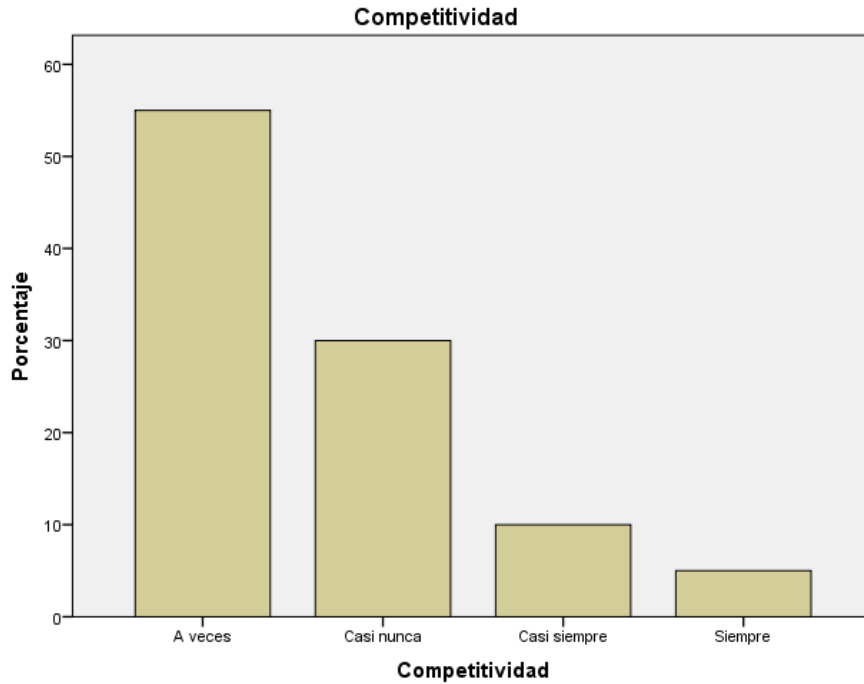
En cuanto a los resultados de la variable: Gestión de la Empresa Representaciones Valeria E.I.R.L., se reporta que un 70% de ellos indica que la gestión casi nunca es eficaz y el 4% indica que la gestión es eficaz a veces. Significa que la mayoría de los trabajadores dan a conocer, que la gestión de la empresa casi nunca se da con eficacia debido a que no administra adecuadamente sus recursos.

Tabla 7: Competitividad

Competitividad				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
A veces	11	55,0	55,0	55,0
Casi nunca	6	30,0	30,0	85,0
Válido Casi siempre	2	10,0	10,0	95,0
Siempre	1	5,0	5,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Figura 7: Competitividad



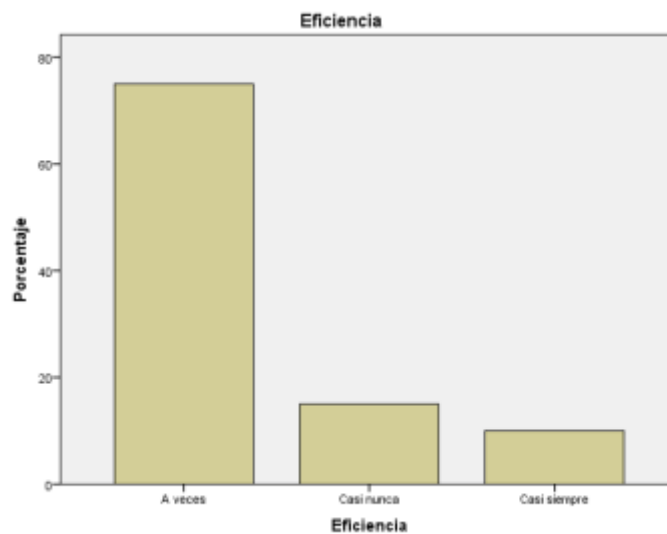
Fuente: Elaboración propia

Los datos que se muestran en la tabla de frecuencias 5 reportan lo siguiente: el 55% de los trabajadores presentan que la empresa es competitiva a veces , seguido del 30% que considera que la empresa casi nunca es competitiva y el 10% considera que siempre es competitiva. Es decir, la mayoría de trabajadores considera que la empresa es competitiva esporádicamente, lo que significa que la empresa tiene que adoptar una serie de mecanismos para mostrar la competitividad.

Tabla 8: Eficiencia

Eficiencia				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	15	75,0	75,0
	Casi nunca	3	15,0	90,0
	Casi siempre	2	10,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Figura 8: Eficiencia

Fuente: Elaboración propia

Los resultados de la investigación demuestran a un 75% de trabajadores de la Empresa Representaciones Valeria E.I.R.L. indican que la gestión a veces es eficiente, seguido del 15% que reportan que la gestión casi nunca es eficiente y solo el 10% indica que la gestión casi siempre es eficiente. Esto quiere decir, que la mayoría de los trabajadores dan a conocer que a veces la gestión es eficiente, es decir, no optimizan el tiempo y los recursos para cumplir las metas y objetivos.

4.2.3. Prueba de hipótesis

4.2.3.1. Hipótesis general

Ha: Existe una relación significativa entre el control interno de inventario y la gestión de la Empresa Representaciones Valeria E.I.R.L. del distrito de Iñapari, año 2016.

Tabla 9: Prueba de hipótesis general

Correlaciones			X: Control interno de inventario	Y: Gestión
Rho de Spearman	X: Control interno de inventario	Coeficiente de correlación	1,000	,263
		Sig. (bilateral)	.	,042
			N	20
	Y: Gestión	Coeficiente de correlación	,263	1,000
Sig. (bilateral)		,042	.	
		N	20	

Fuente: Elaboración propia

Los datos analizados con el Rho de Spearman arrojan un $r = 0,263$ lo que indica que existe relación baja entre el control interno de inventario y la gestión de la Empresa Representaciones Valeria E.I.R.L. Significa que la gestión de la empresa no tiene que ver directamente con el control interno de inventario. Al tenerse un nivel de significancia de 0,042 que está dentro del valor permitido (0,05), por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna en el sentido que existe relación baja entre ambas variables de estudio.

4.2.3.2. Hipótesis específicas

Hipótesis específica 1:

H₁: Existe una relación significativa entre la autorización de inventario con la gestión de la Empresa Representaciones Valeria E.I.R.L. del distrito de Iñapari, año 2016.

Tabla 10: Prueba de hipótesis específica 1

Correlaciones			X1: Autorización	Y: Gestión
Rho de Spearman	X1: Autorización	Coeficiente de correlación	1,000	,250
		Sig. (bilateral)	.	,188
		N	20	20
	Y: Gestión	Coeficiente de correlación	,250	1,000
		Sig. (bilateral)	,188	.
		N	20	20

Fuente: Elaboración propia

Los resultados de la investigación analizados estadísticamente con el Rho de Spearman reportan un $r = 0,250$ lo que indica que existe una relación baja entre la autorización de inventario y la gestión de la Empresa Representaciones Valeria E.I.R.L. Se tiene un nivel de significancia de 0,188 el mismo que está dentro del valor permitido (0,05) por lo que se acepta la primera hipótesis específica alterna en el sentido que existe relación baja entre la autorización de inventario y la gestión de las empresas mencionadas.

Hipótesis específica 2:

H₂: Existe una relación significativa entre el registro de inventario con la gestión de la Empresa Representaciones Valeria E.I.R.L. del distrito de Iñapari, año 2016.

Tabla 11: Prueba de hipótesis específica 2

Correlaciones			Control	Gestión
Rho de Spearman	X2: Registro	Coeficiente de correlación	1,000	,319
		Sig. (bilateral)	.	,170
		N	20	20
	Y: Gestión	Coeficiente de correlación	,319	1,000
		Sig. (bilateral)	,170	.
		N	20	20

Fuente: Elaboración propia

Los datos analizados con el Rho de Spearman arrojan un $r = 0,319$ lo que indica que existe relación baja entre el registro de inventario y la gestión de la Empresa Representaciones Valeria E.I.R.L. Al tenerse un nivel de significancia de $0,170$ y que está dentro del valor permitido ($0,05$) se acepta la segunda hipótesis alterna en el sentido que el registro de inventario tiene una relación baja con la gestión de las empresas.

Hipótesis específica 3:

H₃: Existe una relación significativa entre la custodia y control de inventario y la gestión de la Empresa Representaciones Valeria E.I.R.L. del distrito de Iñapari, año 2016.

Tabla 12: Prueba de hipótesis específica 3

			Correlaciones	
			X3: Custodia- Control	Y: Gestión
Rho de Spearman	X3: Custodia-control	Coefficiente de correlación	1,000	,253
		Sig. (bilateral)	.	,119
		N	20	20
	Y: Gestión	Coefficiente de correlación	,253	1,000
		Sig. (bilateral)	,119	.
		N	20	20

Fuente: Elaboración propia

Los resultados de la investigación analizados estadísticamente con el Rho de Spearman reportan un $r = 0,253$ lo que indica que existe relación baja entre la custodia-control y la gestión de la Empresa Representaciones Valeria E.I.R.L. Se tiene un nivel de significancia de $0,119$ el mismo que está dentro del valor permitido ($0,05$) por lo que se acepta la tercera hipótesis específica alterna en el sentido que existe relación baja entre la custodia-control y la gestión de las empresas.



CAPÍTULO V

DISCUSIÓN

5.1. Descripción de los hallazgos más relevantes y significativos

Los resultados de la investigación dan cuenta que el 40% de los trabajadores de la Empresa Representaciones Valeria E.I.R.L manifiestan que la autorización del inventario se da muy pocas veces en cuanto la dimensión autorización. El 20% manifiesta que nunca se da la autorización de inventario (Tabla 3). En cuanto a la dimensión: registro de inventario, el 50% indica que el registro de inventario se realiza a veces, el 30% manifiesta que el registro de inventario se da casi nunca (Tabla 4). En lo referido a la dimensión: custodia-control, el 45% manifiesta que el inventario es custodiado y controlado casi nunca, el 15% indica que se da siempre (Tabla 5).

En cuanto a los resultados de la variable gestión empresarial de los trabajadores de la Empresa Representaciones Valeria E.I.R.L. en la dimensión eficacia, el 70% de los trabajadores de las empresas manifiestan que la gestión se realiza casi nunca de manera eficaz y el 20% manifiesta que la gestión se realiza a veces de manera eficaz; es decir, la mayoría de trabajadores dan a conocer que la gestión de la empresa es casi nunca de manera eficaz, (Tabla 6). En cuanto a la competitividad, el 55% de los trabajadores manifiestan que la empresa es competitiva a veces y el 30% manifiestan que la empresa es competitiva casi nunca

(Tabla 7). Referente a la dimensión eficiencia, el 75% de los trabajadores de la empresa manifiestan que la gestión de la empresa es eficiente a veces y el 15% menciona que la gestión es eficiente casi nunca (Tabla 8).

5.2. Limitaciones del estudio

La investigación tuvo una duración aproximadamente tres meses, durante este periodo se aplicó los instrumentos para recolectar los datos y posteriormente procesarlos, la limitante fue los recursos económicos, debido a que los pasajes hasta Iñapari son altos, además la búsqueda de bibliografía fue otra limitante debido a que en las bibliotecas de la región existentes pocos libros especializados.

5.3. Comparación crítica con la literatura existente

“Sostiene que la importancia en el control de inventarios reside en el objetivo primordial de toda empresa: obtener utilidades. La obtención de utilidades obviamente se presenta en gran parte de ventas, ya que éste es el motor de la empresa” (Mallo, 2010, p.65)

Por lo tanto, el inventario no tendrá operatividad ni efectividad, las ventas disminuirán debido a la carencia de materiales para poder trabajar, los clientes se sienten descontentos y la opción de acceder a una utilidad se ve disuelta; por lo que la empresa al no tener inventario simplemente no tendrá liquidez.

El control que se tienen de los inventarios es una de las formas de administrar el capital de trabajo de una empresa sobre todo en las Mypes que muy pocas veces es poco atendido, por lo tanto, para estos procesos se tienen que implementar responsables y políticas que ayuden a que la administración del inventario sea fluida.

Por ello radica la importancia del control de los inventarios, dado que al perder el control sobre ello se pierde la fluidez del efectivo, y esto hace que la empresa disminuye sus utilidades.

5.4. Implicancias del estudio

Los resultados de la investigación demuestran que existe una relación baja entre el control interno del inventario y la gestión de la Empresa Representaciones Valeria E.I.R.L. del Distrito de Iñapari. Esto significa que, si la empresa realiza la



autorización, registro, control y custodia del inventario, los resultados se reflejaran esporádicamente en la gestión de la empresa

En ese sentido, estos resultados son producto de un análisis estadístico efectuado a los datos obtenidos en el trabajo de campo, es decir, en la aplicación de los dos instrumentos de colecta de datos, por lo que dichos resultados son fidedignos y son asumidos por el investigador en su integridad. Al adoptar los resultados por el investigador significa que se adoptan las decisiones o resultados que van a beneficiar a la población y muestra de investigación básicamente y, asimismo, puede ser un referente para la empresa en su conjunto.



CONCLUSIONES

PRIMERA: Los resultados de la investigación reportan que existe una relación baja entre el control de inventario y la gestión de la Empresa Representaciones Valeria E.I.R.L. Es decir, al tenerse un grado de relación estadísticamente baja (0,263) entre ambas variables, se concluye que la gestión de la empresa en términos generales no es bien visto por los trabajadores de la empresa relación directa o alta, al menos en la mayoría de los trabajadores.

SEGUNDA: Mediante la investigación también se puede demostrar la existencia de relación baja entre la variable: control interno de inventario y las dimensiones. Así, existe relación baja entre la autorización de inventario y la gestión de la empresa (0,250); es decir, la gestión de la empresa tiene que ver de manera parcial con la autorización de inventarios.

TERCERA: Los resultados de la investigación también reportan que existe relación baja entre el registro de inventario y la gestión de la empresa (0,319), lo que indica que la gestión de las empresas tiene que ver eventualmente con el registro de inventario.

CUARTA: De otro lado, mediante los resultados de la investigación también se reportan que existe relación baja entre la gestión de las empresa y la custodia-control de inventario (0,253), lo que indica que la gestión de la empresa está relacionado de manera parcial con la custodia-control de inventario.

RECOMENDACIONES

PRIMERA: Se recomienda a los directivos de la Empresa Representaciones Valeria E.I.R.L. impartir charlas referidas al control interno de inventario a todos los trabajadores para que conozcan los procesos de control e implementar nuevos procesos de control interno de inventario a fin de mejorar la gestión. Si bien con la investigación no se reporta una gestión eficiente o deficiente, sin embargo es preciso realizar trabajos de prevención antes de incurrir en el problema.

SEGUNDA: Se recomienda a los directivos de la Empresa Representaciones Valeria E.I.R.L., a incidir más el trabajo de orientación y capacitación a los trabajadores directa o indirectamente involucrados en los procesos o procedimientos de la autorización de inventarios y la importancia de la gestión, como componentes esenciales del desarrollo empresarial. Para ello es preciso realizar charlas, acciones concretas, entre otros.

TERCERA: Se recomienda a los directivos de la Empresa Representaciones Valeria E.I.R.L., a hacer cumplir con los procedimientos del registro del inventario, para que los inventarios estén actualizados y permitan tomar decisiones etc., puesto que podría repercutir negativamente en la gestión de la empresa. Además, es importante que se registren todos los ingresos y salidas del inventario.

CUARTA: Se recomienda a los directivos de la Empresa Representaciones Valeria E.I.R.L., a incidir con implementar políticas y/o procedimientos de custodia y control del inventario, para que estén a disposición y permitan conocer la situación real de los inventarios, puesto que podría repercutir en la gestión de la empresa. Además, es importante que se custodien todos los inventarios.

**REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS**

- Aguirre, J. (2005). Auditoría y Control Interno. España: Ed. Inmagrag.
- American Psychological Association (2010). Manual de Publicaciones de la American Psychological Association (6 ed.). México, D.F.: Editorial El Manual Moderno.
- Billintong, P. (2010). Planeación de la producción y control de inventarios (Segunda edición). México, México: Prentice-Hall.
- Callejas, A. (2012). Los Alcances del Control de Gestión (Primera edición ed.). México: Prentice-Hall.
- León, O. (2012). El Control Interno como Herramienta de Gestión y Evaluación". Lima, Perú: Pacifico Editores SAC.
- Catácora, F. (2012). Sistemas y procedimientos contables (Primera edición ed.). Venezuela: McGraw Hill.
- Chiavenato, I. (2010). Introducción a la teoría general de la administración (Cuarta edición ed.). México: Mc Graw Hill.
- Estupiñan, R. (2010). Control interno y fraudes: Análisis de informe caso I, II y III (Tercera edición ed.). Colombia: Ecoe ediciones.
- Flores, J. (2005). MYPES Administración y gestión. Lima, Perú, Centro de especialización en Contabilidad y Finanzas.
- Fogarty, D. (2013). Administración de la producción e inventarios, (Tercera edición), México, México: Editorial repint
- García, M. (2010). Auditoría Contemporánea. Lima, Perú: Editorial Continental.
- Gitman, J. (2012). Fundamentos de Administración Financiera (Primera edición ed.). México: Editorial Harper & Row Latinoamericana.
- Gonzales, N., & Jacobo, C. (2012). Gestión empresarial: oportunidades de mejora en los negocios (Primera edición ed.). México: Instituto Tecnológico de Sonora.
- Guerrero, H. (2012). Manejo de control de inventarios (Segunda edición ed.). Bogotá: Ecoe ediciones.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2010). Metodología de la investigación (Quinta edición ed.). México: Mc Graw Hill.



- Lorenzi, P., & Skinner, S. J. (1997). *Gestión: Calidad y Competitividad* (Primera Edición ed.). España: McGraw Hill.
- Mantilla, S. (2010). *Auditoria del control interno* (Tercera edición ed.). Colombia: Ecoe ediciones.
- Mallo, M. (2010). *Administración* (Segunda edición). Madrid, España: McGraw-Hill
- Segura, E. (2013). *Propuesta de mejora de operación de un sistema de gestión de almacenes en un operador logístico*. Lima: Pontificia Universidad Católica del Perú.
- Moody, P. (2010). *Toma de decisiones gerenciales* (Primera edición ed.). México: McGraw Hill.
- Munch, G., L. (2012). *Fundamento de la Administración*. Editorial (novena edición). México.
- Olivares, A. (2010). *Ventajas competitivas empresariales* (Primera edición ed.). México: Pearson.
- Pau, C. (2011). *Manual de logística integral*. Madrid, España: Ediciones Díaz de Santos
- Perdomo, A. (2012). *Fundamentos de control Interno* (Novena Edición). México. Editorial Thomsom.
- Roger, G. (2012). *Administración de operaciones* (Tercera edición). México: Mc Graw Hill.
- Santillana, j. (2015). *Sistema de control interno* (Tercera edición). México, México: Santillana.
- Sierra, J. (2012). *Administración de los Inventarios* (Primera edición). México: GASCA.
- Schuster, J. (2010). *Control interno*. Buenos aires, Argentina: Macchi Grupo editor
- Stickney, C., & Weil, R. (2012). *Contabilidad Financiera una introducción a conceptos, métodos y usos* (Primera edición ed.). México: Edamsa impresiones.
- Tejero, J. (2012). *Almacenes: Análisis, diseño y organización* (Primera edición). España: ESIC.



- Torres, M (2009), Métodos de valuación de inventarios. Bogotá, Colombia:
Ecoe ediciones
- Tovar, E. (2014). Control de los inventarios. Red Global de conocimientos en
auditoría y control interno.
- Van Horne, J., & Wachowcz, J. (2010). Fundamentos de Administración
Financiera (Decimotercera Edición ed.). México: Pearson.



ANEXOS



ANEXO N° 01

MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES Y DIMENSIONES	POBLACION Y MUESTRA	METODOLOGÍA
<p>General: ¿Cuál es la relación que existe entre el control de inventario y la gestión de la Empresa Representaciones Valeria E.I.R.L. del distrito de Iñapari, año 2016?</p> <p>Específicos: ¿Qué relación existe entre la autorización de inventario y la gestión de la Empresa Representaciones Valeria E.I.R.L. del distrito de Iñapari, año 2016?</p> <p>¿Cuál es la relación que existe entre el registro de inventario y la gestión de la Empresa Representaciones Valeria E.I.R.L. del distrito de Iñapari, año 2016?</p> <p>¿Existe relación entre la custodia y control y la gestión de la Empresa Representaciones Valeria E.I.R.L. del distrito de Iñapari, año 2016?</p>	<p>General Determinar la relación que existe entre el control de inventario y la gestión de la Empresa Representaciones Valeria E.I.R.L. del distrito de Iñapari, año 2016.</p> <p>Específicos Analizar la relación entre la autorización de inventario y la gestión de la Empresa Representaciones Valeria E.I.R.L. del distrito de Iñapari, año 2016.</p> <p>Establecer r la relación que existe entre el registro de inventario y la gestión de la Empresa Representaciones Valeria E.I.R.L. del distrito de Iñapari, año 2016.</p> <p>Describir la relación que existe entre la custodia y control de inventario y la gestión de la Empresa Representaciones Valeria E.I.R.L. del distrito de Iñapari, año 2016.</p>	<p>General Ha: Existe una relación significativa entre el control de inventario y la gestión de la Empresa Representaciones Valeria E.I.R.L. del distrito de Iñapari, año 2016.</p> <p>Específicas H1: Existe una relación significativa entre la autorización de inventario y la gestión de la Empresa Representaciones Valeria E.I.R.L. Del distrito de Iñapari, año 2016.</p> <p>H2: Existe una relación significativa entre el registro de inventario y la gestión de la Empresa Representaciones Valeria E.I.R.L. del distrito de Iñapari, año 2016.</p> <p>H3: Existe una relación significativa entre la custodia y control de inventario y la gestión de la Empresa Representaciones Valeria E.I.R.L. del distrito de Iñapari, año 2016.</p>	<p>Variable 1: Control de inventario</p> <p><u>Dimensiones:</u> X1: Autorización de inventario X2: Registro de inventario X3: Custodia – control de inventario</p> <p>Variable 2: Gestión empresarial</p> <p><u>Dimensiones:</u> Y1: Eficacia Y2: Competitividad Y3: Eficiencia</p>	<p>Población La población de estudio está conformada por todos los trabajadores de la Empresa Representaciones Valeria E.I.R.L. del distrito de Iñapari constituido por 20 personas.</p> <p>Muestra: La muestra fue elegida de manera intencional no probabilística y está conformada por 25 personas de la Empresa Representaciones Valeria E.I.R.L. del distrito de Iñapari.</p>	<p>Tipo de investigación: cuantitativo.</p> <p>Nivel de Investigación: Descriptivo correlacional,</p> <p>Diseño de Investigación: No experimental; cuyo diagrama es como sigue:</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 10px auto;"> </div> <p>Dónde: M = Muestra de Investigación Ox = (Control interno de Inventario Oy = (Gestión empresarial) r = Relación entre variables</p> <p>Enfoque: Cuantitativo</p> <p>Población. Trabajadores de la Empresa 25</p> <p>Muestra: No probabilístico intencionada 20</p> <p>Técnica: encuestas</p> <p>Instrumentos: cuestionarios</p>



MATRIZ CONCEPTUAL Y OPERACIONAL DE VARIABLES

TITULO	VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	ESCALA DE VALORACIÓN
CONTROL INTERNO DE INVENTARIO OPERATIVO Y LA GESTIÓN DE LA EMPRESA REPRESENTACIONES VALERIA E.I.R.L DEL DISTRITO DE IÑAPARI, AÑO 2016	V1: CONTROL INTERNO DE INVENTARIO OPERATIVO	Es el seguimiento de los bienes 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. (Fogarty,2013)	X1: Autorización de inventario	Manual de procedimientos de autorización y custodia Autorización de ajustes Compras autorizadas Retiros autorizados Revisión, aprobación y autorización de ajustes por perdida Venta de las existencias obsoletas	1,2,3,4,5, 6	Nunca =1 Casi nunca =2 A veces =3 Casi siempre=4 Siempre =5
			X2: Registro de inventario	Manual de procedimientos de registro y control Registros de inventarios valorizados Comprobaciones de los registros auxiliares Actualización de inventarios Procedimientos de control de entradas Especificaciones de inventario	7,8,9,10, 11,12	
			X3: Custodia – control de inventario	Instalaciones adecuadas Verificación de los encargos Inventarios asegurados Control sobre el máximo y mínimo de existencias Conciliaciones de los resultados de los inventarios físicos Políticas de recepción, almacenamiento y conservación Procedimientos de faltantes Informes actualizados	13,14,15, 16,17,18, 19,20	
	V2: GESTION DE LA EMPRESA	Es aquella actividad empresarial que a través de diferentes individuos especializados, como ser: directores institucionales, consultores, productores, gerentes, entre otros, y de acciones, buscará mejorar la productividad y la competitividad de una empresa o de un negocio. (Lorenzini, 1997)	Y1: Eficacia	Estructura organizacional Personal capacitado Mínimo a vender Clientes de dudoso cobro Recuperación de impagos Valor de stock Sistema de información	1,2,3,4,5, 6,7	
			Y2: Competitividad	Rentabilidad de ventas Equipos actualizados Costo de fabricación Captación de nuevos clientes Metas reales Precios de la competencia Producción real	8,9,10,11, 12,13,14	
			Y3: Eficiencia	Actividades eficientes Rapidez en las decisiones Misión y visión Capacidad de pago de deudas Éxito de gestión	15,16,17, 18,19,20	