

**UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS**

**FACULTAD DE ECOTURISMO**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**



**TESIS:**

**“EVALUACIÓN Y PROPUESTA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO PARA LA EMPRESA INVERSIONES ALVAMARPE S.C.R.L PERIODO 2018”**

**TESIS PRESENTADO POR:**

Bach. Mondragón Soto Lenin Franco

Bach. Aragón Apaza Richard

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO

**ASESORA:** Mg. María Isabel Huamaní Pérez

**MADRE DE DIOS – PERÚ**

**2018**

**UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE  
DIOS**

**FACULTAD DE ECOTURISMO**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y  
FINANZAS**



**TESIS:**

**“EVALUACIÓN Y PROPUESTA DE CONTROL INTERNO DE  
INVENTARIO PARA LA EMPRESA INVERSIONES  
ALVAMARPE S.C.R.L PERIODO 2018”**

**TESIS PRESENTADO POR:**

Bach. Mondragon Soto Lenin Franco

Bach. Aragón Apaza Richard

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO

**ASESORA:** Mg. María Isabel Huamaní Pérez

**MADRE DE DIOS – PERÚ**

**2018**

## **Dedicatoria**

A Nuestra familia por su apoyo incondicional, sus consejos, su comprensión; así como a todos aquellos que gracias a su colaboración contribuyeron a la culminación de mi trabajo de investigación.

**Atte.**

**Lenin y Richard**

## **Agradecimientos**

A Dios por estar siempre con nosotros, dándome fuerza y salud para continuar con nuestro desarrollo personal, a mis profesores por sus enseñanzas y valores impartidos durante todo este tiempo, y a mi asesora por el apoyo brindado durante el desarrollo y ejecución del presente trabajo de investigación.

**Atte.**

**Lenin y Richard**

## **PRESENTACIÓN**

El presente Informe Final de tesis titulado “EVALUACIÓN Y PROPUESTA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO PARA LA EMPRESA INVERSIONES ALVAMARPE S.C.R.L PERIODO 2018” el que tiene el Objetivo General de Determinar el nivel de desarrollo del control interno de Inventarios de la empresa ALVAMARPE S.C.R.L del periodo 2018 con el fin de presentar un propuesta de mejora del control interno.

En cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios para obtener el título profesional de Contador Público.

El documento consta de 4 capítulos: Problema de Investigación, Marco Teórico, Metodología de la Investigación y Resultados del trabajo de Investigación.

## Resumen

El control interno es un proceso integral que tiene como responsable de su desarrollo a todos los miembros de la organización, al referirnos al control interno de inventario se debe entender que es el control que se realiza al rubro de existencias o bienes que están disponible para la venta, es de ahí la importancia del trabajo de investigación presente, el rubro de existencias o inventario son los que originan los ingresos ordinarios.

El presente estudio tiene como objetivo evaluar el nivel de desarrollo del control interno de inventario de la empresa ALVAMARPE S.C.R.L periodo 2018. La investigación es de tipo descriptivo para lo cual se empleó técnicas como encuesta, revisión documenta, entrevista y los instrumentos de recolección de datos empleados fueron mediante cuestionario, guía de entrevistas y guía de revisión documentaria; las encuestas fueron aplicadas, a todos los miembros de la empresa.

Una vez realizado el análisis y la interpretación de los datos obtenidos a través de la encuesta, entrevista y revisión documental, se procedió a realizar el análisis descriptivo con la finalidad de determinar el nivel de desarrollo del control interno de inventario de la empresa ALVAMARPE S.C.R.L.

Finalmente, los hallazgos que se obtuvieron determino que el nivel de desarrollo del control interno de inventario es bajo por lo que se presentó una propuesta de mejora de control interno de inventario en el cual se establece la forma como mejorar el control interno.

Palabras clave: Control interno, inventario, desarrollo, existencias, propuesta, evaluación.

## Resumo

O controle interno é um processo integral que é responsável pelo seu desenvolvimento para todos os membros da organização, referindo-se ao controle interno do estoque deve ser entendido que é o controle que é feito para o item de estoque ou bens que estão disponíveis para o venda, é por isso que a importância do presente trabalho de pesquisa, o item de estoque ou inventário são aqueles que originam a renda ordinária.

Este estudo tem como objetivo avaliar o nível de desenvolvimento da empresa de controle de inventário interno período ALVAMARPE SCRL 2018. A pesquisa é descritiva para o qual foi usado como técnicas de pesquisa, revisão de documentos, entrevistas e instrumentos de coleta de dados funcionários foram através de questionário, guia de entrevista e guia de revisão de documentos; As pesquisas foram aplicadas a todos os membros da empresa.

Uma vez feita a análise e interpretação dos dados obtidos através da pesquisa, entrevista e análise de documentos, procedeu-se a realizar uma análise descritiva, a fim de determinar o nível de desenvolvimento da empresa de controle de inventário interno ALVAMARPE S.C.R.L.

Por fim, os resultados obtidos determinaram que o nível de desenvolvimento do controle interno de estoques é baixo, por isso foi apresentada uma proposta para melhorar o controle interno de estoques, que estabelece a forma de melhorar o controle interno.

Palavras-chave: Controle interno, inventário, desenvolvimento, estoque, proposta e avaliação.

## **Introducción**

El tema del presente Informe Final de investigación es el control interno de inventarios, enfocándose en determinar el nivel de desarrollo del control interno de inventario. El interés principal que motivó este proyecto fue el de presentar una propuesta para mejorar el nivel de desarrollo del control interno de inventarios en la empresa INVERSIONES ALVAMARPE S.C.R.L y con este reducir los riesgos que trae consigo el tener un control de inventario inadecuado o deficiente.

La tesis busca elaborar el sustento académico para respaldar la propuesta en base a lo determinado en el problema de investigación, justificado cuantitativamente los hechos objeto de estudio.

El trabajo está compuesto por cuatro capítulos. El primero presenta el problema de investigación en el cual se aborda la formulación del problema, objetivos de investigación. En el segundo capítulo, se mencionara los antecedentes de investigación, marco teórico y la definición de términos. En el tercer capítulo definimos el tipo de estudio, diseño de investigación, el establecimiento de la población y muestra, los métodos y técnicas que se emplearan entre otros aspectos, en el cuatro capitulo se muestran los resultados obtenidos en la investigación en la cual forma parte la propuesta de mejorar de control interno para la empresa. Finalmente presentamos los anexos del informe final de Investigación que comprende la matriz de consistencia, validación del instrumento, el instrumento que se utilizara para la recopilación de la información y otros.



# Índice

Pag.

## PÁGINAS PREVIAS

Dedicatoria

Agradecimientos

Presentación

Resumen

Abstract

Introducción

Índice

Índice de Figuras

Índice de Tablas

## CAPÍTULO I PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Descripción del Problema.....	15
1.2. Formulación de Problema.....	17
1.3. Objetivos .....	17
1.4. Variables .....	18
1.5. Operación de las Variables.....	18
1.6. Justificación .....	19
1.7. Consideraciones éticas .....	19

## CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de Estudio.....	20
-----------------------------------	----

2.2. Marco Teórico .....	24
2.3. Definición de Términos.....	46
CAPITULO III METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	
3.1. Tipo de Estudio .....	49
3.2. Diseño de Estudio.....	50
3.3. Población y Muestra .....	50
3.4. Métodos y Técnicas.....	50
3.5. Tratamiento de Datos .....	52
CAPÍTULO IV: RESULTADOS DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN	
4.1. Análisis Descriptivo .....	65
CONCLUSIONES .....	112
SUGERENCIAS.....	113
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	114
ANEXOS	
ANEXO 1: Matriz de Consistencia de la Investigación.....	117
ANEXO 2: Instrumentos.....	118
ANEXO 3: Solicitud de autorización para realización de estudio .....	125
ANEXO 4: Solicitud de validación de instrumento .....	127
ANEXO 5: Fichas de validación.....	128
ANEXO 6: Consentimiento informado.....	135
ANEXO 7: Base de Datos de Resultados de la Investigación .....	137
ANEXO 8: Detalle de movimiento de cuentas.....	139
ANEXO 9: Fotografías .....	145

## Índice de Tablas

Pag.

Tabla 01: Validación de juicio de expertos de instrumento .....	52
Tabla 02: Detalle de movimiento de cuentas.....	59
Tabla 03: ¿Usted cree que en su organización se debe implantar un sistema de control de inventarios?.....	66
Tabla 04: ¿Qué tipos de registro utiliza para el control de inventarios de su empresa?.....	67
Tabla 05: ¿Usted está de acuerdo en implantar un sistema de control de inventario basado en registro sistematizado?.....	68
Tabla 06: ¿Cree usted que un registro sistematizado ayudará a realizar el cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos que vende? .....	69
Tabla 07: ¿Usted cree que al contar con un sistema de control de inventarios, permite elaborar informes de stock confiables?.....	70
Tabla 08: ¿Considera usted que si la empresa no cuenta con un control de inventarios, entonces no se contaría con información sobre el Stock de la misma?.....	71
Tabla 09: Cree usted que para confrontar la existencia física con la existencia del kardex sistematizado se deben efectuar revisiones físicas periódicamente?.....	72
Tabla 010: ¿Usted ha sido capacitado en el tema de control de inventario.....	72
Tabla 011:¿Se registra oportunamente las entradas y salidas de la mercadería? .....	73
Tabla 012: ¿Están codificados los productos en el almacén?.....	75
Tabla 013: ¿Las compras se realizan por requerimiento del almacén?...	76

Tabla 014: ¿Las compras de mercadería se sustentan con los comprobantes de pago?.....	77
Tabla 015 ¿Las mercaderías compradas se verifican en cuanto a su cantidad y calidad?: .....	78
Tabla 016: ¿La recepción de mercadería se concilia con el pedido?.....	79
Tabla 017: ¿Se devuelven las mercaderías cuando no cumple con las características de calidad pedida?.....	80
Tabla 018:¿Sus proveedores cumplen con el periodo de entrega establecido?.....	.81
Tabla 019: ¿Se verifica la fecha de vencimiento de los productos?.....	82
Tabla 020: ¿Se lleva un control de mercadería vencida?.....	83
Tabla 021: ¿Está definido los procedimientos para la baja de mercadería vencida?.....	84
Tabla 022: ¿Cada que tiempo se realiza inventario físico de mercadería?	85
Tabla 023: ¿Lleva un control de inventario de cada producto?.....	86
Tabla 024: ¿Usted conoce los términos de mermas y desmedro?.....	87
Tabla 025: ¿Usted conoce los aspectos tributarios a las mermas y desmedros de mercadería?.....	88
Tabla 026: ¿Usted aplica normas tributarias a las mermas y desmedros de mercaderías?.....	89
Tabla 027: ¿Usted cree que se puede evitar los excesos de las mermas y desmedro en las mercaderías?.....	90
Tabla 028: ¿Marque usted cuál de los siguientes inventarios se realizan en su empresa?.....	91
Tabla 029: ¿Todas las ventas están sustentadas con comprobantes de pago?.....	92
Tabla 030: ¿Se ha dejado de vender por motivo de no tener en existencias la mercadería requerida por el cliente?.....	93
Tabla 031: ¿Cree usted que el control de inventarios es importante en su organización?.....	94

Tabla 032: ¿Qué tan importante considera usted la planificación dentro de su empresa en relación al control de inventario? .....	95
Tabla 033: ¿La empresa tiene un manual de organización y funciones?.	96
	Pag.
Tabla 034: ¿Existe un espacio adecuado para almacenar la mercadería?.....	97
Tabla 035: ¿El personal de almacén conoce sus funciones? ..	98
Tabla 036: ¿La empresa cuenta con políticas y procedimientos para la compra de mercadería?.....	99
Tabla 037: ¿La empresa cuenta con un plan de contingencia ante un siniestro y estudio de riesgo?.....	100
Tabla 038: ¿Considera que la infraestructura del almacén es la idónea?	101
Tabla 039: ¿Considera que un buen control de inventario contribuirá al cumplimiento de los objetivos organizacionales?.....	102
Tabla 040: CONTROL INTERNO DE INVENTARIO.....	103
Tabla 041: DESARROLLO DE INVENTARIO .....	104

## Índice de Figuras

	Pag.
Figura 01: Estructura organizacional.....	55
Figura 02: ¿Usted cree que en su organización se debe implantar un sistema de control de inventarios?.....	66
Figura 03: ¿Qué tipos de registro utiliza para el control de inventarios de su empresa?.....	67
Figura 04¿Usted está de acuerdo en implantar un sistema de control de inventario basado en registro sistematizado?.....	68
Figura 05¿Cree usted que un registro sistematizado ayudará a realizar el cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos que vende? .....	69
Figura 06¿Usted cree que al contar con un sistema de control de inventarios, permite elaborar informes de stock confiables?.....	70
Figura 07¿Considera usted que si la empresa no cuenta con un control de inventarios, entonces no se contaría con información sobre el Stock de la misma? .....	71
Figura 08 ¿Cree usted que para confrontar la existencia física con la existencia del kardex sistematizado se deben efectuar revisiones físicas periódicamente? .....	72
Figura 09 ¿Usted ha sido capacitado en el tema de control de inventario .	72
Figura 10:¿Se registra oportunamente las entradas y salidas de la mercadería? .....	73
Figura 11¿Están codificados los productos en el almacén?.....	75
Figura 12: ¿Las compras se realizan por requerimiento del almacén?....	76
Figura 13: ¿Las compras de mercadería se sustentan con los comprobantes de pago?.....	77
Figura 14¿Las mercaderías compradas se verifican en cuanto a su cantidad y calidad?:.....	78
Figura 15: ¿La recepción de mercadería se concilia con el pedido?.....	79

Figura 16: ¿Se devuelven las mercaderías cuando no cumple con las características de calidad pedida?.....	80
Figura 17:¿Sus proveedores cumplen con el periodo de entrega establecido?.....	.81
Figura 18: ¿Se verifica la fecha de vencimiento de los productos?.....	82
Figura 019: ¿Se lleva un control de mercadería vencida?.....	83
Figura 020: ¿Está definido los procedimientos para la baja de mercadería vencida?.....	84
Figura 021: ¿Cada que tiempo se realiza inventario físico de mercadería?	85
Figura 022: ¿Lleva un control de inventario de cada producto?.....	86
Figura 023: ¿Usted conoce los términos de mermas y desmedro?.....	87
Figura 024: ¿Usted conoce los aspectos tributarios a las mermas y desmedros de mercadería? .....	88
Figura 025: ¿Usted aplica normas tributarias a las mermas y desmedros de mercaderías?.....	89
Figura 026: ¿Usted cree que se puede evitar los excesos de las mermas y desmedro en las mercaderías?.....	90
Figura 027: ¿Marque usted cuál de los siguientes inventarios se realizan en su empresa?.....	91
Figura 028: ¿Todas las ventas están sustentadas con comprobantes de pago?.....	92
Figura 029: ¿Se ha dejado de vender por motivo de no tener en existencias la mercadería requerida por el cliente?.....	93
Figura 031: ¿Qué tan importante considera usted la planificación dentro de su empresa en relación al control de inventario? .....	95
Figura 032: ¿La empresa tiene un manual de organización y funciones?.	96
Figura 033: ¿Existe un espacio adecuado para almacenar la mercadería?.....	97
Figura 034: ¿El personal de almacén conoce sus funciones?.....	98

Figura 035: ¿La empresa cuenta con políticas y procedimientos para la compra de mercadería?.....	99
Figura 036: ¿La empresa cuenta con un plan de contingencia ante un siniestro y estudio de riesgo?.....	100
Figura:037 ¿Considera que la infraestructura del almacén es la idónea?..	101
Figura:038 ¿Considera que un buen control de inventario contribuirá al cumplimiento de los objetivos organizacionales?.....	102
Figura: 039 CONTROL INTERNO DE INVENTARIO.....	103
Figura 040: DESARROLLO DE INVENTARIO .....	104



# CAPITULO I PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

## 1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

El negocio del Comercio de abarrotes es una de las actividades que han tenido gran movimiento en el Perú, debido a que el sector comercio de abarrotes a nivel nacional es constante por cuanto todos los pobladores son consumidores de alimentos propiamente dicho de abarrotes.

Podemos observar que en gran parte de las empresas dedicadas al rubro de comercio de abarrotes con la finalidad de obtener mayores ganancias no adquieren equipos computarizados y no cuenta con personal necesario y capacitado para el control de sus mercaderías en sus almacenes y que finalmente tiene como resultado una información con inconsistencias para la toma de decisiones.

Uno de los problemas por los que generalmente pasan las empresas tanto públicas como privadas es los inventarios la cual está basado en la NIC 2, donde su principal prioridad es llevar un buen manejo contable de las existencias, considerando que todas las empresas necesitan mercadería para poder seguir adelante con el negocio.

Perú son pocas las empresas que tiene una buena administración de sus inventarios, las PYMES que pierden entre el 20% y el 30% de su stock a causa de una mala gestión de sus productos. Puesto que si las empresas llevaran una buena gestión de inventarios, se obtendría un margen más alto de ganancia, pero dichos empresarios no toman la debida importancia, lo que genera grandes pérdidas.

La importancia en el control interno de inventarios radica en las utilidades, provenientes de las ventas, puesto que este es el núcleo del negocio. Para que ventas sean de manera eficiente, debe estar de la mano de los inventarios existentes, puesto que si estos no van de la mano la oportunidad de tener más ganancias disminuye. Por lo que se puede decir que sin inventarios, no existen ventas.

La empresa Inversiones ALVAMARPE Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada, es una empresa comercial cuya actividad económica principal es la compra y venta de al por mayor de productos de abarrotes en general. La empresa hasta la actualidad no ha formalizado y desarrollado de manera suficiente las medidas adecuadas y organizativas que le permitan tener una buena estructura para un control bien definido que le garantice el manejo adecuado de las existencias en el almacén, por lo que se encuentra incurso la situación planteada.

Desde su fundación en el año 2012, la empresa se ha diferenciado por un sostenido crecimiento. En sus primeros años la empresa estaba conformada por tres personas hoy en día cuenta con una disposición de siete trabajadores con un alto volumen de ventas y una cartera de clientes que requiere el uso de sistemas computarizados y la participación de personal calificado para su manejo y control de inventario de mercadería.

Por falta de un sólido control de inventarios, se han tenido problemas para la toma de decisiones, imposición de multas por SUNAT y otros.

En consecuencia es muy necesario que la empresa INVERSIONES ALVAMARPE Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada aplique un conjunto de medidas organizativas operativas y de control con el fin de iniciar un proceso de implementación de un sistema de control de inventario de mercadería que permita mejorar las ventas, así como en sus registros contables, y obtenga una buena eficiencia en las operaciones lo que nos permitirá ayudar con el cumplimiento de las políticas establecidas por la gerencia relacionadas con la administración del inventario de mercadería.

En este sentido, de todo lo antes mencionado, a continuación, se traza el problema general y los problemas específicos de la presente investigación.

## **1.1. FORMULACIÓN DE PROBLEMA**

¿Cuál es el nivel de desarrollo del control interno de Inventario de la empresa ALVAMARPE SCRL periodo 2018?

### **1.1.1. PROBLEMAS ESPECIFICOS**

- Cómo se viene desarrollando el control interno de inventario en la empresa ALVAMARPE S.C.R.L periodo 2018?
- ¿Cuáles son los factores de riesgos del control interno de Inventario en la empresa ALVAMARPE S.C.R.L periodo 2018?

## **1.2. OBJETIVOS**

### **1.2.1. OBJETIVO GENERAL**

Evaluar el nivel de desarrollo del control interno de inventario de la empresa ALVAMARPE S.C.R.L periodo 2018

### **1.2.2. OBJETIVOS ESPECIFICOS**

- Describir el desarrollo del control interno de Inventario en la empresa ALVAMARPE S.C.R.L. periodo 2018.
- Analizar cómo se desarrolla el control interno de Inventarios en la empresa ALVAMARPE S.C.R.L periodo 2018.
- Formular una propuesta de mejora del control interno de inventario para la empresa ALVAMARPE S.C.R.L.

### 1.3. VARIABLES

- Control interno de inventario
- Desarrollo de inventario

### 1.4. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADOR
Control interno de inventario	Es el mecanismo a través del cual una empresa lleva la administración eficiente del movimiento y almacenamiento de las mercancías y del flujo de información y recursos que surge a partir de esto.	Son los Procesos que se realizan para un adecuado suministro, almacenamiento y acceso a las existencias	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Implementación</li> <li>- Procesos</li> <li>- Eficiencia</li> <li>- Procedimientos</li> <li>- Políticas</li> <li>- Recursos</li> <li>- Humanos</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Registro sistemático</li> <li>-Proceso de control</li> <li>- Revisión Física</li> <li>- Influencia</li> <li>- Conciliaciones</li> <li>- Infraestructura</li> </ul>
Desarrollo de inventario	Son aspectos de implementación del sistema de control de inventario y que este se ajuste a los requerimientos de la entidad	Es la calificación del nivel avance del sistema de control de inventario	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Planificación</li> <li>- Factores de riesgos</li> <li>- Organización</li> <li>- Control</li> <li>- Objetivos</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Nivel de stocks.</li> <li>- Orden</li> <li>- Cumplimiento de objetivos</li> <li>- Actividades de Control</li> <li>- Infraestructura</li> <li>-Causas de riesgos</li> </ul>

### 1.5. JUSTIFICACIÓN

#### 1.5.1. Justificación Teórica

De acuerdo a la variable control interno, se sistematizara información relacionada a la definición, valuación y costos. También se aportará información de control de inventarios: definición, importancia, problemas frecuentes y beneficios.

### **1.5.2. Justificación Metodológica**

Para lograr los objetivos del estudio, se elaborara instrumentos de investigación como guía de observación, guía de entrevista y guía de análisis documental para obtener información del personal responsable, concluyendo con una propuesta para que la empresa tome en cuenta y así pueda mejorar las deficiencias que presenta la empresa objeto de estudio.

### **1.5.3. Justificación Práctica:**

Nuestro trabajo permitirá conocer los problemas o deficiencias que se presenta en la empresa con relación al control de inventarios.

## **1.6. CONSIDERACIONES ÉTICAS**

En el trabajo de investigación se quiere estudiar los datos obtenidos según su naturaleza y su realidad, evitando manipular la información durante su proceso de análisis, respetando la reserva o confidencialidad del caso, con la intención de poder demostrar la problemática de la empresa y poder dar una propuesta por medio de sugerencias como opciones de solución a los problemas descritos.

## CAPITULO II MARCO TEÓRICO

### 2.1. ANTECEDENTES DE ESTUDIO

Vergara Solano Dennis (2017) en su Tesis denominada “***Evaluación del control de inventarios del periodo 2016 y propuesta de un sistema de control para la empresa Incodiesel S.A.C. en Chimbote-2017***”. Para optar el título de Contador Público. Universidad Cesar Vallejo. Perú.

En trabajo de investigación se planteó como objetivo general: Desarrollar una evaluación del control de inventarios del periodo 2016 y propuesta de un sistema de control para la empresa “INCONDIESEL S.A.C.” Como una manera de alcanzar dicho objetivo general se ha aplicado los siguientes objetivos específicos: Describir cómo se viene desarrollando el control de inventarios del periodo 2016. Analizar cómo se viene llevando el control de inventarios del periodo 2016. Plantear una propuesta de sistema de control de inventarios.

La Población estuvo conformada por todos los documentos de control de productos de la empresa desde el inicio de sus operaciones hasta el periodo actual, y la Muestra: Está conformada por los documentos de control de productos del periodo 2016 de la empresa “INCONDIESEL”.

Las técnicas e instrumentos que se utilizaron fueron la Entrevista– Guía de Entrevista y la Observación – Guía de Observación.

Los resultados obtenidos nos reveló que la empresa no cuenta con ningún medio de control de inventarios, ni de sus entradas ni salidas; también, se encontraron problemas en el área de almacén, ya que el espacio no es suficiente para el resguardo adecuado de los inventarios, el cual se mantiene acumulado. Además, se analizó cada uno de los procesos del manejo de los inventarios, detectándose la carencia que existe de un sistema de políticas y procedimientos adecuados para el

control de los mismos; por lo tanto, se planteó la propuesta de un Sistema de Control de Inventarios basado en un manual de políticas y procedimientos, así mismo, un formato Kardex en Excel para el registro de las entradas y salidas de la mercadería; y por último, un formato de clasificación ABC, para poder determinar aquellos productos que requieren de un mayor control y resguardo.

Alvarado Soto José Enrique (2016) en su tesis denominada ***“Propuesta de control interno en el inventario de mercadería, para mejorar las ventas en empresa Inversiones Ferreteras & Negocios Xiomara S.A.C. Chiclayo-2016”***.

El trabajo de investigación tuvo como objetivo proponer un control Interno de Inventario de mercadería para mejorar las ventas de la empresa Inversiones Ferreteras & Negocios Xiomara S.A.C Chiclayo 2016. Así mismo se demuestra la necesidad de contar con una estrategia como medio para alcanzar el cumplimiento de metas en las ventas y con el objetivo de tener el mayor reconocimiento en el mercado. Para poder realizar el trabajo de investigación se utilizó la metodología descriptiva, tomando en cuenta como población y muestra a la empresa, donde también se establecieron como objetivo general proponer un control interno en el inventario de mercadería para mejorar las ventas de la empresa Inversiones Ferreteras & Negocios Xiomara S.A.C. y como objetivos específico Diagnosticar el control interno existente en la empresa Inversiones Ferreteras & Negocios Xiomara S.A.C; Analizar las ventas de la empresa Inversiones Ferretera & Negocios Xiomara S.A.C y Proponer un sistema de control interno en el inventario de mercadería para mejorar las ventas.

Las conclusiones determinadas fueron: El control interno existente en la empresa Inversiones Ferreteras & Negocios Xiomara S.A.C es débil porque el personal no está capacitado en control de inventarios y además porque no posee un manual de organización y funciones que le permita señalar sus labores; en las operaciones de control interno en los proceso

de compra, almacén y distribución es deficiente porque no posee con políticas y procedimientos para la compra de mercadería y también porque las compras muchas veces no se realiza por requerimiento del almacén. En lo que respecta al almacén se ha determinado que no cuenta con un espacio apropiado para almacenar los productos, no lleva control de mercadería porque no registra entradas y salidas en un kardex, los productos no están codificados y no tienen códigos de identificación cada producto. En la distribución decimos que no siempre sus proveedores cumplen con los pedidos en la fecha de entrega; Las ventas de la empresa Inversiones Ferretera & Negocios Xiomara no ha sido las adecuadas porque muchas veces no se encuentra el producto solicitado por el cliente debido a que no se descarga en kardex, trayendo como resultado no obtener las ganancias deseadas.

Flores Vásquez, Erika Magaly (2015) en su tesis denominada ***“La Logística de Inventarios y su efecto en la Situación Económica y Financiera de la empresa Rapidcar S.A.C en la ciudad de Trujillo año 2015”***

La investigación se llevó a cabo con el objetivo de determinar el efecto de logística de inventarios en la situación económica y financiera de la empresa Rapidcar S.A.C en la ciudad de Trujillo año 2015, realizándose entrevistas a los responsables logística y del almacén, se utilizó una guía de análisis documental, al mismo tiempo se empleó un diseño no experimental de corte transversal. Al analizar la documentación se determinó que la empresa no cuenta con políticas de inventarios, tampoco lleva un proceso adecuado para las compras, no se hace estudio de mercado y no se emplean estrategias para la venta de sus productos motivos por lo cual existe un 29% de mercadería que no lleva una adecuada rotación lo cual genera 19,480.00 soles menos a sus ingresos, concluyendo que : el efecto de la logística de inventarios en la situación económica financiera de la empresa es negativa como muestra los índices de liquidez que disminuyó en 2.55 veces y su rentabilidad en 5.25% con respecto al margen bruto. Los factores por los cuales no se lleva un adecuado proceso logístico, es debido a la falta de comunicación entre



áreas, no existe planificación al momento de adquirir productos, no reciben capacitaciones ni motivación.

Misari Argandoña Marco Antonio (2012) en la tesis denominada ***“El Control Interno de Inventarios y la Gestión en las empresas de fabricación de Calzado en el distrito de Santa Anita”***

El trabajo tuvo como tema central 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. El control interno es un factor clave para lograr un adecuado manejo corporativo del negocio, pues proporciona la seguridad respecto al logro de los objetivos y metas trazadas dentro del marco de la eficiencia, eficacia y economía; éstos se constituyen como los tres pilares que sostienen y resguardan los recursos y bienes de la empresa. Como ya se ha reconocido la complejidad y evolución de los negocios, actualmente, requiere que el control interno sea cada vez más agudo; pues las empresas se ven presionadas a lograr mejores resultados con menos recursos. La optimización de los recursos requiere del empleo adecuado del tiempo, personal, dinero y activos; y es reconocido como el principal objetivo de las empresas modernas.

La combinación de estos factores agudiza la necesidad de optimizar los recursos, haciendo que el control interno sea una característica inherente; pues influye directamente en el desarrollo durante todas las etapas. La identificación de objetivos constituye un requisito imprescindible, ya que el proceso fundamental del control está basado en la aplicación de instrumentos que permitan analizar nuestra realidad con lo que deseamos obtener. Por último, la optimización está relacionada estrechamente con la productividad, haciendo posible el aprovechamiento máximo de cada recurso. Es indispensable la planificación, con el fin de ofrecer una mejor visión sobre la gestión empresarial y así poder obtener procesos productivos y gerenciales de alto nivel.

## **2.2. MARCO TEÓRICO**

### **2.2.1. Inventario**

Silva (2006) afirma que “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. Los inventarios representan los bienes físicos con los que cuenta la empresa, cualquiera que sea la naturaleza. En general la empresa depende de capital con el que ésta cuenta y así también de sus bienes tangibles sin estos no hay manera de que ésta funcione” (pág.23)

Para Heredia el inventario representa la existencia tanto de bienes muebles como inmuebles, que pertenecen a la empresa y que son susceptibles de acciones comerciales, generando ingresos económicos directa o indirectamente relacionados con el ejercicio o actividad básica de la empresa (Heredia, 2007,p. 80)

Así también Laveriano afirma que es un registro documental 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 (materias primas, productos en proceso y productos terminados). También se define como un amortiguador entre dos procesos: el abastecimiento y la demanda, donde el proceso de abastecimiento contribuye con bienes al inventario, mientras que la demanda consume el mismo inventario (Laveriano, 2010,p. II-1).

Según Zevallos el costo de inventario es un elemento importante en los Estados Financieros de toda empresa. El inventario como existencia está representado por las mercaderías que se tiene para su venta en las actividades cotidianas de la empresa y los materiales disponibles para la producción o en proceso de transformación. Toda empresa con perspectivas de éxito debe contar con adecuado abastecimiento a fin de hacer frente a las exigencias del mercado. Los inventarios son esenciales para las empresas comerciales y manufactureras. Son necesarios para generar ventas y las ventas son necesarias para generar utilidades (Zevallos, 2010, p. 177)

## **2.2.2. Costo de Inventario**

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.

### **2.2.2.1. Costo de Adquisición**

Para la IAS (2018) comprende el precio de compra, aranceles de importación, otros impuestos (no recuperables en su naturaleza) y otros costos directos (p.7)

### **2.2.2.2. Costo de Transformación**

Para la IAS (2018) comprende los costos directos y los costos indirectos (costos indirectos de producción distribuidos) (p.7)

## **2.2.3. Tipos de Inventario**

Los inventarios de acuerdo a las características físicas de los objetos a contar, pueden ser de los siguientes tipos:

### **2.2.3.1. Inventarios de materia prima o insumos**

Son aquellos en los cuales se contabilizan todos aquellos materiales que no han sido modificados por el proceso productivo de las empresas.

### **2.2.3.2. Inventarios de materia semi-elaborada o productos en proceso.**

Como su propio nombre lo indica, son aquellos materiales que han sido modificados por el proceso productivo de la empresa, pero que todavía no son aptos para la venta.

### **2.2.3.3. Inventarios de productos terminados**

Son aquellos donde se contabilizan todos los productos que van a ser ofrecidos a los clientes, es decir que se encuentran aptos para la venta.

### **2.2.3.4. Inventario en Tránsito**

Se utilizan con el fin de sostener las operaciones para abastecer los canales que conectan a la empresa con sus proveedores y sus clientes, respectivamente. Existen porque el material debe de moverse de un lugar a otro.

### **2.2.3.5. Inventarios de materiales para soporte de las operaciones, o piezas y repuestos.**

Son los productos que aunque no forman parte directa del proceso productivo de la empresa, es decir no serán colocados a la venta, hacen posible las operaciones productivas de la misma, estos productos pueden ser: maquinarias, repuestos, artículos de oficinas, etc.

### **2.2.3.6. Inventario en Consignación**

Son aquellos artículos que se entregan para ser vendidos o consumidos en el proceso de manufactura pero la propiedad la conserva el proveedor. (Reyes, 2009, p.122)

### **2.2.3.7. Inventarios cíclicos o de lote**

Se generan al producir en lotes no de manera continua. Por ejemplo cuando un tornero acumula piezas hasta completar un lote que será enviado al fresado o al siguiente proceso. Estos inventarios facilitan las operaciones en sistemas clásicos de producción, porque permiten que el sistema productivo no se detenga.

### **2.2.3.8. Inventarios estacionales (por estación)**

Son aquellos donde se contabilizan aquellos productos que poseen demandas que dependen de alguna estación o periodo de tiempo específico. Un ejemplo de estos pueden ser: los paraguas, los juguetes y los artículos de moda. Estos inventarios se utilizan para suavizar el nivel de producción de las operaciones, para que los trabajadores no tengan que contratarse o despedirse frecuentemente.

### **2.2.3.9. Inventarios de seguridad**

Se generan para amortiguar variaciones en la demanda o para cubrir errores en la estimación de la misma. Estos inventarios derivan del hecho de que la demanda de un bien o servicio proviene usualmente de estudios de mercado que difícilmente ofrecen una precisión total. Los inventarios de seguridad concernientes a materias primas, protegen contra la incertidumbre de la actuación de proveedores debido a factores como el tiempo de espera, huelgas, vacaciones o unidades que al ser de mala calidad no podrán ser aceptadas.

### **2.2.3.10. Inventarios especulativos**

Estos se derivan cuando se espera un aumento de precios superior a los costos de acumulación de inventarios, por ejemplo, si las tasas de interés son negativas o inferiores a la inflación.

### **2.2.3.11. Inventario Máximo**

Debido al enfoque de control, existe el riesgo que el nivel del inventario pueda llegar demasiado alto para algunos artículos. Por lo tanto se establece un nivel de inventario máximo.

### **2.2.3.12. Inventario Mínimo**

Es la cantidad mínima de inventario a ser mantenidas en el almacén.

### **2.2.3.13. Inventario Disponible**

Es aquel que se encuentra disponible para la producción o venta. Inventario en Línea: Es aquel inventario que aguarda a ser procesado en la línea de producción.

#### **2.2.3.14. Inventario Agregado**

Se aplica cuando al administrar las existencias por artículo único representa un alto costo, para minimizar el impacto del costo en la administración del inventario, los artículos se agrupan ya sea en familias u otro tipo de clasificación de materiales de acuerdo a su importancia económica, etc.

#### **2.2.3.15. Inventario en Cuarentena:**

Es aquel que debe de cumplir con un período de almacenamiento antes de disponer del mismo, es aplicado a bienes de consumo, generalmente comestibles u otros. O también es un inventario de productos rechazados que no pueden utilizarse en la manufactura.

#### **2.2.3.16. Inventario de Previsión**

Se tienen con el fin de cubrir una necesidad futura perfectamente definida. Se diferencia con el respecto a los de seguridad, en que los de previsión se tienen a la luz de una necesidad que se conoce con certeza razonable y por lo tanto, involucra un menor riesgo.

#### **2.2.3.17. Inventario de Mercancías**

Son las mercancías que se tienen en existencia, aun no vendidas, en un momento determinado.

#### **2.2.3.18. Inventario Permanente**

Método seguido para las cuentas representativas de existencias, cuyo saldo ha de coincidir en cualquier momento con el valor de los inventarios. (Reyes, 2009, p.150)

### **2.2.3.19. Inventario Perpetuo**

Es el registro de contabilización que proporciona un registro continuo y que muestra la cantidad y el costo de las existencias disponibles. Es el registro permanente del movimiento de inventarios. Se realiza a través de kardex, el cual mantiene registrado las entradas, salidas y saldos de existencia por cada producto a ser vendido. La ventaja de este sistema es que proporciona información actualizada en cuanto al nivel de existencia, pero requiere del mantenimiento de un sistema de tarjetas de inventario o preparar un programa específico en el computador para el control de los inventarios (Torres & Santa Cruz, 2008,p.77)

### **2.2.4. Métodos de Valuación de Inventarios**

Antes de describir los métodos de valuación, debemos considerar el propósito que tienen estos métodos:

- a) El Control de las materias primas
- b) Sirve para determinar el costo de las materias primas de acuerdo al tipo de economía en que se vive, esta puede ser inflación moderada, con inflación acelerada.

Dependiendo el método que usemos, estos afectaran en el costo de los productos terminados, en consecuencia a los resultados de gestión. En una economía sin inflación, el método de valuación a utilizarse es indiferente, porque los precios no cambian, el costo de las materias primas aplicando a los productos siempre será el mismo.

En economías con inflación, si afectan los métodos de valuación. Aconsejándose los métodos UEPS y REPOSICION, porque estos métodos presentan los precios actuales, o por o menos cerca de reponer nuevas materias primas.



Las materias primas al salir del almacén deben evaluarse a precios determinados, para lo cual, se usan diferentes métodos (Torres & Santa Cruz, 2008,p.77)

#### **2.2.4.1. Promedio ponderado**

Consiste en dividir el valor final entre el número de unidades en existencias. Esto se repite cada vez que se haga un nuevo ingreso al almacén quedando el precio unitario listo para evaluar la siguiente salida o salidas. El valor de la siguiente entrada se suma al valor final y se divide entre el número de unidades para obtener el precio unitario y así sucesivamente (Torres & Santa Cruz, 2008,p.78)

Según Torres este método se basa en la consideración de que el nuevo lote de materiales adquiridos se encuentra en iguales condiciones que las anteriores para lo cual hay que igualar sus costos buscando el promedio entre las existencias anteriores y las nuevas. En esta forma, toda existencia de materiales está amparada por un costo promedio, que elimina el cuidado que el encargado de las tarjetas valoradas debe tener para anotar precisamente el precio que adquirió cada lote de materiales (Torres, 2013,p.151)

#### **2.2.4.2. Primeras entradas Primeras Salidas PEPS**

Las materias primas que entraron primero deben salir primero deben salir primero, se valúan las materias primas a los precios de las primeras entradas hasta agotarlas, siguiendo con los precios de las transferencias inmediatas, y así sucesivamente. Este método de valuación no es recomendable cuando se vive en una economía inflacionaria porque los valores aplicados a los costos de los productos son los más antiguos, permitiendo que las utilidades de la gestión

sean más altas y en consecuencia se paguen más impuestos y se distribuyan las utilidades a los socios (Torres & Santa Cruz, 2008,p.78)

Para Torres este metodo esta basado en la consideración de que, al despachar el material se hace tomando el lote de existencia mas antiguo, una vez que se elimina este se utiliza el siguiente lote comprado, asi sucesivamente. En esta forma se tiene que dar salida a cada lote por el importe en que fue adquirido (Torres, 2013,p.149)

#### **2.2.4.3. Ultimas entradas Primeras Salidas UEPS**

Las materias primas que entran al último deben salir primero, los costos de las adquisiciones recientes están en relación más estrecha con los precios a los que se afectan las ventas, la aplicación de este método implica que el costo de la materia prima reflejado en el producto terminado es al más alto por lo que habrá un ahorro en impuestos (Torres & Santa Cruz, 2008,p.78)

Torres manifiesta que parte de la consideracion de que los costos de adquisicion de las ultimas entradas en el almacen son los que deben utilizarse en primer termino. En el supuesto de que las ultimas adquisiciones hayan sido hechas a los costos mas altos, estos son los que utilizan en primer termino, dejando los mas baratos para calcular la existencia final. Este metodo por mucho tiempo fue consdierado inadecuado, debido a la costumbre establecida de utilizar en primer termino la existencia de aumento en los procios en ciertas industruas en las cuales se facilita su aplicación. Al cargar a la produccion en procesos las ultimas salidas, a los costos mas recientes, que estaran

mas cerca seguramente de los de reposicion, que se supone ser los mas altos, se persigue la finalidad de que los productos terminados contengan los costos de materiales a los ultimos costos (Torres, 2013,p.150)

#### **2.2.4.4. Promedio Movil**

Con este metodo se uniformizan los costos unitarios especialmente cuando existen costos altos y bajos en un ejercicio contable. Es utilizado por todas aquellas empresas que prefieren los costos medios a los costos reales. Este metodo se adopta mas cuando los costos fluctuan constantemente. Despues que se adquieren ciertos articulos se divide el saldo total de las existencias entre e el saldo total de cantidades para tederminar el costo unitario movil (Zeballos, 2010,p. 186)

#### **2.2.4.5. Identificación Especifica**

Según Torres (2013) “para utilizar este metodo es necesario concoer el detalle de los inventarios. Es decir las facturas y la cantidad que corresponde a los inventario. De esta manera se determinara el costos de ventas” (p.151)

#### **2.2.4.6. Identificación al detalle o al por menor**

Para aplicar este método, el propietario del negocio ha definido su política de precios, como la obtención de una utilidad bruta, en este caso de 15% de las ventas. Es aplicable a la venta al por menor de una amplia gama de productos en un punto de venta. Para utilizar este método es necesario para conocer y disponer lo siguiente:

- Listado de precios de todos los productos del negocio
- Averiguar el porcentaje de utilidad bruta que se le adicione al costo de compra de cada articulo

- Del precio de venta de cada producto se deducirá la utilidad bruta (%) y el impuesto general a las ventas (IGV), lo que nos permitirá obtener el costo unitario de compra de cada producto en stock (Torres, 2013,p.153)

### **2.2.5. Control de Inventario**

Consiste en el ejercicio del control de las existencias; tanto reales como en proceso de producción y su comparación con las necesidades presentes y futuras, para poder establecer, teniendo en cuenta el ritmo de consumo, los niveles de existencias y las adquisiciones precisas para atender la demanda (Laveriano, 2010,p. II-1)

### **2.2.6. Importancia del control de inventario**

Tener un adecuado registro de inventarios no es simplemente hacerlo porque las empresas grandes lo hacen, porque el contador lo pide o porque los necesitamos para armar un balance general. El objetivo principal es contar con información suficiente y útil para: minimizar costos de producción, aumentar la liquidez, mantener un nivel de inventario óptimo y comenzar a utilizar la tecnología con la consecuente disminución de gastos operativos, así como también conocer al final del período contable un estado confiable de la situación económica de la empresa. En la MYPE el control de inventarios es pocas veces atendido, lo que no permite tener registros fehacientes, políticas o sistemas que ayuden a esta fácil pero tediosa tarea de inventariado (Laveriano, 2010,p. II-1).

### **2.2.7. Sistema de Control de Inventario**

Para Zevallos (2010) “existen dos formas de llevar a cabo el control de los inventarios y la determinación de sus costos, teniendo como objetivo tener una información constante y correcta” (p.177)

Según ECURED (2018) “los Sistemas de control de inventarios son sistemas de contabilidad que se utilizan para registrar las cantidades de

mercancías existentes y para establecer el costo de la mercancía vendida. Existen básicamente dos sistemas para llevar a cabo los registros de inventario: el sistema periódico y el sistema perpetuo”

#### **2.2.7.1. Sistema de Control de Inventario Físico o Periódico**

Consiste en el recuento material, así como la formación de una lista de las existencias en almacén a determinado periodo de tiempo. Este recuento generalmente se realiza al final de cada ejercicio contable, o cada cierto tiempo para determinar el costo de las existencias e incluso el costo de las mercaderías vendidas. Bajo el sistema perpetuo el costo de los artículos se calcula de manera instantánea conforme se vendan o se utilizan, mientras que con el sistema periódico se retarda el cálculo. (Zeballos, 2010,p.178)

#### **2.2.7.2. Sistema de Inventario Permanente**

Implica un movimiento continuo de las existencias. Nos muestra al día la cantidad de artículos que ingresan y salen de la empresa, así como la existencia de los mismos. Desde el punto de control interno este sistema es conveniente para toda empresa grande en volumen de ventas con previos relativamente altos. Por el hecho de realizarse permanentemente permite detectar los errores que se presentan en las cifras de los registros y las cifras que arroja el inventario físico, determinando las causas de las diferencias. Por lo tanto podemos decir que este sistema lleva un registro continuo y diario del inventario y de los costos de los artículos vendidos. Tributariamente debe ser aplicado a aquellas empresas generadoras de rentas de tercera categoría cuyos ingresos brutos anuales sobrepasen las 500 unidades impositivas tributarias (Zeballos, 2010,p.178).

## **2.2.8. Control Interno**

Las definiciones de Control Interno son variadas, pero como se expondrá, cuentan con consensos generalmente aceptados.

Para la Contraloría General de la Republica (2006) “Es un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar a los riesgos y para dar seguridad razonable de que en la consecución de la misión de la entidad se alcanzarán los objetivos” (p.4).

Para el INTOSAI (2004) “Es un proceso integral efectuado por la gerencia y el personal, y está diseñado para enfrentarse a los riesgos y para dar una seguridad razonable de que en la consecución de la misión de la entidad se alcanzaran los objetivos gerenciales” (p. 6).

En ese mismo contexto Marrero & Rodriguez (2008) indica que: “Comprende la serie de acciones diseñadas y ejecutadas por la administración activa para proporcionar una seguridad razonable en torno a la consecución de los objetivos de la organización” (p5).

### **2.2.8.1. Componentes de Control interno**

Para el COSO (2018) “el Control Interno consta de cinco componentes relacionados entre sí, se derivan de la manera en que la dirección dirige la empresa y están integrados en el proceso de dirección”

#### **a) Ambiente de Control**

El entorno de control aporta el ambiente en el que las personas desarrollan sus actividades y cumplen con sus responsabilidades de control, marca la pauta del funcionamiento de una organización e nfluye en la percepción de sus empleados respecto al control. Es la base de todos los demás componentes del Control Interno, aportando disciplina y estructura. Los factores

del ambiente de control incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la entidad, la filosofía de dirección y el estilo de dirección, la manera en que la dirección asigna la autoridad y las responsabilidades y organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados así como la atención y orientación que proporciona el Consejo de Administración. El ambiente de control tiene una incidencia generalizada en la estructuración de las actividades empresariales, en el establecimiento de objetivos y en la evaluación de riesgos (COSO, 2018).

- **Integridad y valores éticos.**

La existencia e implantación de códigos de conducta u otras políticas relacionadas con las prácticas profesionales aceptables, incompatibilidades o pautas esperadas de comportamiento ético y moral.

La forma en que se llevan a cabo las negociaciones con empleados, proveedores, clientes, inversionistas, acreedores, competidores y auditores.

La presión por alcanzar objetivos de rendimiento poco realistas.

- **Compromiso de competencia profesional.**

La existencia de descripciones de puestos de trabajo formales.

El análisis de conocimientos y habilidades para llevar a cabo el trabajo adecuadamente.

- **Consejo de Administración o Comité de Auditoría.**

El ambiente de control y la cultura de la organización están influidos de forma significativa por el Consejo de Administración y el Comité de Auditoría, el grado de independencia del Consejo o del Comité de Auditoría respecto de la dirección, la experiencia y la calidad de sus miembros, grado de implicación y vigilancia y el acierto de sus acciones son factores que inciden en la eficacia del Control Interno.

La independencia de los consejeros o miembros del Comité.

La frecuencia y oportunidad de las reuniones con el director financiero y/o contable, auditores internos y externos.

La suficiencia y oportunidad con que se facilita información a los miembros del Consejo o Comité de Auditoría para permitir supervisar los objetivos y las estrategias, la situación financiera, así como los resultados de explotación de la entidad.

## **b) Evaluación de Riesgos**

Toda entidad debe hacer frente a una serie de riesgos tanto de origen interno como externo que deben evaluarse. Una condición previa a la evaluación de los riesgos es el establecimiento de objetivos en cada nivel de la organización que sean coherentes entre sí. La evaluación del riesgo consiste en la identificación y análisis de los factores que podrían afectar la consecución de los objetivos y, en base a dicho análisis, determinar la forma en que los riesgos deben ser administrados y controlados, debido a que las condiciones económicas, industriales, normativas continuarán cambiando, es necesario disponer de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados con el cambio.

A nivel de empresa los riesgos pueden ser la consecuencia de factores externos como internos, se presentan algunos ejemplos:

- **Factores externos:** Los avances tecnológicos, las necesidades o expectativas cambiantes de los clientes pueden influir en el desarrollo de productos, el proceso de producción, el servicio a cliente, la fijación de precios etc. Los cambios económicos pueden repercutir en las decisiones sobre financiamiento, inversiones y desarrollo.



- **Factores internos:** Problemas con los sistemas informáticos pueden perjudicar las operaciones de la entidad. Los cambios de responsabilidades de los directivos pueden afectar la forma de realizar determinados controles. Un Consejo de Administración o un Comité de Auditoría débil o ineficaz pueden dar lugar a que se produzcan fugas de información (COSO, 2018).

### c) Actividades de Control

Son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se llevan a cabo las instrucciones de la dirección, ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la entidad. Hay actividades de control en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones, incluyen una gama de actividades tan diversa como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de rentabilidad operativa, salvaguarda de activos y segregación de funciones. Las actividades de control pueden dividirse en tres categorías, según el tipo de objetivo de la entidad con el que están relacionadas: las operacionales, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de la legislación aplicable.

Algunos ejemplos:

- **Análisis efectuados por la dirección:** Los resultados obtenidos se analizan comparándolos con los presupuestos, las previsiones, los resultados de ejercicios anteriores y de los competidores, con el fin de evaluar en qué medida se están alcanzando los objetivos.
- **Gestión directa de funciones por actividades:** Los responsables de las diversas funciones o actividades revisan los informes sobre resultados alcanzados.

- **Proceso de Información:** Se aplican una serie de controles para comprobar la exactitud, totalidad y autorización de las transacciones. Se controla el desarrollo de nuevos sistemas y la modificación de los existentes, al igual que el acceso a los datos, archivos y programas informáticos.
- **Controles Físicos:** Los equipos de fabricación, las inversiones financieras, la tesorería y otros activos son objeto de protección y periódicamente se someten a recuentos físicos cuyos resultados se comparan con las cifras que figuran en los registros de control.
- **Indicadores de rendimiento:** El análisis combinado de diferentes conjuntos de datos (operativos o financieros) junto con la puesta en marcha de acciones correctivas, constituye actividades de control.
- **Segregación de Funciones:** Con el fin de reducir el riesgo de que se cometan errores o irregularidades, las tareas se reparten entre los empleados (COSO, 2018).

#### **d) Información y Comunicación**

Hay que identificar, recopilar y comunicar información pertinente en tiempo y forma que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Los sistemas de información generan informes, que contienen información operativa, financiera y la correspondiente al cumplimiento, que posibilitan la dirección y el control del negocio. Dichos informes contemplan, no sólo, los datos generados internamente, sino también información sobre incidencias, actividades y condiciones externas, necesaria para la toma de decisiones y para formular informes financieros. Debe haber una comunicación eficaz en un sentido amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la organización, de arriba hacia abajo y a la inversa. Las responsabilidades de control han de tomarse en serio. Los empleados tienen que comprender cuál es su papel en el sistema de Control Interno y cómo

las actividades individuales están relacionadas con el trabajo de los demás. Asimismo, tiene que haber una comunicación eficaz con terceros, como clientes, proveedores, organismos de control y accionistas (COSO, 2018).

#### **e) Supervisión**

Los Sistemas de Control Interno requieren supervisión, es decir, un proceso que compruebe que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continua, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. La supervisión continua se da en el transcurso de las operaciones, incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones. El alcance y frecuencia de las evaluaciones dependerá de la evaluación de riesgos y de la eficiencia de los procesos de supervisión. Los Sistemas de Control Interno y en ocasiones, la forma en que los controles se aplican, evolucionan con el tiempo, por lo que procedimientos que eran eficaces en un momento dado, pueden perder su eficacia o dejar de aplicarse. Las causas pueden ser la incorporación de nuevos empleados, defectos en la formación y supervisión, restricciones de tiempo y recursos y presiones adicionales. Asimismo, las circunstancias en base a las cuales se configuró el Sistema de Control Interno en un principio también pueden cambiar, reduciendo su capacidad de advertir de los riesgos originados por las nuevas circunstancias.

En consecuencia, la dirección tendrá que determinar si el Sistema de Control Interno es en todo momento adecuado y su capacidad de asimilar los nuevos riesgos (COSO, 2018).

### **2.2.9. Funciones y Responsabilidades**

Todos los miembros de la organización son responsables del Control Interno.

#### **2.2.9.1. La Dirección**

Cualquier denominación para el máximo ejecutivo, en el cual recae en primer lugar la responsabilidad del control, el cual debe liderar y revisar la manera en que los miembros controlan el

negocio, estos a su vez designan responsables de cada función y establecen políticas y procedimientos de Control Interno más específicos. La responsabilidad se organiza en cascada.

#### **2.2.9.2. Responsables de las Funciones Financieras.**

Los directores financieros y sus equipos tienen una importancia vital porque sus actividades están estrechamente vinculadas con el resto de unidades operativas y funcionales de una entidad. Normalmente están involucrados en el desarrollo de presupuestos y en la planificación financiera. Controlan, siguen y analizan el rendimiento, no sólo desde una perspectiva financiera sino también, en muchas ocasiones, en relación al resto de operaciones de la entidad y al cumplimiento de requisitos legales (COSO, 2018).

### **2.3. DEFINICIÓN DE TERMINOS**

#### **- 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.

#### **- Conciliaciones**

Es un proceso que permite confrontar y conciliar valores económicos que una empresa tiene registrado

#### **- Costo**

El costo es un recurso que se sacrifica o al que se renuncia para alcanzar un objetivo específico.

#### **- Facturas de compras**

Son documentos contables que acreditan la compra de mercaderías o insumos

- **Facturas de Ventas.**

Son documentos contables que acreditan la venta de mercaderías

- **Guías de Remisión.**

Es el documento que acredita el traslado de mercaderías o insumos

- **Infraestructura**

Es la instalación necesaria para el desarrollo de una actividad

- **Merma**

La pérdida o reducción de materiales aumenta considerablemente los costos de ventas, pudiendo causar un fuerte impacto sobre las utilidades. Existen autores que consideran que una merma aceptable sería desde el 2% hasta el 30% del valor del inventario. La realidad es que la única merma aceptable es del 0%.

- **Mercadería**

Es aquel producto que está disponible para la venta o compra

- **Orden de compra:**

Es un formulario emitido por la unidad compradora para realizar la gestión del pedido de la compra, basándose en una solicitud justificada de los servicios que componen las distintas Unidades Ejecutoras.

- **Organización**

Una organización es una estructura ordenada en donde coexisten e interactúan personas con diversos roles, responsabilidades o cargos que buscan alcanzar un objetivo particular. La organización usualmente cuenta con normas (formales o informales) que especifican la posición de cada persona en la estructura y las tareas que debería llevar a cabo.

- **Proveedor**

Es aquel tercero que abastece de materiales u otros suministros a la empresa, los cuales son necesarios para su desarrollo y funcionamiento.

- **Planificación**

Son los esfuerzos que se realizan a fin de cumplir objetivos y hacer realidad diversos propósitos se enmarcan dentro de una planificación. Este proceso exige respetar una serie de pasos que se fijan en un primer momento, para lo cual aquellos que elaboran una planificación emplean diferentes herramientas y expresiones.

- **Riesgo**

Es aquello que puede acontecer en un futuro, más o menos cercano, y que preocupa por sus consecuencias porque está siempre presente en cualquier actividad que se realice.

- **Suministros**

Comprende los materiales necesarios para poder cumplir ciertas funciones o objetivos empresariales

- **Stock máximo**

Cantidad mayor de existencias que se pueden mantener en un almacén

- **Stock mínimo**

Cantidad menor de existencias de un material que se puede mantener en un almacén, bajo el cual el riesgo de ruptura de stocks es muy alto.

## CAPÍTULO III METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN

### 3.1. TIPO DE ESTUDIO

La referente indagación es de tipo **no experimental**, porque no se manipulara la variable de estudio solo se observara y analizara la situación, ya que la variable no se tendrá control directo puesto que ya acontecieron, (R.Hernandes Sampieri, C.Fernandez-Collado y Baptista Lucio, 2010, pág. 149)

Según su naturaleza, es una investigación **cuantitativa**, puesto que esta cuantifica los valores después de la respectiva aplicación de las herramientas de recolección de datos y serán elaborados en base a las diferentes dimensiones e indicadores de la variable hallada asimismo se elaboran las tablas y figuras estadísticas vinculados con la metodología empírica.

Para esta presente investigación se adoptaran un enfoque metodológico cuantitativo, los hallazgos, que se obtendrán ayudaran a la a establecer nuevas propuestas.

Por su alcance temporal, es investigación transversal, puesto que se está estudiando un aspecto de desarrollo de los sujetos en un instante dado y buscara fundar la relación causalidad de versátiles medidas en una muestra, en un notable momento del tiempo.

### 3.2. DISEÑO DEL ESTUDIO

El estudio congrega las circunstancias suficientes para calificarlos como una indagación de tipo transaccional no experimental, descriptivo, explicativo y propositivo, por lo que se realizó sin manipular la variable de estudio, se observó y luego se describió los hecho tal y como se muestran en su contexto natural, y finalmente se analizó. Por otra parte con el esquema transaccional descriptivo recolectamos datos, fichas, etc en un solo instante con el propósito de describir la variable y examinar; finalmente presentaremos una propuesta para poder implementar mejoras con relación a los problemas identificados.

### **3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA**

#### **3.2.1. POBLACIÓN**

En la vigente investigación se realizó tomando como población a los trabajadores y miembros del directorio de la empresa.

#### **3.3.2. MUESTRA**

A razón del número reducido del tamaño de la población se ha considerado la misma población como muestra siendo estas nueve personas.

### **3.4. MÉTODOS Y TÉCNICAS**

El enfoque de la investigación es mixto, debido a que se mide el nivel de control de inventarios utilizando instrumentos cuantitativos y cualitativos. El instrumento de medición cuantitativo (encuesta) mide la percepción de los miembros de la organización respecto al nivel de control de inventario cuyas respuestas serán valoradas a través de una escala dicotómica.

El instrumento de medición cualitativa (Revisión documental) describirá el contenido de las normas que se aplican en la organización. De acuerdo a Hernández Sampieri los enfoques mixtos “representan un conjunto de procesos sistemáticos, empíricos y críticos de investigación e implican la recolección y el análisis de datos cuantitativos y cualitativos, así como su integración y discusión conjunta, para realizar inferencias producto de toda la información recabada y lograr un mayor entendimiento del fenómeno”. (Hernandez, 2014, p. 534)

#### **3.4.1. Técnicas de recolección de datos**

##### **3.4.1.1. Encuesta**

La encuesta se realizó a los miembros de la empresa.



#### **3.4.1.2. Revisión Documental**

Se revisó documentación concerniente al objeto de investigación

#### **3.4.1.3. Entrevista**

Se practicara entrevistas a todos los miembros de la organización empresarial

### **3.4.2. Instrumentos de recolección de datos**

#### **3.4.2.1. Cuestionario**

Se utilizarán instrumentos validados y codificados los cuales nos permitirán recoger los datos y medir las variables para efectuar el análisis y sacar los resultados correspondientes.

Para la variable Control interno de inventario, se ha desarrollado la encuesta con escala dicotómica, dirigido a los miembros de la empresa teniendo como dimensiones a la implementación, procesos, eficiencia, procedimientos, políticas y recursos.

#### **3.4.2.2. Ficha de recolección de datos**

Se utilizara este instrumento con la finalidad de recolectar información relacionada al objeto de estudio

#### **3.4.2.3. Guía de entrevista**

Se utilizara el instrumento para aplicar la entrevista sobre temas orientados al objeto de estudio

### **3.4.3. Validez de juicio de expertos para los instrumentos de recolección de datos**

Es un método de validación útil para poder verificar la fiabilidad de una investigación que se define como una opinión informada de personas con trayectoria en el tema de la investigación que son reconocidos por otros expertos cualificados en este y que pueden dar información evidencia juicios y valoraciones.

En la tabla siguiente se observa los resultados de validación por juicio de expertos:

**Tabla 1: Validación de juicio de expertos de instrumento**

<b>N.º</b>	<b>CRITERIOS</b>	<b>EXPERTO 1</b>	<b>EXPERTO 2</b>	<b>EXPERTO 3</b>	<b>TOTAL</b>
1	Redacción	82%	83%	90%	85,0%
2	Claridad	81%	82%	90%	84,3 %
3	Objetivo	90%	90%	90%	90%
4	Actualidad	90%	89%	90%	89,7%
5	Suficiencia	85%	86%	90%	87,7%
6	Intencionalidad	89%	90%	90%	89,7%
7	Organización	90%	90%	90%	90%
8	Consistencia	90%	90%	90%	90%
9	Coherencia	90%	90%	90%	90%
10	Metodología	90%	90%	90%	90%
<b>PROMEDIO</b>					<b>88,57%</b>

### **3.5. TRATAMIENTO DE LOS DATOS**

Para el presente trabajo de investigación se utilizara la estadística descriptiva, reforzado con cuadros, gráficos y porcentajes para lo cual utilizaremos el programa SPSS (Programa estadístico para ciencias sociales).

#### **3.5.1. Estadística descriptiva:**

- Matriz de base de datos.
- Construcción de tablas de distribución de frecuencias.
- Elaboración de gráficos estadísticos.

## **CAPÍTULO IV RESULTADO DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

### **4.1. GENERALIDADES DE LA EMPRESA**

#### **4.1.1. RAZON SOCIAL**

Inversiones ALVAMARPE Sociedad de Responsabilidad Limitada identificada con número de RUC 20490952790

#### **4.1.2. INICIO DE ACTIVIDADES**

Las actividades de la empresa Inversiones ALVAMARPE Sociedad de Responsabilidad Limitada iniciaron el primero de junio del año 2012.

#### **4.1.2. DOMICILIO FISCAL**

La empresa está ubicada en el Jr. Manco Inca Mza. D Lote. 10 Paraíso (Segundo Piso, Departamento 204) departamento de Madre De Dios distrito y provincia de Tambopata.

#### **4.1.3. REPRESENTANTE LEGAL**

El representante Legal de la empresa es el Sr. Ugarte Pimentel Alcides en el cargo de **GERENTE GENERAL**

#### **4.1.4. RESEÑA HISTORICA**

La empresa denominada Inversiones ALVAMARPE Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada tiene el nombre comercial de INVERSIONES ALVAMARPE S.R.L, inició sus actividades económicas el 01/06/2012 en la cual realizaba actividades de minería, a partir del año 2016 incorporo como actividad comercial la comercialización de alimentos importados; actualmente se encuentra ubicada en Jr. Manco Inca Mza. D Lote 10 Paraíso del distrito y provincia de Tambopata Departamento de Madre de

Dios, a la fecha la situación actual de esta empresa dentro del mercado peruano es ACTIVO.

INVERSIONES ALVAMARPE S.R.L tiene como giro, actividad, rubro principal la venta al por mayor de alimentos y bebidas, los mismos que en su mayoría proviene de importación de Brasil.

En la actualidad la empresa INVERSIONES ALVAMARPE S.R.L representa a una de las más importantes empresas regionales dedicadas al rubro de la importación, y comercialización de productos alimenticios.

#### **4.1.5. VISION**

No se ha establecido

#### **4.1.6. MISION**

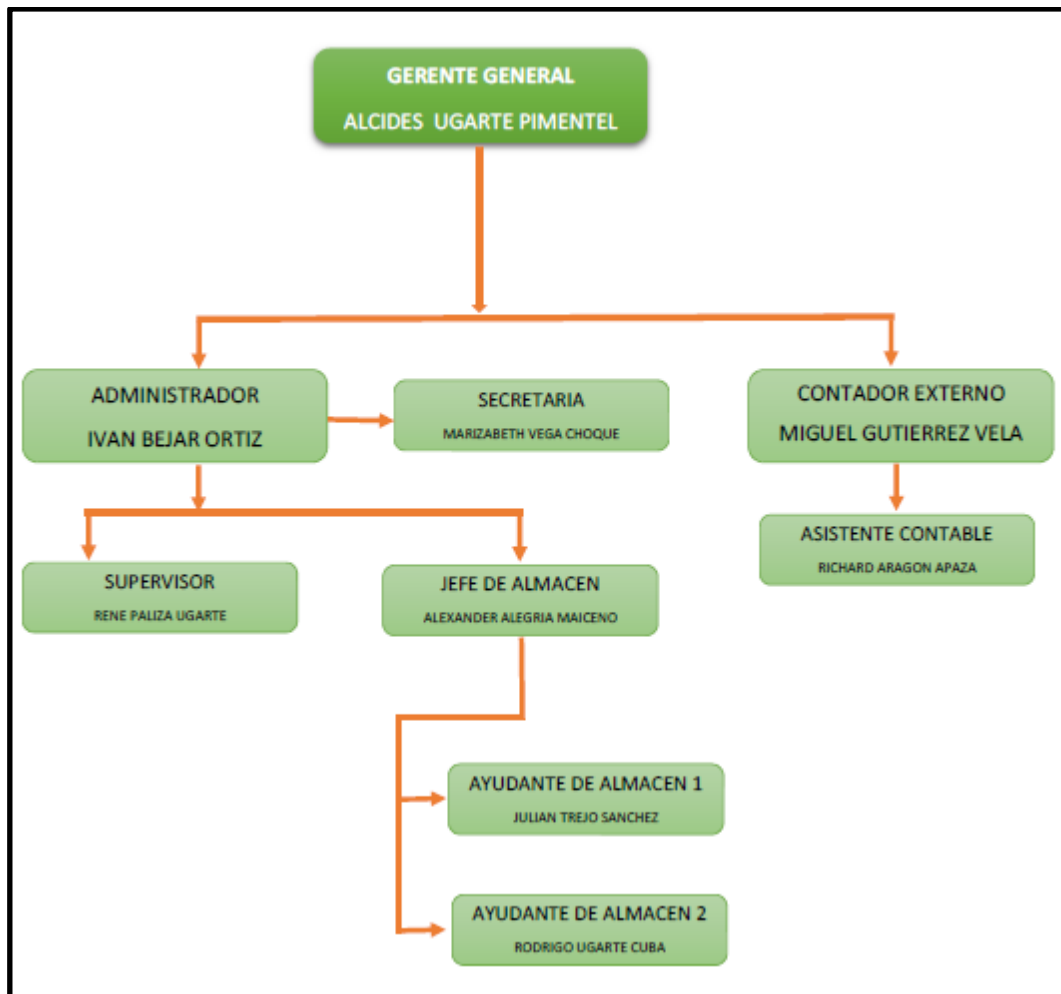
No se ha establecido

#### **4.1.7. VALORES DE LA EMPRESA**

No se establecido

#### **4.1.8. ORGANIGRAMA**

**FIGURA N° 01 ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL**



**Fuente:** Propia

#### **4.1.9. CARGOS**

Dentro del organigrama de la empresa se cuenta con los siguientes cargos:

- Gerente General
- Administrador
- Secretaria
- Asesor Contable
- Supervisor
- Jefe de Almacén
- Ayudante de Almacén

#### 4.1.10. FUNCIONES

Las funciones que desarrollan los miembros de la organización, la misma que ha sido obtenida por entrevistas, siendo estas las siguientes:

- **Gerente General:**

Encargado de la toma de decisiones de la empresa negociaciones con los proveedores.

- **Administrador:**

Encargado de velar por el correcto tramite de las importaciones y que la mercadería llegue en buenas condiciones hasta el almacén.

- **Secretaria:**

Custodiar los documentos aduaneros.

- **Supervisor:**

Visita de los clientes más importantes que compran al por mayor y ver su grado de satisfacción.

- **Jefe de Almacén:**

Custodiar la mercadería así como hacer reportes de entradas y salidas de los mismos.

- **Ayudantes de Almacén:**

Despacho de mercadería

- **Contador Externo:**

Encargado de temas contables financieros y tributarios de la empresa.

- **Asistente Contable:**

Registro de operaciones contables y financieros de la empresa.

#### **4.1.11. SISTEMA CONTABLE**

El sistema contable que emplea la empresa se denomina Sistema C34++, el cual cuenta con las siguientes ventajas:

- **Contable**

Permite generar todo tipo de asientos contables, automatizando los más comunes como las compras y ventas, generación de asientos de destino automático y su respectiva integración a los EE.FF, para el análisis e impresión.

- **Stock**

Permite controlar el kardex valorizado de acuerdo a los requerimientos de SUNAT, hacerlo por producto y paralelamente hacer sus respectivos asientos contables tanto de ventas como de compras. Se puede emplear también como punto de venta (POS).

- **Planilla**

Se puede efectuar asientos contables automáticos a partir de la generación del cálculo de planillas del personal de la empresa, te ayudamos a emitir la boleta de pago y también a generar el archivo personalizado y subirlo al PLAME.

- **Activo Fijo**

A partir del registro de activos fijos, permite generar los asientos contables automáticos de depreciación en forma mensual, pudiendo identificarlo por un código interno, tipo de depreciación, porcentaje y

meses a depreciar. Te ayudara a tener un mayor análisis de tus activos fijos.

- **Facturación**

Permite que a partir del control de stock se puede generar la impresión del comprobante de venta o facturación, también tiene la opción para generar el archivo personalizado para subirlo al SFS (Sistema de Facturación Electrónica SUNAT) y generar tu facturación electrónica y cumplir con la norma.

#### **4.1.12. DETALLE DEL MOVIMIENTO DE LAS CUENTAS DE INVENTARIO**

El movimiento de las sub divisionarias de existencias refleja un incremento significativo en el año 2017, de ahí parte la importancia de motivo por el cual es necesario la implementación del control interno de inventarios



**Tabla 02**

**Detalle de movimiento de las cuentas de inventario desde el año 2016-2017**

Cuenta	Detalle	2016			2017		
		Debe	Haber	Saldo	Debe	Haber	Saldo
201111	Mercaderías	3,381,777.62	2,684,987.98	1,297,689.64	10,514,539.30	10,033,472.12	481,067.18
251111	Materiales Auxiliares				67,923.95	67,923.95	0.00
2521	Combustible	1,965,576.72	1,965,576.72				
252411	Otros Suministros				2,329,361.90	2,329,361.90	0.00
253111	Repuestos				17,335.24	17,335.24	0.00
<b>Total</b>		<b>5,347,354.34</b>	<b>4,650,564.70</b>	<b>1,297,689.64</b>	<b>12,929,160.39</b>	<b>12,448,093.21</b>	<b>481,067.18</b>

Fuente: Reporte software contable

#### **4.1.13 PRODUCTOS QUE COMERCIALIZA**

Los productos que comercializa la empresa son los siguientes:

- Azucar Itamarati ( Azucar Blanca)
- Arroz Masson
- Aceite Soya
- Refrigerante Guarana
- Cerveza Samba

#### **4.2. RESULTADO DE LAS ENTREVISTAS REALIZADAS A LOS MIEMBROS DE LA EMPRESA**

Los resultados de las entrevistas realizadas, se presentaran en forma de resumen resaltando las respuestas que marcaron la diferencia

##### **1. ¿Actualmente Usted conoce con cuantos productos se cuenta en almacén?**

- Si conozco
  - No conozco
  - Si
  - No
  - No cuento con esa información

##### **2. ¿Cuáles son los indicadores que demuestran que hay buena o lenta rotación de mercadería?**

- No conozco
- Las ventas diarias
- Desconozco de indicadores
- La salida de mercadería diaria
- Las ventas mensuales
- No informa y no hay devoluciones
- Nivel de ventas

**3. ¿De qué manera el área de logística informa a contabilidad la devolución de mercadería?**

- No hay información entre las áreas mencionadas
- No existe dichas áreas
- No se informa
- No informa y no hay devoluciones
- No conozco
- No hay comunicación entre las áreas descritas
- No hay comunicación

**4. ¿Cuánto tiempo le generan sus compras al crédito?**

- Dos meses
  - No se sabe porque no hay información
  - Dos a tres meses
  - Desconozco
  - Cuatro a cinco meses

**4. ¿Cuál es su opinión con relación a las pérdidas de mercaderías?**

- Hubo una mala implementación y casi nula de control de almacén.
- La mercadería se perdió por falta de control
- Debería de haber mayor control para que no ocurra ese tipo de acciones
- Malos manejos de los trabajadores
- Desconozco
- Ni hubo buen manejo
- Se perdió por falta de control

**7. ¿Usted creé que es posible identificar el origen de las pérdidas de mercadería que constituyen un problema en la empresa?**

- No
- Si se podría hacer eso con una investigación
- Si la persona encargada de la venta es la misma que realizo el despacho de la mercadería
- Si se puede
- Pienso que no es posible
- Si

**8. ¿Qué opina usted sobre la gestión administrativa en el control los inventarios de la empresa?**

- Deficiente
- No se lleva de manera correcta
  - Se tiene que modificar ya que son personas que desconocen sus funciones
- No se maneja de manera adecuada
- Deficiente
- No es buena
- Falta de implementación

**9. ¿Cuáles son los problemas más frecuentes presentados a raíz de las pérdidas en los inventarios de la empresa?**

- Disminución de las importaciones y menos flujo de efectivo
- Menos compras de mercadería
- Conflicto laboral, disconformidad de parte del dueño de la empresa
- Menos flujo de efectivo
- Disminución de mercaderías
- Falta de efectivo
- No hay solvencia
- Disminución en las compras de mercaderías

**10. ¿A su criterio, cuáles son las causas de dicha problemática que presenta en la empresa?**

- No hay buen manejo de almacén
- Falta de un buen manejo de almacén
- la mala forma de controlar las salidas y entradas de mercadería
- Perdida de mercadería
- Falta de control de almacén
- Desconoce
- Falta de implementación de un buen control
- Por no llevar un control adecuado

**11. ¿Este problema, que consecuencias generan a la empresa en los inventarios en relación a las ventas?**

- No se sabe las ganancias y pérdidas
- Menos compra de mercadería
- Disminuye el ingreso de efectivo por la pérdida de mercadería
- Las ganancias no son reales
- No se conocer el nivel de ventas mensuales ni las ganancias
- No se sabe el volumen de entradas y salidas
- Falta de liquidez
- No saber el costo real e la empresa y los productos
- No se puede determinar las ganancias ni los costos

**12. ¿Cómo cree que podría solucionar estos problemas de inventarios que se presentan en la empresa?**

- Implementando un buen control de inventario
- Con la implantación de un sistema de control de almacén
- Implantación de un sistema que controle la entrada y salida de almacén y que estas sean controladas por diferentes personas
- Con un mejor manejo de almacén
- Implantando un sistema de control
- Implementando un mejor control

- Con un sistema adecuado de control
- Con un sistema eficaz de almacén

**13. ¿Cuántas facturas le emiten por mes sus proveedores?**

- No conozco
- Son 405
- 405 facturas
- Como son importaciones son 405 por lo mucho
- Desconozco

**15. ¿Se realiza cuadros comparativos para la compra de la mercadería a los proveedores?**

- No se realiza ninguno
- No, desconozco de dicha información
- No se realiza
- No

**16. ¿Qué criterio utiliza usted para hacer sus pedidos a sus Proveedores?**

- Según las salidas mensuales de mercaderías
- Según las ventas mensuales
- No soy encargado de realizar pedidos
- Según las ventas diarias
- El nivel de ventas mensual
- Ninguno

**17. ¿El jefe de almacén informa oportunamente a logística sobre los productos por agotarse para que pueda hacer el pedido correspondiente?**

- A veces
- No
- No existe dichas áreas, el dueño verifica
- No informa

**18. ¿Realiza una investigación de mercado antes de solicitar su mercadería?**

- A veces
- No
- El dueño realiza una breve revisión
- No se realiza
- No informa

### **4.3. ANALISIS DESCRIPTIVO**

El análisis descriptivo se realizó en base a los resultados obtenidos aplicando el instrumento cuestionario

Tabla 03

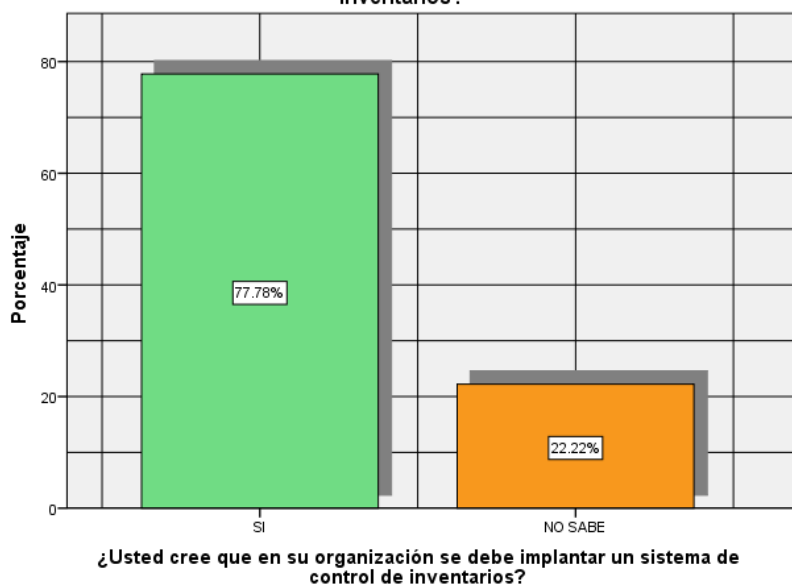
**¿Usted cree que en su organización se debe implantar un sistema de control de inventarios?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
SI	7	77.8	77.8	77.8
NO SABE	2	22.2	22.2	100.0
<b>Total</b>	<b>9</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

Fuente: SPPSS Statistics V. 24

Figura 02

¿Usted cree que en su organización se debe implantar un sistema de control de inventarios?



**Análisis:** El 77.8% de encuestados considera que se debe de implantar un sistema de control de inventarios, un 22.2% no conoce si es debe implantar un sistema de control para el inventario de la empresa

**Interpretación:** Según la tabla 03 y figura 02, los encuestados consideran importante que se debe implantar un sistema de control interno en los inventarios, considerando que todos sistema de control aporta mejorar en el procesos y desarrollo empresarial



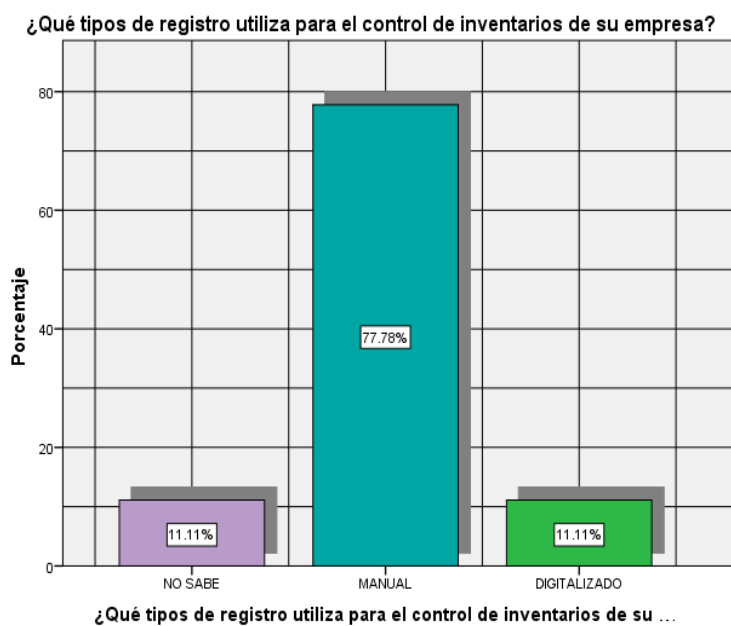
Tabla 04

¿Qué tipos de registro utiliza para el control de inventarios de su empresa?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
NO SABE	1	11.1	11.1	11.1
MANUAL	7	77.8	77.8	88.9
DIGITALIZADO	1	11.1	11.1	100.0
<b>Total</b>	<b>9</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

Fuente: SPPSS Statistics V. 24

Figura 03



**Análisis:** El 77.8% de encuestados afirma que el tipo de registro de control de inventario que la empresa utiliza es de tipo manual, el 11.11% indica que el tipo de inventario es digitalizado y el 11.11% manifiesta no conocer

**Interpretación:** Según la tabla 04 y figura 03, en su mayoría los encuestados han mencionado que el tipo de control utilizado por la empresa para los inventarios es manual, un porcentaje considerado como de segunda

importancia indica no saber, el mismo que se entiende que desconocen por no desempeñarse en el área que tiene ver con el tema consultado.

**Tabla 5**

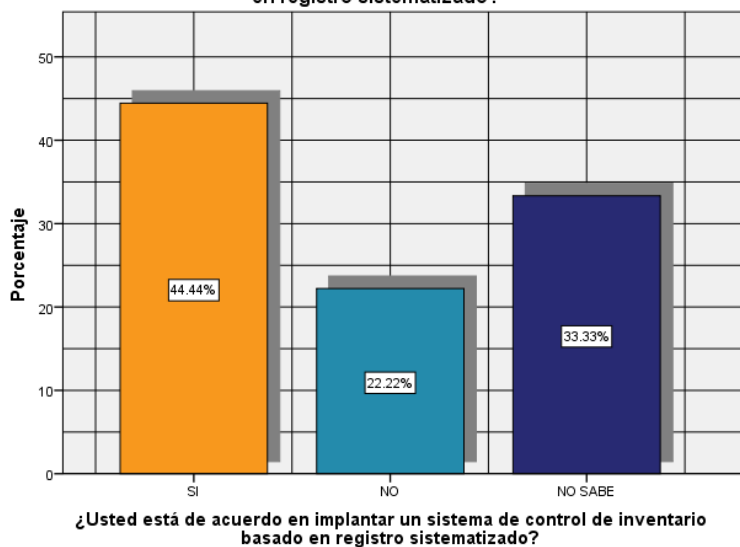
**¿Usted está de acuerdo en implantar un sistema de control de inventario basado en registro sistematizado?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
SI	4	44.4	44.4	44.4
NO	2	22.2	22.2	66.7
NO SABE	3	33.3	33.3	100.0
<b>Total</b>	<b>9</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

Fuente: SPPSS Statistics V. 24

**Figura 04**

¿Usted está de acuerdo en implantar un sistema de control de inventario basado en registro sistematizado?



**Análisis:** Un 44.44% de encuestados afirma estar de acuerdo que con implantar un sistema de control de inventario basado en registro sistematizado, mientras que un 22.2% manifiesta no estar de acuerdo con la implementación.

**Interpretación:** Según la tabla 05 y figura 04, en su mayoría los miembros de la organización tienen un opinión favorable para implementar un sistema

de control de inventario basado en registro sistematizado, una proporción significativo pero no importante no conoce sobre el tema de control de inventario, es de ahí donde se identifica las debilidades del control, a razón que no todos los miembros de la organización le da la importancia que corresponde al control del inventario

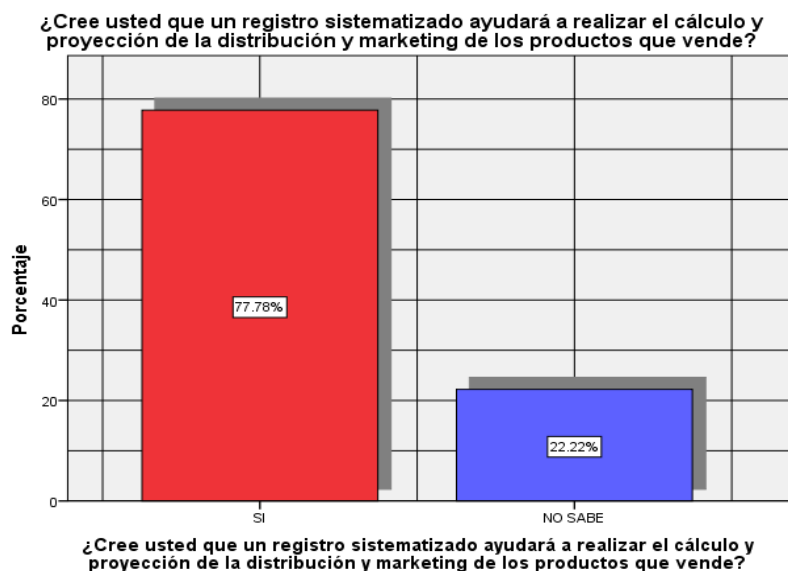
**Tabla 6**

**¿Cree usted que un registro sistematizado ayudará a realizar el cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos que vende?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
SI	7	77.8	77.8	77.8
NO SABE	2	22.2	22.2	100.0
<b>Total</b>	<b>9</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

Fuente: SPPSS Statistics V. 24

**Figura 05**



**Análisis:** Un 77.78% de encuestados manifiesta que un registro sistemático contribuirá al cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos que comercializa la empresa y un 22.2% manifiesta desconocer

**Interpretación:** Según la tabla 06 y figura 05, contar con registros sistematizados de control de inventarios contribuirá de manera positiva en los cálculos y proyección de la distribución y marketing de los productos que se comercializa

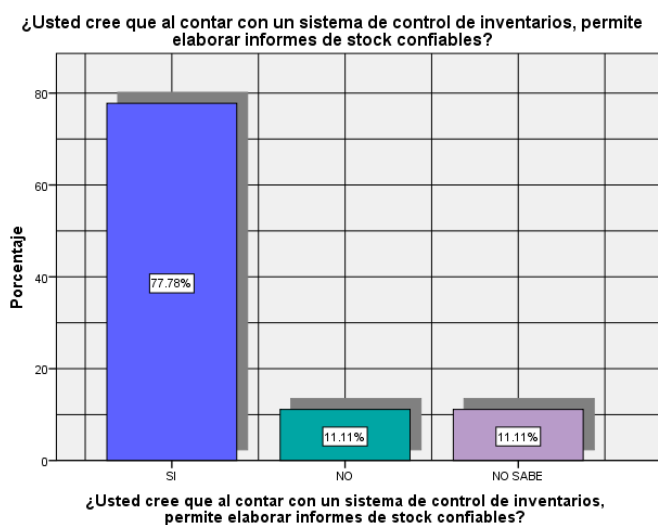
**Tabla 07**

**¿Usted cree que al contar con un sistema de control de inventarios, permite elaborar informes de stock confiables?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
SI NO	7	77.8	77.8	77.8
NO SABE	1	11.1	11.1	88.9
<b>Total</b>	1	11.1	11.1	100.0
	<b>9</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

Fuente: SPPSS Statistics V. 24

**Figura 06**



**Análisis:** Un 77.78% de encuestados manifiesta que contar con un sistema de control de inventario, permitirá elaborar informes de stock confiables, mientras un 11.11% opina lo contrario

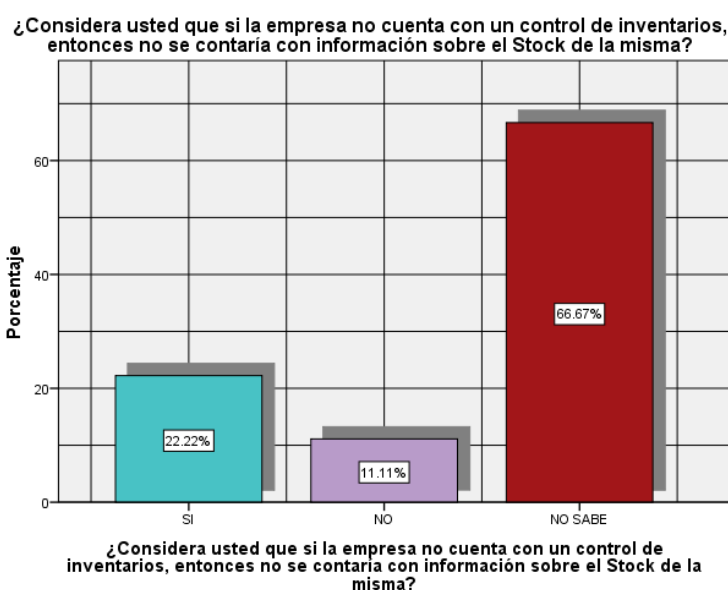
**Interpretación:** Según la tabla 07 y figura 06, contar con sistema de control de inventarios adecuado, permitirá a la empresa a elaborar informe de stock confiable, a razón del número considerable de mercadería que se administra

**Tabla 08**  
**¿Considera usted que si la empresa no cuenta con un control de inventarios, entonces no se contaría con información sobre el Stock de la misma?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
SI	2	22.2	22.2	22.2
NO	1	11.1	11.1	33.3
NO SABE	6	66.7	66.7	100.0
<b>Total</b>	<b>9</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

Fuente: SPPSS Statistics V. 24

**Figura 07**



**Análisis:** El 66.67% de encuestados manifiesta desconocer si el hecho de no contar con un control de inventario no permitirá tener información confiable sobre el stock de la mercadería, un 22.22% considera que por no contar con un control de inventario no se contaría con información del stock.

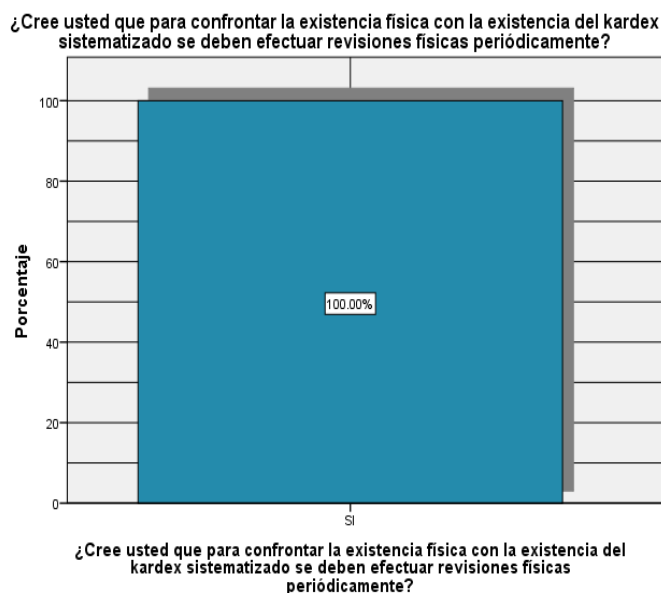
**Interpretación:** Según la tabla 08 y figura 07, la ausencia de controles para los inventarios dentro de los desventajas provoca que no se puede contar con información del stock confiable

**Tabla 9**  
**¿Cree usted que para confrontar la existencia física con la existencia del kardex sistematizado se deben efectuar revisiones físicas periódicamente?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
SI	9	100.0	100.0	100.0

Fuente: SPPSS Statistics V. 24

**Figura 08**



**Análisis:** El 100% de los encuestados afirma que se debe de efectuar revisiones periódicas para confrontar la existencia física con el kardex sistematizado

**Interpretación:** Según la tabla 09 y figura 08 En su totalidad todos los encuestados considerada que para el proceso de confrontación de la existencia física del kardex se deben realizar revisiones periódicas, esta acción aminorara los riesgos de sufrir pérdidas de mercaderías o que estas pérdidas sean detectadas en un corto plazo

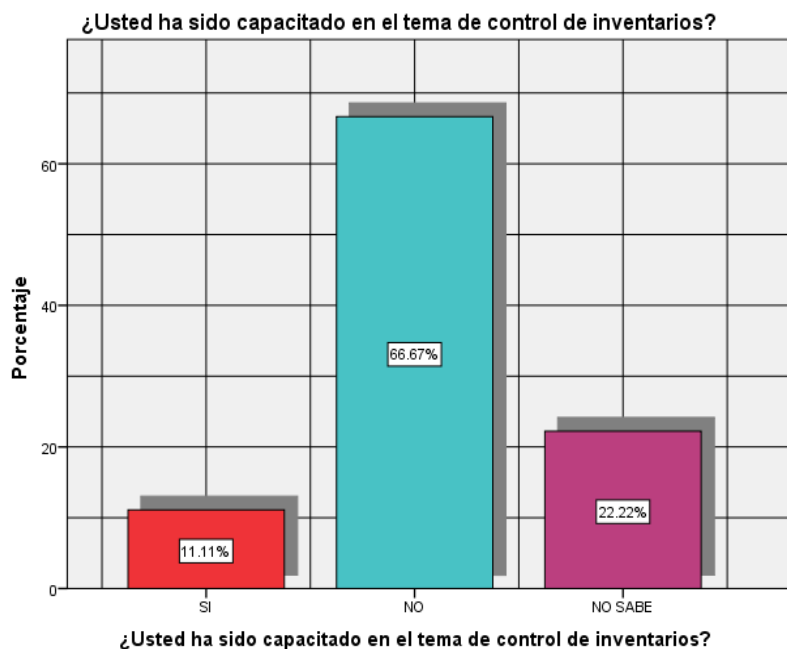
Tabla 10

**¿Usted ha sido capacitado en el tema de control de inventarios?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
SI	1	11.1	11.1	11.1
NO	6	66.7	66.7	77.8
NO SABE	2	22.2	22.2	100.0
<b>Total</b>	<b>9</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

Fuente: SPPSS Statistics V. 24

Figura 09



**Análisis:** El 66.67% afirma que no ha sido capacitado en temas de control de inventario, un 11.11% manifiesta que si ha sido capacitado y un 22.22% indica no saber sobre el tema.

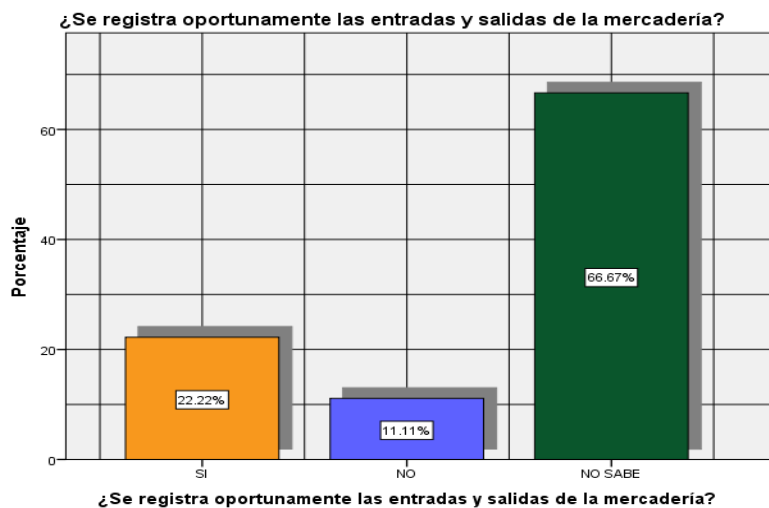
**Interpretación:** Según la tabla 10 y figura 09, la capacitación del personal involucrado en las funciones al control de inventarios es sumamente importante, una cifra menor de todos los encuestados respondió que sí está capacitado. Siendo este también un riesgo que podría ocasionar pérdidas.

**Tabla 11**  
**¿Se registra oportunamente las entradas y salidas de la mercadería?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
SI	2	22.2	22.2	22.2
NO	1	11.1	11.1	33.3
NO SABE	6	66.7	66.7	100.0
<b>Total</b>	<b>9</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

Fuente: SPPSS Statistics V. 24

**Figura 10**



**Análisis:** A la interrogante si se registra oportunamente las entradas y salidas de mercadería un 66.67% indicó no saber, el 22.22% manifestó que sí y un 11.11% indicó que no se registra de manera oportuna el movimiento de almacén.

**Interpretación:** Según la tabla 11 y figura 10, el registro oportuno e las entradas y salidas de mercaderías generar información confiable en los reportes de stock, según los resultados de la encuesta el personal en su mayoría desconoce sobre este proceso.

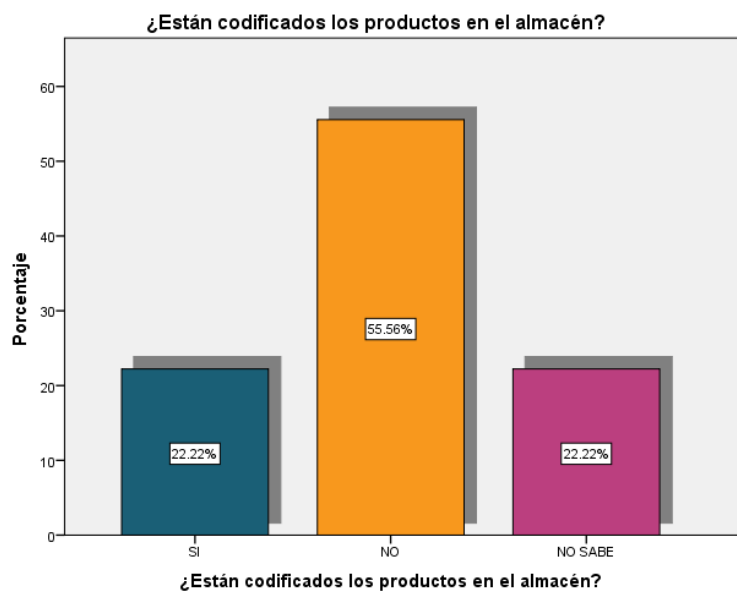


**Tabla 12**  
**¿Están codificados los productos en el almacén?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
SI	2	22.2	22.2	22.2
NO	5	55.6	55.6	77.8
NO SABE	2	22.2	22.2	100.0
<b>Total</b>	<b>9</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

Fuente: SPPSS Statistics V. 24

**Figura 11**



**Análisis:** A la interrogante de que si están codificados los productos en el almacén un 55.56% indica que no, el 22.22 que sí, y un 22.22% manifiesta no saber.

**Interpretación:** Según la tabla 12 y figura 11, la codificación de los productos importados es importante, sobre todo en los controles que se llevan de manera sistemática el mismo que permite mantener actualizado los movimientos de mercaderías, en la empresa no están codificados los productos del el almacén

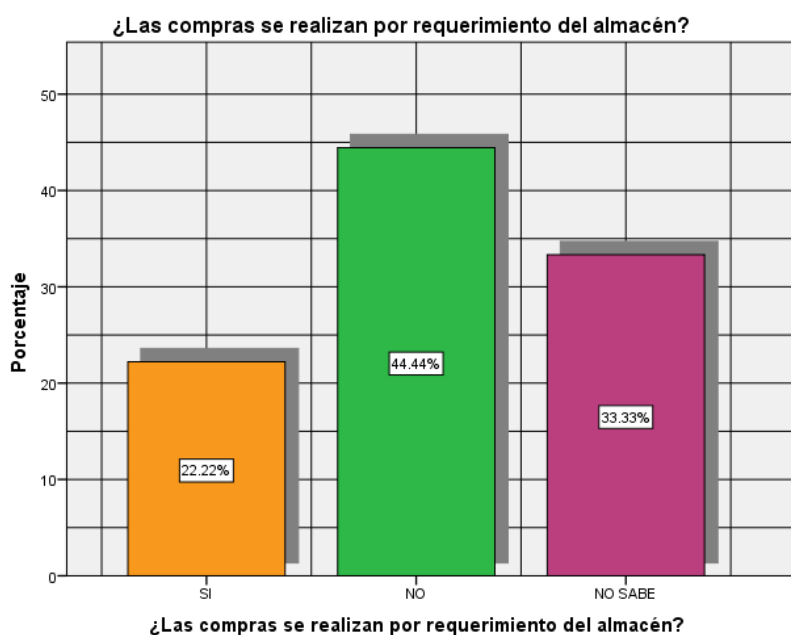
Tabla 13

¿Las compras se realizan por requerimiento del almacén?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
SI	2	22.2	22.2	22.2
NO	4	44.4	44.4	66.7
NO SABE	3	33.3	33.3	100.0
<b>Total</b>	<b>9</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

Fuente: SPPSS Statistics V. 24

Figura 12



**Análisis:** Un 44.3% afirma que las compras no se realizan por requerimientos del almacén, el 22.22% manifiesta que sí, y un 33.33 indica no saber

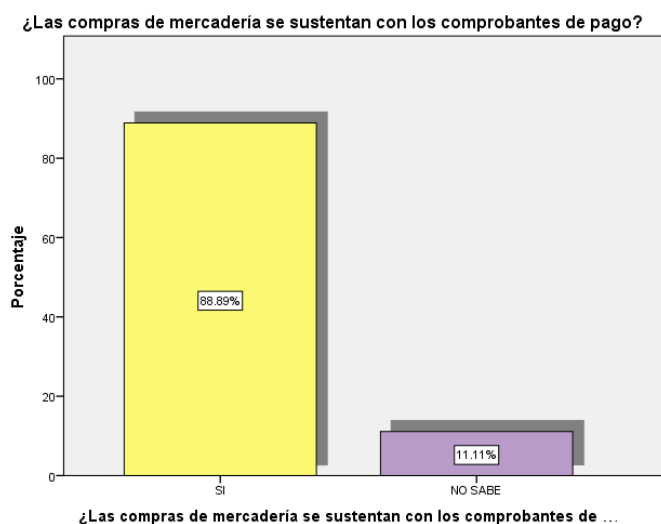
**Interpretación:** Según la tabla 13 y figura 12, el proceso de compras de mercaderías no se considera el requerimiento del almacén, no se efectúa según la necesidad de este, siendo los criterios de compra establecidos por la gerencia General

**Tabla 14**  
**¿Las compras de mercadería se sustentan con los comprobantes de pago?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
SI	8	88.9	88.9	88.9
NO SABE	1	11.1	11.1	100.0
<b>Total</b>	<b>9</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

Fuente: SPPSS Statistics V. 24

**Figura 13**



**Análisis:** Un 88.90 % afirma que las compras de mercaderías se sustentan con comprobantes de pago, y un 11.11% indica no saber o desconocer

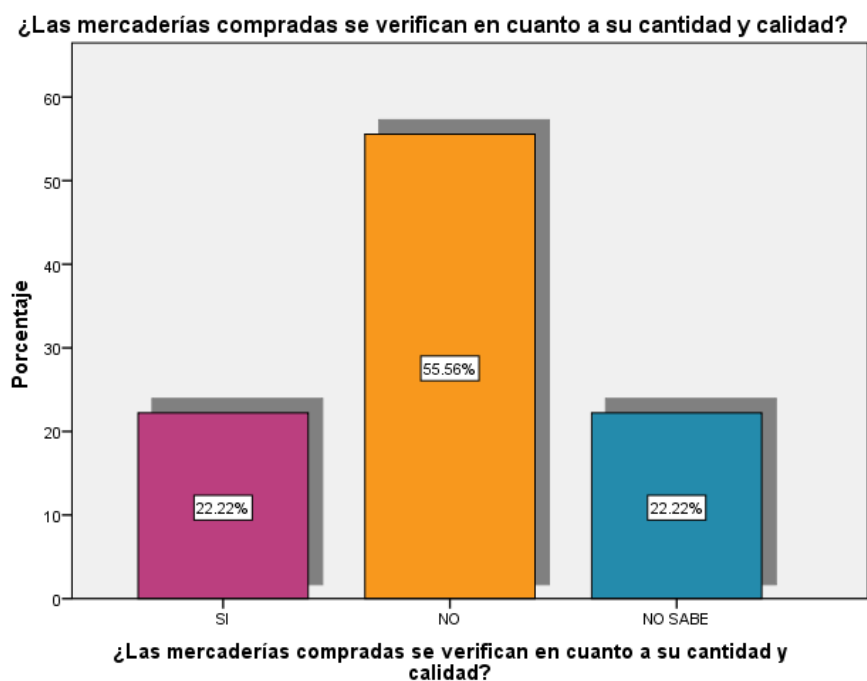
**Interpretación:** Según la tabla 14 y figura 13, las compras de mercadería se sustentan con comprobantes de pago válidos, considerando en especial que en su mayoría de las compras provienen de procesos de importación.

**Tabla 15**  
**¿Las mercaderías compradas se verifican en cuanto a su cantidad y calidad?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
SI	2	22.2	22.2	22.2
NO	5	55.6	55.6	77.8
NO SABE	2	22.2	22.2	100.0
<b>Total</b>	<b>9</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

Fuente: SPPSS Statistics V. 24

**Figura 14**



**Análisis:** El 55.56 % de encuestados a la interrogante de que si las compras de mercaderías se verifican en cuanto a su cantidad y calidad indico que no, el 22.22 que sí y un 22.22% indica no saber

**Interpretación:** Según la tabla 15 y figura 14, en la empresa no se realizan procedimientos de verificación de las compras en cuanto a la calidad a razón

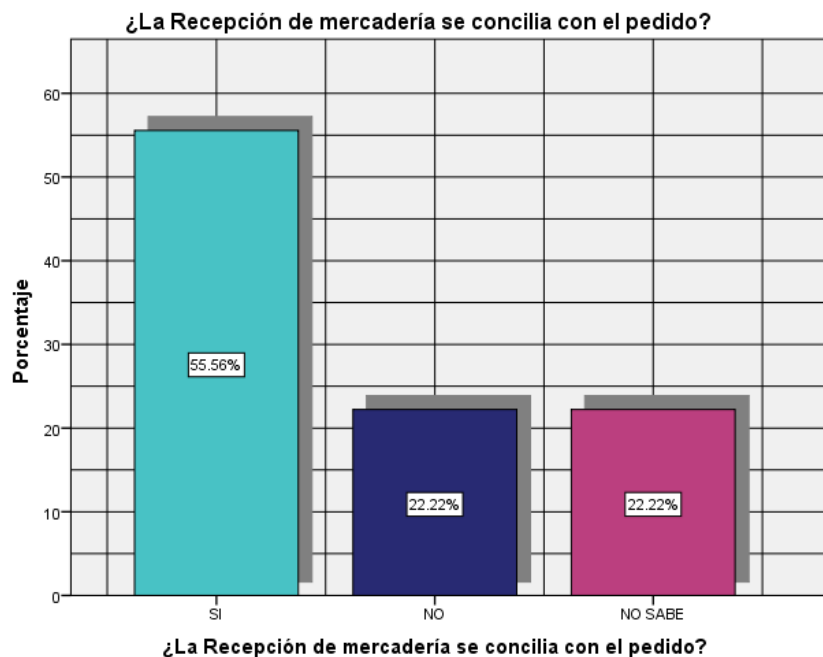
de que existe confianza en los proveedores por la relación entablada por comprar continuas

**Tabla 16**  
**¿La recepción de mercadería se concilia con el pedido?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
SI	5	55.6	55.6	55.6
NO	2	22.2	22.2	77.8
NO SABE	2	22.2	22.2	100.0
<b>Total</b>	<b>9</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

Fuente: SPPSS Statistics V. 24

**Figura 15**



**Análisis:** El 55,56 de encuestados indica que si se realiza la conciliación de las mercaderías con el pedido, el 22,22% que no y un 22,22% afirma desconocer sobre el tema consultado

**Interpretación:** Según la tabla 16 y figura 15, en el proceso de recepción de mercaderías se realiza la conciliación con el pedido, esto como parte de un procedimiento de control para identificar faltantes al momento de la entrega.

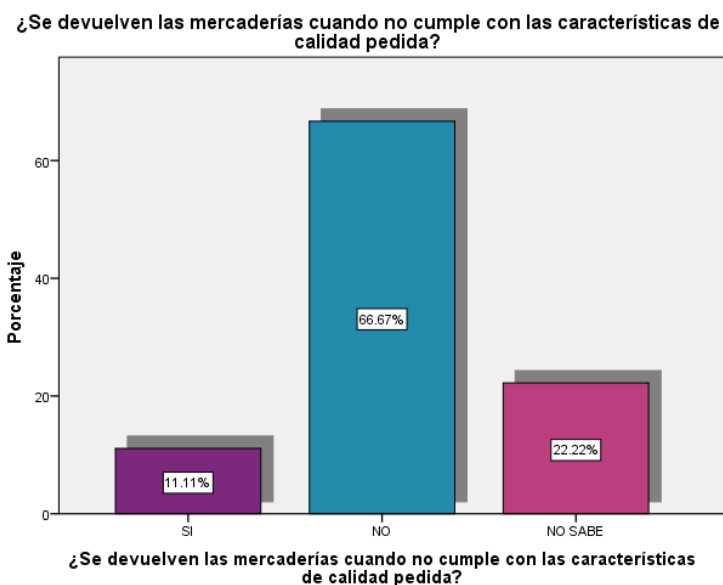
**Tabla 17**

**¿Se devuelven las mercaderías cuando no cumple con las características de calidad pedida?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
SI	1	11.1	11.1	11.1
NO	6	66.7	66.7	77.8
NO SABE	2	22.2	22.2	100.0
<b>Total</b>	<b>9</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

Fuente: SPPSS Statistics V. 24

**Figura 16**



**Análisis:** El 66.67 % de encuestados respondió a la interrogante de si se devuelven las mercaderías cuando no cumple con las características de calidad pedida, indico que no, el 22.22 afirma no saber y un 11.11% indica que si

**Interpretación:** Según la tabla 17 y figura 16, en su mayoría los encuestados afirmaron que posterior a la revisión de la calidad de la

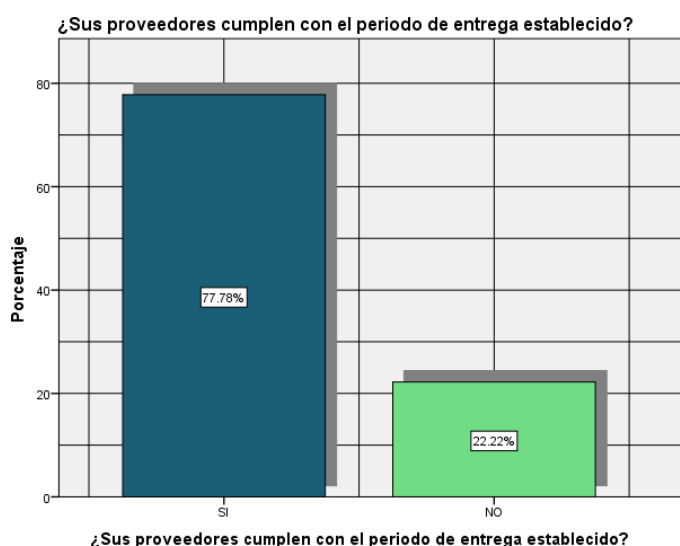
mercadería, estas no son devueltas por no cumplir con calidad solicitada, por factores de costos beneficio ya que la mercadería proviene de importación.

**Tabla 18**  
**¿Sus proveedores cumplen con el periodo de entrega establecido?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
SI	7	77.8	77.8	77.8
NO	2	22.2	22.2	100.0
<b>Total</b>	<b>9</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

Fuente: SPPSS Statistics V. 24

**Figura 17**



**Análisis:** El 77.78 % de encuestados a la interrogante de que si los proveedores cumplen con el periodo de entrega indico que sí, el 22.22 afirmo que no

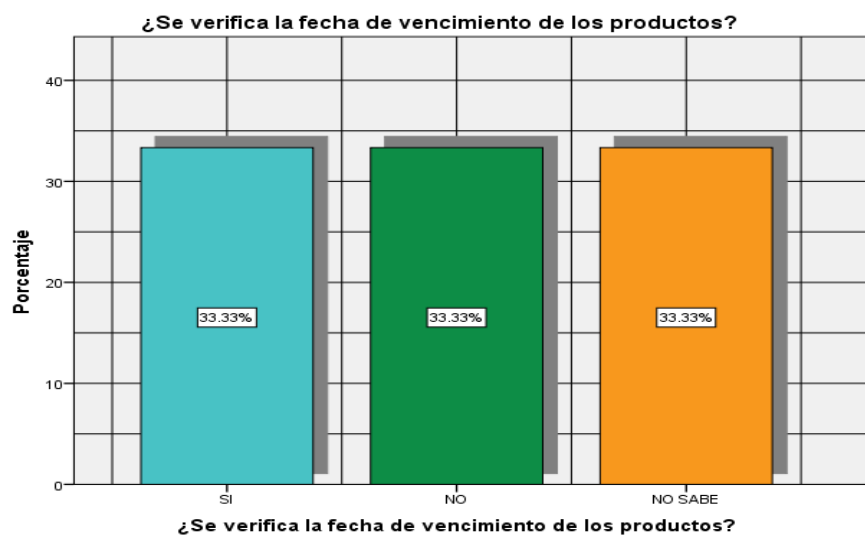
**Interpretación:** Según la tabla 18 y figura 17, en su mayoría los encuestados afirmaron que los proveedores cumplen con el periodo de entrega acordado, considerando que las compras provienen principalmente de importaciones.

**Tabla 19**  
**¿Se verifica la fecha de vencimiento de los productos?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
SI	3	33.33	33.3	33.3
NO	3	33.3	33.3	66.7
NO SABE	3	33.3	33.3	100.0
<b>Total</b>	<b>9</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

Fuente: SPPSS Statistics V. 24

**Figura 18**



**Análisis:** El 33.33 % de encuestados manifestó que ni se verifica la fecha de vencimiento de los productos, el 33.33% no y un 33.33% indica no saber.

**Interpretación:** Según la tabla 19 y figura 18, las respuestas obtenidas por la encuesta dan a conocer de manera equitativa todas las alternativas, por lo que consideramos que si efectúa la verificación de la fecha de vencimiento de los productos pero de en su mayoría. La misma que involucra un riesgo, por no mantener información sobre el vencimiento de productos y que estos se queden sin vender o sean vendidos ya vencidos.

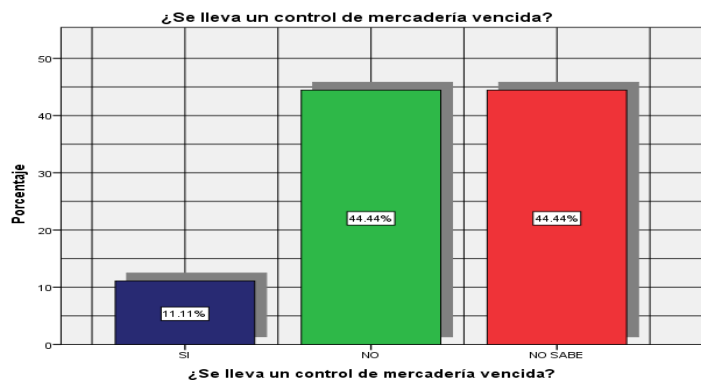


**Tabla 20**  
**¿Se lleva un control de mercadería vencida?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
SI	1	11.1	11.1	11.1
NO	4	44.4	44.4	55.6
NO SABE	4	44.4	44.4	100.0
<b>Total</b>	<b>9</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

Fuente: SPPSS Statistics V. 24

**Figura 19**



**Análisis:** El 44.44 % de encuestados a la interrogante de que si se lleva un control de mercaderías vencidas indico que no saber, el 44.44 afirmo que no y un 11.11% indica que si se lleva un control

**Interpretación:** Según la tabla 20 y figura 19, un porcentaje muy menor de los encuestados afirmó que si se lleva un control de la mercadería vencida, al ser este el más bajo, significa que no se está llevando un control adecuado de la mercadería vencida así como el tratamiento contable y físico que se le debe dar a estos productos.

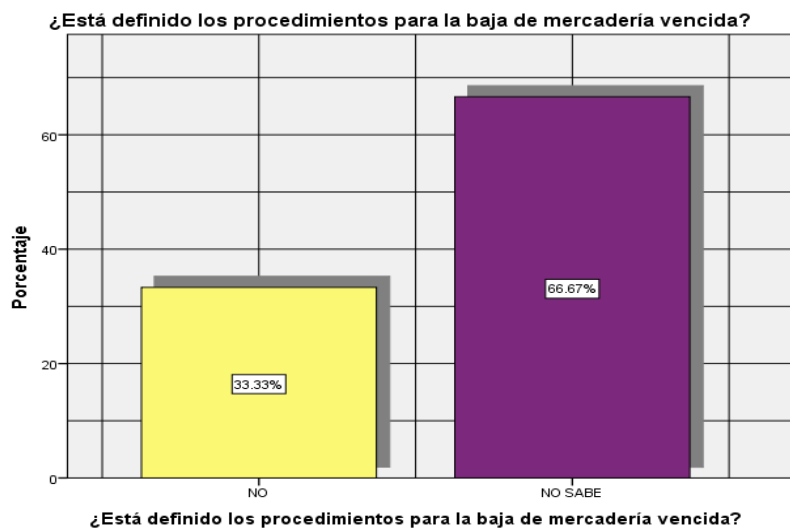
**Tabla 21**  
**¿Está definido los procedimientos para la baja de mercadería**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
NO	3	33.3	33.3	33.3
NO SABE	6	66.7	66.7	100.0
<b>Total</b>	<b>9</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

**vencida?**

Fuente: SPPSS Statistics V. 24

**Figura 20**



**Análisis:** El 66.67 % afirma no saber si sobre los procedimientos de baja de la mercadería vencida, el 33.33 indica que no está definido los procedimientos para la baja de mercadería vencida.

**Interpretación:** Según la tabla 21 y figura 20, según la normativa tributaria los productos que sufran desmedros por factores como vencimiento, tienen un tratamiento tributario especial, para que estas pérdidas sean reconocidas, en la empresa no se realizan ningún procedimiento contable tributario para la mercadería vencida.

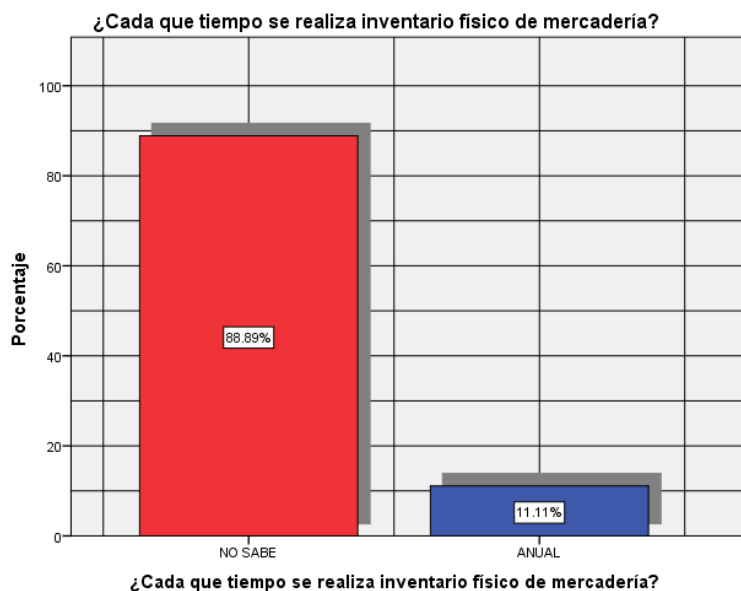
Tabla 22

¿Cada que tiempo se realiza inventario físico de mercadería?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
NO SABE	8	88.9	88.9	88.9
ANUAL	1	11.1	11.1	100.0
<b>Total</b>	<b>9</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

Fuente: SPPSS Statistics V. 24

Figura 21



**Análisis:** El 88.89 % de encuestados a la interrogante de cada cuanto tiempo se realiza inventario físico de mercadería, indico no saber y un 11.11% indica que se realiza de manera anual.

**Interpretación:** Según la tabla 22 y figura 21, el inventario físico es el mecanismo en el cual se contrata la existencia de la mercadería, con la finalidad de darle confiabilidad a la información contable que se registra, según los resultados obtenido un porcentaje bajo afirmo que se realiza anualmente.

Tabla 23

## ¿Lleva un control de inventario de cada producto?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
SI	1	11.1	11.1	11.1
NO	7	77.8	77.8	88.9
NO SABE	1	11.1	11.1	100.0
<b>Total</b>	<b>9</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

Fuente: SPPSS Statistics V. 24

Figura 22



**Análisis:** El 77.78 % de encuestados manifiesta que en la empresa no se lleva un control de inventarios, el 11.11% afirma que si se lleva un control de inventario y un 11.11% indica no saber.

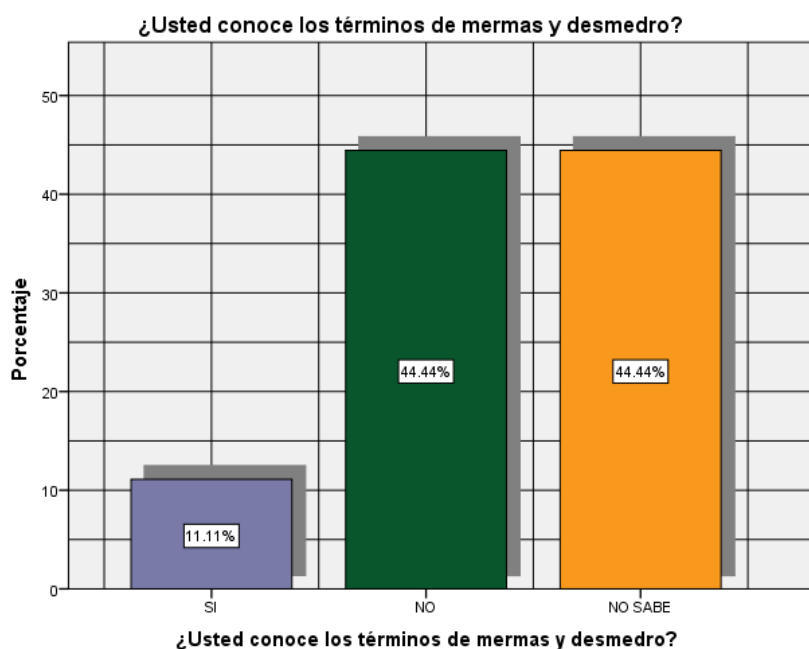
**Interpretación:** Según la tabla 23 y figura 22, el control de inventario por cada producto comprende desde la separación por tipo, tamaño, códigos y otros hasta los registros contables de manera que pueda ser identificable cada producto, según los resultados de la cuenta no se lleva un control por cada producto

**Tabla 24**  
**¿Usted conoce los términos de mermas y desmedro?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
SI	1	11.1	11.1	11.1
NO	4	44.4	44.4	55.6
NO SABE	4	44.4	44.4	100.0
<b>Total</b>	<b>9</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

Fuente: SPPSS Statistics V. 24

**Figura 23**



**Análisis:** El 44.44 % de encuestados afirma no saber sobre los términos de merma y desmedros así también el 44.44% afirma no conocer sobre los términos antes referidos y un 11.11% afirma si a la interrogante de que si se lleva un control de mercaderías vencidas indico que no saber, el 44.44 afirmo que no y un 11.11% indica que si se lleva un control

**Interpretación:** Según la tabla 24 y figura 23, las mermas y desmedros con pérdidas que se producen en las mercaderías ya sea cuantitativo o cualitativo, a la interrogante a los encuestados si conocían estos términos la mayoría respondió que no.

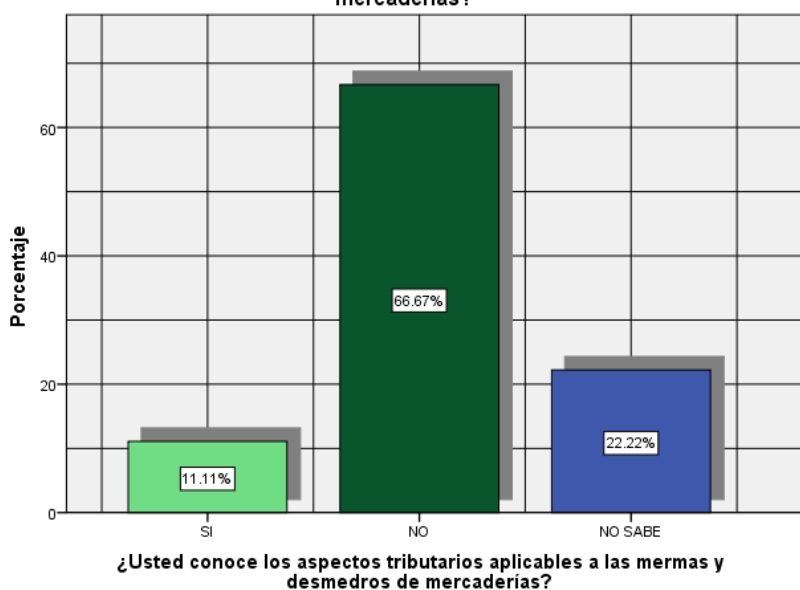
**Tabla 25**  
**¿Usted conoce los aspectos tributarios a las mermas y desmedros de mercadería?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
SI	1	11.1	11.1	11.1
NO	6	66.7	66.7	77.8
NO SABE	2	22.2	22.2	100.0
<b>Total</b>	<b>9</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

Fuente: SPPSS Statistics V. 24

**Figura 24**

¿Usted conoce los aspectos tributarios aplicables a las mermas y desmedros de mercaderías?



**Análisis:** El 66.67 % de encuestados a la interrogante de que si conoce los aspectos tributarios aplicables a las mermas y desmedros indico que no, el 22.22 indica no saber y un 11.11% afirma que si conocer

**Interpretación:** Según la tabla 25 y figura 24, según la tabla 07 y figura 06 Las mermas y desmedros en la mercadería generan pérdidas en la empresa el tratamiento contable y tributario que se realice conforme a las normas

reconocerá estas pérdidas como tal, la mayoría de encuestados afirmo que no conocer sobre los temas mencionados.

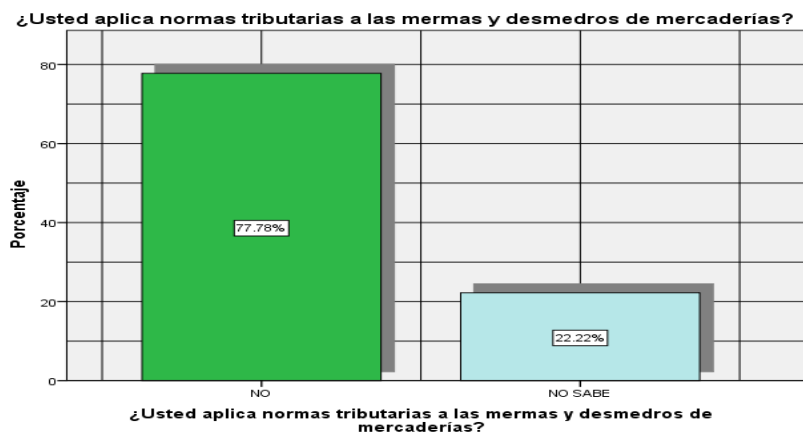
**Tabla 26**

**¿Usted aplica normas tributarias a las mermas y desmedros de mercaderías?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
NO	7	77.8	77.8	77.8
NO SABE	2	22.2	22.2	100.0
<b>Total</b>	<b>9</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

Fuente: SPPSS Statistics V. 24

**Figura 25**



**Análisis:** El 77.78 % de encuestados afirma que no aplican normas tributarias a las mermas y desmedros de mercaderías y un 22.22% afirma no saber sobre la interrogantes.

**Interpretación:** Según la tabla 26 y figura 25, en la empresa no se aplican normas tributarias para el reconocimiento de las pérdidas provocadas por las mermas y desmedros en las mercaderías

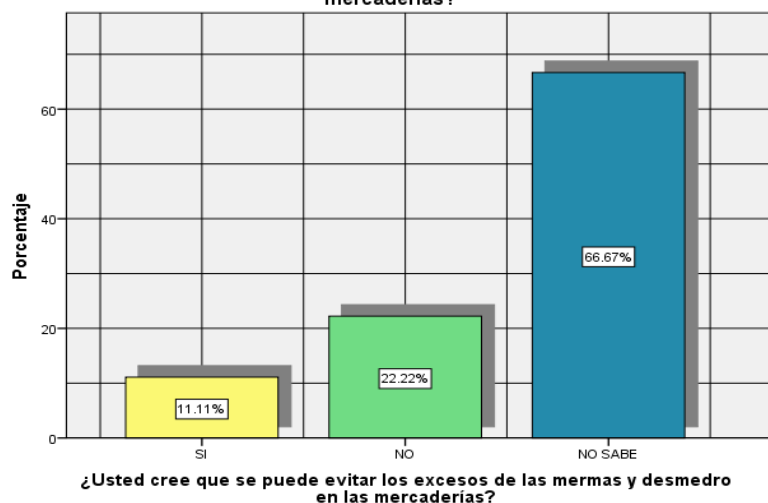
**Tabla 27**  
**¿Usted cree que se puede evitar los excesos de las mermas y desmedro en las mercaderías?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
SI	1	11.1	11.1	11.1
NO	2	22.2	22.2	33.3
NO SABE	6	66.7	66.7	100.0
<b>Total</b>	<b>9</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

Fuente: SPPSS Statistics V. 24

**Figura 26**

¿Usted cree que se puede evitar los excesos de las mermas y desmedro en las mercaderías?



**Análisis:** El 66.67 % de encuestados a la interrogante de que si cree que puede evitar excesos de las mermas y desmedros afirmaron que no saben, el 22.22% indica que no y un 11.11% indica que sí.

**Interpretación:** Según la tabla 27 y figura 26, en la empresa en su mayoría los miembros de la organización desconocen los términos de mermas y desmedros y es por ello que tampoco saben si sería posible evitar los excesos en las mermas y desmedros.

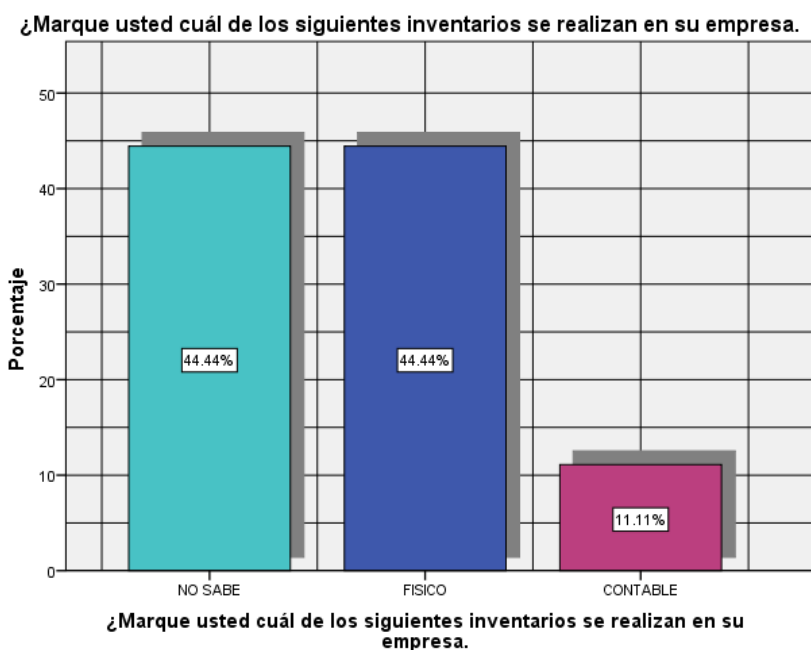


**Tabla 28**  
**¿Marque usted cuál de los siguientes inventarios se realizan en su empresa?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
NO SABE	4	44.4	44.4	44.4
FISICO	4	44.4	44.4	88.9
CONTABLE	1	11.1	11.1	100.0
<b>Total</b>	<b>9</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

Fuente: SPPSS Statistics V. 24

**Figura 27**



**Análisis:** El 44.44 % de encuestados indica no saber qué tipo de inventarios se realizan en la empresa, el 44.44% afirma que el inventario que se realiza es de tipo físico y el 11.11% indica que es contable.

**Interpretación:** Según la tabla 28 y figura 27, los inventarios que se realizan en la organización como parte de control de inventario son el inventario físico y el inventario contable de mercaderías.

**Tabla 29**  
**¿Todas las ventas están sustentadas con comprobantes de pago?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
SI	7	77.8	77.8	77.8
NO SABE	2	22.2	22.2	100.0
<b>Total</b>	<b>9</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

Fuente: SPPSS Statistics V. 24

**Figura 28**



**Análisis:** El 77.78% de encuestados afirmo que todas las ventas están sustentadas con comprobantes de pago mientras que un 22,2% indica no saber

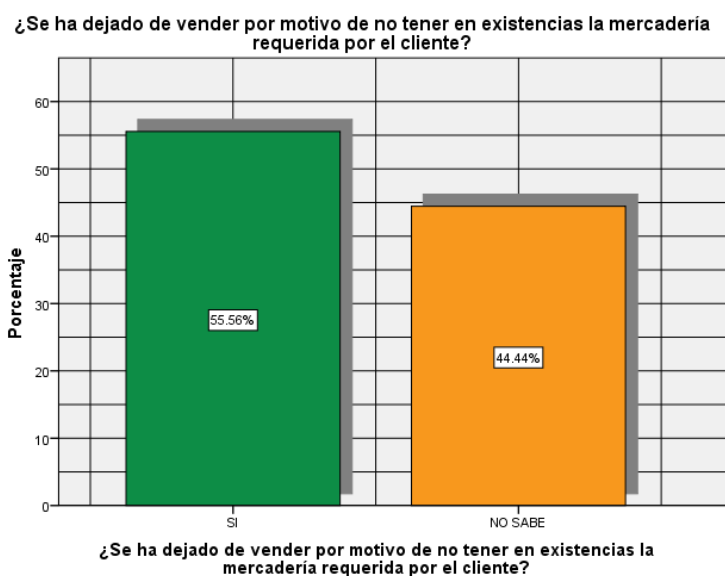
**Interpretación:** Según la tabla 29 y figura 28, en la empresa las operaciones de venta en su mayoría se realizan con comprobantes de venta, siendo este los documentos que sustentan los ingresos ordinarios generalmente basados en venta de mercadería.

**Tabla 30**  
**¿Se ha dejado de vender por motivo de no tener en existencias la mercadería requerida por el cliente?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
SI	5	55.6	55.6	55.6
NO SABE	4	44.4	44.4	100.0
<b>Total</b>	<b>9</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

Fuente: SPPSS Statistics V. 24

**Figura 29**



**Análisis:** El 55.56% de encuestados manifiesta que por no tener existencias se ha dejado de vender y un 44.44% indica no saber.

**Interpretación:** Según la tabla 30 y figura 29, la actividad principal de la empresas en la venta de mercadería de productos importados, según la mayoría de encuestados indica que se ha dejado de vender mercaderías por no tener stock en el almacén. Hecho que provoca que no se logre concretar la venta o perder al cliente por no poder atender el pedido.

Tabla 31

**¿Cree usted que el control de inventarios es importante en su organización?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
SI	8	88.9	88.9	88.9
NO SABE	1	11.1	11.1	100.0
<b>Total</b>	<b>9</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

**Fuente:** SPPSS Statistics V. 24

**Análisis:** El 88.9% de encuestados afirma que el control de inventario es importante en la organización mientras que un 11.11% indica no conocer sobre el tema de control de inventario y su importancia en las empresas.

**Interpretación:** Según la tabla 31, los encuestados reconocen la importancia del control de inventario en la empresa, aunque esto no se vea reflejado en la aplicación de procedimientos de control con fines de garantizar la adecuada administración de los inventarios.

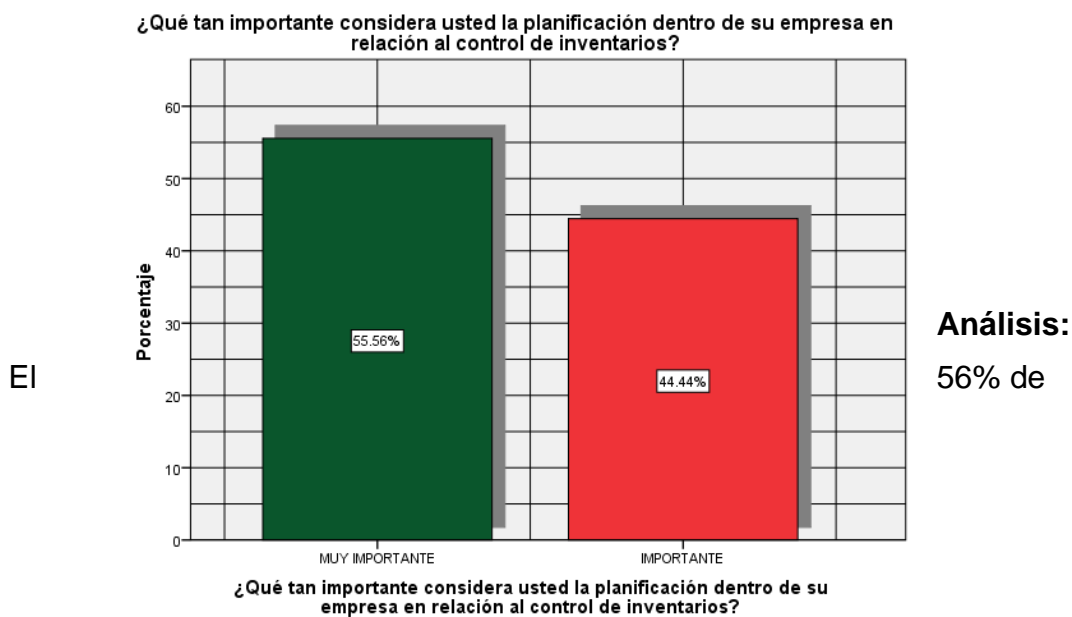
Tabla 32

¿Qué tan importante considera usted la planificación dentro de su empresa en relación al control de inventario?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
MUY IMPORTANTE	5	55.6	55.6	55.6
IMPORTANTE	4	44.4	44.4	100.0
<b>Total</b>	<b>9</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

Fuente: SPPSS Statistics V. 24

Figura 30



encuestados considera que la planificación dentro de la empresa en relación al control de inventarios es muy importante mientras que un 44.44% de los encuestados considera que solo es importante

**Interpretación:** Según la tabla 32 y figura 30, la planificación en relación al control de inventarios para la mayoría de los encuestados es considerado como muy importante, cabe resaltar que si este proceso de planeamiento se desarrolla de manera adecuada se tendrá resultados positivos en los

ingresos a razón que no existiría falta de stock, acumulación de mercadería sin rotación y otros.

**Tabla 33**

**¿La empresa tiene un manual de organización y funciones?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
SI	2	22.2	22.2	22.2
NO	3	33.3	33.3	55.6
NO SABE	4	44.4	44.4	100.0
<b>Total</b>	<b>9</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

Fuente: SPPSS Statistics V. 24

**Figura 31**



**Análisis:** El 44.44 % de encuestados indica no saber si la empresa cuenta con manual de organización y funciones, el 33.33% de encuestados indica que no hay manual de organización y funciones y el 22.22% de encuestados afirmo que si hay manual.

**Interpretación:** Según la tabla 33 y figura 31, el manual de organización y funciones representa unos documentos de gestión en el cual se establece la forma de organización de la empresa y las funciones de cada área, dependencia y puesto. Del estudio realizado se determinado que no existe el manual en mención.

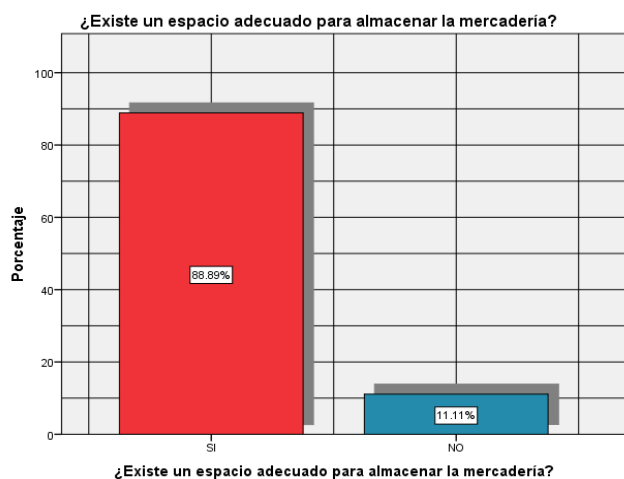
Tabla 34

¿Existe un espacio adecuado para almacenar la mercadería?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
SI	8	88.9	88.9	88.9
NO	1	11.1	11.1	100.0
<b>Total</b>	<b>9</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

Fuente: SPPSS Statistics V. 24

Figura 32



**Análisis:** El 88.89 % de encuestados afirma que si existe un espacio adecuado para almacenar la mercadería y el 11.11 de encuestados indica no

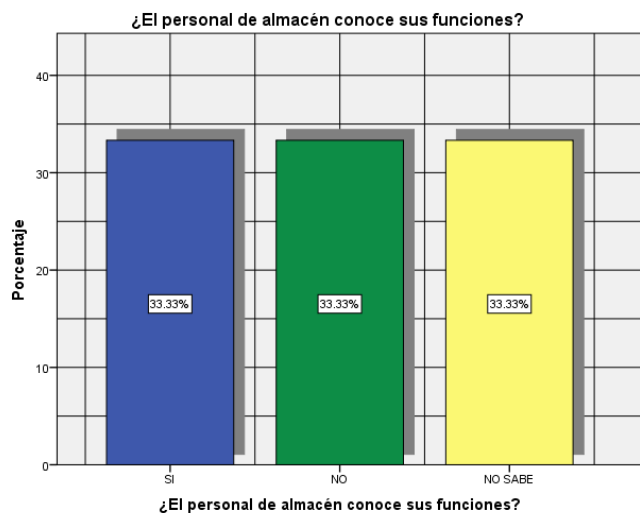
**Interpretación:** Según la tabla 34 y figura 32, el almacén de la mercadería según la mayoría de los entrevistados se encuentra en un espacio adecuado, lo que demuestra que la organización ha procurado mantener las condiciones de la mercaderías de la mejor manera.

**Tabla 35**  
**¿El personal de almacén conoce sus funciones?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
SI	3	33.3	33.3	33.3
NO	3	33.3	33.3	66.7
NO SABE	3	33.3	33.3	100.0
<b>Total</b>	<b>9</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

Fuente: SPPSS Statistics V. 24

**Figura 33**



**Análisis:** El 33.33% de encuestados afirmaron que el personal de almacén conoce sus funciones, el 33.33% indicó que no y un 33.33% indica no saber sobre el tema.

**Interpretación:** Según la tabla 35 y figura 33, en un buen sistema de control interno, cada trabajador debe de conocer sus funciones y responsabilidades para con el cargo que desempeña, según la encuesta los miembros del área del almacén no conocen sus funciones.

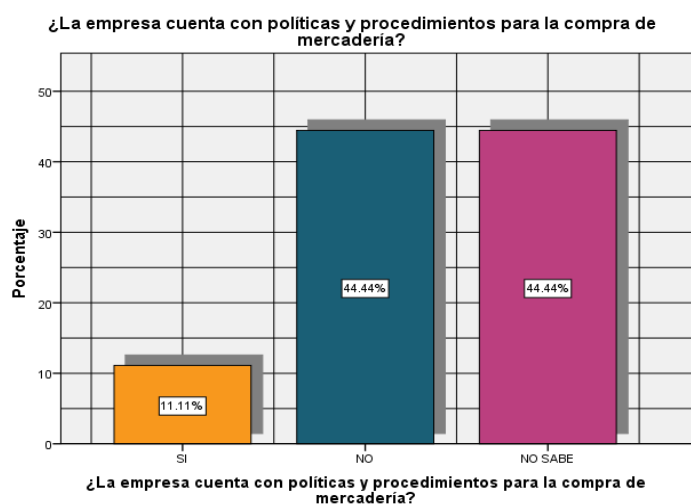


**Tabla 36**  
**¿La empresa cuenta con políticas y procedimientos para la compra de mercadería?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
SI	1	11.1	11.1	11.1
NO	4	44.4	44.4	55.6
NO SABE	4	44.4	44.4	100.0
<b>Total</b>	<b>9</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

Fuente: SPPSS Statistics V. 24

**Figura 34**



**Análisis:** El 44.44 % de encuestados a la interrogante de que si la empresa cuenta con políticas y procedimientos para la compra de mercadería, indico no saber, el 44.44% de encuestado afirmo que no cuenta y el 11.11% de encuestados indicaron que si se cuenta con políticas y procedimiento.

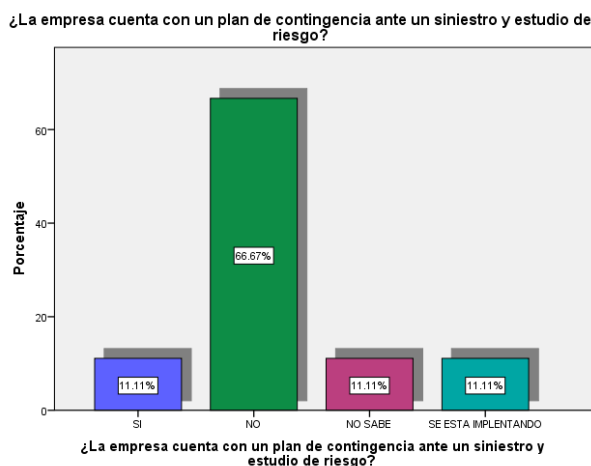
**Interpretación:** Según la tabla 36 y figura 34, las políticas y procedimientos para el desarrollo de actividades empresariales contribuirán para que logren los objetivos y metas, en la empresa en estudio se desconocen si existe políticas y procedimientos definidos para la compra de mercadería, lo que demuestra que no todos los miembros de la organización están involucrados totalmente con las actividades de la empresa.

**Tabla 37**  
**¿La empresa cuenta con un plan de contingencia ante un siniestro y estudio de riesgo?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
SI	1	11.1	11.1	11.1
NO	6	66.7	66.7	77.8
NO SABE	1	11.1	11.1	88.9
SE ESTA IMPLMENTANDO	1	11.1	11.1	100.0
<b>Total</b>	<b>9</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

Fuente: SPPSS Statistics V. 24

**Figura 35**



**Análisis:** El 66.67 % de encuestados respondió a la interrogante que no se cuenta con un plan de contingencia, mientras que un 11.11% de encuestados afirmo que sí, un 11.11 % indicaron no saber y el 11.11% manifestó que se está implementando

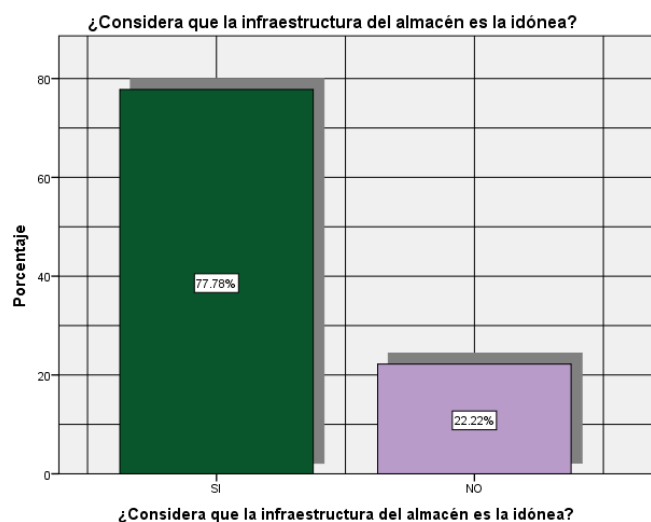
**Interpretación:** Según la tabla 37 y figura 35, los miembros de la empresa encuestados indicaron que no se cuenta con un plan de contingencia antes siniestro y estudio de riesgo, la ausencia de este pone en riesgo todos los activos de la empresa.

**Tabla 38**  
**¿Considera que la infraestructura del almacén es la idónea?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
SI	7	77.8	77.8	77.8
NO	1	11.1	11.1	88.9
NO SABE	1	11.1	11.1	100.0
<b>Total</b>	<b>9</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

Fuente: SPPSS Statistics V. 24

**Figura 36**



**Análisis:** El 77.78 % de encuestados respondió a la interrogante que la infraestructura del almacén si es idónea mientras que un 22.22% indico que no.

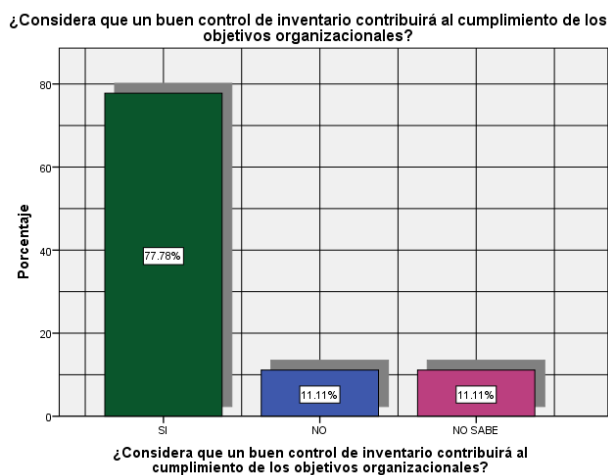
**Interpretación:** Según la tabla 38 y figura 36, los encuestados de acuerdo a la percepción afirman mayoritariamente que la infraestructura del almacén es idónea, tener un almacén con infraestructura adecuada contribuye a mantener en buen estado de conservación la mercadería.

**Tabla 39**  
**¿Considera que un buen control de inventario contribuirá al cumplimiento de los objetivos organizacionales?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
SI	7	77.8	77.8	77.8
NO	2	22.2	22.2	100.0
<b>Total</b>	<b>9</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

Fuente: SPPSS Statistics V. 24

**Figura 37**



**Análisis:** El 77.78 % de encuestados respondió a la interrogante que la infraestructura del almacén si es idónea mientras que un 22.22% indico que no.

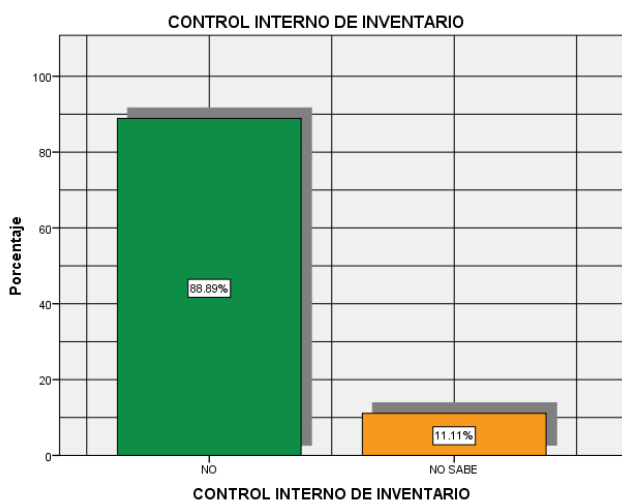
**Interpretación:** Según la tabla 39 y figura 37, los encuestados de la empresa, entienden que el buen control de inventarios contribuirá al cumplimiento de los objetivos organizacionales. Parte primero de identificar de forma clara los objetivos y que los trabajadores reconozcan la importancia del control interno en todas las áreas

**Tabla 40**  
**CONTROL INTERNO DE INVENTARIO**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
NO	8	88.9	88.9	88.9
NO SABE	1	11.1	11.1	100.0
<b>Total</b>	<b>9</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

Fuente: SPPSS Statistics V. 24

**Figura 38**



**Análisis:** El 88.89% afirma que no existe un control interno de inventario en la empresa, mientras que un 11.11% afirma no saber que es control interno.

**Interpretación:** Según la tabla 40 y figura 38, de manera general se ha logrado determinar que en la empresa materia de estudio no existe control interno de inventario, situación que se ha logrado identificar por la aplicación de diversos instrumentos.

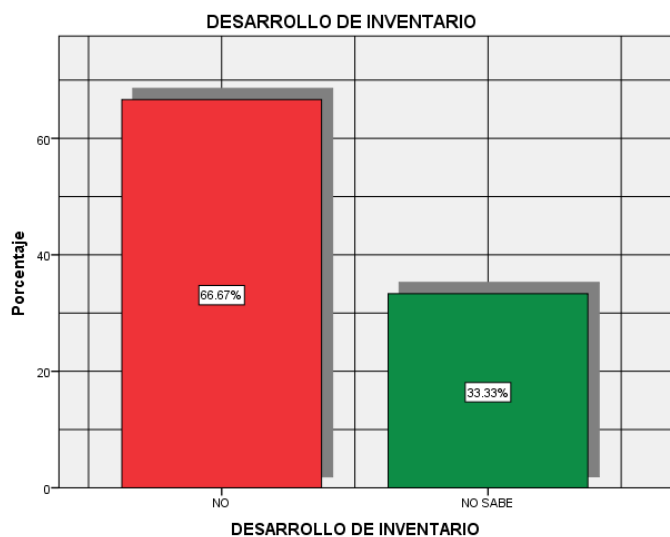
Tabla 41

## DESARROLLO DE INVENTARIO

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
NO	6	66.7	66.7	66.7
NO SABE	3	33.3	33.3	100.0
<b>Total</b>	<b>9</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

Fuente: SPPSS Statistics V. 24

Figura 39



**Análisis:** El desarrollo de inventario en la empresa tiene un porcentaje de 66.67% lo que indica que aun el control de inventario no se ha desarrollado completamente, teniendo un porcentaje de 33.33 % a nivel general no sabe o no conocer que es desarrollo de inventario.

**Interpretación:** Según la tabla 41 y figura 39, el desarrollo de control de inventario es sumamente importante, por cuanto más alto sea, mayor confianza en los controles habrá, también a través de desarrollo de control de inventario eficiente se podrá conseguir el logro de los objetivos y metas empresariales.

#### **4.4. PROPUESTA**

Propuesta de mejora de control interno de inventario de la empresa INVERSIONES ALVAMARPE S.R.L en el periodo del 2018, con el diagnóstico y la discusión expuesta anteriormente, proponemos un nuevo sistema de control interno para así mejorar tanto el aspecto operativo y el administrativo de los inventarios.

El control interno de inventario implica un estricto seguimiento sobre las entradas y salidas de las existencias del almacén; por lo que es necesario la implementación de controles, que sean de ayuda para cumplir con las políticas implantadas por la empresa.

La propuesta mejora del control interno bajo el método COSO, contribuirá en la empresa para poder detectar, prevenir, mitigar posibles errores y riesgos que se estén dando durante el desarrollo de la empresa.

Por medio de esta propuesta, la empresa contará con una guía que le permitirá promover una buena administración de sus recursos, bajo el marco de una adecuada estructura de control interno; la misma que está elaborada en base al análisis de control interno enfocado al Modelo COSO a través de componentes y sus factores respectivos realizados en la empresa. A continuación, describiremos la propuesta planteada por componente control interno según el modelo COSO:

##### **Justificación**

Luego de analizar los resultados obtenidos con el objetivo general de describir el nivel de desarrollo del control interno de inventario de la empresa INVERSIONES ALVAMARPE S.R.L, habiéndose determinado que la empresa mantiene un control interno general deficiente, teniendo en cuenta que el rubro más significativo de los estados financieros es representado por las cuentas de existencias, se justifica la presentación e implementación de una propuesta de mejora de control interno en el inventario de la empresa, con el fin de evitar y mitigar los riesgos.

## Objetivo general

Mejorar el control interno de inventario INVERSIONES ALVAMARPE S.R.L-2018

## Objetivos específicos

- a) Crear políticas de almacén para la empresa INVERSIONES ALVAMARPE S.R.L-2018.
- b) Diseñar normas de almacenamiento de productos en la empresa INVERSIONES ALVAMARPE S.R.L-2018
- c) Diseñar las políticas de inventarios para la empresa INVERSIONES ALVAMARPE S.R.L-2018.

## Contenido específico de la propuesta

### a) Ambiente de Control.

El Ambiente de Control dentro de la organización debe de establecer un ambiente de trabajo adecuado, proactivo y favorable que ayude con la prestación de los servicios y el compromiso y responsabilidad por parte de todos los trabajadores de la empresa dirigida hacia la eficacia y eficiencia en las operaciones.

- **Políticas de selección del personal:** En la organización se debe desarrollar políticas con respecto a la selección del personal, las políticas tienen que tener factores de fiabilidad y validez, siendo esto necesario para establecer una correcta selección y contratar al personal más adecuado respecto al puesto de trabajo, se deberá de considerar las siguientes políticas de selección de personal:

- ✓ Seis meses de experiencia en el área que postula.
- ✓ Ser comprometido con el trabajo; demostrando integridad y lealtad, poseer capacidad para resolver problemas.



- **Compromiso de competencia profesional:** en Inversiones ALVAMARPE S.R.L se ha notado la falta de compromiso de competencia del personal; por ello se ha considerado plantear lo siguiente:

- ✓ Los trabajadores, deben sentirse comprometido con los objetivos y metas la organización.
- ✓ El personal debe ser flexible al cambio, que pueda adaptarse a nuevas modalidades y enfrentar situaciones distintas.

- **Asignación de autoridad y responsabilidad:** Para establecer adecuadamente la autoridad y responsabilidad en la empresa se propone:

- ✓ Delegar las responsabilidades según el cargo, donde los trabajadores tengan la alternativa de tomar decisiones en el área de trabajo en donde labora.
- ✓ Capacitar al personal de manera periódica según sus necesidades.
- ✓ Realizar un monitoreo continuo al personal a razón que ellos son la cara del negocio y su conducta impacta directamente sobre los clientes

#### **b) Evaluación de riesgos.**

Los riesgos son la posibilidad de que hechos interno o externo afecte la capacidad organizacional para alcanzar o llegar a los objetivos esperados con eficiencia. Para llegar a los objetivos esperados la entidad debe identificar y medir los riesgos que pudieran afectar la capacidad de la entidad. Por lo cual se propone:

- **Estructura organizacional:** La estructura organizacional es importante en la empresa, con esta se logra establecer autoridad, jerarquía y separación, la misma que se lograra:
  - ✓ La división orgánica permite a la empresa desempeñar con eficiencia sus actividades; para ello se tiene que clasificar, ordenar según un orden jerárquico, asignar autoridades a cada una de las áreas agrupadas y establecer líneas de comunicación e interrelación entre ellos.

- **Asignación de actividades:** La empresa deberá de realizar las siguientes actividades:
  - ✓ Capacitar y entrenar a los trabajadores según la función y especialización, en el que se desempeñe.
  - ✓ Se debe de considerar la afinidad o homogeneidad en las funciones, es decir si una actividad tiene el mismo fin con otra, es recomendable relacionarlos y bajo la misma departamentalización.
  
- **Políticas de control de inventario:** Se deberá de establecer las políticas de control de los inventarios con la finalidad de garantizar sobre todo la seguridad:
  - ✓ En la empresa las revisiones de los inventarios serán trimestral, debiendo comprobar el estado, seguridad y el correcto funcionamiento de los inventarios.
  - ✓ En la empresa es importante mantener un nivel adecuado de inventarios, teniendo en cuenta la demanda, para saber cuántos productos se comprarán, con la finalidad de mantener un stock ya que eso nos ayudara a tener un stock adecuado en los almacenes.
  - ✓ Registrar los datos referentes a los movimientos del almacén, para lo cual se deberá de emplear: kardex físico del almacén.
  - ✓ Los documentos que generan registros son: notas de ingreso al almacén, notas de salida del almacén, guía de remisión y orden de compra.
  - ✓ El encargado del almacén deberá de registrar la información y elaborar la nota de salida y orden de entrega de las mercaderías considerando un documento original y 2 copias, también deberá de hacer firmar al usuario, en parte de conforme de la recepción de los materiales entregados.

- ✓ Actualiza el kardex físico y distribuir la nota de salida u orden de entrega de la forma siguiente: **Original:** Contabilidad, **Copia 1:** Almacén, **Copia 2:** usuario

**c) Actividades de control.**

Para el control y cuidado de las existencias se tendrá en cuenta lo siguiente:

- Orden de las existencias en el almacén, debe ser de acuerdo a su tamaño y tipo, se considera importante tener en cuenta ese aspecto para poder ubicarlos.
- El cliente que requiera que las existencias se trasladen hasta su local, deberá: solicitar al encargado de ventas que la entrega se realice en su local, para lo cual en encargado de la venta solicitara la emisión de la guía de remisión, debiendo de tener la siguiente información; domicilio y datos del destinatario.
- Información transparente de registros de inventarios como: generar reportes diarios en cuanto a las entradas y salidas de existencias, registrar los materiales en desmedros en cantidades exactas.
- Mantener un registro transparente de todas las existencias.
- Calcular de manera exacta los precios de dichas existencias de acuerdo al método de costeo que aplique.
- Realizar revisiones de las existencias del almacén mediante los registros contables; debiendo llegar a realizar conciliaciones contables.
- Revisar las notas de crédito y débito, esto contempla la verificación si se ha realizado registros de las notas en la cuentas de terceros,

#### **d) Información y comunicación.**

- Se debe de establecer en la empresa sistemas de información eficientes dirigida a producir informes sobre la gestión financiera, contable y ventas así como el cumplimiento de la normatividad para así lograr cumplir los objetivos y metas trazadas
- Los trabajadores deben tener una comunicación asertiva oral y escrita, deben poder expresar sus ideas de una manera clara y entendible.
- El trabajador debe ser puntual en su asistencia al trabajo. Se deberá de informar de manera oportuna del horario de trabajo y de las políticas para que se sienta comprometido.
- Se deberá de considerar como necesario contar con la herramienta tecnológica, para poder competir con las demás empresas; para eso se creará una página web, en la cual se muestre información como: rubro de la empresa, descripción de los productos que comercializa, también se debe de crear un correo electrónico empresarial para que los clientes puedan comunicarse con la empresa o realizar su pedido.
- Proponer un sistema de información en el área de almacén, que nos proporcione la siguiente información: cuánto y cuando se adquirió nuevas existencias de proveedores; en qué condiciones.

#### **e) Supervisión y Monitoreo.**

La empresa a través de la Gerencia General, tiene la responsabilidad de desarrollar, instalar y supervisar un sistema de control interno, para lo cual se debe de considerar una revisión periódica del sistema.

- **Control de las existencias del almacén;** el responsable de la recepción de existencia debe constatar que el pedido de existencia sea coherente con la orden de entrega.

- **Verificar la cantidad y calidad de existencias;** en la recepción de existencias el responsable debe de verificar la cantidad consignada en el comprobante de pago, el que debe ser comparado el contenido de la orden de compra y guía de remisión.
- **Inventarios físicos periódicos de las existencias;** los inventarios deben ser revisados de manera cuantitativa y cualitativa con la finalidad de determinar que la existencia recibidas esté de acuerdo con las especificaciones solicitadas y que las cantidades entregadas sean concordantes a los registros.
- Revisar de forma minuciosa los documentos comparando los valores monetarios, con la finalidad de detectar diferencias.
- **Control de desmedros de la existencia;** se debe de contabilizar los desmedros de la mercadería, la misma que debe ser identificada por el personal responsable.

#### **4.2. CONCLUSIONES**

- El nivel de desarrollo del control interno de inventarios existente en la empresa ALVAMARPE S.C.R.L es bajo y altamente riesgoso, porque no cuenta con personal capacitado en control de inventarios, no tiene manual de organización y funciones que le permita señalar sus labores de manera específica.
- En la empresa ALVAMARPE S.C.R.L el desarrollo del control interno de inventarios se viene realizando de manera inadecuada, a razón que existe desconocimiento mayoritario de las normas de control interno, no se establecido en manuales las funciones de cada cargo, no se efectúa toma de inventario de manera periódica y otros factores
- Los factores de riesgos identificados del control interno de inventario de la empresa ALVAMARPE S.C.R.L , son la falta de realización de

inventarios físicos, falta de capacitación en normas de control interno de los miembros de organización, no se han establecido funciones a cada cargo, no se cuenta con políticas empresariales definidas

## **SUGERENCIAS**

- A la Junta General de Accionistas y Gerencia General de la empresa ALVAMARPE S.C.R.L iniciar el proceso de implementación de control interno en la empresa, y de manera especial en el inventario.
- A la Junta General de Accionistas y Gerencia General de la empresa ALVAMARPE S.C.R.L se debe realizar un plan de mitigación y eliminación de riesgos, con la finalidad de tener establecido las acciones a seguir cuando sucedan hechos desfavorables a la empresa.
- A la Gerencia General de la empresa ALVAMARPE S.C.R.L establecer políticas empresariales, misión, visión y objetivos empresariales a corto, mediano, y largo plazo, con la finalidad de darle un rumbo de crecimiento en base a la implementación de las normas de control interno.
- A la Gerencia General de la empresa ALVAMARPE S.C.R.L reconocer contable y tributaria las pérdidas de inventario generadas por riesgos empresariales.
- Poner en marcha la propuesta de control interno de inventario presentado como parte de la presente investigación

## REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Alvarado Soto , J. E. (2016). Propuesta de Control Interno en el Inventario de Mercadería, para mejorar las ventas en la empresa Inversiones Ferreteras & Negocios Xiomara S.A.C. Chiclayo, Perú. Recuperado el Mayo de 2018
- Constitucion Política del Perú* . (1993).
- COSO. (29 de Octubre de 2018). *Los nuevos conceptos de control interno*. Obtenido de [http:// www.ci.inegi.org.mx/ docs/informe%20coso %20resumen. pdf](http://www.ci.inegi.org.mx/docs/informe%20coso%20resumen.pdf)
- Definición. (1 de Julio de 2018). *Definición*. Obtenido de Definición: <https://definicion.de/planificacion/>
- Economica, Z. (1 de Julio de 2018). *Zona Economica*. Obtenido de Zona Economica: <https://www.zonaeconomica.com/control>
- Economipedia. (1 de Julio de 2018). *Economipedia*. Obtenido de Economipedia: [http://economipedia .com/definiciones/organizacion. html](http://economipedia.com/definiciones/organizacion.html)
- ECURED. (23 de Agosto de 2018). *ECURED*. Obtenido de ECURED: [https://www.ecured.cu/Sistemas\\_de\\_control\\_de\\_inventarios](https://www.ecured.cu/Sistemas_de_control_de_inventarios)
- Flores Vásquez, E. M. (2015). La Logística de Inventarios y su efecto en la Situación Económica y Financiera de la empresa Rapidcar S.A.C. Trujillo, Perú.
- Heredia Viveros , N. L. (2007). *Gerencia de Compras la Nueva Estrategia Competitiva* (Ecoe ed.). Bogota , Colombia.
- IASC, F. (30 de Julio de 2018). *www.iasb.org*. Obtenido de [www.iasb.org](http://www.iasb.org)
- Laveriano, W. (Enero de 2010). Importancia del Control de Inventario en la empresa. *Actualidad Empresarial*.
- MAFPRE, F. (1 de Julio de 2018). *Fundación MAFPRE*. Obtenido de Fundación MAFPRE :[https:// segurosypensionesperatodos. fundacionmapfre.org /syp/es /seguros/ definicion- seguro- asegurar/ el-riesgo-asegurar/que-es-el-riesgo-asegurar/](https://segurosypensionesperatodos.fundacionmapfre.org/syp/es/seguros/definicion-seguro-asegurar/el-riesgo-asegurar/que-es-el-riesgo-asegurar/)
- Marrero Licea, B. M. (2008). Compendio Bibliografico de Auditoria de Gestion. Cuba, Cuba.
- Misari Argandoña , M. A. (s.f.). El Control Interno de Inventarios y la Gestión en las empresas de fabricación de Calzado en el distrito de Santa Anita. Santa Anita, Perú.

- Monografias.com. (1 de Julio de 2018). *Monografias.com*. Obtenido de Monografias.com:  
<https://www.monografias.com/trabajos4/costos/costos.shtml>
- Republica, C. G. (30 de 10 de 2006). Normas de Control Interno. *Normas de Control Interno*. Lima.
- Reyes Aguilar, P. (2009). *Administración de Inventarios en Almacenes*.
- Silva, Á. (2006). *Logística de almacenamiento*. Caracas.
- Superiores., O. I. (s.f.). Guía para las normas de control interno del sector público. *INTOSAI GOV*. Viena, Austria.
- Torres Carpio, M. D., & Santa Cruz Ramos, A. (2008). *Tratado de Contabilidad de Costo*. Lima, San Juan de Miraflores, Peru: Alfonso Santa Cruz Ramos.
- Torres Orihuela, G. (2013). *Tratado de Contabilidad de Costos por sectores economicos*. Lima: Marketing Consultores S.A.
- Vergara Solano, D. G. (2017). Evaluación del Control de Inventario del periodo 2016 y propuesta de un sistema de control para la empresa INCODIESEL S.A.C. Chimbote, Perú. Recuperado el Mayo de 2018
- Zeballos Zeballos, E. (2010). *Contabilidad General* (Novena ed.). (E. Zeballos Zeballos, Ed.) Arequipa, Perú.



### Anexo 1: Matriz de Consistencia

TÍTULO: “EVALUACIÓN Y PROPUESTA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO PARA LA EMPRESA INVERSIONES ALVAMARPE S.C.R.L PERIODO 2018”					
PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL:	VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADORES	INSTRUMENTO
¿Cuál es el nivel de desarrollo del control de interno de Inventario de la empresa ALVAMARPE SCRL periodo 2018?	Evaluar el nivel de desarrollo del control interno de inventario de la empresa ALVAMARPE S.C.R.L periodo 2018	Control interno de inventario	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Implementación</li> <li>- Procesos</li> <li>- Eficiencia</li> <li>- Procedimientos</li> <li>- Políticas</li> <li>- Recursos</li> <li>- Humanos</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Registro sistemático</li> <li>- Proceso de control</li> <li>- Revisión Física</li> <li>- Influencia</li> <li>- Conciliaciones</li> <li>- Infraestructura</li> <li>- Capacitación</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Guía de Observación</li> <li>- Guía de entrevistas</li> <li>- Guía de Análisis Documental</li> </ul>
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS		<ul style="list-style-type: none"> <li>- Planificación</li> <li>- Factores de riesgos</li> <li>- Organización</li> <li>- Control</li> <li>- Objetivos</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Nivel de stocks.</li> <li>- Orden</li> <li>- Cumplimiento de objetivos</li> <li>- Actividades de Control</li> <li>- Infraestructura</li> <li>- Causas de riesgos</li> </ul>	TECNICA
¿Cómo se viene desarrollando el control interno de inventario en la empresa ALVAMARPE S.C.R.L periodo 2018?	Describir el desarrollo del control de interno de inventario en la empresa ALVAMARPE S.C.R.L. periodo 2018	Desarrollo del inventario			<ul style="list-style-type: none"> <li>- Observación</li> <li>- Entrevista</li> <li>- Revisión documental</li> </ul>
¿Cuáles son los factores de riesgos del control interno de Inventario de la empresa ALVAMARPE S.C.R.L periodo 2018?	Explicar los factores de riesgos del control interno de inventario de la empresa ALVAMARPE S.C.R.L. periodo 2018	POBLACIÓN	MUESTRA		
		9 trabajadores		TIPO	DISEÑO
	Formular una propuesta de mejora del control interno de inventario para la empresa ALVAMARPE S.C.R.L			No Experimental	Descriptivo Propósito

## Anexo 2: Instrumento

### GUIA DE ENTREVISTA

La presente técnica tiene por finalidad recabar información importante para el estudio de la **“EVALUACIÓN Y PROPUESTA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO PARA LA EMPRESA INVERSIONES ALVAMARPE S.C.R.L PERIODO 2018**. Al respecto se le solicita a usted, que con relación a las preguntas que a continuación se presentan, se sirva darnos su opinión autorizada, en vista que será de mucha importancia para nuestra investigación que se viene llevando a cabo.

1. ¿Actualmente Usted conoce con cuantos productos se cuenta en almacén?

.....  
 .....  
 .....  
 .....

2. ¿Cuáles son los indicadores que demuestran que hay buena o lenta rotación de mercadería?

.....  
 .....  
 .....  
 .....

3. ¿De qué manera el área de logística informa a contabilidad la devolución de mercadería?

.....  
 .....  
 .....  
 .....

4. ¿Cuáles son los indicadores que demuestran que hay buena o lenta rotación de mercadería?

.....  
 .....  
 .....  
 .....

5. ¿Cuánto tiempo le generan sus compras al crédito?

.....  
 .....  
 .....  
 .....

6. ¿Cuál es su opinión con relación a las pérdidas de mercaderías?

.....  
.....  
.....  
.....

7. ¿Usted creé que es posible identificar el origen de las pérdidas de mercadería que constituyen un problema en la empresa?

.....  
.....  
.....  
.....

8. ¿Qué opina usted sobre la gestión administrativa en el control los inventarios de la empresa?

.....  
.....  
.....  
.....

9. ¿Cuáles son los problemas más frecuentes presentados a raíz de las pérdidas en los inventarios de la empresa?

.....  
.....  
.....  
.....

10. ¿A su criterio, cuáles son las causas de dicha problemática que presenta en la empresa?

.....  
.....  
.....  
.....

11. ¿Este problema, que consecuencias generan a la empresa en los inventarios en relación a las ventas?

.....  
.....  
.....  
.....

12. ¿Cómo cree que podría solucionar estos problemas de inventarios que se presentan en la empresa?

.....  
.....  
.....  
.....

13. ¿Cuáles son los problemas que presentan dichas pérdidas en la empresa?

.....  
.....  
.....  
.....

14. ¿Cuántas facturas le emiten por mes sus proveedores?

.....  
.....  
.....  
.....

15. ¿Se realiza cuadros comparativos para la compra de la mercadería a los proveedores?

.....  
.....  
.....  
.....

16. ¿Qué criterio utiliza usted para hacer sus pedidos a sus proveedores?

.....  
.....  
.....  
.....

17. ¿El jefe de almacén informa oportunamente a logística sobre los productos por agotarse para que pueda hacer el pedido correspondiente?

.....  
.....  
.....  
.....

18. ¿Realiza una investigación de mercado antes de solicitar su mercadería?

.....  
.....  
.....  
.....

**Cuestionario**

## Instrucciones:

### Dirigido a los trabajadores

Estimado (a) trabajador, la presente encuesta tiene como objetivo evaluar el Control interno de inventario de la Empresa Inversiones Alvamarpe S.C.R.L, para que este cuestionario sea verdaderamente útil, es importante que escuche con detenimiento las preguntas, reflexione sus respuestas y conteste con sinceridad.

La información de este cuestionario será tratada únicamente para los fines de investigación y es de carácter estrictamente anónimo confidencial.

A través de este cuestionario obtendremos la información necesaria de acuerdo a la investigación

### Variable: Control Interno de inventario

1. ¿Usted cree que en su organización se debe implantar un sistema de control de inventarios?  
 a) Si ( )    b) No ( )    c) No sabe/no opina ( )  
 )
2. ¿Qué tipos de registro utiliza para el control de inventarios de su empresa?  
 a) Manual ( )    b) Digitalizado ( )    c) Sistematizado ( )
3. ¿Usted está de acuerdo en implantar un sistema de control de inventario basado en registro sistematizado?  
 a) Si ( )    b) No ( )    c) No sabe/no opina ( )
4. ¿Cree usted que un registro sistematizado ayudará a realizar el cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos que vende?  
 a) Si ( )    b) No ( )    c) No sabe/no opina ( )  
 )
5. ¿Usted cree que al contar con un sistema de control de inventarios, permite elaborar informes de stock confiables?  
 a) Si ( )    b) No ( )    c) No sabe/no opina ( )  
 )

6. ¿Considera usted que si la empresa no cuenta con un control de inventarios, entonces no se contaría con información sobre el Stock de la misma?
- a) Si ( )                      b) No ( )                      c) No sabe/no opina ( )
7. ¿Cree usted que para confrontar la existencia física con la existencia del kardex sistematizado se deben efectuar revisiones físicas periódicamente?
- a) Si ( )                      b) No ( )                      c) No sabe/no opina ( )
8. ¿Usted ha sido capacitado en el tema de control de inventarios?
- a) Si ( )                      b) No ( )                      c) No sabe/no opina ( )
9. ¿Se registra las entradas y salidas de la mercadería?
- a) Si ( )                      b) No ( )                      c) No sabe/no opina ( )
10. ¿Están codificados los productos en el almacén?
- a) Si ( )                      b) No ( )                      c) No sabe/no opina ( )
11. ¿Las compras se realizan por requerimiento del almacén?
- a) Si ( )                      b) No ( )                      c) No sabe/no opina ( )
12. ¿Las compras de mercadería se sustentan con los comprobantes de pago?
- a) Si ( )                      b) No ( )                      c) No sabe/no opina ( )
13. ¿Las mercaderías compradas se verifican en cuanto a su cantidad y calidad?
- a) Si ( )                      b) No ( )                      c) No sabe/no opina ( )
14. ¿La Recepción de mercadería se concilia con el pedido?
- a) Si ( )                      b) No ( )                      c) No sabe/no opina ( )
15. ¿Se devuelven las mercaderías cuando no cumple con las características de calidad pedida?
- a) Si ( )                      b) No ( )                      c) No sabe/no opina ( )
16. ¿Sus proveedores cumplen con el periodo de entrega establecido?

- a) Si ( )                      b) No ( )                      c) No sabe/no opina ( )
17. ¿Se verifica la fecha de vencimiento de los productos?
- a) Si ( )                      b) No ( )                      c) No sabe/no opina ( )
18. ¿Se lleva un control de mercadería vencida?
- a) Si ( )                      b) No ( )                      c) No sabe/no opina ( )
19. ¿Está definido los procedimientos para la baja de mercadería vencida?
- a) Si ( )                      b) No ( )                      c) No sabe/no opina ( )
20. ¿Cada que tiempo se realiza inventario físico de mercadería?
- a) Mensual ( )                      b) Semestral ( )                      c) Anual ( )
21. ¿Lleva un control de inventario de cada producto?
- a) Si ( )                      b) No ( )                      c) No sabe/no opina ( )
22. ¿Usted conoce los términos de mermas y desmedro?
- a) Si ( )                      b) No ( )                      c) No sabe/no opina ( )
23. ¿Usted conoce los aspectos tributarios aplicables a las mermas y desmedros de mercaderías?
- a) Si ( )                      b) No ( )                      c) No sabe/no opina ( )
24. ¿Usted aplica normas tributarias a las mermas y desmedros de mercaderías?
- a) Si ( )                      b) No ( )                      c) No sabe/no opina ( )
25. ¿Usted cree que se puede evitar los excesos de las mermas y desmedro en las mercaderías?
- a) Si ( )                      b) No ( )                      c) No sabe/no opina ( )
26. ¿Marque usted cuál de los siguientes inventarios se realizan en su empresa.?
- a) Físico ( )                      b) Contable ( )                      c) Ambos ( )
27. ¿Las ventas de los productos se descargan en el kardex, en el momento del retiro?

- a) Si ( )                      b) No ( )                      c) No sabe/no opina ( )
28. ¿Todas las ventas están sustentadas con comprobantes de pago?
- a) Si ( )                      b) No ( )                      c) No sabe/no opina ( )
29. ¿Se ha dejado de vender por motivo de no tener en existencias la mercadería requerida por el cliente?
- a) Si ( )                      b) No ( )                      c) No sabe/no opina ( )

**Variable: Nivel de desarrollo**

30. ¿Cree usted que el control de inventarios es importante en su organización?
- a) Si ( )                      b) No ( )                      c) No sabe/no opina ( )
31. ¿Qué tan importante considera usted la planificación dentro de su empresa en relación al control de inventarios?
- a) Muy importante ( )      b) Importante ( )      c) Poco importante ( )
32. ¿La empresa tiene un manual de organización y funciones?
- a) Si ( )                      b) No ( )                      c) No sabe/no opina ( )
33. ¿Existe un espacio adecuado para almacenar la mercadería?
- a) Si ( )                      b) No ( )                      c) No sabe/no opina ( )
34. ¿El personal de almacén conoce sus funciones?
- a) Si ( )                      b) No ( )                      c) No sabe/no opina ( )
35. ¿La empresa cuenta con políticas y procedimientos para la compra de mercadería?
- a) Si ( )                      b) No ( )                      c) No sabe/no opina ( )
36. ¿La empresa cuenta con un plan de contingencia ante un siniestro y estudio de riesgo?
- a) Si ( )                      b) No ( )                      c) Se está implementando ( )



Muchas Gracias por su colaboración

**Anexo 3: Solicitud de autorización para realización de estudio**



**Anexo 4: Solicitud de validación de instrumento**

**Anexo 5: Ficha de validación**













## **Anexo 6: Consentimiento informado**

### Anexo 7: Base de datos de resultados de la investigación

Sujetos	Variable Control Interno de inventario																											
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25	P26	P27	P28
1	1	4	1	1	1	3	1	2	3	2	2	1	3	1	2	1	3	3	2	3	2	2	2	2	3	5	1	1
2	1	7	2	1	1	1	1	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	3	3	3	3	3	3	3	8	1	3
3	1	4	2	1	1	2	1	1	1	1	1	1	3	1	2	2	1	3	2	10	1	1	1	2	1	5	1	3
4	1	4	3	1	1	3	1	2	2	2	3	1	2	1	2	2	3	2	2	3	2	3	2	2	2	3	1	1
5	3	4	1	3	2	3	1	3	3	3	3	1	2	3	3	1	2	3	3	3	2	2	2	2	3	5	3	3
6	3	4	1	1	1	1	1	2	3	2	3	1	2	1	2	1	1	2	3	3	2	2	3	2	3	5	3	1
7	1	3	1	3	3	3	1	2	3	3	2	3	1	3	3	1	3	3	3	3	2	2	2	3	2	3	1	3
8	1	4	3	1	1	3	1	2	3	2	2	1	2	2	2	1	2	2	3	3	2	3	2	2	3	3	1	1
9	1	4	3	1	1	3	1	2	3	2	2	1	2	2	2	1	2	2	3	3	2	3	2	2	3	3	1	1

Sujetos	Desarrollo del inventario								
	P29	P30	P31	P32	P33	P34	P35	P36	P37
1	1	6	2	1	3	2	2	1	1
2	1	9	1	1	1	1	1	2	1
3	1	9	1	1	1	3	3	1	1
4	1	9	2	2	2	2	2	2	2
5	1	9	3	1	3	2	2	1	1
6	1	6	2	1	3	3	11	1	1
7	3	6	3	1	1	2	2	1	3
8	1	6	3	1	2	3	2	1	1
9	1	6	3	1	2	3	2	1	1

<b>Leyenda</b>	
Si	1
No	2
No sabe	3
Manual	4
Fisico	5
Muy importante	6
Digitalizado	7
Contable	8
Importante	9
Anual	10
Se esta implementando	11

## **Anexo 8: Detalle de movimiento de cuentas**







## Anexo 8: Fotografías del almacén de la empresa





