

UNIVERSIDAD NACIONAL "HERMILIO VALDIZÁN" - HUÁNUCO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS



**MANEJO DEL METODO DE COSTEO PRIMERAS
ENTRADAS PRIMERAS SALIDAS (PEPS) PARA UN
BUEN CONTROL DE INVENTARIOS DE MERCADERÍAS
EN LAS EMPRESAS DISTRIBUIDORAS DE ABARROTOS
DEL DISTRITO DE HUÁNUCO.**

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

TESISTAS:

Bach. FIGUEREDO MORALES, Franklin Zenobio

Bach. PARDAVÉ AGUIRRE, Diana Carolina

HUÁNUCO – PERÚ

2016

DEDICATORIA

A Dios todo poderoso por darme la oportunidad de vivir y ser feliz, así como también por iluminar mis pasos para lograr mis objetivos. A mis padres Zenobio y Zenaida por ser la inspiración de mi vida. A mis hermanos por ayudarme a seguir adelante.

Franklin.

A Dios por la bendición de darme la vida para así lograr cumplir mis propósitos, ya que siempre ha sido y será mi luz, guía y esperanza. A mi padre Juan Joaquín y a mi madre Ana, por exigirme con amor a mirar el mundo críticamente, a pensar y actuar con coherencia, por su paciencia y cariño. A mi hermano Brayan por su apoyo incondicional.

Diana.

AGRADECIMIENTO

A la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco, alma máter, por habernos transmitido los conocimientos necesarios y darnos las herramientas adecuadas para nuestra formación profesional en la carrera de Contador Público.

A todos los docentes de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, por sus acertadas enseñanzas, consejos y sugerencias, los cuales contribuyeron en el desarrollo integral de nuestra formación profesional.

A nuestro asesor Mg. Arévalo Ríos Guillermo, maestro y amigo, por su paciencia, confianza y compromiso con el desarrollo de esta investigación, pero sobre todo por ser un modelo importante en nuestro desarrollo profesional de contador público.

A las empresa distribuidoras de abarrotes del Distrito de Huánuco por brindarnos, de manera incondicional, las facilidades necesarias para la aplicación de nuestros instrumentos de investigación.

Los tesistas

ÍNDICE

..

	Pág.
DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
ÍNDICE	iv
INTRODUCCIÓN	vii

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción del problema	12
1.2. Formulación del problema	14
1.2.1. Problema general.....	14
1.2.2. Problemas específicos.....	15
1.3. Objetivos.....	15
1.3.1 Objetivo general.....	15
1.3.2 Objetivos específicos.....	16
1.4. Justificación e importancia.....	16
1.4.1 Justificación	16
1.4.2 Importancia	18
1.5. Delimitación de la investigación.....	19
1.6. Hipótesis.....	21
1.6.1 Hipótesis general	21
1.6.2 Hipótesis Específicos.....	21
1.7. Variables, dimensiones e indicadores	22
1.7.1 Variables.....	22
1.7.2 Dimensiones	22
1.7.3 Indicadores	23

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la investigación	24
2.1.1 A nivel local.....	24
2.1.2 A nivel nacional.....	26

	v
2.1.3 A nivel internacional.....	30
2.2 Bases teóricas.....	32
2.2.1 Método de costeo.....	32
2.2.2 Control de inventarios.....	55

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1 Tipo de investigación.....	100
3.2 Métodos.....	102
3.3 Población y muestra.....	103
3.3.1 Población.....	103
3.3.2 Muestra.....	103
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	104
3.4.1 Técnicas de recolección de datos.....	104
3.4.2 Instrumentos de recolección de datos.....	104

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 Resultados de la estadística descriptiva.....	105
4.2 Análisis inferencial de datos.....	128
4.2.1 Prueba o contrastación de hipótesis.....	130

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

5.1 Discusión.....	133
CONCLUSIONES.....	138
RECOMENDACIONES.....	139
BIBLIOGRAFÍA.....	140
ANEXOS.....	143

ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla Nº 1. Resultado sobre la aplicación de la encuesta relacionado con el manejo de costeo primeras entradas salidas y el manejo de control de inventarios de mercaderías en las empresas distribuidoras de abarrotes del distrito de Huánuco	107
Tabla Nº 2. ¿Su empresa utiliza algún método de costeo contable como el costo de primeras entradas y primeras salidas para llevar a cabo el control de su mercadería?.....	108
Tabla Nº 3. ¿Su empresa toma en cuenta el costo de adquisición de las mercaderías?	109
Tabla Nº 4. ¿Su empresa toma en cuenta el costo de venta de las mercaderías?	110
Tabla Nº 5. ¿Su empresa ha llevado a cabo en el ejercicio inventario físico de sus mercaderías?.....	111
Tabla Nº 6. ¿Su empresa toma en cuenta las mercaderías en desmedro antes de realizar una venta?.....	112
Tabla Nº 7. ¿Su personal de almacén tiene conocimiento del Kardex para el control de inventario y almacenamiento?.....	113
Tabla Nº 8. ¿Su empresa cuenta logística de mercaderías?.....	114
Tabla Nº 9. ¿Su empresa toma en cuenta el stock de sus mercaderías al final de cada periodo?	115
Tabla Nº 10. ¿Su empresa ha implementado sistema manual o computarizado para el registro de sus mercaderías?	116
Tabla Nº 11. ¿Su empresa toma en cuenta los estados financieros para la determinación de su utilidad?	117
Tabla Nº 12. Como empresario ¿Tiene conocimiento de su registro de compras mensualmente?.....	118
Tabla Nº 13. Como empresario ¿Tiene conocimiento de su registro de ventas mensualmente?	119

Tabla Nº 14. Como empresario ¿Tiene conocimiento del inventario permanente en unidades físicas mensualmente de su empresa?.....	120
Tabla Nº 15. Resultado obtenido sobre la variable Manejo del método de costeo primeras entradas primeras salidas (PEPS).....	121
Tabla Nº 16. Resultado obtenido sobre la variable Control de inventario de mercaderías	122
Tabla Nº 17. Niveles de aplicación y manejo del método de costeo primeras entradas y primeras salidas PEPS	123
Tabla Nº 18. Nivel de control de inventario de mercaderías de las empresas distribuidoras de abarrotes del Distrito de Huánuco.	124
Tabla Nº 19. Control de inventario de mercaderías de las empresas distribuidoras de abarrotes del Distrito de Huánuco, respecto a la dimensión Almacén.	125
Tabla Nº 20. Control de inventario de mercaderías de las empresas distribuidoras de abarrotes del Distrito de Huánuco, respecto a la dimensión Registros Contables.....	126
Tabla Nº 21. Resultado de la estadística descriptiva respecto del método de costeo primeras entradas primeras salidas y el control de inventario de mercaderías de las empresas distribuidoras de abarrotes del Distrito de Huánuco, 2015.....	127
Tabla Nº 22. Resultado de la estadística descriptiva, respecto a las dimensiones de la variable Control de inventario de mercaderías y la variable Manejo método de costeo Primeras entradas primeras salidas PEPS.	127
Tabla Nº 23. Coeficiente de Correlación de Pearson entre las variables Manejo del método de costeo PEPS y el control de inventarios de mercaderías.	128
Tabla Nº 24. Coeficiente de Correlación de Pearson entre las dimensiones de la variable Manejo del método de costeo PEPS y la variable control de inventarios de mercaderías.....	129

INTRODUCCIÓN

El control de inventario de mercaderías es imprescindible en todas las empresas, especialmente en la rama comercial, básicamente como inventario de mercancías. Por ello, las empresas, en su gran mayoría, le otorgan mucha importancia y énfasis, invirtiendo un gran porcentaje de sus recursos en este activo, permitiéndoles realizar sus actividades económicas de manera organizada, sistemática, seria y responsable. Por esa razón los inventarios son uno de los activos más susceptibles en el área de control interno.

Los inventarios frecuentemente representan la partida más importante del activo circulante de una organización comercial, a través de los inventarios muchas empresas buscan regular las compras y las ventas de las mercaderías, de manera que se logren un buen control a través de las operaciones de entradas y salidas.

De acuerdo a Vermorel (2013):

“Todos los procesos que sustentan el suministro, el almacenamiento y la accesibilidad de los artículos para asegurar la disponibilidad de los mismos al tiempo que se minimizan los costes de inventario. En la práctica, el control del inventario abarca diversos aspectos, incluidos la gestión del inventario, el registro tanto de cantidades como de ubicación de artículos, pero también la optimización del suministro (p. 34)”.

La contabilidad para los inventarios forma parte muy importante para los sistemas de contabilidad de mercancías, porque la venta de mercaderías es el corazón del negocio.

El inventario es, por lo general, el activo mayor en sus balances generales, y la inversión en los inventarios, llamados costo de mercancías

vendidas, es usualmente el factor para la determinación del estado de resultados.

Bajo esta óptica, Holmes (1995) alude que:

“El control de inventarios es una herramienta fundamental en la administración moderna, ya que esta permite a las empresas y organizaciones conocer las cantidades existente de productos disponibles para la venta, en un lugar y tiempo determinado, así como las condiciones de almacenamiento aplicables en las industrias”.

El método de costeo es el conjunto de procedimientos específicos utilizados para la determinación del costo. El cual ayuda a ejercer un buen control de los inventarios. Los métodos de costeo de inventarios son: costo de primeras entradas primeras salidas (PEPS), costo promedio ponderado, método costo identificación específica, inventario al detalle o por menor, existencias básicas y costo de últimas entradas primeras salidas (UEPS).

El método PEPS se basa en que los primeros artículos en entrar al almacén o a la producción, son los primeros en salir de él, por lo que las existencias al finalizar cada ejercicio, quedan prácticamente registradas a los últimos precios de adquisición, mientras que en resultados los costos de venta son los que corresponden al inventario inicial y a las primeras compras del ejercicio. Sin embargo, en la actualidad las empresas distribuidoras de abarrotes del Distrito de Huánuco no manejan adecuadamente el método de costeo Primeras entradas Primeras salidas (PEPS), lo cual está generando serios inconvenientes en el control de sus inventarios, siendo óbice fundamental en el logro de su eficiencia como empresa así como también en el logro de su rentabilidad deseada.

Además, dichas empresas no cuentan con equipos adecuados de sistemas computarizados para el control y seguimiento del movimiento de las mercaderías de los almacenes y su inclusión detallada en los registros contables.

Por las razones expuestas anteriormente, el problema general planteado fue ¿De qué manera el manejo del método de costeo primeras entradas primeras salidas (PEPS) incide con el control de inventarios de mercaderías de las empresas distribuidoras de abarrotes del Distrito de Huánuco?, y para contestar a esta interrogante se planteó la siguiente hipótesis general: El manejo del método de costeo primeras entradas primeras salidas (PEPS) incide significativamente con el control de inventarios de mercaderías en las empresas distribuidoras de abarrotes del Distrito de Huánuco.

Así también el objetivo general estuvo referido a determinar la incidencia que existe entre el manejo del método de costeo primeras entradas primeras salidas (PEPS) y el control de inventarios de mercaderías de las empresas distribuidoras de abarrotes del Distrito de Huánuco. Para luego buscar estratégicamente mejorar el manejo del método de coste PEPS y lograr altos niveles de eficiencia en el control de inventarios. En ese sentido con la presente investigación se pretende proponer soluciones al problema planteado.

El método que se ha utilizado en esta investigación es cuantitativo. Según Hernández (2010), este método se utiliza en la recolección de datos para probar la hipótesis, con base en la medición numérica y el

análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías.

El diseño de investigación fue no experimental en su modalidad descriptiva correlacional de corte transversal. La población estuvo conformada por 54 empresas distribuidores de abarrotes, la muestra fue de 25 empresas, elegidas de manera probabilística.

La técnica empleada para la recolección de datos fue la encuesta con el instrumento denominado “Cuestionario de manejo del método de costeo PEPS y el control de inventario de mercaderías”.

La presente investigación fue estructurada de la siguiente manera:

Capítulo I: Se consignan la descripción del problema, formulación del problema general y específico, objetivo general y específico, justificación e importancia, delimitaciones, hipótesis general y específicos, variables, dimensiones e indicadores.

Capítulo II: Se consignan los antecedentes, y las bases teóricas.

Capítulo III: Se consigna el tipo de investigación, métodos, población y muestra, técnicas e instrumentos aplicados al trabajo.

Capítulo IV: Se presentan los resultados del trabajo basados en cuadros, tablas de distribución de frecuencias y gráficos, así como el análisis y la interpretación.

Capítulo V: Se presenta la contrastación de los resultados del trabajo de campo con los referentes bibliográficos, la contrastación de la hipótesis general y específicas. Finalmente se presentan las conclusiones, recomendaciones, la bibliografía y los anexos.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

Actualmente muchas empresas del distrito de Huánuco del sector comercial dedicadas a la distribución de abarrotes que se encuentran en el Régimen General no manejan el método de costeo Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS) el cual les permitiría llevar a cabo un buen control de sus inventarios y así mismo mejorar su rentabilidad deseada.

Considerando que es una de las actividades empresariales de mayor demanda que se desarrollan en la ciudad de Huánuco es la distribución de abarrotes y es a través de este sector comercial donde se generan muchos puestos de trabajo a las personas más necesitadas.

Un buen control de inventarios de mercaderías es uno de los aspectos de la contabilidad y tributario que en la micro y pequeña empresa (MYPE) de distribución de abarrotes es pocas veces

atendido, sin tener registros fehacientes, ni emplear métodos de costeo que les ayuden a esta fácil pero tediosa tarea.

Comúnmente, la mayoría de estas empresas, para reducir costos, designa personal con poca o ninguna experiencia ni preparación para controlar su almacén, y en muchos casos la persona que lleva a cabo la toma de inventarios no tiene conocimiento de los métodos de costeo existentes.

Así mismo, estas empresas no adquieren equipos adecuados que permitan llevar controles computarizados para optimizar y agilizar la obtención de información y seguimiento del movimiento de las mercaderías que se encuentran en almacén y su posterior registración en los registros contables.

Es común encontrar en las empresas, carencia de controles concurrentes, lo cual se traduce en la omisión de cruces contables entre las cuentas que reflejan las adquisiciones y las variaciones de existencias, mucho menos sondeos de verificación de los saldos contables.

El control de inventarios no depende de un área específica sino de cada una de las personas que integran las organizaciones, por lo que se debe tomar conciencia de nuestros actos y buscar siempre la seguridad razonable de cada uno de los procesos que se implementan en las organizaciones. Si las empresas pusieran en práctica un estricto y adecuado control de inventarios haciendo

uso del método de costeo Primeras Entradas Primeras Salidas podrían lograr un control y medición de las mermas y así plantearse acciones a seguir para poder contrarrestar esas mermas con el objetivo de poder tener mayor rentabilidad en el futuro.

Para la presente investigación se aplicara el manejo del método de costeo primeras entradas primeras salidas (PEPS) a las empresas distribuidora de abarrotes del distrito de Huánuco teniendo en cuenta sus incidencias contables y tributarias al no emplear dicho método.

De lo anteriormente descrito, hemos identificado que, el problema principal por la que atraviesan las empresas distribuidora de abarrotes a nivel nacional y específicamente en la ciudad de Huánuco, es que no manejan el método de costeo primeras entradas primeras salidas (PEPS) que les permita un buen control de mercaderías, hecho que consideramos que es un aporte científico que estamos realizando a través de la presente tesis.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1. Problema General

¿De qué manera el manejo del método de costeo primeras entradas primeras salidas (PEPS) incide con el control de inventarios de mercaderías de las empresas distribuidoras de abarrotes del Distrito de Huánuco?

1.2.2. Problemas específicos

1. ¿Cuál es el nivel de manejo del método de costeo primeras entradas primeras salidas (PEPS) en las empresas distribuidoras de abarrotes del Distrito de Huánuco?
2. ¿Cuál es el nivel de control de inventarios de mercaderías en las empresas distribuidoras de abarrotes del Distrito de Huánuco?
3. ¿Cuál es la incidencia que existe entre el **manejo del método de costeo primeras entradas primeras salidas (PEPS)** y el control de inventarios de mercaderías en la dimensión **Almacén** en las empresas distribuidoras de abarrotes del Distrito de Huánuco?
4. ¿Cuál es la incidencia que existe entre el **manejo del método de costeo primeras entradas primeras salidas (PEPS)** y el control de inventarios de mercaderías en la dimensión **Registros Contables** en las empresas distribuidoras de abarrotes del Distrito de Huánuco?

1.3. OBJETIVOS

1.3.1. Objetivo General

Determinar la incidencia que existe entre el manejo del método de costeo primeras entradas primeras salidas (PEPS) y el control de inventarios de mercaderías de las empresas distribuidoras de abarrotes del Distrito de Huánuco.

1.3.2. Objetivos específicos

1. Conocer el nivel de manejo del método de costeo primeras entradas primeras salidas (PEPS) en las empresas distribuidoras de abarrotes del Distrito de Huánuco.
2. Determinar el nivel de manejo de control de inventarios de mercaderías de las empresas distribuidoras de abarrotes del Distrito de Huánuco.
3. Establecer la incidencia que existe entre el **manejo del método de costeo primeras entradas primeras salidas (PEPS)** y el control de inventarios de mercaderías en la dimensión **Almacén** en las empresas distribuidoras de abarrotes del Distrito de Huánuco.
4. Identificar la incidencia que existe entre el **manejo del método de costeo primeras entradas primeras salidas (PEPS)** y el control de inventarios de mercaderías en la dimensión **Registros Contables** en las empresas distribuidoras de abarrotes del Distrito de Huánuco.

1.4. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA

1.4.1. Justificación

Una de las partidas de mayor importancia en la posición financiera de la mayoría de las empresas son los inventarios; usualmente se cometen algunos errores en el reconocimiento, medición y posterior envío al estado de

resultados como costo de ventas; así como también se omite o se calcula de manera errónea su deterioro.

Es por ello que muchas empresas distribuidoras de abarrotes que están acogidas dentro del Régimen General del distrito de Huánuco pasan por problemas comunes como es el descuido en el control de inventario de mercaderías, llevando consigo una serie de incidencias al momento de realizar los registros contables y ventas, ya que se sacan los productos para su venta sin tener en cuenta la marca, precio, peso, volumen, cantidad y la fecha de vencimiento.

Por ello para controlar y mejorar las deficiencias ocasionados por dichos problemas es necesario implementarlos y manejarlos con el método de costeo (Primeras entradas, primeras salidas (PEPS), en concordancia con el art. 62° de la Ley del Impuesto a la Renta “.Los contribuyentes, empresas o sociedades que, en razón de la actividad que desarrollen, deban implementar algún tipo de inventario, valuarán sus existencias por su costo de adquisición o producción adoptando cualquiera de los siguientes métodos, siempre que se apliquen uniformemente de ejercicio en ejercicio”. De ese modo la empresa obtendrá un eficiente y eficaz control de su inventario, en consecuencia las empresas comerciales distribuidoras de abarrotes incrementarán sus utilidades.

Así mismo es importante su conservación tal y como lo afirman F.J Gould, G.D Eppen y C.P Schmildt en su obra Investigación de Operaciones en la Ciencia Administrativa: Se conservan inventarios por muchas razones. Algunos distribuidores lo tienen para surtir con rapidez los pedidos de sus clientes. De no ser así, en muchos casos el cliente haría sus pedidos a los competidores. Sin embargo ésta es sólo una de las razones por la que se conservan los inventarios...”

1.4.2. Importancia

El presente trabajo de investigación es muy útil para las empresas comerciales distribuidoras de abarrotes acogidas dentro del Régimen General, ya que les permitirá el manejo del método de costeo Primeras entradas primeras salidas (PEPS) para realizar sus actividades de control en forma segura, rápida y eficiente.

Además es importante enfatizar que al no tener un adecuado manejo de control de inventarios, las empresas sufren disminuciones o pérdidas en sus existencias por lo que las normas tributarias consideran el concepto de Mermas y Desmedros como gastos aceptados para la determinación de la base imponible del Impuesto a la Renta,

asimismo, en el inciso d) del artículo 37 del Texto Único Ordenado de la ley del Impuesto a la Renta determina que, a fin de establecer la renta neta de tercera categoría, se deducirá de la renta bruta los gastos necesarios para producirla y mantener su fuente, así como los vinculados con la generación de ganancias de capital

Por tanto, se considera deducible las pérdidas extraordinarias sufridas por caso fortuito o fuerza mayor en los bienes productores de renta gravada o por delitos cometidos en perjuicio del contribuyente por sus dependientes o terceros, en la parte que tales pérdidas no resulten cubiertas por indemnizaciones o seguros y siempre que se haya probado judicialmente el hecho delictuoso o que se acredite que es inútil ejercitar la acción judicial correspondientes.

De esa forma el contribuyente podrá manejar las incidencias contables y tributarias existentes en su empresa.

Así mismo, sirve como una fuente de información en el ámbito universitario tanto para la Facultad de Ciencias Contables y Financieras y otras carreras afines; porque permitirá servir a los estudiantes, egresados y demás profesionales como una fuente de consulta apropiada y documentada.

1.5. Delimitación de la Investigación

El trabajo de investigación está orientado al campo contable y tributario en la comprensión y diseño del método de costeo Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS) de mercaderías de las empresas comerciales de distribución de abarrotes, por aplicarse en las operaciones de inventarios trimestrales, semestrales y anuales.

a) Delimitación Espacial:

La presente investigación se realiza únicamente en el Distrito de Huánuco, no considerando con ello sus provincias ni demás distritos.

b) Delimitación Temporal:

- La presente investigación en el tiempo sólo comprende el periodo del año 2014.
- Los investigadores solo tienen acceso en los horarios de oficina de las entidades investigadas.

c) Delimitación Teórica:

La investigación se limita a los siguientes aspectos:

- La investigación se limita al personal administrativo y logístico dentro de la empresa.
- Las Empresas de Comerciales de Distribución de Abarrotes del Distrito de Huánuco que se encuentren en el Régimen General.

Y no discute tales, como:

- Aquellas empresas comerciales de distribución de abarrotes del distrito de Huánuco que no están inscritas en la SUNAT.
- Que no cuenten con licencia de funcionamiento por la Municipalidad Provincial de Huánuco.
- Aquellas empresas comerciales de distribución de abarrotes comprendidas en el Régimen Especial del impuesto a la renta (RER) y Régimen Único Simplificado (RUS).

1.6. Hipótesis

1.6.1. Hipótesis General

El manejo del método de costeo primeras entradas primeras salidas (PEPS) incide significativamente con el control de inventarios de mercaderías en las empresas distribuidoras de abarrotes del Distrito de Huánuco.

1.6.2. Hipótesis específicas

1. El nivel de manejo del método de costeo primeras entradas primeras salidas (PEPS) en las empresas distribuidoras de abarrotes del Distrito de Huánuco, es Regular.
2. El nivel de manejo de control de inventarios de mercaderías de las empresas distribuidoras de abarrotes del Distrito de Huánuco, es regular.

3. Existe una incidencia significativa entre el manejo del método de costeo primeras entradas primeras salidas (PEPS) y el control de inventarios de mercaderías en la dimensión Almacén en las empresas distribuidoras de abarrotes del Distrito de Huánuco.
4. Existe una incidencia significativa entre el manejo del método de costeo primeras entradas primeras salidas (PEPS) y el control de inventarios de mercaderías en la dimensión Registros contables en las empresas distribuidoras de abarrotes del Distrito de Huánuco.

1.7. Variables, Dimensiones e Indicadores

1.7.1. Variable

- **Variable Independiente (X):**

Método de costeo Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS)

- **Variable Dependiente (Y):**

Control de inventario de mercaderías

1.7.2. Dimensiones

- Aplicación del Método de Costeo PEPS
- Almacén
- Registros Contables

1.7.3. Indicadores:

Variable Independiente:

- Indicadores de la dimensión: Aplicación del método de costeo:

- Costo de Primeras Entradas Primeras Salidas
- Costo de adquisición.
- Costos de ventas.
- Inventario físico.

Variable Dependiente:

- Indicadores de la dimensión: Almacén:

- Desmedro.
- Kardex.
- Logística de mercaderías.
- Stock
- Sistema manual o computarizado

- Indicadores de la dimensión: Registros contables:

- Estados Financieros.
- Registros de Compras.
- Registro de Ventas.
- Libro de inventario permanente en unidades físicas.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la Investigación

2.1.1. Nivel local

A. VAWER JERICO VALDIVIEZO SOTO (HUÁNUCO-2011; pág. 41), en su investigación denominada “Gestión de Inventarios en la rentabilidad de Empresas Comercializadoras de productos de consumo masivo del distrito de Callearía -2010”, concluye:

1. El manejo de los inventarios es sin lugar a duda un elemento crítico, para el buen desarrollo de las empresas comercializadora de productos de primera necesidad, si este no se efectúa correctamente la necesidad de tener problemas de abastecimiento o mayores costos es muy alta.
2. La mala fluidez en el manejo de los productos de necesidad básica para los consumidores de dichas empresas comercializadoras pueden dar a denotar la baja de utilidad o hasta pérdida de clientes. Es por eso que es de vital importancia el conocer los inventarios así como también es de vital importancia el saber administrarlos.

B. LIZARDO DOMINGUEZ JAIMES (HUÁNUCO-2012; pág. 74), en su investigación denominada “Sistema Computarizado para controlar Inventarios sobre repuestos de maquinaria pesada de la Empresa Constructora Cuzco Huánuco-2012”, concluye:

1. El 31% de los encuestados manifiestan, que no se cumple la organización del stock, según el análisis del actual proceso y sistema de inventarios de la Empresa Constructora Cuzco, permitió evidenciar un sin número de falencias en la cual destacaba la falta de stock de prevención, desorganización en la bodega de repuestos, no hay facilidades con el flujo de información y el personal requiere de capacitación sobre la correcta gestión en sus puestos de trabajo.
2. El 47% de los encuestados, califica como regular el servicio que brinda de la Empresa Constructora Cuzco, lo que significa la relación de desabastecimiento continuos en la empresa que provocaba problemas al momento de ejecutar los mantenimientos al equipo caminero, se constató que no existía una correcta interacción interdepartamental, la información no es socializada es decir no existe un flujo adecuado.
3. La observación directa a la Empresa Constructora Cuzco hace ver que los resultados de las encuestas a los

empleados permitió conocer que internamente existe un descontento con la gestión administrativa y operativa, los empleados están cocientes del problema existente con los inventarios y sus consecuencias.

4. El 57% de los empleados sugiere una readecuación de los procesos para lidiar con los actuales problemas.
5. El 75% de los clientes de Constructora Cuzco, considera que el servicio proporcionado esta entre regular y deficiente, esto demuestra la necesidad de implementar procedimientos que permitan la mejora d sus actividad. Se pudo evidenciar que los descontentos tienen que ver con el cumplimiento de tiempos y el estado y disponibilidad de la maquinaria.

2.1.2. Nivel Nacional

A. Br. LUIS RENÁN TINCOPA GRADOS (TRUJILLO-2008 ; pag. 98 y 99), en su investigación denominado " EL DESARROLLO DE UN CONTROL DE INVENTARIOS PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA BOOK CENTER SAC DE LA CIUDAD DE TRUJILO" concluye en lo siguiente:

1. La implementación del Sistema de Control de Inventarios propuesto, mejoró la rentabilidad de la empresa Book

Center SAC de la ciudad de Trujillo, ya que según los ratios de rentabilidad aplicados al primer trimestre de los años 2007 y 2008, estos reflejan dicha mejora.

2. El hecho de contar con equipos como lectores de código de barras e impresoras de tickets, permite ahorrar tiempo al recibir los artículos que ingresan al almacén y en la atención a los clientes.
3. Los lectores de códigos de barras facilitan la actualización de stocks en el sistema, ya que para controlar las salidas y entradas de los artículos adquiridos al almacén se utilizan los kardex sistematizados.
4. La empresa no contaba con un sistema de control de inventarios adecuado.
5. Antes de la implementación del Sistema de Control de Inventarios propuesto, las facturas de compra se ingresaban al finalizar el día o al día siguiente, debido al tiempo que tomaba digitar artículo por artículo, esto provocaba que al ser consultados los kardex no mostraban información real.
6. En muchas ocasiones se facturaban artículos que figuraban en el sistema con determinada cantidad de stock y cuando se iba al físico del producto no coincidía y se tenían que anular comprobantes de venta y devolver dinero, este problema se minimizó luego de la

implementación del Sistema de Control de Inventarios propuesto.

7. El personal de Book Center S.A.C. no cuenta con capacitación de ningún tipo, de modo que los conocimientos que aplican en el desarrollo de las actividades son aquellos que van adquiriendo durante sus labores, por la experiencia en el tiempo de servicio que tienen en la empresa.
8. La empresa, realiza su toma de inventarios con puertas abiertas, con atención al público y el personal asignado para llevarla a cabo es el mismo que realiza las ventas y el manejo de almacén.
9. El almacén no cuenta con la seguridad necesaria ni es de acceso restringido, lo que origina que no se pueda responsabilizar a ningún empleado de las pérdidas sufridas de los artículos.
10. No se llevan a cabo arqueos diarios de los artículos.

B. ESTHER ADELINA JULCA BARRETO (TRUJILLO-2008; pág. 113), en su investigación denominada “DESARROLLO E IMPLEMENTACIÓN DE UN CONTROL DE INVENTARIOS PARA LOGRAR EL CONTROL Y LA MINIMIZACIÓN DE MERMAS EN LA EMPRESA ESTACIÓN DE SERVICIOS JUANCJUMER S.A.C. EN LA CIUDAD DE TRUJILLO”, donde concluye lo siguiente:

1. El control de inventarios es una de las más importantes políticas que una empresa debe tener y esto reside en el objetivo primordial de toda empresa: obtener utilidades. La carencia de un control de inventarios en Estación de Servicios JUANCJUMER ha traído como consecuencia que la empresa no pueda conocer cuáles son sus mermas anuales y por lo tanto no pueda implementar controles para tratar de minimizarlas, causando así un fuerte impacto sobre las utilidades.

2. La empresa objeto de estudio no cuenta con un manual de organización y funciones debidamente difundido y manual de políticas y procedimientos para cada área; esto ha hecho que las funciones sean informadas en forma verbal. Como consecuencia de ello, se ha observado duplicidad de tareas, pérdida de tiempo y bajo rendimiento de los trabajadores, todo esto se ha visto reflejado en pérdidas financieras por errores en la operatividad y robos. Esto demuestra que poco servirá trabajar con ahínco y generar mayores ventas si parte de éstas son absorbidas por pérdidas ocasionadas en descuidos y carencias de controles.

3. El movimiento de existencias en toda empresa debe ser controlado rigurosamente mediante un registro efectivo y confiable. Lamentablemente Estación de Servicios

Juancjumer no cuenta con un Kárdex que le permita conocer con exactitud las entradas y salidas de las existencias, por lo tanto no se verifican los saldos actuales de cada producto.

4. La recepción y verificación de la descarga de combustible se realiza en base a la experiencia puesto que no existe un procedimiento formalmente establecido. Además todos los controles que la empresa realiza en este proceso no tienen un alto grado de confiabilidad puesto que se han encontrado faltantes significativos en cada descarga, originando así que el stock físico de los productos no coincida con el stock en libros.
5. En el sector de combustibles las empresas deben tener un riguroso control de sus ventas puesto que el nivel de las mismas es un factor determinante en la utilidad, Estación de Servicios Juancjumer se ha visto perjudicada por el despacho de sus mangueras de una cantidad mayor a la solicitada por el cliente, esto se debe a que el lapso de tiempo en el cual se calibran los surtidores no es el adecuado puesto que es muy extenso.

2.1.3. Nivel Internacional

- a) BURI PAUTA, GLORIA XIMENA Y LEON PINEDA, MELVA NATHALY (ECUADOR-2012; pág. 74 y 75), en su

investigación denominado “Análisis de la NIC 2 inventario y su relación con otras normas internacionales de información financiera”, concluyen:

1. En cuanto a los aspectos comunes entre la NIC-2 y la Norma Contable vigente sería: en ambos conceptos coinciden los términos de inventario.
2. El valor Neto Realizable tiene su semejanza en cuanto a cómo la NIC -2 la interpreta y de cómo es aplicado en Venezuela.
3. En el caso de los minoristas tanto NIC-2 Y la Norma Contable Vigente tiene aspectos comunes.
4. También coinciden en cuanto a que el costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados para su adquisición.
5. En cuanto al costo de adquisición de los inventarios la NIC-2 y la Norma Contable Venezolana son coincidentes.
6. El método PEPS y Promedio Ponderado coinciden con los aplicados en Venezuela.
7. También hay semejanzas respecto a la uniformidad del método para costear los inventarios.
8. En cuanto a las diferencias en las normas se encontraron las siguientes: se evalúa el Valor Neto Realizable o al costo, el que sea menor, el Valor Razonable es un nuevo

concepto que la NIC's-2 incorpora, según la NIC-2 la estimación del Valor Neto Realizable se basará en informaciones fiables, mientras que en Venezuela no existe una entidad o institución que suministre los precios de mercado en lubricantes.

2.2. BASES TEÓRICAS

2.2.1. Método del Costeo

a) Método

Es una palabra que proviene del término griego *methodos* ("camino" o "vía") y que se refiere al medio utilizado para llegar a un fin. Su significado original señala el camino que conduce a un lugar. En ese sentido el método, es el modo ordenado y sistemático de proceder para llegar a un resultado o fin determinado.

De acuerdo a Chávez (2004):

La palabra método la usamos de manera extendida en nuestro idioma y básicamente para referirnos a los diversos procedimientos que seguimos de manera organizada, planificada, sistematizada y planeada para obtener con mucho éxito un fin determinado (p.62).

Asimismo, centrándose al método contable, es el método específico que consiste en una serie de premisas que permiten someter a observación la realidad económica, expresar en un lenguaje convenido los aspectos

cuantitativos y cualitativos de dicha observación conforme a unas reglas que garantizan la objetividad y finalmente, procesar la información siguiendo unos criterios que permitan obtener estados de síntesis.

Cualquier empresa, para llevar a cabo su actividad, realiza operaciones con el mundo exterior: compra, vende, etc.; como consecuencia de estas actuaciones, su patrimonio se ve alterado y obtiene resultados: beneficios o pérdidas.

La contabilidad financiera es el área contable que se ocupa de emitir información relativa a este tipo de transacciones, proporcionando datos que se refieren, principalmente, al patrimonio poseído por la empresa en un momento dado y a los resultados generados en cierto período de tiempo (Arens y Loebbecke, 1996).

Para elaborar esta información, se sigue y aplica un método específico, que engloba y reúne una serie de postulados e hipótesis concernientes a cómo:

Se captan o perciben los hechos económicos que la entidad realiza. En la observación de la realidad económica prima el principio de dualidad.

Se traducen éstas a un lenguaje contable, es decir, cómo se registran contablemente.

Se obtienen, tras la contabilización de estas transacciones, unos estados sintéticos que contengan, de manera ordenada, datos significativos, que muestren adecuada y fielmente la realidad económica de la empresa. A este proceso se le conoce con el nombre de agregación.

Según Osorio (1986):

La contabilidad, para cumplir su cometido de conocer la realidad empresarial y convertir dicho conocimiento en una información útil y oportuna para la buena marcha de la empresa o institución, se ha visto en la necesidad de sistematizar sus modos de actuación, mediante el llamado “método contable” (46).

Método contable es el conjunto de proposiciones y convenios, unas veces de carácter conceptual y otras de naturaleza meramente instrumental que tiene por objeto o que se desarrolla a través de las siguientes fases:

- **Identificar** los hechos que, dentro de la actividad de la empresa poseen significación contable (SELECCIÓN).
- **Interpretar** estos hechos y procesar los datos correspondientes con arreglo a normas técnicas y legales, para poder elaborar una información significativa (ELABORACIÓN).
- **Transmitir** dicha información a los sujetos económicos que la precisen mediante los estados contables (COMUNICACIÓN).

b) Costo y el costeo

El costo o coste es el gasto económico que representa la fabricación de un producto o la prestación de un servicio. Al determinar el costo de producción, se puede establecer el precio de venta al público del bien en cuestión (el precio al público es la suma del costo más el beneficio) (Cartier, 1999).

Por otra parte Pellegrino (1996) señala que:

El costeo es el sistema mediante el cual se asignan los costos a un producto o servicio basado en los recursos que estos consumen. Es una alternativa al sistema tradicional en el cual los costos indirectos u "overhead" (marketing, electricidad, teléfono, etc.) son aplicados en proporción a los costos directos (p. 56).

Los especialistas afirman que muchos empresarios suelen establecer sus precios de venta en base a los precios de los competidores, sin antes determinar si éstos alcanzan a cubrir sus propios costos. Por eso, una gran cantidad de negocios no prosperan ya que no obtienen la rentabilidad necesaria para su funcionamiento. Esto refleja que el cálculo de los costos es indispensable para una correcta gestión empresarial.

En ese sentido, Backer y Ramírez (1990) aluden que "El análisis de los costos empresariales permite conocer

qué, dónde, cuándo, en qué medida, cómo y porqué pasó, lo que posibilita una mejor administración del futuro” (p.84).

En otras palabras, bajo la opinión de Schroeder (1993):

El costo es el esfuerzo económico que se debe realizar para lograr un objetivo operativo (el pago de salarios, la compra de materiales, la fabricación de un producto, la obtención de fondos para la financiación, la administración de la empresa, etc.). Cuando no se alcanza el objetivo deseado, se dice que una empresa tiene pérdidas (p.113).

En ese sentido, el costo es el valor de lo que sale, medido en término monetario, potencialmente en vías de ser incurridos, para alcanzar un objetivo específico. De manera, que si adquirimos materias prima, pagamos mano de obra, reparamos maquinarias con el fin de fabricar, vender o prestar algún servicio, los importes gastados se denominan costos.

Bajo esta definición hay que analizar dos tipos de costos:

- Costo de comprar y vender: El costo en éste caso es el precio neto de compra, que se cancela por un determinado bien, sumando los desembolsos necesarios (generalmente fletes) hasta que sea puesto a la venta.
- Costo de fabricar: Se incorporan otros elementos al proceso de fabricación o de transformación. Cada

empresa al realizar sus propios productos, posee entonces el costo de fabricación, que se genera en el proceso productivo de un determinado producto.

El costo hace referencia al conjunto de erogaciones en que se incurre para producir un bien o servicio, como es la materia prima, insumos, mano de obra energía para mover máquinas, etc. (Lorenzo, 1998).

El costo incluye todo elemento y erogación que terminan haciendo parte del producto final o servicio prestado de forma directa.

El costo se define como el valor sacrificado para adquirir bienes o servicios mediante la reducción de activos o al incurrir en pasivos en el momento en que se obtienen los beneficios.

Es importante para todo empresario conocer y analizar los costos de un producto o servicio, porque proporciona la información necesaria para el planeamiento institucional, el estudio de alternativas, la toma de decisiones o medidas que eviten la actuación negativa de los factores que generan desviaciones entre los costos reales y los planificados y el ejercicio de las funciones de control y evolución de la gestión. Desde un punto de vista gerencial, el conocimiento y análisis de los costos, suministra la

información de retorno (retroalimentación), es posible medir el comportamiento sobre la eficiencia y la eficacia de la institución y sus dependencias, permitiendo las decisiones administrativas.

Matos 2010, asevera que:

El costo tiene que ser un instrumento de aprovechamiento de los recursos disponibles en cualquier proceso económico, y conocerle facilita el efecto de las decisiones que se presentan con relación a nuestros programas y el aseguramiento de una correcta planificación y utilización de los recursos materiales y humanos que poseemos (p.89).

En costo tiene como propósito:

- Proporcionar informes relativos a costos para medir la utilidad y evaluar el inventario (estado de resultados y balance general).
- Ofrecer información para el control administrativo de las operaciones y actividades de la empresa (informes de control).
- Proporcionar información a la administración para fundamentar la planeación y la toma de decisiones (análisis y estudios especiales).

Por todo lo antes expuesto permite definirlo como un instrumento eficaz para la dirección, pues a través de él se puede medir el comportamiento de la efectividad económica

de las empresas, facilitando la toma de decisiones encaminadas a obtener mejores resultados, con el mínimo de gastos, así como reducir el riesgo de tomar decisiones incorrectas.

Es necesario tener en cuenta que para que exista un buen control se debe trabajar diariamente, para que cuando ocurra algún problema se elimine de inmediato.

c) Antecedentes históricos de los costos

En las últimas tres décadas del siglo XIX, Inglaterra fue el país que se ocupó mayoritariamente de teorizar sobre los costos. Así fue como entre 1828 y 1839 Carlos Babbage publicó un libro en el que resalta la necesidad de que las fábricas, establezcan un departamento de contabilidad que se encargue del control del cumplimiento de los horarios de trabajo. A finales del siglo XIX el autor Henry Metcalfe publicó su primer libro que denominó "Costos de Manufactura".

El mayor desarrollo de la contabilidad de costos tuvo lugar entre 1890 y 1915 en este lapso de tiempo se diseñó la estructura básica de la contabilidad de costos y se integraron los registros de los costos a las cuentas generales en países como Inglaterra y Estados Unidos y se aportaron conceptos tales como: establecimientos de procedimientos de

distribución de los costos indirectos de fabricación, adaptación de los informes y registros para los usuarios (internos y externos), valuación de los inventarios, estimación de costos de materiales y mano de obra.

Hasta ese entonces la contabilidad de costos ejercía control sobre los costos de producción y registraba su información sobre la base de datos históricos, pero al integrarse la contabilidad general y la contabilidad de costos entre 1900 y 1910, la contabilidad de costos dependió de los costos de producción.

Pero la contabilidad se comenzaba a entender como una herramienta de planeación, lo cual demandaba la necesidad de crear formas para anticiparse a los simples hechos económicos históricos, fruto de esto fue el surgimiento de los costos predeterminados entre 1920 y 1930 cuando el norteamericano Federico Taylor empezó a experimentar los costos estándar en la empresa de acero Bethlehem Steel Co (Polimeni y Fabozzi, 2000).

Hay evidencias que permiten afirmar que los costos predeterminados fueron empleados en 1928 por la empresa Americana WESTINGHOUSE antes de difundirse por las grandes empresas de la Unión Americana. Estos costos permitían disponer de datos antes de iniciar la producción,

luego viene la depresión de los años 30 época durante la cual los países industrializados tuvieron que realizar considerables esfuerzos para proteger su capital.

En 1953 el norteamericano Ac. Littleton en vista del crecimiento de los activos fijos definió la necesidad de amortizarlos a través de tasas de consumo a los productos fabricados como costos indirectos, en 1955 surge el concepto de contraloría por medio del control de las actividades de producción y finanzas de las organizaciones, y un lustro después, el concepto de contabilidad administrativa como herramienta del análisis de los costos de fabricación y como instrumento básico para el proceso de la toma de decisiones.

Hasta antes de 1980 las empresas industriales consideraban que sus procedimientos de acumulación de costos constituían secretos industriales pues el sistema de información financiera no incluía las bases de datos y archivos de la contabilidad de costos. Indiscutiblemente, esto se tradujo en estancamiento para la contabilidad de costos con relación a otras ramas de la contabilidad hasta cuando se comprobó que su aplicación producía beneficios.

Es así como han surgido los actuales sistemas de costeo, y mientras más se generen avances y cambios en el

sistema organizacional y los sistemas de producción, se implementaran nuevas metodologías y herramientas de medición y control de los costos.

d) Clasificación de los costos

Para poder clasificar los costos se utilizará la clasificación realizada por Everett (1991) y se complementará con la clasificación hecha por Marketing Publishing (2007), de manera que se pueda tener una perspectiva más amplia sobre el tema. En ese sentido, estos costos pueden agruparse en cinco tipos que se describirán a continuación:

- **Costo del producto:** Este costo como su propio nombre lo dice es el precio pagado al proveedor para adquirir el producto. Dentro de este costo se puede incluir los costos de transporte asociados a la compra del producto. Se debe de tener en cuenta de que se pueden obtener descuentos al comprar en volúmenes mayores.
- **Costo de adquisición:** El costo de adquisición está representado por los gastos en los que se incurre para poder realizar un pedido de compra. Se deben considerar todos los costos administrativos en los que se incurran tales como llamadas telefónicas, tiempos de

gestionar la compra, tiempo del personal de compras entre otros.

- **Costo de manejo de inventarios:** Son todos los costos con el mantenimiento y conservación de los inventarios. Entre ellos se involucran los costos de seguros, alquiler del almacén y los costos de mantener el inventario bajo condiciones especiales como calefacción o refrigeración.
- **Costo de Gestión:** En esta categoría se deben incluir los costos del personal administrativo al igual que los costos de los controles informáticos que se tengan para tener registros precisos de los niveles de inventario.
- **Costos de rotura de stock:** Son los costos que se ocasionan cuando no se cuentan con inventario y esto puede provocar la detención de la producción al igual que, en el caso de empresas comerciales, pérdida de oportunidades de ventas.

e) Importancia de los costos

En la contabilidad clásica el costo se lo denomina el sacrificio económico que una empresa realiza para obtener un retorno futuro.

Esto quiere decir que sacrifico algo en el día de hoy, porque quiero obtener más el día de mañana.

Pero cuál es el problema con los costos entonces. El problema está en identificar todos los elementos que lo componen. El costo de un producto no es solamente lo pagado a un proveedor por los materiales, y un paso más allá, no es la mano de obra o empleados. Los costos de un producto o servicio, son todos los sacrificios que se hacen para poder tenerlo listo para la venta a un cliente.

Existen 3 elementos típicamente identificados en los costos, estos son:

- **Las materias primas:** Son los bienes tangibles que se adquieren y son necesarios
- **La mano de obra:** Las personas que trabajan para conseguir este producto.
- **Costos indirectos de fabricación:** Son todos los costos que sin ellos no se podría conseguir el producto, pero no son tan fácil de identificar como la materia prima y la mano de obra. Ejemplos de esto pueden ser: Los gastos de luz, agua, gas, teléfono, lubricantes, materiales descartables de seguridad, etc.

Una vez que hemos identificado estos 3 elementos, tenemos que distribuirlos para poder saber exactamente cuánto es nuestro costo.

Pero para imputarlos, tenemos 2 alternativas. Podemos identificar nuestros costos en relación a: un elemento temporal y un elemento tangible.

Eso quiere decir que una vez que sabemos cuánto es nuestro costo total (la suma de nuestros costos), debemos dividirlos según un criterio.

Si es la variable temporal, lo vamos a dividir por horas, días, semanas, u otras. Esto se hace por ejemplo, cuando queremos saber el costo de una jornada laboral, el costo de una maquina por hora, o el costo en un período determinado.

Si la variable que elegimos tiene forma tangible, la división que hacemos es en relación a un producto, a un grupo de personas, a una maquina u otro elemento. En este caso no identificamos cuanto tardamos, sino la cantidad que conseguimos o usamos.

De acuerdo a Arévalo (2007), los costos sirven, en general, para tres propósitos:

- Proporcionar informes relativos a costos para medir la utilidad y evaluar el inventario.
- Ofrecer información para el control administrativo de las operaciones y actividades de la empresa (informes de control).

- Proporcionar información a la administración para fundamentar la planeación y la toma de decisiones (análisis y estudios especiales).

Es importante para todo empresario conocer y analizar los costos de un producto o servicio, porque proporciona la información necesaria para el planeamiento institucional, el estudio de alternativas, la toma de decisiones o medidas que eviten la actuación negativa de los factores que generan desviaciones entre los costos reales y los planificados y el ejercicio de las funciones de control y evolución de la gestión. Desde un punto de vista gerencial, el conocimiento y análisis de los costos, suministra la información de retorno (retroalimentación), es posible medir el comportamiento sobre la eficiencia y la eficacia de la institución y sus dependencias, permitiendo las decisiones administrativas.

Silberschatz (2003) señala que:

El costo tiene que ser un instrumento de aprovechamiento de los recursos disponibles en cualquier proceso económico, y conocerle facilita el efecto de las decisiones que se presentan con relación a nuestros programas y el aseguramiento de una correcta planificación y utilización de los recursos materiales y humanos que poseemos (p. 63).

La contabilidad de costos se relaciona con la información de costos para uso interno de la gerencia y le ayuda de manera considerable en la formulación de objetivos y programas de operación, en la comparación del desempeño real con el esperado y en la presentación de informes.

La información requerida por la empresa se puede encontrar en el conjunto de operaciones diarias, expresada de una forma clara en la contabilidad de costos, de la cual se desprende la evaluación de la gestión administrativa y gerencial convirtiéndose en una herramienta fundamental para la consolidación de las entidades. Para suministrar información comprensible, útil y comparable, esta debe basarse en los ingresos y costos pasados necesarios para el costeo de productos, así como en los ingresos y los costos proyectados para la toma de decisiones.

Los datos que necesitan los usuarios se pueden encontrar en un "Pool" de información de costos y se pueden clasificar en diferentes categorías según:

- Los elementos de un producto.
- La relación con la producción.
- La relación con el volumen.

- La capacidad para asociarlos.
- El departamento donde se incurrieron.
- Las actividades realizadas.
- El periodo en que se van a cargar los costos al ingreso.
- La relación con la planeación, el control y la toma de decisiones.

f) Sistema de costeo

Los sistemas de costeo son subsistemas de la contabilidad general los cuales manipulan los detalles referentes al costo total de fabricación. La manipulación incluye, clasificación, acumulación, asignación, y control de datos, para lo cual se requiere un conjunto de normas contables, técnicas y procedimientos de acumulación de datos tendentes a determinar el costo unitario del producto (Koler, 2000).

De acuerdo a Ramírez (2004):

El objetivo de un sistema de contabilidad de costos o sistema de costeo es acumular los costos de los productos o servicios. La información del costo de un producto o servicio es usada por los gerentes para establecer los precios del producto, controlar las operaciones, y desarrollar estados financieros (p.33).

También, el sistema de costeo mejora el control proporcionando información sobre los costos incurridos por cada departamento de manufactura o proceso.

Dependiendo de "como" se acumulan los costos para costear la producción, los sistemas de costeo se clasifican en:

- **Costeo por órdenes:** Un sistema de costeo por órdenes proporciona un registro separado para el costo de cada cantidad de producto que pasa por la fábrica. A cada cantidad de producto en particular se le llama orden. Un sistema de costeo por órdenes encaja mejor en las industrias que elaboran productos la mayoría de las veces con especificaciones diferentes o que tienen una gran variedad de productos en existencia.

Muchas empresas de servicios usan el sistema de costeo por órdenes para acumular los costos asociados al proporcionar sus servicios a los clientes (Horngren y Datar, 2001). Algunas características de los sistemas de costeo por órdenes se mencionan a continuación: Se acumulan por lotes; Producción bajo pedidos específicos; No se produce normalmente el mismo artículo. Ejemplos: Despacho contable, constructora, editora, envases con diseño específico.

- **Costeo por procesos:** En un sistema de costeo por procesos, los costos son acumulados para cada departamento o proceso en la fábrica. Un sistema de procesos encaja más en las compañías de manufactura de productos los cuales no son distinguibles unos con otros durante un proceso de producción continuo. Algunas características de los sistemas de costeo por procesos se mencionan a continuación: Se acumulan por departamento; Producción continua y homogénea. Ejemplos: Refinería de petróleo, refrescos, medicinas, lamina, cubetas, juguetes, pantalones; antes de iniciar el proceso- Costos predeterminados (estimados o estándar); después o al mismo tiempo del proceso - Costos reales (actuales o históricos).

g) Tipos de sistema de costeo

A continuación se mencionan los sistemas de costeo más comunes:

- **Los sistemas por órdenes específicas:** Son aquellos en los que se acumulan los costos de la producción de acuerdo a las especificaciones del cliente. De manera que los costos que demandan cada orden de trabajo se van acumulando para cada trabajo siendo el objeto de costos un grupo o lote de productos homogéneos o iguales, con las características que el cliente desea.

- **Los sistemas por proceso:** Son aquellos donde los costos de producción se acumulan en las distintas fases del proceso productivo, durante un lapso de tiempo. En cada fase se debe elaborar un informe de costos de producción, en el cual se reportan todos los costos incurridos durante un lapso de tiempo; los costos de producción serán traspasados de una fase a otra, junto con las unidades físicas del producto y el costo total de producción se halla al finalizar el proceso productivo.

- **Los sistemas de costeo históricos:** Son los que acumulan costos de producción reales, es decir, costos pasados o incurridos; lo cual puede realizarse en cada una de las órdenes de trabajo o en cada una de las fases del proceso productivo.

- **Los sistemas de costeo predeterminados:** Son los que funcionan a partir de costos calculados con anterioridad al proceso de fabricación, para ser comparados con los costos reales con el fin de verificar si lo incorporado a la producción ha sido utilizado eficientemente para un determinado nivel de producción, y tomar las medidas correctivas.

- **Los sistemas de costeo absorbente:** Son los que consideran y acumulan todos los costos de producción,

tanto costos fijos como costos variables, éstos son considerados como parte de valor de los productos elaborados, bajo la premisa que todos los costos son necesarios para fabricar un producto.

- **El sistema de costeo basado en actividades (ABC):**

Este sistema parte de la diferencia entre costos directos y costos indirectos, relacionando los últimos con las actividades que se realizan en la empresa. Las actividades se plantean de tal forma que los costos indirectos aparecen como directos a las actividades, desde donde se les traslada a los productos (objeto de costos), según la cantidad de actividades consumidas por cada objeto de costos. De esta manera, el costo final está conformado por los costos directos y por los costos asociados a ciertas actividades, consideradas como las que añaden valor a los productos.

h) Definición de método de costeo

El método o técnica de costeo es el conjunto de procedimientos específicos utilizados para la determinación de un costo. El modelo de costeo es el conjunto de supuestos y relaciones básicas en que se sustenta un método o técnica de costeo. El costo económico es toda vinculación coherente entre un objetivo o resultado

productivo y los factores o recursos considerados necesarios para lograrlos. Dicha vinculación se expresa o mide en términos monetarios (Ver Cartier, 1999).

Las definiciones transcritas intentan expresar tres conceptos diferentes pero íntimamente vinculados: el METODO DE COSTEO que es el esquema de cálculo a aplicar para la determinación de un costo, el MODELO DE COSTEO que consiste en la integración de supuestos y relaciones a partir de los cuales se desarrolla el método de costeo y, por último, el COSTO ECONOMICO que el indicador que se obtiene a través del método basado en un determinado modelo.

i) Evolución del método de costeo:

Los primeros estudios tuvieron como objetivo controlar y contabilizar el ciclo de la materia prima partiendo de las compras e identificando su consumo con los productos que se fabrican. En segundo lugar se trató de controlar y contabilizar el costo de mano de obra y de analizar los métodos para aplicarla a los distintos productos o tareas. Por último, se estudió la forma de asignar a los productos los costos indirectos de fabricación y de su registración contable.

Es decir, el primer objetivo de la Contabilidad de costo fue crear y aplicar mecanismos de registración para costear

el producto y determinar resultados. La contabilidad de costos históricos o reales permitió la obtención de costos unitarios respaldados por comprobantes y la realización de comparaciones entre los costos de distintos períodos. Pero la información obtenida al finalizar el período, que permite conocer el resultado de hechos consumados, hizo que el sistema fuera perdiendo relevancia.

Para contar con información oportuna fueron surgiendo métodos de costeo que contemplan el cálculo del costo antes de realizar la producción. Entre ellos se destaca el método de Costo Estándar que predetermina el costo de producción de los diferentes productos efectuando un riguroso análisis para establecer las relaciones insumo-producto e insumo-volumen. Al mismo tiempo se perfiló un mecanismo que permite engranarlo en la contabilidad. Este tipo de costo se utiliza para medir la eficiencia operativa, comparándolo periódicamente con los costos reales.

Las presiones de la competencia mueven a las empresas a emplear las técnicas de la programación y la planeación de las utilidades. Surge el sistema presupuestario integral y con él, la etapa de los costos para planeamiento y control de todas las actividades.

Pero el estudio de las decisiones exige nuevas configuraciones de costos, capaces de proporcionar la

información precisa y objetiva. Aparece la técnica de reelaboración de datos que suministra la contabilidad de costo para facilitar la elección de la mejor alternativa con miras a maximizar las utilidades o minimizar los costos. Es la etapa de los costos para la toma de decisiones.

En síntesis, pueden reconocerse cuatro etapas relevantes en la evolución de los métodos de costeo:

- Primera etapa: Costos históricos reales
- Segunda etapa: Costos estándares
- Tercera etapa: Costos para planeamiento y control
- Cuarta etapa: Costos para tomas decisiones.

2.2.2. Control de Inventarios

a) Introducción

Dentro de las empresas distribuidoras de productos, es de vital importancia la compra y venta de bienes y servicios; es decir es su natural razón de ser. En consecuencia el manejo del inventario es imprescindible para ejercer una marcha controlada, efectiva y oportuna, permitiendo a la empresa tener un estado confiable sobre su situación económica al final de cada periodo contable, cumpliendo las metas preestablecidas.

Bajo esta perspectiva, Colín (2008) asevera que:

En la actualidad el inventario constituye las partidas del activo corriente que están listas para la venta, es decir, toda aquella mercancía que posee una empresa en el almacén valorada al costo de adquisición, para la venta o actividades productivas (p.34).

Sin embargo, el manejo de los inventarios se ha dado desde tiempos inmemorables, los pueblos de la antigüedad, acostumbraban almacenar grandes cantidades de alimentos para ser utilizados en los tiempos de sequía o de calamidades, para en esta forma hacer frente a los períodos de escasez, que le aseguraran la subsistencia de la vida y el desarrollo de sus actividades normales (Chacha, 2011).

Los pueblos de las antiguas culturas, caso los egipcios y otros, tenían la costumbre de guardar grandes cantidades de alimentos en diversas almacenes con la finalidad de proveer a la población seguridad alimentaria durante las épocas de sequía, desastres naturales, conflictos bélicos, etc. Estas necesidades permitieron el nacimiento de los inventarios, y al mismo tiempo les dotó de cierta seguridad para enfrentar de manera efectiva periodos largos de escasez. Es decir, el suministro de alimentos les aseguraba subsistir y desarrollarse en sociedad de manera efectiva ante cualquier eventualidad.

Estas costumbres tan arraigadas en esos pueblos (de guardar alimentos, vestidos y objetos en los graneros y almacenes), permitieron el surgimiento y existencia de los inventarios, algunos mediante datos numéricos otros mediante métodos contables como los quipus (durante el incanato).

Bajo esta premisa Chacha (2011) dice que:

Esta forma de Bodegaje de todos los bienes y alimentos necesarios para sobrevivir motivó la existencia de los inventarios. Como es de saber; la base de toda empresa comercial es la compra y venta de bienes y servicios; de aquí viene la importancia del manejo de inventario por parte de la misma. Que permita a la empresa mantener el control oportunamente, así como también conocer al final del período contable un estado confiable de la situación económica de la empresa (p.15).

Como es de saber; la base de toda empresa comercial es la compra y ventas de bienes y servicios; de aquí viene la importancia del manejo de inventario por parte de la misma. Este manejo contable permitirá a la empresa mantener el control oportunamente, así como también conocer al final del periodo contable un estado confiable de la situación económica de la empresa.

El inventario es el conjunto de mercancías o artículos que tiene la empresa para comerciar con aquellos, permitiendo la compra y venta o la fabricación primero antes

de venderlos, en un período económico determinado. Debe aparecer en el grupo de activos circulantes.

Es uno de los activos más grandes existentes en una empresa. El inventario aparece tanto en el balance general como en el estado de resultados. El inventario final se resta del costo de mercancías disponibles para la venta y así poder determinar el costo de las mercancías vendidas durante un período determinado.

Como es de saber; la base de toda empresa comercial es la compra y ventas de bienes y servicios; de aquí viene la importancia del manejo de inventario por parte de la misma. Este manejo contable permitirá a la empresa mantener el control oportunamente, así como también conocer al final del periodo contable un estado confiable de la situación económica de la empresa.

El inventario tiene como propósito fundamental proveer a la empresa de materiales necesarios, para su continuo y regular desenvolvimiento, es decir, el inventario tiene un papel vital para funcionamiento acorde y coherente dentro del proceso de producción y de esta forma afrontar la demanda.

Algunas personas que tengan relación principal con los costos y las finanzas responderán que el inventario es dinero, un activo o efectivo en forma de material. Los

inventarios tienen un valor, particularmente en compañías dedicadas a las compras o a las ventas y su valor siempre se muestra por el lado de los activos en el Balance General.

Los inventarios desde el punto de vista financiero mientras menos cantidades mejor (la conclusión correcta por razones equivocados y una forma extraña de tratar un verdadero activo). Los que ven los inventarios como materiales de producción tiene una miopía similar. Por lo general creen que mientras más mejor.

b) Control

Las organizaciones públicas o privadas cuentan con el control como una de sus principales herramientas de sus actividades admirativas.

Muchas palabras de uso cotidiano poseen diferentes acepciones que generalmente son desconocidas para muchos. La palabra control en específico puede hacer referencia a un objeto, a una cualidad de algo, etcétera. De esta manera, podemos encontrar a la misma en múltiples ámbitos tanto como la aviación, la biología, la tecnología o la economía.

La palabra control tiene etimología de origen francés y proviene de su vocablo *contrôle*. Como significado general

se entiende control como la inspección o la organización de algo. También puede hacer referencia al dominio, mando y preponderancia, o a la regulación sobre un sistema.

Amez (1999) señala que:

El control es el proceso de observación y medición a través del cual se realiza la comparación de forma regular de las previsiones efectuadas con los resultados reales obtenidos. Mediante este proceso se comprueban que las desviaciones sufridas a lo largo de un proceso productivo pudiendo adoptar las medidas pertinentes para subsanarlas (p. 76).

La función administrativa del control consiste en evaluar y corregir el desempeño de los funcionarios para asegurar que todos los objetivos y planes de la organización se están llevando a cabo. Así pues, el control tiene como objetivo fundamental señalar debilidades y los errores, para rectificarlos y evitar que vuelvan a incurrir.

En ese sentido, Rodríguez (1987) define el control como “el conjunto de actividades que se emprendan para medir y examinar los resultados obtenidos en el periodo, para evaluarlos y decidir las medidas correctivas que sean necesarias para la organización” (p.82).

Por otra parte Gómez (1989) plantea que “el control es una actividad de vigilancia para verificar con imparcialidad si los programas y las instrucciones se cumplen correctamente” (p.123).

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

La función de control se relaciona con la función de planificación, porque el control busca que el desempeño se ajuste a los planes. El proceso administrativo, desde el punto de vista tradicional, es un proceso circular que se retroalimenta. Es por esto que en la gestión, el control permite tomar medidas correctivas (Anzil, 2010).

Según Koontz y O'Connell (1990), "Control es medir y corregir las actividades de subordinados para asegurarse que los eventos se ajustan a los planes".

Así también Theo Haimann dice que el control "es el proceso de verificar para determinar si se está cumpliendo los planes o no, si existe un progreso hacia los objetivos y metas. El control es necesario para corregir cualquier desviación".

El control se ejerce en todos los niveles de las organizaciones; desde los niveles superiores o jerárquicos, hasta los niveles inferiores u operativos.

Según Stoner (1996) expresa que:

El control es el proceso de evaluar el desempeño de cada componente organizacional y efectuar la acción correctiva cuando sea necesario. El control incorpora todas aquellas actividades que aseguran lo que se está logrando efectivamente en el trabajo de acuerdo a lo planeado (p. 657).

Igualmente Koontz (1998), establece que “el control es la medición y la corrección del desempeño con el fin de asegurar que se cumplan los objetivos de la empresa y los planes diseñados para alcanzarlos” (p. 661).

En otro orden de ideas, dentro del proceso financiero, el control representa la información financiera y contable, como ciertos ratios financieros, para evaluar la capacidad de la organización de pagar sus deudas y disponer de fondos suficientes para financiar su actividad operativa (Glenn y Hilton, 1990).

En ese sentido es importante tener en cuenta el control interno dentro de una empresa, ya que el control interno es la base en la cual descansa la confiabilidad de un sistema contable y de que exista una corrección de la empresa de acuerdo con las políticas de la compañía. Su grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de que las operaciones reflejadas en los estados financieros son confiables o no y de que se estén

cumpliendo los procedimientos, normas y políticas establecidas por la organización.

Es sistema interno contable comprende aquella parte del control interno que influye directa o indirectamente en la con-fiabilidad de los registros contables y la veracidad de los estados financieros, cuentas anuales o estados contables de síntesis. Las finalidades asignadas tradicionalmente al control interno contable son dos:

- La custodia de los activos o elementos patrimoniales.
- Salvaguardar los datos y registros contables, para que las cuentas anuales o estados contables de síntesis que se elaboren a partir de los mismos sean efectivamente representativos —constituyan una imagen fiel— de la realidad económico-financiera de la empresa. Habrá de estar diseñado de tal modo que permita detectar errores, irregularidades y fraudes cometidos en el tratamiento de la información contable, así como recoger, procesar y difundir adecuadamente la información contable, con el fin de que llegue fidedigna y puntualmente a los centros de decisión de la empresa. Sin una información contable veraz ninguna decisión económica racional puede ser tomada sobre bases seguras, ni tampoco podrá saberse si la política económica empresarial se está ejecutando correctamente.

El Control contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza en la empresa, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa realice su objeto. Detecta las irregularidades y errores y propugna por la solución factible evaluando todos los niveles de autoridad, la administración del personal, los métodos y sistemas contables para que de esta manera el auditor pueda dar cuenta veraz de las transacciones y manejos empresariales.

c) Importancia del control

Un sistema de control es importante por cuanto se limita a la seguridad de las cifras que son reflejadas en los estados financieros, sino también evalúa el nivel de eficiencia operacional en los procesos contables y administrativos. En ese sentido el control interno se divide contable y financiero.

El sistema de control comprende el plan de organización y los procedimientos y registros que se refieren a la protección de los activos y a la confiabilidad de los registros que se refieren a la protección de los activos y a la confiabilidad de los registros financieros. Por consiguiente, tiene relación directa o efectos sobre las cifras de los estados financieros, siendo entonces la base sobre la cual

descansa la confiabilidad de un sistema contable. Una debilidad importante o un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro de la estructura de un sistema contable.

d) Inventario

La palabra inventario proviene etimológicamente del latín “inventarium”, y significa realizar un listado pormenorizado de bienes pertenecientes a una persona natural o jurídica. También se denomina inventario al documento escrito donde consta la anotación dichos bienes.

Sin embargo, Certo (2001) el inventario puede tomar distintas formas de acuerdo con las características de la organización. En su forma genérica el inventario constituye el almacenamiento de bienes y productos.

Los inventarios son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización. Los inventarios comprenden, además de las materias primas, productos en proceso y productos terminados o mercancías para la venta, los materiales, repuestos y accesorios para ser consumidos en la producción de bienes fabricados para la venta o en la

prestación de servicios; empaques y envases y los inventarios en tránsito.

Raiborn y Mitchell (2001) dicen que:

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

Las empresas dedicadas a la compra y venta de mercancías, por ser esta su principal función y la que dará origen a todas las restantes operaciones, necesitarán de una constante información resumida y analizada sobre sus inventarios, lo cual obliga a la apertura de una serie de cuentas principales y auxiliares relacionadas con esos controles. Entre estas cuentas podemos nombrar las siguientes:

- **Inventario inicial:** El Inventario Inicial representa el valor de las existencias de mercancías en la fecha que comenzó el periodo contable. Esta cuenta se abre cuando el control de los inventarios, en el Mayor General, se lleva en base al método especulativo, y no vuelve a tener movimiento hasta finalizar el periodo contable cuando se

cerrará con cargo a costo de ventas o bien por Ganancias y Pérdidas directamente.

- **Compras:** se incluyen las mercancías compradas durante el periodo contable con el objeto de volver a venderlas con fines de lucro y que forman parte del objeto para el cual fue creada la empresa. No se incluyen en esta cuenta la compra de Terrenos, Maquinarias, Edificios, Equipos, Instalaciones, etc. Esta cuenta tiene un saldo deudor, no entra en el balance general de la empresa, y se cierra por Ganancias y Pérdidas o Costo de Ventas.
- **Devolución de compras:** Devoluciones en compra, se refiere a la cuenta que es creada con el fin de reflejar toda aquella mercancía comprada que la empresa devuelve por cualquier circunstancia; aunque esta cuenta disminuirá la compra de mercancías no se abonará a la cuenta compras.
- **Gastos de compras:** Los gastos ocasionados por las compras de mercancías deben dirigirse a la cuenta titulada: Gastos de Compras. Esta cuenta tiene un saldo deudor y no entra en el Balance General.
- **Ventas:** Esta cuenta controlará todas las ventas de mercancías realizadas por la Empresa y que fueron compradas con este fin.

- **Devolución de ventas:** La cual está creada para reflejar las devoluciones realizadas por los clientes a la empresa.
- **Mercancías en tránsito:** En algunas oportunidades, especialmente si la empresa realiza compras en el exterior, nos encontramos que se han efectuado ciertos desembolsos o adquirido compromisos de pago (documentos o giros) por mercancías que la empresa compró pero que, por razones de distancia o cualquier otra circunstancia, aún no han sido recibidas en el almacén.

El inventario es el conjunto de mercancías o artículos que tiene la empresa para comerciar con aquellos, permitiendo la compra y venta o la fabricación primero antes de venderlos, en un periodo económico determinados. Deben aparecer en el grupo de activos circulantes.

Los inventarios son recursos utilizables que se encuentran embodegados para su uso posterior en un momento determinado. Existen múltiples argumentos para justificar la tenencia o no de inventarios.

Los inventarios representan una inversión relativamente alta y producen efectos importantes sobre las funciones principales de la empresa. Cada función tiende a generar demandas de inventarios diferentes y a menudo incongruentes:

- **Ventas.** Se necesitan inventarios elevados para hacer frente con rapidez a las exigencias del mercado, es decir ofrecer un alto servicio al cliente.
- **Producción.** Se necesitan elevados inventarios de materias primas para garantizar su disponibilidad en las actividades de fabricación; y un colchón grande de inventarios de productos terminados facilita niveles de producción estables.
- **Compras.** Las compras elevadas o economías de escala, minimizan los costos por unidad y los gastos de compras en general.
- **Finanzas.** Los inventarios reducidos minimizan las necesidades de inversión (corriente de efectivo) y disminuyen los costos de mantener inventarios (Bodegaje, obsolescencia, siniestros, etc.).

Según Redondo (1993), se define como “los bienes, que tienen la empresa para comerciar con ellos; ya sea que los compra y los vende tal cual o que los procesa primero antes de venderlos” (p.81).

De la misma manera Catacora (1998) lo define como:

Representan las partidas del activo que son generadoras de ingresos para varios tipos de empresas entre las cuales se encuentran las que tienen una actividad de transformación y las que se dedican a la compra y venta o comercialización (p. 148).

Bajo esta concepción se puede establecer que los inventarios son los activos destinados a la producción de ingresos, los cuales están presentes en todas las empresas, sin importar la actividad a la que se dediquen. En este sentido se entiende que pueden existir diferentes tipos de inventarios, según sean el tipo de productos o el tipo de empresa que lo posee.

Por su parte Osorio (2007) dice:

Los inventarios constituyen los bienes de una empresa destinados a la venta o a la producción en proceso, artículos terminados y otros materiales que se utilicen en el empaque, envase de mercancía o las refacciones para mantenimiento que se consuman en el ciclo normal de operaciones (p.7).

La palabra inventario se emplea para designar la relación o lista de bienes materiales y derechos pertenecientes a una persona o comunidad, hecha con orden y claridad (García, 2001).

Por ello, los inventarios son las materias primas, suministros, insumos, productos terminados, proceso y mercancías exhibidas almacenadas, mercancías en tránsito

propias o consignadas a otros, valuada a un costo y a una fecha determinada o periodo contable determinando un resultado veraz y confiable que será de utilidad en la toma de decisiones de una entidad.

Los inventarios constituyen un rubro muy importante para cualquier empresa bien sea comercial o fabril, esto es debido al cuantioso dinero, inmovilizado, y que origina además costos de mantenimiento y manejo.

En las empresas comerciales el inventario está constituido por mercancía comprada en grandes cantidades para ser vendidas posteriormente tal cual fue adquirida.

Para todo tipo de empresa, los inventarios constituyen el eje principal para planificar y realizar sus actividades normalmente, sin detrimento de sus utilidades siempre y cuando sean manejadas con criterio administrativo y económico.

Por otra parte, la valuación y contabilización reviste de gran importancia para la empresa por la determinación de beneficios y el registro oportuno y adecuado de los movimientos del inventario.

Matalobos (1991) dice que “los inventarios o stock son las cantidades de bienes que una empresa mantiene en existencia en un momento dado” (p.18).

Mientras tanto Mendivil (2002) señala que:

Se entiende por inventarios las mercancías y materiales cuya transformación y/o venta constituyen el objetivo principal del negocio. En el caso de los comercios, los inventarios son las mercancías que adquieren para vender en simple labor de intermediarios (p.94).

Cabe mencionar, que en opinión de Guajardo (2003), la contabilidad para los inventarios forma parte muy importante para los sistemas de contabilidad de mercancías, porque la venta del inventario es el corazón del negocio. El inventario es, por lo general, el activo mayor en sus balances generales, y los gastos por inventarios, llamados costo de mercancías vendidas, son usualmente el gasto mayor en el estado de resultados.

En conclusión, se define como inventario al documento contable, que muestra una relación detallada de todos los bienes y derechos que posee una compañía. Proviene de la palabra inventarium, que quiere decir "catálogo de cosas".

Refiere al manejo contable realizado en las empresas para mantener un control de las mercancías y productos, con el fin de conocer la situación económica en que se encuentra la empresa, estos son catalogados como activos corrientes. Se divide en: activo, que son los bienes que generan dinero; pasivo, que refiere a las pérdidas; y capital,

que es lo que tiene realmente la empresa. Los inventarios abarcan productos en proceso, materias primas, mercancías para venta, productos terminados, accesorios, repuestos, empaques, envases, los suministros que usa la empresa en las operaciones, etc.

Los inventarios son realizados para reducir los costos de una empresa, sea los costos de adquisición, los relacionados con el material que falta, los de calidad por arranque, los costos por almacenaje, los costes generados por la coordinación de la producción, los relacionados con la reducción de capacidad, y los costos de pedidos. Su función principal es mantener el balance en las mercancías que entran y salen de la empresa.

e) Tipos de inventario

De acuerdo al periodo en que se realizan

Según Chacha (2011), los inventarios de acuerdo al período en que se realicen se pueden clasificar de la siguiente forma:

- **Inventario Inicial:** Es el inventario realizado al inicio de un periodo de producción, donde se registra todos los bienes de la empresa. El inventario inicial refleja el saldo de la empresa antes de que inicie las compras, la producción o antes de que se venda el inventario existente.

Este se calcula con la información de los registros contables de la empresa. Con su realización, se puede determinar luego del inventario final cuales fueron las ganancias o pérdidas de la empresa. El inventario inicial es el que se realiza al dar comienzo a las operaciones.

- **Inventario Periódico:** Es el que se lleva a cabo cada determinado tiempo llevando un conteo físico, para conocer con claridad la cantidad de inventario que la empresa posee en un periodo determinado. Con este conteo físico la empresa conoce el costo de venta, y el inventario exacto que posee. Se lleva a cabo al término de cada periodo, ya sea mensual, semestral o anual. El costo de venta que se generó en un periodo se calcula realizando un juego de inventario, donde se suman las compras al inventario inicial, y luego se resta el inventario final y las devoluciones en compras. Una de las desventajas de este inventario es la pérdida de los inventarios por falta de un control constante.

- **Inventario final:** Es el inventario realizado al final o cierre del ejercicio económico, por lo general se realiza el último día del año fiscal; y sirve para determinar la nueva situación del capital. Con este se realiza un inventario físico de las mercancías o productos con su correspondiente valoración.

- **Inventario Perpetuo:** Es el inventario que de manera actualizada demuestra la cantidad de artículos existentes en el almacén de manera detallada. Este lleva un registro de las mercancías en existencia y de las que han sido vendidas con su respectivo valor, por lo tanto lleva un control de las salidas y entrada de mercancías. Este inventario es muy empleado al momento de realizar balances provisionales, mensuales o trimestrales.
- **Inventario Intermitente:** Es el inventario realizado varias veces al año.
- **Inventario Físico:** Es el inventario real, que consiste en el conteo, peso y medida de todos y cada uno de los artículos existentes en el almacén. Este conteo puede ser de materias primas a transportar para su transformación, o de productos para la venta.

Se efectúa como una lista bien detallada de las existencias; y tiene como finalidad dar a conocer a los auditores, que el inventario realizado es el valor activo principal que muestra el número de mercancías o productos que están en el almacén. Se debe llevar como mínimo una vez al año.

- **Inventario en Tránsito:** Es el inventario utilizado con el fin de mantener las operaciones de producción que ligan a la empresa con los proveedores y clientes. Estos

muestran los materiales que han sido pedidos por la empresa y que aún no se han recibido. Estos se utilizan a la hora de moverse el material de un lugar a otro.

- **Inventario Máximo:** Es el inventario utilizado para pronosticar la demanda en la producción. En algunos artículos este inventario puede ser muy alto a causa del enfoque de control de masas utilizado. Este se calcula con relación a los meses de demanda y su variación del excedente.
- **Inventario Mínimo:** Es el inventario utilizado para determinar la cantidad mínima que se tendrá que mantener en el almacén.
- **Inventario de Mercancía:** Es el inventario que contiene todos los bienes que le pertenecen a la empresa, quienes los compran para vender sin hacerle modificaciones. En este tipo de inventario se crea una cuenta con las mercancías listas para ventas, y en otra cuenta por separado se especifica las mercancías que tienden ciertas condiciones o características peculiares, como son las mercancías que están en transmites, mercancías bajo consignación, etc.
- **Inventario agregado:** Es el inventario aplicado cuando se administra la producción de un solo producto. Aquí los

artículos deben ser agrupados en familia o según su importancia económica.

- **Inventario de materia prima:** Representan existencias de los materiales que pertenecen al proceso de fabricación.
- **Inventario en Proceso:** Son existencias que se tienen a medida que se añade mano de obra, otros materiales y demás costos indirectos a la materia prima bruta, la que llegará a conformar un componente de un producto terminado; mientras no concluya su proceso de fabricación, ha de ser inventario en proceso.
- **Inventario en consignación:** Es aquella mercadería que se entrega para ser vendida, pero el título de propiedad lo conserva el vendedor.

B. Según su función:

Según su función los inventarios se pueden clasificar en:

- **Inventario Reserva:** También llamado inventario de seguridad, se lleva a cabo para compensar los incrementos no esperados por la compra, y los riesgos inesperados de paros de la producción.
- **Inventario de desacoplamiento:** En este tipo de inventario se realizan dos operaciones o procesos adyacentes donde la sincronización en sus tasas de producción no es

sincronizable, llevando a que cada operación se realice según lo planeado.

- **Inventario de Ciclo:** Se muestra cuando las mercancías o productos comprados o producidos resultan ser mayores que las necesidades de la empresa. Este es tomado en cuenta al momento de la persona dejar de lado la compra, la producción, o el transporte de una unidad a la vez; y opta por trabajar por lotes, por ello los inventarios tienden a acumularse.

- **Inventario Estacional:** También llamado inventario de previsión, sucede cuando la empresa en temporada baja incrementa la producción para satisfacer la demanda alta, creando cierta acumulación de productos o mercancías.

Según su forma:

Los inventarios según su forma se pueden clasificar en:

- **Inventario de Materias Primas:** Recae aquellos materiales utilizados en la elaboración de productos pero que no han pasado por procesamiento. Representa todos los materiales que son usados directamente en la fabricación del producto.

- **Inventario de Productos en Proceso de Fabricación:** Es el inventario en el que se contabiliza la mano de obra, los materiales, la materia prima bruta, los costos indirectos de

producción, etc. Refiere a los bienes en proceso de manufactura perteneciente a las empresas industriales o manufactureras. Este inventario se lleva a cabo contabilizando el total de materiales, gastos de fabricación, y mano de obra antes de la fecha de cierre. Se muestran productos que aún no se han terminado de fabricar, y que les falta algunos procesos o etapas para pasar a ser un producto terminado.

- **Inventario de Productos Terminados:** Es la contabilización de los bienes que para ser vendidos se transforman en productos elaborados, y que pertenecen a las empresas industriales o manufactureras. En este inventario se encuentran todos los productos o mercancía, así como también los artículos que se han producido que están disponibles para la venta.

- **Inventario de Suministro de Fábrica:** Detalla los materiales empleados en la fabricación de productos y que no pueden ser contabilizados con exactitud, como son los clavos, la pintura, los lubricantes, etc.

Los sistemas o métodos básicos utilizados para la contabilización de inventarios son: el sistema de inventario periódico donde la empresa al finalizar el período hace el conteo de existencia sin tener un registro continuo de su stock; y el sistema de inventario perpetuo o permanente

donde se lleva un continuo registro de las existencias y de los costos de la mercancías vendidas. El inventario muestra un panorama general de cómo la empresa va a desarrollar sus actividades de producción, Así como también el conjunto de productos o mercancías que posee, por eso se dice que es el activo más importante de la empresa.

f) Objetivos de los inventarios

Los inventarios frecuentemente representan la partida más importante del activo circulante de una organización comercial, a través de los inventarios muchas empresas buscan regular las entradas y salidas de las mercancías, de manera que se logren un buen control de las mercancías recibidas o despachadas a través de las operaciones de ingreso y salida.

También el inventario tiene como objetivo proveer o distribuir adecuadamente los materiales necesarios a la empresa. Colocándolos a disposición en el momento indicado, para así evitar aumentos de costos perdidas de los mismos. Permitiendo satisfacer correctamente las necesidades reales de la empresa, a las cuales debe permanecer constantemente adaptado. Por lo tanto la gestión de inventarios debe ser atentamente controlada y vigilada.

Por esto se hace necesario nombrar algunos objetivos, según Buffa (1992):

- Hacer coincidir los intereses y posibilidades de producción de venta y finanzas, armonizando la capacidad de operaciones, penetración en el mercado y capacidad financiera.
- Determinar la inversión óptima de inventario de acuerdo a las posibilidades financieras de la organización.
- Rotar adecuadamente las existencias para evitar deterioro, obsolescencias o desperdicios.
- Evitar en lo posible los costos de oportunidad, es decir realizar ventas por falta de mercancía.
- Permite a la gerencia reducir el número de preparación de inventario y de costo.

En líneas generales, como señala el autor, el inventario representa una de las partidas más importantes del activo de las empresas, es por ello que el objetivo principal del sistema de inventario es mantener al día la disponibilidad de la mercancía, con el firme propósito de rotar eficientemente las existencias y así evitar deterioro, además el exceso de mercancía disponible para la venta dependiendo del tipo de producto, puede ocasionar costos innecesarios, también se puede determinar las posibilidades financieras de la organización para futuras inversiones.

g) Importancia de los inventarios

Everett y Ronald (1991) señalan razones como las siguientes son las que le dan significado especial a la verificación de inventarios:

- Los inventarios generalmente constituyen el activo más importante de una empresa y son susceptibles de errores mayores y de manipulaciones que cualquier otra categoría del activo.
- Numerosos métodos alternos para la evaluación de los inventarios han sido aprobados por la profesión contable, principalmente a causa de cambios en los precios inflacionarios.
- La determinación del valor del inventario afecta directamente al costo de las mercancías vendidas y tiene un gran efecto en la utilidad.
- Resulta verdaderamente significativo la verificación de las cantidades de inventario, sus condiciones y su valor.

h) Definición Control de inventarios

Para el proceso de administración de las cantidades ingresadas y despachadas, se implantan controles que son instrumentos a través de formularios que controlan las cantidades que son recibidas o despachadas a través de las operaciones de ingreso y salida.

De acuerdo a Vermorel (2013):

Todos los procesos que sustentan el suministro, el almacenamiento y la accesibilidad de los artículos para asegurar la disponibilidad de los mismos al tiempo que se minimizan los costes de inventario. En la práctica, el control del inventario abarca diversos aspectos, incluidos la gestión del inventario, el registro tanto de cantidades como de ubicación de artículos, pero también la optimización del suministro (p. 34).

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

El control de inventarios es un asunto de vital importancia para casi cualquier tipo de negocios, ya sea que estén orientados a la producción o a los servicios.

Los gerentes de producción y de operaciones son los responsables del control de costos de operación. Los costos que más les preocupan son aquellos relacionados con el abastecimiento de materias primas y de productos terminados.

La razón principal por la que se debe llevar el control de inventarios es que resulta físicamente imposible y

económicamente impráctico el que cada artículo llegue al sitio donde se necesita y cuando se necesita. Por esto, el fabricante debe mantener inventarios adicionales de materias primas para utilizarlos cuando lo requiera el proceso de transformación.

En ese sentido, el control de inventarios, es la técnica que permite mantener la existencia de los productos a los niveles deseados. En manufactura se da bastante importancia a los materiales y a su control; en el sector servicio como estos se consumen en el momento en que se generan, se da muy poca importancia a los materiales o a las existencias.

Holmes (1995) alude que el control de inventarios es una herramienta fundamental en la administración moderna, ya que esta permite a las empresas y organizaciones conocer las cantidades existente de productos disponibles para la venta, en un lugar y tiempo determinado, así como las condiciones de almacenamiento aplicables en las industrias.

Toda empresa debe establecer una estrategia de control y verificación periódica de sus stocks de inventario, para eso debe de implementar la documentación necesaria de todas las operaciones relacionadas con los mismos.

Los diversos aspectos de la responsabilidad sobre los inventarios afectan a muchos departamentos y cada uno de éstos ejerce cierto grado de control sobre los productos, a medida que los mismos se mueven a través de los distintos procesos de inventarios. Todos estos controles que abarcan, desde el procedimiento para desarrollar presupuestos y pronósticos de ventas y producción hasta la operación de un sistema de costo con el departamento de contabilidad para la determinación de costos de los inventarios, constituye el sistema del control interno de los inventarios, las funciones generales son: Planeamiento, compra u obtención, recepción, almacenaje, producción, embarques y contabilidad.

- Planeamiento: La base para planear la producción y estimar las necesidades en cuanto a inventarios, la constituye el presupuesto o pronóstico de ventas. Este debe ser desarrollado por el departamento de ventas.
- Los programas de producción, presupuestos de inventarios y los detalles de la materia prima y mano de obra necesaria, se preparan o se desarrollan con vista al presupuesto de ventas. Aunque dichos planes se basan en estimados, los mismos tendrán alguna variación con los resultados reales, sin embargo ellos facilitan un control global de las actividades de producción, niveles de

inventarios y ofrecen una base para medir la efectividad de las operaciones actuales

- Compra u obtención: En la función de compra u obtención se distinguen normalmente dos responsabilidades separadas: Control de producción, que consiste en determinar los tipos y cantidades de materiales que se quieren. Compras, que consiste en colocar la orden de compra y mantener la vigilancia necesaria sobre la entrega oportuna del material.
- Recepción: Debe ser responsable de lo siguiente: la aceptación de los materiales recibidos, después que estos hayan sido debidamente contados, inspeccionados en cuanto a su calidad y comparados con una copia aprobada de la orden de compra; la prelación de informes de recepción para registrar y notificar la recepción y aceptación; la entrega o envío de las partidas recibidas, a los almacenes (depósitos) u otros lugares determinados. Como precaución contra la apropiación indebida de activos.
- Almacenaje: Las materias primas disponibles para ser procesadas o armadas (ensambladas), así como los productos terminados, etc., pueden encontrarse bajo la custodia de un departamento de almacenes. La responsabilidad sobre los inventarios en los almacenes

- incluye lo siguiente: comprobación de las cantidades que se reciben para determinar que son correcta; facilitar almacenaje adecuado, como medida de protección contra los elementos y las extracciones no autorizadas; extracción de materiales contra la presentación de autorizaciones de salida para producción o embarque.
- Producción: Los materiales en proceso se encuentran, generalmente bajo control físico, control interno de los inventarios, incluye lo siguiente: la información adecuada sobre el movimiento de la producción y los inventarios; notificación rápida sobre desperdicios producidos, materiales dañados, etc., de modo que las cantidades y costos correspondientes de los inventarios. Puedan ser debidamente ajustados en los registros.
 - La información rápida y precisa de parte de la fábrica, constituye una necesidad para el debido funcionamiento del sistema de costo y los procedimientos de control de producción.
 - Embarques: Todos los embarques, incluyéndose aquellas partidas que no forman parte de los inventarios, deben efectuarse, preferiblemente, a base de órdenes de embarque, debidamente aprobadas y preparadas independientemente.

- Contabilidad: Con respecto a los inventarios, es mantener control contable sobre los costos de los inventarios, a medida que los materiales se mueven a través de los procesos de adquisición, producción y venta. Es decir la administración del inventario se refiere a la determinación de la cantidad de inventario que se debería mantener, la fecha en que se deberán colocar las órdenes y la cantidad de unidades que se deberá ordenar cada vez. Los inventarios son esenciales para las ventas, y las ventas son esenciales para las utilidades.

i) Control interno de inventarios

El control interno de los inventarios es un aspecto muy importante para cualquier organización, a través de él se adquieren datos de precios para la toma de decisiones, permitiendo que la gerencia adquiera información concreta para mantener un adecuado control de los mismos.

Con relación a esto Catacora (1996) expresa que:

El control de los inventarios implica un seguimiento escrito de las cantidades que se manejan a través de las entradas y salidas de inventarios. Para el proceso administrativo de las cantidades ingresadas, se implantan controles que son instrumentos a través de formularios que controlan cantidades que son recibidas o despachadas a través de las operaciones de ingreso y salida.

Así mismo agrega que el control interno sobre los inventarios debe estar enfocado en cubrir varios aspectos, sin embargo, el más importante es el de salvaguardar su valor como activo.

El control interno según Rodríguez (2000) se define como:

Un elemento de control que se basa en procedimientos y métodos, adoptados por una organización de manera coordinada a fin de proteger sus recursos contra pérdida, fraude o ineficiencia; promover la exactitud y confiabilidad de los informes contables y administrativos; apoyar y medir la eficiencia y eficacia de esta, y medir la eficiencia de la operación en todas las áreas funcionales de la organización (p. 49).

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

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

El control interno de inventario es un plan de organización entre la contabilidad, funciones de empleados y

procedimientos coordinados que adopta una empresa pública, privada o mixta, para obtener información confiable, salvaguardar sus bienes, promover la eficiencia de sus operaciones y adhesión a su política administrativa.

En ella existe un conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una organización, con el fin de asegurar que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y los objetivos previstos.

El control interno constituye un proceso mediante el cual se vigilan las operaciones efectuadas en un negocio ya sea en su conjunto o en una área para cerciorarse que se realicen de acuerdo a lo planeado corrigiendo en su caso las desviaciones presentadas.

Comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad en su información financiera, promover la eficiencia operacional y provocar la adhesión a las políticas precisadas por la administración.

j) Enfoques del control interno

- **Administrativo:** Involucra el plan general de organización, sistemas, procedimientos, métodos utilizados en el negocio para obtener resultados eficientes, efectivos y económicos.
- **Contable:** Plan general que permite definir políticas, procedimientos, métodos y sistemas que regulan y reflejan en forma óptima la información financiera.

k) Objetivos del control interno

El sistema de control interno se debe orientar de manera fundamental al logro de los siguientes objetivos:

- Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante riesgos potenciales y reales que los puedan afectar.
- Garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades establecidas.
- Velar porque todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos previstos.
- Garantizar la correcta y oportuna evaluación y seguimiento de la gestión de la organización.

- Asegurar la oportunidad, claridad, utilidad y confiabilidad de la información y los registros que respaldan la gestión de la organización
- Definir y aplicar medidas para corregir y prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presentan en la organización y que puedan comprometer el logro de los objetivos programados.
- Garantizar que el sistema de control interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación, de los cuales hace parte la auditoría interna.
- Velar porque la organización disponga de instrumentos y mecanismos de planeación y para el diseño y desarrollo organizacional de acuerdo con su naturaleza, estructura, características y funciones.

l) Principios del control interno

De acuerdo a Alonso (2000) el ejercicio del control interno implica que este se debe hacer siguiendo los principios de:

- Igualdad: Consiste en que el sistema de control interno debe velar porque las actividades de la organización estén orientadas efectivamente hacia el interés general, sin otorgar privilegios a grupos especiales.

- Moralidad: Todas las operaciones se deben realizar no solo acatando las normas aplicables a la organización, sino a los principios éticos y morales que rigen la sociedad.
- Eficiencia: Vela porque en igualdad de condiciones de calidad y oportunidad, la provisión de bienes y/o servicios se haga al mínimo costo, con la máxima eficiencia y el mejor uso de los recursos disponibles.
- Economía: Vigila que la asignación de los recursos sea la más adecuada en función de los objetivos y las metas de la organización.
- Celeridad: Consiste en que uno de los principales aspectos sujeto a control debe ser la capacidad de respuesta oportuna, por parte de la organización, a las necesidades que atañen a su ámbito de competencia.
- Imparcialidad y Publicidad: Consisten en obtener la mayor transparencia en las actuaciones de la organización, de tal manera que nadie pueda sentirse afectado en sus intereses o ser objeto de discriminación, tanto en oportunidades como en acceso a la información.
- Valoración de costos ambientales: Consiste en que la reducción al mínimo del impacto ambiental negativo debe ser un factor importante en la toma de decisiones y en la

conducción de sus actividades rutinarias en aquellas organizaciones en las cuales su operación pueda tenerlo.

m) Elementos de la estructura del control interno

La estructura de control interno de una entidad consiste en las políticas y procedimientos establecidos para proporcionar una seguridad razonable de poder lograr los objetivos específicos de la entidad (Niño, 1992). Dicha estructura consiste en los siguientes elementos:

- Ambiente de control
- El sistema contable.
- Los procedimientos de control.

n) Métodos de costeo de inventarios

Los negocios multiplican la cantidad de artículos de los inventarios por sus costos unitarios para determinar el costo de los inventarios. Los métodos de costeo de inventarios son: costo identificado, costo unitario específico, costo promedio ponderado, método detallista, costo de primeras entradas primeras salidas (PEPS), costo de últimas entradas primeras salidas (UEPS) y U.E.P.S Monetario .

- **Costo identificado:** Por las características de ciertos artículos, en algunas empresas es factible que se

identifiquen específicamente con su costo de adquisición o de producción. La NIC 2 establece que el costo de los inventarios de productos que no son intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, debe ser determinado a través del método de identificación específica de sus costos individuales.

La identificación específica del costo significa que cada tipo de costo concreto se atribuye a un producto determinado de los inventarios. Este procedimiento es el tratamiento adecuado para aquéllos productos que se segregan para un proyecto específico, con independencia de que hayan sido producidos o comprados en el exterior. Sin embargo, la identificación específica de costos resultará inapropiada, cuando en los inventarios, exista un gran número de productos que sean habitualmente, intercambiables. En tales circunstancias, el método de seleccionar que productos individuales van a permanecer en el inventario final podría ser empleado para producir efectos predeterminados en la ganancia o la pérdida neta del periodo.

Permite determinar específicamente tanto el costo de ventas como el inventario final, por lo que es utilizado por empresas como las distribuidoras de automóviles, en

las que cada unidad tiene un número de serie individual, así como por joyerías, mueblerías y aparatos eléctricos.

- **Costo promedio:** La forma de determinarlo es sobre la base de dividir el importe acumulado de las erogaciones aplicables, entre el número de artículos adquiridos o producidos. La fórmula empleada para calcular el precio promedio comprende "el importe acumulado de las erogaciones aplicables", denominado saldo y "el número de artículos adquiridos o producidos" denominados existencia. Ambos datos se obtienen de la tarjeta de almacén.
- **Método del promedio simple:** Esta técnica consiste en determinar un promedio aritmético simple de los precios unitarios del inventario inicial más los precios unitarios de todas las compras del ejercicio, dividiendo este importe entre el número de compras más 1 (del inventario inicial).
- **Método del promedio ponderado:** Este enfoque le da importancia relativa al volumen de unidades adquiridas para determinar el costo.
- **Método de primeras entradas primeras salidas (PEPS):** El método PEPS se basa en la suposición de que los primeros artículos en entrar al almacén o a la producción, son los primeros en salir de él, por lo que las

existencias al finalizar cada ejercicio, quedan prácticamente registradas a los últimos precios de adquisición, mientras que en resultados los costos de venta son los que corresponden al inventario inicial y a las primeras compras del ejercicio.

Es conveniente destacar que el manejo físico de los artículos no necesariamente tiene que coincidir con la forma en que se valúan y para una correcta asignación del costo deben establecerse las diferentes capas del inventario según las fechas de adquisición o producción.

A través de este método en época de alza de precios, puede originarse que las utilidades representadas por incrementos del renglón de inventarios, se deban al aumento en los costos de adquisición o producción y no a aumentos en el número de unidades.

Una ventaja es que al valuar los inventarios según la corriente normal de existencias se logra una política óptima de administración de los inventarios, pues primero se venderán o enviarán a producción las mercancías o los materiales que entraron al almacén en primer lugar. Este orden permite que, al finalizar el ejercicio, las existencias del inventario final queden valuadas prácticamente a los últimos costos de adquisición o producción del periodo,

por lo que con este método el inventario final que se muestra en el balance general se valúa a costos actuales. Si la empresa mantiene una adecuada rotación de existencias, se logra que los costos del inventario final sean cifras muy cercanas a los costos de reposición o reemplazo, por lo que esta información con cifras actuales le es de mucha utilidad a la gerencia, en lo que toca al renglón de inventarios y de su capital de trabajo.

Se toma como base la corriente física de las operaciones de compraventa de los artículos, aunque el manejo físico de las mercancías no debe considerarse necesariamente en la valuación de los inventarios.

El método PEPS resuelve a medias los problemas de la valuación, pues presenta información financiera útil y confiable a valores actuales en lo que respecta al inventario final que se presenta en el balance general. Sin embargo no ocurre así con el costo de ventas que se muestra en el estado de resultados.

- **Método últimas entradas, primeras salidas:** Este método consiste en suponer que los últimos artículos en entrar al almacén o a la producción, son los primeros en salir de él, por lo que siguiendo este método, las existencias al finalizar el ejercicio quedan prácticamente

registradas a los precios de adquisición o producción más antiguos, mientras que en el estado de resultados los costos son más actuales.

Como en el caso del sistema PEPS, el manejo físico de los artículos no necesariamente tiene que coincidir con la forma en que se valúan y también deben establecerse las diferentes capas del inventario según las fechas de adquisición o producción, para una correcta asignación del costo.

A través de la aplicación de éste método, puede llegarse al caso de que por las fluctuaciones en los precios de adquisición y producción, el costo asignado al inventario difiera en forma importante de su valor actual.

Al valuar las existencias finales a los precios de las últimas compras del ejercicio, se obtiene un costo de ventas actualizado, lo cual permite un adecuado enfrentamiento de los ingresos con sus costos; pues enfrenta costos actuales con ingresos actuales, lo que da como resultado una utilidad real y justa, que tal vez sea menor que la obtenida con el método PEPS, pues origina una carga impositiva menor por concepto de ISR y PTU, así como el pago de dividendos e impuestos respectivos, lo cual beneficia a la empresa, pues la protege de la descapitalización.

Asimismo el importe del costo de ventas que aparece en el estado de resultados cumple con las características de la utilidad y confiabilidad pues contiene información actualizada.

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

- **Método detallista:** En este método el importe de los inventarios es obtenido valuando las existencias a precios de venta y deduciéndoles los factores de margen de utilidad bruta, para obtener el costo por grupo de artículos. Las empresas que se dedican a la venta al menudeo, son las que utilizan generalmente este método, por la facilidad que existe para determinar su costo de venta y sus saldos de inventario.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN

- **Por la naturaleza del estudio**, según Mejía (2008) es un tipo de investigación Básica porque se apoya en un contexto teórico para conocer, describir, relacionar o explicar una realidad.
- **Por el tipo de pregunta planteada en el problema**, es una investigación del nivel descriptivo correlacional, ya que describimos el fenómeno de la situación actual para luego relacionarlos.
- **Por el método de estudio de las variables**, es una investigación cuantitativa, pues se obtuvieron datos numéricos categorizados en el estudio de las variables.

Por otra parte, nuestro diseño de investigación es **no experimental**, ya que en él; según Hernández (2010) “No se manipulan intencionalmente una o más variables independientes para ver su efecto sobre otras variables. Lo que hacemos es

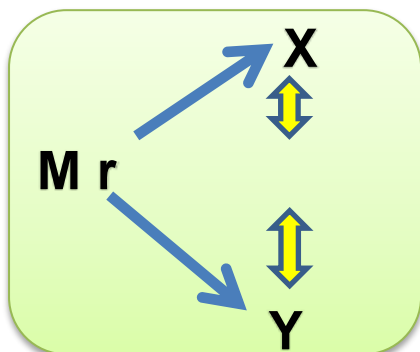
observar fenómenos tal como se dan en su entorno natural, para posteriormente analizarlos". (p 121).

Dentro de ella, la modalidad de diseño no experimental que se utilizó fue el diseño descriptivo correlacional, de corte transversal.

Hernández, R (2010) "El diseño descriptivo correlacional porque describe las relaciones entre dos o más categorías, conceptos o variables" (p 177).

Es transversal, porque para obtener los datos no fue necesario estudiarlas a lo largo del tiempo, sino haciendo un corte temporal en el momento en que se realizó la medición de las variables.

El siguiente esquema corresponde a este tipo de diseño:



En donde:

M = Muestra

OX = Observación de la variable: Manejo del método de costeo PEPS

OY = Observación de la variable: Control de inventario de mercaderías

r = Relación de las variables

3.2. MÉTODOS

El método que se ha utilizado en esta investigación es el cuantitativo. Según Hernández (2010), este método se utiliza en la recolección de datos para probar la hipótesis, con base en la medición numérica y el análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías. Al final, con los estudios cuantitativos se intenta explicar y predecir los fenómenos investigados buscando regularidades y relaciones causales entre elementos. Esto significa que la meta principal fue la construcción y demostración de teorías. Además se utilizó la estadística descriptiva e inferencial.

3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.3.1. Población

Se entiende como: "La totalidad de fenómenos a estudiar en donde las unidades poseen una característica común, la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación" (Tamayo, 2004).

Para la población se tomaron los datos de las 54 empresas comerciales de Distribución de Abarrotes del distrito de Huánuco que cuentan con licencia de funcionamiento para el periodo 2014.

3.3.2. Muestra

La muestra fue elegida de manera probabilística, el cual fue determinada por la siguiente formula:

$$n = \frac{N \cdot Z^2 \cdot p \cdot q}{(N - 1)E^2 + Z^2 \cdot p \cdot q}$$

Dónde:

n = muestra

N = universo = 54

Z = grado de confianza = 1.96

E = error probable = 0.05 = 5%

p = nivel de ocurrencia = 50% = 0.50

q = nivel de no ocurrencia = 50% = 0.50

Reemplazando valores se obtiene:

$$n = \frac{54 \times 1.96^2 \times 0.50 \times 0.50}{(53) \times 0.05^2 + 1.96^2 \times 0.50 \times 0.50} = 47.4532$$

n = 47 Empresas.

AJUSTE DE LA MUESTRA CALCULADA = n'

$$n' = \frac{n}{\left(1 + \left(\frac{n-1}{N}\right)\right)}$$

$$n' = \frac{47}{\left(1 + \left(\frac{47-1}{54}\right)\right)}$$

$$n' = \frac{47}{1.8679} = 25.38$$

$$n' = 25$$

La muestra ajustada es de 25 integrantes

3.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

3.4.1. Técnicas de recolección de datos:

Las principales técnicas empleadas en la presente investigación fueron:

- **La observación directa:** La aplicación de esta técnica se realizó con la finalidad de complementar la información obtenida a través de las entrevistas y encuestas de las diversas empresas del distrito de Huánuco para constatar la existencia visible de recursos materiales o físicos.
- **La Encuesta:** Mediante esta técnica recogimos opiniones y percepciones sobre el manejo, control y funcionamiento de las empresas comerciales del distrito de Huánuco. Además se utilizó esta técnica ya que los consultados son un grupo numeroso, la entrevista fue aplicada a la muestra de nuestro trabajo de investigación.

3.4.2. Instrumentos de recolección de datos:

Para el recojo de datos de la presente investigación, se empleó como instrumento de investigación el “Cuestionario del manejo del método de costeo PSPS y el control de inventarios”, con un total de 13 ítems. De los cuáles 4 ítems corresponden a la primera variable y 9 ítems para la segunda variable.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

En esta parte de la investigación presentamos los resultados obtenidos correspondientes al cuestionario del manejo del método de costeo PEPS y el control de inventario, para saber en los niveles en que se encuentran y luego poder relacionarlas. El instrumento fue elaborado en base a nuestras variables de estudio. Para su análisis respectivo se tuvo en cuenta, para el promedio final de nuestras dos variables, las valoraciones siguientes:

Para la variable “Manejo del método de costeo PEPS”, los puntajes por ítems fueron: Muy de acuerdo (4 puntos), De acuerdo (3 puntos) De acuerdo ni en desacuerdo, (2 puntos), Desacuerdo (1 punto) y Muy en desacuerdo (0 puntos). Asimismo, la escala de valoración fueron dados de 4 niveles: Excelente (18-18), Bueno (8-12), Regular (5-8) y Deficiente (0-4).

Para Para la variable “Control de inventarios”, los puntajes por ítems fueron: Muy de acuerdo (4 puntos), De acuerdo (3 puntos) De

acuerdo ni en desacuerdo, (2 puntos), Desacuerdo (1 punto) y Muy en desacuerdo (0 puntos). Asimismo, la escala de valoración fueron dados de 4 niveles: Excelente (28-36), Bueno (19-27), Regular (10-18) y Deficiente (0-9).

Los instrumentos fueron aplicados a las empresas distribuidoras de abarrotes del Distrito de Huánuco, que fueron un total de 25, con la finalidad de conocer el nivel de relación entre el manejo del método de costeo PEPS y el control de inventarios de mercaderías.

En adelante se presentan los datos estadísticos descriptivos e inferenciales en forma de cuadros y gráficos, expresados en frecuencias y porcentajes, así como sus respectivas interpretaciones. También se presenta el nivel de relación de las variables obtenidas a través del análisis estadístico denominado Coeficiente de Correlación de Pearson y la prueba de hipótesis para aceptar o rechazar la hipótesis nula (H_0) o alterna (H_i).

Seguidamente mostramos los resultados obtenidos:

TABLA N° 01

RESULTADO SOBRE LA APLICACIÓN DE LA ENCUESTA RELACIONADO CON EL MANEJO DE COSTEO PRIMERAS ENTRADAS SALIDAS Y EL MANEJO DE CONTROL DE INVENTARIOS DE MERCADERÍAS EN LAS EMPRESAS DISTRIBUIDORAS DE ABARROTES DEL DISTRITO DE HUÁNUCO

Empresas encuestadas	MANEJO DEL MÉTODO DE COSTEO PRIMERAS ENTRADAS Y SALIDAS						CONTROL DE INVENTARIO DE MERCADERÍAS DE LAS EMPRESAS DISTRIBUIDORAS DE ABARROTES													GENERAL	
	Aplicación del método de costeo				Promedio	Nivel	Control de inventario: Almacén					Promedio	Nivel	Control de inventario: Registros contables				Promedio	Nivel	Promedio	Nivel
	1	2	3	4			5	6	7	8	9			10	11	12	13				
1	3	2	4	2	11	B	2	2	2	1	2	9	R	2	2	2	2	8	R	17	R
2	1	0	0	1	2	D	1	0	0	0	1	2	D	1	0	0	1	2	D	4	D
3	2	2	1	1	6	R	1	1	1	1	0	4	R	1	1	1	1	4	D	8	D
4	4	4	4	3	15	E	3	2	2	3	1	11	B	4	4	4	2	14	E	25	B
5	1	1	1	0	3	D	1	1	1	1	0	4	D	1	1	1	1	4	D	8	D
6	4	3	4	2	14	E	4	4	4	4	2	18	E	2	2	2	2	8	R	26	B
7	2	2	1	1	6	R	2	2	2	2	1	9	R	1	0	1	1	3	D	12	R
8	1	1	0	0	2	D	1	1	0	1	1	4	D	1	1	1	1	4	D	8	D
9	2	2	2	1	7	R	2	2	2	2	2	10	R	1	1	1	0	3	D	13	R
10	3	1	1	1	6	R	1	1	1	2	1	6	R	2	2	1	1	6	R	12	R
11	3	3	3	3	12	B	3	3	4	3	3	16	E	4	4	4	1	13	E	29	E
12	0	1	1	1	3	D	2	2	0	1	1	6	R	0	0	0	3	3	D	9	D
13	3	2	1	1	7	R	3	1	1	1	1	7	R	1	1	2	2	6	R	13	R
14	4	4	3	3	14	E	1	1	1	1	1	5	D	1	1	1	1	4	D	9	D
15	1	0	1	0	2	D	1	0	1	1	1	4	D	1	1	1	1	4	D	8	D
16	2	2	1	1	6	R	2	1	1	1	1	6	R	1	2	2	1	6	R	12	R
17	3	3	4	1	11	B	2	2	2	1	1	8	R	2	2	1	4	9	B	17	R
18	1	1	1	0	3	D	0	0	1	1	3	5	D	1	1	1	1	4	D	9	D
19	2	2	2	1	7	R	1	1	1	1	3	7	R	2	2	1	1	6	R	13	R
20	1	0	1	1	3	D	1	1	1	1	1	5	D	1	1	1	1	4	D	9	D
21	4	1	1	1	7	R	1	1	1	0	1	4	D	2	1	2	4	9	B	13	R
22	2	2	2	1	7	R	2	0	0	3	2	7	R	2	2	2	0	6	R	13	R
23	1	0	0	1	2	D	1	1	1	1	0	4	D	1	1	0	0	2	D	6	D
24	4	3	1	2	10	B	1	1	1	1	1	5	D	1	0	1	1	3	D	8	D
25	2	1	2	2	7	R	2	1	1	1	2	7	R	2	2	2	1	7	R	13	R

BAREMO

Manejo del Método de Costeo PEPS	fi	%	Manejo del control de inventarios											
			Almacén		Registros contables		General		fi	%				
Excelente (13 - 16)	3	12	Excelente (16 - 20)		2	8	Excelente (13 - 16)		2	8	Excelente (28 - 36)		1	4
Bueno (9 - 12)	4	16	Bueno (11 - 15)		1	4	Bueno (9 - 12)		2	8	Bueno (19 - 27)		2	8
Regular (5 - 8)	10	40	Regular (6 - 10)		12	48	Regular (5 - 8)		8	32	Regular (10 - 18)		11	44
Deficiente (0 - 4)	8	32	Deficiente (0 - 5)		10	40	Deficiente (0 - 4)		13	52	Deficiente (0 - 9)		11	44

Fuente: Encuesta
Elaboración: Tesistas

4.1. RESULTADOS DE LA ESTADÍSTICA DESCRIPTIVA POR ÍTEMS

Tabla N° 02

Es cierto que ¿su empresa utiliza algún método de costeo contable como el costo de primeras entradas y primeras salidas para llevar a cabo el control de su mercadería?

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	
	fi	%i
Muy de acuerdo	5	20%
De acuerdo	5	20%
Ni en acuerdo, ni en desacuerdo	7	28%
Desacuerdo	7	28%
Muy desacuerdo	1	4%
TOTAL	n = 25	100%

Fuente : Tabla N° 01

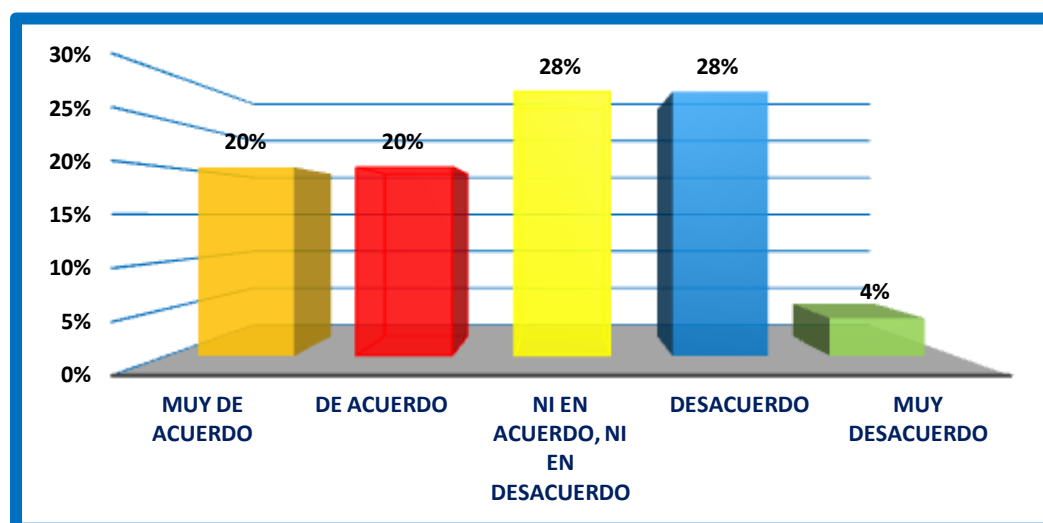
Elaboración: Tesistas

Interpretación:

De acuerdo a la tabla N° 02 y gráfico N° 01, el 20% de los integrantes de la muestra está muy de acuerdo a la interrogante: ¿Es cierto que su empresa utiliza algún método de costeo contable como el costo de primeras entradas y primeras salidas para llevar a cabo el control de su mercadería?; así también el 20% de la muestra está de acuerdo; el 28% de la muestra ni de acuerdo ni desacuerdo; el 28% de la muestra en Desacuerdo y el 4% muy en desacuerdo.

Gráfico N° 01

Es cierto que ¿su empresa utiliza algún método de costeo contable como el costo de primeras entradas y primeras salidas para llevar a cabo el control de su mercadería?



Fuente : Tabla N° 02

Elaboración : Tesistas

Tabla N° 03

Es cierto que ¿su empresa toma en cuenta el costo de adquisición de las mercaderías?

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	
	fi	%i
Muy de acuerdo	2	8%
De acuerdo	4	16%
Ni en acuerdo, ni en desacuerdo	8	32%
Desacuerdo	7	28%
Muy desacuerdo	4	16%
TOTAL	n = 25	100%

Fuente : Tabla N° 01

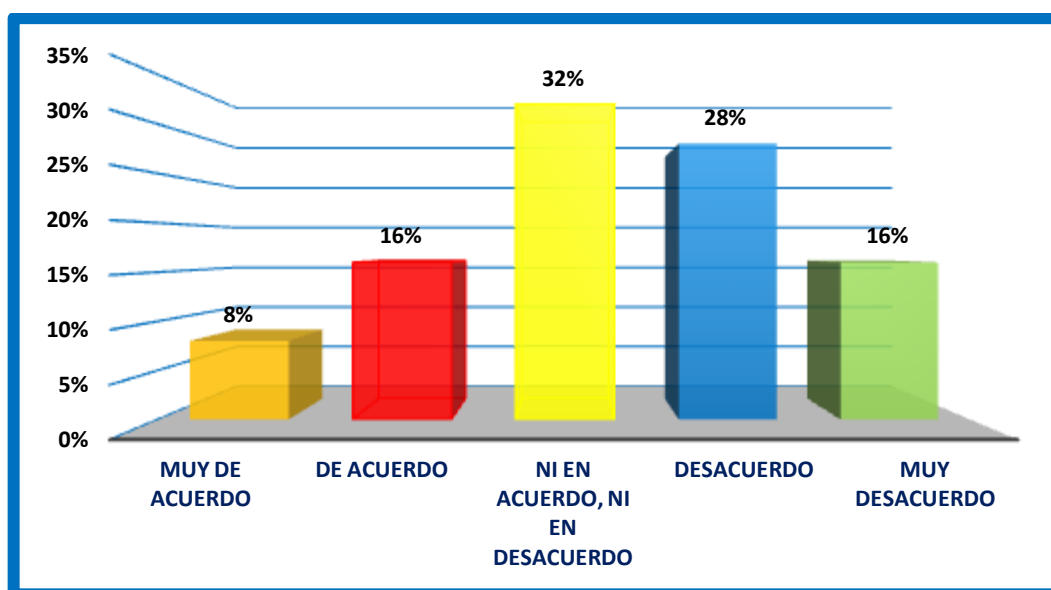
Elaboración : Tesistas

Interpretación:

De acuerdo a la tabla N° 03 y gráfico N° 02, el 8% de los integrantes de la muestra está muy de acuerdo a la interrogante: ¿Es cierto que su empresa toma en cuenta el costo de adquisición de las mercaderías?; así también, el 16% de la muestra está de acuerdo; el 32% de la muestra ni de acuerdo ni desacuerdo; el 28% de la muestra en Desacuerdo y el 16% muy en desacuerdo.

Gráfico N° 02

Es cierto que ¿su empresa toma en cuenta el costo de adquisición de las mercaderías?



Fuente : Tabla N° 03

Elaboración : Tesistas

Tabla N° 04

Es cierto que ¿su empresa toma en cuenta el costo de venta de las mercaderías?

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	
	Fi	%i
Muy de acuerdo	4	16%
De acuerdo	2	8%
Ni en acuerdo, ni en desacuerdo	4	16%
Desacuerdo	12	48%
Muy desacuerdo	3	12%
TOTAL	n = 25	100%

Fuente : Tabla N° 01

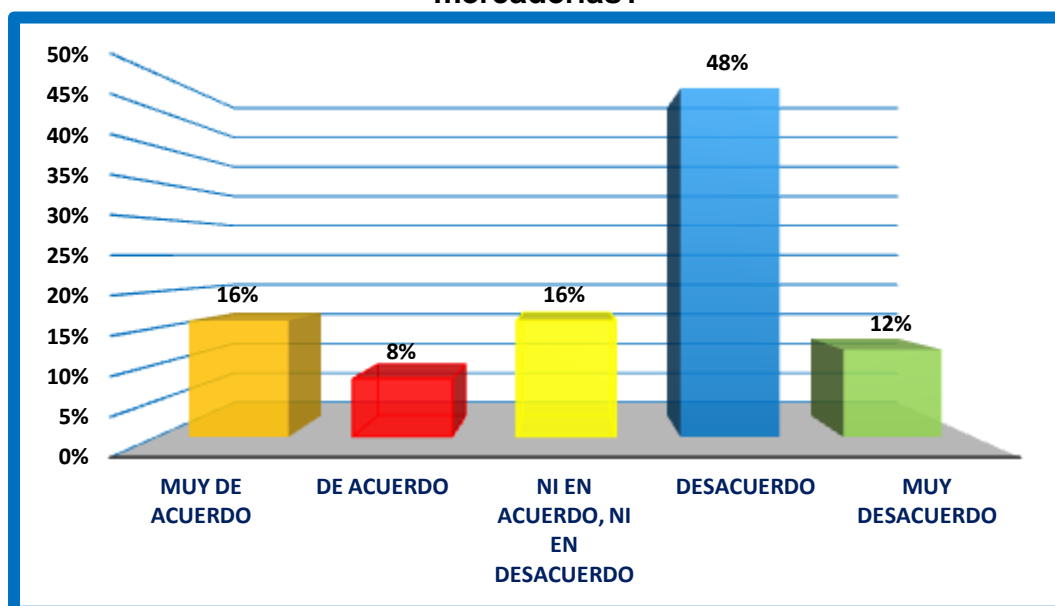
Elaboración : Tesistas

Interpretación:

De acuerdo a la tabla N° 04 y gráfico N° 03, el 16% de los integrantes de la muestra está muy de acuerdo a la interrogante: ¿Es cierto que su empresa toma en cuenta el costo de venta de las mercaderías?; así también el 8% de la muestra está de acuerdo; el 16% de la muestra ni de acuerdo ni desacuerdo; el 48% de la muestra en Desacuerdo y el 12% muy en desacuerdo.

Gráfico N° 03

Es cierto que ¿su empresa toma en cuenta el costo de venta de las mercaderías?



Fuente : Tabla N° 04

Elaboración : Tesistas

Tabla N° 05

Es cierto que ¿su empresa ha llevado a cabo en el ejercicio inventario físico de sus mercaderías?

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	
	<i>Fi</i>	<i>%i</i>
Muy de acuerdo	0	0
De acuerdo	3	12%
Ni en acuerdo, ni en desacuerdo	4	16%
Desacuerdo	14	56%
Muy desacuerdo	4	16%
TOTAL	n = 25	100%

Fuente : Tabla N° 01

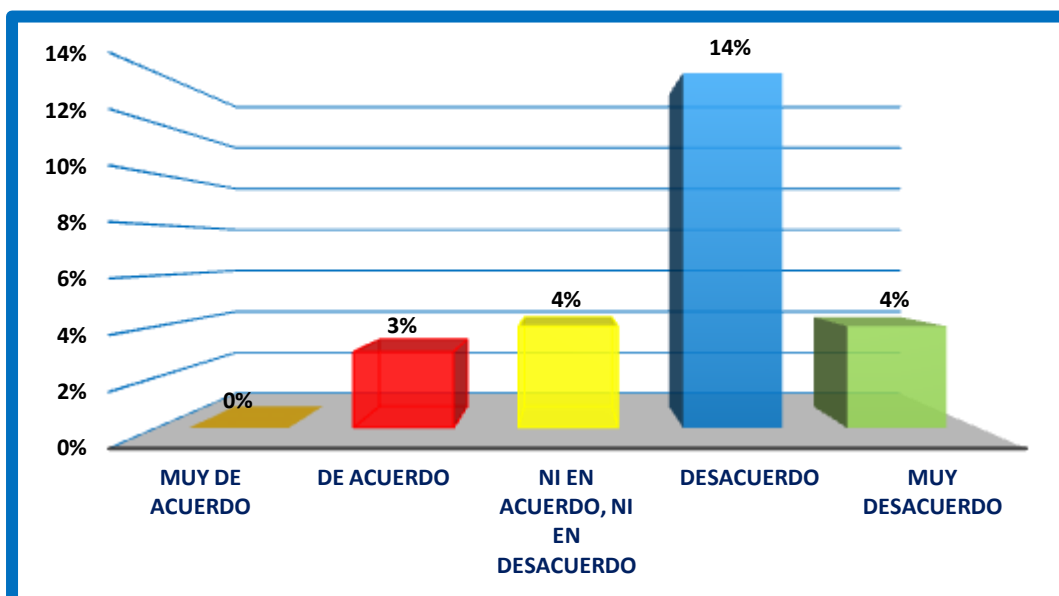
Elaboración : Tesistas

Interpretación:

De acuerdo a la tabla N° 05 y gráfico N° 04, ningún integrante de la muestra está muy de acuerdo a la interrogante: ¿Es cierto que su empresa ha llevado a cabo en el ejercicio inventario físico de sus mercaderías?; así también el 12% de la muestra está de acuerdo; el 16% de la muestra ni de acuerdo ni desacuerdo; el 56% de la muestra en Desacuerdo y el 16% muy en desacuerdo.

Gráfico N° 04

Es cierto que ¿su empresa ha llevado a cabo en el ejercicio inventario físico de sus mercaderías?



Fuente : Tabla N° 05

Elaboración : Tesistas

Tabla N° 06

Es cierto que ¿su empresa toma en cuenta las mercaderías en desmedro antes de realizar una venta?

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	
	Fi	%i
Muy de acuerdo	1	4%
De acuerdo	3	12%
Ni en acuerdo, ni en desacuerdo	8	32%
Desacuerdo	12	48%
Muy desacuerdo	1	4%
TOTAL	n = 25	100%

Fuente : Tabla N° 01

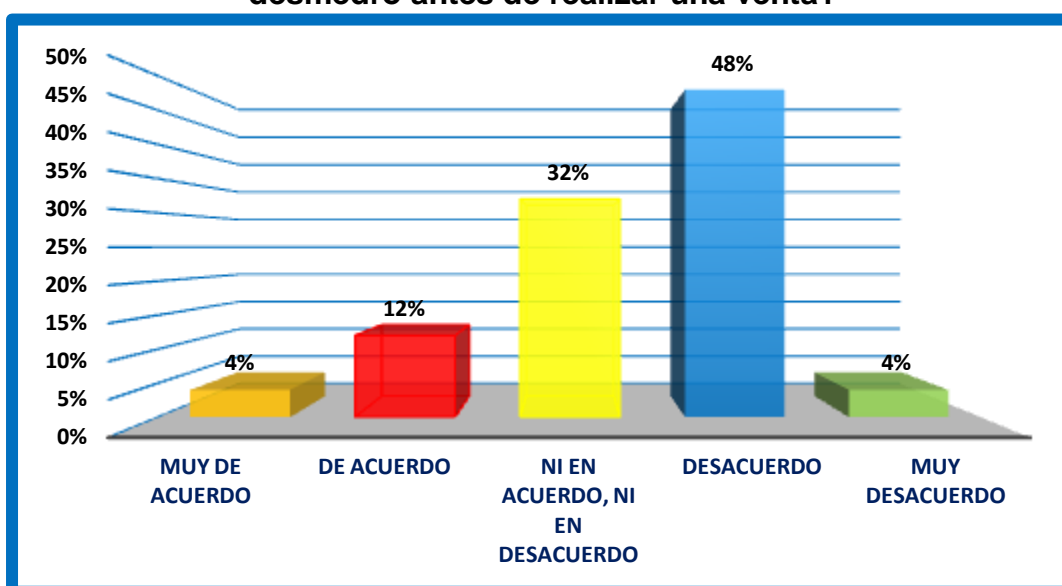
Elaboración : Tesistas

Interpretación:

De acuerdo a la tabla N° 06 y gráfico N° 05, el 4% de los integrantes de la muestra está muy de acuerdo a la interrogante: ¿Es cierto que su empresa toma en cuenta las mercaderías en desmedro antes de realizar una venta?; así también el 12% de la muestra está de acuerdo; el 32% de la muestra ni de acuerdo ni desacuerdo; el 48% de la muestra en Desacuerdo y el 4% muy en desacuerdo.

Gráfico N° 05

Es cierto que ¿su empresa toma en cuenta las mercaderías en desmedro antes de realizar una venta?



Fuente : Tabla N° 06

Elaboración : Tesistas

Tabla N° 07

Es cierto que ¿Su personal de almacén tiene conocimiento del Kardex para el control de inventario y almacenamiento?

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	
	fi	%i
Muy de acuerdo	1	4%
De acuerdo	1	4%
Ni en acuerdo, ni en desacuerdo	6	24%
Desacuerdo	13	52%
Muy desacuerdo	4	16%
TOTAL	n = 25	100%

Fuente : Tabla N° 01

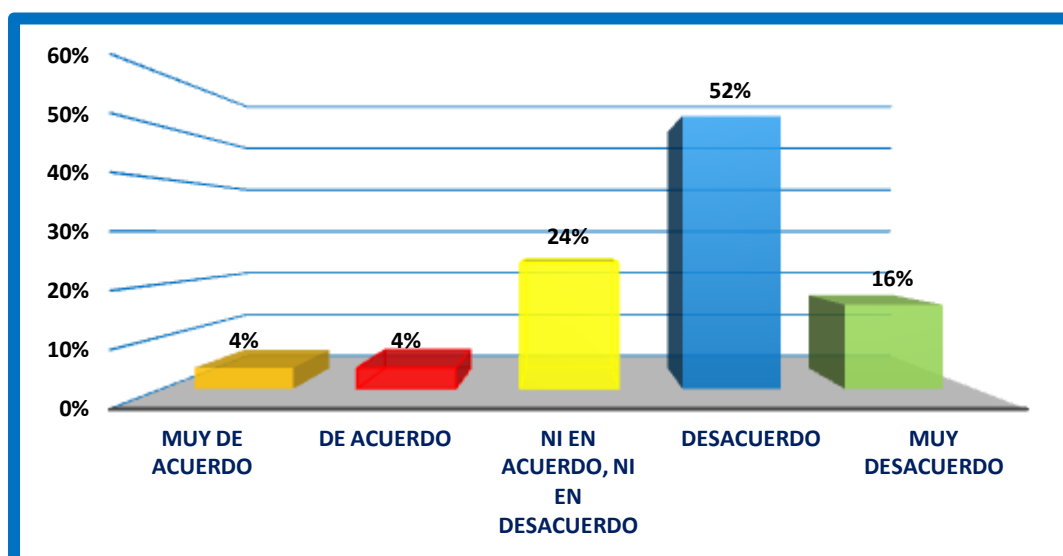
Elaboración : Tesistas

Interpretación:

De acuerdo a la tabla N° 07 y gráfico N° 06, el 4% de los integrantes de la muestra está muy de acuerdo a la interrogante: ¿Es cierto que su personal de almacén tiene conocimiento del Kardex para el control de inventario y almacenamiento?; el 4% de la muestra está de acuerdo; el 24% de la muestra ni de acuerdo ni desacuerdo; el 52% de la muestra en Desacuerdo y el 16% muy en desacuerdo.

Gráfico N° 06

Es cierto que ¿Su personal de almacén tiene conocimiento del Kardex para el control de inventario y almacenamiento?



Fuente : Tabla N° 07

Elaboración : Tesistas

Tabla N° 08

Es cierto que ¿su empresa cuenta logística de mercaderías?

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	
	fi	%i
Muy de acuerdo	2	8%
De acuerdo	0	0
Ni en acuerdo, ni en desacuerdo	5	20%
Desacuerdo	14	56%
Muy desacuerdo	4	16%
TOTAL	n = 25	100%

Fuente : Tabla N° 01

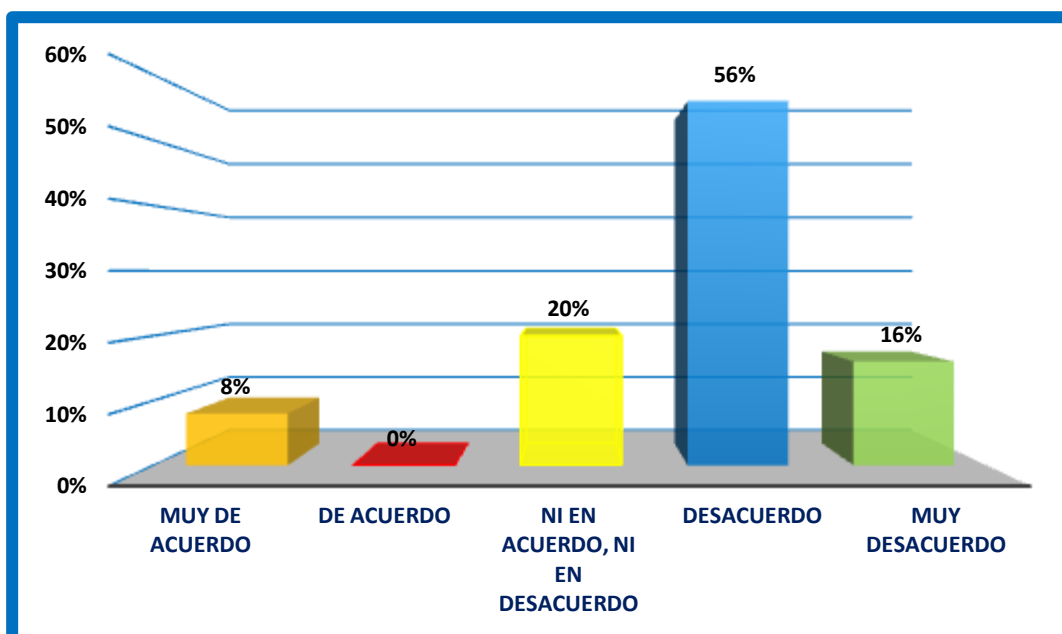
Elaboración : Tesistas

Interpretación:

De acuerdo a la tabla N° 08 y gráfico N° 07, el 8% de los integrantes de la muestra encuestada está muy de acuerdo a la interrogante: ¿Es cierto que su empresa cuenta con logística de mercaderías?; así también ningún integrante de la muestra está de acuerdo; el 20% de la muestra ni de acuerdo ni desacuerdo; el 56% de la muestra en Desacuerdo y el 16% muy en desacuerdo.

Gráfico N° 07

Es cierto que ¿su empresa cuenta logística de mercaderías?



Fuente : Tabla N° 08

Elaboración : Tesistas

Tabla N° 09

Es cierto que ¿su empresa toma en cuenta el stock de sus mercaderías al final de cada periodo?

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	
	fi	%i
Muy de acuerdo	1	4%
De acuerdo	3	12%
Ni en acuerdo, ni en desacuerdo	3	12%
Desacuerdo	16	64%
Muy desacuerdo	2	16%
TOTAL	n = 25	100%

Fuente : Tabla N° 01

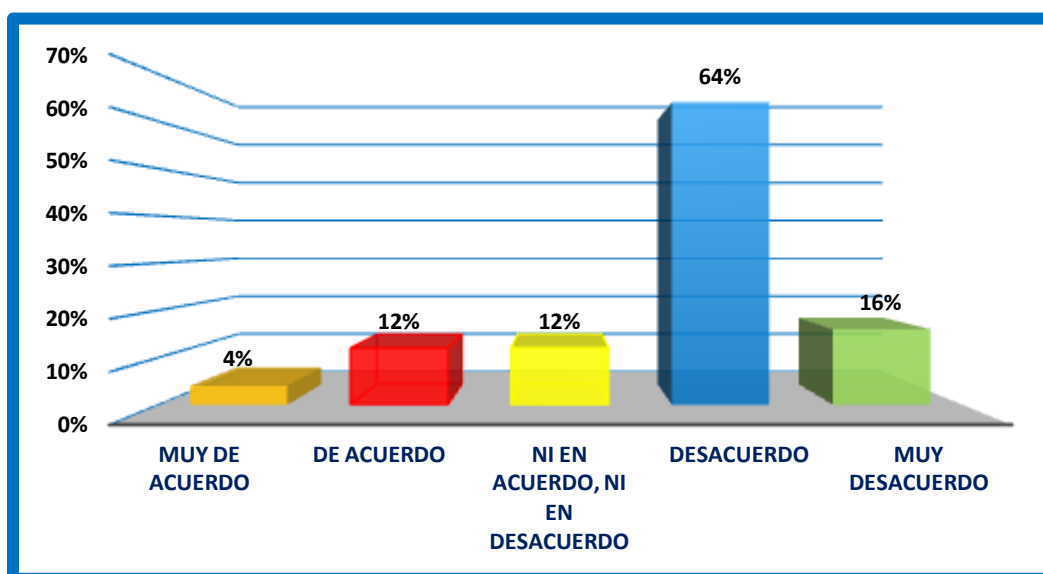
Elaboración : Tesisistas

Interpretación:

De acuerdo a la tabla N° 09 y gráfico N° 08, el 4% de los integrantes de la muestra encuestada está muy de acuerdo a la interrogante: ¿Es cierto que su empresa toma en cuenta el stock de sus mercaderías al final de cada periodo?; el 12% de la muestra está de acuerdo; el 12% de la muestra ni de acuerdo ni desacuerdo; el 64% de la muestra en Desacuerdo y el 16% muy en desacuerdo.

Gráfico N° 08

Es cierto que ¿su empresa toma en cuenta el stock de sus mercaderías al final de cada periodo?



Fuente : Tabla N° 09

Elaboración : Tesisistas

Tabla N° 10

Es cierto que ¿su empresa ha implementado sistema manual o computarizado para el registro de sus mercaderías?

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	
	Fi	%i
Muy de acuerdo	0	0
De acuerdo	3	12%
Ni en acuerdo, ni en desacuerdo	5	20%
Desacuerdo	14	56%
Muy desacuerdo	3	12%
TOTAL	n = 25	100%

Fuente : Tabla N° 01

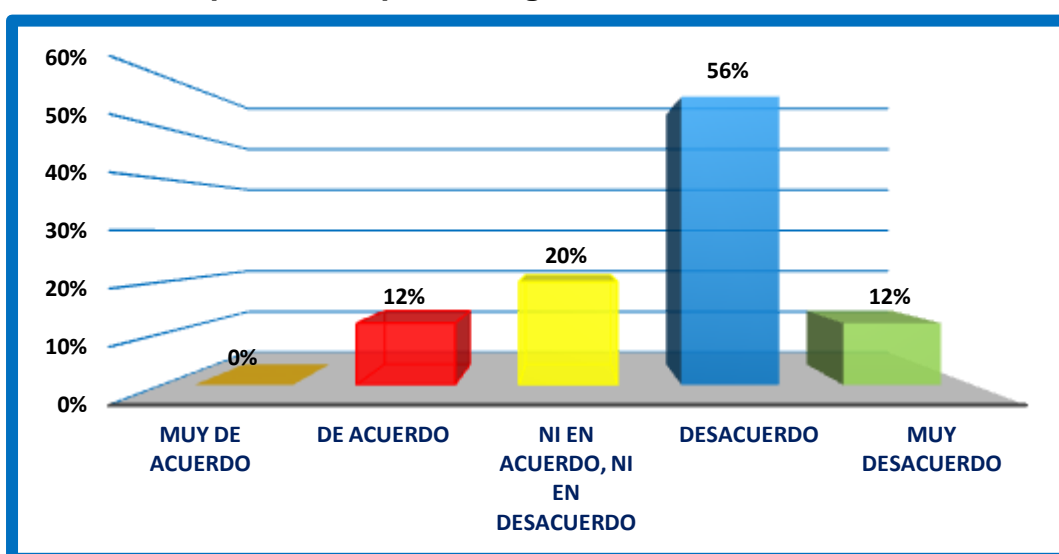
Elaboración : Tesistas

Interpretación:

De acuerdo a la tabla N° 10 y gráfico N° 09, ningún integrante de la muestra está muy de acuerdo a la interrogante: ¿Es cierto que su empresa ha implementado un sistema manual o computarizado para el registro de sus mercaderías?; el 12% de la muestra está de acuerdo; el 20% de la muestra ni de acuerdo ni desacuerdo; el 56% de la muestra en Desacuerdo y el 12% muy en desacuerdo.

Gráfico N° 09

Es cierto que ¿su empresa ha implementado sistema manual o computarizado para el registro de sus mercaderías?



Fuente : Tabla N° 10

Elaboración : Tesistas

Tabla N° 11

Es cierto que ¿su empresa toma en cuenta los estados financieros para la determinación de su utilidad?

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	
	fi	%i
Muy de acuerdo	2	8%
De acuerdo	0	0
Ni en acuerdo, ni en desacuerdo	8	32%
Desacuerdo	14	56%
Muy desacuerdo	1	4%
TOTAL	n = 25	100%

Fuente : Tabla N° 01

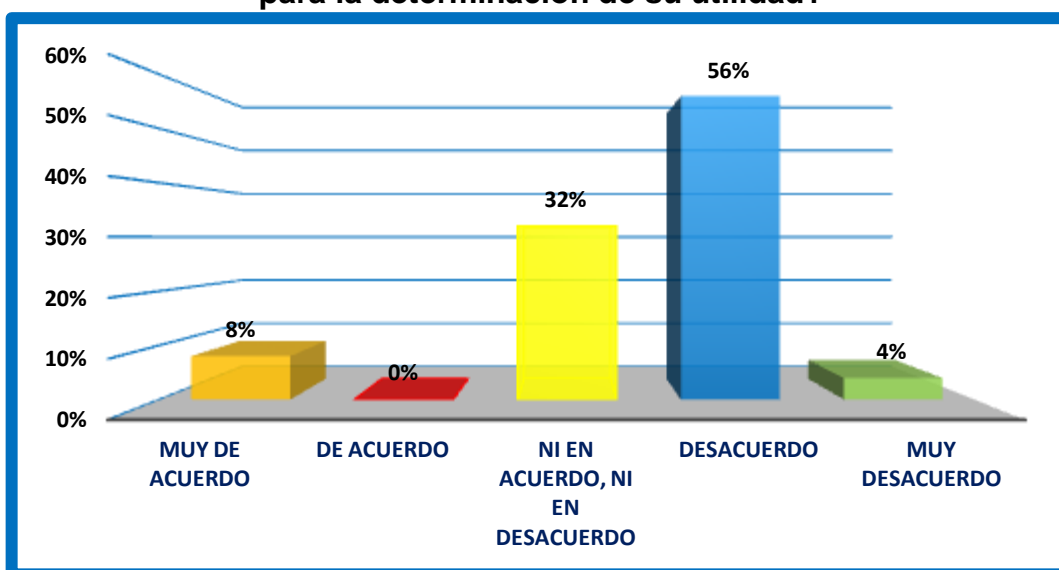
Elaboración : Tesistas

Interpretación:

De acuerdo a la tabla N° 11 y gráfico N° 10, el 8% de los integrantes de la muestra está muy de acuerdo a la interrogante: ¿Es cierto que su empresa toma en cuenta los estados financieros para la determinación de su calidad?; así también el 8% de la muestra está de acuerdo; ningún integrante de la muestra ni de acuerdo ni desacuerdo; el 56% de la muestra en Desacuerdo y el 4% muy en desacuerdo.

Gráfico N° 10

Es cierto que ¿su empresa toma en cuenta los estados financieros para la determinación de su utilidad?



Fuente : Tabla N° 10

Elaboración : Tesistas

Tabla N° 12

Es cierto que ¿Como empresario ¿Tiene conocimiento de su registro de compras mensualmente?

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	
	Fi	%i
Muy de acuerdo	2	8%
De acuerdo	0	0
Ni en acuerdo, ni en desacuerdo	8	32%
Desacuerdo	11	44%
Muy desacuerdo	4	16%
TOTAL	n = 25	100%

Fuente : Tabla N° 01

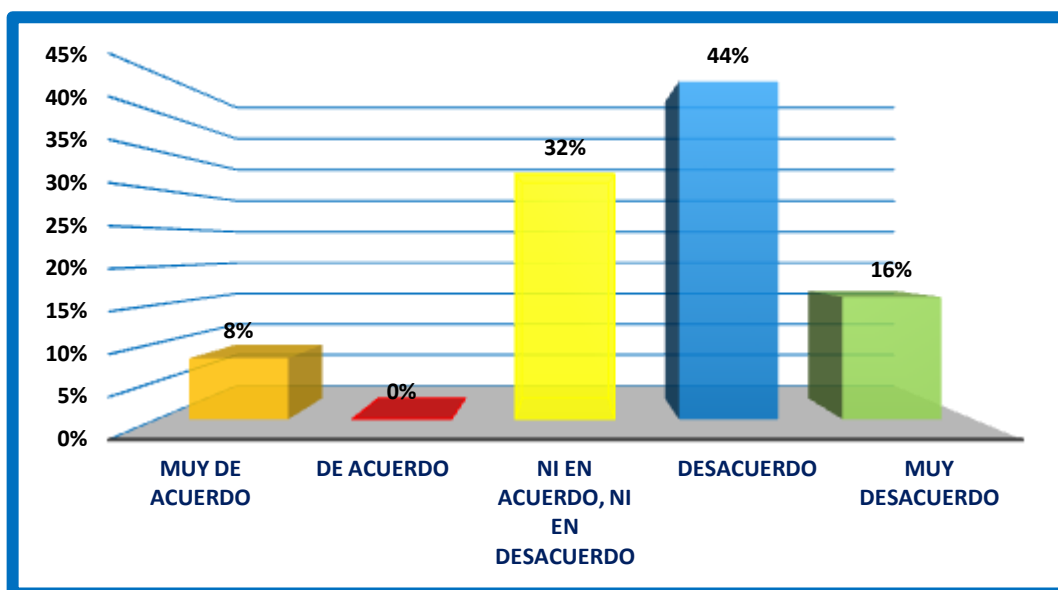
Elaboración : Tesisistas

Interpretación:

De acuerdo a la tabla N° 12 y gráfico N° 11, el 8% de los integrantes de la muestra está muy de acuerdo a la interrogante: ¿Es cierto que como empresario tiene conocimiento de su registro de compras mensualmente?; el 8% de la muestra está de acuerdo; ningún integrante de la muestra ni de acuerdo ni desacuerdo; el 44% de la muestra en Desacuerdo y el 16% muy en desacuerdo.

Gráfico N° 11

Es cierto que ¿Como empresario ¿Tiene conocimiento de su registro de compras mensualmente?



Fuente : Tabla N° 12

Elaboración : Tesisistas

Tabla N° 13

Es cierto que Como empresario ¿Tiene conocimiento de su registro de ventas mensualmente?

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	
	fi	%i
Muy de acuerdo	2	8%
De acuerdo	0	0
Ni en acuerdo, ni en desacuerdo	7	28%
Desacuerdo	13	52%
Muy desacuerdo	3	12%
TOTAL	n = 25	100%

Fuente : Tabla N° 01

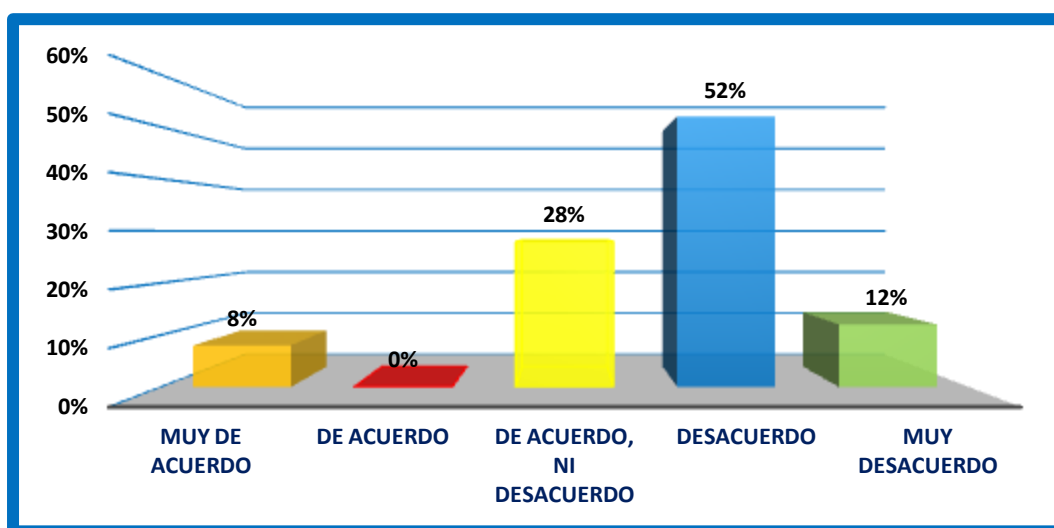
Elaboración : Tesistas

Interpretación:

De acuerdo a la tabla N° 13 y gráfico N° 12, el 8% de los integrantes de la muestra está muy de acuerdo a la interrogante: ¿Es cierto que como empresario tiene conocimiento de su registro de ventas mensualmente?; ningún integrante de la muestra está de acuerdo; el 28% de los integrantes de la muestra ni de acuerdo ni desacuerdo; el 52% de la muestra en Desacuerdo y el 12% muy en desacuerdo.

Gráfico N° 12

Es cierto que Como empresario ¿Tiene conocimiento de su registro de ventas mensualmente?



Fuente : Tabla N° 13

Elaboración : Tesistas

Tabla N° 14

Es cierto que. Como empresario ¿Tiene conocimiento del inventario permanente en unidades físicas mensualmente de su empresa?

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	
	fi	%i
Muy de acuerdo	2	8%
De acuerdo	1	4%
Ni en acuerdo, ni en desacuerdo	4	16%
Desacuerdo	15	69%
Muy desacuerdo	3	12%
TOTAL	n = 25	100%

Fuente : Tabla N° 01

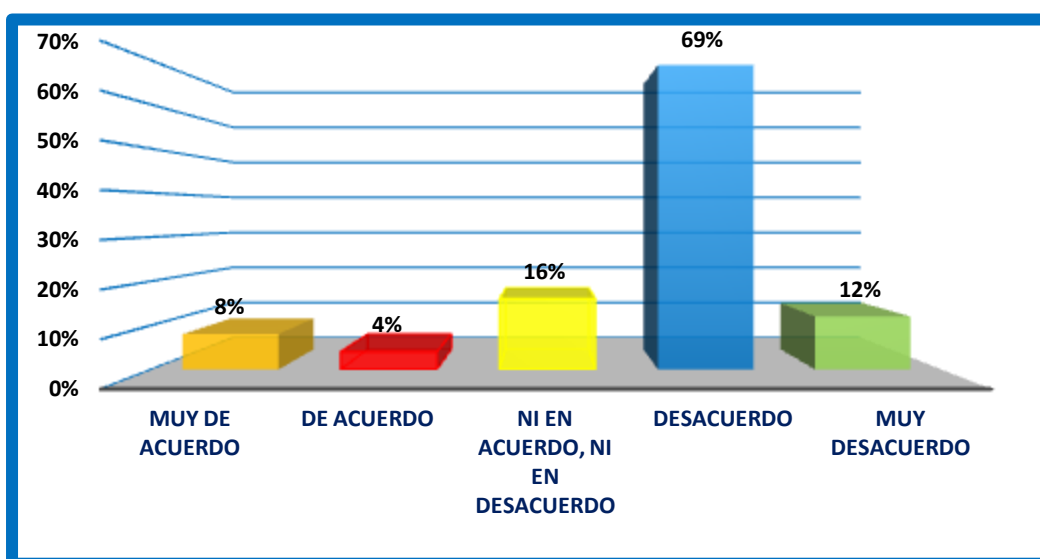
Elaboración : Tesistas

Interpretación:

De acuerdo a la tabla N° 14 y gráfico N° 13, el 8% de los integrantes de la muestra está muy de acuerdo a la interrogante: ¿Es cierto que como empresario tiene conocimiento del inventario permanente en unidades físicas mensualmente de su empresa?; así también, el 4% de la muestra está de acuerdo; el 16% de los integrante de la muestra ni de acuerdo ni desacuerdo; el 69% de la muestra en Desacuerdo y el 12% muy en desacuerdo.

Gráfico N° 13

Es cierto que. Como empresario ¿Tiene conocimiento del inventario permanente en unidades físicas mensualmente de su empresa?



Fuente : Tabla N° 13

Elaboración : Tesistas

Tabla N° 15

Resultado obtenido sobre la variable Manejo del método de costeo primeras entradas primeras salidas (PEPS)

Manejo del Método PEPS					
		Frecuencia (fi)	Porcentaje (%)	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Muy de acuerdo	11	11,0	11,0	11,0
	De acuerdo	4	14,0	14,0	25,0
	Ni en acuerdo, ni en desacuerdo	23	23,0	23,0	48,0
	Desacuerdo	40	40,0	40,0	88,0
	Muy desacuerdo	12	12,0	12,0	100,0
	Total	100	100,0	100,0	

Fuente : Tabla N° 01

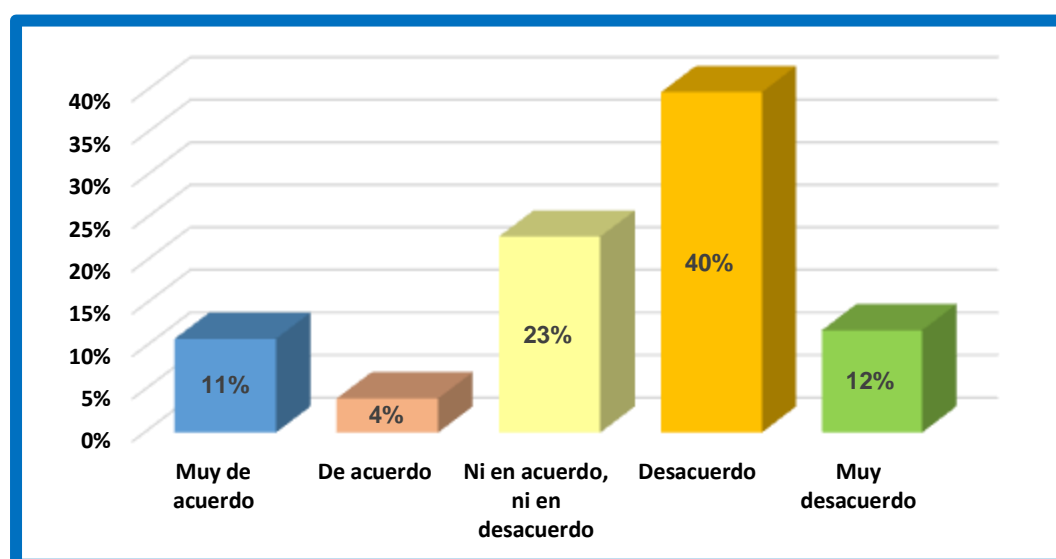
Elaboración : Tesistas

Interpretación:

En la tabla N° 15 y gráfico N° 14, relacionado con el manejo y adecuado del método de costeo primeras entradas primeras salidas PEPS, el 11% de los encuestados de la muestra indican estar Muy de acuerdo; el 14% señalan estar de acuerdo; el 23% de acuerdo ni desacuerdo; el 40% de los integrantes de la muestra están en desacuerdo y el 12% están muy en desacuerdo. De esto se deduce que la mayoría de los integrantes de la muestra de estudio indican que el manejo del método de costeo PEPS en dichas empresas tiene limitaciones.

Gráfico N° 14

Resultado obtenido sobre la variable Manejo del método de costeo primeras entradas primeras salidas (PEPS)



Fuente : Tabla N° 15

Elaboración : Tesistas

Tabla N° 16

Resultado obtenido sobre la variable Control de inventario de mercaderías

Manejo del Método PEPS					
		Frecuencia (fi)	Porcentaje (%)	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Muy de acuerdo	13	5,9	5,9	5,9
	De acuerdo	11	4,9	4,9	10,8
	Ni en acuerdo, ni en desacuerdo	54	24,0	24,0	34,8
	Desacuerdo	122	54,2	54,2	89,0
	Muy desacuerdo	25	11,1	11,1	100,0
	Total	225	100,0	100,0	

Fuente : Tabla N° 01

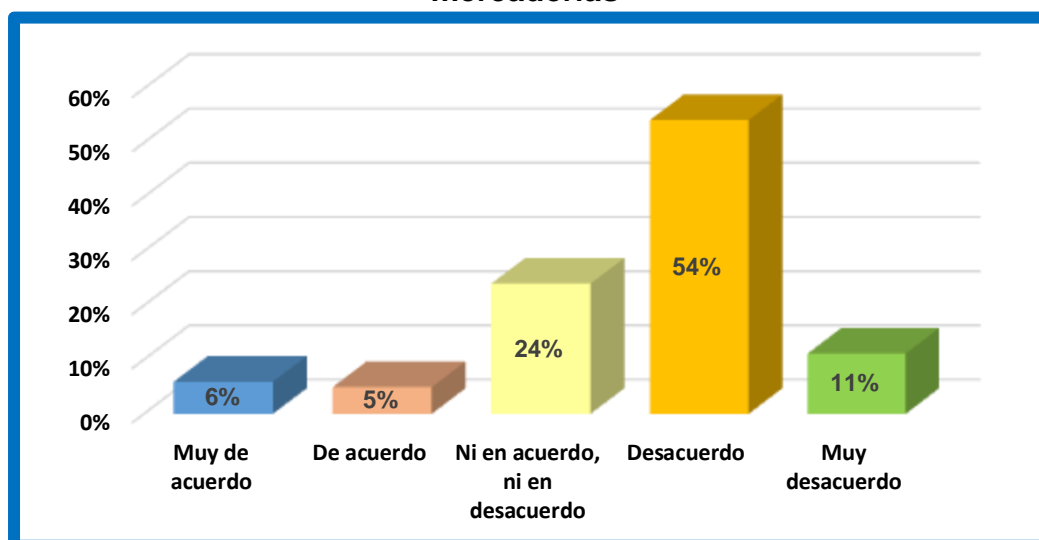
Elaboración : Tesisistas

Interpretación:

En la tabla N° 16 y gráfico N° 15, relacionado con el manejo adecuado del control de inventarios de mercaderías, el 5.9% de los encuestados de la muestra indican estar Muy de acuerdo; el 4.9% señalan estar de acuerdo; el 24% de acuerdo ni desacuerdo; el 54% de los integrantes de la muestra están en desacuerdo y el 11.1% están muy en desacuerdo. De esto se deduce que la mayoría de los integrantes de la muestra de estudio indican que existen problemas en el control de inventario de mercaderías de las empresas de abarrotes.

Gráfico N° 15

Resultado obtenido sobre la variable Control de inventario de mercaderías



Fuente : Tabla N° 16

Elaboración : Tesisistas

4.2. Resultados de la estadística descriptiva por niveles

4.2.1. Con respecto a la primera variable: Manejo del método PEPS

TABLA N° 17

Niveles de aplicación y manejo del método de costeo primeras entradas y primeras salidas PEPS

NIVELES DE VALORACIÓN	FRECUENCIAS				
	< Li – Ls]	fi	%	xm	fi.xm
Excelente	< 13 – 16]	3	12	14.5	43.5
Bueno	< 9 – 12]	4	16	10.5	42.0
Regular	< 5 – 8]	10	40	6.5	65.0
Deficiente	< 0 – 4]	8	32	2.0	16.0
TOTAL		25	100	$\sum fi.xm = 166.5/25$ X=6.66	

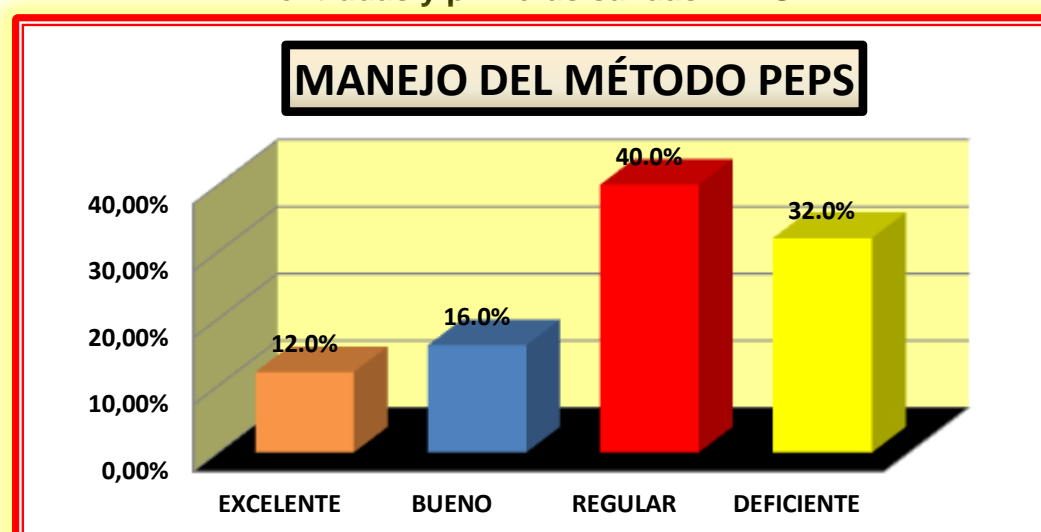
Fuente : Tabla N° 01

Elaboración : Tesistas

En la presente Tabla N° 17 y Gráfico N° 16, referido al manejo del método PEPS se observa lo siguiente: 3 empresas (12%) se encuentran en el nivel Excelente; 4 empresas (16%) se encuentran en el nivel Bueno; 10 empresas (40%) se encuentra en el nivel Regular; mientras 8 empresas (32%) se encuentran en el nivel Deficiente. Del mismo modo el promedio 6.66 indica que el nivel de manejo del método PEPS, se encuentra en el nivel Regular. De los resultados descritos se concluye que las empresas distribuidoras de abarrotes del Distrito de Huánuco aún tienen problemas en llevar un registro adecuado del costo de cada unidad comprada del inventario.

GRÁFICO N° 16

Niveles de aplicación y manejo del método de costeo primeras entradas y primeras salidas PEPS



Fuente : Tabla N° 17

Elaboración : Tesistas

4.2.2. Con respecto a la segunda variable: Control de inventario

TABLA N° 18

Nivel de control de inventario de mercaderías de las empresas distribuidoras de abarrotes del Distrito de Huánuco.

NIVELES DE VALORACIÓN	FRECUENCIAS				
	< Li – Ls]	fi	%	xm	fi.xm
Excelente	< 28 – 36]	1	4	32.0	32.0
Bueno	< 19 – 27]	2	8	23.0	46.0
Regular	< 10 – 18]	11	44	14.0	154.0
Deficiente	< 0 – 9]	11	44	4.5	49.5
TOTAL		25	100	$\sum fi.xm = 291.5/25$ X=11.66	

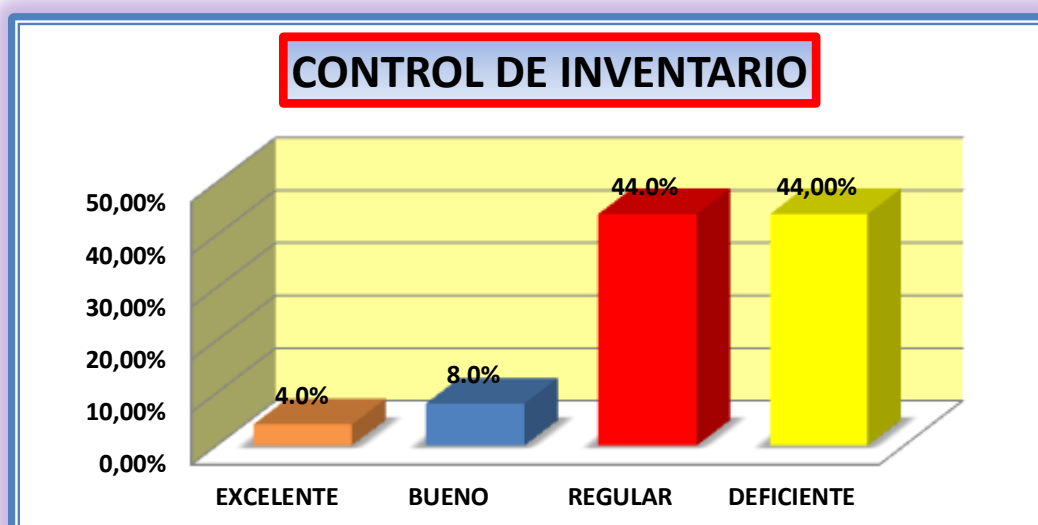
Fuente : Tabla N° 01

Elaboración : Tesistas

En la presente Tabla N° 18 y Gráfico N° 17, referido al control de inventario, se observa lo siguiente: 1 empresa (4%) se encuentra en el nivel Excelente; 2 empresas (8%) se encuentran en el nivel Bueno; 11 empresas (44%) se encuentra en el nivel Regular; mientras 11 empresas (44%) se encuentran en el nivel Deficiente. Del mismo modo el promedio 11.66 indica que el nivel de control de inventario, se encuentra entre los niveles Regular y Deficiente. De los resultados descritos se concluye que las empresas distribuidoras de abarrotes del Distrito de Huánuco presentan serios inconveniente en el control de inventarios.

GRÁFICO N° 17

Nivel de control de inventario de mercaderías de las empresas distribuidoras de abarrotes del Distrito de Huánuco.



Fuente : Tabla N° 18

Elaboración : Tesistas

4.2.3. Con respecto a las dimensiones de la segunda variable

TABLA N° 19

Control de inventario de mercaderías de las empresas distribuidoras de abarrotes del Distrito de Huánuco, respecto a la dimensión Almacén.

NIVELES DE VALORACIÓN	FRECUENCIAS				
	< Li – Ls]	fi	%	xm	fi.xm
Excelente	< 16 – 20]	2	8	18.0	36.0
Bueno	< 11 – 15]	1	4	13.0	13.0
Regular	< 6 – 10]	12	48	8.0	96.0
Deficiente	< 0 – 5]	10	40	2.5	25.0
TOTAL		25	100	$\sum fi.xm = 170/25$ X=6.9	

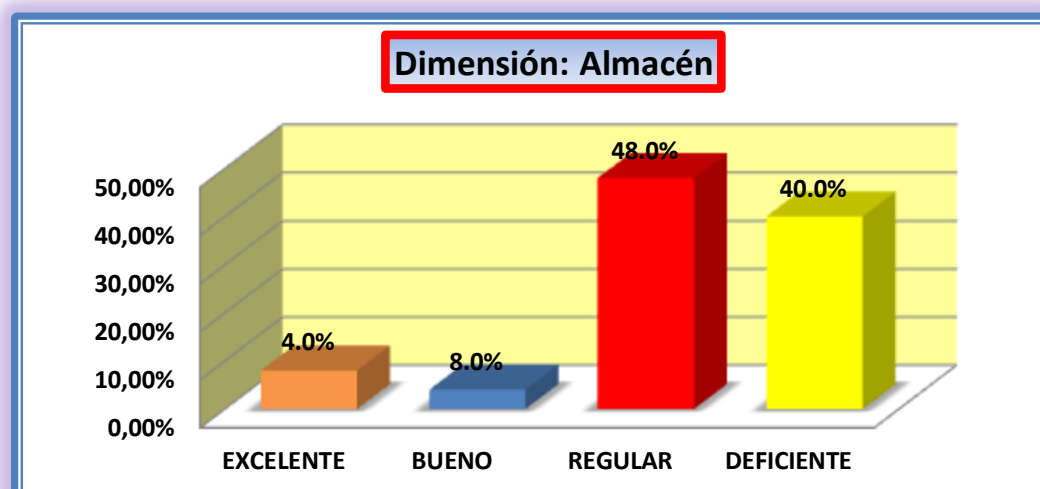
Fuente : Tabla N° 01

Elaboración : Tesistas

En la presente Tabla N° 19 y Gráfico N° 18, referido al control de inventario en la dimensión Almacén, se observa lo siguiente: 2 empresas (2%) se encuentra en el nivel Excelente; 1 empresas (4%) se encuentra en el nivel Bueno; 12 empresas (48%) se encuentra en el nivel Regular; mientras 10 empresas (40%) se encuentran en el nivel Deficiente. Del mismo modo el promedio 6.8 indica que el nivel de control de inventario se encuentra en el nivel Regular. De los resultados descritos se concluye que las empresas distribuidoras de abarrotes del Distrito de Huánuco presentan ciertos inconvenientes en el manejo y control del almacén basados en la logística de mercaderías, el stock, el sistema manual computarizado, el Kardex.

GRÁFICO N° 18

Control de inventario de mercaderías de las empresas distribuidoras de abarrotes del Distrito de Huánuco, respecto a la dimensión Almacén.



Fuente : Tabla N° 19

Elaboración : Tesistas

TABLA N° 20

Control de inventario de mercaderías de las empresas distribuidoras de abarrotes del Distrito de Huánuco, respecto a la dimensión Registros Contables.

NIVELES DE VALORACIÓN	FRECUENCIAS				
	< Li – Ls]	fi	%	xm	fi.xm
Excelente	< 13 – 16]	2	8	14.5	29.0
Bueno	< 9 – 12]	2	8	10.5	21.0
Regular	< 5 – 8]	8	32	6.5	52.0
Deficiente	< 0 – 4]	13	52	2	26.0
TOTAL		25	100	$\sum fi.xm = 118/25$ X=4.72	

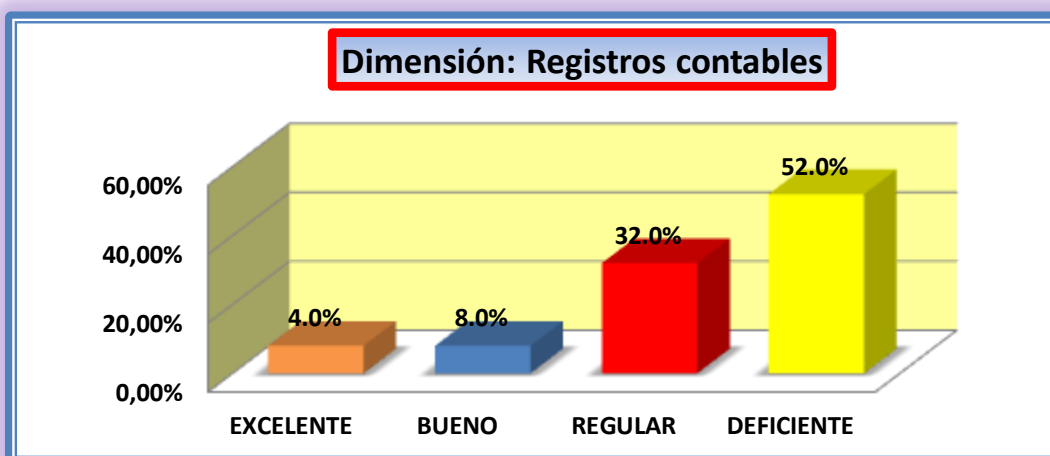
Fuente : Tabla N° 01

Elaboración : Tesistas

En la presente Tabla N° 20 y Gráfico N° 19, referido al control de inventario en la dimensión Registros Contables, se observa lo siguiente: 2 empresas (8%) se encuentran en el nivel Excelente; asimismo 2 empresas (8%) se encuentran en el nivel Bueno; 8 empresas (32%) se encuentran en el nivel Regular; mientras 13 empresas (52%) se encuentran en el nivel Deficiente. Del mismo modo el promedio 4.72 indica que el nivel de control de los Registros contables, se encuentra en el nivel Deficiente. De los resultados descritos se concluye que las empresas distribuidoras de abarrotes del Distrito de Huánuco presentan serios inconveniente en el control de Registros contables referidos a los: estados financieros, registro de compras, registro de ventas y los libros de inventario permanente en unidades físicas.

GRÁFICO N° 19

Control de inventario de mercaderías de las empresas distribuidoras de abarrotes, respecto a la dimensión Registros Contables



Fuente : Tabla N° 20

Elaboración : Tesistas

TABLA N° 21

Resultado de la estadística descriptiva respecto del método de costeo primeras entradas primeras salidas y el control de inventario de mercaderías de las empresas distribuidoras de abarrotes del Distrito de Huánuco, 2015.

	Media	N
Manejo método de costeo Primeras entradas primeras salidas PEPS	6.66	25
Control de inventarios de mercaderías	11.66	25

Fuente : Tabla N° 01

Elaboración : Tesistas

Interpretación:

En la tabla N° 21 se observa que el promedio de la variable Manejo método de costeo Primeras entradas primeras salidas PEPS es 6.66, ubicándose en un nivel Regular. Asimismo, el promedio de la variable Control de inventarios de mercaderías es 11.66, ubicándose entre los niveles Regular y Deficiente.

TABLA N° 22

Resultado de la estadística descriptiva, respecto a las dimensiones de la variable Control de inventario de mercaderías y la variable Manejo método de costeo Primeras entradas primeras salidas PEPS.

	Media	N
Manejo método de costeo Primeras entradas primeras salidas PEPS de las empresas distribuidoras de abarrotes del Distrito de Huánuco, 2015.	6.69	25
Control de inventario en la dimensión Almacén de las empresas distribuidoras de abarrotes del Distrito de Huánuco, 2015.	6.90	25
Control de inventarios en la dimensión Registros contables de las empresas distribuidoras de abarrotes del Distrito de Huánuco, 2015.	4.72	25

Fuente : Tabla N° 01

Elaboración : Tesistas

Interpretación:

Los datos de la tabla N° 22 indican que una de las causas del mal control de inventarios de mercaderías es el mal manejo del método de costeo PEPS; es decir, a mayor nivel del manejo del método de costeo PEPS mayor nivel de control de inventarios de mercaderías; también a menor manejo del método de costeo PEPS menor nivel de control de inventarios de mercaderías.

4.2. ANÁLISIS INFERENCIAL SEGÚN DATOS DE LAS VARIABLES DE ESTUDIO

TABLA N° 23

Coeficiente de Correlación de Pearson entre las variables Manejo del método de costeo PEPS y el control de inventarios de mercaderías de las empresas distribuidoras de abarrotes del distrito de Huánuco 2015.

Correlaciones			
		Manejo del método de costeo PEPS	Control de inventarios de mercaderías de las empresas distribuidoras de abarrotes
Manejo del método de costeo PEPS	Correlación de Pearson	1	.765**
	Sig. (bilateral)		.000
	N	25	25
Control de inventarios de mercaderías de las empresas distribuidoras de abarrotes	Correlación de Pearson	.765**	1
	Sig. (bilateral)	.000	
	N	25	25

** . La correlación es significativa al nivel 0,01 y 0,05 (bilateral).

NIVELES DE COEFICIENTE DE CORRELACIÓN

VALOR	NIVELES
0	Nula
+ 0,01.....+ 0,19	Muy baja
+ 0,20.....+ 0,39	Baja
+ 0,40.....+ 0,69	Moderada
+ 0,70.....+ 0,89	Alta
+ 0,90.....+ 0,99	Muy alta
+ 1	Perfecta

Fuente : Tabla N° 01

Elaboración : Tesistas

Interpretación:

De acuerdo al resultado de la tabla N°23 y la tabla de los niveles de correlación, el Coeficiente de Correlación de Pearson entre las variables Manejo del método de costeo PEPS y el control de inventarios de mercaderías es de 0.765; se puede decir que hay una correlación Alta y positiva entre ambas variables. Asimismo los resultados indican que $p = 0,000 < \alpha = 0,01$ y $0,05$; permitiendo rechazar la hipótesis H_0 .

GRÁFICO N° 05

Gráfico de dispersión de los resultados de correlación entre Manejo del método de costeo PEPS y el control de inventarios de mercaderías de las empresas distribuidoras de abarrotes del distrito de Huánuco 2015.

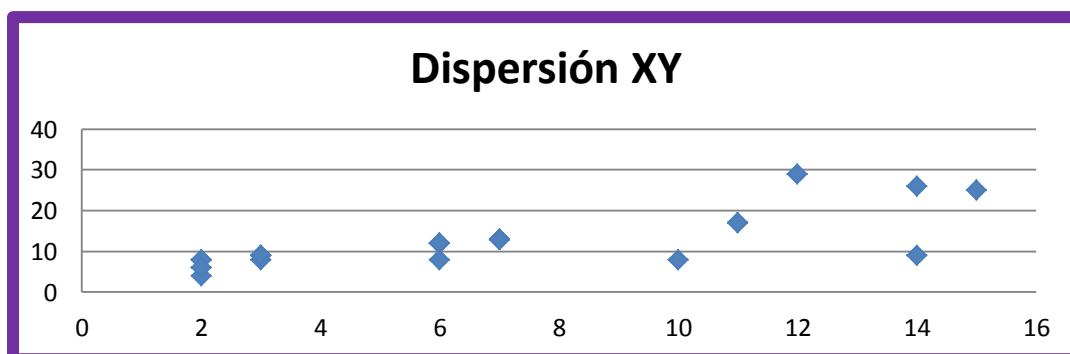


TABLA N° 24

Coeficiente de Correlación de Pearson entre las dimensiones de la variable Manejo del método de costeo PEPS y la variable control de inventarios de mercaderías de las empresas distribuidoras de abarrotes del distrito de Huánuco 2015.

Manejo del método de costeo PEPS		Control de inventarios de mercaderías de las empresas distribuidoras de abarrotes
Manejo del método de costeo PEPS y control de inventarios de mercaderías en la dimensión almacén de las empresas distribuidoras de abarrotes	Correlación de Pearson	,690 ^{**}
	Sig. (bilateral)	,000
	N	25
Manejo del método de costeo PEPS y control de inventarios de mercaderías en la dimensión Registros contables de las empresas distribuidoras de abarrotes	Correlación de Pearson	,692 ^{**}
	Sig. (bilateral)	,000
	N	25
** . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).		

Fuente : Base de datos de Tabla N° 01

Elaboración : Tesistas

Interpretación:

En la tabla N°09, referido a la relación de las dimensiones de la variable Control de inventarios de mercaderías y el Manejo del método de costeo primeras entradas primeras salidas PEPS, se observa:

- El manejo del método de costeo primeras entradas primeras salidas PEPS está relacionado con la dimensión Almacén en un nivel moderado de 0.690 según el Coeficiente de Correlación de Pearson.
- El manejo del método de costeo primeras entradas primeras salidas PEPS está relacionado con la dimensión Registros contables en un nivel moderado de 0.692 según el Coeficiente de Correlación de Pearson.

4.2.1. Prueba o contrastación de hipótesis

El manejo del método de costeo primeras entradas primeras salidas (PEPS) se relaciona significativamente con el control de inventarios de mercaderías en las empresas distribuidoras de abarrotos del Distrito de Huánuco 2014.

$$H_0 : \rho = 0$$

No existe correlación

$$H_1 : \rho \neq 0$$

Sí existe correlación

A continuación, se empleará la estadística inferencial, mediante los pasos siguientes:

1º: Formulación de las Hipótesis Estadísticas y su interpretación.

Hipótesis alterna: $H_0: \rho = 0$

El manejo del método de costeo primeras entradas primeras salidas (PEPS) no se relaciona significativamente con el control de inventarios de mercaderías en las empresas distribuidoras de abarrotos del Distrito de Huánuco 2014.

Hipótesis alterna: $H_1: \rho \neq 0$

El manejo del método de costeo primeras entradas primeras salidas (PEPS) se relaciona significativamente con el control de inventarios de mercaderías en las empresas distribuidoras de abarrotos del Distrito de Huánuco 2014.

2º: Nivel de significación:

$$\alpha = 005 \text{ (prueba bilateral)}$$

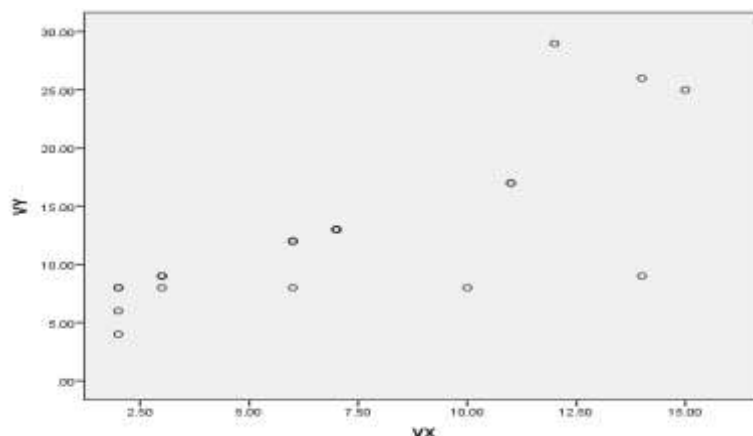
3º: Estadígrafo de Prueba:

Coefficiente de Correlación de Pearson y regresión lineal simple. El procesamiento de los datos se realizó con el Software estadístico SPSS versión 21.

Coefficiente de correlación de Pearson entre el manejo del método de costeo primeras entradas primeras salidas (PEPS) y el control de inventarios de mercaderías en las empresas distribuidoras de abarrotos del Distrito de Huánuco-2014.

		Vx: Manejo del método de costeo PEPS	Vy: Control de inventarios
Coeficiente de Correlación de Pearson	Vx: Manejo del Método de costeo PEPS	1,000	,765**
		.	,000
		25	25
	Vy: Control de inventarios	,765**	1,000
		,000	.
		25	25

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).



Los datos recogidos con los instrumentos, se trasladó al programa estadístico SPSS versión 21 y obteniendo como resultado que sí existe una correlación positiva entre las el manejo del método de costeo PEPS y el control de inventarios de mercaderías; esta relación representa un 0,765. El hecho que resulta un valor positivo (el coeficiente de correlación simple) se comprueba que a un buen nivel de manejo del método de costeo PEPS, le corresponde un excelente control de inventarios o a un deficiente nivel de manejo del método de costeo PEPS, le corresponde un deficiente control de inventarios de mercaderías en las empresas distribuidoras de abarrotes.

Resumen del modelo

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,765 ^a	,585	,567	4.07001

a. Predictores: (Constante), VX: Manejo del método de costeo PEPS

El coeficiente de determinación, obtenido es de 0,585; este estadígrafo indica que el manejo del método de costeo incide en el control de inventarios de mercaderías en un 58,5% de los casos observados en las empresas distribuidoras de abarrotes del Distrito de Huánuco 2014.

De la misma manera se tiene el estadígrafo Anova, cuyos resultados se aprecian en el siguiente cuadro:

ANOVA^a

Modelo	Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
1 Regresión	573.166	1	573.166	32.428	,000 ^b
Residuo	380.994	23	16.565		
Total	918.160	24			

a. Variable dependiente: VY: Control de inventario de mercaderías

b. Predictores: (Constante), VX: Manejo del método de costeo PEPS

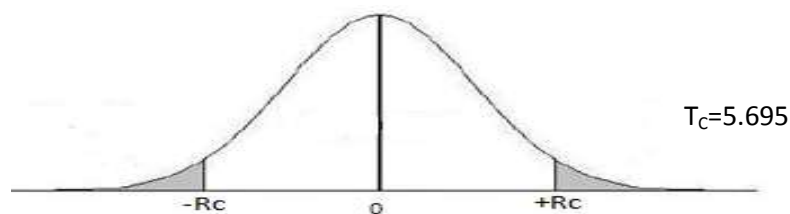
Este estadígrafo indica un Sig. de 0.000, resultado que demuestra que el modelo de regresión elegido para las empresas distribuidoras de abarrotes del Distrito de Huánuco, en el año 2014; tiene validez puesto que es menor que el nivel de significancia de 5%.(0.05), es decir la base de datos está dentro del margen de error estimado.

Coeficientes^a

Modelo	Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados	t	Sig.
	B	Error estándar	Beta		
(Constante)	4.499	1.633		2.755	,000
VX: Manejo del método de costeo PEPS	1.165	,205	,765	5.695	,000

a. Variable dependiente: VY: Control de inventarios de mercaderías

4º: Tenemos la Región Crítica.



$$Rc = t \text{ de Tabla} = \pm 1,711$$

5º: Se decide por:

El programa SPSS 21 refleja un T calculado de $5.695 > Rc = 1,711$ entonces se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alterna (H_a). Con estos resultados estadísticos, se puede afirmar que el manejo del método de costeo PEPS se relaciona significativamente con el control de inventarios de mercaderías de las empresas distribuidoras de abarrotes del Distrito de Huánuco, en el año 2014. Finalmente, se puede observar, que el coeficiente de determinación indica que el manejo del método PEPS se relaciona significativamente en un 58,5% pero no determina el control global de los inventarios de mercaderías de las empresas distribuidoras de abarrotes.

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

5.1. DISCUSIÓN

La discusión de resultados se realiza contrastando los hallazgos encontrados con lo señalado en el marco teórico y los antecedentes de investigación.

En base a los resultados obtenidos en la investigación se ha determinado que existe una relación directa entre las variables: Manejo del método de costeo primeras entradas primeras salidas (PEPS) y el control de inventarios de las empresas distribuidoras de abarrotes; ya que se ha obtenido un coeficiente de correlación de Pearson de 0,715 (Tabla N°23) que indica que a un buen nivel de manejo del método de costeo PEPS, le corresponde un excelente control de inventarios de mercaderías o a un deficiente nivel de manejo del método de costeo PEPS, le corresponde un deficiente control de inventarios de mercaderías. Por otro lado se obtenido un coeficiente de determinación de $R^2 = 0,585$; que indica que el manejo del método de coste PESP incide en el control de inventarios en un 58.5% de los casos observados en las empresas distribuidoras de mercaderías del Distrito de Huánuco.

Estos resultados se contrastan con otras investigaciones llevadas a cabo, entre ellas tenemos a Valdivieso, (2011), en su tesis titulada “Gestión de Inventarios en la rentabilidad de Empresas Comercializadoras de productos de consumo masivo del distrito de Calería -2010” donde concluye que el manejo de los inventarios es sin lugar a duda un elemento crítico, para el buen desarrollo de las empresas comercializadora de productos de primera necesidad, si este no se efectúa correctamente la necesidad de tener problemas de abastecimiento o mayores costos es muy alta.

Así también señala que la mala fluidez en el manejo de los productos de necesidad básica para los consumidores de dichas empresas comercializadoras puede dar a denotar la baja de utilidad o hasta pérdida de clientes. Es por eso que es de vital importancia el conocer los inventarios así como también es de vital importancia el saber administrarlos.

Del mismo modo, Peña (2010) en su tesis titulada “Sistema de inventario PEPS para productos perecederos en la UPS Mamporal de la Corporación Venezolana Agrícola (CVA) LEANDER”, concluye que El método de costeo PEPS tiene una incidencia importante en el buen control de inventarios de una empresa.

Además agrega que existe la necesidad de repotenciar los controles de entrada y salida del producto perecedero mediante la implementación del formato de una hoja de inventarios que de forma significativa ayude a llevar todo lo referente sobre

procedimientos y análisis de riesgos que ocasionan por consiguiente la pérdida de control de los niveles de inventario que la empresa debe manejar.

Así también señala que en el control del almacenamiento se evidenció que tampoco existe un control de los materiales almacenados diariamente, lo que evidencia además el bajo nivel de desempeño de gestión.

En cuanto se refiere a los resultados obtenidos para la variable Manejo del método de coste Primeras entradas primeras salidas (PEPS), según la tabla N°17; los niveles alcanzados por las empresas son: Nivel Excelente, 3 empresas (12%); Nivel Bueno, 4 empresas (16%); Nivel Regular, 10 empresas (40%) y Nivel Deficiente 8 empresas (32%). Concluyéndose que el nivel de manejo del método PEPS por las empresas distribuidoras de abarrotes es Regular.

Por otra parte, en lo referente a los resultados obtenidos en la variable Control de inventarios de mercaderías, según la Tabla N°18, los niveles alcanzados por las empresas son: Nivel Excelente, 1 empresa (4%); Nivel Bueno, 2 empresas (8%); Nivel Regular, 11 empresas (44%) y Nivel Deficiente 11 empresas (44%). Concluyéndose que el nivel de control de inventarios de mercaderías las empresas distribuidoras de abarrotes se encuentra entre los niveles Regular y Deficiente.

Bajo, los resultados visualizados es importante tener en cuenta que el manejo del método PEPS es importante para el control de inventarios. En consecuencia, lo señalado guarda

relación con la información del marco teórico sustentadas por distintos autores.

Por ejemplo, a Ramírez (2004) asevera que el objetivo de un sistema de contabilidad de costos o sistema de costeo es acumular los costos de los productos o servicios. La información del costo de un producto o servicio es usada por los gerentes para establecer los precios del producto, controlar las operaciones, y desarrollar estados financieros.

También, el sistema de costeo mejora el control proporcionando información sobre los costos incurridos por cada departamento de manufactura o proceso.

Es decir el método o técnica de costeo es el conjunto de procedimientos específicos utilizados para la determinación de un costo. El modelo de costeo es el conjunto de supuestos y relaciones básicas en que se sustenta un método o técnica de costeo. El costo económico es toda vinculación coherente entre un objetivo o resultado productivo y los factores o recursos considerados necesarios para lograrlos. Dicha vinculación se expresa o mide en términos monetarios (Ver Cartier, 1999).

En la actualidad el inventario constituye las partidas del activo corriente que están listas para la venta, es decir, toda aquella mercancía que posee una empresa en el almacén valorada al costo de adquisición, para la venta o actividades productivas (Colin, 2008). Lo cual les permite controlar de la mejor manera.

En ese sentido, Amez (1999) alude que el control es el proceso de observación y medición a través del cual se realiza la comparación de forma regular de las previsiones efectuadas con los resultados reales obtenidos. Mediante este proceso se comprueban que las desviaciones sufridas a lo largo de un proceso productivo pudiendo adoptar las medidas pertinentes para subsanarlas.

Con respecto a la prueba de hipótesis, se puede indicar que el programa SPSS 21 reflejó un T calculado de $5.695 > R_c = 1,711$ entonces se rechazó la hipótesis nula (H_0) y se aceptó la hipótesis alterna (H_a). Con estos resultados estadísticos, se puede afirmar que el manejo del método de costeo PEPS se relaciona significativamente con el control de inventarios de mercaderías de las empresas distribuidoras de abarrotes del Distrito de Huánuco, en el año 2014.

Finalmente, se puede observar, que el coeficiente de determinación indica que el manejo del método PEPS se relaciona significativamente en un 58,5% pero no determina el control global de los inventarios de mercaderías de las empresas distribuidoras de abarrotes. En consecuencia, podemos indicar que la base de toda empresa comercial es la compra y ventas de bienes y servicios; de aquí viene la importancia del manejo de inventario por parte de la misma. Este manejo contable permitirá a la empresa mantener el control oportunamente, así como también conocer al final del periodo contable un estado confiable de la situación económica de la empresa.

CONCLUSIONES

1. El nivel de manejo del método de costeo PEPS de las empresas distribuidoras de abarrotes es Regular, ya que 10 empresas (40%) se ubican en ese nivel (Tabla N°17).
2. El nivel de control de inventarios de las empresas distribuidoras de abarrotes se encuentra entre los niveles Regular y deficiente, ya que 11 empresas (44%) se ubican en esos niveles (Tabla N°18).
3. Existe incidencia significativa entre el manejo del método de costeo PEPS y el control de inventarios de mercaderías en la dimensión Almacén de las empresas distribuidoras de abarrotes en un nivel moderado de 0.690 según el Coeficiente de Correlación de Pearson (Tabla N°22).
4. Existe incidencia significativa entre el manejo del método de costeo PEPS y el control de inventarios de mercaderías en la dimensión Registros Contables de las empresas distribuidoras en un nivel moderado de 0.692 según el Coeficiente de Correlación de Pearson (Tabla N°09).

RECOMENDACIONES

1. Las empresas distribuidoras de abarrotes del Distrito de Huánuco deben mejorar y capacitarse convenientemente en el manejo del método de costeo primeras entradas primeras salidas, para llevar un registro adecuado del costo de cada unidad comprada del inventario.
2. Al ser casi deficiente el nivel de control de inventarios en las empresas distribuidoras de abarrotes del Distrito de Huánuco, se sugiere a cada uno de ellos, elaborar, con un especialista, un inventario adecuado que le permita sistematizar y controlar adecuadamente las mercaderías; para de esta forma puedan volverse más competitivos y eficientes en la sistematización contable y distribución adecuada de los abarrotes dentro del mercado regional.
3. Teniendo en cuenta la incidencia significativa entre el manejo del método de costeo PEPS y el control de inventarios de mercaderías en la dimensión Almacén, se recomienda a las empresas distribuidoras de abarrotes del Distrito de Huánuco, actualizarse en el manejo de estas dos variables para facilitar la sistematización y estandarización de las mercaderías de los almacenes.
4. Teniendo en cuenta la incidencia significativa entre el manejo del método de costeo PEPS y el control de inventarios de mercaderías en la dimensión registros contables, se recomienda a las empresas distribuidoras de abarrotes del Distrito de Huánuco, actualizarse en el empleo de estas dos variables para contar con un registro contable y adecuado de las mercaderías de abarrotes.

BIBLIOGRAFÍA

1. Alonso, G. (2000). *Auditoría y control interno*. 1° Edición; Colombia: Mc Graw Hill.
2. Anzil, F. (2010). *Concepto de control*. Recuperado septiembre del 2010) - <http://www.zonaeconomica.com/control>.
3. Arens, A. y Loebbecke, J. (1996). *Auditoría: Un enfoque integral. Sexta edición*. México: Prentice Hall Hispanoamericana.
4. Arévalo, W. (2007). *Diseño de un sistema de costeo automatizado para*
5. Backer, J. y Ramírez, D. (1990). *Contabilidad de costos*. México: McGraw-Hill.
6. Buffa, E. (1992). *Dirección técnica y administración de la producción*. México: Limusa
7. Cartier, E. (1999). *Teoría contable y teoría de costos*. Mendoza: FCE UNCuyo.
8. Certo, A. (2001). *Gestión de inventario en mantenimiento*. Caracas: Ediciones IESA.
9. Chacha, F. (2011). *Manejo para el manejo de bodega y control del inventario en la empresa proveedora Automotriz SACI*. Tesis de licenciatura. Universidad Tecnológica Equinoccial. Quito, Ecuador.
10. Chávez, N. (2004). *Diseño y desarrollo del proceso de investigación. Sexta edición*. Barcelona: IRWIN.
11. Colín, J. (2008). *Contabilidad de costos*. México: Mc Graw Hill-Interamericana.
12. *Empresas productoras de fertilizantes*. Tesis de licenciatura. Universidad José Matías Delgado, Cuscatlán, El Salvador.
13. Everett, E. (1991). *Administración de la Producción y las operaciones: conceptos y modelos de funcionamiento*. México: Pearson Educación.

14. García, J. (2001). *Contabilidad de costos*. 2° Edición. México: Mc Graw-Hill Interamericana S.A.
15. Gayle, L. (1999). *Contabilidad y administración de costos*. 6° edición. Colombia: "Prentice Hall.
16. Glenn, A y Hilton, R. (1990). *Planificación y control de utilidades*. 5° Edición. México: Prentice Hall.
17. Guajardo, G. (2003). *Contabilidad financiera*. 4° Edición. Venezuela: Mc Graw-Hill Interamericana S.A.
18. Holmes (1995). *Contabilidad de costos I. Sistema de costos industriales*. Venezuela: Frigor S.A.
19. Horngren, F. & Datar, P. (2001). *Contabilidad de costos: Un enfoque gerencial*. México: Prentice Hall.
20. Koler, E. (2000). *Diccionario para contadores*. México: Unión Hispanoamericana S.A
21. Koontz T. y O'Donnell (1990). *Curso de administración moderna*. México: Ingramex S.A.
22. Koontz, H. (1998). *Administración, una perspectiva global*. 11° Edición. México: Prentice Hall.
23. Lorenzo, M. (1998). *La producción, en Enciclopedia práctica de economía, Vol. V*. Madrid: Hispanoamérica.
24. Marketing Publishing (1995). *Compras e inventarios*. Madrid: Díaz de Santos S.A.
25. Matalobos, A. (1994). *Gestión de inventarios en mantenimiento*. Colombia: Mc Graw-Hill Interamericana S.A.
26. Matos, K. (2010). *Importancia del análisis del comportamiento de los costos para la toma de decisiones*. Universidad "Vladimir Ilich Lenin", Las Tunas, Cuba.
27. Mendivil, V. (2002). *Elementos de auditoría*. 5° Edición. México: Thomson Internacional.

28. Niño, A. y Montoya, J. (1992). *Contabilidad Intermedia*. México: Trillas.
29. Osorio, A. (2007). *Control y valuación de inventarios en tiendas de autoservicio*. Tesis de licenciatura. Universidad Autónoma del estado de Hidalgo, México.
30. Osorio, O. (1986). *La capacidad de producción y los costos*. Buenos Aires: Macchi.
31. Pellegrino, A. (1996). *Los métodos de costeo y la información de costo. Análisis comparativo*. Mendoza: FCE-UNCuyo.
32. Polimeni, R. y Fabozzi, F. (2000). *Contabilidad de costos: Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales*. Tercera edición. México: Mc Graw Hill.
33. Raiborn, H. y Mitchell H. (2001). *Conceptos básicos de contabilidad de Costos*. México DF: Compañía Editorial Continental.
34. Ramírez, D. (2004). *Contabilidad Administrativa*. México, D. F.: McGraw-Hill.
35. Redondo, A. (1993). *Curso Práctico de contabilidad general y superior. Tomo II*. Caracas: Pirámide.
36. Rodríguez, L. (2004). *Asientos de ajuste en contabilidad superior*. Venezuela: Universidad de los Andes.
37. Schroeder, R. (1993). *Administración de operaciones. Toma de decisiones en función de operaciones*. México: McGraw-Hill.
38. Silberschatz, A. (2003). *Fundamentos de bases de datos y costos*. 4° Edición. México: Mc Graw Hill.
39. Stoner, J. (1996). *Administración*. 6° Edición. México: Pearson Education.
40. Vermorel, J. (2013). *Control de inventario: definición e ideas clave*. Madrid: Morata.

ANEXOS

Anexo N° 01

MATRIZ DE CONSISTENCIA

Manejo del método de costeo primeras entradas primeras salidas (PEPS) para un buen control de inventarios de mercaderías en las empresas distribuidoras de abarrotes del Distrito de Huánuco

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VAR.	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGÍA	PROCESAMIENTO O ESTADÍSTICO
<p>Problema general:</p> <p>¿De qué manera el manejo del método de costeo primeras entradas primeras salidas (PEPS) incide en el control de inventarios de mercaderías de las empresas distribuidoras de abarrotes del Distrito de Huánuco?</p>	<p>Objetivo general</p> <p>Determinar la incidencia entre el manejo del método de costeo primeras entradas primeras salidas (PEPS) y el control de inventarios de mercaderías de las empresas distribuidoras de abarrotes del Distrito de Huánuco</p>	<p>Hipótesis general</p> <p>H₁: El manejo del método de costeo primeras entradas primeras salidas (PEPS) incide significativamente con el control de inventarios de mercaderías en las empresas distribuidoras de abarrotes del Distrito de Huánuco .</p>	Variable 1: Manejo del método de costeo PEPS	Aplicación del Método de Costeo PEPS	<ul style="list-style-type: none"> Costo de Primeras Entradas Primeras Salidas Costo de adquisición. Costos de ventas. Inventario físico 	<p>Método Cuantitativo</p> <p>Tipo de investigación Descriptivo correlacional</p> <p>Diseño de investigación No experimental, transversal, correlacional.</p>	<p>Plan de tabulación: Se aplicará para ayudar a ordenar y agrupar los datos o resultados de la encuesta para su posterior tratamiento estadístico.</p> <p>Cuadros estadísticos y tablas: importante para que a través de ellos se comprenda y se visualice mejor los resultados de la investigación. Se aplicará y procesará toda la información estadística donde se observará los porcentajes de la investigación.</p> <p>-El Coeficiente de Pearson: para evaluar la hipótesis acerca de la relación entre las variables. En este caso la relación entre el manejo del método PEPS y el control de inventarios de mercaderías</p> <p>-Aplicación de porcentaje: útil para saber el nivel de incidencia o frecuencia que representa un aspecto de la investigación realizada.</p> <p>-Aplicación de medidas de tendencia central: importante y útil para saber si los datos del instrumento de investigación se presenta de manera favorable o desfavorable. Se usará en la medida de tendencia central los valores del 1 al 5. Los datos tienden a concentrarse o agruparse alrededor de los valores medios; a esta característica es denominado Tendencia central (moda, mediana, media aritmética, desviación estándar, etc.).</p>
<p>Problemas específicos:</p> <p>- ¿Cuál es el nivel de manejo del método de costeo primeras entradas primeras salidas (PEPS) en las empresas distribuidoras de abarrotes del Distrito de Huánuco?</p> <p>- ¿Cuál es el nivel de manejo de control de inventarios de mercaderías en las empresas distribuidoras de abarrotes del Distrito de Huánuco?</p> <p>- ¿Cuál es la incidencia entre el manejo del método de costeo primeras entradas primeras salidas (PEPS) y el control de inventarios de mercaderías en la dimensión Almacén en las empresas distribuidoras de abarrotes del Distrito de Huánuco?</p> <p>- ¿Cuál es la incidencia entre el manejo del método de costeo primeras entradas primeras salidas (PEPS) y el control de inventarios de mercaderías en la dimensión Registros Contables en las empresas distribuidoras de abarrotes del Distrito de Huánuco?</p>	<p>Objetivos específicos:</p> <p>- Conocer el nivel de manejo del método de costeo primeras entradas primeras salidas (PEPS) en las empresas distribuidoras de abarrotes del Distrito de Huánuco.</p> <p>- Determinar el nivel de manejo de control de inventarios de mercaderías de las empresas distribuidoras de abarrotes del Distrito de Huánuco.</p> <p>- Establecer incidencia entre el manejo del método de costeo primeras entradas primeras salidas (PEPS) y el control de inventarios de mercaderías en la dimensión Almacén en las empresas distribuidoras de abarrotes del Distrito de Huánuco.</p> <p>- Identificar la incidencia entre el manejo del método de costeo primeras entradas primeras salidas (PEPS) y el control de inventarios de mercaderías en la dimensión Registros Contables en las empresas distribuidoras de abarrotes del Distrito de Huánuco.</p>	<p>Hipótesis específicos:</p> <p>- El nivel de manejo del método de costeo primeras entradas primeras salidas (PEPS) en las empresas distribuidoras de abarrotes del Distrito de Huánuco, es Regular.</p> <p>- El nivel de manejo de control de inventarios de mercaderías de las empresas distribuidoras de abarrotes del Distrito de Huánuco, es regular.</p> <p>- Existe incidencia significativa entre el manejo del método de costeo primeras entradas primeras salidas (PEPS) y el control de inventarios de mercaderías en la dimensión Almacén en las empresas distribuidoras de abarrotes del Distrito de Huánuco.</p> <p>- Existe incidencia significativa entre el manejo del método de costeo primeras entradas primeras salidas (PEPS) y el control de inventarios de mercaderías en la dimensión Registros contables en las empresas distribuidoras de abarrotes del Distrito de Huánuco.</p>	Variable 2: Control de inventarios	<p>Almacén</p> <ul style="list-style-type: none"> Desmedro. Kardex. Logística de mercaderías. Stock Sistema manual o computerizado 	<p>Registros contables</p> <ul style="list-style-type: none"> Estados Financieros. Registros de Compras. Registro de Ventas. Libro de inventario permanente en unidades físicas. 	<p>Población: Conformado por 54 empresas distribuidoras de abarrotes del Distrito de Huánuco</p> <p>Muestra: Integrada por 25 empresas distribuidoras de abarrotes del Distrito de Huánuco.</p> <p>Técnica: -Encuesta</p> <p>Instrumento: Cuestionario del manejo del método PEPS y el control de inventarios.</p>	

ANEXO N° 02

CUESTIONARIO DEL MANEJO DEL MÉTODO DE COSTEO PEPS Y EL CONTROL DE INVENTARIOS

I. OBJETIVO:

Estimado amigo, a continuación le presentamos un cuestionario que tiene como objetivo conocer su opinión sobre el manejo del método PEPS y el control de inventarios de su empresa. Dicha información es completamente anónima, por lo que le solicitamos responda todas las preguntas con sinceridad.

II. INDICACIONES:

Usted responderá marcando con una (X) la alternativa que considere correcta:

- | | |
|--|---|
| <input type="checkbox"/> Muy de acuerdo (4) | <input type="checkbox"/> De acuerdo (3) |
| <input type="checkbox"/> Ni en acuerdo, ni en desacuerdo (2) | <input type="checkbox"/> Desacuerdo (1) |
| <input type="checkbox"/> Muy desacuerdo (0) | |

1.- INDICADOR: COSTO DE PRIMERAS ENTRADAS Y PRIMERAS SALIDAS

Es cierto que ¿su empresa utiliza algún método de costeo contable como el costo de primeras entradas y primeras salidas para llevar a cabo el control de su mercadería?

- a) Muy de acuerdo..... ()
- b) De acuerdo..... ()
- c) Ni en acuerdo, ni en desacuerdo..... ()
- d) Desacuerdo..... ()
- e) Muy desacuerdo..... ()

2.- INDICADOR: COSTO DE ADQUISICIÓN

Es cierto que ¿su empresa toma en cuenta el costo de adquisición de las mercaderías?

- a) Muy de acuerdo..... ()
- b) De acuerdo..... ()
- c) Ni en acuerdo, ni en desacuerdo..... ()

- d) Desacuerdo..... ()
- e) Muy desacuerdo..... ()

3.- INDICADOR: COSTO DE VENTA

Es cierto que ¿su empresa toma en cuenta el costo de venta de las mercaderías?

- a) Muy de acuerdo..... ()
- b) De acuerdo..... ()
- c) Ni en acuerdo, ni en desacuerdo..... ()
- d) Desacuerdo..... ()
- e) Muy desacuerdo..... ()

4.-INDICADOR: INVENTARIO FÍSICO

Es cierto que ¿su empresa ha llevado a cabo en el ejercicio inventario físico de sus mercaderías?

- a) Muy de acuerdo..... ()
- b) De acuerdo..... ()
- c) Ni en acuerdo, ni en desacuerdo..... ()
- d) Desacuerdo..... ()
- e) Muy desacuerdo..... ()

5.-INDICADOR: DESMEDRO

Es cierto que ¿su empresa toma en cuenta las mercaderías en desmedro antes de realizar una venta?

- a) Muy de acuerdo..... ()
- b) De acuerdo..... ()
- c) Ni en acuerdo, ni en desacuerdo..... ()
- d) Desacuerdo..... ()
- e) Muy desacuerdo..... ()

6.-INDICADOR: KARDEX.

Es cierto que ¿Su personal de almacén tiene conocimiento del Kardex para el control de inventario y almacenamiento?

- a) Muy de acuerdo..... ()
- b) De acuerdo..... ()

- c) Ni en acuerdo, ni en desacuerdo..... ()
- d) Desacuerdo..... ()
- e) Muy desacuerdo..... ()

7.-INDICADOR: LOGISTICA DE MERCADERIAS

Es cierto que ¿su empresa cuenta logística de mercaderías?

- a) Muy de acuerdo..... ()
- b) De acuerdo..... ()
- c) Ni en acuerdo, ni en desacuerdo..... ()
- d) Desacuerdo..... ()
- e) Muy desacuerdo..... ()

8.- INDICADOR: STOCK

Es cierto que ¿su empresa toma en cuenta el stock de sus mercaderías al final de cada periodo?

- a) Muy de acuerdo..... ()
- b) De acuerdo..... ()
- c) Ni en acuerdo, ni en desacuerdo..... ()
- d) Desacuerdo..... ()
- e) Muy desacuerdo..... ()

9.-INDICADOR: SISTEMA MANUAL O COMPUTARIZADO

Es cierto que ¿su empresa ha implementado sistema manual o computarizado para el registro de sus mercaderías?

- a) Muy de acuerdo..... ()
- b) De acuerdo..... ()
- c) Ni en acuerdo, ni en desacuerdo..... ()
- d) Desacuerdo..... ()
- e) Muy desacuerdo..... ()

10.-INDICADOR: ESTADOS FINANCIEROS

Es cierto que ¿su empresa toma en cuenta los estados financieros para la determinación de su utilidad?

- a) Muy de acuerdo..... ()
- b) De acuerdo..... ()
- c) Ni en acuerdo, ni en desacuerdo..... ()
- d) Desacuerdo..... ()
- e) Muy desacuerdo..... ()

11.-INDICADOR: REGISTRO DE COMPRAS

Es cierto que ¿Como empresario ¿Tiene conocimiento de su registro de compras mensualmente?

- a) Muy de acuerdo..... ()
- b) De acuerdo..... ()
- c) Ni en acuerdo, ni en desacuerdo..... ()
- d) Desacuerdo..... ()
- e) Muy desacuerdo..... ()

12.-INDICADOR: REGISTRO DE VENTAS

Es cierto que Como empresario ¿Tiene conocimiento de su registro de ventas mensualmente?

- a) Muy de acuerdo..... ()
- b) De acuerdo..... ()
- c) Ni en acuerdo, ni en desacuerdo..... ()
- d) Desacuerdo..... ()
- e) Muy desacuerdo..... ()

13. INDICADOR: LIBRO DE INVENTARIO PERMANENTE EN UNIDADES FISICAS

Es cierto que. Como empresario ¿Tiene conocimiento del inventario permanente en unidades físicas mensualmente de su empresa?

- a) Muy de acuerdo..... ()
- b) De acuerdo..... ()
- c) Ni en acuerdo, ni en desacuerdo..... ()
- d) Desacuerdo..... ()
- e) Muy desacuerdo..... ()

ANEXO Nº 03

VISTAS FOTOGRÁFICAS



Vista fotográfica de la Empresa Comercial "San Benito" S.R.L.



Vista fotográfica de la Empresa "Huevo Dorado" E.I.R.L.



Entrevista realizada a la propietaria de la Empresa "Huevo Dorado" E.I.R.L.



Entrevista realizada a la propietaria de la empresa "Huevo Dorado" E.I.R.L.



Vista fotográfica de la Empresa Comercial "Inversiones La Bolsa" S.A.C.



Entrevista realizada al personal de logística de la Empresa Comercial "Inversiones La Bolsa" S.A.C.

FRANKLIN ZENOBIO FIGUEREDO MORALES

FRANKLIN ZENOBIO FIGUEREDO MORALES, nació el 27 de Junio de 1992, en la provincia de Huánuco, concluí mis estudios primarios y secundarios en la Gran Unidad Escolar Leoncio Prado, me gusta la contabilidad y los negocios, mi objetivo es ser un gran empresario y poder contribuir con el desarrollo económico de mi Región.

DIANA CAROLINA PARDAVÉ AGUIRRE

DIANA CAROLINA PARDAVÉ AGUIRRE, nació el 20 de noviembre de 1991 en la provincia de Huánuco, concluí mis estudios primarios en la Institución Educativa Privada ASTEX- El Principito y secundarios en la Institución Educativa Pública Emblemática Nuestra Señora de las Mercedes, me gustan los idiomas (en especial el Inglés), los negocios, la lectura y el arte, mi objetivo es trabajar para empresas transnacionales y así poder contribuir con el desarrollo de mi país.



"Año de la Consolidación del Mar de Grau"

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
HUÁNUCO-PERÚ
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
DECANATO



ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO
PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

En la Ciudad Universitaria de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco, sito en Cayhuayna-Pillco Marca, al 05 día del mes agosto 2016, a horas 10:00 a.m., se reunieron en la Sala de Grados de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, ubicada en el Pabellón N° 4, Tercer Piso, el Jurado de Tesis de la Tesis Colectiva titulada "MANEJO DEL MÉTODO DE COSTEO PRIMERAS ENTRADAS PRIMERAS SALIDAS (PEPS) PARA UN BUEN CONTROL DE INVENTARIOS DE MERCADERÍAS EN LAS EMPRESAS DISTRIBUIDORAS DE ABARROTES DEL DISTRITO DE HUÁNUCO", del bachiller en Ciencias Contables y Financieras, señor Franklin Zenobio FIGUEREDO MORALES, designado con la Resolución N° 0046-2016-UNHEVAL-FCCyF-DI, del 23.MAR.2016, procedieron a dar inicio el acto público de sustentación para obtener el Título Profesional de Contador Público; siendo los miembros del Jurado de Tesis los siguientes docentes:

Dr. Arturo Rivera y Caldas	Presidente
Mg. Eudocio Ramírez Tabraj	Secretario
Mg. Zenón Cielo Malpartida	Vocal

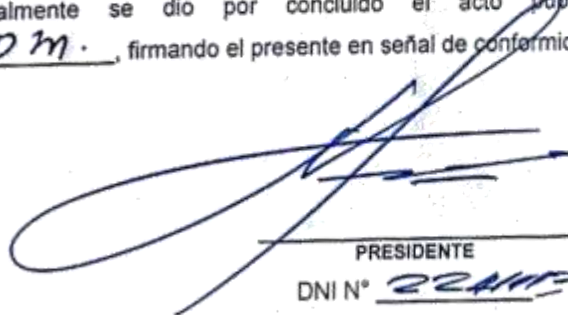
Finalizada la sustentación de la tesis, se procedió a evaluar y calificar al tesista, obteniendo el resultado siguiente:

APROBADO POR
Unanimidad

DESAPROBADO POR

En consecuencia, de acuerdo al Artículo 31° del Reglamento de Grados y Títulos de la UNHEVAL, y al Art. 30° del Reglamento Interno de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, el sustentante ha obtenido la nota de Dieciséis (16), considerándose el calificativo de: Buena.

Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a horas 12.00 m., firmando el presente en señal de conformidad.


PRESIDENTE
DNI N° 2244471


SECRETARIO
DNI N° 22483399


VOCAL
DNI N° 22475291



"Año de la Consolidación del Mar de Grau"
UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
HUÁNUCO-PERÚ
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
DECANATO



**ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO
PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO**

En la Ciudad Universitaria de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco, sito en Cayhuayna-Pillco Marca, al 05 día del mes agosto 2016, a horas 10:00 a.m., se reunieron en la Sala de Grados de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, ubicada en el Pabellón N° 4, Tercer Piso, el **Jurado de Tesis** de la Tesis Colectiva titulada " **MANEJO DEL MÉTODO DE COSTEO PRIMERAS ENTRADAS PRIMERAS SALIDAS (PEPS) PARA UN BUEN CONTROL DE INVENTARIOS DE MERCADERÍAS EN LAS EMPRESAS DISTRIBUIDORAS DE ABARROTES DEL DISTRITO DE HUÁNUCO**", de la bachiller en Ciencias Contables y Financieras, señorita **Diana Carolina PARDAVÉ AGUIRRE** designado con la Resolución N° 0046-2016-UNHEVAL-FCCyF-DI, del 23.MAR.2016, procedieron a dar inicio el acto público de sustentación para obtener el Título Profesional de Contador Público; siendo los miembros del Jurado de Tesis los siguientes docentes:

Dr. Arturo Rivera y Caldas	Presidente
Mg. Eudasio Ramírez Tabraj	Secretario
Mg. Zenón Cielo Malpartida	Vocal

Finalizada la sustentación de la tesis, se procedió a evaluar y calificar al tesista, obteniendo el resultado siguiente:

APROBADO POR
Unanimidad

DESAPROBADO POR

En consecuencia, de acuerdo al Artículo 31° del Reglamento de Grados y Títulos de la UNHEVAL, y al Art. 30° del Reglamento Interno de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, el sustentante ha obtenido la nota de Dieciséis (16), considerándose el calificativo de: Buena.

Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a horas 12:00 m., firmando el presente en señal de conformidad.


PRESIDENTE
DNI N° 8241131


SECRETARIO
DNI N° 22483399


VOCAL
DNI N° 2241821