

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN HUANUCO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS



**EL CONTROL INTERNO Y LA ADMINISTRACIÓN
DE INVENTARIOS EN ESTABLECIMIENTOS TIPO
SUPERMERCADOS DE LA CIUDAD DE
HUANUCO 2018.**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO

TESISTAS Katterine Vanessa ALBORNOZ SOTO
Jean Marco MENDOZA DURAN
Abigail Bilha REYES HERRERA

ASESOR Dr. Aember ANGULO CHAVEZ

HUANUCO - PERÚ

2020

DEDICATORIA

A Dios por darnos la vida y conservarnos la salud y que día a día con humildad, paciencia y sabiduría toda nos lo hace posible.

A nuestros padres, amigos y familiares quienes con amor, apoyo y comprensión incondicional estuvieron siempre a lo largo de nuestra vida estudiantil; A ellos que siempre tuvieron una palabra de aliento en los momentos difíciles y que han sido incentivos de nuestras vidas.

Los Tesistas

AGRADECIMIENTO

Nuestro más sincero agradecimiento, reconocimiento y cariño a nuestros padres por todo el esfuerzo que hicieron para apoyarnos para culminar nuestra carrera profesional y hacer de nosotros personas de bien, gracias por los sacrificios y la paciencia que demostraron todos estos años; gracias la confianza que nos brindaron cumplimos nuestras metas.

A nuestros docentes quienes con sabiduría y profesionalismo pudieron guiarnos en esta carrera profesional e hicieron de nosotros personas capaces de solucionar problemas empresariales, crear empresas, administrar y llevar el crecimiento empresarial de nuestra ciudad, asimismo a nuestro asesor de tesis Dr. Alembert Angulo Chávez, quien con su conocimiento y apoyo supo guiar el desarrollo de la presente tesis desde el inicio hasta su culminación, a su vez damos gracias a nuestros jurados calificadores que fueron parte importante en el desarrollo de nuestra tesis, por brindarnos su confianza y darnos todo el apoyo necesario para cumplir el objetivo.

Gracias a todas aquellas personas que de una u otra forma nos ayudaron a crecer como persona y como profesionales.

“ahora podemos decir que todo lo que somos es gracias a ustedes”

Los Tesistas

RESUMEN

En la Región Huánuco, el sector comercial está integrado por un conjunto de empresas que ejecutan acciones relacionadas a la compra de productos terminados para su almacenaje y posterior venta a los consumidores finales o intermediarios.

En este sentido el objetivo de la investigación fue Analizar el control interno y la administración de inventarios en los establecimientos tipo supermercados ubicados en la Ciudad de Huánuco.

La metodología de investigación es de tipo Aplicada porque busca convertir el conocimiento puro, es decir teórico, en conocimiento práctico y útil; Es de nivel Descriptiva–Explicativa porque se describen los datos y características de la población o fenómeno en estudio y se encarga de buscar el porqué de los hechos mediante las relaciones causa y efecto. La Población estuvo conformada por 6 establecimientos tipo supermercados pertenecientes a la ciudad de Huánuco, el cual se eligió un establecimiento como Muestreo y se utilizó como instrumento de recolección de datos el cuestionario, guía de entrevista y el fichaje.

Los métodos corresponden: Método de observación, “el proceso mediante el cual se perciben deliberadamente ciertos rasgos existentes en la realidad por medio de un esquema conceptual previo y con base en ciertos propósitos definidos generalmente por una conjetura que se quiere investigar”; Método inductivo, “es el proceso de raciocinio o

argumentación. Por tal razón conlleva un análisis ordenado, coherente y lógico del problema de investigación, tomando como referencia premisas verdaderas”; Método de análisis, “proceso que permite conocer la realidad, dicha realidad se obtiene mediante un procedimiento de identificación de cada una de las partes que conforman el todo”, Método de síntesis, “la síntesis implica que a partir de la interrelación de los elementos que identifican su objeto, cada uno de ellos pueda relacionarse con el conjunto en la función que desempeñan como referencia al problema de investigación”.

La conclusión final es, que el control interno de inventarios en los establecimientos tipo supermercados ubicados en la Ciudad de Huánuco 2018 es de alto nivel, donde la empresa, verifica que el control interno de inventarios funcione durante todo el ejercicio económico, en moderado nivel la administración dispone de un flujo-grama para conocer el trayecto de las actividades de inventario.

SUMMARY

In the Huánuco Region, the commercial sector is made up of a group of companies that carry out actions related to the purchase of finished products for storage and subsequent sale to final consumers or intermediaries.

In this sense, the objective of the investigation was to analyze the internal control and the administration of inventories in supermarket-type establishments located in the City of Huánuco.

The research methodology is of the applied type because it seeks to convert pure knowledge, that is to say theoretical, into practical and useful knowledge; it is Descriptive-Explanatory level because it describes the data and characteristics of the population or phenomenon under study and is responsible for finding the cause of the facts through cause and effect relationships. The population was made up of 6 supermarket-type establishments belonging to the city of Huánuco, which was chosen as a Sampling establishment and the questionnaire; interview guide and signing were used as a data collection instrument.

The methods correspond: Observation method, "the process by which certain features existing in reality are deliberately perceived by means of a prior conceptual scheme and based on certain purposes generally defined by a conjecture to be investigated"; Inductive method, "is the process of reasoning or argumentation. Or this reason it implies an orderly, coherent and logical analysis of the research problem, taking as

reference true premises ”; Method of analysis, "process that allows to know the reality, said reality is obtained through a procedure of identification of each of the parts that make up the whole", Method of synthesis, "the synthesis implies that from the interrelation of the elements that identify their object, each one of them can relate are the set in the function that they play as a reference to the research problem”.

The final conclusion is that the internal control the inventory in the supermarket-type establishments located in the City of Huánuco 2018 is high-level, where the company verifies that the internal control of inventories works throughout the fiscal year, in moderate management level has a flow-gram to know the path of inventory activities.

INTRODUCCIÓN

Nuestro trabajo de investigación titulado “EL CONTROL INTERNO Y LA ADMINISTRACION DE INVENTARIOS EN ESTABLECIMIENTOS TIPO SUPERMERCADOS DE LA CIUDAD DE HUANUCO 2018”, tuvo como objetivo: Analizar el control interno, para proponer un modelo de administración de inventarios en los establecimientos tipo supermercados ubicados en la Ciudad de Huánuco, para ello se han utilizado informaciones de las actividades de los supermercados en la región y otras regiones del país.

La estructura obedece y comprende los siguientes capítulos:

CAPÍTULO I PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.- que comprende; la descripción del Problema, la Formulación del Problema, el Objetivo General y Específicos, la Justificación e Importancia, las Delimitaciones, la Hipótesis General y Especifica, la Variable, Dimensiones e Indicadores

CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO.- Los Antecedentes y Bases Teóricas

CAPÍTULO III MARCO METODOLÓGICO.- comprende el Tipo y Nivel de Investigación, el Método de la Investigación empleada, la Población y Muestra, las Técnicas e instrumentos Aplicados en el Trabajo, las Técnicas de análisis de datos, las Técnicas de procesamiento de datos.

CAPÍTULO IV RESULTADOS. - los Resultados de la investigación, el Análisis e Interpretación.

CAPITULO V DISCUSION DE RESULTADOS. - comprende la
Contrastación de los Resultados, y la Contrastación de la Hipótesis

INDICE

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
RESUMEN.....	iv
SUMMARY.....	vi
INTRODUCCION.....	viii
INDICE.....	x

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. DESCRIPCION DEL PROBLEMA.....	13
1.2. FORMULACION DEL PROBLEMA	17
1.2.1. Problema General:	17
1.2.2. Problemas Específicos:.....	17
1.3. OBJETIVO GENERAL Y ESPECIFICO.....	17
1.3.1. Objetivo general:	17
1.3.2. Objetivos específicos:	18
1.4. JUSTIFICACION E IMPORTANCIA.....	18
1.4.1. Justificación.....	18
1.4.2. Importancia	20
1.5. DELIMITACIONES	21
1.6. HIPOTESIS GENERAL Y ESPECIFICOS	22
1.6.1. Hipótesis General:.....	22
1.6.2. Hipótesis Específicas	23
1.7. VARIABLES, DIMENSIONES E INDICADORES.....	23
1.7.1. Variable Independiente	23

1.7.2. Variable Dependiente.....	23
----------------------------------	----

CAPITULO II

MARCO TEORICO

2.1. ANTECEDENTES.....	25
2.1.1. A nivel internacional:.....	25
2.1.2. A Nivel Nacional:.....	34
2.1.3. A Nivel Local.....	40
2.2. BASES TEORÍAS Y CONCEPTOS FUNDAMENTALES:.....	41
2.2.1. Empresas.....	41
2.2.2. Clasificación de acuerdo con la actividad que realiza:.....	42
2.2.3. El inventario.....	44
2.2.4. Tipos de inventarios.....	45
2.2.5. Administración de los inventarios.....	47
2.2.6. Modelos para el control de inventario.....	49
2.2.7. Métodos de valoración de inventarios:.....	54
2.2.8. Sistemas de inventario.....	62
2.2.9. El control interno.....	66
2.2.10. Elementos del control interno.....	67
2.2.11. Los Supermercados.....	81
2.2.12. Características de los supermercados:.....	82

CAPITULO III

MARCO METODOLOGICO

3.1. TIPO Y NIVEL DE INVESTIGACIÓN.....	85
3.1.1. Tipo de Investigación.....	85
3.1.2. Nivel de Investigación.....	86

3.2. MÉTODO DE LA INVESTIGACIÓN.....	86
3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA	88
3.3.1. La Población	88
3.3.2. Muestra:	89
3.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS APLICADOS EN EL TRABAJO	90
3.4.1. Técnicas.....	90
3.4.2. Instrumentos	91

CAPITULO IV

RESULTADOS

4.1. RESULTADOS DE LA APLICACION DE INSTRUMENTOS	92
4.2. INTERPRETACION DE RESULTADOS.....	118

CAPITULO V

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

5.1. CONTRASTACION DE RESULTADOS.....	120
5.2. CONTRASTACION DE HIPOTESIS.....	122

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

BIBLIOGRAFIA

ANEXOS

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. DESCRIPCION DEL PROBLEMA

En la Región Huánuco, el sector comercial está integrado por el conjunto de empresas que ejecutan acciones relacionadas a la compra de productos terminados para su almacenaje y posterior venta a los consumidores finales o intermediarios. Estos productos pueden ser prendas de vestir, artefactos eléctricos, productos alimenticios, equipos tecnológicos, entre otros; los cuales han transitado por un proceso de transformación de la materia prima necesaria para su realización durante un periodo de tiempo determinado.

En este sentido este sector es de gran importancia en la economía en el sentido que le permite a los productores o fabricantes de distintos tipos de productos hacer llegar a los consumidores finales los rubros fabricados por ellos, para que así puedan ser satisfechas las necesidades particulares de cada uno de sus mercados, además el sector comercializador es uno de los principales empleadores siendo su participación indispensable para el desarrollo económico de la región.

La distribución de alimentos forma parte del sector de comercialización, teniendo la gran responsabilidad de hacer llegar

a los consumidores los productos alimenticios necesarios para el sustento y desarrollo de todos los seres vivos. Esto se realiza mediante el dinamismo producido por la adquisición y almacenamiento para posterior venta de cada uno de los productos. Dentro de este grupo de establecimientos se encuentran numerosos tipos, clasificados principalmente por el tamaño de su organización y el volumen de inventarios que rotan; tal es el caso de las bodegas, abastos, supermercados y mayoristas.

Los Supermercados, según Kotler (1991:192): “Son tiendas de autoservicios grandes, de bajos costos, bajos márgenes de ganancias y grandes volúmenes, ofrecen una gran variedad de productos alimenticios y artículos para el hogar”.

Pujol (1998:291) al respecto señala que son: “Establecimientos de mediana dimensión, en régimen de autoservicios con una amplia gama de productos comercializados, incluyendo perecederos, productos secos, de limpieza y del hogar, con altas rotaciones y la prestación de servicios adicionales, al menos en perecederos donde se necesitan especialistas”

Complementariamente, Barreto (2004:52) establece: “Que hay que tener en cuenta que el radio de influencia de este tipo de establecimiento, no suele superar los 500 metros y que al menos debe haber unas 1300 familias en ese entorno dadas las

condiciones usuales de concurrencias. También es importante señalar, que este tipo de comercios pertenecen al campo de las ventas al detalle y que manipulan una gran variedad de productos comestibles y no comestibles”.

En lo que respecta a las condiciones de los supermercados Rodríguez (2007 octubre 31), director de la Asociación Nacional de Supermercados y Afines (ANSA) señala que “El abastecimiento de alimentos en estos establecimientos se ubica entre 75% y 80%, en promedio. Asimismo explicó que la rotación de productos, sobre todo los que están escasos, como leche, aceite y azúcar, duran menos tiempo en los anaqueles”. Por lo que la falta de abastecimiento de los productos podría ocasionar desabastecimiento o falta de oferta de algunos de los productos de la cesta básica, así como la falta de aprovechamiento de los lugares de almacenamiento y la permanencia de productos dañados o vencidos dentro de los inventarios disponibles para la venta.

En este sentido, la persona designada por la dirección de la empresa para el manejo y control interno del inventario tiene las responsabilidades directas de supervisar en todo lo que corresponde a la administración de los inventarios ya sea de materia prima o de mercancía disponible para la venta. De manera, que se debe vigilar que los niveles de dichos inventarios estén en

los niveles óptimos; si los niveles están demasiado altos acarrearían mayores costos de almacenaje lo que ocasionarían al final del ejercicio económico un menor margen de utilidades; pero si dichos niveles están por debajo de los niveles óptimos pueden producir faltantes de mercancías en el momento de la venta del producto y generar escasez para los clientes.

El control interno podrá evitar y detectar posibles fallas ocasionadas por el incumplimiento de las directrices formuladas para el buen manejo de los recursos, en este orden de ideas se busca disminuir los riesgos que la empresa pueda sufrir posibles pérdidas a consecuencia de este activo y así asegurar la permanencia de la organización en el mercado.

En previsión de las consecuencias antes detalladas, se propuso el análisis del control interno, con la finalidad de detectar posibles fallas presentes en el control del sistema de inventarios, para que se pueda vigilar las operaciones relacionadas con los inventarios y así obtener un mejor aprovechamiento y manejo de la mercancía en los supermercados de Huánuco. De esta forma se puedan mejorar las políticas utilizadas por la administración de inventarios y que el mismo se mantenga actualizado mediante un control interno del sistema de inventarios.

1.2. FORMULACION DEL PROBLEMA

1.2.1. Problema General:

¿Cómo es el control interno, para proponer un modelo de Administración de inventarios en los establecimientos tipo supermercados ubicados en la Ciudad de Huánuco, 2018?

1.2.2. Problemas Específicos:

- a) ¿Cuáles son los elementos del control interno que permita lograr los niveles de exigencias en la administración de inventarios?
- b) ¿Cuál es el proceso de Control Interno que permita la disponibilidad de existencias en la administración de inventarios?
- c) ¿cuál es el nivel de eficiencia del control interno que permita efectuar los registros adecuados en la administración de inventarios?

1.3. OBJETIVO GENERAL Y ESPECIFICO

1.3.1. Objetivo general:

Analizar el control interno, para proponer un modelo de Administración de inventarios en los establecimientos tipo supermercados ubicados en la Ciudad de Huánuco, 2018.

1.3.2. Objetivos específicos:

- a) Identificar los elementos del control interno que permita lograr los niveles de exigencias en la Administración de inventarios.
- b) Describir el proceso del control interno que permita la disponibilidad de las existencias en la administración de inventarios.
- c) Indagar el nivel de eficiencia del control interno que permita efectuar los registros adecuados en la administración de inventarios.

1.4. JUSTIFICACION E IMPORTANCIA

1.4.1. Justificación

La presente investigación se justifica en el **aspecto teórico** por tanto se basa en la utilización de teorías y conocimientos establecidos por los autores García(2003), Guajardo(2002) quienes poseen relación directa que sustenta de manera clara y precisa las definiciones relacionadas con el control interno, manejo y administración de inventarios como lo son almacén, nivel óptimo de mercancías, métodos de valuación de inventarios, los cuales nos permite manejar una gran variedad de opciones al momento de desarrollar las distintas variables de análisis, de manera que se pueda hallar la

respuesta a cada una de las interrogantes planteadas anteriormente.

En el **aspecto metodológico** se fundamenta la investigación por lo que cumple con las normas y directrices establecidas para la realización de todos los procedimientos necesarios para poder formular, validar y desarrollar cada uno de los capítulos contenidos dentro de esta investigación lo que le permitirá responder a las interrogantes planteadas dentro del proceso investigativo, por lo tanto en un futuro se espera poder contribuir a manera de guía a las futuras investigaciones relacionadas con el campo de análisis desarrollado en el presente trabajo.

En el **aspecto práctico** el control del inventario representa uno de los aspectos más importantes de cualquier empresa, siendo el que le permite proteger el patrimonio de las mismas, el inventario constituye el activo de mayor volumen que poseen los supermercados y es aquí donde concentran la gran parte de sus inversiones a corto plazo. Esto significa que un descuido o deficiencia por parte del control interno en este activo, puede traer consecuencias muy graves, pudiendo ocasionar desde pérdidas de mercancías por el vencimiento de productos perecederos originadas por un descuido en el manejo de inventarios, hasta pérdidas producidas por el robo de mercancías por parte de los

empleados y/o los clientes. El control interno permite dar conocer a la institución y a la administración de inventarios el nivel de cumplimiento de las políticas y normas establecidas para el manejo de dicho activo, todo esto con la finalidad de hacer los correctivos necesarios para poder controlar este importante recurso, indispensable para el buen funcionamiento de los supermercados.

En el **aspecto social** el control interno de inventarios es de gran importancia para los supermercados por que le permite garantizar a los consumidores finales mayor variedad y calidad de productos disponibles para la venta, lo que a su vez incrementaría el nivel de ingresos provenientes de la venta de sus productos, para de esta forma asegurar la liquidez necesaria para cancelar todas sus obligaciones principalmente las contraídas con sus empleados quienes estarían en capacidad de cubrir sus necesidades.

1.4.2. Importancia

Los establecimientos comerciales tipo supermercados en la ciudad de Huánuco, necesitan información razonable para la planeación de sus actividades futuras, para tomar decisiones que tendrán incidencia en el corto, mediano y largo plazo; y, para el control de sus inventarios. Dicha información razonable solo va a ser facilitada cuando las

empresas comerciales practiquen el control adecuado de sus inventarios, por que dichos controles tienen como objetivo determinar la cantidad exacta que se dispone para atender a los clientes.

El diseño del sector de alimentos para un supermercado es fundamental para maximizar las ventas, el empresario de este sector debe considerar importante mejorar tres aspectos primordiales en el diseño de tienda: la imagen, organización e iluminación.

- 1) Lo primero a tener en cuenta es la imagen. Se debe ofrecer productos de calidad para mejorar la experiencia de compra.
- 2) Lo segundo a considerar es la organización o categorización de productos.
- 3) El tercer y último aspecto importante de toda tienda de alimento de un supermercado es la iluminación. Esta da mayor protagonismo a los productos.

1.5. DELIMITACIONES

El presente informe de tesis solo abarca el área de contabilidad, ya que se trata del control interno de inventarios en los comercios tipo supermercados. Además, no se cuenta con información suficiente ya que los estudios anteriores no dan mucho aporte al tema.

La delimitación del objeto en el espacio físico-geográfico, corresponde a la Ciudad de Huánuco.

La delimitación en el tiempo.- Corresponde al año fiscal 2018.

La delimitación semántica.- Se tuvo en cuenta los siguientes conceptos:

Control interno.- Control Interno de inventarios en supermercados de Huánuco

Situación financiera. - La situación financiera de una empresa definida como el diagnóstico basado en un conjunto de variables contables que miden la calidad del desempeño de una empresa.

Situación económica. - La situación económica de una empresa es la capacidad que tiene la misma para generar resultados positivos, pero esto no es situación económica, esto es rentabilidad de la empresa.

Delimitación empresarial. - El estudio abarca los establecimientos tipo supermercados de la ciudad de Huánuco.

1.6. HIPOTESIS GENERAL Y ESPECIFICOS

1.6.1. Hipótesis General:

Si analizamos el control interno entonces podemos proponer un modelo de administración de inventarios, en los establecimientos tipo supermercados ubicados en la Ciudad de Huánuco, 2018

1.6.2. Hipótesis Específicas

- a) Si identificamos los elementos del control interno permitirá lograr los niveles de exigencias en la Administración de inventarios
- b) Si describimos el proceso del control interno entonces permitirá la disponibilidad de las existencias en la administración de inventarios
- c) Si indagamos el nivel de eficiencia del control interno de inventarios entonces permitirá efectuar los registros adecuados en la administración de inventarios.

1.7. VARIABLES, DIMENSIONES E INDICADORES

1.7.1. Variable Independiente

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.

1.7.2. Variable Dependiente

Administración de Inventarios

Modelo de un sistema de inventarios periódico para realizar un control del inventario cada determinado tiempo o periodo, y para eso es necesario hacer un conteo físico.

OPERACIONALIZACION DE VARIABLES

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
VI Control Interno	➤ Elementos del Control Interno	<ul style="list-style-type: none"> • Plan de acción • Reporte de inventarios
	➤ Proceso	<ul style="list-style-type: none"> • Control de inventarios • Ajustes de inventarios
	➤ Eficiencia	<ul style="list-style-type: none"> • Situación económica - financiera • Modelo de administración
VD Administración De Inventarios	➤ Niveles de exigencias	<ul style="list-style-type: none"> • Existencia de inventarios • Sistema de inventarios
	➤ Disponibilidad de existencias	<ul style="list-style-type: none"> • Sistema de información • Trayecto de inventarios
	➤ Registros	<ul style="list-style-type: none"> • Principios contables • Patrimonio empresarial

CAPITULO II

MARCO TEORICO

2.1. ANTECEDENTES

2.1.1. A nivel internacional:

Omar E, Hernández Peña (2008), presento ante la Universidad Los Andes Núcleo Universitario “Rafael Rangel” su trabajo de grado para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública, titulado, “Control Interno del Sistema de Inventario en los Establecimientos Tipo Supermercado del Municipio Valera Estado Trujillo”, donde ha concluido lo siguiente:

El proceso de identificación de los elementos del control interno del sistema de inventario en los supermercados, determino que la mayoría de los supermercados poseen un sistema de información contable para el registro contable y sistematización de sus operaciones, así como requieren del manejo de libros auxiliares para tener un mejor control sobre el inventario cuyos registros son realizados por medio de la utilización de facturas y comprobantes de pago, todo este proceso de registro es supervisado por un contador.

La toma física de inventario es supervisada por varias personas comúnmente por el encargado del depósito, el contador y el jefe de compras, haciendo que aumente el nivel de confianza de la información suministrada por este procedimiento. Además, llevan a cabo la realización de relaciones de entradas y salidas de mercancía como procedimientos de comprobación de operaciones; aun dado a la realización de informes referentes al nivel de inventario y pérdida de mercancía.

En lo referente al manejo de personal en la mayoría de los supermercados la información es transmitida de forma informal cara a cara y por medio de memorándum, así como el personal conocen el organigrama de la empresa y disfrutan de políticas de control interno en el área de personal, entre la más común la evaluación constante. Una de las fallas encontradas es que en la mitad de los supermercados encontrados los trabajadores no poseen una descripción por escrito de las funciones inherentes al cargo que ocupan dentro de la empresa, lo que la haría más propensa a presentar conflictos entre los trabajadores por el desconocimiento de sus actividades y funciones dentro de la empresa.

El sistema de inventario utilizado por los supermercados es el inventario continuo por lo que este le permite conocer la

mercancía disponible para la venta, así como determinar el costo de venta en cualquier momento y determinar los niveles óptimos de inventario de mercancía.

En lo que concierne a las bases para la valoración de inventario gran parte de los supermercados utilizan el precio de la factura para la valoración, el resto utiliza el precio de venta, el inventario es valorado mediante del promedio ponderado, haciendo que en los supermercados el inventario este conformado por las últimas compras realizadas ocasionando que se ajuste más a la realidad.

En la administración del inventario, la mayoría de los supermercados para la realización de las compras de mercancía se basan en la experiencia del gerente y en estudios de mercados, sólo una parte de ellos se basan en la información generada por programas de computadoras.

En cuanto al inventario es clasificado en grupos, también toman en consideración la demanda de los productos, en parte de los supermercados los computadores establecen los puntos de reordenamiento y mantiene los valores de los inventarios actualizados, también toman en cuenta las demoras para reabastecer el inventario. En la gran parte de ellos con programas administrativos, tales como el Saint; a excepción de dos supermercados que utilizan los programas Estelar y Multi Shop. Toda esta información demuestra que

la mayoría de los supermercados utilizan varias técnicas dentro de los modelos de administración de inventarios en combinación de manera que se pueda administrar de la mejor forma este importante activo.

Después de analizar el control interno del sistema de inventario en los supermercados del municipio Valera del estado Trujillo se puede afirmar que la mayoría cumple con los controles necesarios para la preservación y administración de este importante recurso para estas empresas, cumpliendo con las condiciones y exigencias necesarias para poder mantenerse como actores competitivos del mercado actual y futuro a corto plazo. A excepción de algunos mercados que poseen fallas en su sistema de control obligándolos a mejorarlo o de lo contrario podrían disminuir sus expectativas de permanencia en el mercado de la distribución de productos al detalle.

Montiel (2007) presento ante la Universidad de Los Andes, Núcleo Universitario “Rafael Rangel” su trabajo de grado para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública, titulado “**Sistema de Control Interno de Inventarios de Mercancías en las PYMES del municipio Trujillo, Estado Trujillo**”, donde se planteó como objetivo general analizar el sistema de Control Interno de Inventario de Mercancía que poseen las PYMES del municipio Trujillo, Estado Trujillo.

Para alcanzar el objetivo planteado, realizo una investigación de tipo descriptivo con diseño de campo. La población estuvo conformada por 16 PYMES comerciales del municipio Trujillo según datos aportados por la Cámara de Comercio del estado Trujillo. Se obtuvo los siguientes resultados: el sistema de control interno de inventarios es primario, pues la mayor parte de los procesos relacionados con el mismo, se realizan manualmente, el dispositivo usado con más frecuencia para el control de inventarios se refiere a los departamentos separados, sólo usan el método de valuación para verificar el precio de compra, como también ocurren una dualidad de funciones, en tanto que por su naturaleza son incompatibles de ser llevados a cabo por una sola persona o unidad.

En la investigación citada anteriormente, la autora coloca énfasis en la evaluación de los métodos de valuación de inventarios y cuales representan sus usos y beneficios observados por la población estudiada; de igual modo evalúa lo referente al tipo de registros utilizados para el control de inventario. En el trabajo la recolección de los datos se llevó a cabo mediante la utilización de un instrumento tipo cuestionario debido al gran número de integrantes de la población, lo que puede significar un gran

aporte para investigaciones con una población grande como la que considerara la presente.

Daboin (2006), en su trabajo de grado titulado “**Control de Inventario y su Aporte al Sistema Contable de los Módulos Tipo I de MERCAL en el Estado Trujillo**”, desarrollado en la Universidad de Los Andes, Núcleo Universitario “Rafael Rangel” del Estado Trujillo, tuvo como objetivo general analizar el control de inventario y su aporte al sistema contable de los referidos establecimientos. La investigación se dirigió hacia la identificación de las características pertenecientes al control interno, el manejo de inventarios y sus registros en los libros contables, y del sistema de almacenaje, todo esto con la finalidad de aportar a la administración de las herramientas necesarias para lograr una eficiente y eficaz dirección de todas las operaciones relacionadas con este importante activo. El objetivo general se llevó a cabo a través de la realización de una investigación del tipo descriptivo de campo y teniendo un diseño transaccional descriptivo, considerando una población de cuatro módulos tipo I de MERCAL ubicados en el estado Trujillo. Los resultados obtenidos le permiten concluir al investigador que en referidos módulos el control de inventario es escaso, en especial del almacén al anaquel, sin embargo se aplican algunos mecanismos que ayudan a

monitorear el flujo de mercancías, los cuales aportan al sistema contable información relevante para mantener los datos al día para efectos contables. En los resultados obtenidos se evidencia un control y manejo deficiente del inventario de mercancías, por lo que esto podría ser la causa de la problemática presentada por esta institución.

El estudio anterior representa un gran aporte, debido a que analiza y evalúa cada una de los aspectos pertenecientes al control y manejo del inventario de mercancías, además que dicho análisis se realizó en una empresa de propiedad del estado, la cual posee características similares a la población de estudio en esta investigación, pues ambas se dedican a la compra y venta de mercancía, y a su vez manejan un gran volumen de productos.

Barreto (2004) desarrollo un trabajo de grado para poder optar el título de Licenciada de Contaduría Pública de la Universidad de los Andes, Núcleo Rafael Rangel, el cual título **“Efecto del Aporte Patronal en el Flujo de Efectivo de los Supermercados en el municipio Valera”**.

Asumiendo como propósito general de la investigación el poder determinar el efecto del aporte patronal causado en el flujo de efectivo de los supermercados del municipio Valera y para poder lograr la consecución de dicho propósito se llevó a cabo un estudio del tipo descriptivo, con un diseño de

campo y documental. En la investigación se consideró una población de cinco (5) supermercados pertenecientes al municipio Valera. Los datos fueron obtenidos mediante la aplicación de un instrumento tipo entrevista y una guía de observación, lo que permitió determinar que los supermercados poseen una política empresarial que le han permitido cumplir a cabalidad con las obligaciones establecidas por las leyes de seguro social obligatorio, seguro de paro forzoso, ley de política habitacional e instituto nacional de cooperación educativa. De la misma forma se determinó que este tipo de establecimientos utilizan el método directo para la elaboración del estado financiero de flujo de efectivo. Así como también se pudo detectar que no han realizado la cancelación a los trabajadores de las obligaciones por concepto de intereses moratorios derivados por la acumulación de las prestaciones sociales contempladas en la ley orgánica del trabajo.

El trabajo descrito anteriormente, realizó una investigación destinada a poder determinar el efecto de una partida a un estado financiero considerando la población que fue elegida para el presente estudio, lo cual representa de gran interés al momento de seleccionar los componentes pertenecientes a dicha población, de igual modo significa poder obtener un conocimiento previo de las características de la población

seleccionada y la mejor técnica para la recolección de los datos necesarios para cumplir con los objetivos planteados en el capítulo anterior.

Montilla (2002) en su estudio para poder optar al título de licenciada en Contaduría Pública de la Universidad de Los Andes, en el Núcleo Universitario “Rafael Rangel” y titulado **“Evaluación del Control Interno de Inventarios en la Empresa Cauchos Avenida, CA.”** Contemplo como objetivo general evaluar el sistema de control interno de los inventarios en la empresa antes mencionada, para lo cual fue necesaria la realización de una investigación de tipo descriptiva y con un diseño documental no experimental. El cual empleo un instrumento que consistió en llevar a cabo una entrevista dirigida al administrador y al contador de la empresa, así como también fundamentándose en la observación directa por parte del investigador. Lo que le permitió obtener datos para poder encontrar las siguientes conclusiones, la empresa posee un sistema de control interno de inventario donde se observó que el mismo satisface las necesidades de que exista un lineamiento en la realización de las actividades para el manejo y el control de inventario, para ello cuentan con una documentación para el registro de salidas de mercancías, hallándose deficiencias en el control de entradas de mercancías ya que carecen de

formas pre numeradas para las operaciones de compra, de la misma manera se hace necesario la división de funciones por parte del almacenista y el contador del almacén. Para poder lograr un efectivo sistema de control interno de inventarios se recomienda la implantación de la documentación respectiva al control de entradas de mercancías, así como también la creación de un cargo para la supervisión del almacén, de forma que el supervisor y el contador no sean la misma persona.

La anterior investigación posee relación con el presente estudio en función de que ambas estudian la misma variable, resaltando la importancia de la existencia de un buen control interno del sistema de inventario, de igual modo proporciona información muy completa acerca de los métodos de valoración de inventarios, los cuales poseen características y propiedades muy diferentes entre ellos, con la finalidad de poder proveer un método según las necesidades de cada empresa.

2.1.2. A Nivel Nacional:

Karina Janet SANTOS FERNÁNDEZ, (2016), en su tesis titulada **“LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO Y SU IMPACTO EN LOS RESULTADOS DE GESTIÓN DE LOS SUPERMERCADOS**

DE LA CIUDAD DE PIURA EN EL AÑO 2015", realizado en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, sus conclusiones más principales fueron:

1. Los supermercados ubicados en la ciudad de Piura, cuenta con administradores del sexo masculino en su mayoría, su edad fluctúa entre los 41 y 60 años, vienen ocupando el puesto de administrador entre los 6 y 10 años y el grado de instrucción es de Licenciado (Tabla 4), estas empresas cuentan con profesionales por el grado de responsabilidad que tienen que cumplir para lograr los objetivos trazados en plazos determinados.
2. Los supermercados llevan varios años desarrollándose en el rubro (tabla 5) y contratan a trabajadores a full time y part time lo cual les beneficia a los colaboradores que estudian. Los trabajadores part time no cuentan ciertos beneficios y las horas extras no se cancelan en efectivo sino en días de descanso por las horas extras acumuladas. Los trabajadores no los capacitan en su totalidad, debido a las políticas laborales, que contratan personal cada 3 meses, no los incentivan y existe mucha desigualdad en el pago de remuneraciones, debido a la materia de contratación laboral y las escalas de remuneraciones fijadas por la actividad. Existe mucha

rotación de puestos sobre todo en las áreas de administración, caja y recepción, lo que afecta notablemente a los trabajadores por la presión laboral.

3. El control Interno en los Supermercados de la Ciudad de Piura tiene como parte importante el buen dominio de sus áreas, lo que le permiten tener seguridad en cuanto al desarrollo de sus operaciones en las diversas áreas, con el fin de corregir o retroalimentar las actividades y la buena toma de decisiones para lograr los objetivos en un corto plazo. No todos los supermercados dan a conocer a los trabajadores sus deberes y responsabilidades que debe cumplir todo trabajador en la naturaleza de su puesto para el óptimo funcionamiento de la empresa. Estos supermercados se caracterizan por la alta rotación de puestos de trabajo y la alta competitividad dentro del mercado. La edad máxima para contratar a un trabajador varía de 18 a 30 años (reponedores y cajeros) y de 31 a 40 años (Supervisores) Los supermercados buscan trabajadores con perfil innovador y con talento en base a méritos, para ser colaboradores fieles y para que influyan poderosamente en la relación con el cliente.
4. Los supermercados utilizan Cámaras de vigilancia y muchos de ellos optan por instalar cámaras estratégicamente en sitios concretos que permiten al

personal de seguridad realizar un monitoreo constante y actuar con efectividad cuando sucede alguna incidencia. Proporcionan seguridad ya que registran fácilmente el comportamiento sospechoso y los responsables de seguridad pueden desplazarse rápidamente hasta el incidente. Además de los hurtos, ayudan a prevenir los comportamientos violentos, peleas o secuestros, sin olvidarnos de los robos, muchas veces denunciados, que en ciertas ocasiones han llegado a realizar los propios empleados.

5. La investigación determinó un Impacto favorable en los resultados de Gestión de las empresas en estudio, como consecuencia de la implementación de mecanismos de control interno, integrados en las diferentes áreas administrativas y operativas de los Supermercados. Siendo la misión de los supermercados acercar a los consumidores, una importante variedad de productos de diversas marcas, precios y estilos, para incrementar la calidad de vida de los consumidores, aplican procedimientos de supervisión y verificación para almacenan sus productos por fecha de vencimiento.
6. Los supermercados se caracterizan por exponer su oferta de productos al alcance de los consumidores (tabla 13), y utilizan la publicidad como medio para llegar al cliente

(tabla 14) quienes recurren al sistema de autoservicio. El medio de pago generalmente es a través de tarjeta de crédito afiliada al autoservicio, que promociona los productos adquiridos

Cinthia Lilita NAMAY MEGO, Sayuri Luisa RENGIFO CHÁVEZ (2017) en su tesis: **“EVALUACIÓN DEL CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA SITUACIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA DE LA EMPRESA SUPERMERCADOS LA INMACULADA S.A.C. DE LA CIUDAD DE TARAPOTO, PERÍODO 2014”**, realizado en la Universidad San Martín, en su conclusión afirma que:

- Se ha logrado refutar la hipótesis planteada, concluyendo que el buen control de inventarios que tiene la empresa Supermercados La Inmaculada S.A.C. incide favorablemente en la situación económica y financiera y mejora los niveles de existencia de mercadería disponible para la venta de la empresa.
- Se pudo conocer que los manejos de las actividades con respecto a la gestión de compras se desarrollan de manera eficiente, lo que significa que existe un personal capacitado, sin embargo, existen problemas en el tiempo de adquisición de mercaderías.

- Se logró conocer las actividades que se desarrollan en la empresa respecto a la gestión de almacenamiento, en el cual se pudo verificar que existen problemas en el almacenamiento, esto hace que los productos se venzan antes de salir al sitio de venta, por ende, el costo de estos productos representa pérdida para la empresa.
- Se logró conocer las actividades que se desarrollan respecto a la gestión de distribución, en el que se pudo constatar que dentro de dicha gestión realizada, existen severas inconsistencias, los cuales podrían representar grandes riesgos para la economía de la empresa.
- Se logró identificar que el nivel de control de inventarios que maneja la empresa Supermercados La Inmaculada, es óptimo, mostrando un control sobre dichos inventarios. A través del análisis realizado sobre la situación económica y financiera de la empresa Supermercados La Inmaculada, se pudo concluir que la empresa refleja márgenes aceptables, lo que significa que existe una situación estable respecto a la situación económica y financiera,

reflejando a su vez márgenes elevados en términos monetarios, respecto a la inversión que se realizó.

2.1.3. A Nivel Local

Yina VILLANUEVA, Tania TRINIDAD, Yesica CORREA. Tesis (2017) en su tesis titulada “CONTROL DE INVENTARIOS Y RENTABILIDAD EN LA COMERCIALIZACION DE CERVEZAS POR LAS DISTRIBUIDORAS DE CERVEZA DE LA LINEA BACKUS, EN LA CIUDAD DE HUANUCO – PRIODO 2017”. FCCyF. UNHEVAL. Concluye lo siguiente:

- 1) Referente al diseño de un sistema de control de inventarios, se determinó que el control de inventarios de la empresa DISTRIBUIDORA CERVECERÍA SAN JUAN S.A.A. si favorece a mejorar la rentabilidad de la misma, por lo que un buen control de las existencias incrementaría considerablemente la rentabilidad de la empresa, por lo que nos permite diseñar un sistema de control de inventarios cerveceros.
- 2) Referente a la información de libros necesarios para el desarrollo del sistema control de inventarios, y las mediciones de la rentabilidad, se describió el control de inventarios de la empresa DISTRIBUIDORA CERVECERÍA SAN JUAN S.A.A. llegando a determinar

que la empresa, no cuenta con un adecuado control de sus inventarios, lo que conlleva a que las utilidades son mínimas.

- 3) Referente al Diagnóstico de la situación actual de los procesos de control de inventario, se analizó el procedimiento de las compras y almacenamiento de las existencias y se determinó que las compras se realizan sin tener un requerimiento del almacén, asimismo se encontró que no utilizan un Kardex para controlar las entradas y salidas de las existencias de almacén.
- 4) Referente al diseño de los diferentes procesos de control de inventarios, se analizó la rentabilidad que ha obtenido la empresa durante el año 2017, llegando a determinar que si bien la empresa está obteniendo rentabilidad esta es baja en comparación con la rentabilidad esperada por los dueños de la empresa, esto debido a un inadecuado control de inventarios, por lo que nos permitió proponer un sistema de control para la línea cervecera.

2.2. BASES TEORÍAS Y CONCEPTOS FUNDAMENTALES:

2.2.1. Empresas

La economía de un país está conformada por una gran cantidad de organizaciones las cuales poseen

características propias que la diferencian una de las otras, pero a su vez tienen rasgos similares que permiten clasificarlas dentro de diversos grupos, uno de estos actores de gran participación en la generación de los recursos necesarios para la satisfacción de las necesidades de una población son las empresas.

Para Certo (1998:42) "...es un ente económico donde se combinan los factores productivos de una persona(s), capital y trabajo bajo una fórmula jurídica, que tiene un objetivo específico de producir bienes o servicios capaces de satisfacer necesidades colectivas". De esta manera se puede afirmar que la empresa es una entidad capaz de desarrollar diferentes actividades económicas con la ayuda de mano de obra calificada y gracias al aporte de capital necesario con la finalidad de poder cumplir sus objetivos.

De esta misma forma el autor establece que existen varios tipos de empresas y que estas se pueden clasificar de muchas formas, una de ellas es de acuerdo con la actividad que realiza, la cual se desarrolla a continuación.

2.2.2. Clasificación de acuerdo con la actividad que realiza:

a) Empresas industriales: Son las empresas dedicadas a transformar la materia prima en productos terminados o

semielaborados. Ejemplos fábricas de tela, fábrica de camisas, fábricas de calzados, entre otras.

b) Empresas de servicios: Son las empresas que buscan prestar un servicio para satisfacer las necesidades de la comunidad, ya sea salud, educación, transporte, recreación, servicios públicos, seguros y otros. Ejemplos una empresa de aviación, un centro de salud, una universidad.

c) Empresas comerciales: Son las que se dedican a la compra y venta de productos que se colocan en los mercados los productos naturales, semielaborados y terminados a mayor precio del comprado, para obtener así una ganancia. Ejemplos una empresa distribuidora de productos farmacéuticos, un supermercado, un almacén de electrodomésticos.

Muchas veces este tipo de empresas son denominadas como Intermediarios definidas por Stanton, Etzel y Walker (2004:458), como “Empresas comerciales que prestan servicios relacionados directamente con la venta o compra de un producto al tiempo que este fluye del productor al consumidor. Este es dueño del producto en algún punto o ayuda activamente a la transferencia de propiedad”.

De la misma forma dichos autores clasifican a los intermediarios de la siguiente manera:

- Intermediarios mayoristas: Son las instituciones de negocios que se concentran en las ventas mayoristas a negocios o empresas cuya finalidad es revender la mercancía comprada.
- Intermediarios minoristas: Son las Empresas que se dedican a la venta de productos al detalle a los consumidores finales de dichos productos.
- Todas las empresas pertenecientes al sector comercial poseen y manejan recursos necesarios para poder satisfacer a sus clientes y de esta manera cumplir con sus objetivos. Uno de estos recursos es el inventario de mercancías.

2.2.3. El inventario

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

De la misma manera Catacora (1998:148) lo define como “Representan las partidas del activo que son generadoras de ingresos para varios tipo 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”.

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 posea.

2.2.4. Tipos de inventarios

Según Catacora (1998:149) afirma que existen varios tipos de inventarios y se puede clasificar de la siguiente forma:

- a) Inventarios de mercancías:** Están formados por los bienes que adquiere una empresa comercializadora y de los cuales se deben incorporar todos los costos relacionados con la compra o adquisición de dichos bienes.
- b) Inventario de mercancía en Transito:** Son aquellos bienes que han sido comprados y sobre los cuales se tiene propiedad, pero que a la fecha de presentación del balance general, no habrían llegado al almacén.

En lo que concierne a Inventarios de Mercancías, **Rodríguez (2004)** establece lo siguiente:

c) Inventario de mercancías disponibles: Se refieren a los productos que las empresas compran y venden, ya que para una empresa comercial esto constituye la principal actividad. Estos productos se compran a un precio y se venden a un precio distinto, dando así lugar al beneficio o la pérdida.

Es necesario destacar que dentro de las empresas industriales se manejan los siguientes tipos de inventarios:

- ❖ Inventario de Materia Prima
- ❖ Inventario de Suministro de Fábrica
- ❖ Inventario de Material de Empaque
- ❖ Inventarios de Productos en Proceso
- ❖ Inventarios de Productos Terminados

Observándose lo descrito anteriormente se puede definir que cada uno de los inventarios puede pertenecer a una empresa, según su actividad. Las empresas comerciales manejan los inventarios de mercancías y el inventario de mercancías en tránsito y las empresas manufactureras poseen los inventarios de productos en proceso, inventarios de materia prima, los inventarios de productos terminados y los inventarios de mercancías en tránsito, este último el único utilizado por ambos tipos de empresas.

Cabe destacar que el inventario es muypreciado para la empresa ya que por lo general se invierte gran cantidad de

recursos para su adquisición y gracias a este se pueden obtener los ingresos necesarios para poder cubrir los costos y gastos de la empresa. A partir de lo antes expresado nace la necesidad de poder administrar este activo de forma eficaz y lo más eficiente posible.

2.2.5. Administración de los inventarios.

Para Moyer, Mcguigan Y Kretlow (2000). La administración de Inventarios comprende la elección y utilización de los Modelos para el control de los Inventarios; para de esta forma controlar los costos relacionados con el inventario, tales como: El costo de Pedido, De Acarreo, y por el agotamiento de inventario.

La administración de inventarios representa la mejor manera de poder incrementar la utilidad de la empresa, por lo que sus acciones ocasionan una disminución de los costos ocasionados por el inventario, los cuales se desarrollan en el próximo párrafo.

Costos relacionados con el inventario

Según Moyer, Mcguigan Y Kretlow (2000). Representan todas las erogaciones realizadas con la finalidad de adquirir, mantener, y almacenar, todos aquellos productos que una empresa posee, para su posterior venta. Estos Costos se Clasifican de la siguiente manera:

a) Costos de pedido: Son todos aquellos relativos a la realización y recepción de un pedido. Cuando una compañía efectúa un pedido a una fuente externa, incluyen costos de elaboración de la requisición de la compra, emisión del pedido, y cartas de recordatorios, recepción del embarque y tramitación del pago.

b) Costos de acarreo: Son todos los resultantes de la posesión de artículos en inventario durante cierto periodo. Se les expresa en unidades monetarias por unidad o como porcentaje del valor del inventario por periodo.

Los componentes de este costo incluyen a los costos de almacenamiento y manejo, costos por obsolescencia o deterioro, seguro, impuestos y costos de los fondos invertidos en inventario.

c) Costos por agotamiento de inventario: Son aquellos en los que incurre una compañía cuando se ve imposibilitada de cumplir con sus pedidos a causa de que la demanda de un artículo es mayor que a su inventario disponible. Al ocurrir por ejemplo, un agotamiento de inventario de materias primas, los respectivos costos incluyen en la realización y emisión de pedidos especiales, así como los costos de toda la demora resultante de producción.

De esta manera se evidencia lo importante que es para la empresa poder tener una buena administración de inventarios, con la finalidad de manejar recursos. En este sentido, se aprecia que cualquier error en el cálculo de los inventarios necesarios puede tener consecuencias nefastas para una empresa, ya que pueden aumentar los costos antes descritos de manera descontrolada, lo cual podría ocasionar una disminución de la utilidad neta de las operaciones.

2.2.6. Modelos para el control de inventario

Moyer, Mcguian y Kretlow (2000) definen los modelos para control de inventario como el conjunto de técnicas y métodos cuya finalidad es poder administrar y controlar de manera eficiente y eficaz, un recurso tan importante para la empresa como lo es el inventario. Los autores describen los siguientes métodos como los más comunes y usados actualmente.

a) Sistema ABC: Este sistema analiza y divide las partidas de inventarios de una compañía con base en su costo en tres grupos. El grupo A se descompone de aquellas partidas con un valor monetario relativamente elevado pero que representa un porcentaje relativamente menor de las partidas totales, mientras que el grupo C contiene

a las partidas con valor monetario reducido pero que constituyen un gran porcentaje de las partidas totales.

El grupo B contiene los artículos que agrupan una posición intermedia entre los grupos A y C.

Los artículos "A" que son aquellos en los que la empresa tiene la mayor inversión, estos representan aproximadamente el 20% de los artículos del inventario que absorben el 90% de la inversión. Estos son los más costosos o los que rotan más lentamente en el inventario.

Los artículos "B" son aquellos que les corresponde la inversión siguiente en términos de costo. Consisten en el 30% de los artículos que requieren el 8% de la inversión.

Los artículos "C" son aquellos que normalmente en un gran número de artículos correspondientes a la inversión más pequeña. Consiste aproximadamente el 50% de todos los artículos del inventario pero sólo el 2% de la inversión de la empresa en inventario.

De esta forma el sistema ABC trata de realizar la clasificación de los artículos de cada inventario conforme a su costo y así prestarle mucha atención y de mayores cuidados a los artículos que sean más costosos para el proceso productivo.

b) Modelo básico de la cantidad económica solicitada

(EQQ): En su modalidad más simple, el modelo EQQ se basa en el supuesto de que la demanda de usos anuales de un artículo específico se conoce con certeza.

También supone que esta demanda es estacionaria o es uniforme a lo largo del año, es decir, se excluye la posibilidad de fluctuaciones estacionales en la tasa de la demanda. Finalmente, en este modelo también se parte del supuesto de que los pedidos para reabastecer el inventario de un artículo se surte al instante. La misma se halla a través de la siguiente fórmula:

$$Q^* = \sqrt{2SD/C}$$

Donde:

Q= cantidad pedida, en unidades.

D=demanda anual del artículo, en unidades.

S=costo de colocación y recepción de un pedido, o costo de preparación.

C= costo de acarreo anual de 1 unidad del artículo en inventario.

$$T^* = \frac{Q^*}{D/365}$$

T*= Tiempo del Ciclo de Vida de Inventario.

Extensiones del modelo básico EQQ

Tiempo de espera diferente de cero: En el modelo básico EQQ se parte del supuesto de que los pedidos para restablecer el inventario de un artículo se surten al instante; esto es, que el tiempo de espera es igual a cero. Sin embargo, en la práctica suele transcurrir cierto lapso entre el momento en que se realiza un pedido y el momento en que se recibe. Este tiempo de espera se compone del periodo de fabricación del artículo, del empaque y embarque de ambos. Si el tiempo de espera es constante y se le conoce con certeza, la cantidad óptima de pedido Q^* , no se ve afectada; pero sí el momento en que debe realizarse el pedido. En concreto, para efectuar un pedido, la empresa no debe esperar hasta el final del ciclo de inventario, debido al tiempo de espera para la reposición, medido en días.

El Punto de Reabastecimiento: es el nivel de inventario en el que debe realizarse un pedido para reponer un artículo.

$$Q = n \cdot D/365$$

Para condiciones en que las ventas y el reabastecimiento varían constantemente Weston y Brigham (1994:565), sugieren una extensión del Modelo EQQ, denominado Inventarios de Seguridad.

Inventarios de seguridad: Es un inventario adicional que se mantiene para protegerse contra los cambios en la tasa de

ventas o en las demoras de producción/embarque o abastecimiento. El Inventario de Seguridad varía de situación en situación pero, en general aumenta cuando: con la incertidumbre de los pronósticos de las demandas, con los costos y con la probabilidad de que ocurran demoras en la recepción de los embarques. El Inventario de Seguridad óptimo disminuye a medida en que aumenta el costo de mantenimiento de dicho inventario adicional.

Sistemas computarizados: Weston y Brigham (1994:569) establecen que, un sistema de control de inventarios en el cual se usa una computadora para determinar los puntos de reorden y para ajustar los saldos del inventario. La computadora empieza con un conteo del inventario en su memoria, a medida de que se realizan retiros estos son registrados por la computadora, debido a que cada producto contiene un código de barras que cuando un artículo sale del almacén, la computadora lo registra.

Los métodos descritos desarrollan de manera sencilla la forma en que se pueden controlar el inventario, con la finalidad de evitar los costos a consecuencia del mal cálculo de la mercancía que se debe adquirir y en qué momento deben hacer el respectivo pedido de manera que se aproveche mejor este recurso. De la misma manera a

continuación se presentan los métodos para la valoración del inventario de mercancía

2.2.7. Métodos de valoración de inventarios:

Guajardo (2002) considera que los métodos de evaluación de inventario, son aquellos que nos permiten valorar las mercancías que se encuentran a disposición para la venta, para de esta forma conocer de manera real el valor de esa mercancía. En tal sentido, agrega que los objetivos de los métodos de evaluación son los siguientes:

El objetivo de los métodos de valuación es determinar el costo que será asignado a las mercancías vendidas y el costo de las mercancías disponibles al terminar el periodo. Se debe seleccionar el que brinde al negocio la mejor forma de medir la utilidad neta del periodo y el que sea más representativo de su actividad.

En relación a la valoración de inventarios Rodríguez (2004:98) establece que existen cuatro bases principales.

a) Costo real: Se llama costo real, al precio del artículo según factura, más todos los gastos incurridos en él, hasta estar disponible para la venta. Cabe destacar que el costo real también es conocido como costo histórico, el cual es el utilizado para el registro de los movimientos o transacciones en los libros de contabilidad. Un ejemplo

de ello es cuando se adquiere cualquier cantidad de artículos para pertenecer al rubro del inventario disponible para la venta, el cual será registrado al precio que se encuentre expresado en la factura de compra. Entre algunos métodos que utilizan esta base de Valuación tenemos a: PEPS, UEPS, Método del Costo Promedio Simple o Aritmético, Método del Promedio Ponderado, Método del Costo Promedio Móvil.

b) Costo de reposición: Es el costo en términos de precios normales de mercado, como base para la valoración de mercancías. Es el costo real actual neto; según factura de la mercancía, más los costos de transporte, gastos de manejo y todos los demás gastos que sean aplicables a las mercancías a base de lo que estos elementos adicionales costarían en la actualidad. También se entiende como el costo que habría que desembolsar para reponer o fabricar el inventario existente a una fecha determinada. El Método del Último Costo es uno de los métodos de valuación que utiliza esta base del Costo de Reposición.

c) Costo o mercado, el más bajo de los dos: Es una combinación del precio de costo y del precio del mercado, significa que se escoge uno de los dos precios, o el precio de costo o el de mercado, el que sea

más bajo de los dos y tiene la ventaja importante de ser una base conservadora. Esta base de valuación es de difícil adaptación en economías que sufren los efectos de la inflación y de déficit para cubrir las necesidades de la demanda.

La inflación es conocida como el incremento del nivel general de precios de un país determinado, que afecta a las partidas no monetarias y a las empresas que poseen partidas monetarias, ambos fenómenos hacen que todos los artículos aumenten considerablemente su precio de adquisición, lo cual debe ser considerado para la valoración de inventarios. Uno de los métodos que utiliza esta base de valuación es el Método del Costo Básico.

- d) Precio de venta:** Es el precio de los artículos o mercancías, por el cual son vendidos. Valorar a un Inventario a precios de venta no ajustados, equivale a reconocer las utilidades antes de que se hayan incurrido en los costos y de que se hayan prestado los servicios por los cuales pueda decirse que se perciben las utilidades, aparte de que el importe de la compensación por dichos servicios no está determinado aún. Entre los métodos que utilizan esta base de valuación están: Método del Precio al Detal, Método de Valuación al

Precio de Ventas menos Gastos, Método de la Utilidad Bruta en Ventas.

Según Redondo (1993) los métodos para la evaluación de inventarios son los siguientes:

- **Método PEPS:** Este método de valoración de inventarios supone que las existencias están formadas por las últimas compras; ya que lo primero que se compro fue lo primero que se vendió. Ofrece la ventaja de ajustarse más a la realidad, en cuanto a las tendencias de los precios; puesto que se adapta más a la situación actual del mercado, al emplear una valoración basada en los costos más recientes.
- **Método UEPS:** En este método se utiliza una mecánica un tanto similar al anterior; pero se supone que el último que compras es lo primero en venderse. De allí los cálculos se tratan de agotar las últimas compras, para satisfacer los pedidos. Ofrece la ventaja de que, cuando hay tendencia al alza de precios, el inventario tiende a mantenerse con un valor estabilizado.
- **Método del costo promedio simple o aritmético:** El promedio aritmético lo da la media aritmética de los precios unitarios de los artículos. Se suman todos los precios de los productos para luego dividir el total

entre el número de precios de los artículos, para por último multiplicarlo por total de las unidades.

Para Rodríguez (2004:106), La aplicación de este método es muy simple, basta sumar los Costos Unitarios de todas las compras incluyendo el del Inventario Inicial, y la suma de ellos se divide por los números de los Costos Unitarios, el precio unitario simple que resulta, se multiplica por las unidades del inventario final para obtener el costo del inventario.

- **Método del promedio ponderado:** Este promedio se obtiene ponderando los precios con las unidades compradas, para luego dividir los importes totales entre el total de las unidades, para de esta forma poder obtener un costo unitario igual para cada artículo, sin que pudiera afectar el momento en que se adquirió.

Rodríguez (2004:106) establece que el Promedio Ponderado se determina dividiendo el total de los costos del Inventario disponible, incluyendo lo que quede del Inventario Inicial, por el número total de las Unidades. Este método tiene como ventaja principal la sencillez de su aplicación, especialmente en aquellas empresas que manejan gran diversidad de artículos.

La desventaja que presenta es que los inventarios no están actualizados.

- **Método de costo promedio móvil:** Expresa el valor de los artículos en existencia, de acuerdo con las variaciones producidas por las entradas y salidas, o sea las compras y las ventas; de acuerdo con las cuales se van obteniendo promedios sucesivos.

En lo que respecta a este método para Rodríguez (2004:107) consiste en calcular el Costo por Unidad, cada vez que entran nuevas Unidades al Inventario. Cuando hay nuevas Compras cambia el Costo Promedio, las Unidades vendidas se sacan del Inventario al último Costo Promedio por Unidad que ha sido calculado anteriormente. Bajo este método el Inventario Final se valora al último costo Promedio por Unidad Calculado.

- **Método del costo básico:** Sabemos que, para que una empresa pueda atender con premura y seguridad a los pedidos de su clientela, necesita mantener una existencia de mercancías o productos terminados, de una cantidad mínima determinable. La valuación del inventario mediante este método atribuye a estas existencias mínimas de un valor fijo, el de su costo

original, o al del costo más bajo experimentado en el periodo.

- **Método del precio al detal:** Este método consiste en realizar la valoración de los inventarios al precio de venta, relegando a un segundo lugar las unidades de los artículos. Al efecto es indispensable fijar un porcentaje de ganancias brutas en ventas, perfectamente determinado; el cual debe ser mantenido a toda costa. A los precios de costo se les sumaran estos porcentajes y así se obtendrá el inventario al precio de venta. De esta forma el inventario estará estimado al valor del mercado.
- **Método de valuación al precio de ventas menos gastos:** Es muy parecido al método de valuación anterior; pero aquí se le asigna al inventario un precio de venta; y, para no anticipar ganancias, se le resta un estimado por concepto de los gastos de la distribución y venta.
- **Método de la utilidad bruta en ventas:** Según Brito (2007) este método se basa en la experiencia que la empresa haya tenido en periodos anteriores, en relación con el margen de utilidad bruta. El precio de venta está dividido en dos partes, el costo de compra y la utilidad bruta que el empresario quería ganar.

Con esta información se puede obtener la cantidad de inventario a partir de la totalidad de las ventas de mercancías.

- **Método del último costo:** No debe confundirse los métodos de “Últimos Costos” con “PEPS”. Este método consiste en valorar los inventarios de acuerdo al precio de la factura de la última compra realizada en el ejercicio económico. Es aconsejable solamente cuando los inventarios rotan con la misma celeridad que las compras; en cuyo caso, el inventario resultara a su valor real de reposición.

- **Método de identificación específica:** Es el de la valuación de los artículos correspondiente a que se ha comprado cada uno. Esto sólo es posible en muy pocas empresas, que comercializan con artículos suficientemente grandes e identificables cada uno de ellos con la factura con que se compraron.

La mayoría de los métodos anteriormente descritos se desarrollan mediante la utilización de una herramienta manual que les permite desglosar los datos necesarios para su correcta aplicación, esta herramienta es conocida como Tarjeta Kardex.

- **Tarjeta kardex:** Es una tarjeta de identificación de cada artículo del inventario de mercancías y que

contiene información concerniente al método de valuación utilizado, detalles de los movimientos de entrada y salida de ese producto del almacén o deposito, así como también el número de unidades existentes y su valor monetario.

En relación con lo antes expuesto, las empresas deben ser capaces de seleccionar un método de valuación que se adapte a las características propias y necesidades de la organización, ya que depende de la selección el correcto manejo y administración que se le den a los inventarios. En este sentido las empresas deben crear el sistema el cual permita que dichas empresas cuiden y protejan sus activos, de manera de poder asegurar la preservación del mismo. Esta función es realizada por:

2.2.8. Sistemas de inventario

Según Rodríguez (2004) Los Sistemas de Inventario se han concebido debido a que el periodo entre ellos varía mucho según la circunstancia. Se refiere principalmente en la forma en que serán registradas las operaciones relacionadas con el inventario de mercancías. Por un lado se encuentra el inventario diario que se usa relativamente poco y que vendría a ser un Inventario Físico continuo, y por otra parte

tenemos el inventario que se toma solamente a la fecha de cierre del ejercicio principal que sería el Inventario Periódico. Según Guajardo (2002:155) establece que “existen dos tipos de registro, los cuales ayudaran a la empresa comercial a efectuar los registros de inventarios y a calcular el costo de venta de la mercancía vendida conforme al giro al que corresponda”, que son:

a) Sistema de inventario perpetuo o continuo: El sistema de inventario perpetuo mantiene un saldo actualizado de la cantidad de mercancía en existencia y el costo de la mercancía vendida. Cuando se compra mercancía, aumenta la cuenta de almacén; cuando este se vende, disminuye y se registra el costo de la mercancía vendida. En cualquier momento se puede conocer la cantidad de mercancías en existencia y el costo total de las ventas del periodo. En este sistema no se utilizan las cuentas de compras, fletes sobre compras, devoluciones y bonificaciones sobre compras o descuento sobre compras. Cualquier operación que represente cargos o abonos a estas cuentas se registrara en la cuenta inventarios de almacén.

En relación al Sistema de Inventario Continuo Catacora (1998) establece, lo siguiente:

b) Inventario continuo: Se define como un sistema que valora de forma permanente dos cuentas: inventario y costos de ventas. Para que esto suceda, cuando se adquieren mercancías se afecta la cuenta inventarios, es decir, no se utiliza la cuenta compras y cada vez que se efectúa una venta, se realizan dos registros, el primero por las ventas y el segundo por el costo de las mercancías vendidas.

c) Sistema de inventario periódico: El sistema de inventario periódico no necesita mantener un saldo actualizado de las mercancías en existencia. Siempre que se compran mercancías para revenderse se hace un cargo a la cuenta compras. Las cuentas devoluciones y bonificaciones sobre compras, descuentos sobre compras y fletes sobre compras, se utilizan para devoluciones, descuentos recibidos por pronto pago y cargos de fletes en que se incurren para transportar mercancías. Por lo tanto, es necesario hacer un inventario físico para determinar las existencias de mercancías al finalizar el periodo. Cuando se aplica el sistema periódico no se registra el costo de la mercancía vendida cada vez que se efectúa una venta, sino recién al fin del periodo.

Fórmula para calcular el costo de las mercancías

vendidas:

Inventario inicial.

+Compras.

+Fletes sobre compras.

-Devoluciones o bonificaciones en compras.

-Descuentos sobre compras.

=Costo de mercancías disponibles para la venta.

-Inventario final

=Costos de ventas.

Al respecto Catacora (1998) establece, lo siguiente:

d) Inventario periódico: Consiste en la toma física o costeo de las unidades del inventario que se tengan al final de un periodo, lo cual es bastante engorroso ya que implica un esfuerzo desde el punto de vista logístico. El conteo se lleva a cabo para determinar el saldo final de los inventarios que se reflejaran en el balance general y el valor al llevar al costo de ventas en el estado de resultados.

Lo descrito anteriormente establece, que cada empresa debe estudiar muy bien cada sistema y seleccionar aquel, que más se adecue a las necesidades y características propias de la organización, ya que en uno le permite conocer en cualquier momento la cantidad de

mercancía disponible para la venta, así como el costo en que se incurre para la realización de cada venta, en cambio en el otro dichos valores deben determinarse mediante un conteo físico de toda la mercancía existente al momento del cierre económico y de esta forma determinar su utilidad.

2.2.9. El control interno

Dentro de todas y cada una de las empresas establecidas, sin importar la actividad económica a la cual se dediquen, necesitan una herramienta que les permita poder vigilar y controlar sus recursos, de manera de que estos puedan ser mejor aprovechados, a esto se le llama Control Interno.

El Control interno según Rodríguez (2000:49) se define como:

Un elemento del 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 eficacia y eficiencia de esta, y medir la eficiencia de operación en todas las áreas funcionales de la organización.

Whittington y Pany (2000:172) agrega al concepto la visión de proceso, el cual es efectuado por la junta directiva de la

entidad, la gerencia y demás personal, diseñada para proporcionar seguridad razonable relacionada con el logro de objetivos en las siguientes categorías:

Confiabilidad en la presentación de Informes financieros;

Efectividad y eficiencia de las operaciones;

Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Los conceptos de los dos autores concuerdan en que el control interno es un proceso efectuado por una o varias personas que tiene la responsabilidad de evaluar el correcto uso de los procedimientos para la realización de cualquier actividad dentro de la empresa y de esta forma lograr la eficiencia y eficacia dentro de la organización, evitando así la pérdida, el fraude de cualquier recurso de la empresa. Todo este proceso está conformado de varios elementos. Los cuales se nombraran a continuación.

2.2.10. Elementos del control interno

Según Rodríguez (2000) y Pérez (2003) coinciden que el Control Interno está integrado por los subsistemas de control administrativo y financieros, que son los siguientes:

Estructura organizacional: la organización es un proceso encaminado a lograr un objetivo, el cual debe haber sido previamente fijado en la base de plantación. De este trabajo se derivan las diversas actividades y recursos necesarios

para alcanzar los objetivos deseados. La organización reúne los recursos organizacionales en forma ordenada y da solución a los recursos humanos. Los elementos del control interno en que interviene la organización son:

Dirección: Asume la responsabilidad de la política general de la empresa y de las decisiones tomadas en su desarrollo.

Coordinación: Adapta las obligaciones y necesidades de las partes integradas de la empresa en un todo homogéneo y armónico; prevé los conflictos propios de invasión de funciones o interpretaciones contrarias a las asignaciones de autoridad.

División de labores: Define claramente la independencia de las funciones de operación, custodia y registro. El principio básico del control interno es, en este aspecto que ningún departamento debe tener acceso a los registros contables en los cuales se controla su propia operación.

Asignación de responsabilidades: Establece con claridad los nombramientos dentro de las empresas y su jerarquía, delega facultades de actualización congruentes con las responsabilidades asignadas.

Además Rodríguez afirma que dentro de la estructura organizacional la contabilidad está sujeta a un orden, arreglo o disposición de circunstancias que en conjunto forma parte

de la rama de la organización administrativa, que toma nombre particular de Organización Contable.

La Organización contable comprende los siguientes elementos:

Catálogo de cuentas: Es una relación ordenada y pormenorizada que contiene el número y nombre de las cuentas que deberán ser utilizadas para el registro contable de las operaciones de una empresa.

Documentos comprobatorios: Son los escritos que sirven para aceptar y comprobar las operaciones, sirviendo como fuente de datos para las siguientes.

Documentos contabilizadores: Son los medios para el registro de los libros, mediante los cuales se establece la “coordinación” de tales hechos financieros y económicos

Libros auxiliares: Son aquellos que, óptimamente, llevan las empresas para registrar en forma detallada las operaciones, sirviendo como fuente de datos las siguientes.

Libros principales: Son aquellos que deben llevarse por mandato de ley.

Libros intermedios: Son los diarios, en los que deben registrarse las operaciones de una empresa en el orden en que acontecen. Tales registros requieren de la utilización de principios y procedimientos de contabilidad.

Informes: Son resúmenes sobre operaciones financieras y aun administrativas, las cuales sirven como base para establecer las “inferencias”, que se desprenden de las operaciones de la empresa, y que sirven también para implantar una política de mejoramiento.

Procedimientos: Son aquellos que establecen el orden cronológico y la secuencia de efectividades que deben seguirse en la realización de un trabajo repetitivo. Dentro de este subsistema se encuentran los siguientes elementos:

Planeación y sistematización: Es conveniente contar con un sólo instructivo general que con una serie de instructivos sobre funciones de dirección y coordinación, división de labores, sistema de autorizaciones y fijación de responsabilidades. Estos instructivos, que usualmente asumen la forma de manuales de procedimientos, tienen por objeto asegurar el cumplimiento, por parte del personal, de las prácticas en que se concretan las políticas de la empresa.

Registros y formas: Un buen sistema de control interno debe contar con procedimientos adecuados para el registro completo y correcto de activos, pasivos, productos y gastos.

Informes: Desde el punto de vista de la vigilancia sobre las actividades de la empresa y sobre el personal encargado de

revisarlas, el elemento más importante de control es la información interna.

Personal: Está compuesto por individuos y grupos en interacción. Dicho subsistema está formado por la conducta individual y la motivación, las relaciones de status y de rol, dinámica de grupos y sistema de influencia. También es afectado por los sentimientos, valores, actitudes, expectativas y aspiraciones de los miembros de la organización. Los recursos humanos pueden ser clasificados como: obreros, empleados, supervisores, técnicos, ejecutivos, dirigentes. Los elementos que intervienen en el control interno pertenecientes a esta área, son cuatro:

Entrenamiento: Mientras mejores programas de entrenamiento se encuentren en vigor, más apto será el personal encargado de los diversos aspectos del negocio. El mayor grado de control interno permite la diferenciación clara de las funciones y responsabilidades de cada empleado, así como la reducción de ineficiencias y desperdicios.

Eficiencia: Después del entrenamiento, la eficiencia depende del juicio del personal aplicado a cada actividad. El interés del negocio por medir y alentar la eficiencia constituye una coadyuvante del control interno.

Moralidad: Es obvio que la moralidad del personal es un de las columnas sobre la que descansa la estructura del control interno. Los requisitos de admisión y el constante interés de los directivos por el comportamiento del personal son, en efecto, ayudas importantes para el control. Las vacaciones periódicas y un sistema de rotación del personal deben ser obligatorios hasta donde lo permitan las necesidades del negocio.

Retribución: Es indudable que un personal retribuido adecuadamente se presta mejor a realizar los propósitos de la empresa con entusiasmo, y presta mayor atención en cumplir con eficiencia que en hacer planes para defraudar al negocio. Los sistemas de retribución al personal, planes de incentivos y premios, personas por vejez y oportunidad que se le brinda para plantear sus sugerencias y problemas personales, constituyen elementos importantes del control interno.

Supervisión o vigilancia: Comprende la recolección, análisis y evaluación de toda información relacionada con las actividades que se tratan de administrar. El administrador recibe constantemente información que procede del interior y exterior de la unidad orgánica que este coordina y que le indica de qué manera se está comportando.

Por ello no sólo es necesario el diseño de una buena organización, sino también la vigilancia constante para que el personal desarrolle los procedimientos a su cargo de acuerdo con los planes establecidos. La supervisión debe ejercerse en diferentes niveles, por diferentes funcionarios y empleados y en forma directa e indirecta.

Una buena planeación y sistematización de procedimientos y un buen diseño de registros, formas e informes permite la supervisión casi automática de los diversos aspectos del control interno.

El control interno de una empresa está compuesto por una gran cantidad de factores, en donde participan todos los individuos de una organización, cada individuo de una u otra forma es afectado, en el sentido de supervisor del cumplimiento del control o de supervisado para que cumpla con las normas antes establecidas, de esta forma la empresa que posea todos estos elementos y todos ellos funcione eficazmente le permitirán la preservación y aprovechamiento de todos sus recursos.

La combinación de todos los elementos mencionados anteriormente hace necesario la descripción de todas las medidas de control interno aplicada a los inventarios los cuales son definidos por García (2003) de la siguiente manera:

1) Llevar inventarios constantes o continuos de:

- a) Productos disponibles para la venta.
- b) Mercancía dada en consignación.
- c) Mercancías recibidas en consignación.

Objetivo: Proporciona información para el control de compras y producción. Las sustracciones de inventarios pueden ser detectadas al comparar en cualquier momento las existencias reales con los registros.

2) Todas las compras deben ser recibidas por un departamento de recepción, independiente de los departamentos de compras, almacenes y cuentas por pagar.

Objetivo: La separación de funciones es indispensable ya que hace necesario el coludirse para cubrir entregas con faltantes, devoluciones espurias o pagos sin entregas.

3) Tomar las precauciones adecuadas para asegurar que cuando menos, se elaboren cuatro copias de los materiales recibidos, y que se distribuyan a los siguientes departamentos:

- a) Almacenes o producción.
- b) Cuentas por pagar.
- c) Departamento de compras.
- d) Departamento de recepción.

Objetivo:

- a) Son la base para llevar los registros de control de existencia y producción.
 - b) Evita hacer pagos a entregas con faltantes o sin haber entregas. Para comparación con las facturas
 - c) Para comparación con la solicitud de compra.
 - d) Registro permanente de todos los materiales recibidos.
- 4)** Almacenar todas las existencias de materias primas, materiales, refacciones y productos terminados en un almacén central, cerrado, bajo la supervisión de un custodio.

Objetivo: Evita robos y facilita el control. El grado de control puede variar en relación con el valor de los artículos en inventario.

- 5)** Efectuar entregas de materiales sólo con requisiciones debidamente autorizadas.

Objetivo: Garantiza que los inventarios sean empleados solamente con fines autorizados.

- 6)** El Auxiliar de inventarios debe ser llevado por personas que no sean responsables del manejo físico de los inventarios.

Objetivo Separación conveniente de funciones, para que los registros sirvan de control de personas que manejan las existencias.

7) Verificar los registros de inventarios en los siguientes aspectos:

- a) Conteos completos de existencias.
- b) Conteos por pruebas selectivas durante un periodo no mayor a un año.

Objetivo:

- a) Revela los faltantes de Inventarios.
- b) El elemento sorpresa inhibe las sustracciones.

Los ajustes de inventarios deben ser investigados y autorizados.

8) Los ajustes similares a cuentas de control deben ser autorizados.

Objetivo:

- a) La investigación y la autorización evita los faltantes de inventario y el ocultamiento de errores. Las diferencias, llama la atención de la gerencia.
- b) Facilita a las personas indicadas la determinación de si las cuentas de control necesitan o no ajustes; también proporciona la oportunidad de investigar si las razones dadas para tales ajustes son legítimas.

9) Preparar periódicamente reportes sobre existencias, que sean:

- a) De movimiento lento.
- b) Obsoletas.
- c) Fuera de los mínimos y máximos.
- d) Dañadas.

Objetivo:

- a) Proporciona información al departamento de ventas para promover la venta del producto y para tomarse en cuenta en la valoración de inventarios.
 - b) Para tomarse en cuenta en la valoración de inventarios y para disponer de los artículos obsoletos.
 - c) Asegura que las existencias se conserven dentro de los límites, y los departamentos de compras y producción no hagan inversiones innecesarias.
 - d) Para tomarse en consideración en la valorización de inventarios, venta o baja de los mismos.
- 10) Supervisar los siguientes artículos, bajo el control de contabilidad.
- a) Artículos en consignación.
 - b) Materiales en poder de proveedores o subcontratistas.
 - c) Materiales o mercancía en bodegas foráneas.

- d) Mercancía embarcada en préstamo o sujeta a aprobación.
- e) Envases.

Objetivo: Se necesitan controles especiales para los inventarios fuera de supervisión directa del almacenista custodio ya que tales inventarios son susceptibles de sustracción, de no ser tomados en consideración o de pérdida.

- 11)** Controlar la mercancía en existencia, que no sea de la empresa, mediante:
- a) La separación física, en el almacén.
 - b) La separación contable.

Objetivo: Evita que se incluya en inventarios, aunque requiere salvaguardas como si fuera propiedad de la empresa.

- 12)** A) Emplear instrucciones escritas para guía del personal asignado a la toma de inventarios físicos, que incluyan:
- I. identificación y acomodo de las existencias.
 - II. Cortes de inventario de entradas y salidas.
 - III. Separación de artículos de poco movimiento, obsoletos o dañados.
 - IV. Control numérico de hojas de toma de inventario y/o tarjetas.

V. Verificación por personal no relacionado con el almacenamiento o registro.

B) Supervisar el trabajo de detalle en la preparación de las hojas de inventario, en lo que se refiere a:

I. Resúmenes de cantidades.

II. Conversiones de unidades.

III. Precios estipulados.

IV. Multiplicaciones.

V. Sumas.

VI. Sumarización de tarjetas y/u hojas.

Objetivo:

I. Facilita la identificación y el conteo correcto.

II. Evita que se cuente dos veces el producto terminado (por ejemplo: como vendido y también como existencia en almacén). Asegura que se haya registrado el pasivo correspondiente a todas las compras de materiales tomadas en inventarios.

III. Facilita la elaboración de reportes y evita la omisión de la necesidad de devaluar algunos inventarios.

IV. Evita la pérdida o el ocultamiento de hojas y/o tarjetas.

V. Es conveniente esta separación de funciones ya que proporciona supervisión sobre el almacenista y el personal de contabilidad.

VI. Fomenta la exactitud numérica.

- 13)** Tanto los artículos dados de baja, pero físicamente en existencia, como los artículos obsoletos, deben sujetarse a los mismos requerimientos y procedimientos que el resto de las existencias.

Objetivos: Inhibe y detecta las sustracciones de artículos dados de baja.

- 14)** Controlar adecuadamente la acumulación y venta de desperdicios así como los subproductos sujetándolos por ejemplo, a los mismos procedimientos de registro que los inventarios de productos terminados.

Objetivo: Los artículos que no estén bajo el control apropiado son más susceptibles de sustracción.

- 15)** Asegurar los inventarios.
- a) Todas las existencias.
 - b) Cobertura adecuada.
 - c) Cobertura revisada periódicamente.

Objetivo: Minimiza las pérdidas por incendio.

- 16)** Emplear controles aplicables a casos especiales.

Objetivo: Cuando cualquiera de los controles anteriores sea inaplicable, se deben buscar métodos

sustitutivos de acuerdo con las características de la empresa. En algunos casos se necesitaran controles suplementarios, lo cual depende de la naturaleza e importancia de las transacciones, en relación con la responsabilidad, competencia y confianza del personal que la maneje.

Después de haber descrito lo concerniente a cada una de las variables del presente estudio, es de gran relevancia la definición del campo a ser estudiado, por lo cual a continuación se mencionaran aspectos importantes de dicha población.

2.2.11. Los Supermercados

Según Kotler (1991:192) “son tiendas de autoservicios grandes de bajos costos, bajos márgenes de ganancias y grandes volúmenes, ofrecen una gran variedad de productos alimenticios y artículos para el hogar”.

Así mismo, Pujol (1998:291) lo definía como:

“Un establecimiento de mediana dimensión, en régimen de autoservicio con una amplia gama de productos comercializados, incluyendo perecederos, productos secos, de limpieza y del hogar, con altas rotaciones y la prestación de servicios adicionales, al menos en perecederos donde se necesitan especialistas”.

En los supermercados se suele colocar las carnes frescas, frutas y verduras en las zonas frías; mientras que debe disponerse, así mismo de secciones de productos congelados, lácteos, productos secos y no alimenticios.

Cabe destacar que actualmente los supermercados son uno de los principales centros de abastecimiento de comida y otros productos, por lo que deben manejar un alto volumen de inventarios con la finalidad de poder satisfacer las necesidades de los clientes, así mismo debe contar una superficie lo suficientemente amplia como para permitir la colocación de todos los productos disponibles para la venta y que de la misma forma los clientes puedan trasladarse cómodamente dentro del establecimiento.

2.2.12. Características de los supermercados:

Para el estudio de este importante sector dentro de la economía nacional, es imprescindible conocer los rasgos particulares que los identifica a cada uno de los miembros de esta división dedicada a la distribución de productos terminados a sus consumidores finales, por lo que a continuación se desarrollan cada una de las características de estos establecimientos comerciales.

- ❖ Presentación a la vista y acceso por parte del cliente: los artículos disponibles para la venta estarán disponibles

en paneles o archivos que para permitirle al cliente la visualización del producto sin la utilización de intermediarios.

- ❖ Libre elección de productos por el comprador, sin que tenga que intervenir la figura del vendedor: Los Productos se encontraran ubicados en lugares accesibles de manera de que el cliente puede seleccionarlo a su preferencia sin necesidad de la presencia del vendedor.
- ❖ Centralización del pago de los productos en lugares específicos: los clientes se dirigirán a las cajas registradoras ubicadas en la entrada del supermercado para realizar el pago por los productos seleccionados.
- ❖ La puesta a disposición de la clientela de material necesario (cesta o carrito) para posibilitarle reunir y transportar la mercancía del interior del establecimiento a las cajas.

De la misma forma este tipo de establecimientos contara con personal altamente calificado y entrenado para la especial atención al cliente, ya que esto es fundamental en cualquier tipo de negocio.

Este tipo de establecimiento comerciales, pertenecen al sector privado y son los encargados de distribuir los productos terminados realizados por empresas industriales o

manufactureras, de esta manera los supermercados representan un vínculo de relación entre los productores y los consumidores finales.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1. TIPO Y NIVEL DE INVESTIGACIÓN

3.1.1. Tipo de Investigación

La investigación es de tipo aplicada, porque está orientada a conocer las necesidades en torno al problema que propone soluciones previas al problema que pueden llevarse a cabo dentro de una solución de algún fenómeno real.

Este tipo de investigación se basa en teorías o métodos ya pasados para dar solución a problemas existentes, pero brinda una investigación con problemas prácticos.

“La investigación aplicada recibe el nombre de “investigación práctica o empírica”, que se caracteriza porque busca la aplicación o utilización de los conocimientos adquiridos, a la vez que se adquieren otros, después de implementar y sistematizar la práctica basada en investigación. El uso del conocimiento y los resultados de investigación que da como resultado a una forma rigurosa, organizada y sistemática de conocer la realidad”. (Murillo 2008)¹.

¹Murillo, W. (2008). *La investigación científica*. Consultado <http://www.monografias.com/trabajos15/invest-cientificalinvestcientifica.shtml>

3.1.2. Nivel de Investigación

La investigación realizada fue del nivel descriptiva-explicativa, por cuanto se describirá el proceso, procedimientos, criterios y políticas del sistema de control interno en los inventarios, se explicará la forma como se convierte en el instrumento para la optimización de la gestión en los negocios de tipo supermercados.

3.2. MÉTODO DE LA INVESTIGACIÓN

Método de observación

Según Méndez (2001:143) lo define de la siguiente manera “el proceso mediante el cual se perciben deliberadamente ciertos rasgos existentes en la realidad por medio de un esquema conceptual previo y con base en ciertos propósitos definidos generalmente por una conjetura que se quiere investigar”. Por medio de este método el investigador pudo determinar las interrogantes a investigar dentro del control interno que debe ser aplicado a este tipo de establecimientos.

Método inductivo

Méndez (2006:144) establece que el método de inducción “es el proceso de raciocinio o argumentación Por tal razón conlleva un

análisis ordenado, coherente y lógico del problema de investigación, tomando como referencia premisa verdaderas”. La utilización de este método permitió la correcta realización del marco teórico, especialmente el cuadro de variables para lo cual era necesario el correcto uso y entendimiento de todas las teorías relacionadas con las dimensiones de la investigación, a partir de fenómenos particulares.

Método de análisis

Méndez (2006:146) conceptualiza el método de análisis como el “proceso que permiten al investigador conocer la realidad, dicha realidad se obtiene mediante un procedimiento de identificación de cada una de las partes que conforma el todo”. El método de análisis se utilizó con la finalidad de analizar cada uno de los datos obtenidos para de esta forma poder obtener un resultado y responder cada uno de las inquietudes planteadas en los objetivos de esta investigación. También se utilizó en la descomposición del marco teórico y para poder realizar correctamente el cuadro operativo de variables.

Método de síntesis

Méndez (2006:147) define el método de síntesis de la siguiente manera “la síntesis implica que a partir de la interrelación de los elementos que identifican su objeto, cada uno de ellos pueda

relacionarse son el conjunto en la función que desempeñan como referencia al problema de investigación”. Este método se utilizó en la redacción de las conclusiones y recomendaciones al objeto de estudio acerca de los resultados obtenidos con respecto a cada una de las variables que conforman cada uno de los objetivos de esta investigación.

3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.3.1. La Población

Una población, según Hernández, Fernández y Baptista (2006:239). “es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones.” Así mismo Ramírez (1999:87) define el término como “un conjunto limitado por el ámbito del estudio a realizar”. Esto significa que la población representa el conjunto de unidades que tienen las mismas características distintivas entre ellas, pudiendo ser cosas, seres vivos, o cualquier tipo de organización. Para efecto de esta investigación se representó el conjunto de establecimientos tipo supermercados, ubicados en la Ciudad de Huánuco.

Dicha población está compuesta por 6 supermercados, los cuales están ubicados a lo largo del territorio de la Ciudad de

Huánuco y cuya cifra se obtuvo a través de los datos suministrados por los investigadores.

Méndez (2001:184) es “aquel que selecciona los elementos de acuerdo con el criterio de quien determina la muestra y considera que son los más representativos de la población”. Este método permitió al investigador seleccionar los elementos de la muestra que le permitan reflejar las características y propiedades pertenecientes a la población de estudio, así como los elementos que permitan el acceso de la información requerida en el cuestionario.

La población lo constituyen los siguientes mercados:

- TOTTUS HUÁNUCO
- SUPERMERCADO MIX
- PLAZA VEA HÍPER REAL PLAZA HUÁNUCO
- MERCANTIL HUÁNUCO
- MAYORISTA DON PEDRITO
- METRO (SUPERMERCADO SAN MARTIN)

3.3.2. Muestra:

Méndez (2001:181) establece que una muestra comprende el estudio de una parte de los elementos de una población. Acerca de esto Hernández, Collado y Baptista (2002: 302) lo definen como el subgrupo de la población del cual se

recolectan los datos y debe ser representativo de dicha población.

La muestra fue seleccionada a través de un muestreo intencional debido a las condiciones de la población y que la información solicitada es calificada como información privada por su repercusión en los ingresos de estas empresas.

Así pues, **se distribuyó el instrumento al total de la población** presente para el momento de la aplicación del instrumento, que consta del **Supermercado SUPERMIX S.R.L. quien Accede a dar la información necesaria** para la realización de esta investigación lo que representa.

3.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS APLICADOS EN EL TRABAJO

3.4.1. Técnicas

Las técnicas usadas en la presente investigación fueron la encuesta, la entrevista, y el análisis de documental.

Según **Oseña, Dulio (2008:128)** sostiene que el análisis de documentos “consiste en registrar los datos que se van obteniendo en los instrumentos llamados fichas, las cuales debidamente elaboradas y ordenadas contienen la mayor parte de la información que se recopila en una investigación”.

3.4.2. Instrumentos

Los instrumentos usados en la presente investigación fueron el cuestionario, la guía de entrevista, el fichaje y las fichas de resumen del análisis documental.

Según **Ary, Donald y otros, (2002:189)**; “las fichas deben cumplir una serie de requisitos formales que tienen como objetivo, facilitar su utilización posterior”.

CAPITULO IV

RESULTADOS

4.1. RESULTADOS DE LA APLICACION DE INSTRUMENTOS

DESCRIPCION DE SUPERMERCADOS MIX - SUPERMIX

RUC: 20362427798

RAZÓN SOCIAL: SUPERMERCADO MIX S.R.L.

NOMBRE COMERCIAL: SUPERMIX S.R.L.

TIPO EMPRESA: SOCIEDAD COMERCIAL RESPONSABILIDAD.

LTDA

CONDICIÓN: ACTIVO

FECHA INICIO ACTIVIDADES: 01 / DICIEMBRE / 1996

ACTIVIDAD COMERCIAL: VENTA. MINIMA. EN ALMACENES NO ESPECIALIZADO.

CIU: 52118

DIRECCIÓN LEGAL: JR. TARAPACÁ NRO. 550

CIUDAD / DISTRITO: HUÁNUCO / HUÁNUCO - PERÚ

TELÉFONOS: 062-511114 - 062-513070

PERFIL DE SUPERMERCADO MIX S.R.L. | SUPERMIX SRL:

EMPADRONADA EN EL **RNP** (REGISTRO NACIONAL DE PROVEEDORES).

REPRESENTANTE LEGAL DE SUPERMERCADO MIX S.R.L

GERENTE: SEVILLANO NALVARTE NILTON LUIS

EMPRESA HUANUQUEÑA.

Administración

Cultura

Control Interno De Inventarios

El Pensamiento Social Huanuqueño.

- La sociedad organizada en:

- Observación de la naturaleza.
- Observación del universo

Según las informaciones obtenidas de la empresa y la muestra logramos los siguientes resultados:

Para lograr el objetivo general se presenta una propuesta de la Administración de inventarios, adecuado para empresas de tipo supermercados, lo cual proponemos el siguiente esquema y procedimientos

Propuesta de la Administración de Inventarios.

Control interno.

1.- Elementos del control interno.

2.- Estructura organizacional.

2.1.- Dirección.

2.2.- Coordinación.

2.3.- División de labores.

2.4.- Asignación de responsabilidades.

3.- Organización Contable.

3.1.- Catalogo de cuentas.

3.2.- Documentos de respaldo.

3.3.- Documentos contabilizadores.

3.4.- Libros auxiliares.

3.5.- Libros principales.

Por lo general, el sistema de inventarios periódico o juego de inventarios es el más adecuado para empresas como supermercados

El control de los inventarios es una de las labores más importantes al interior de las organizaciones, sobre todo en las comercializadoras o manufactureras, pues estos son la base fundamental de sus ingresos.

El juego de inventarios es uno de los mecanismos para el control de tales activos; las organizaciones que recurren a la implementación de este tipo de sistema llevan control de sus ventas y programan un corte periódico para determinar el costo de las ventas mediante un proceso de conteo físico de inventario final de mercancías. Esto suele ser necesario en entidades como supermercados, tiendas o ferreterías, donde el control de cada elemento de pequeño tamaño y valor se vuelve muy dispendioso.

Ahora bien, para determinar el costo de ventas en este tipo de empresas mediante el citado sistema, es necesario conocer los siguientes datos:

Inventario inicial: valor de las existencias al inicio del periodo.

Valor de las compras de mercancías realizadas durante el periodo.

Inventario final: valor de las existencias no vendidas que están en condición de ser trasladadas como inventario inicial del periodo siguiente.

A continuación mostramos los cinco departamentos como son:

Dpto	Función	Aporte al proceso de costeo
COMPRAS	<p>Proporcionar los insumos adecuados y necesarios para el proceso de producción. Es responsable de tramitar las solicitudes a proveedores en la cantidad necesaria, calidad indicada, tiempo de entrega establecido y, además, debe procurar que el costo asociado se disminuya al máximo.</p> <p>Su labor es fundamental, pues cualquier falla puede generar interrupciones en el proceso de producción.</p>	<p>Indica el precio de los inventarios en el momento de su incorporación al proceso productivo.</p>
VENTAS	<p>Analiza las posibilidades del producto definitivo en un mercado local y calcula las cantidades requeridas en relación con la demanda estimada.</p>	<p>Fija el precio de venta comercialmente válido y lo discute con el departamento financiero para establecer el precio final.</p>
PRODUCCIÓN	<p>Este departamento planifica, presupuesta y ejecuta la producción del bien o servicio.</p> <p>Determina los materiales y la cantidad en que deben ser adquiridos, además de cómo se transformarán.</p>	<p>Proporciona datos sobre tiempos de transformación, nivel de utilización de planta, aprovechamiento de insumos, etc., los cuales son claves para un costeo integral.</p>

CONTROL DE CALIDAD	Inspecciona el cumplimiento de los lineamientos establecidos para las demás áreas.	Garantiza la calidad del producto definitivo para su efectiva puesta en venta en el mercado local.
COSTOS	Calcula de manera real y anticipada el costo de cada uno de los procesos que conforman la actividad diaria de la compañía.	Puede decantar datos como: – Costo total de producción. – Costo individual de cada producto. – Indicadores de rentabilidad.

Inventario físico

Se da el nombre de inventario de mercancía a la verificación o confirmación de la existencia de los materiales o bienes patrimoniales de la empresa. En realidad, el inventario es una estadística física o conteo de los materiales existentes, para confrontarla con la existencia anotadas en los ficheros de existencias o en el banco de datos sobre materiales.

Algunas empresas le dan el nombre de inventario físico porque se trata de una estadística física o palpable de aquellos que hay en existencias en la empresa y para diferenciarlos de la existencia registrada en los FE (ficheros de existencias).

El inventario físico se efectúa periódicamente, casi siempre en el cierre del periodo fiscal de la empresa, para efecto de balance

contable. En esa ocasión, el inventario se hace en toda la empresa; en la bodega, en las secciones, en el depósito, entre otras. El inventario físico es importante por las siguientes razones:

1. Permite verificar las diferencias entre los registros de existencias en los FE (ficheros de existencias) y la existencia física (cantidad real en existencia).
2. Permite verificar las diferencias entre las existencias físicas contables, en valores monetarios.
3. Proporciona la aproximación del valor total de las existencias (contables), para efectos de balances, cuando el inventario se realiza próximo al cierre del ejercicio fiscal.

La necesidad del inventario físico se fundamenta en dos razones:

1. El inventario físico cumple con las exigencias fiscales, pues deben ser transcrito en el libro de inventario, conforme la legislación.
2. El inventario físico satisface la necesidad contable, para verificar, en realidad, la existencia del material y la aproximación del consumo real.

Clasificación de materiales

Para facilitar la localización de los materiales almacenados en la bodega, las empresas utilizan sistemas de codificación de materiales. Cuando la cantidad de artículos es muy grande, se

hace casi imposible identificarlos por sus respectivos nombres, marcas, tamaños, etc.

Para facilitar la administración de los materiales se deben clasificar los artículos con base en un sistema racional, que permita procedimientos de almacenaje adecuado, operativos, operacionalización de la bodega y control eficiente de las existencias. Se da el nombre de clasificación de artículos a la catalogación, simplificación, especificación, normalización, esquematización y codificación de todos los materiales que componen las existencias de la empresa.

Veamos mejor este concepto de clasificación, definiendo cada una de sus etapas.

- **Catalogación:** Significa inventario de todos los artículos los existentes sin omitir ninguna. La catalogación permite la presentación conjunta de todos los artículos proporcionando una idea general de la colección.
- **Simplificación:** Significa la reducción de la gran diversidad de artículos empleados con una misma finalidad, cuando existen dos o más piezas para un mismo fin, se recomienda la simplificación favorece la normalización.
- **Especificación:** significa la descripción detallada de un artículo, como sus medidas, formato, tamaño, peso, etc. Cuando mayor es la especificación, se contará con más

informaciones sobre los artículos y menos dudas con respecto de su composición y características. La especificación facilita las compras del artículo, pues permite dar al proveedor una idea precisa del material que se comprara. Facilita la inspección al recibir el material, el trabajo de ingeniería del producto, etc.

- **Normalización:** Indica la manera en que el material debe ser utilizado en sus diversas aplicaciones. La palabra deriva de normas, que son las recetas sobre el uso de los materiales.
- **Estandarización:** significa establecer idénticos estándares de peso, medidas y formatos para los materiales de modo que no existan muchas variaciones entre ellos. La estandarización hace que, por ejemplo, los tornillos sean de tal o cual especificación, con lo cual se evita que cientos de tornillos diferentes existieran innecesariamente en existencias.

Así catalogamos, simplificamos, especificamos, normalización y estandarización constituyen los diferentes pasos rumbo a la clasificación. A partir de la clasificación se puede codificar los materiales.

Codificación de los materiales

Así clasificar un material es agruparlo de acuerdo con su dimensión, forma, peso, tipo, características, utilización etc. La clasificación debe hacerse de tal modo que cada género de

material ocupe un lugar específico, que facilite su identificación y localización de la bodega.

La codificación es una consecuencia de la clasificación de los artículos. Codificar significa representar cada artículo por medio de un código que contiene las informaciones necesarias y suficientes, por medio de números y letras. Los sistemas de codificación más usadas son: código, alfabético, numéricos y alfanumérico.

El sistema alfabético codifica los materiales con un conjunto de letras, cada una de las cuales identifica determinadas características y especificación. El sistema alfanumérico limita el número de artículos y es de difícil memorización, razón por la cual es un sistema poco utilizado.

El sistema alfanumérico es una combinación de letras y números y abarca un mayor número de artículos. Las letras representan la clase de material y su grupo en esta clase, mientras que los números representan el código indicador del artículo. (Ver Anexo 04)

El control de los Inventarios es realizado mediante dos sistemas:

Sistema de inventarios permanente y Sistema de inventarios periódico.

El sistema de inventarios permanente, permite un control constante de los inventarios, al llevar el registro de cada unidad que ingresa y

sale del inventario. Este control se lleva mediante tarjetas llamada Kardex, en donde se lleva el registro de cada unidad y su valor.

En el sistema de inventario periódico el negocio no mantiene un registro continuo del inventario disponible, más bien, al fin del periodo, el negocio hace un conteo físico del inventario disponible y aplica los costos unitarios para determinar el costo del inventario final. Ésta es la cifra de inventario que aparece en el Balance General. Se utiliza también para calcular el costo de las mercancías vendidas.

Supermix, en esta empresa utilizan los dos tipos de inventarios, ya que les brinda un control real de los productos que entran y salen y en cualquier momento pueden solicitar el precio de algún producto, o si algún producto se ha perdido.

Nivel de rotación:

La rotación de Inventarios es el indicador que permite saber el número de veces en que el inventario es realizado en un periodo determinado. Permite identificar cuantas veces el inventario se convierte en dinero o en cuentas por cobrar

La rotación de inventarios determina el tiempo que tarda en realizarse el inventario, es decir, en venderse. Entre más alta sea la rotación significa que las mercancías permanecen menos tiempo en el almacén, lo que es consecuencia de una buena administración y gestión de los inventarios.

Hay tres tipos de nivel de rotación (kardex):

- **UEPS:** Ultimas entradas primeras salidas, este método se basa en la suposición de que las ultimas unidades en entrar al almacén o a la producción serán las primeras en salir.
- **PEPS:** primeras entradas primeras salidas. Este método se basa en la suposición de que las primeras unidades en entrar al almacén o a la producción serán las primeras en salir.
- **PROMEDIO PONDERADO:** en este método la forma de calcular el costo consiste en dividir el importe del saldo entre el número de unidades de existencia.

En este supermercado utilizan el método de valuación de inventarios PEPS ya que al supermercado no les conviene que las cosas duren mucho sin venderse ya que hay productos perecederos etc. Además da un mal balance general a la administración.

Documentos que utilizan:

En el supermercado donde trabajamos se utilizan las facturas, tickets de ventas y los comprobantes de egreso.

En el supermercado trabajado utilizan varios métodos:

- Refrigeración: para la conservación de las carnes, leches, quesos etc.

- Estanterías: porque se usan para organizar los productos por categorías de manera que les dé estabilidad los más pesados abajo los más livianos arriba, agrupados etc.
- Móvil: se utilizan carros para llevar los mercados. igualmente otro tipo de carrito para llevar las mercancías pesadas.

Las medidas de seguridad:

- A la salida del supermercado hay algo así como unas carpas para resguardar de la lluvia a tanto trabajadores como clientes
Se utilizan los uniformes para diferenciar cada uno de los trabajadores del supermercado
- cámaras de seguridad
- Radio para comunicaciones entre los vigilantes del lugar, y para reportar alguna anomalía
- rejillas de ventilación: utilizadas para que el aire por decirlo así "sucio" de adentro se intercambie con el limpio del exterior.
- Extintores
 - i. Señalización
 - ii. salida de emergencia
 - iii. prohibiciones de entrada de animales
 - iv. prohibiciones de entrada de licor
 - v. advertencias
 - vi. logotipos de ofertas
 - vii. prohibiciones de fumar

- Herramientas para la elaboración:
 - Uniformes
 - caja registradora
 - publicidad

La información obtenida y utilizada para analizar el tema de estudio se logró identificar y medir a través de frecuencias absolutas, porcentuales.

Estos resultados fueron analizados en forma descriptiva mediante el diseño de tablas de doble entrada (frecuencia y porcentaje), de las cuales se presentó el estudio y la interpretación de la dimensión para definir las características y todos los aspectos relacionados con la investigación.

De la aplicación del cuestionario a los trabajadores de la empresa haciendo un total de 16, cuyos resultados fueron lo siguiente:

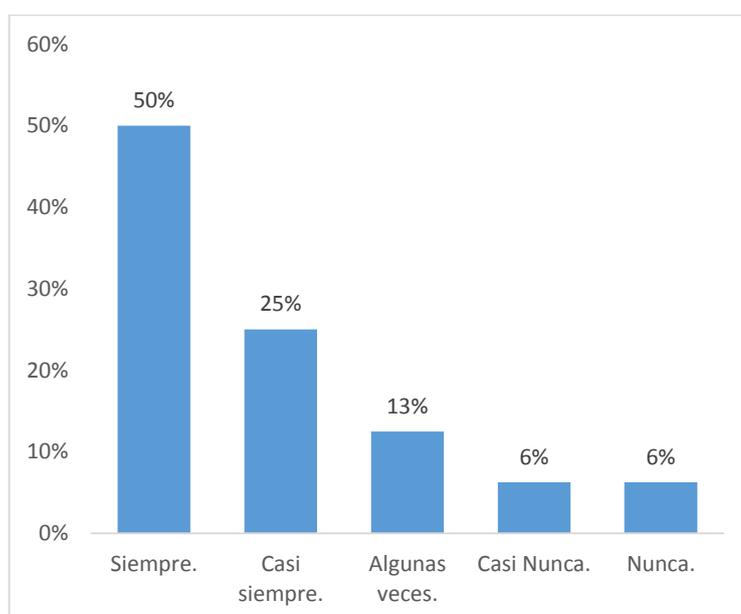
1. El Plan de Acción en el sistema de inventarios permite el control de existencias de los inventarios.

TABLA N° 01

N°	ALTERNATIVAS	Fi	Ni
a	Siempre.	8	0.5
b	Casi Siempre.	4	0.25
c	Algunas Veces.	2	0.125
d	Casi Nunca.	1	0.0625
e	Nunca.	1	0.0625
Total		16	1

Fuente: Encuesta a empleados

GRAFICO N° 01



Fuente: Elaboración de los tesisistas

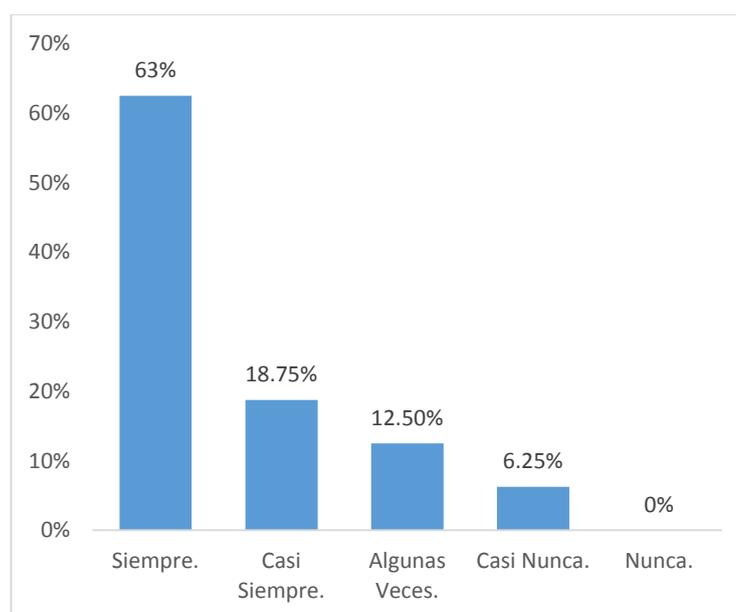
2. El reporte del control de inventarios permite establecer el sistema de inventarios.

TABLA N° 02

N°	ALTERNATIVAS	Fi	Ni
a	Siempre.	10	0.625
b	Casi Siempre.	3	0.1875
c	Algunas Veces.	2	0.125
d	Casi Nunca.	1	0.0625
e	Nunca.	0	0
Total		16	1

Fuente: Encuesta a empleados

GRAFICO N° 02



Fuente: Elaboración de los tesisas

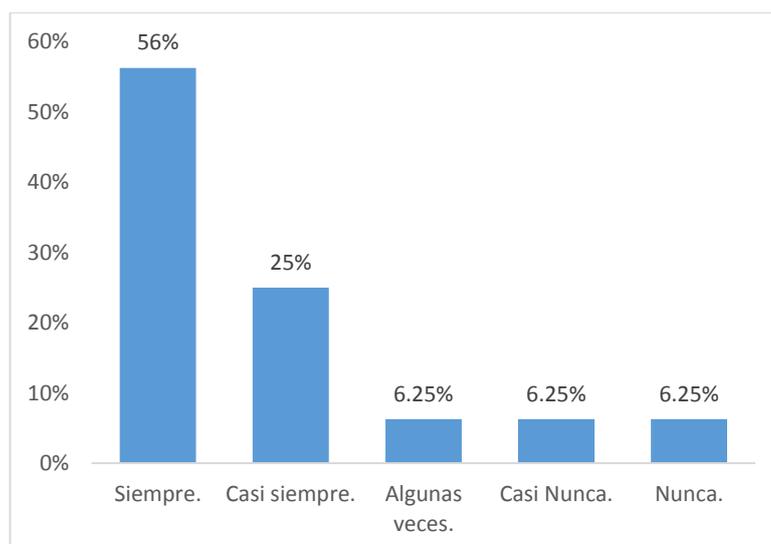
3. El control de inventarios permite un sistema de información adecuada.

TABLA N° 03

N°	ALTERNATIVAS	Fi	Ni
a	Siempre.	9	0.5625
b	Casi Siempre.	4	0.25
c	Algunas Veces.	1	0.0625
d	Casi Nunca.	1	0.0625
e	Nunca.	1	0.0625
Total		16	1

Fuente: Encuesta a empleados

GRAFICO N° 03



Fuente: Elaboración de los tesisistas

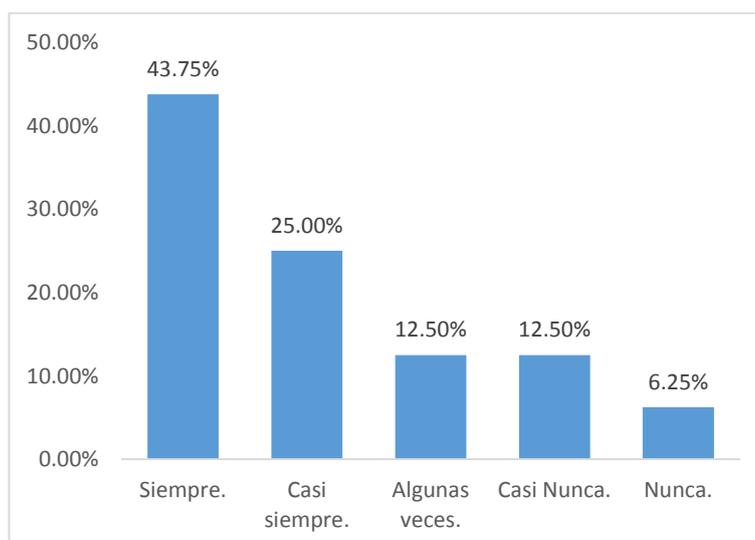
4. Los ajustes de inventarios permiten establecer el trayecto de los inventarios.

TABLA N° 04

N°	ALTERNATIVAS	Fi	Ni
a	Siempre.	7	0.4375
b	Casi Siempre.	4	0.25
c	Algunas Veces.	2	0.125
d	Casi Nunca.	2	0.125
e	Nunca.	1	0.0625
Total		16	1

Fuente: Encuesta a empleados

GRAFICO N° 04



Fuente: Elaboración de los tesisistas

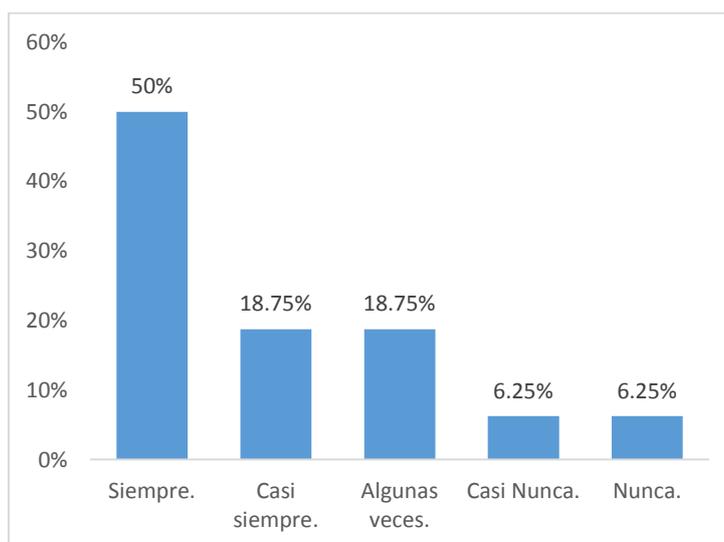
5. La situación económica y financiera de la empresa se establece al aplicar los principios contables en control de inventarios.

TABLA N° 05

N°	ALTERNATIVAS	Fi	Ni
a	Siempre.	8	0.5
b	Casi Siempre.	3	0.1875
c	Algunas Veces.	3	0.1875
d	Casi Nunca.	1	0.0625
e	Nunca.	1	0.0625
Total		16	1

Fuente: Encuesta a empleados

GRAFICO N° 05



Fuente: Elaboración de los tesisistas

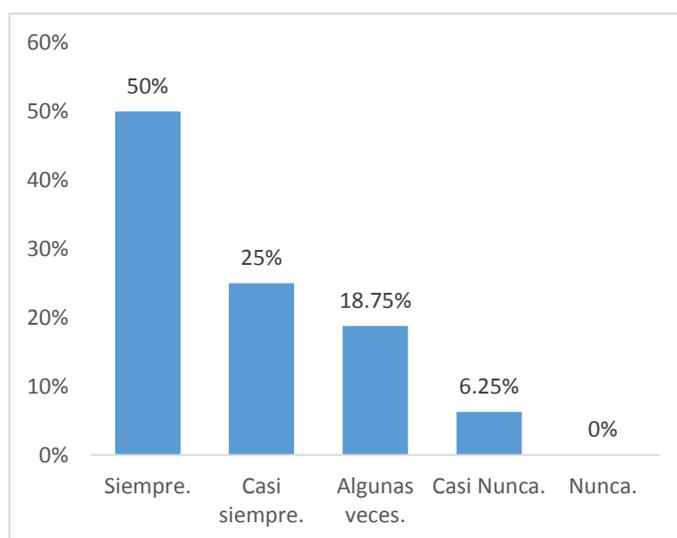
6. El modelo de la administración de inventarios ayuda a determinar el patrimonio empresarial.

TABLA N° 06

N°	ALTERNATIVAS	Fi	Ni
a	Siempre.	8	0.5
b	Casi Siempre.	4	0.25
c	Algunas Veces.	3	0.1875
d	Casi Nunca.	1	0.0625
e	Nunca.	0	0
Total		16	1

Fuente: Encuesta a empleados

GRAFICO N° 06



Fuente: Elaboración de los tesis

Se procedió mediante la entrevista a examinar la situación actual de la gestión del inventario de Supermercados Mix, mediante la guía de entrevista a 16 trabajadores.

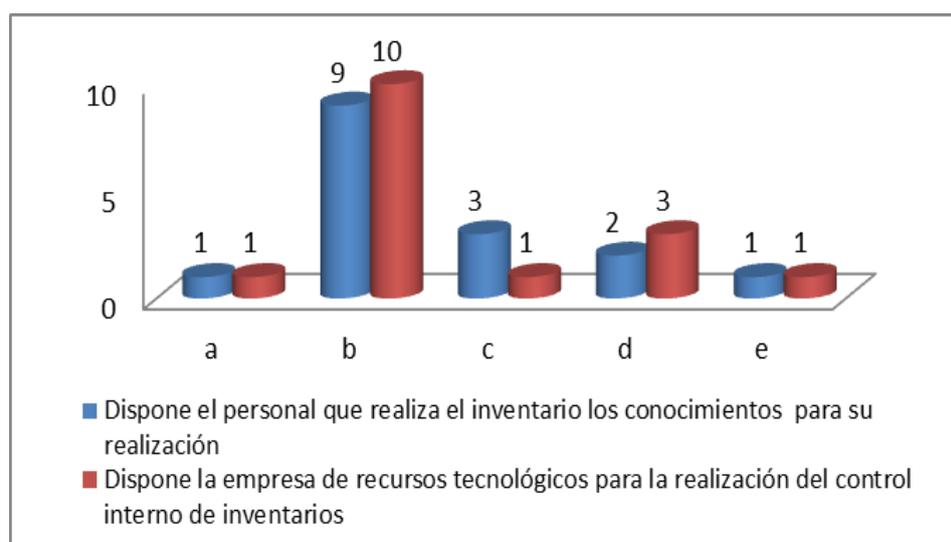
Las opciones de respuestas corresponden a las categorías de nuestro cuestionario:

TABLA N° 07

	ITEMS	a	b	c	d	e	Total
1	Dispone el personal que realiza el inventario los conocimientos para su realización	1	9	3	2	1	16
2	Dispone la empresa de recursos tecnológicos para la realización del control interno de inventarios	1	10	1	3	1	16
Total		2	19	4	5	2	32
Comportamiento en %		6.25	59.37	12.50	15.63	6.25	

Fuente: Entrevista a empleados

GRAFICO N° 07



Fuente: Elaboración de los tesis

Objetivo general:

Analizar el control interno, para proponer un modelo de Administración de inventarios en los establecimientos tipo supermercados ubicados en la Ciudad de Huánuco, 2018.

TABLA N° 08

	ITEMS	a	b	c	d	e	Total
1	Dispone un plan de acción específico para verificar la existencia de los inventarios	7	3	3	2	1	16
2	Genera la administración un reporte con la información registrada en el sistema de inventarios	8	3	2	2	1	16
Total		15	6	5	4	2	32
Comportamiento en %		46.87	18.75	15.63	12.5	6.25	

Fuente: Entrevista a empleados

GRAFICO N° 08

Fuente: Elaboración de los tesis

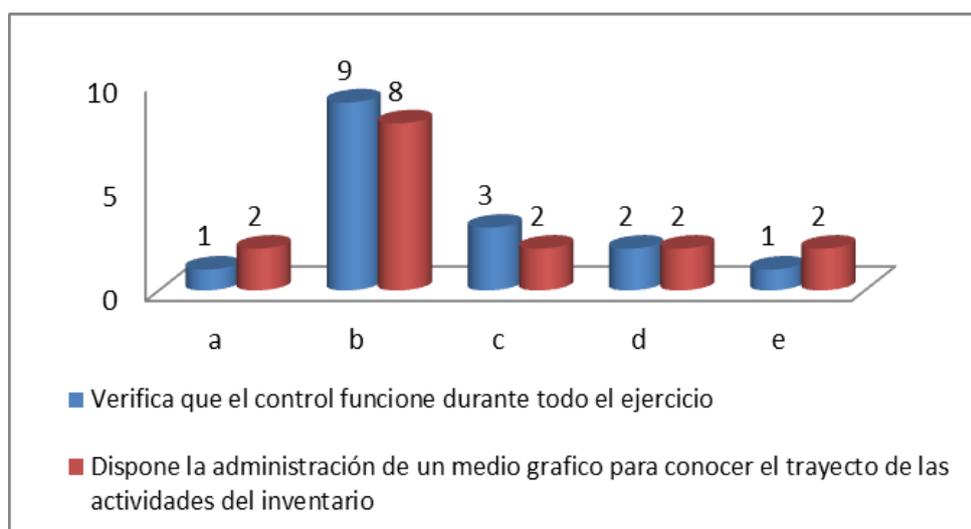
Objetivo específico 1:

Identificar los elementos del control interno que permita lograr los niveles de exigencias en la Administración de inventarios.

TABLA N° 09

	ITEMS	a	b	c	d	e	Total
1	Verifica que el control funcione durante todo el ejercicio	1	9	3	2	1	16
2	Dispone la administración de un medio grafico para conocer el trayecto de las actividades del inventario	2	8	2	2	2	16
Total		3	17	5	4	3	32
Comportamiento en %		9.37	53.13	15.62	12.5	9.38	

Fuente: Entrevista a empleados

GRAFICO N° 09

Fuente: Elaboración de los tesisas

Objetivo específico 2

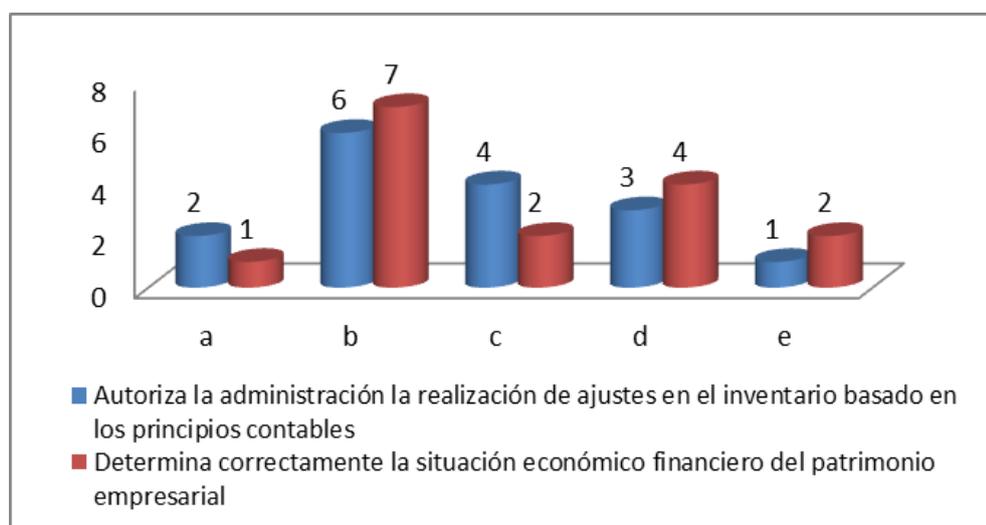
Describir el proceso del control interno que permita la disponibilidad de las existencias en la administración de inventarios.

TABLA N° 10

	ITEMS	a	b	c	d	e	total
1	Autoriza la administración la realización de ajustes en el inventario basado en los principios contables	2	6	4	3	1	16
2	Determina correctamente la situación económico financiero del patrimonio empresarial	1	7	2	4	2	16
Total		3	13	6	7	3	32
Comportamiento en %		9.37	40.63	18.75	21.87	9.38	

Fuente: Entrevista a empleados

GRAFICO N° 10



Fuente: Elaboración de los tesisistas

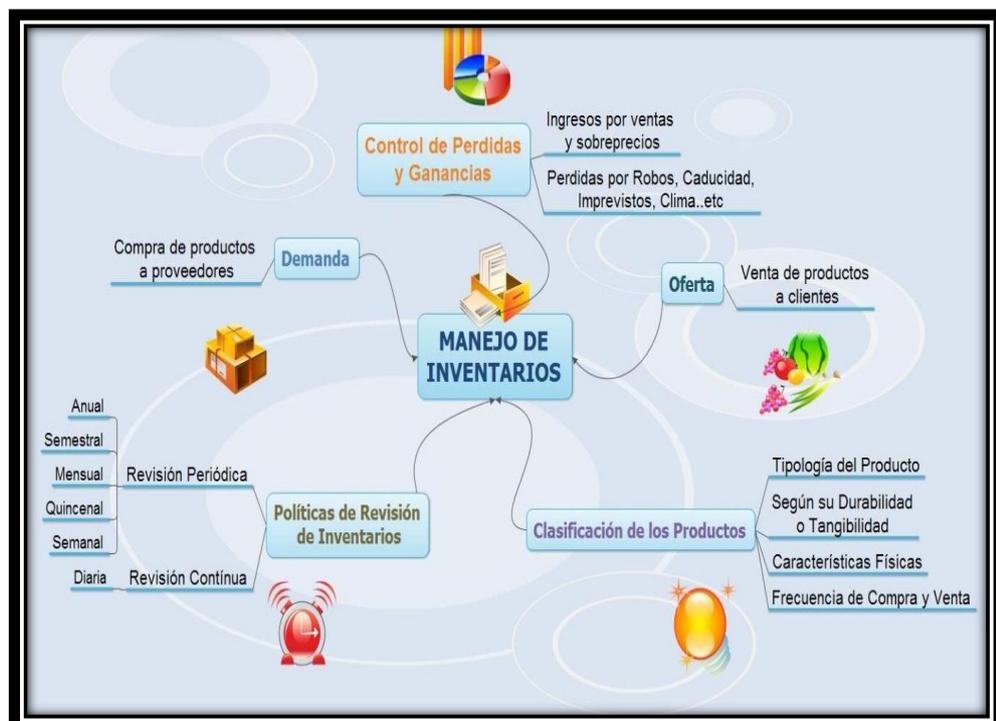
Objetivo específico 3

Indagar el nivel de eficiencia del control interno de inventarios que permita efectuar los registros adecuados de la administración de inventarios.

Propuesta para el Correcto Desempeño del Personal

En este principio lo que se busca es definir la estructura organizacional, estableciendo niveles de autoridad y de responsabilidad, generando un ambiente adecuado para el logro de objetivos.

A continuación, se define la estructura organizativa el mismo que respeta la separación de funciones, evitando la concentración de responsabilidades.



Los autores responsables del Área de Inventarios deben difundir el respeto por el principio de independencia, haciendo que desaparezca las incompatibilidades y conflictos de intereses, está a su cargo la aplicación de los controles internos, por tal motivo a más de las funciones designadas para esta área deberá llevar a cabo las siguientes en el Área de Inventarios.

PROPUESTA DE UN MODELO DETERMINÍSTICO

Un modelo determinístico es un modelo matemático donde las mismas entradas producirán invariablemente las mismas salidas, no contemplándose la existencia del azar ni el principio de incertidumbre.

Se dice que un modelo es determinista cuando se parte de la base de que el modelo es capaz de expresar de forma única la evolución del sistema. Es decir, que conocido el modelo de un sistema y las condiciones iniciales de las que parte, así como la evolución de las entradas (en el caso de sistemas no autónomos), el sistema siempre evoluciona de la misma forma.

Es difícil idear un modelo general de inventarios que tome en cuenta todas las variaciones de los sistemas reales, incluso, aun si puede ser formulado un modelo lo suficientemente general tal vez no sea posible su resolución analítica, por consiguiente, estos modelos tratan de ser ilustrativos de algunos sistemas de inventarios.

Está estrechamente relacionado con la creación de entornos simulados a través de simuladores para el estudio de situaciones hipotéticas, o para crear sistemas de gestión que permitan disminuir la incertidumbre. Existe una demanda uniforme constante y conocida. En estos modelos la demanda mensual puede obtenerse dividiendo por 12 la demanda anual, la semanal dividiendo por 52 y así sucesivamente.

Luego tenemos que los modelos deterministas son aquellos que suponen una demanda aproximadamente constante y conocida con certidumbre. Este modelo responde a la pregunta sobre el momento en el que hay que lanzar la orden de pedido. Como la demanda es conocida y no varía en el tiempo, será suficiente conocer el tiempo de espera para saber el momento exacto en que debe ser lanzada la orden de pedido.

4.2. INTERPRETACION DE RESULTADOS

Según los resultados obtenidos en el indicador debilidades, se logró conocer que, a partir del promedio alcanzado, el mismo se ubicó en una categoría de alto nivel, es decir los aspectos indagados no fueron percibidos como tal y por ello se destaca que en esta organización el personal que realiza el inventario dispone los conocimientos para su realización, así como disponen de recursos tecnológicos para la realización del control interno de inventario.

De acuerdo a los resultados del indicador inventarios, se percibió de acuerdo a la consulta que el mismo se ubicó de manera general en una categoría de muy alto nivel, donde se evidencia que la administración dispone de un plan de acción específico para verificar la existencia de los inventarios así mismo, dentro de la empresa en muy alto nivel, la administración genera un reporte con la información registrada en el sistema de inventarios.

De acuerdo con los resultados del indicador elementos del control interno, el promedio logrado se ubica dentro de una categoría de alto nivel, donde se evidencia que la empresa en esa misma medida, verifica que el control funcione durante todo el ejercicio contable, además, en moderado nivel la administración dispone de un medio gráfico para conocer el trayecto de las actividades de inventario.

Con relación al indicador registro de inventarios, los resultados determinan una categoría en alto nivel, además se destaca en la empresa que en un alto nivel la administración autoriza la realización de ajustes en el inventario basado en los principios contables, lo cual se ajusta a los principios contables y las normativas organizacionales, así mismo, se determinó que correctamente se establece la situación económico-financiera del patrimonio empresarial en moderado nivel representando una vía para ser considerada en las mejoras.

CAPITULO V

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

5.1. CONTRASTACION DE RESULTADOS

De acuerdo a los resultados obtenidos con el objetivo general, y que permitió la propuesta, esto resulta lo que indicó:

Omar E, Hernández Peña (2008), quien indicó que: el proceso de identificación de los elementos del control interno del sistema de inventario en los supermercados, determino que la mayoría de los supermercados poseen un sistema de información contable para el registro contable y sistematización de sus operaciones, así como requieren del manejo de libros auxiliares para tener un mejor control sobre el inventario cuyos registros son realizados por medio de la utilización de facturas y comprobantes de pago, todo este proceso de registro es supervisado por un contador.

Referente a los resultados al primer objetivo específico, estos resultados obtenidos sobre los elementos del control interno guardan relación con lo planteada por:

Karina Janet SANTOS FERNÁNDEZ, (2016), quien indica en sus resultados lo siguiente: La investigación determinó un Impacto favorable en los resultados de Gestión de las empresas en estudio, como consecuencia de la

implementación de mecanismos de control interno, integrados en las diferentes áreas administrativas y operativas de los Supermercados. Siendo la misión de los supermercados acercar a los consumidores, una importante variedad de productos de diversas marcas, precios y estilos, para incrementar la calidad de vida de los consumidores, aplican procedimientos de supervisión y verificación para almacenan sus productos por fecha de vencimiento

Referente al segundo objetivo específico, y tercer objetivo indicamos que tiene relación con los resultados indicados por:

Yina VILLANUEVA, Tania TRINIDAD, Yesica CORREA. (2017) Indicaron que: Referente al Diagnóstico de la situación actual de los procesos de control de inventario, se analizó el procedimiento de las compras y almacenamiento de las existencias y se determinó que las compras se realizan sin tener un requerimiento del almacén, asimismo se encontró que no utilizan un Kardex para controlar las entradas y salidas de las existencias de almacén. Referente al diseño de los diferentes procesos de control de inventarios, se analizó la rentabilidad que ha obtenido la empresa durante el año 2017, llegando a determinar que si bien la empresa está obteniendo rentabilidad esta es baja en comparación con la rentabilidad

esperada por los dueños de la empresa, esto debido a un inadecuado control de inventarios, por lo nos permitió proponer un sistema de control para la línea cervecera.

5.2. CONTRASTACION DE HIPOTESIS

Se realizó la prueba estadística del Chi Cuadrado X^2

Donde se tuvo en cuenta lo siguiente:

Hipótesis Alterna

Ha. Si analizamos el control interno del sistema de inventarios entonces podemos proponer un modelo de administración de inventarios, en los establecimientos tipo supermercados ubicados en la Ciudad de Huánuco, 2018

Hipótesis Nula

Ho. Si analizamos el control interno del sistema de inventarios entonces no podemos proponer un modelo de administración de inventarios, en los establecimientos tipo supermercados ubicados en la Ciudad de Huánuco, 2018.

Los valores reales obedecen a las alternativas de las respuestas de los trabajadores con las siguientes características:

- a. Siempre.
- b. Casi siempre.
- c. Algunas veces.
- d. Casi Nunca.
- e. Nunca.

	Indicadores	Valores reales					
		a	b	c	d	e	
1	El Plan de Acción en el sistema de inventarios permite el control de existencias de los inventarios.	8	4	2	1	1	
2	El reporte del control de inventarios permite establecer el sistema de inventarios.	10	3	2	1	0	
3	El control de inventarios permite un sistema de información adecuado	9	4	1	1	1	
4	Los ajustes de inventarios permiten establecer el trayecto de los inventarios.	7	4	2	2	1	
5	La situación económica y financiera de la empresa se establece al aplicar los principios contables en control de inventarios.	8	3	3	1	1	
6	El modelo de la administración de inventarios ayuda a determinar el patrimonio empresarial.	8	4	3	1	0	
TOTALES		50	22	13	7	4	96

Opc	a	b	c	d	e	T
f_o	50	22	13	7	4	96
f_e	19.2	19.2	19.2	19.2	19.2	96
χ²	49.408333	0.408333	2.002083	7.752083	12.033333	71.604912

$$\chi^2 = \sum \frac{(f_o - f_e)^2}{f_e}$$

$$\chi^2 = 71.604912$$

Número de Filas (r) = 6

Número de Columnas (c) = 5

Probabilidad **a** = 0.05

Grado de Libertad, **gl** = 20

El valor crítico de la prueba, considerando 20 grados de libertad y la probabilidad $\alpha = 0.05$ es **31.41**.

Como la $X^2 = 71.604912 > X^2c = 31.41$ entonces se rechaza la **Ho**

INTERPRETACIÓN:

Dado que el valor calculado de la prueba X^2 es mayor al valor crítico, se acepta la H_a y se rechaza la H_o , a la probabilidad de $\alpha = 0.05$ **$H_1 > H_0$** de los 6 datos extraídos de la unidad de análisis.

CONCLUSIONES

1. El control interno de inventario en los establecimientos tipo supermercados ubicados en la Ciudad de Huánuco en promedio se evidencia que la empresa, verifica que el control interno de inventarios funcione durante todo el ejercicio económico, además, ha permitido que se proponga un modelo de la Administración de inventarios, lográndose con un esquema funcional que esperamos mejore su actividad operativa de inventarios.
2. Se ha identificado los elementos del control interno de inventarios presentes, que permita lograr los niveles de exigencias de la administración, y que dispone de un plan de acción específico para verificar la existencia de los inventarios así mismo, se ha diseñado un modelo de la administración de inventarios que genera un reporte de información registrada en el sistema de inventarios.
3. El control de registros del inventario de mercancías en la empresa nos describe el control permitiendo determinar la disponibilidad de las existencias, para la atención a los usuarios y que se realicen algunos ajustes si es necesario, estableciéndose un modelo de la administración adecuada.
4. El control de inventarios es eficiente en los supermercados, donde permiten los registros contables adecuados para los reportes de informaciones a los usuarios, teniendo en cuenta los principios y normas contables del sector comercial.

RECOMENDACIONES

1. Los supermercados deberán realizar un estudio cuantitativo a fin de determinar los costos inmersos en el proceso de administración de inventarios, así como restablecer el punto de equilibrio para el reabastecimiento de los ítems considerando cantidades como costos.
2. Los supermercados deben de planificar una capacitación sobre manejo y control de inventarios para todo el personal que se encuentra inmerso en el proceso, en la que se les dará a conocer las herramientas que ayudarán a mejorar la gestión en cuanto al control.
3. Se deberá analizar la posibilidad de separar los registros contables entre convenios y ventas libres, considerando que este es un limitante para obtener información precisa del área financiera y determinar nuevos focos de riesgo en lo referente a inventarios.
4. Previo a la aplicación de un nuevo modelo de inventarios se debe realizar el cuadro de inventario en general, logrando de esta forma un inicio de proceso depurado, lo cual permitirá llevar un control estricto de inventarios sin desfases entre ellos.

BIBLIOGRAFIA.

- GARCÍA, Manuel (2003). **Guía de Control Interno y Objeto de cada Control.** Editorial Trillas. México.
- GÓMEZ S (2003), **Principios y aplicaciones contables.** Editorial Mac Graw Hill. Colombia.
- GUAJARDO, Gerardo (2002). **Contabilidad Financiera.** Editorial Mc Graw Hill. México
- HERNÁNDEZ, Roberto, COLLADO Carlos y BAPTISTA Lucio (2002). **Metodología de la Investigación.** Editorial Mc Graw Hill. México
- Hurtado J. (2000). **Metodología de la Investigación Holística.** Tercera Edición. Fundación Sypal Caracas Venezuela.
- MÉNDEZ, Carlos (2001). **Metodología. Diseño y desarrollo de Investigación.** Editorial Mc Graw Hill. México.
- **Murillo, W.** (2008). La investigación científica. Consultado de <http://www.monografias.com/trabajos15/invest-científica/investcientífica.shtm>
- PEREDA H. Y PEREDA J (2002), **Manual de auditoría y cuentas anuales.** Editorial Universitaria Ramón Areces. España.
- PÉREZ, Luís (1999). **Auditoría de Estados Financieros.** Editorial Mc Graw Hill. México.

- SERNA H. (2001), **Gerencia estratégica**. Editores. Santa fe de Bogotá. Colombia.

Tesis:

- **Omar E. Hernández Peña**. (2008) Tesis: CONTROL INTERNO DEL SISTEMA DE INVENTARIO EN LOS ESTABLECIMIENTOS TIPO SUPERMERCADOS DEL MUNICIPIO VALERA ESTADO TRUJILLO. Universidad de los Andes, Núcleo Universitario RAFEL RANGEL. ESTADO TRUJILLO. ESPAÑA.
- **Montiel**. (2007). Tesis. “SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE MERCANCÍAS EN LAS PYMES DEL MUNICIPIO TRUJILLO, ESTADO TRUJILLO”. Universidad de los Andes, Núcleo Universitario RAFEL RANGEL. ESTADO TRUJILLO. ESPAÑA.
- **Daboin** (2006). Tesis. “CONTROL DE INVENTARIO Y SU APORTE AL SISTEMA CONTABLE DE LOS MÓDULOS TIPO I DE MERCAL EN EL ESTADO TRUJILLO” Universidad de los Andes, Núcleo Universitario RAFEL RANGEL. ESTADO TRUJILLO. ESPAÑA.
- **Barreto** (2004). Tesis. “EFECTO DEL APORTE PATRONAL EN EL FLUJO DE EFECTIVO DE LOS SUPERMERCADOS EN EL MUNICIPIO VALERA” Universidad de los Andes, Núcleo Universitario RAFEL RANGEL. ESTADO TRUJILLO. ESPAÑA.

- **Montilla** (2002). Tesis. "EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA CAUCHOS AVENIDA, CA." Universidad de los Andes, Núcleo Universitario RAFEL RANGEL. ESTADO TRUJILLO. ESPAÑA.
- **Karina Janet SANTOS FERNÁNDEZ**, (2016). Tesis. "LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO Y SU IMPACTO EN LOS RESULTADOS DE GESTIÓN DE LOS SUPERMERCADOS DE LA CIUDAD DE PIURA EN EL AÑO 2015", Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote – Chimbote. Perú.
- **Cinthia Lilita NAMAY MEGO, Sayuri Luisa RENGIFO CHÁVEZ** (2017). Tesis: "EVALUACIÓN DEL CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA SITUACIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA DE LA EMPRESA SUPERMERCADOS LA INMACULADA S.A.C. DE LA CIUDAD DE TARAPOTO, PERÍODO 2014", Universidad Nacional de San Martín. Tarapoto. San Martín.
- **Yina VILLANUEVA, Tania TRINIDAD, Yesica CORREA**. (2017) Tesis. "CONTROL DE INVENTARIOS Y RENTABILIDAD EN LA COMERCIALIZACION DE CERVEZAS POR LAS DISTRIBUIDORAS DE CERVEZA DE LA LINEA BACKUS, EN LA CIUDAD DE HUANUCO – PERIODO 2017". Universidad Nacional Hermilio Valdizan. Huánuco. Perú.

ANEXOS

ANEXO N° 01

MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPOTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
<p>Problema General</p> <p>¿Cómo es el control interno, para proponer un modelo de Administración de inventarios en los establecimientos tipo supermercados ubicados en la Ciudad de Huánuco, 2018?</p>	<p>Objetivo General</p> <p>Analizar el control interno, para proponer un modelo de Administración de inventarios en los establecimientos tipo supermercados ubicados en la Ciudad de Huánuco.</p>	<p>Hipótesis General</p> <p>Si analizamos el control interno entonces podemos proponer un modelo de administración de inventarios, en los establecimientos tipo supermercados ubicados en la Ciudad de Huánuco, 2018</p>	<p>VI</p> <p>Control Interno</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Elementos del Control Interno ➤ Proceso ➤ Eficiencia 	<ul style="list-style-type: none"> • Plan de acción • Reporte de inventarios • Control de inventarios • Ajustes de inventarios • Situación económico financiero • Modelo de administración
<p>Problemas Específicos</p> <p>a) ¿Cuáles son los elementos del control interno que permita lograr los niveles de exigencias en la administración de inventarios?</p> <p>b) ¿Cuál es el proceso de Control Interno que permita la</p>	<p>Objetivos Específicos</p> <p>a) Identificar los elementos del control interno que permita lograr los niveles de exigencias en la Administración de inventarios.</p> <p>b) Describir el proceso del control interno que permita la disponibilidad de las existencias en la</p>	<p>Hipótesis Específicos</p> <p>a) Si identificamos los elementos del control interno permitirá lograr los niveles de exigencias en la Administración de inventarios</p> <p>b) Si describimos el proceso del control interno entonces permitirá la disponibilidad de las existencias en la</p>	<p>VD</p> <p>Administración de Inventarios</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Niveles de exigencias ➤ Disponibilidad de existencias ➤ Registros 	<ul style="list-style-type: none"> • Existencia de inventarios • Sistema de inventarios • Sistema de información • Trayecto de inventarios • Principios contables • Patrimonio

<p>disponibilidad de existencias en la administración de inventarios?</p> <p>c) ¿cuál es el nivel de eficiencia del control interno de inventarios que permita efectuar los registros adecuados de la administración de inventarios?</p>	<p>administración de inventarios.</p> <p>c) Indagar el nivel de eficiencia del control interno de inventarios que permita efectuar los registros adecuados de la administración de inventarios.</p>	<p>administración de inventarios</p> <p>c) Si indagamos el nivel de eficiencia del control interno de inventarios entonces permitirá efectuar los registros adecuados de la administración de inventarios.</p>			<p>empresarial</p> <ul style="list-style-type: none"> • Desempeño del personal
--	---	--	--	--	---

ANEXO N° 02

ENCUESTA

1. El Plan de Acción en el sistema de inventarios permite el control de existencias de los inventarios.

N°	Alternativas	
A	Siempre.	
B	Casi Siempre.	
C	Algunas Veces.	
D	Casi Nunca.	
E	Nunca.	

2. El reporte del control de inventarios permite establecer el sistema de inventarios.

N°	Alternativas	
A	Siempre.	
B	Casi Siempre.	
C	Algunas Veces.	
D	Casi Nunca.	
E	Nunca.	

3. El control de inventarios permite un sistema de información adecuado

N°	Alternativas	
A	Siempre.	
B	Casi Siempre.	
C	Algunas Veces.	
D	Casi Nunca.	
E	Nunca.	

4. Los ajustes de inventarios permiten establecer el trayecto de los inventarios.

N°	Alternativas	
A	Siempre.	
B	Casi Siempre.	
C	Algunas Veces.	
D	Casi Nunca.	
E	Nunca.	

5. La situación económica y financiera de la empresa se establece al aplicar los principios contables en control de inventarios.

N°	Alternativas	
A	Siempre.	
B	Casi Siempre.	
C	Algunas Veces.	
D	Casi Nunca.	
E	Nunca.	

6. El modelo de la administración de inventarios ayuda a determinar el patrimonio empresarial.

N°	Alternativas	
A	Siempre.	
B	Casi Siempre.	
C	Algunas Veces.	
D	Casi Nunca.	
E	Nunca.	

ANEXO N° 3

GUÍA DE ENTREVISTA

1. Dispone el personal que realiza el inventario los conocimientos para su realización.
.....
2. Dispone la empresa de recursos tecnológicos para la realización del control interno de inventarios
.....
3. Dispone un plan de acción específico para verificar la existencia de los inventarios
.....
4. Genera la administración un reporte con la información registrada en el sistema de inventarios
.....
5. Verifica que el control funcione durante todo el ejercicio
.....
6. Dispone la administración de un medio grafico para conocer el trayecto de las actividades del inventario
.....
7. Autoriza la administración la realización de ajustes en el inventario basado en los principios contables
.....
8. Determina correctamente la situación económico financiero del patrimonio empresarial
.....

ANEXO Nº 04

El sistema numérico de artículos en los supermercados.















ANEXO Nº 05

Tabla de la distribución Chi-cuadrado

g=grados de libertad p=área a la derecha

El valor x de la tabla cumple que para X es chi-cuadrado con g grados de libertad $P(X>x)=p$

g	P										
	0.001	0.025	0.05	0.1	0.25	0.5	0.75	0.9	0.95	0.975	0.999
1	10.827	5.024	3.841	2.706	1.323	0.455	0.102	0.016	0.004	0.001	0
2	13.815	7.378	5.991	4.605	2.773	1.386	0.575	0.211	0.103	0.051	0.002
3	16.266	9.348	7.815	6.251	4.108	2.366	1.213	0.584	0.352	0.216	0.024
4	18.466	11.143	9.488	7.779	5.385	3.357	1.923	1.064	0.711	0.484	0.091
5	20.515	12.832	11.07	9.236	6.626	4.351	2.675	1.61	1.145	0.831	0.21
6	22.457	14.449	12.592	10.645	7.841	5.348	3.455	2.204	1.635	1.237	0.381
7	24.321	16.013	14.067	12.017	9.037	6.346	4.255	2.833	2.167	1.69	0.599
8	26.124	17.535	15.507	13.362	10.219	7.344	5.071	3.49	2.733	2.18	0.857
9	27.877	19.023	16.919	14.684	11.389	8.343	5.899	4.168	3.325	2.7	1.152
10	29.588	20.483	18.307	15.987	12.549	9.342	6.737	4.865	3.94	3.247	1.479
11	31.264	21.92	19.675	17.275	13.701	10.341	7.584	5.578	4.575	3.816	1.834
12	32.909	23.337	21.026	18.549	14.845	11.34	8.438	6.304	5.226	4.404	2.214
13	34.527	24.736	22.362	19.812	15.984	12.34	9.299	7.041	5.892	5.009	2.617
14	36.124	26.119	23.685	21.064	17.117	13.339	10.165	7.79	6.571	5.629	3.041
15	37.698	27.488	24.996	22.307	18.245	14.339	11.037	8.547	7.261	6.262	3.483
16	39.252	28.845	26.296	23.542	19.369	15.338	11.912	9.312	7.962	6.908	3.942
17	40.791	30.191	27.587	24.769	20.489	16.338	12.792	10.085	8.672	7.564	4.416
18	42.312	31.526	28.869	25.989	21.605	17.338	13.675	10.865	9.39	8.231	4.905
19	43.819	32.852	30.144	27.204	22.718	18.338	14.562	11.651	10.117	8.907	5.407
20	45.314	34.17	31.41	28.412	23.828	19.337	15.452	12.443	10.851	9.591	5.921

21	46.796	35.479	32.671	29.615	24.935	20.337	16.344	13.24	11.591	10.283	6.447
22	48.268	36.781	33.924	30.813	26.039	21.337	17.24	14.041	12.338	10.982	6.983
23	49.728	38.076	35.172	32.007	27.141	22.337	18.137	14.848	13.091	11.689	7.529
24	51.179	39.364	36.415	33.196	28.241	23.337	19.037	15.659	13.848	12.401	8.085
25	52.619	40.646	37.652	34.382	29.339	24.337	19.939	16.473	14.611	13.12	8.649
26	54.051	41.923	38.885	35.563	30.435	25.336	20.843	17.292	15.379	13.844	9.222
27	55.475	43.195	40.113	36.741	31.528	26.336	21.749	18.114	16.151	14.573	9.803
28	56.892	44.461	41.337	37.916	32.62	27.336	22.657	18.939	16.928	15.308	10.391
29	58.301	45.722	42.557	39.087	33.711	28.336	23.567	19.768	17.708	16.047	10.986
30	59.702	46.979	43.773	40.256	34.8	29.336	24.478	20.599	18.493	16.791	11.588
35	66.619	53.203	49.802	46.059	40.223	34.336	29.054	24.797	22.465	20.569	14.688
40	73.403	59.342	55.758	51.805	45.616	39.335	33.66	29.051	26.509	24.433	17.917
45	80.078	65.41	61.656	57.505	50.985	44.335	38.291	33.35	30.612	28.366	21.251
50	86.66	71.42	67.505	63.167	56.334	49.335	42.942	37.689	34.764	32.357	24.674
55	93.167	77.38	73.311	68.796	61.665	54.335	47.61	42.06	38.958	36.398	28.173
60	99.608	83.298	79.082	74.397	66.981	59.335	52.294	46.459	43.188	40.482	31.738
65	105.988	89.177	84.821	79.973	72.285	64.335	56.99	50.883	47.45	44.603	35.362
70	112.317	95.023	90.531	85.527	77.577	69.334	61.698	55.329	51.739	48.758	39.036
75	118.599	100.839	96.217	91.061	82.858	74.334	66.417	59.795	56.054	52.942	42.757
80	124.839	106.629	101.879	96.578	88.13	79.334	71.145	64.278	60.391	57.153	46.52
85	131.043	112.393	107.522	102.079	93.394	84.334	75.881	68.777	64.749	61.389	50.32
90	137.208	118.136	113.145	107.565	98.65	89.334	80.625	73.291	69.126	65.647	54.156
95	143.343	123.858	118.752	113.038	103.899	94.334	85.376	77.818	73.52	69.925	58.022
100	149.449	129.561	124.342	118.498	109.141	99.334	90.133	82.358	77.929	74.222	61.918

NOTA BIOGRAFICA

Katterine Vanessa, ALBORNOZ SOTO

DATOS PERSONALES

NOMBRE: KATTERINE VANESSA
APELLIDOS: ALBORNOZ SOTO
DNI: 46058052
FECHA DE NACIMIENTO: 10/09/1989
DOMICILIO: JIRON. SEICHI IZUMI #
263 – HUANUCO –HUANUCO - HUANUCO
CELULAR: 962809212 - CLARO
E-MAIL: ALBORNOZSOTOK@GMAIL.COM



ESTUDIOS REALIZADOS

- ✎ **Educación primaria**
 - Lugar : Huánuco – Huánuco – Huánuco
 - Año : 1996-2001
 - Centro Educativo : N° 32008 “I.E. SEÑOR DE LOS MILAGROS “
- ✎ **Educación secundaria**
 - Lugar : Huánuco – Huánuco – Huánuco
 - Año : 2002-2006
 - Centro Educativo : I.E.”NUESTRA SEÑORA DE LAS MERCEDES”
- ✎ **Educación superior**
 - Lugar : Huánuco
 - Año : 2011-2018
 - Universidad : UNHEVAL

EXPERIENCIA LABORAL

30/03/2018 – 30/06/2018 “**CORPORACION SIC .S.A.C**”

AREA: VENTAS

CARGO: ASESOR COMERCIAL

- ✓ Realizar ventas
- ✓ Atención de soluciones y transacciones al cliente.
- ✓ Realizar expedientes de ventas.

01/09/2017 – 30/11/2017 “**TRADING FASHION LINE S.A**”

AREA: CAJAS

CARGO: CAJERA

- ✓ Promoví y desarrollé actividades de contabilidad
- ✓ Lleve el control de inventarios
- ✓ Lleve el control estadístico de ingresos y ventas

24/04/2017 – 31/08/2017 “**ESTUDIO CONTABLE G&C**”

AREA: CONTABILIDAD

CARGO: AUXILIAR CONTABLE

- ✓ Archivar documentos contables.

- ✓ Encargado de llevar el registro de compras, inventario, ventas, guías de remisión, detracciones, percepciones.
- ✓ Manejo de Master Conta, FOXCONT Y CONCAR
- ✓ Elaborar conciliación bancaria y Elaboración de Balance.
- ✓ Elaborar las planillas y AFPs.
- ✓ PLE,PDT y PLAME

11/05/2015 – 30/08/2016 “**TELEATENTO DEL PERU S.A.C**”

AREA: ALMACEN Y LOGISTICA

CARGO: AUXILIAR DE ALMACEN

- ✓ Trato cordial con los clientes
- ✓ Realización de inventarios
- ✓ Archivar documentos de entradas y salidas de almacén.

24/06/2013 – 06/02/2015 “**PROMART HOMECENTER S.A**”

AREA: VENTAS

CARGO: ASESOR DE VENTAS

- ✓ Trato cordial con los clientes
- ✓ Realización de inventarios
- ✓ Mantener el área ordenado cumpliendo los estándares del Visual.

FORMACION ACADEMICA

INSTITUCION: UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN - UNHEVAL - HUANUCO

NIVEL ALCANZADO: BACHILLER

CARRERA: CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

CONOCIMIENTOS DE INFORMATICA

- ✓ Microsoft Office a nivel intermedio (Word, Excel, Power Point)
- ✓ Conocimientos en programa contable FOXCONT, CONCAR.
- ✓ Conocimientos en SIGA, SIAF-SP Y SEACE.

INFORMACIÓN ADICIONAL

- ✓ **PARTICIPACION:** en calidad de **ASISTENTE** al curso de “**SISTEMA INTEGRADO DE ADMINISTRACION FINANCIERA SIAF**” en la ciudad de lima los días 03 al 24 agosto del 2018, en el local institucional sede la molina del instituto de formación y capacitación y comercio del PERÚ - IFOCAP, con una duración de 150 horas lectivas.
- ✓ **PARTICIPACION:** en calidad de **ASISTENTE** al curso de “**LEY DE CONTRATACIONES DEL ESTADO**” en la ciudad de lima los días 06 al 27 julio del 2018, en el local institucional sede la molina del instituto de formación y capacitación y comercio del PERÚ - IFOCAP, con una duración de 150 horas lectivas.
- ✓ **PARTICIPACION:** en calidad de **ASISTENTE** al curso de “**SISTEMA INTEGRADO DE GESTION ADMINISTRATIVA - SIGA**” en la ciudad de lima los días 03 al 25 de junio del 2018, en el local institucional sede la molina del instituto de formación y capacitación y comercio del PERÚ - IFOCAP, con una duración de 150 horas lectivas.

- ✓ PARTICIPACION: en calidad de **ASISTENTE** al curso de “**GESTION PUBLICA**” en la ciudad de lima los días 04 al 25 mayo del 2018, en el local institucional sede la molina del instituto de formación y capacitación y comercio del PERÚ - IFOCAP, con una duración de 150 horas lectivas.
- ✓ PARTICIPACION: en calidad de **ASISTENTE** al curso de “**OFIMATICA EMPRESARIAL**” organizado por el capítulo de industrial del colegio de ingenieros del Perú CDJ y ENCAP en los ambientes del CIP, del 19 de agosto al 31 de agosto del 2018, con un total de 80 horas académicas.
- ✓ PARTICIPACION: en calidad de **ASISTENTE** al curso de “**GESTION DE PROYECTOS DE INVERSION PUBLICA INVIERTE.PE**” organizado por el capítulo de industrial del colegio de ingenieros del Perú CDJ y ENCAP en los ambientes del CIP, del 01 de septiembre al 09 de septiembre del 2018, con un total de 50 horas académicas.
- ✓ Participación en la Conferencias magistrales “ **NIIF- TRIBUTACION – CONTRATACIONES DEL ESTADO – LIDERAZGO**” Huánuco, setiembre del 2018
- ✓ Participación en el Curso de “**LEY DE CONTRATACIONES CON EL ESTADO Y SU INTERRELACION CON EL INVIERTE.PE**” 18 de junio del 2018
- ✓ Participación en el Seminario “**SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO**” – GOREHCO- Huánuco, 24 abril 2018
- ✓ Participación en el curso **TALLER MAGISTRAL” EN GESTION PUBLICA**”-2018
- ✓ Participación “**CAPACITACIÓN “ORGANIZACIÓN Y GESTION ADMINISTRATIVA PUBLICA**”- ICTP PERU-Huánuco, noviembre del 2017.

NOTA BIOGRAFICA

Abigail Bilha, REYES HERRERA

DATOS PERSONALES

NOMBRE: ABIGAIL BILHA
APELLIDOS: REYES HERRERA
DNI: 48156645
FECHA DE NACIMIENTO: 24/01/1994
DOMICILIO: JR. 14 DE AGOSTO N° 284, HUANUCO-HUANUCO
CELULAR: 990318013-CLARO/900892635-BITEL
E-MAIL: ABIGAILREYESHERRERAB@GMAIL.COM



ESTUDIOS REALIZADOS

- ✎ **Educación primaria**
 - Lugar : Huánuco-Huánuco-Huánuco
 - Año : 2000-2005
 - Centro Educativo : I.E “Juana Moreno”

- ✎ **Educación secundaria**
 - Lugar : Huánuco-Huánuco-Huánuco
 - Año : 2006-2010
 - Centro Educativo : I.E “Juana Moreno”

- ✎ **Educación superior**
 - Lugar : Huánuco
 - Año : 2011-2018
 - Universidad : UNHEVAL

EXPERIENCIA LABORAL

01/08/2015-31/11/2015 “MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE AMARILIS”

AREA: TESORERIA

CARGO: CAJERA

- ✓ Trato cordial a los clientes
- ✓ Realización de cobro impuesto predial, alcabala, etc. a los clientes
- ✓ Emisión de comprobantes de pago
- ✓ Desenvolvimiento en el movimientos y arqueo de caja

06/05/2016-20/01/2019- “LADRILLOS CERAMICOS CHAPACUETE”

AREA: VENTAS

CARGO: ASESORA DE VENTAS

- ✓ Trato cordial con los clientes
- ✓ Asesoramiento en Los diferentes productos de ladrillos
- ✓ Emisión de comprobantes de pago
- ✓ Realización de ingresos y gastos
- ✓ Realización del inventario de compras y ventas

03/02/2019-31/07/2019- "EMPRESA DISTRIBUIDORA Y COMERCIALIZADORA ATACHAGUA"

AREA: CONTABILIDAD

CARGO: PERSONAL ADMINISTRATIVO

- ✓ Control de las diferentes papeletas de combustibles de los carros
- ✓ Depósitos de detracciones al Banco de la Nación.
- ✓ Ingreso diario de recorrido de los diferentes carros.
- ✓ Atención y orientación a proveedores.

FORMACION ACADEMICA

INSTITUCION: UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN - UNHEVAL - HUANUCO

NIVEL ALCANZADO: BACHILLER

CARRERA: CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

CONOCIMIENTOS DE INFORMATICA

- ✓ Microsoft Office a nivel intermedio (Word, Excel, Power Point)
- ✓ Conocimientos en SIGA, SIAF.

INFORMACIÓN ADICIONAL

- ✓ 11 de noviembre del 2014 – Aplicador Líder en la "EVALUACION CENSAL DE ESTUDIANTES" 2014 – INEI
- ✓ 14 al 26 de marzo del 2015 – Curso Taller "SISTEMA INTEGRADO DE ADMINISTRACION FINANCIERA – SIAF – SP "BASICO – ICTEP PERU E.I.R.L.
- ✓ 28 de marzo al 10 de abril del 2015– Curso Taller "SIAF INTERMEDIO – SP" –ICTEP PERU E.I.R.L.
- ✓ Practicas Pre-Profesionales en la MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE AMARILIS- periodo 01 enero 2015 a 31 mayo 2015.
- ✓ 11 AL 22 de Julio del 2015 – Curso Taller "SEMINARIO ESPECIALIZACION EN TRIBUTACION Y FISCALIZACION MUNICIPAL "– ICTEP PERU E.I.R.L.
- ✓ 29 de Marzo del 2015 – Constancia de Participación como Aplicador en la " EVALUACION DEL SEGUNDO CONCURSO EXCEPCIONAL DE REUBICACION EN LA TERCERA, CUARTA, QUINTA Y SEXTA ESCALAS MAGISTERIALES DE LA EVALUACION EXCEPCIONAL DE PROFESORES CON NOMBRAMIENTO INTERINO PROVENIENTES DEL REGIMEN DE LA LEY DEL PROFESORADO QUE ACREDITEN CONTAR CON TITULO PEDAGÓGICO 2015.- INEI
- ✓ 23 de agosto del 2015 – Constancia de Participación por haber participado como APLICADOR en la "EVALUACION PARA LOS CONCURSOS PUBLICOS DE INGRESO A LA CARRERA PUBLICA MAGISTERIAL Y DE CONTRATACION DOCENTE EN INSTITUCIONES EDUCATIVAS PUBLICAS DE EDUCACION BASICA"-2015-INEI

- ✓ 07 al 18 de noviembre del 2015 – Curso de Actualización “SISTEMA INTEGRADO DE GESTION ADMINISTRATIVO SIGA” – ICTEP PERU E.I.R.L.
- ✓ 05 al 16 diciembre del 2015 “GESTION DE TESORERIA GUBERNAMENTAL” – ICTEP PERU E.I.R.L.
- ✓ 11 al 22 de febrero del 2017 – Curso de Actualización “SIGA –VERSION 16.05 “– ICTEP PERU E.I.R.L.
- ✓ 21 de Julio del 2019 - EVALUACION DEL CONCURSO PUBLICOS DE INGRESO A LA CARRERA PUBLICA MAGISTERIAL DOCENTE EN INSTITUCIONES EDUCATIVAS PUBLICAS DE EDUCACION BASICA” 2019 – INEI.
- ✓ Prácticas Profesionales en el GOBIERNO REGIONAL HUANUCO- periodo 15 agosto 2019 a 31diciembre 2019.

NOTA BIOGRAFICA

Jean Marco, MENDOZA DURÁN

DATOS PERSONALES

NOMBRE: JEAN MARCO
APELLIDOS: MENDOZA DURÁN
DNI: 76382645
FECHA DE NACIMIENTO: 18/11/1994
DOMICILIO: JR. LOS LIRIOS NRO. 151 -
PAUCARBAMBILLA -
AMARILIS –HUANUCO
CELULAR: 957196601 - CLARO
E-MAIL: SIS.CONT.MENDOZA@GMAIL.COM



ESTUDIOS REALIZADOS

✎ Educación primaria

Lugar : Huánuco – Huánuco – Huánuco
Año : 2000-2005
Centro Educativo : I.E.P. “SAN LUIS GONZAGA”

✎ Educación secundaria

Lugar : Huánuco – Huánuco – Huánuco
Año : 2006-2010
Centro Educativo : I.E.I. “HERMILIO VALDIZAN”

✎ Educación superior

Lugar : Huánuco
Año : 2011-2018
Universidad : UNHEVAL

EXPERIENCIA LABORAL

01/02/2015 – 30/05/2015 EMPRESA TURISMO J&J INTERNACIONAL S.C.R.L

AREA: CONTABILIDAD

CARGO: AUXILIAR CONTABLE

- ✓ Promoví y desarrollé actividades de contabilidad
- ✓ Lleve el control de inventarios y gastos
- ✓ Lleve el control estadístico de ingresos y ventas

02/01/2014 – 15/03/2014 CONSULTORIA Y MULTISERVICIOS MONTANA SAC

AREA: ADMINISTRATIVO

CARGO: AUXILIAR DE VENTAS

- ✓ Trato cordial con los clientes
- ✓ Realización de cobros a los clientes
- ✓ Emisión de comprobantes de pago

02/06/2015 – 30/03/2016 CONSTRUCTORA PROCONSERVICE E.I.R.L.

AREA: RECURSOS HUMANOS

CARGO: ASISTENTE DE RECURSOS HUMANOS

- ✓ Elaboración de planillas de jornales
- ✓ Revisión y validación de Informe de actividades
- ✓ Liquidación y pago de haberes sociales.
- ✓ Asistencia en cualquier actividad requerida por el Gerente.

01/04/2017 – 30/07/2017 EMP. DE TRANSPORTES “AMOR PAÑACO” S.C.R.L.

AREA: ADMINISTRATIVO

CARGO: JEFE DE CONTROL VEHICULAR

- ✓ Realización de control de salidas y llegadas de los vehículos
- ✓ Emisión de Boletas de Viaje y Boletas de Venta
- ✓ Realización de trámites requeridos en el MTC y SUTRAN

02/01/2014 – 15/03/2014 CONSULTORIA Y MULTISERVICIOS MONTANA SAC

AREA: ADMINISTRATIVO

CARGO: AUXILIAR DE VENTAS

- ✓ Trato cordial con los clientes
- ✓ Realización de cobros a los clientes
- ✓ Emisión de comprobantes de pago

06/11/2018 – 21/12/2018 ONPE-ODPE PUERTO INCA

AREA: RECURSOS HUMANOS

CARGO: AUXILIAR DE RECURSOS HUMANOS T1

- ✓ Realización de los filtros de legalidad obligados por la ONPE
- ✓ Asistencia en la firma de contratos
- ✓ Asistencia en los talleres laborales orientado al personal
- ✓ Revisión de los informes de actividades.

FORMACION ACADEMICA

INSTITUCION: UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN - UNHEVAL - HUANUCO

NIVEL ALCANZADO: BACHILLER

CARRERA: CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

CONOCIMIENTOS DE INFORMATICA

- ✓ Microsoft Office a nivel Avanzado (Word, Excel, Power Point, outlook)
- ✓ Conocimientos en programa contable FOXCONT, CONCAR, SISCONT.
- ✓ Conocimientos en programas de ERP – PRIME ERP
- ✓ Conocimientos en SIAF-RP

INFORMACIÓN ADICIONAL

- ✓ Participación en el I Seminario de Actualización Contable “**Presentación de Información Financiera: El Proceso de Aplicación de los NIIF en el Perú**”, “**Reforma Tributaria 2012**” – COVALECCF – Universidad Hermilio Valdizán - Huánuco, 02 diciembre 2012
- ✓ Certificado de “**Normas Contables con Incidencia Tributaria**” – Gestión Contable y Tributaria Soluciones Empresariales PORBISER – Huánuco, agosto 2013.

- ✓ Certificado de “**Estados Financieros Proyectados**” – Gestión Contable y Tributaria Soluciones Empresariales PORBISER – Huánuco, noviembre 2013.
- ✓ Certificado de “**Determinación del Impuesto a la Renta 2013**” – Gestión Contable y Tributaria Soluciones Empresariales PORBISER – Huánuco, febrero 2014.
- ✓ Certificado de “**Cierre Tributario 2014 Personas Naturales y Jurídicas**” – Gestión Contable y Tributaria Soluciones Empresariales PORBISER – Huánuco, febrero 2015.
- ✓ Certificado de “**Curso de Taller de Actualización: Microsoft Office Nivel Avanzado**” – ICTEP PERU – Huánuco, octubre 2018.
- ✓ Certificado de “**Sistema Integrado de Administración Financiera – SIAF - RP**” – ICTEP PERU – Huánuco, junio 2019
- ✓ Certificado de “**Recursos Humanos, Planillas de Gobierno y La Ley Servir**” – ICTEP PERU – Huánuco, julio 2019
- ✓ Certificado de “**Gestión Pública y los Nuevos Instrumentos de Gestión**” – ICTEP PERU – Huánuco, febrero 2019.
- ✓ Practicas Pre Profesionales “**UNHEVAL**”- Municipalidad Provincial de Huánuco, 19 de enero de 2018.



"Año de la Consolidación del Mar de Grau"

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILO 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, a los 6 días del mes de enero 2020, a horas 11:00 a.m., se reunieron en la Sala de Grados de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, ubicada en el Pabellón N° 4, Segundo Piso, el Jurado de Tesis de la Tesis titulada: "EL CONTROL INTERNO Y LA ADMINISTRACIÓN DE INVENTARIOS EN ESTABLECIMIENTOS TIPO SUPERMERCADOS DE LA CIUDAD DE HUANUCO 2018"; del bachiller **Jean Marco MENDOZA DURAN**, designado con la Resolución N° 708-2019-UNHEVAL-FCCyF-D, del 05.JUL.19, 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. Cayto Didi MIRAVAL TARAZONA	Presidente
Dr. Elmer JAIMES OMONTE	Secretario
Mg. Teodomiro ARIAS FLORES	Vocal

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

APROBADO POR

Umanmi ded

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, la sustentante ha obtenido la nota de *Distinto (17)*, considerándose el calificativo de:

Muy Bueno

Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a horas *1:20 Pm*, firmando el presente en señal de conformidad.

[Signature]

PRESIDENTE

DNI N° *6863/222*

[Signature]

SECRETARIO
DNI N° *2241223*

[Signature]

VOCAL
DNI N° *20813458*



"AÑO DEL DIÁLOGO Y LA RECONCILIACIÓN NACIONAL"
UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
HUÁNUCO-PERÚ



FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
DECANATO

RESOLUCIÓN N° 1121-2018-UNHEVAL-FCCyF-D

Huánuco, 19 de diciembre de 2018.

VISTO, la Solicitud de fecha 19.DIC.2018, **Reg. 3148**, presentada por los alumnos en Ciencias Contables y Financieras, señores Katterine Vanessa ALBORNOZ SOTO, Jean Marco MENDOZA DURAN y Abigail Bilha REYES HERRERA, *pidiendo nombramiento de Asesor de Tesis para la elaboración de la tesis colectiva;*

CONSIDERANDO:

Que, mediante la Resolución N° 052-2016-UNHEVAL-CEU, del 26.AGO.2016, se proclama y acredita al **Dr. Cayto Didí MIRAVAL TARAZONA**, como Decano de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras de la UNHEVAL, a partir del 02.SET.2016 hasta el 01.SET.2020;

Que, en mérito al Reglamento de Grados y Títulos, en el Capítulo IV, DE LA MODALIDAD DE TESIS, Artículo 13° refiere: *"El alumno que va a obtener el título profesional por la modalidad de tesis debe presentar, en el último año de estudios de su carrera profesional, el Proyecto de Tesis, con el visto bueno del profesor de la asignatura de tesis o similar, solicitando al Decano de la Facultad el nombramiento de un Asesor de Tesis";*

Que, con la Solicitud de fecha 19.DIC.2018, los alumnos en Ciencias Contables y Financieras, señores Katterine Vanessa ALBORNOZ SOTO, Jean Marco MENDOZA DURAN y Abigail Bilha REYES HERRERA piden nombramiento de Asesor de Tesis para la elaboración de su Tesis Colectiva;

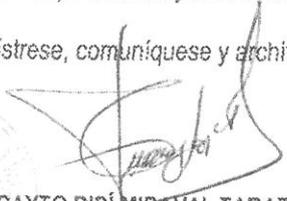
Que, *revisado el cumplimiento de los requisitos estipulados en el Reglamento de Grados y Títulos de la UNHEVAL y en el Reglamento Interno de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, el Decano de la Facultad considera procedente atender la petición de los recurrentes y dispone el nombramiento del Asesor de Tesis al docente Dr. Aember Angulo Chávez;*

Estando a las atribuciones conferidas al Decano de Facultad de Ciencias Contables y Financieras por la Ley Universitaria N° 30220, y a los reglamentos internos;

SE RESUELVE:

- 1° **NOMBRAR** al docente Dr. Aember Angulo Chávez, como **ASESOR de TESIS**, de los alumnos en Ciencias Contables y Financieras, señores Katterine Vanessa ALBORNOZ SOTO, Jean Marco MENDOZA DURAN y Abigail Bilha REYES HERRERA, encargado de asesorar la elaboración de la tesis colectiva; por lo expuesto en los considerandos de la presente Resolución.
- 2° **DAR A CONOCER** a las instancias correspondientes y a los interesados.

Regístrese, comuníquese y archívese.


DR. CAYTO DIDÍ MIRAVAL TARAZONA
DECANO

Distribución:
Asesor
Interesados

RL/C/.ec.

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN		REGLAMENTO DE REGISTRO DE TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR GRADOS ACÁDEMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES			
VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN		RESPONSABLE DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UNHEVAL	VERSION	FECHA	PAGINA
		OFICINA DE BIBLIOTECA CENTRAL	0.0	06/01/2017	1 de 2

ANEXO 2

AUTORIZACIÓN PARA PUBLICACIÓN DE TESIS ELECTRÓNICAS DE PREGRADO

1. IDENTIFICACIÓN PERSONAL (especificar los datos de los autores de la tesis)

Apellidos y Nombres: ALBORNOZ SOTO, KATTERINE VANESSA
 DNI: 46058052 Correo electrónico: ALBORNOZ.SOTO.K@gmail.com

Teléfonos: Casa 062-285348 Celular 962809212 Oficina _____

Apellidos y Nombres: MENDOZA DURAN, JEAN MARCO
 DNI: 76382645 Correo electrónico: SIS.COMT.MENDOZA@GMAIL.COM

Teléfonos: Casa _____ Celular 957196601 Oficina _____

Apellidos y Nombres: REYES HERRERA, ABIGAIL BILHA
 DNI: 48156645 Correo electrónico: ABIGAILREYESHERRERA@GMAIL.COM

Teléfonos: Casa _____ Celular 990318013 Oficina 900892635

2. IDENTIFICACIÓN DE LA TESIS

Pregrado	
Facultad de:	<u>CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS</u>
E. P. :	<u>CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS</u>

Título Profesional obtenido:

CONTADOR PÚBLICO

Título de la tesis: EL CONTROL INTERNO Y LA ADMINISTRACION
DE INVENTARIOS EN ESTABLECIMIENTOS TIPO
SUPERMERCADOS DE LA CIUDAD DE HUÁNUCO 2018

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN		REGLAMENTO DE REGISTRO DE TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR GRADOS ACÁDEMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES			
VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN		RESPONSABLE DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UNHEVAL	VERSION	FECHA	PAGINA
		OFICINA DE BIBLIOTECA CENTRAL	0.0	06/01/2017	2 de 2

Tipo de acceso que autoriza(n) el (los) autor(es):

Marcar "X"	Categoría de Acceso	Descripción del Acceso
X	PÚBLICO	Es público y accesible al documento a texto completo por cualquier tipo de usuario que consulta el repositorio.
	RESTRINGIDO	Solo permite el acceso al registro del metadato con información básica, más no al texto completo

Al elegir la opción "Público", a través de la presente autorizo o autorizamos de manera gratuita al Repositorio Institucional – UNHEVAL, a publicar la versión electrónica de esta tesis en el Portal Web repositorio.unheval.edu.pe, por un plazo indefinido, consintiendo que con dicha autorización cualquier tercero podrá acceder a dichas páginas de manera gratuita, pudiendo revisarla, imprimirla o grabarla, siempre y cuando se respete la autoría y sea citada correctamente.

En caso haya(n) marcado la opción "Restringido", por favor detallar las razones por las que se eligió este tipo de acceso:

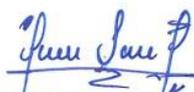
Asimismo, pedimos indicar el período de tiempo en que la tesis tendría el tipo de acceso restringido:

- () 1 año
- () 2 años
- () 3 años
- () 4 años

Luego del período señalado por usted(es), automáticamente la tesis pasará a ser de acceso público.

Fecha de firma: 17 de enero del 2020

Firma del autor y/o autores:


46058052


48156645


76382645