

**UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS
AMÉRICAS**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y
FINANZAS**



TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

**SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS Y
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES EN LA EMPRESA
DE IMPORTACION Y EXPORTACION JOTA ADUANAS SAC 2016**

PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO

INTEGRANTE:

LUIGGI ISRAEL RAMOS DÍAZ

ASESOR:

VENTO EGOAVIL RODOLFO

**LINEA DE INVESTIGACION: NORMAS ETICAS CONTABLES EN
EMPRESAS PUBLICAS Y PRIVADAS**

AGOSTO – 2019

**SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS Y
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES EN LA EMPRESA
DE IMPORTACION Y EXPORTACION JOTA ADUANAS SAC 2016**

Presentado a la Facultad de Ciencias Empresariales - Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas para optar el Título de Contador Público, en la Universidad Peruana de las Américas.

CPC

Presidente

CPC

Secretario

CPC

Vocal

FECHA: 2017

Dedicatoria

En primer lugar dedico este trabajo a DIOS por darme siempre las fuerzas para continuar en lo adverso, el trabajo de investigación ha sido de gran satisfacción profesional ya que es la culminación de mi carrera.

Dedico este trabajo al esfuerzo de mis padres, que son los principales maestros en mi formación profesional y que día a día me motivan en forma permanente a cumplir todas mis metas.

Agradecimiento

Agradezco a DIOS por permitirme culminar mi carrera profesional con éxito y lograr día a día mis metas trazadas.

Agradezco a las autoridades de la Universidad Peruana de las Américas.

Agradezco a todos los docentes que día a día contribuyeron en nuestro aprendizaje y lograron un nivel académico en mi formación profesional.

Agradezco finalmente a cada integrante de mi familia que complementan cada esfuerzo y me motivan a seguir adelante.

Resumen

La investigación sobre: sistema de control de inventarios y estado de resultados integrales en la empresa de importación y exportación JOTA ADUANAS SAC en el 2016, basa su necesidad de estudio, en cómo incide los Resultados Integrales mediante un buen control de inventarios en su almacén, considerando que un sistema control de inventarios es un factor clave para lograr un adecuado manejo empresarial.

La importancia de este estudio está ajustada en el hecho que en el área de almacén encargado de la entrada y salida de la mercadería no cuenta con un control en los inventarios que le permita conocer la existencia real en el almacén, lo que propicia la pérdida de tiempo en las operaciones generales afectando la determinación del estado de resultados integrales (transacciones de ingresos y gastos) en la empresa.

La investigación se justifica porque: la gerencia de la empresa de importación y exportación JOTA ADUANAS SAC en el 2016, busca mejorar su capacidad de obtener ingresos por encima de los gastos, basado en su estado de resultados integrales.

Palabras clave: Sistema, Control, Inventarios, Estado de resultados Integrales

Abstract

Research on: comprehensive inventory control system and income statement at import and export company JOTA ADUANAS SAC in 2016, bases its need for study on how Comprehensive Results are influenced through good control of inventories in your warehouse, considering that an inventory control system is a key factor in achieving proper business management.

The importance of this study is adjusted in the fact that in the warehouse area responsible for the entry and exit of the goods does not have a control in the inventories that allows it to know the actual existence in the warehouse, which leads to the loss of time in the op affecting the determination of the comprehensive income statement (revenue and expense transactions) in the company.

The investigation is justified because: the management of the import and export company JOTA ADUANAS SAC in 2016, seeks to improve its ability to earn income over expenses, based on its comprehensive income statement.

Keywords: System, Control, Inventory, Comprehensive Results Statement

Tabla de Contenidos

Caratula	
Dedicatoria.....	iii
Agradecimiento.....	iv
Resumen (palabras clave).....	v
Abastract (keywords).....	vi
Tabla de contenidos.....	vii
Introducción.....	viii
1. Problema de Investigación.....	1
1.1 Descripción de la Realidad Problemática.....	1
1.2 Planteamiento del Problema.....	2
1.2.1 Problema General.....	2
1.2.2 Problema Específico.....	2
1.3 Casuística	3
2. Marco Teórico.....	10
2.1 Antecedentes.....	10
2. 2 Bases Teóricas.....	21
3. Alternativas de solución.....	47
Conclusiones	
Recomendaciones	
Referencias	
Apéndices	

Introducción

En el momento actual, concurre un gran mercado competitivo, donde los empresarios tratan de comercializar en niveles óptimos, con menores costos y mayores ganancias, cuyas condiciones les permitan mantener la operatividad en sus empresas, con el primordial objetivo de generar confianza en sus clientes, así posicionarse en el mercado.

Interiormente en las empresas comerciales el inventario es, generalmente, la línea de mayor significación dentro del activo corriente, no sólo en su cuantía, sino porque de su manejo provienen las utilidades de la empresa; de ahí la importancia que tiene la implementación de un adecuado sistema de control de inventarios, el cual, entre otras, tiene ventajas como la reducción de altos costos financieros ocasionados por mantener cantidades excesivas de inventarios, la reducción del riesgo de fraudes, robos o daños físicos, evita que dejen de realizarse ventas por falta de mercancías, asegura la reducción de pérdidas resultantes de la baja de precios, la reducción del costo de la toma del inventario físico anual.

El presente trabajo de investigación titulado *Influencia del Sistema de Control de Inventarios en el Estado de Resultados Integrales de la empresa de importación y exportación JOTA ADUANAS SAC en el 2016*, está situada en la calle Estocolmo N° 159 Urbanización Residencial Callao – San Miguel, Provincia y Departamento de Lima. Se ha visto en la necesidad de prestar mayor atención a la planificación y control de los inventarios ya que constituyen el centro de todo esfuerzo, de ahí un buen control de inventarios y su eficiente aplicación garantizará su continuación en el mercado.

la empresa de importación y exportación JOTA ADUANAS SAC ,viene atravesando dificultades operativas en el área de almacén, debido a que no cuenta con un control de inventarios a las existencias donde se pueda reflejar con exactitud el ingreso y salida de las mercaderías, así como también la cuantificación de las mercaderías desvalorizadas la cual refleja una distorsión en la información que se incluye en la determinación del Estado de Resultados Integrales.

La presente investigación sobre la influencia del sistema de control de inventario en los Resultados Integrales de la empresa de importación y exportación JOTA ADUANAS SAC en el año 2016, basa su necesidad de estudio, en cómo optimizar los Resultados Integrales mediante un buen control de inventarios en su almacén, considerando que un sistema control de inventarios es un factor clave para lograr un adecuado manejo empresarial, pues proporciona la seguridad respecto al logro de los objetivos y metas trazadas dentro del marco de la eficiencia, eficacia y economía; éstos se constituyen como los tres pilares que sostienen y resguardan los recursos y bienes de la empresa.

La importancia de este estudio está ajustada en el hecho que en el área de almacén encargado de la entrada y salida de la mercadería no cuenta con un control en los inventarios que le permita conocer la existencia real de la mercadería en el almacén, lo que propicia la pérdida de tiempo en las operaciones generales afectando la determinación del estado de resultados integrales (transacciones de ingresos y gastos) en la empresa. En tal sentido el presente estudio en el área contable tratará de corregir las deficiencias para el control adecuado de las mercaderías manufacturadas tanto como el ingreso, salida y su respectivo registro contable de acuerdo a las Normas internacional de contabilidad NIC2.

La presente investigación se justifica porque: la gerencia de la empresa de importación y exportación JOTA ADUANAS SAC, busca mejorar su capacidad de obtener ingresos por encima de los gastos, basado en su estado de resultados integrales.

El trabajo desarrollado está estructurado en tres capítulos siguientes:

En el Capítulo I, presentamos el Problema de la Investigación en donde explicamos el planteamiento del problema, formulando el problema general y los problemas específicos. Así mismo, se plantea la casuística con respecto a la empresa de importación y exportación JOTA ADUANAS SAC.

En el Capítulo II, presentamos las Bases Teóricas de la investigación, teniendo en cuenta los antecedentes del estudio, así como, la teoría sobre control de inventarios y resultados integrales.

En el Capítulo III, presentamos la Alternativa de Solución, de acuerdo a la casuística planteada. Finalmente presentamos las conclusiones, recomendaciones y la bibliografía utilizada.

1. Problema de la Investigación

1.1. Descripción de la Realidad Problemática

El sistema de control de inventarios es un tema que ha suscitado interés en muchos países, habiéndose por ello desarrollado con amplitud temas referentes al control de inventarios para el correcto uso del inventario de acuerdo a las normas internaciones de contabilidad NIC 2 Inventarios. Sin embargo, la empresa no desarrolla un control de inventarios en lo que respecta a sus mercaderías, no conocen con sinceridad cuánto se ha perdido y cuántos desmedros hubo en un determinado periodo. No obstante, las ventas presentan una serie de irregularidades y debilidades, por la falta de estrategias y políticas de la empresa; en el momento cuando los clientes hacen sus pedidos o requerimientos, el encargado no brinda información oportuna y detallada sobre el tipo de mercancía, el personal responsable del área no tiene un conocimiento exacto sobre las existencias, generando pérdidas significativas.

La empresa carece de políticas en cuanto al control de los inventarios de mercaderías manufacturados que le permitan reflejar de manera adecuada y oportuna los saldos de stock a fin de satisfacer las demandas de los clientes, lo cual se traduce en faltantes y sobrantes de inventario, no hay rotación, detrimento de las mercaderías, y con posibles contingencias tributarias; los cuales incurren directamente en que los ratios de liquidez bajen como consecuencia de éstos y que por tanto la gerencia no llegue a cumplir sus objetivos trazados.

Entonces, la problemática es: la Empresa carece de un adecuado sistema de control de inventarios; deficiencia en la determinación de las mercaderías sobrantes y faltantes; las mercaderías no están debidamente ordenadas, generando contingencias en las salidas de las mercaderías

según la antigüedad; la determinación de Costo de Ventas no tiene sustento con un adecuado inventario de mercadería; la utilidad del ejercicio no es fiable para la toma de decisiones de la gerencia basado en su estado de resultados integrales.

1.2. Planteamiento del Problema

1.2.1. Problema General.

¿Cómo el Sistema de Control de Inventario incide en el Estado de Resultados Integrales de la empresa de importación y exportación JOTA ADUANAS SAC, en el año 2016?

1.2.2. Problemas Específicos.

¿Cómo los registros sistemáticos de control de inventario inciden en las ventas de la empresa de importación y exportación JOTA ADUANAS SAC, en el año 2016?

¿Cómo las revisiones físicas periódicas en el control de inventario influyen en las utilidades de la empresa de importación y exportación JOTA ADUANAS SAC, en el año 2016?

1.3. Casuística

La empresa no ha desplegado de modo suficiente las medidas organizativas que le permitan tener una estructura en el sistema de control de inventario a fin de garantizar el adecuado uso y manejo del inventario en el almacén, así como en las áreas conexas con éste, tales como: compras, contabilidad, entre otros.

Observando la estructura de la empresa de importación y exportación JOTA ADUANAS SAC, identificamos que la problemática está en el área de almacén de mercaderías. El Control de Inventarios que realiza la empresa, no utiliza un Sistema que le permita efectuarlo de manera eficiente. El diagnóstico realizado se basó en la observación de la situación actual del Control Interno de Inventarios, los Estados Financieros y la Rentabilidad en la empresa tal como se caracteriza a continuación:

No registra en un inventario permanente valorizando los saldos de las mercaderías en stock, ni el ingreso de las mercaderías de manera codificada, para facilitar la salida de éstas de manera adecuada según la demanda de los clientes, este control es obligatorio para determinar en un momento oportuno la cantidad de mercadería almacenada disponible para la venta.

El personal responsable del almacén lleva un reporte manual, estos reportes no ayudan a la correcta determinación de cuanto es el stock de mercadería, para solicitar a la oficina de logística la orden de compra para tener en stock las necesarias y no de otras de menor demanda.

Sistema Control de inventarios

Aspectos	Valoración	Observaciones
Aprovisionamiento de mercadería	M	Carece de un programa de reposición de existencias.
Niveles de inventario	M	Inexistencia de un sistema computarizado para conocer las cantidades existentes de mercaderías.
Continuidad de Abastecimiento	M	El abastecimiento no toman en cuenta los requerimientos de los clientes.
Información Actualizada	M	No está actualizada, ocasionando retrasos al ingresar mercadería en forma continua.
Actividad de Existencias	M	Las entradas y salidas de mercaderías, se registra en un kardex computarizado, que no siempre esta actualizado
Uso de Formatos de Control	M	Cuenta con formatos de control: de toma de Inventario, Kardex por entrada y salida, guías de remisión. Muchas veces sin numeración

Fuente: Elaborado por el grupo investigador (M=malo)

El Kardex de las entradas y salidas de los materiales no siempre se encuentra actualizado, los formatos de control, especialmente el de toma de inventarios, no siempre se elaboran adecuadamente y los saldos de mercadería no siempre coinciden con el físico. Lo que dificulta la reposición confiable.

IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES JOTA ADUANAS SAC

REGISTRO DE INVENTARIO PERMANENTE VALORIZADO

Periodo: Julio Código de la existencia: 101022
 RUC: tipo: Samsung
 Razón Social Importaciones y exportaciones SAC Descripción Cocinas
 Establecimiento Lima Método de validación: PEPS

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL		
		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
30/06/2016	INV. INICIAL							200	320.00	64,000.00
01/07/2016	INGRESO	120	325.00	39,000.00				120	325.00	39,000.00
05/07/2016	SALIDA				37	320.00	11,840.00	163	320.00	52,160.00
10/07/2016	SALIDA				28	320.00	8,960.00	135	320.00	43,200.00
								120	325.00	39,000.00
16/07/2016	INGRESO	120	320.00	6,400.00				20	320.00	6,400.00
24/07/2016	SALIDA				99	320.00	31,680.00	36	320.00	11,520.00
								120	325.00	39,000.00
								20	320.00	6,400.00
		140		45,000.00	164		52,400.00			

DETERMINACION DE COSTO DE VENTAS

INVENTARIO INICIAL	S/. 64.000,00
(+) COMPRAS	45.400,00
TOTAL DE COMPRAS	109.400,00
INVENTARIO FINAL	56.920,00
COSTO VENTAS	52.480,00

Ingreso de mercadería a almacén sin las seguridades respectivas que evite un daño, las mercaderías están sin las parihuelas respectivas para su buena condición de almacenaje, esto hace que las mercaderías se deterioren por factores de humedad ocasionando el óxido y la desvalorización respectiva.



El almacén está completamente desordenado, factor por el cual no hay un control para su respectiva salida de estas de acuerdo a la antigüedad (PEPS)



IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES JOTA ADUANAS SAC

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE JULIO DE 2016 (EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)

ACTIVO	AJUSTADO		SIN AJUSTE		PASIVO Y PATRIMONIO	AJUSTADO		SIN AJUSTE	
	S/.	%	S/.	%		S/.	%	S/.	%
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>					<u>PASIVO CORRIENTE</u>				
EFFECTIVO EQUIVALENTE					SOBRECARGO BANCARIO				
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES (NETO)	80.455	7.3	80.455.00	7.35	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	132.39	11.99	132.139	12.06
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	37.158	3.37	37.158.00	3.39	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	330.470	30	330.470	30.17
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS	198.282	19.76	217.667	19.87					
MERCADERIAS	45.400	4.12	39.072	3.57					
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	578.962	52.55	572.634	52.28	TOTAL PASIVO CORRIENTE	462.609	41.99	462.609	42.23
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>					<u>TOTAL PASIVO</u>				
INMUEBLES, MAQUINARIAS Y EQUIPO (NETO)	517.160	46.94	517.160	47.21		462.609	41.99	462.609	42.23
INTANGIBLES (NETO)	5.576	0.51	5.576	0.51					
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	522.76	47.45	522.736	47.72					
					<u>PATRIMONIO</u>				
					CAPITAL	608.791	55.26	608.791	55.58
					RESULTADOS ACUMULADOS	30.298	2.75	23.970	2.19
					TOTAL PATRIMONIO	639.089	58.01	632.761	57.77
TOTAL ACTIVO	1,101.698		1,095.370		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1,101.698		1,095.370	

Estado de Resultados Integrales donde se refleja el costo de venta ajustado por un importe de S/.52480.00 y sin ajuste de S/.61269.00 con una diferencia de S/.8789.00

IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES JOTA ADUANAS SAC

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

AL 31 DE JULIO DE 2016

(EXPRESADO EN SOLES)

	AJUSTADO		SIN AJUSTE	
	AJUSTADO	%	SIN AJUSTE	%
	S/.	%	S/.	%
Ingresos de actividades Ordinarias	121,159.00	100.00	121,159.00	100.00
Costo de Ventas	52,480.00	43.31	61,269.00	50.57
Utilidad bruta sobre ventas	68,679.00	56.69	59,890.00	49.43
Gastos de Administración	16,534.00	13.65	16,534.00	13.65
Gastos de Ventas y Distribución	13,256.00	10.94	13,253.00	10.94
Ganancia por actividad de Operación	38,892.00	32.10	30,103.00	24.85
Utilidad Operativa	3,892.00	32.10	30,103.00	24.85
Gastos financieros	607.00	0.50	607.00	0.50
Ingresos financieros	<u>2,581.00</u>	2.13	2,581.00	2.13
Resultado antes de impuestos a las gan	42,080.00	34.73	33,291.00	27.48
Impuesto a la Renta	11,782.00	9.72	9,321.00	7.69
Utilidad neta del ejercicio	30,298.00	25.01	23,970.00	19.78

2. Marco Teórico

2.1. Antecedentes de la Investigación

Para la realización del estudio se ha considerado los siguientes antecedentes:

2.1.1 Internacionales

Campos (2013). Servicios del auditor externo en compilación de estados financieros para una pequeña y mediana empresa. Tesis de oregrado. Universidad de San Carlos de Guatemala Facultad de Ciencias Económicas. Considerando que, el servicio de compilación de estados financieros es uno de los servicios que enriquecen la gama de servicios que puede prestar el Contador Público y Auditor en el ámbito de su profesión; a diferencia de los servicios de auditoría y revisión de estados financieros, en este servicio no se expresa ninguna certeza sobre la información compilada, por lo que, el auditor no emite una opinión, sin embargo esto no lo exime de realizar el trabajo de acuerdo con normas aplicables a este tipo de servicios y de observar los principios generales para este tipo de trabajo. Aunque los procedimientos para compilar información financiera no están diseñados, uno de los objetivos generales de la presente investigación es obtener el conocimiento acerca de los procedimientos que se llevan a cabo en la compilación de estados financieros de una pequeña y mediana empresa, observando Normas Internacionales de Auditoria y la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, obligatoria en Guatemala a partir del uno de enero de dos mil once, sin embargo la aplicación anticipada de la misma es permitida.

Ayala, Carranza y Valencia. (2011). Metodología para elaborar notas a los estados financieros basada en la norma internacional de información financiera para pequeñas y medianas entidades, en las empresas comerciales del municipio de San Salvador. Tesis pregrado. Universidad de El Salvador. Centro América. Dice ante la problemática observada sobre la necesidad que tienen los profesionales en Contaduría Pública de resolver los problemas relacionados con la elaboración de las Notas a los Estados Financieros, debido a la limitación bibliográfica sobre estas y como respuesta a la necesidad de determinar cuáles son las principales causas que originan esta problemática, se efectuó esta investigación que tiene por finalidad proporcionar una metodología basada en la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades, que sirva como fuente de consulta para los Profesionales en Contaduría Pública, ya que las notas representan una aclaración o explicación de hechos o situaciones cuantificables que se presentan en el movimiento de las cuentas, las mismas que deben leerse conjuntamente con los Estados Financieros para una correcta interpretación. La investigación se desarrolló bajo el enfoque analítico descriptivo, que mediante técnicas, e instrumentos como el cuestionario que fue orientado a los Profesionales que ejercen la Auditoría Independiente en las pequeñas y medianas entidades y la investigación bibliográfica, permitió obtener una ampliación de los puntos de vista y analizar para determinar las conclusiones siguientes: Se determinó que las tres causas principales por las que no se elaboran las notas a los estados financieros son: primero la falta de dominio de la normativa de NIIF para PYMES, en segundo lugar la falta de tiempo para su preparación y por último la administración de la entidad no exige la presentación de las notas por todo lo anterior se determinó que la mayoría de las empresas se limitan a la preparación del Estado de situación Financiera y del Estado de Resultado como sus estados básicos quedando la elaboración del Estado de Flujo de Efectivo y el Estado de

Cambios en el Patrimonio al igual que las notas a cargo de los Auditores Externos en la mayoría de las empresas comerciales.

Tomando como base los resultados se llegó a la conclusión que la preparación de una metodología de consulta para la elaboración de las notas a los estados financieros, basada en Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, servirá como apoyo a los profesionales en Contaduría Pública al momento de hacer las notas; ya que las mismas son importantes para que cualquier usuario de los estados financieros comprenda mejor la información presentada en ellos y se tomen decisiones correctas basadas en dichos estados.

López, (2011) presentó la tesis titulada: Control interno al ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la ferretería Ángel López. Tesis pregrado. Ante la Universidad Técnica de Ambato-Ecuador. Tuvo como objetivo general analizar el control interno del ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la ferretería Ángel López con la finalidad de establecer procedimientos eficientes para lograr un mejor posicionamiento en el mercado, para el cumplimiento de su objetivo. Se realizó una investigación no experimental y en el nivel de investigación la exploratoria y descriptiva, población, en el que se encuentra el gerente, personal de ventas y clientes y la muestra fue determinada por medio de la fórmula población finita por proporciones, se aplicaron como instrumentos de recolección la operacionalización de variables, plan de recolección de información y el plan de procesamiento de la información. Se planteó la hipótesis de que el control interno ineficiente al ciclo de inventarios conlleva a una disminución en la rentabilidad en la ferretería Ángel López ubicada en la ciudad de Ambato. Finalmente, según el análisis realizado y sobre la base de los objetivos de la investigación se determinaron las siguientes conclusiones: se detectó que no existía un adecuado control, lo que había impedido al gerente una toma de

decisiones efectiva para el mejoramiento de sus resultados económicos. Los organismos encargados de emitir las normas contables y de control interno habían realizado importantes contribuciones para disminuir los riesgos inherentes y de control, el método Coso, era un importante aporte porque permitía mejorar la eficiencia y eficacia de la cadena de valor de la empresa. Una debilidad que se presentó en la empresa, fue que el periodo para almacenamiento de inventarios era muy largo ocasionando un alto costo de oportunidad, y que, por otro lado, existían clientes insatisfechos porque no encontraban en stock los artículos que ellos adquirirían regularmente. Esta investigación permitió entender la importancia de contar con un buen control de inventarios efectivo, acorde con las necesidades de las empresas

Sánchez (2011). Propuesta de un sistema de administración de inventarios de producto terminado y racionalización de inventarios en una empresa de consumo masivo, tesis de pregrado, Universidad Central de Venezuela, tiene como objetivos generales determinar y recomendar el establecimiento de un sistema de administración de inventarios de productos terminados y por otra, proponer un programa de racionalización de inventarios de materiales repuestos y suministros, para las siete plantas industriales previamente Seleccionadas, que forman parte actualmente, de la Unidad Estratégica de Negocios de Alimentos y son prioridad de la empresa de consumo masivo bajo análisis.

La investigación se basó en dos fases principales, primero la fase de análisis de las cinco "Unidades Estratégicas de Negocios" (UEN) que integran a la empresa Polar, de las cuales la más importante es la de Alimentos, encargada fundamentalmente del desarrollo, obtención y comercialización de productos manufacturados a base de cereales, tales como: Maíz, arroz y trigo. La segunda fase se centró en focalizar a las empresas que conforman la UEN Alimentos, hacia la mejor satisfacción de las necesidades de los consumidores, estableciendo para ello una metodología que permita conocer y optimizar los niveles de inventarios actuales, según

las mejores prácticas a escala mundial, donde el grado del cliente o consumidor sea la motivación principal.

Aguirre (2008). *Guía para la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N° 2, "Inventarios"; para un adecuado control y evaluación de los inventarios de mercaderías, para las medianas empresas sector ferretería, ubicadas en ciudad de San Miguel*; tesis de pregrado, presentado en la Universidad del Salvador: Centroamérica. Tuvo como objetivo general elaborar una guía de aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N° 2, "Inventarios", para el adecuado control y evaluación de inventarios para las medianas empresas del sector ferretería de la ciudad de San Miguel. Para alcanzar el objetivo planteado, se realizó una investigación de tipo Correlativa y Explicativa, la población estuvo comprendida por 15 medianas empresas del sector ferretería, las cuales tenían una actividad eminentemente comercial, se aplicaron como instrumentos de recolección de datos: entrevistas, cuestionarios, así como también se utilizó la observación directa por parte del investigador. Se planteó la hipótesis de que la elaboración de una guía de aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N° 2, "Inventarios", planteaba un adecuado control y evaluación de los inventarios de mercaderías para las medianas empresas sector ferretería de la ciudad de San Miguel, llegando a la conclusión que, la mayor parte de los contadores de las medianas empresas del sector ferretería, manifestaron

Torres y Hernández, (2007) *Propuesta de mejora en el sistema de control interno del inventario de la empresa CENPROFOT C.A; para lograr eficiencia en el control de existencias de materiales y productos fotográficos*. Tesis pregrado. Universidad de Carabobo, tiene como objetivo general plantear una propuesta de mejoría en los métodos de vigilancia de los inventarios de la empresa CENPROFOT CA, para lograr eficiencia en el

control de existencias de materiales y productos fotográficos. La investigación de campo del tipo de descriptivo y el diseño de este estudio, corresponden a la modalidad de investigación no experimental, cuyas fuentes de información fueron: libros, informes, revistas y otros documentos que aportaron conceptos y teorías básicas acerca del control de inventario y su importancia. Así mismo, las técnicas de recolección fueron: la observación directa y la aplicación de un cuestionario de seis preguntas cerradas, éstas se aplicaron a las personas que laboran en el área donde se desarrolla el trabajo de estudio, quedando integrada por 20 empleados. En los resultados se pudo constatar que el 100% de los encuestados está de acuerdo que debería existir un mejor control interno de los inventarios, porque la mayoría de las diferencias y debilidades presentadas fue en el sistema de inventarios, es necesario que la empresa Cenprofot C. realice las correcciones y tome medidas para minimizar al máximo los contrastes; de este modo obtener una mayor veracidad en los registros de los materiales y en la inspección física de los diferentes materiales y productos fotográficos; aumentar la eficiencia en las operaciones, la productividad y se mejore la estimulación del cliente que trabaja dentro de la entidad.

2.1.2 Nacionales

Carrasco y Núñez (2017). La NIC 16 y su influencia en la presentación razonable del estado de situación financiera y el estado de resultados integrales de la empresa constructora ABC S.A.0 Piura 2016. Tesis de pregrado. Universidad Privada Antenor Orrego — UPAO. El presente trabajo de investigación tiene como objetivo principal demostrar que la aplicación de la NIC 16- Propiedad, Planta y Equipo contribuye en la presentación razonable del Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados Integrales de la empresa Constructora ABC S.A.C, Piura año 2016; para lo cual se analizó

y diagnosticó el reconocimiento y medición de los activos fijos en los estados financieros mencionados, encontrándose un problema en el reconocimiento posterior de los mismos; de esta manera, se aplicó la norma, midiendo su impacto mediante la aplicación de ratios financieros. La metodología empleada fue documental; donde su diseño de investigación fue el explicativo; siendo el tipo de estudio aplicativo-explicativo. Las técnicas de investigación que se utilizaron fueron la entrevista y el análisis documentado con el propósito de conocer la situación de la empresa en los aspectos comprendidos en la NIC 16 antes de su aplicación; tomando como muestra las maquinarias y las unidades de transporte de la empresa. Como resultado de la aplicación de la NIC 16, se obtuvo la presentación razonable del estado de situación financiera y el estado de resultados integrales; donde producto de la revaluación se incrementa favorablemente su cuenta del activo como el patrimonio; no afectando al estado de resultados del año 2016. Finalmente, este trabajo de investigación brindará a la empresa mayor información sobre la manera correcta de aplicar la revaluación de los activos fijos; reflejando así información fidedigna en sus Estado Financieros para una mejora en su toma de decisiones.

León., Juárez., Julián., Paulino., y Vega. (2014). Análisis de los estados Financieros para la toma de decisiones de la empresa "Transportes VELOZ SAC" de los años 2011 al 2013; Trabajo presentado en la facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Privada "Antenor Orrego" Trujillo. Llega a las siguientes conclusiones:

Primero: El análisis realizado es significativo, sus estados financieros se consolidan dando mayor énfasis a un mercado de servicio exigente como es el transporte de carga pesada. En el periodo 2013 hubo un aumento relativo en sus activos, frente a otros periodos analizados también se puede observar el aumento en sus pasivos dando esto como resultado

para una disminución en su patrimonio. Esto es bueno y favorable para la empresa ya que ha podido recuperarse la pérdida del periodo anterior.

Segundo: Observamos que la empresa de transportes de carga toma sus propias decisiones de inversión y crédito, con el propósito de asegurar su rentabilidad y recuperación en el corto plazo. Identificamos sus activos en forma racional junto a la planificación del periodo de cobro, rendimiento sobre la inversión y la deuda del capital. Centrándonos en poder contribuir en la mejora competitiva.

Tercero: Los estados financieros siempre serán importante para la mejora en la toma de decisiones ya que en ellas se encuentran las bases del funcionamiento del desarrollo de la empresa, sobre todo tener en cuenta los grandes riesgos, competencia, personal que trabaja en la empresa, las condiciones de crédito, mejoramiento en la infraestructura y cuidado en conservar a nuestros clientes. Decisiones Financieras importantes de llevar a cabo el gerente de la empresa.

Rodríguez. y Torres (2014). Implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías de la empresa famifarma S.A.C. y su efecto en las ventas año 2014. Tesis de pregrado. Universidad Privada Antenor Orrego. cuyo objetivo general es determinar cómo la implementación de un Sistema de Control Interno en el inventario de mercaderías mejorará las ventas; para lo cual primero se realizó un análisis al nivel de las ventas del primer semestre del año y luego se diagnosticó las actividades de control durante los procesos de requerimiento, recepción, verificación, almacenamiento y dispensación; presentando la información recopilada mediante guías de entrevista, cuestionarios y hojas de registro de datos, las cuales sirvieron para hallar una serie de deficiencias y, su impacto en la empresa en especial en las ventas.

Consolidando dichos hallazgos en una tabla y apoyados en los resultados de los cuadros se detectaron las debilidades a las que está expuesta la empresa, permitiendo establecer acciones y procedimientos de control al aplicar una propuesta de un sistema de control interno para los inventarios de mercaderías la cual está diseñada para mejorar los procesos deficientes y su repercusión en las ventas, conforme se muestran en cuadros de los resultados finales.

Gutiérrez y Rodríguez, (2013). Efectos en la Incorporación de las NIIF en los Resultados de los Estados Financieros Presentados Bajo PCGA en la Empresa Morococha S.A. en la Ciudad de Lima al 31 de diciembre de 2012, Tesis pregrado. Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo. La investigación realizada en la empresa Morococha S.A. tuvo como objeto principal la determinación de los efectos en la incorporación de las NIIF en los resultados de los estados financieros presentados bajo PCGA en la empresa "Morococha S.A." en la ciudad de Lima, al 31 de diciembre de 2012. Para ello obtuvimos información a través de una entrevista con el personal de la Compañía, para realizar un análisis inicial del tratamiento contable llevado bajo los PCGA en Perú y luego determinar cuál serían los efectos de la incorporación de las NIIF a cada rubro de los estados financieros. Con la determinación de los efectos en la incorporación de las NIIF, se ha sugerido los asientos de ajustes para corregir los estados financieros a fin de que estos puedan estar alineados a las NIIF y por consiguiente estén de acuerdo a los estándares internacionales y los estados financieros sean presentados en forma razonable.

Ramos y Segura. (2013). *Beneficios del uso del nuevo sistema de control de existencias en la gestión de la empresa molino los ángeles S.R.L. de la ciudad de Chiclayo*. Tesis

pregrado. Universidad Privada Antenor Orrego de Chiclayo. El autor llego a la siguiente conclusión:

La empresa Molino Los Ángeles S.R.L., lleva de manera deficiente el control y supervisión de sus existencias, lo cual afecta la gestión de la empresa. No se realiza un control adecuado de las entradas y salidas de existencias ni una distribución adecuada en el almacén, por lo tanto, se puede decir que la empresa no cuenta con un adecuado control de sus existencias en el departamento de almacén donde determine con exactitud las existencias en stock y a su vez las existencias desvalorizadas.

Julca, E.A. (2008). *Desarrollo e implementación de un control de inventarios para lograr el control y la minimización de mermas en la empresa estación de servicios JUANCJUMER S.A.C.*, en la ciudad de Trujillo. Tesis de pregrado. Universidad Privada del Norte. El presente trabajo de investigación nace por la existencia de empresas comercializadoras de combustible que operan sin tener en cuenta planes, políticas y procedimientos para realizar una buena gestión de sus actividades, laborando de manera empírica y lo que hace que sea vulnerable a cambios fuertes en su entorno. Por ello, el presente trabajo tiene como objetivo primordial desarrollar e implementar un control de inventarios para lograr el control y la minimización de mermas en Estación de Servicios Juancjumer S.A.C. en la ciudad de Trujillo. Para lograr esto se ha realizado un diagnóstico en diferentes áreas de la organización, tales como: la organización en sí, el personal, gestión de compras, gestión de inventarios y gestión de ventas. Gracias a estos diagnósticos, se ha podido detectar los puntos críticos por los que cada área está atravesando, permitiendo desarrollar e implementar un control de inventarios para la mejora del mismo. Con el desarrollo y la implementación de este control de inventarios la empresa podrá tener el completo manejo de sus inventarios, controlándolos y minimizando el porcentaje de mermas

a existir, para lograr así una mayor rentabilidad y competitividad, capaz de enfrentar los riesgos y cambios del mundo actual de los negocios.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. Sistema de control de inventario

2.2.1.1 Definiciones

Control.

Estupiñan, R. (2012). "Es el proceso para determinar lo que se está llevando a cabo, valorización y, si es necesario, aplicando medidas correctivas, de manera que la ejecución se desarrolle de acuerdo con lo planeado." (p.21)

Control es un conjunto de normas, procedimientos y técnicas a través de las cuales se mide y corrige el desempeño para asegurar la consecución de objetivos y técnicas. "Como conjunto constituye un todo, un que, esto es, un objetivo. Por ello están muy ligado al poder (social, cultural, político, económico, religioso, etc.). Por eso el control, como tal, busca asegurar la consecución de los objetivos" (Mantilla, 2007, p.325).

Control interno.

"Control interno, es una expresión que se utiliza con el fin de describir las acciones adoptadas por los directivos, gerentes o administradores, para evaluar y monitorear las operaciones en las empresas" (Mantilla, 2007, p.32). El sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas

dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables.

"El control interno es fundamental en cualquier organización, negocio o empresa como mecanismo de apoyo gerencial, orientado hacia una meta u objetivos a fm o fin preservar la existencia de cualquier organización y apoyar su desarrollo" (Cepeda, 2006, p. 98).

Ante las diferentes definiciones de control interno, consideramos para el presente estudio como un "conjunto de procedimientos, políticas, directivas y planes de organización que tienen por objeto certificar una eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de una empresa" (Aguirre, 2008, p. 25).

Control de inventarios.

El control de inventarios es "una herramienta fundamental en la administración moderna, ya que esta permite a las empresas y organizaciones conocer las cantidades existente de productos disponibles para la venta, en un lugar y tiempo determinado, así como las condiciones de almacenamiento". (Espinoza, 2011, p.5)

Sistema.

Todos los procesos en una empresa demandan de un sistema para la aplicación de los procesos contables. De ahí que un sistema es un conjunto de elementos, entidades o componentes que se caracterizan por ciertos atributos reconocibles que tienen relación entre si, y que funcionan para lograr un objetivo en común el mismo que se traduce en beneficio para la organización (Catacora, 2007, p. 25).

2.2.1.2. Objetivos del control de inventarios.

Perdomo (2004) considera los siguientes objetivos: (a) prevenir fraudes, (b) descubrir robos y malversaciones, (c) obtener información administrativa, contable y financiera confiable y oportuna, (d) localizar errores administrativos, contables y financieros, (e) proteger y salvaguardar los bienes, valores, propiedades y demás activos de la Empresa en cuestión, (f) promover la eficiencia del personal, y (g) detectar desperdicios de material innecesario de material, tiempo, etc. (p. 04)

2.2.1.3. Principios del sistema de control de inventarios

Perdomo (2004), considera los principios:

(a) Separación de funciones de operación, custodia y registro, (b) dualidad o plurilateralidad de personas en cada operación; es decir, en cada operación de la empresa, cuando menos debe intervenir 02 personas, (c) ninguna persona debe tener acceso al control de inventarios que controla su actividad, (d) el trabajo de los empleados será de complemento y no de revisión, (e) la función de control de inventarios será exclusiva del departamento de control interno. (p. 03)

2.2.1.4. Importancia del sistema de control de inventarios.

Perdomo (2004) manifiesta que la importancia del sistema de control de inventarios: Permite producir información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en el proceso de toma de decisiones y la rendición de cuentas de la gestión de cada responsable de las operaciones de inventarios.

La complejidad de las grandes compañías en su estructura organizacional hace difícil controlar cada una de las áreas de gestión, por lo que se hace imprescindible el delegar funciones y conservar un adecuado ambiente de control, dificultando. (p. 04)

Cabe destacar que el inventario es muypreciado para las empresas ya que por lo generar se invierte gran cantidad de recursos en su desarrollo y gracias a este se pueden obtener los ingresos necesarios para cubrir los costos y gastos de la empresa. A partir de lo antes expresado nace la necesidad de poder administrar los inventarios.

Para Müller (2004), la administración de los inventarios comprende: "la utilización de procedimientos de los modelos para el control de los inventarios, con la finalidad de controlar los costos relacionados con estos; como lo son el costo de pedido, acarreo y por agotamiento de inventario". (p.656)

Los 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 los costos de elaboración de la requisición de compra, emisión del pedido, recepción e inspección del embarque y tramitación de pago. (p.657)

Los costos de acarreo son todos los resultantes de la posesión de artículos en inventario durante cierto periodo. Se 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. (p.658)

Los costos por agotamiento de inventario son aquellos en los que incurre una compañía cuando se ve imposibilitada de surtir pedidos a causa de que la demanda de un artículo es mayor a su inventario disponible. Al ocurrir, por ejemplo, un agotamiento de inventario de materias primas, los respectivos costos incluyen los gastos de realización y emisión de pedidos especiales, así como los costos de toda demora resultante de producción. (p. 659)

2.2.1.5. Almacenamiento

Almacén

García (2003), define el almacén como "una unidad de servicio en la estructura organizativa y funcional de una empresa comercial o industrial, con objetivos bien definidos" (p.16). En otras palabras, se pueden definir como todos aquellos lugares destinados a guardar los diferentes tipos de mercancías, herramientas, materiales, materias primas, suministros y piezas de una organización, dentro de un marco de condiciones y estándares necesarios para controlar su inventario y mantenerlos en buen estado para que esté disponible en el momento que necesiten en un proceso productivo.

Almacenamiento

Según Martín (2007) almacenamiento se puede definir, "como aquel proceso organizacional que consiste en tomar las medidas necesarias para la custodia de stock, evitar su deterioro, ya sean estos, insumos o productos terminados necesarios para ventas, producción o servicios". Esta necesidad surge para poder equilibrar la producción con la demanda, puesto que esta última suele, en muchos casos, presentar una curva irregular y en

otros casos puede ser estacional, mientras que la producción suele efectuarse atendiendo a los ritmos de grandes series.

Principios de Almacenaje

Cos y Navascués (2001) Al margen de que cualquier decisión de almacenaje que se adopte tenga que estar enmarcada en el conjunto de actividades de la distribución integrada, se deben tener siempre en cuenta las siguientes reglas generales o Principios de Almacenaje:

El almacén no es un ente aislado, independiente del resto de las funciones de la empresa. En consecuencia, su planificación deberá ser acorde con las políticas generales de ésta e insertarse en la planificación general para participar de sus objetivos empresariales.

Las cantidades almacenadas se calcularán para que los costos que originen sean mínimos; siempre que se mantengan los niveles de servicios deseados.

La disposición del almacén deberá ser tal que exija los menores esfuerzos para su funcionamiento; para ello deberá minimizarse:

- El Espacio empleado, utilizando al máximo el volumen de almacenamiento disponible.
- El Tráfico interior, que depende de las distancias a recorrer y de la frecuencia con que se produzcan los movimientos.
- Los Movimientos, tendiendo al mejor aprovechamiento de los medios disponibles y a la utilización de cargas completas.
- Los Riesgos, debe considerarse que unas buenas condiciones ambientales y de seguridad incrementan notablemente la productividad del personal.

2.2.1.6. Gestión de Inventarios

Los inventarios, representan las partidas del activo que son generadoras de ingresos para las empresas, que se dedican a la compra venta o comercialización, también se pueden definir como las mercancías que se encuentran libres para la venta y en el caso de una empresa manufacturera, los productos terminados, en proceso, materias primas suministros que se vayan a incorporar en la producción (Catacora, 2011, p. 148).

Se entiende por Gestión de Inventarios, todo lo relativo al control y manejo de las existencias de determinados bienes, en la cual se aplican métodos y estrategias que pueden hacer rentable y productivo la tenencia de estos bienes y a la vez sirve para evaluar los procedimientos de entradas y salidas de dichos productos.

Teniendo en cuenta a Estupiñan (2008), la gestión de inventario implica la determinación de la cantidad de inventario que deberá mantener, la fecha en que deberían ponerse los pedidos cantidades de unidades a organizar. Es todo lo relativo al control y manejo de las existencias de determinados bienes, en la cual se aplican métodos y estrategias que pueden hacer rentable y productivo la tenencia de estos bienes y a la vez sirve para calcular los procedimientos de entradas y salidas de dichos productos.

La Gestión de Inventarios requiere de tres (3) momentos:

- **Determinación de las existencias:** Se refiere a los procesos necesarios para fortalecer la información referente a las existencias físicas de los productos a controlar, incluye:

Toma física de inventarios; Auditoria de Existencias; Evaluación a los procedimientos de recepción y ventas (entradas y salidas) y Conteos cíclicos

- **Análisis de inventarios:** Se refiere al estudio estadísticos que se realiza para establecer si las existencias que fueron determinadas en primer lugar son las que deberían estar en la empresa, considerando siempre la rentabilidad que pueden producir estas existencias. Las metodologías aplicables: Formula de Wilson (máximos y mínimos) y Just in Time (Justo a Tiempo)
- **Control de producción:** Se refiere a la evaluación de todos los procesos de fabricación realizados en el área a controlar, es decir donde hay transformación de materia prima en productos terminados para su comercialización, los métodos son: MPS (plan maestro de producción) y MRP II (planeación de recursos de manufactura)

Inventarios

En las empresas pertenecientes al sector comercial los inventarios se han convertido en una actividad obligaría, ya que poseen y manejan los recursos necesarios para poder satisfacer la demanda de los clientes y con ello cumplir con los objetivos

Son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización.

Jiménez y Espinoza (2007), definen el inventario: El inventario considera las diferentes categorías en que se invierte en la compra de cosas que se pretende vender. Esta definición de inventarios se desvía de la definición tradicional, puesto que excluye el valor agregado de la mano de obra y los gastos generales de fabricación. Por

definición, se trata de eliminar las distorsiones por las utilidades perdidas por inventarios generados contablemente. (p.474)

Por otra parte, Mora (2011) define a los inventarios con la connotación de control, el cual nos ayuda a cerciorarnos que los planes establecidos fluyan de la manera correcta; este presenta cuatro factores: el primero de ellos es la relación con lo planeado, en donde se confirma el resultado de los objetivos; el segundo es la medición utilizada en la cuantificación de los resultados; la detección de las desviaciones, es el tercero de los factores donde se detectan las fluctuaciones presentes en la ejecución de lo planeado; por último en la connotación de control se encuentra el establecimiento de las medidas correctivas donde su objetivo es prever y corregir las fallas.

Por lo antes expuesto, los inventarios son indispensables en la administración de una empresa, no solo por la gran inversión que estos acarrearán, sino también, por el control de las existencias que se encuentran en los almacenes.

Función de los inventarios

Los inventarios presentan unos objetivos precisos que delimitan sus funciones, Müller (2004) los define en seis categorías: la capacidad de predicción que tienen la finalidad de mantener el equilibrio entre lo que se necesita y lo que se procesa a través de los inventarios. Las fluctuaciones de la demanda, que se refiere a la reserva que debe mantener la empresa para garantizar su producción, pues son inciertas las variantes económicas. Inestabilidad del suministro, esta categoría señala la incapacidad de respuesta que pudieran tener los proveedores, por lo que es conveniente reemplazarlos y con ello mantener una provisión de existencias.

Otra función de los inventarios es la protección de precios, en donde para mantener un nivel óptimo es necesario planificar las compras, y efectuarlas en el momento adecuado evitando el impacto de la inflación de los costos. El descuento por cantidad es otra ventaja, pues la mayoría de los proveedores ofrecen descuentos al tratarse de compras masivas. Por último, se encuentran, los menores costos de pedido con el fin de controlar los costos de pedido y asegurar precios favorables, muchas organizaciones expiden órdenes de compras globales acopladas con fechas periódicas de salida y recepción de las unidades de existencias pedidas.

Toda empresa debe contar con un inventario que garantice la precisión, condición y control de todos los recursos de la organización, con el objetivo de satisfacer los objetivos planificados por las distintas gerencias.

Tipos de inventarios

Los recursos existentes en las empresas se dividen en tres categorías generales de materia prima, productos en proceso y productos terminados, los cuales sirven para que las empresas eviten golpes en la producción, por variaciones en el mercado, tanto en la compra de insumos como en la venta del producto final.

Actualmente se pueden clasificar los tipos de inventario según las actividades que estos controlan (Mora, 2011) elabora una descripción detallada. Desde el punto de vista manufacturero los clasifica en: materia prima, productos en proceso de fabricación, productos terminados, suministros de fábrica o fabricación. Por su función: inventarios de fluctuación, inventarios de anticipación, inventario de tamaño de lote, inventario de transporte, inventario de protección o especulativo. También los clasifica por su condición

durante el proceso: tamaño de lote, fluctuación de la demanda, fluctuación de la entrada e inventario de disipación.

Otra clasificación considera: Inventarios de materia prima o insumos. Inventarios de materia semielaborada o productos en proceso. Inventarios de productos terminados. Inventarios de materiales para soporte de las operaciones, o piezas y repuestos.

Importancia del inventario

La importancia que poseen los inventarios es como lo puntualiza Montero (2012): Un inventario se usa, básicamente, para evitar que la falta de productos deje sin satisfacer la demanda de los mismos e incluso llegue a detener la actividad del establecimiento. Por ello su primer objetivo será determinar la situación de las existencias, tanto de forma general como por secciones y familias de productos. De esta manera, se puede saber la cantidad y el valor de los bienes disponibles en ese punto de venta. (p32)

Así mismo, Mora (2011) describe la importancia de implementar una correcta gestión de inventarios, la misma se encuentra: en la utilidad que reportan las existencias en almacén, referida a la cantidad de artículos necesarios para cubrir la demanda, ser oportunos teniendo los artículos en el tiempo y lugar deseado, garantizar la calidad del producto y ofrecer el mejor precio.

Si las empresas, no llevan sus inventarios de la manera correcta pueden tener contratiempos en sus actividades comerciales, ya que, al no estar abastecidos de los productos o insumos necesarios no podrán cubrir la demanda del mercado, o en caso

contrario, al mantener existencias por encima de lo requerido, se origina la merma de la mercancía que se encuentre en stock.

Tomando en cuenta a Ballou (2004), la importancia del inventario radica en que, las decisiones de inventario se refieren a la forma en que se manejan los inventarios. La asignación de inventarios (entrada) a los puntos de almacenamiento contra la salida (Pulling) hacia los puntos de almacenamiento mediante reglas de reabastecimiento de inventario, simbolizan dos estrategias. La ubicación selectiva de distintos artículos en la línea de producción en los almacenes de planta, o la administración de los niveles de inventario mediante el uso de distintos procedimientos de control de inventario perpetuo.

2.2.2. Estado de Resultados Integrales

2.2.2.1. Definición

Estado de resultados, es el estado financiero en el que se presentan todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en un período, excluyendo las partidas de otro resultado integral.

Estado del resultado integral, es el estado financiero en que se presentan todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en un periodo, incluyendo las partidas reconocidas al determinar el resultado y las partidas de otro resultado integral.

El Estado de Resultado Integral o de pérdidas y ganancias es el documento financiero que muestra la diferencia entre el monto de los ingresos y de los gastos de una empresa por

un período determinado, la cual será denominada utilidad o pérdida según corresponda y servirá para que los usuarios de la información financiera estén en posibilidad de evaluar los cambios potenciales en los recursos económicos futuros, para predecir el potencial de la entidad para generar flujos de efectivo y para estimar la eficiencia y la eficacia con que se pueden utilizar estos recursos y con esto tomar las decisiones operativas pertinentes para mejorar la rentabilidad del negocio. La utilidad o pérdida obtenida modifica el capital contable del ente económico en el Estado de Situación Financiera (Moreno Fernández, 2002; Guajardo Cantú y Andrade de Guajardo, 2008).

El Estado de Resultados es el resumen de los Ingresos (productos) y gastos de cualquier unidad contable, o de un grupo de estas unidades y se caracteriza porque abarca un período específico, este estado financiero es también conocido como Estado de Ingresos y Gastos o como Estado de Pérdidas y Ganancias (este nombre fue muy utilizado anteriormente, pero en la actualidad ha dejado de utilizarse).

El Estado de Resultados es un documento que resume los ingresos y los gastos de la empresa a lo largo de un periodo contable, generalmente un trimestre o un año, este estado financiero cuenta como mínimo el contenido siguiente: (a) Productos o Ingresos, (b) Costo de Ventas, (c) Productos Financieros, (d) Gastos de Distribución y Ventas, (e) Gastos de Administración, (f) Gastos Financieros

El estado de resultados muestra un resumen de los hechos significativos que originaron un aumento o disminución en el patrimonio de la entidad durante un periodo determinado. Para evaluar el futuro, con frecuencia se emplea el estado de resultados como indicadores.

Sin embargo, es obligatorio identificar aquellos costos y gastos en los que la empresa incurre para el cumplimiento de sus actividades y que representarán decrementos de los activos o incremento de los pasivos durante el período contable sujeto de estudio y se considerarán como efectuados cuando son realizados los ingresos que les son relativos. Es significativo que para efectos de la elaboración del Estado de Resultados se presenten por separados los costos de los gastos pues son conceptos distintos ya que por un lado los costos son el valor de los recursos que se entregan o prometen entregar a cambio de un bien o servicio y que la entidad opta por incurrir en ellos para generar ingresos y una vez que perdieron el potencial generador de ingresos se les denominará gastos (Romero López, 2002).

Presenta comparándolo con cifras de periodos anteriores y/o con cifras presupuestadas, será de mayor utilidad, pues al determinar las variaciones se logra conocer las deficiencias o mejoras realizadas.

Podemos considerar que los ingresos son las cantidades percibidas por una empresa como consecuencia de sus operaciones comerciales. Los costos y gastos, por el contrario, son las cantidades requeridas para la consecución del objeto de las actividades de una empresa.

El estado de resultados es eminentemente dinámico en cuanto a que expresa, en forma acumulativa, las cifras de ingresos, costos y gastos resultantes en un periodo determinado; no puede considerarse estático, ya que la acumulación de cifras tiene un carácter de movimiento, a diferencia del estado de situación financiera, cuyo carácter es preponderantemente financiero. El Estado de Resultados también es preponderantemente

económico, ya que muestra cifras expresadas en unidades monetarias de un lapso de tiempo, en el cual las fluctuaciones en el poder adquisitivo de la moneda son relativamente reducidas.

2.2.2.2. Importancia y Característica del Estado de Resultados

El estado de Resultados es importante porque presenta los resultados de las operaciones de negocios realizados durante un periodo específico (un trimestre o un año). Este documento resume los ingresos generados y los gastos en los que haya incurrido la empresa durante el periodo contable en cuestión. (Shim y Siegel, p. 45)

Este estado financiero se caracteriza por mostrar claramente si la empresa está obteniendo las ganancias que los propietario o accionistas desean o si por el contrario la situación de la empresa debe mejorar inmediatamente, si bien es cierto que para conocer la situación financiera de una empresa los estados financieros se deben ver en conjunto, al observar un estado de resultados que presenta una utilidad admisible, esto da confianza a los lectores del mismo, que la empresa va por el camino deseado.

2.2.2.3. Estructura del Estado de Resultados

Productos o ingresos

En una empresa comercial los ingresos están comprendidos por los importes de ventas, mientras que en una empresa de servicios el total de ingresos obtenidos por servicios prestados durante un periodo determinado menos devoluciones, rebajas o bonificaciones, descuentos sobre compras y en algunos casos las cuentas malas, más los ingresos procedentes de otras fuentes normales.

Frecuentemente se muestra el importe bruto, indicándose en cada caso las principales clases de deducciones, así como cualquier otra clase de deducciones que represente. Muchas empresas muestran únicamente en su estado de resultados las ventas netas; pero las comparaciones de las devoluciones, rebajas y descuentos con partidas equivalentes de años anteriores y con otras empresas, situados comparativamente, pueden ofrecer informes valiosos para los lectores de los estados financieros.

Costo de ventas:

Se considera costo de ventas a toda aquella erogación o estimación necesaria para producir o transformar los bienes, artículos o mercancías que son vendidos durante un período contable determinado. Dependiendo el tipo de negocio los elementos que integran el costo de ventas pueden variar, ya que en una empresa comercial (compra venta de mercancías), el costo de ventas es el valor total de los artículos comprados que son destinados para la venta posterior. Mientras que en una empresa manufacturera el costo de ventas es la sumatoria de todos los costos que intervienen en la producción de las mercancías y en una empresa de transportes el Costo de Ventas y Distribución lo conforman las erogaciones que intervienen directamente en el traslado de los bienes, así como en las salidas dinerarias y no dinerarias para que los vehículos realicen los traslados respectivos.

Guzmán, A; Guzmán, D; y Romero, T. (2005): El costo de ventas de una empresa comercial se puede determinar de dos maneras diferentes. Si el sistema de inventarios es permanente, cada vez que la empresa realiza una venta descarga del inventario los productos vendidos a determinado costo, dependiendo del sistema de inventario utilizado. Esto le permite tener su inventario actualizado y saber exactamente el costo asociado a cada venta.

Cuando la empresa se acoge a un sistema de inventarios periódico, el saldo de la cuenta de inventarios no se modifica durante el periodo contable; simplemente se registran las compras en una cuenta que lleva este nombre, se hace seguimiento a las devoluciones y rebajas en compras y a los gastos incidentales de las mismas, y al final del periodo se hace un avalúo del inventario final y se determinan el costo de ventas por juego de inventarios.

Las grandes empresas administran sus inventarios bajo sistemas permanentes; sin embargo, empresas pequeñas y medianas que cuentan con poca tecnología en ocasiones deciden administrar sus inventarios por sistema periódico:

a.- Compras a precio de factura: el saldo de la cuenta de inventario no se modifica durante el periodo contable. Sin embargo, se realizan compras de mercancías durante todo el periodo. Para llevar el registro contable de estas compras se crea esta cuenta que registra todas las adquisiciones de mercancía que realice la empresa en un periodo determinado.

b.- Costos incidentales en compras: los costos incidentales en compras están relacionados con todos los costos que debe asumir la empresa para lograr colocar los productos adquiridos en su bodega o en los puntos de venta. Dependiendo del acuerdo comercial al que llegue la empresa con sus proveedores, puede ser que estos costos incidentales los asuma la compañía o los asuma el proveedor. Los costos de seguros contra pérdida o robo de la mercancía, o los costos de transporte, son ejemplos claros de los costos incidentales en compras.

c.- Devoluciones y rebajas en compras: las devoluciones y rebajas en compras se presentan por inconformidad frente a lo que la empresa recibe de sus proveedores. Puede ser los productos solicitados tengan algunos imperfectos, y en la reclamación

el proveedor decida cobrar un poco menos por esas unidades imperfectas y se genere una rebaja en compras, o puede ser que los productos lleguen en condiciones tan deplorables que no permitan la posterior venta del producto y sea necesario devolver el producto al proveedor. Dentro de la construcción del costo de ventas, las compras a precio de factura, los costos incidentales en compras y las devoluciones y rebajas en compras permiten determinar el valor de las compras netas. (pp. 201-203)

Productos Financieros:

En este rubro se incluyen los productos o ganancias por venta de activos fijos, descuentos sobre compras, dividendos percibidos e intereses bancarios percibidos.

Gastos de distribución y ventas:

Son cualquier tipo de gasto, en que se incurren en la venta o durante el proceso de distribución, dentro de estos gastos se pueden encontrar los siguientes ejemplos: sueldos de los vendedores, comisiones sobre ventas, gastos de viaje y distribución, sueldos del departamento de ventas, gastos generales de las oficinas de ventas, muestras, material de empaque, gastos de embarque, publicidad.

Gastos de Administración

Los gastos que se incluyen en esta clasificación son los incurridos en la dirección general de la empresa en su conjunto. Las cuentas que se agrupan en esta clasificación varían de acuerdo a la naturaleza del negocio, aunque por regla general, incluyen sueldos y salarios de funcionarios superiores, la renta del edificio y otros gastos generales de oficina. Las cuentas más comunes que se incluyen en esta agrupación son los siguientes: sueldos de funcionarios y ejecutivos, sueldos de empleados de oficinas generales, gastos de viaje, gastos

generales y de auditoria, mantenimiento del edificio de oficinas, depreciación de muebles y otros enseres, amortización gastos de organización, papelería y útiles de oficina, agua, luz y teléfono, impuestos distintos al de la renta, seguros sobre vida de funcionarios y empleados, suscripciones y cuotas, cuentas incobrables. Estas son las más comunes.

Gastos Financieros

Son los gastos que inciden en el financiamiento de una empresa, que son diferentes a los que se aplican directamente a las operaciones o por búsqueda de recursos ajenos. Se pueden mencionar los ejemplos siguientes: intereses sobre préstamos, intereses sobre descuento de documentos, comisiones por sobregiros, gastos y comisiones bancarios, pérdidas no cubiertas por el seguro (deducible), pérdida en negociación de activos fijos. En ocasiones algunos de estos gastos se clasifican dentro de los gastos de ventas, esto dependerá del tipo de operaciones de la empresa.

2.2.2.4. Notas al estado de resultados

Las notas a los estados financieros representan las divulgaciones de cierta información que no está directamente reflejada en dichos estados financieros y que es de utilidad para que los usuarios de la información financiera tomen decisiones con una base objetiva. Estas notas explicativas no son por si mismas un estado financiero, sino que forman parte integral de ellos.

Se puede decir también que las notas a los estados financieros son aclaraciones o explicaciones de hechos o situaciones cuantificables o que no se presentan en el movimiento

de las cuentas, las mismas deben leerse en forma conjunta a los estados financieros para una correcta interpretación.

Cada nota debe ser identificada con claridad y presentada dentro de una secuencia lógica, guardando en lo posible el orden de los rubros de los estados financieros con el fin de poder relacionarlos. Sin embargo, algunos profesionales las presentan en orden de importancia según su criterio, pero lo correcto es presentarlas de acuerdo a los estados financieros.

2.2.2.5. Revelaciones principales

Toda la información contable que sea presentada en los estados financieros debe contener en forma clara y comprensible los aspectos necesarios para que el usuario de dichos estados pueda interpretar adecuadamente la situación financiera y los resultados de operación de una entidad. Es normal escuchar que a las revelaciones se les denomina también como Divulgaciones, ambos términos en el área contable financiera significan lo mismo.

Revelaciones Generales

Debe revelarse toda aquella información que sea importante y necesaria para hacer claros y comprensibles los estados financieros. Debe mostrarse el nombre de la empresa, la fecha y el período que comprenden los estados financieros. Es recomendable dar una breve descripción de la naturaleza de las actividades de la empresa, la forma legal de ésta y la forma en que se presentan los estados financieros.

Revelación de Políticas Contables

Las políticas de contabilidad comprenden los principios, bases, métodos, reglas y procedimientos adoptados por la administración al preparar y presentar los estados financieros. Existen diferentes políticas contables aplicables a una misma situación, por lo que es necesario utilizar el criterio para seleccionar las que mejor se adopten, para presentar una adecuada información financiera de acuerdo a las circunstancias.

La revelación de las políticas contables debe identificar y describir los principios y métodos de contabilidad seguidos por la entidad que afecten en forma significativa la situación financiera, los resultados de operación y los cambios en su situación financiera. Las políticas de contabilidad incluyen: (a) bases de consolidación, (b) conversión de moneda extranjera, (c) métodos de depreciación de activos fijos, (d) amortización de intangibles, (e) valuación de inventarios, (f) reconocimiento de ingresos en contratos de construcciones a largo plazo, (g) contabilización de las inversiones, (h) método de reconocimiento de ingresos, (i) mantenimiento reparaciones y mejoras, (j) contabilización de costos de investigación y desarrollo, (k) contabilización de contratos de arrendamiento financiero, (l) prestaciones laborales, (m) impuesto sobre la renta.

Revelaciones Específicas

Existen revelaciones de carácter específico para cada una de las cuentas que conforman el balance general y el estado de resultados los cuales dependerán del tipo de organización o empresa que se trate, para esta investigación se refiere únicamente del estado de resultados (deben presentarse separadamente las partidas principales de ingresos y gastos), para lo cual como mínimo deben revelarse las características especiales de las siguientes cuentas: (a) ventas/venta de servicios, (b) costo de ventas/costo de servicios, (c)

productos financieros, (d) gastos de ventas y distribución, (e) gastos de administración, (f) gastos financieros, (g) resultados de inversiones registradas bajo el método de participación, (h) otros ingresos y gastos, (i) partidas extraordinarias y no usuales, (j) efecto acumulativo de un cambio contable, (k) impuesto sobre la renta, (l) utilidad o pérdida neta.

2.2.2.6. Fines de su elaboración

El Estado de Resultados al igual que cualquier otro estado financiero es elaborado con el fin de informar los aspectos importantes de una empresa o un grupo de ellas para que la administración tome decisiones con base a los valores presentados en él. Este estado financiero específicamente muestra en forma concisa si la compañía está teniendo los resultados deseados, muestra también en que parte de sus operaciones la empresa está bien y en cuales necesita mejorar.

Debido a su estructura es fácil para sus lectores replantear sus políticas de ventas, modificar su estructura de costos y gastos si no están obteniendo los resultados deseados, de la misma forma les permite afianzar sus procesos y mantener su postura en las áreas que les están generando los beneficios esperados.

3. Alternativas de Solución

3.1. Solución a la Casuística

Considerando la casuística expuesta, proponemos: debe efectuarse un adecuado sistema de control de inventarios con la finalidad de no generar contingencias en las salidas de las mercaderías según la antigüedad, la determinación de Costo de Ventas debe tener sustento con un adecuado inventario de mercadería; la utilidad del ejercicio debe ser fiable para la toma de decisiones de la gerencia basado en su estado de resultados integrales, en la empresa de importación y exportación JOTA ADUANAS SAC.

La competitividad que se mueve en el mercado, obliga a la empresa de importación y exportación JOTA ADUANAS SAC. a mantener un nivel adecuado de stock, necesario para satisfacer con eficiencia la creciente demanda y de este modo mantener una clientela cautiva y atraer nuevos clientes para lograr mantenerse como una de las mejores empresas en su rubro.

Estado de Resultados Integrales donde se refleja el costo de venta ajustado por un importe de S/.52480.00 y sin ajuste de S/.61269.00 con una diferencia de S1.8789.00.

IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES JOTA ADUANAS SAC

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

AL 31 DE JULIO DE 2017

(EXPRESADO EN SOLES)

	AJUSTADO		SIN AJUSTE	
	S/.	%	S/.	%
Ingresos de actividades Ordinarias	121159.00	100.00	121159.00	100.00
costo de ventas	52480.00	43.31	61269.00	50.57
utilidad bruta sobre ventas	68679.00	56.69	59890.00	49.43
gastos de administración	16534.00	13.65	16534.00	13.65
gastos de ventas y Distribución	13253.00	10.94	13253.00	10.94
ganancia por actividad de Operación	38892.00	32.10	30103.00	24.85
Utilidad Operativa	38892.00	32.10	30103.00	24.85
Gastos Financieros	607.00	0.50	607.00	0.50
Ingresos Financieros	2581.00	2.13	2581.00	2.13
Resultado antes de Impuestos a las ganancias	42080.00	34.73	33291.00	27.48
impuesto a la renta	11782.00	9.72	9321.00	7.69
Utilidad neta del ejercicio	30298.00	25.01	23970.00	19.78

Conclusiones

La ejecución de la implementación del Sistema de Control de Inventarios influyó en el estado de resultados integrales al 31 de julio del 2016 de la empresa de importación y exportación JOTA ADUANAS SAC.

La acertada utilización de los estados de situación financiera, así como, los estados de resultados integrales, permitió obtener mejor rentabilidad en la empresa de importación y exportación JOTA ADUANAS SAC.

Con la implementación del Sistema de Control de Inventarios, las facturas de compra ya no deben ingresarse al finalizar el día o al día siguiente, lo que provocaría que el kardex mostrara información no real.

El personal de la empresa de importación y exportación JOTA ADUANAS SAC. no cuenta con capacitación de ningún tipo, de modo que los conocimientos que se aplican en el sistema de control de inventarios, desarrollando las actividades por la experiencia en el tiempo de servicio que tienen en la empresa.

Recomendaciones

De acuerdo a la exposición del presente trabajo denominado "Sistema de Control de Inventarios y Estado de Resultados integrales en la empresa de importación y exportación JOTA ADUANAS SAC., se presenta las siguientes recomendaciones:

Implementar un buen sistema de control de inventarios

Debe utilizarse los estados de resultados integrales, con responsabilidad y por personal profesional para ir obteniendo mejor rentabilidad en la empresa de importación y exportación JOTA ADUANAS SAC.

Contar con el Sistema de Control de Inventarios es importante para mejorar los Estado de Resultados Integrales. Se recomienda que se mantenga y continúe implementándose el uso de los equipos.

Se recomienda la capacitación del personal para el manejo del Sistema de Control de Inventarios, así como, del personal del área de contabilidad.

Referencias

- Anaya, J.J. (2011) *Logística Integral. La gestión operativa de la empresa*. (3° ed.). Madrid. ESIC Editorial.
- Aguirre, J. (2008). *Auditoría y Control Interno*. Madrid-España. Editorial cultura S.A.
- Aguirre, C.F. (2008). *Guía para la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N° 2, "Inventarlos"; para un adecuado control y evaluación de los inventarios de mercaderías, para las medianas empresas sector ferretería, ubicadas en ciudad de San Miguel; tesis de pregrado, presentado ante la Universidad del Salvador: Centroamérica*.
- Arias, F. (2006) *El proyecto de investigación: Introducción a la Metodología Científica. /5" ed.)* Caracas. Editorial Episteme.
- Ayala, F.A., Carranza, K.R., y Valencia, O. S. (2011). *Metodología para elaborar notas a los estados financieros basada en la norma internacional de información financiera para pequeñas y medianas entidades, en las empresas comerciales del municipio de san salvador*. Tesis pre grado. Universidad de El Salvador. San Salvador, Centro América.
- Balestrini, M. (2002) *Como se elabora el proyecto de investigación*. (6' ed.) Caracas, Consultores Asociados, Servicio Editorial.
- Ballou, R. (2004). *Administración De La Cadena De Suministros*. Perú. Editorial Pearson Educación
- Campos, C. M. (2013) *Servicios del auditor externo en compilación de estados financieros para una pequeña y mediana empresa*. Tesis pre grado Universidad de San Carlos de Guatemala.

- Carrasco, C. y Núñez, R. M. A. (2017). *La NIC 16 y su influencia en la presentación razonable del estado de situación financiera y el estado de resultados integrales de la empresa constructora ABC S.A. C Piura 2016*. Tesis de pregrado. Universidad Privada Antenor Orrego - UPAO
- Catacora, F. (2011). *Sistemas y Procedimientos Contables*. (2° ed.) Caracas- Venezuela. Editorial Mc Graw Hill.
- Cepeda, G. (2006). *Auditoría y Control Interno*. (1° ed.). Colombia- Santafé de Bogotá, D.C.. Editorial McGraw-Hill.
- Cos, J. P. y Navascués, R. (2001). *Manual de logística integral*. Madrid España. Editorial Díaz de Santos, SA.
- Espinoza. O. (2011). *La Administración Eficiente de los Inventarios*. (1° ed.). Madrid. Editorial: La Ensenada.
- Estupiñan, R. (2012). *Control Interno y Fraudes*. Bogotá. Editorial Eco ediciones.
- Estupirian, R. (2012). *Estados financieros básicos bajo NIC/NIIF* (Google e Book). Bogotá: ECOE Ediciones ISBN/978- 958-648-749-3
- García, A. (2003). *Planeación, Organización y Control*. México. Edit. Trillas.
- Guajardo, G. Y Andrade, N. (2008) *Contabilidad Financiera*. (5aed.) México, McGraw-Hill Interamericana.
- Gutiérrez, J. O. y Rodríguez, M. A. (2013). *Efectos en la Incorporación de las NIIF en los Resultados de los Estados Financieros Presentados Bajo PCGA en la Empresa Morococha S.A. en la Ciudad de Lima al 31 de diciembre de 2012*, Tesis de pregrado en la Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo.

- Guzmán, A., Guzmán, D. y Romero, T. (2005). *Contabilidad financiera*. Colombia: Universidad del Rosario.
- Jiménez, F. y Espinoza, G. C. (2007) *Costos Industriales*. Costa Rica, Tecnología de Costa Rica.
- Julca, E. A. (2008) *Desarrollo e implementación de un control de inventarios para lograr el control y la minimización de mermas en la empresa estación de servicios JUANCJUMER S.A.C.*, de Trujillo. Tesis de pregrado. Universidad Privada del Norte.
- León, Y., Juárez, M., Julián, E., Paulino, T. y Vega. J. (2014). *Análisis de los estados Financieros para la toma de decisiones de la empresa "Transportes VELOZ SAC" de los años 2011 al 2013*; Tesis de pregrado presentado en la Universidad Privada "Antenor Orrego" Trujillo.
- López, A. (2011) *Control interno al ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la ferretería ángel López*. Tesis pregrado. Universidad Técnica de Ambato-Ecuador.
- Mantilla, S. (2007). *Auditoria del Control Interno*. Colombia. Eco Ediciones.
- Mantilla, S. (2007). *Control Interno Estructura Conceptual Integrada*. Colombia. Eco Ediciones.
- Marín, W. (2007). *Mejoramiento de la Gestión de almacén y logística de la empresa Metálicas Carranza*. Trujillo, Perú.
- Méndez, C. (2013). *Metodología diseño y desarrollo del proceso de investigación con énfasis en ciencias empresariales*. (4aed.). México, Limusa.

- Montero, R. (2012) *La importancia de un eficiente control de inventario*.
<http://filatinamerica.infor.com/rodrigonegociosfinal.pdf>.
- Mora, L. (2011) *Gestión logística integral las mejores prácticas en la cadena de abastecimiento*. Colombia: Eco Ediciones.
- Moreno, J. (2002). *Contabilidad superior*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos AC.
- Müller, M. (2004) *Fundamentos de administración de inventarios*. Bogotá, Grupo editorial Norma
- Parra, F. (2005) *Gestión de Stocks*. (3aed.) España, ESIC editorial,
- Perdono, A. (2004) *Fundamentos de control Interno*. (9° ed.) México. Cengage Learning Editores
- Ramos, L. J. y Segura, C. Y. (2013). *Beneficios del uso del nuevo sistema de control de existencias en la gestión de la empresa molino los ángeles S.R.L. de la ciudad de Chiclayo*. Tesis previa a conferírsele el título de contador público de la universidad de Chiclayo
- Rodríguez, M.J. y Torres, J.D. (2014). Implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías de la empresa famifarma S.A.C. y su efecto en las ventas año 2,014. Tesis de pregrado. Universidad Privada Antenor Orrego.
- Romero, Á. J. (2002). *Principios de contabilidad*. México: Mc Graw Hill.
- Sánchez, J.R. (2011). *Propuesta de un sistema de administración de inventarios de producto terminado y racionalización de inventarios en una empresa de consumo masivo*. Tesis de pregrado. Universidad Central de Venezuela.

Shim, J.K. y Siegel, J.G. (2004) *Contabilidad Financiera Teoría y problemas de contabilidad administrativa*. Colombia-Bogotá. McGraw-Hill

Torres, D. y Hernández, A. (2007). *Propuesta de mejora en el sistema de control interno del inventario de la empresa CENPROFOT C.A; para lograr eficiencia en el control de existencias de materiales y productos fotográficos*. Tesis pregrado. Universidad de Carabobo- Venezuela.