



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El control de inventarios y la utilidad bruta de la empresa Negocios VCM
EIRL. Cajamarca, 2022

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORES:

Rojas Garcia, Maria Fernanda (orcid.org/0009-0009-8270-0572)

Sanchez Chavez, Williams Gustavo (orcid.org/0009-0006-0973-191X)

ASESORA:

Dra., Espinoza Gamboa, Ericka Nelly (orcid.org/0000-0002-5320-4694)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Finanzas

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

TRUJILLO — PERÚ

2023

DEDICATORIA

La presente tesis la dedico a mis padres Eufimiano Rojas Pretel y Andrea García Cabrera, por haberme forjado como la persona que soy en la actualidad, muchos de mis logros se los debo a ustedes entre los que se incluye a este. A mi hermana Sara Victoria Rojas García por motivarme a seguir mis ideales con convicción, por enseñarme que los sueños sí se cumplen.

MARÍA FERNANDA ROJAS GARCÍA

El presente trabajo de investigación se lo dedico en especial a mi madre querida, por el apoyo incondicional que me brindo siempre, a mi familia que son la motivación para poder seguir adelante y a todas las personas que me brindaron su apoyo incondicional para poder llegar hasta aquí.

WILLIAMS GUSTAVO SÁNCHEZ CHÁVEZ

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, agradecemos a Dios, por habernos permitido llegar hasta este momento, dándonos la salud y sabiduría para poder realizar el presente trabajo de investigación.

Agradecemos también a toda nuestra familia y amistades que nos apoyaron en este camino, con sus deseos, comentarios y ánimos para no rendirnos en aquellos días difíciles.

A las personas que fueron nuestros guías en todo este proceso de aprendizaje y desarrollo, gracias por habernos orientado y haber contribuido con sus conocimientos y enseñanzas.

A nuestra asesora Dra. Ericka Nelly Espinoza Gamboa por su apoyo incondicional.

Declaratoria de autenticidad del asesor



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, ESPINOZA GAMBOA ERICKA NELLY, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - TRUJILLO, asesor de Tesis Completa titulada: "El control de inventarios y la utilidad bruta de la empresa Negocios VCM EIRL. Cajamarca, 2022", cuyos autores son ROJAS GARCIA MARIA FERNANDA, SANCHEZ CHAVEZ WILLIAMS GUSTAVO, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 20.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis Completa cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

TRUJILLO, 07 de Marzo del 2024

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
ESPINOZA GAMBOA ERICKA NELLY DNI: 10612065 ORCID: 0000-0002-5320-4694	Firmado electrónicamente por: ENESPINOZAG el 18-03-2024 23:54:49

Código documento Trilce: TRI - 0739794



Declaratoria de originalidad de los autores



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Originalidad de los Autores

Nosotros, ROJAS GARCIA MARIA FERNANDA, SANCHEZ CHAVEZ WILLIAMS GUSTAVO estudiantes de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - TRUJILLO, declaramos bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis Completa titulada: "El control de inventarios y la utilidad bruta de la empresa Negocios VCM EIRL. Cajamarca, 2022", es de nuestra autoría, por lo tanto, declaramos que la Tesis Completa:

1. No ha sido plagiada ni total, ni parcialmente.
2. Hemos mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicada, ni presentada anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

En tal sentido asumimos la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de la información aportada, por lo cual nos sometemos a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

Nombres y Apellidos	Firma
MARIA FERNANDA ROJAS GARCIA DNI: 46973142 ORCID: 0009-0009-8270-0572	Firmado electrónicamente por: MFROJAS el 07-03-2024 15:49:08
WILLIAMS GUSTAVO SANCHEZ CHAVEZ DNI: 45738672 ORCID: 0009-0006-0973-191X	Firmado electrónicamente por: WGSANCHEZ el 07-03-2024 15:49:26

Código documento Trilce: TRI - 0739798



Índice de contenidos

DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO.....	iii
Declaratoria de autenticidad del asesor.....	iv
Declaratoria de originalidad de los autores.....	v
Índice de tablas.....	vii
Índice de figuras.....	viii
RESUMEN.....	ix
ABSTRACT.....	x
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO.....	6
III. METODOLOGÍA.....	27
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	27
3.2. Categorías y subcategorías.....	27
3.3. Escenario de estudio.....	28
3.4. Participantes.....	28
3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	28
3.6. Procedimientos.....	30
3.7. Rigor científico.....	30
3.8. Método de análisis de la información.....	32
3.9. Aspectos éticos.....	32
IV. RESULTADOS.....	33
4.1. Desarrollo integral del caso práctico.....	33
4.2. Reseña Histórica.....	33
4.3. Misión.....	33
4.4. Visión.....	34
4.5. Organigrama.....	34
4.6. Problemática.....	34
4.7. Análisis documental.....	34
4.8. Determinación del objetivo general y específico.....	35
V. DISCUSIÓN.....	60
VI. CONCLUSIONES.....	64
VII. RECOMENDACIONES.....	66
REFERENCIAS.....	69
ANEXOS.....	79

Índice de tablas

Tabla 01 Tabla de especialistas.....	30
Tabla 02 Estado de Situación Financiera.....	36
Tabla 03 Análisis de costo de ventas mensual	40
Tabla 04 Análisis de las mercaderías dañadas.....	41
Tabla 05 Determinación de la incidencia directa en la utilidad bruta.....	42
Tabla 06 Ítems Evaluados - Control de recepción de Inventarios	44
Tabla 07 Análisis ítems - Control de recepción de Inventarios	45
Tabla 08 Ítems Evaluados - Almacenamiento de Inventarios	47
Tabla 09 Análisis ítems - Almacenamiento de Inventarios.....	49
Tabla 10 Ítems Evaluados - Custodia y control de Inventarios	51
Tabla 11 Análisis ítems - Custodia y control de Inventarios.....	53
Tabla 12 Ítems Evaluados - Salida de Inventarios	56
Tabla 13 Análisis ítems - Salida de Inventarios.....	58

Índice de figuras

Figura 01 Organigrama estructural de la empresa Negocios VCM EIRL.....	34
Figura 02 Mercadería con más rotación	39
Figura 03 Control de recepción de inventarios	44
Figura 04 Almacenamiento de inventarios.....	48
Figura 05 Custodia y control de inventarios.....	52
Figura 06 Salida de inventarios	57

RESUMEN

La presente investigación tiene como objetivo principal determinar la incidencia que tiene el control interno de inventario en la utilidad bruta de la empresa Negocios VCM E.I.R.L.

La información necesaria fue recolectada a través de la técnica de investigación de la entrevista, utilizando como instrumento el cuestionario; asimismo se utilizó la observación sistemática, mediante instrumentos como listas de cotejo o verificación; todos ellos aplicados durante un determinado tiempo que permitió obtener información adecuada y precisa del estado situacional del sistema de control interno de inventarios del almacén de la empresa Negocios VCM E.I.R.L.

Para ello, se analizó los estados financieros y toda la información referente al control interno de inventarios del ejercicio 2022, para integrarlos y contrastarlos con los datos considerados. De esta manera, la investigación concluye que existe un efecto y/o incidencia en la utilidad bruta de la empresa Negocios VCM E.I.R.L.

Palabras Clave: Inventario empresarial, Control interno, utilidad bruta, Cajamarca.

ABSTRACT

The main objective of this research is to determine the impact that internal inventory control has on the gross profit of the company Negocios VCM E.I.R.L.

The necessary information was collected through the interview research technique, using the questionnaire as an instrument; Systematic observation was also used, through instruments such as checklists or verification; all of them applied for a certain time that allowed obtaining adequate and precise information on the situational status of the internal inventory control system of the warehouse of the company Negocios VCM E.I.R.L.

To this end, the financial statements and information regarding internal inventory control for the year 2022 were analyzed, to integrate and contrast them with the data considered. In this way, the investigation concludes that there is an effect and/or incidence on the gross profit of the company Negocios VCM E.I.R.L.

Keywords: Business inventory, Internal control, gross profit, Cajamarca.

I. INTRODUCCIÓN

En la actualidad, se ha observado un notable interés en el área de contabilidad de la compañía por comprender la influencia o la conexión entre la gestión de inventarios y la utilidad bruta de la organización. Esta indagación se lleva a cabo con el propósito de utilizar los resultados para rectificar posibles deficiencias y encontrar relaciones significativas entre ambas variables de estudio.

De esta manera, se identifica que la evaluación de los inventarios adquiere una relevancia crucial al mantener un equilibrio adecuado de existencias en los almacenes de cualquier entidad empresarial. Mediante una gestión rigurosa de inventarios, se logra establecer un control eficiente respaldado por registros contables precisos, brindando una solución orientada hacia una administración idónea de sus recursos almacenados (Delia, 2022).

En este contexto, durante el proceso de auditoría, la Administración Tributaria se basa en la historia y el comportamiento del contribuyente para aplicar procedimientos de presunción establecidos en las regulaciones tributarias. En muchas ocasiones, la opción preferida es el método del Margen de Utilidad Bruta Promedio, mencionado en el artículo 93°, numeral 1, de la Ley del Impuesto a la Renta, es una herramienta importante en el ámbito fiscal y contable que se utiliza para determinar la rentabilidad de las empresas y calcular la base imponible sobre la cual se aplicarán los impuestos correspondientes (Apaza, 2021).

Asimismo, es relevante destacar que la utilidad bruta se la identifica como la diferencia entre las ventas y los costos de ventas. Además, se resalta que las ganancias brutas tienen relación directa con las ventas y se obtienen tras deducir los costos de producción de las mercaderías o productos vendidos. Este indicador proporciona información valiosa sobre la eficiencia operativa y las políticas de precios de los bienes, siendo un mayor margen bruto preferible, ya que indica costos de producción o venta más bajos (Calderón, 2021).

Dentro de las múltiples características que influyen en la utilidad bruta de la microfinanciera bajo estudio, destacan los riesgos operativos. Desde nuestra perspectiva, este fenómeno está ligado a la manera en que las instituciones financieras

aplican tanto la regulación nacional como la internacional, responden a la globalización y gestionan de manera adecuada el riesgo operativo en la configuración, implementación y ejecución de sus procesos. Estas dinámicas pueden provocar que la organización no cumpla con sus objetivos empresariales propuestos (García, 2018).

Además, es fundamental tener en cuenta que los gastos no directamente atribuibles a la fabricación, los que constituyen una parte esencial de los gastos asociados a la manufactura en una empresa, englobando todos aquellos gastos que no pueden asignarse directamente a los materiales primos ni a la mano de obra directa empleada en la producción. Estos costos comprenden elementos como insumos indirectos, mano de obra indirecta, servicios públicos, amortización de activos de la fábrica, reparaciones y mantenimiento, entre otros. Su adecuado control y comprensión son fundamentales para evaluar la eficiencia y la rentabilidad de las operaciones de fabricación de una organización, desempeñando un papel crítico en la gestión financiera y contabilidad de costos (Toaquilla, 2021).

La evaluación de la cadena de valor en una organización es una herramienta estratégica poderosa, ya que tiene la capacidad de identificar las competencias y ventajas competitivas al analizar detalladamente las actividades en las que la empresa sobresale o podría desarrollar una ventaja competitiva en el mercado. Además, este análisis permite una comprensión profunda de las interconexiones entre estas actividades, lo que la convierte en una herramienta efectiva para descubrir oportunidades de optimización de costos y para evaluar la posición de la empresa en relación con la competencia, facilitando así la toma de decisiones estratégicas fundamentadas (Pérez, 2019).

A razón de lo anteriormente expuesto, es por ello que se formuló el problema definido por ¿De qué manera el control interno de inventarios afecta y/o incide en la utilidad bruta en la empresa Negocios VCM E.I.R.L., en Cajamarca, 2022?

De esta manera, la justificación de evaluar el nivel de incidencia del control de inventarios sobre la utilidad radica en la importancia y necesidad de que una empresa cuente con un sistema que le permita llevar un registro preciso y actualizado de sus existencias de productos. Esto asegura un control constante y estimado que evita problemas inesperados. Además, se respalda en las siguientes razones:

Desde la justificación teórica, el estudio persigue diagnosticar, evaluar y proponer un sistema de control de inventarios que permita alcanzar una rentabilidad óptima en utilidades y existencias en el ámbito logístico. Un control ineficiente puede resultar en trámites incorrectos o inadecuados, lo que afecta tanto el control de existencias como la gestión de almacén. Estos aspectos son esenciales que todo empresario debe manejar para destacarse en la optimización de las operaciones logísticas, buscando la eficiencia y rentabilidad de la empresa (Dávalos, 2021).

Este enfoque conduce al entendimiento de por qué el conocimiento de la utilidad bruta es fundamental en entidades dedicadas a la comercialización de productos de primera necesidad, este conocimiento está intrínsecamente ligado a la contabilidad financiera y se basa en datos históricos de los últimos cinco años (Gutiérrez, 2021).

La justificación práctica de esta investigación se fundamenta en su capacidad para abordar un problema concreto y aplicable en el entorno empresarial. La incorporación de un sistema de control de inventario representa una solución práctica que conlleva beneficios significativos, tales como la reducción de costos, la minimización de pérdidas y la potenciación de la rentabilidad en la empresa de servicios públicos. La correcta gestión de inventarios, que incluye el seguimiento riguroso de las entradas y salidas de bienes a través de un sistema, generará ventajas tanto para los interesados internos, como los trabajadores, así como para los clientes que mantienen una relación directa con la empresa.

La capacidad de administrar la mercancía de manera efectiva a lo largo del tiempo posibilitará el crecimiento de la empresa y una mejora en su rentabilidad general (Dávalos, 2021).

La ejecución de operaciones relacionadas tanto con los ingresos como los costos de ventas desemboca en la obtención de un resultado que presenta una comprensión más concreta de la problemática. Esta problemática se refiere a la empresa Negocios VCM E.I.R.L., con sede en la provincia de Cajamarca, la cual se dedica a la comercialización de diversos productos destinados al consumo humano, como arroz, azúcar, aceite, fideos, entre otros. En este contexto, se busca intensificar la eficiencia en el control interno de inventarios y así obtener una correcta rentabilidad empresarial.

Para lograr este propósito, es imperativo implementar procedimientos de control de inventario de manera apropiada. Estos procedimientos desempeñarán un papel crucial en la resolución del problema, al tiempo que posibilitarán que los clientes tengan acceso a productos esenciales y de alta calidad. Como resultado, se espera que esto contribuya a la reducción de las pérdidas económicas que afectan actualmente a la empresa.

Respecto a la justificación metodológica, la elección de la metodología brindará a las partes involucradas una perspectiva más sólida acerca de cómo se gestiona actualmente el movimiento de inventarios operativos. Los resultados obtenidos tendrán como objetivo posiblemente exponer propuestas de control, enmarcadas en un contexto tecnológico que facilite una clasificación exitosa para la adaptación de dicho control. Desde una perspectiva metodológica, esta investigación se desarrolla y estructura a través del uso del método científico. Para lograr su implementación, seguimos una metodología que prioriza la recolección y análisis de datos para obtener información. A través de este enfoque, se espera alcanzar resultados que respalden la resolución del problema planteado (Dávalos, 2021).

De esta manera, es relevante subrayar que el control interno de inventario desempeña un papel crucial en las empresas dedicadas a productos esenciales, ya que garantiza una mayor diversidad y calidad de productos disponibles para la venta a los consumidores finales. Esto, a su vez, conlleva una eficiencia mejorada en la atención al cliente. En consecuencia, se espera un aumento en los ingresos derivados de la venta de productos de alta calidad. Este enfoque busca no solo incrementar la rentabilidad, sino también consolidar la posición de la empresa en el mercado actual.

Desde una perspectiva social, la justificación de esta investigación establece una base fundamental para futuros desarrollos en el ámbito de la implementación de procedimientos de control de inventario. Estos procedimientos no solo influyen en la mejora de la rentabilidad en las empresas, sino que también contribuyen de manera significativa al progreso general del campo (Dávalos, 2021).

Teniendo en cuenta ello, se plantea como objetivo general: Determinar la incidencia del control interno de inventarios en la utilidad bruta de la empresa Negocios

VCM E.I.R.L., en Cajamarca, 2022. y los objetivos específicos a) Identificar la incidencia del Control Interno de recepción de inventarios en la Utilidad Bruta de la empresa Negocios VCM E.I.R.L., en Cajamarca, 2022; b) Identificar la incidencia del Control Interno de almacenamiento de inventarios en la Utilidad Bruta de la empresa Negocios VCM E.I.R.L., en Cajamarca, 2022; c) Identificar la incidencia del Control Interno de custodia de inventarios en la Utilidad Bruta de la empresa Negocios VCM E.I.R.L., en Cajamarca, 2022; d) Identificar la incidencia del Control Interno de salida de inventarios en la Utilidad Bruta de la empresa Negocios VCM E.I.R.L., en Cajamarca, 2022.

Asimismo se formuló la siguiente hipótesis Existe una incidencia del control interno de inventarios en la utilidad bruta en la empresa Negocios VCM E.I.R.L., en Cajamarca, 2022.

II. MARCO TEÓRICO

Juca et al. (2019) propusieron plasmar herramientas que permita gestionar adecuadamente los inventarios en toda la cadena de suministros de la empresa Modesto, mediante la clasificación ABC basada en ventas y selección de productos de alta rotación. En estudio Se utilizó una metodología probabilística de revisión periódica con demanda dinámica para identificar los niveles adecuados de requerimientos, inventarios de seguridad, punto de emisión de pedido (reorden) y costos totales. De esa manera, se obtuvo como resultados una clasificación de productos por rotación en base a tres grupos: el grupo A comprende el 79%, B el 16% y C el 4% del inventario, según las ventas anuales. A partir de ello, se concluyó que mediante el análisis realizado se mejorará el almacenamiento actual de mercancías y a la vez, se optimizará el desempeño en el proceso de gestión de inventarios.

Huamán et al. (2021) plantearon el objetivo de analizar las repercusiones que se tiene al aplicar metodologías de costeo en empresas manufactureras de la ciudad de Cuenca. Emplearon un estudio de metodología mixta, haciendo uso de una encuesta en una muestra de 50 organizaciones. A partir de ello, aplicaron simulaciones en las metodologías de: sistema de costo estándar, contabilidad de Trúput y costeo objetivo. Logrando determinar que un 89% de las empresas encuestadas rechaza recibir asesoría para implementar métodos de costeo adecuados, mientras que el 11% restante acepta y que, a pesar de su aporte al PIB y empleo, muchas pymes no operan más de cinco años debido a problemas de competitividad derivados de la falta de información confiable para decisiones oportunas.

En el estudio de Espinoza (2020) se plantea la finalidad de comprender la rentabilidad en ventas de la Empresa Becromal S.A. durante 2018 y 2019 a través de una evaluación financiera de sus estados contables. Dedicada al cultivo de arroz y soya, el análisis tiene como propósito evaluar la eficiencia y detectar áreas de mejora para aumentar la utilidad. La metodología empleada fue cuantitativa, descriptiva basándose en el análisis horizontal y vertical examina las fluctuaciones en los periodos, y las ratios financieras, enfocadas en la rentabilidad, son clave para la evaluación. Los resultados, comparados con un promedio de la industria del 12.07%, señalan que la empresa está por debajo de este estándar, indicando una rentabilidad baja. La conclusión resalta la necesidad de mejorar la rentabilidad, dada la subida de costos en 2019 debido a la adquisición costosa de insumos, a pesar de un incremento

en las ventas y costos menores en 2018.

En el estudio realizado por Macías y Zambrano (2022) se planteó el propósito de analizar cómo el control de inventarios, en consonancia con las políticas de devolución, influyó en la rentabilidad de la Sociedad Civil de Hecho denominada Grupo Uscocovich durante el año 2020. El estudio adoptó un diseño no experimental de corte transversal y se aplicaron métodos de análisis-sintético e inductivo-deductivo. Para recopilar datos, se utilizaron técnicas de entrevistas y observación, empleando como instrumentos la guía de entrevistas y un check list. La población se conformó por 14 colaboradores y 144 proveedores, seleccionados siguiendo las políticas de devolución. Los resultados obtenidos concluyeron que la rentabilidad y las decisiones no se basaron principalmente en la adquisición del producto, sino que se vieron influenciadas por la gestión de los inventarios y su tasa de rotación.

Asimismo, el estudio realizado por Licona (2019) se planteó como fin evaluar la influencia del control interno de inventarios en el estado de resultados de las empresas ferreteras de Rionegro, Antioquia. El diseño del estudio fue cuantitativo, no experimental y transversal. El trabajo de campo consistió en encuestar a un total de 31 personas encargadas de los inventarios y la contabilidad en estas empresas. Se realizó un análisis detallado de las encuestas para identificar las causas de un deficiente control de mercancías en relación con el estado de resultados de las empresas. Se determinó que las principales razones de la gestión ineficiente de los inventarios incluyen la falta de implementación de sistemas de control, la necesidad de realizar evaluaciones de riesgo, la limitada comprensión de los estados de resultados, la escasa orientación y capacitación del personal en relación a los sistemas de inventarios.

Según el estudio de Paredes (2019) se planteó con el objetivo de identificar la incidencia del control de existencias sobre la rentabilidad de la entidad CODILITESA S.A, en Guayaquil, se propone una técnica de inspección de inventarios con el objetivo de mejorar la rentabilidad. Utilizando métodos de inducción, síntesis y evaluación, se entrevistó y observó a una población de 40 trabajadores. Como resultado, se concluye que la propuesta sugerida en la investigación facilitará a la organización identificar elementos en cada área, programar y actualizar registros de productos para respaldar la integridad y conservación física de estos.

Por otro lado, en el ámbito nacional se tiene al estudio de Cortez (2020), cuyo propósito radica en identificar métodos que optimicen el control interno de inventarios en empresas y minimicen riesgos. Mediante una revisión exhaustiva de estudios, se localizaron artículos académicos pertinentes validados por Latindex y otros criterios. Entre los métodos identificados para la gestión de inventarios se incluyen ABC, lote económico de compra (EOQ), un solo lote (USL), y nivel de servicio deseado (NS). Los resultados muestran que el 20% de los productos constituyen el 80% del valor total de inventario, mientras que el 80% restante comprende solo el 20% del total de inventarios, lo que concluye en la manifestación de similitudes y diferencias entre los métodos, junto con la evidencia de su utilidad en la gestión y control efectivo de inventarios.

Dávalos (2021) estimó como finalidad identificar la correlación existente entre el control de inventarios NIC 2 y la rentabilidad en PRHOKA SAC. La metodología descriptiva se basó en datos directos de la empresa, siguiendo un diseño no experimental y de alcance correlacional; abarcando una muestra compuesta de 18 colaboradores. Los resultados confirman que de que la gestión de inventarios recae directamente en la rentabilidad, apoyados por un coeficiente de 0.036 en el método Chi cuadrado. El 56% de los encuestados está de acuerdo, el 33% totalmente de acuerdo y el 7% no opina, indicando la necesidad de un mejor control.

Falcon (2020) estimó el objetivo de diagnosticar el control de inventarios que se lleva actualmente en la Unidad de Gestión Educativa local de Requena. Ante ello se empleó una metodología descriptiva correlacional incluyendo a una muestra de 70 participantes a quienes se administró un cuestionario como instrumento de estudio. Los resultados respaldaron las hipótesis, con una correlación positiva fuerte Pearson de ($r= 0,89$). Además, se verificó que el registro sistemático (hipótesis específica 1) mejoró la gestión con $r= 0,91$; las revisiones físicas (hipótesis específica 2) fueron apropiadas con $r= 0,81$; y la necesidad de procesos de control periódicos (hipótesis específica 3) obtuvo $r= 0,83$.

Esqueche (2019) se propuso como objetivo de su investigación analizar el impacto del elevado costo de venta en la utilidad bruta y operativa de la empresa Proyectos Pesacon SAC. La metodología de estudio fue aplicada y no experimental de nivel descriptivo y correlacional. Se siguió un enfoque hipotético deductivo durante el período 2016-2017. Las pruebas T-Student y coeficientes de correlación se

aplicaron utilizando Minitab 17 para verificar hipótesis, respaldadas por datos presentados en tablas y gráficas. Los resultados destacaron una relación inversa entre las variables de estudio, concluyendo que este costo elevado disminuye la utilidad debido a la falta de proveedores fijos y variaciones de monedas.

Caja y Torres (2021) plantearon como objetivo identificar características de la utilidad bruta asociadas a la gestión logística en la empresa Cementos Pacasmayo. Para ello, emplean una metodología descriptiva que involucra el análisis de registros de compras, registros de ventas y estados financieros. Los hallazgos destacan la influencia directa del costo de comercialización en la rentabilidad, así como la repercusión de los gastos operativos en los niveles de ganancia. Se observa que la rentabilidad varía a lo largo de los periodos, con porcentajes que van desde el 56% al 65%. Como conclusión, se encontró de que el costo de comercialización influye negativamente en la utilidad del periodo, a causas de gastos operativos y financieros elevados.

Saldaña (2022) se propuso como objetivo principal investigar la manera de que el manejo de inventarios repercutiría en la utilidad bruta de la organización en estudio. Para lograr este propósito, se adoptó una metodología básica, de tipo no experimental transversal y diseño descriptivo. Tomando como muestra a toda la empresa y procesos de almacén llevados a cabo dentro de ella. Los instrumentos se basaron en guías de entrevista al gerente y encargado de almacén y hojas de observación para recopilar información. Dentro de los hallazgos se obtuvo de que la compañía cometió errores al registrar compras, incluso de servicios que incidieron directamente en el cálculo del costo de ventas, a razón de ello concluyeron que una gestión adecuada de inventarios tiene un impacto positivo en la utilidad bruta.

Mamani (2019), durante su investigación estimó la finalidad de identificar la asociación entre el sistema de inventario y la utilidad bruta en la empresa ETUSA. Este estudio se enmarca dentro de un diseño correlacional no experimental de tipo transversal donde se tomó como muestra incluyó a 10 colaboradores. Para recopilar datos, se utilizó un cuestionario con cuatro opciones de evaluación como instrumento de medición. Los resultados del análisis arrojaron correlaciones inversas significativas y altamente significativas, además se observó que un 30% de los participantes consideraba que el sistema de inventario deficiente tenía un impacto significativo en los costos de operación, mientras que el 70% mostró un bajo desempeño en términos

de costos de ventas.

En relación al estudio realizado por Cruz y Micha (2021) el propósito fundamental consistió en identificar la correlación que existe ente las variables control de inventarios y rentabilidad, en los años 2019 al 2021. Esta investigación se caracteriza por su enfoque descriptivo, correlacional y no experimental, y se apoyó en técnicas como la entrevista, la revisión documental, el cuestionario y la lista de cotejo como herramientas para la recopilación de datos incluyendo a una muestra de 6 personas. Los principales hallazgos revelaron que existe un deficiente control de inventarios y almacenes originadas por ausencias de control en los procesos desde que se emite una compra hasta que se almacena dentro de las instalaciones. Asimismo, respecto a la rentabilidad, se observó una disminución en el año 2020 en comparación al 2019.

Considerando lo expuesto anteriormente, se derivan las bases teóricas centradas en la variable de Control. Según Pereira (2019) argumentó que, en el contexto empresarial, la alta dirección se encarga de diseñar y ejecutar los mecanismos de supervisión, lo que permitirá alcanzar las metas establecidas y gestionar eficazmente los recursos disponibles. De igual forma, la implementación de estos sistemas de control contribuirá a que una organización mantenga su estabilidad y muestre transparencia en sus registros financieros.

De igual manera, Fuentes (2018) señaló que este proceso de evaluación tiene como objetivo orientar a la empresa hacia la máxima eficiencia en el largo plazo. Además, abarcará de manera integral cada una de sus áreas, contribuyendo así a que la empresa aproveche de manera óptima sus recursos y detecte posibles fallos, posibilitando la toma de las medidas adecuadas para corregirlos y alcanzar con éxito los objetivos establecidos.

Procedimientos de control se refieren a las medidas, políticas y acciones que las organizaciones implementan bajo la supervisión de sus equipos administrativos o gerenciales. El propósito fundamental de estos procedimientos es prevenir contingencias futuras que pudieran tener un impacto negativo en la empresa.

Siguiendo el enfoque planteado por Vivanda (2017), es importante resaltar las numerosas ventajas que conlleva la existencia de un Manual de Procedimientos tanto para la entidad o unidad administrativa que lo adopta como para su personal. Estas

ventajas son notables y abarcan diversos aspectos clave de la gestión:

En primer lugar, el Manual proporciona una sólida base legal y administrativa para los procedimientos, garantizando el cumplimiento de todas las normativas pertinentes. Además, fomenta la uniformidad al unificar los criterios utilizados en la ejecución de actividades, lo que se traduce en un trabajo más coherente y organizado.

Otra ventaja crucial radica en la estandarización de los métodos de trabajo, lo que optimiza la eficiencia operativa. Facilita la ejecución eficaz de tareas y permite un acceso claro y organizado a la documentación relacionada con dichas actividades.

El Manual respalda la confiabilidad de la información al ser una fuente formal y autorizada. También define de manera precisa las funciones y responsabilidades de los empleados, disipando cualquier ambigüedad o duplicación de roles.

Esta herramienta se convierte en un recurso de consulta constante, apoyando la mejora continua de las actividades. Además, establece controles administrativos efectivos para garantizar la conformidad con los procedimientos y ofrece información valiosa que facilita la toma de decisiones fundamentadas.

Además de todo lo anterior, el Manual de Procedimientos reduce la necesidad de consultas repetitivas a las áreas normativas y minimiza la probabilidad de implementar procedimientos incorrectos. Al definir de manera clara cómo deben llevarse a cabo las actividades, se eliminan confusiones, incertidumbres y duplicación de funciones.

Finalmente, este recurso es planteado como una herramienta crucial para la capacitación y el adiestramiento de personal nuevo, contribuyendo a una transición más fluida y una formación efectiva.

Dentro del proceso de evaluación de riesgos, se realiza una exhaustiva identificación por parte de la alta dirección o gerencia de posibles amenazas que podrían comprometer la exactitud y fiabilidad de la información recolectada en diversos departamentos o secciones de la empresa. El enfoque principal es prevenir cualquier circunstancia que pueda distorsionar la integridad de los datos.

Machuco y Lebfred (2017) enfatiza la importancia de un procedimiento que abarca la identificación, análisis y gestión de riesgos vinculados a la preparación de estados financieros, y cómo estos pueden influir en el alcance de los objetivos del control interno en una organización. Estos riesgos abarcan una amplia gama de eventos o situaciones, tanto internos como externos, que tienen el potencial de

impactar el registro, procesamiento y comunicación de la información financiera.

La supervisión y evaluación continua son esenciales en la gestión administrativa para identificar y corregir posibles errores que podrían dar lugar a la manipulación incorrecta de los datos. Según lo planteado por Ochoa (2019), el monitoreo implica dos procedimientos principales: actividades de revisión y evaluaciones que garantizan la efectividad de los controles establecidos. Además, como lo señala Aquino (2018) esta supervisión engloba actividades regulares de administración y supervisión, así como otras acciones llevadas a cabo en el cumplimiento de las responsabilidades asignadas.

No menos importante es la revisión constante de las actividades de control a lo largo del tiempo es un aspecto fundamental en la gestión de una organización. Dado que todas las empresas están sujetas a cambios y evoluciones constantes, resulta crucial mantener una vigilancia activa sobre los sistemas de control existentes (Portuguez, 2022).

En cuanto a las evaluaciones, estas pueden ser realizadas por diversas instancias, dependiendo de la importancia de la actividad, la magnitud de los riesgos y la estructura organizativa de cada entidad (Henaó, 2017).

En última instancia, cada entidad debe llevar a cabo un seguimiento integral de su proceso de control y estar dispuesta a realizar modificaciones según sea necesario. De esta manera, el sistema de control puede adaptarse de manera dinámica a medida que las condiciones y las circunstancias lo requieran (Causil et al., 2021). Este enfoque de supervisión y mejora continua es fundamental para garantizar la integridad y eficiencia de los procesos administrativos.

Inventarios, según la definición de Vivanco (2017), se refieren al registro minucioso de los bienes y otros activos que pertenecen a una persona o comunidad, llevado a cabo con meticulosidad y precisión. Sin embargo, en el contexto empresarial, el inventario se traduce en una lista organizada de los bienes y existencias de una empresa en una fecha específica.

En el contexto empresarial, el inventario se define como la recopilación de todos los recursos disponibles que una empresa posee para su posterior venta a los clientes. Estos recursos son una parte integral de los activos actuales de la empresa. El inventario no se limita únicamente a los productos destinados a la venta directa, sino que también abarca aquellos que desempeñan un papel esencial en las operaciones

internas del proceso productivo. Esto engloba materias primas, productos en proceso, productos finalizados, productos parcialmente concluidos, bienes en tránsito y materiales de embalaje, entre otros elementos

Desde una perspectiva contable más detallada, el inventario se presenta como un desglose completo de los recursos materiales comprendidos en el activo de la empresa. Este desglose debe incluir información sobre la cantidad de unidades en existencia, una descripción detallada de los artículos, los precios unitarios, el valor total de cada ítem, los totales parciales por grupos y categorías, así como el valor total del inventario en su conjunto. Todos estos datos proporcionan información esencial para tomar decisiones estratégicas en la gestión de la empresa.

Según lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad No. 2 (NIC 2), se definen algunos términos clave con sus respectivos significados. En primer lugar, se considera que los inventarios son activos que pueden ser clasificados en tres categorías:

Inventarios destinados a la venta: Esto incluye los activos que una entidad posee con el propósito de venderlos en sus operaciones habituales.

Inventarios en proceso: Estos son activos que están en una etapa intermedia de producción y que están destinados a ser vendidos una vez que se completen.

Inventarios en forma de materiales: Estos son activos que se utilizan en el proceso de producción o en la prestación de servicios, y se consumen en el transcurso de estas actividades.

Dentro del marco de la NIC 2, se incorpora el término "valor neto realizable", que hace referencia al precio estimado al que un activo puede ser vendido en las operaciones habituales, descontando los costos previstos para concluir su producción y realizar su venta. Asimismo, se alude al concepto de "valor razonable", que representa la cantidad por la cual un activo podría ser objeto de intercambio entre partes que estén debidamente informadas y sean interesadas en una transacción que sea libre de restricciones.

Es esencial resaltar que el concepto de "valor neto realizable" es específico para cada entidad y se centra en las expectativas de la entidad en cuanto a lo que obtendrá por la venta de sus inventarios en el curso normal de sus operaciones. Por otro lado, el término "valor razonable" está vinculado al valor de mercado, es decir, el precio al cual los inventarios podrían ser objeto de intercambio en el mercado entre

compradores y vendedores interesados y bien informados.

Es importante destacar que el valor neto realizable de los inventarios no siempre coincide necesariamente con el valor razonable menos los costos de venta.

Además, en la NIC 2 se incluyen en la categoría de inventarios los bienes adquiridos y almacenados con el propósito de su posterior reventa, como los productos que los minoristas compran, así como las propiedades de inversión, como los terrenos destinados a la venta a terceros. También se consideran inventarios los productos finalizados o en proceso de fabricación que la entidad mantiene bajo su custodia (Guerrero y Escandón, 2019).

Control de inventarios, en las palabras de Chávez (2017), se señala que la gestión de inventarios implica ejercer un control sobre las existencias, tanto las físicas como aquellas en proceso de producción, y compararlas con las necesidades actuales y futuras. Esto implica tener en cuenta el ritmo de consumo, los niveles de stock y las compras necesarias para satisfacer la demanda. Este proceso cobra importancia ya que mantener un registro adecuado de los inventarios no se trata simplemente de emular lo que hacen las grandes corporaciones, responder a requisitos contables o recopilar datos para confeccionar un balance general. El propósito central radica en obtener información suficiente y valiosa para objetivos como la reducción de costos de producción, la mejora de la liquidez, el mantenimiento de niveles óptimos de inventario y la adopción progresiva de tecnología para reducir los gastos operativos. Adicionalmente, permite tener una imagen fiable de la situación económica de la empresa al final del período contable.

En el estudio llevado por los investigadores Leal et al. (2021) se destaca que la gestión de los inventarios resulta esencial para adquirir datos pertinentes y precisos para la entidad, permitiendo garantizar el adecuado funcionamiento de sus procesos.

La gestión de inventario, conocida también como control de stock, implica la administración de los niveles de inventario de una organización, ya sea en su depósito o en otras ubicaciones (Arroba et al., 2018).

Además, Namay y Rengifo (2017) señalan que la implementación del control de inventario permite prevenir decisiones apresuradas y evita los inconvenientes y costos relacionados con un exceso de existencias en el inventario.

Boutea et al. (2021) afirman que cuando opera de manera eficiente, la gestión de inventario garantiza que la empresa esté organizada de tal manera que su equipo

pueda.

Desempeñar un papel esencial en la administración de una empresa, con múltiples objetivos y una gran importancia. Entre estos objetivos se destacan la prevención de fraudes, robos o pérdidas de inventario, así como la evaluación de la eficiencia del personal encargado de esta área. Además, la gestión de inventarios proporciona información crucial en áreas financieras, contables, administrativas y operativas, lo que respalda la toma de decisiones informadas.

Según Meana (2017) en su libro sobre Gestión de Inventarios, el propósito principal de esta gestión es confirmar y verificar la composición de las existencias de la empresa mediante un recuento físico de los materiales disponibles. Esto conlleva varios beneficios, como la localización precisa de las mercancías en todo momento, la valoración detallada de las existencias para determinar beneficios o pérdidas en el cierre contable, el análisis de la rotación de mercancías y la obtención de información sobre el nivel de existencias en el almacén.

En lo que respecta a los procedimientos concernientes al resguardo de inventarios, tal como lo expone Moreno y Vela (2020), tienen un papel de suma importancia en la eficiente administración de los activos de una organización. Estas prácticas establecen la base para mantener un control efectivo sobre los productos y recursos almacenados, contribuyendo a la operación fluida y eficaz de la empresa. Es crucial destacar que estos procedimientos, según lo señala López (2015), desempeñan un papel vital en la garantía de que los inventarios estén disponibles y en condiciones óptimas cuando se requieran.

La recepción de productos, según lo planteado por Bertolin (2017) abarca un conjunto de acciones que se desarrollan tanto previo al arribo de los productos al almacén como posteriormente a su llegada. Esta operación se desglosa en distintas etapas de vital importancia:

- a) Antes de la llegada: En esta fase inicial, es crucial contar con documentos que detallen las cantidades y características de los pedidos, así como una lista de proveedores y documentos para gestionar devoluciones si fuera necesario. La preparación adecuada antes de la llegada de los productos es fundamental para una recepción eficiente.
- b) Llegada de los productos: Durante esta etapa, se verifica la conformidad

de los pedidos comparando lo recibido con la información documentada en los pedidos. Además, se manejan las devoluciones a los proveedores en caso de ser requerido. Es un momento crítico para asegurar la precisión de los inventarios y la calidad de los productos.

- c) Después de la llegada: Posterior al arribo de los productos, se llevan a cabo actividades de control e inspección para evaluar la calidad de los productos recibidos. También se asignan códigos internos en el almacén si se utilizan y se determina la ubicación adecuada para su almacenamiento.

Este proceso de recepción de productos es fundamental para mantener un control riguroso sobre los inventarios y asegurar la calidad de los productos que ingresan al almacén. El cumplimiento de estas fases contribuye significativamente a la eficiencia operativa y a la satisfacción de los clientes.

El almacenaje y la manutención son dos componentes esenciales en la gestión de almacenes. El almacenaje, como actividad principal en el almacén, implica mantener productos de manera organizada y con un control a largo plazo, aunque no agrega valor al producto en sí. Sin embargo, esta función conlleva costos significativos, que incluyen la inversión en maquinaria e instalaciones, la obsolescencia de los productos almacenados, el valor del espacio físico utilizado para el almacenamiento y los costos financieros relacionados con el capital empleado en la adquisición de materiales. Como señalan Bofill et al. (2017), los costos de gestión informática del almacén también son relevantes y pueden representar aproximadamente el 5% de los costos totales.

Por otro lado, la manutención, o manejo de mercancías, se refiere a la labor realizada por los trabajadores del almacén que utilizan equipos e instalaciones para manipular y almacenar los productos de manera eficiente, optimizando tanto el tiempo como el espacio disponible. Las operaciones de manutención pueden variar desde tareas manuales simples hasta actividades más complejas que involucran maquinaria especializada, especialmente cuando se trata de grandes volúmenes de productos.

Adicionalmente, una etapa fundamental en la administración de almacenes es la fase de preparación de pedidos, comúnmente denominada "picking". Esta etapa conlleva la extracción de una unidad de carga de un conjunto de productos, con el propósito de crear una unidad que se ajuste a la solicitud específica del cliente.

La expedición de productos implica la preparación y acondicionamiento de los productos de manera que lleguen al destinatario en condiciones óptimas y de acuerdo con los términos de entrega y transporte acordados previamente. Este proceso es esencial para garantizar la satisfacción del cliente y la integridad de los productos durante su entrega.

La organización y el control de existencias son aspectos críticos de la gestión de almacenes y dependen de varios factores, como la cantidad de referencias a almacenar, su rotación, el nivel de automatización de la información en el almacén, entre otros. Independientemente de estos factores, una organización eficaz y un control adecuado requieren una ubicación estratégica de la mercancía y un sistema eficiente de localización. Esto ayuda a minimizar los costos asociados con la manipulación de mercancías, optimizar el uso del espacio de almacenamiento y garantizar la seguridad en la manipulación de productos.

Por otro lado, la valorización de inventarios, según Bocanegra et al. (2017), se refiere a la asignación de un valor a un artículo específico en el inventario sin necesariamente involucrar un conteo físico. Este proceso se centra exclusivamente en establecer los valores de los elementos en el inventario. Existen varios sistemas de valoración disponibles, cada uno con sus propias metodologías y enfoques.

El método del Promedio Ponderado se destaca por asignar valores específicos a cada artículo o cantidad, considerando su contribución a la suma total de registros. Esta evaluación se realiza mediante una fórmula general que implica dividir el valor total de productos con características similares por el número de unidades involucradas. Este enfoque se aplica tanto en operaciones de venta como de compra.

Por otro lado, el método UEPS o LIFO (últimas en entrar, primeras en salir) adopta un enfoque teórico que postula que las últimas unidades incorporadas al inventario son las primeras en utilizarse o venderse en las entregas iniciales. Esta metodología conlleva a que, al finalizar el período contable, el inventario o su valoración resulten inferiores a los precios de mercado actuales, generando así una subvaloración del inventario.

Contrastando con el UEPS, el método PEPS o FIFO (primeros en entrar, primeros en salir) establece que las primeras unidades que ingresaron son las primeras en ser utilizadas o vendidas en las entregas iniciales. Como consecuencia,

al concluir el período contable, el inventario o su valoración serán superiores a los precios de mercado vigentes, dando lugar a una situación de sobrevaloración del inventario.

El reconocimiento de los costos relacionados con los artículos vendidos o adquiridos implica que, al evaluar el costo de las mercancías, se seleccionará uno de varios métodos disponibles, siendo el más aconsejable el método del promedio ponderado. Este enfoque se considera como la opción preferida para calcular de manera justa los costos asociados a los productos, tanto en operaciones de venta como de compra.

Según lo indicado por Candona et al. (2018) la segunda fase crucial en el proceso de almacenamiento de inventarios es el almacenamiento en sí. Esta etapa se inicia con la identificación de cada producto y continúa con la asignación de su ubicación basada en su número de referencia. La organización de la mercancía sigue un enfoque ascendente, lo que significa que, por ejemplo, en los estantes donde se almacenan las pastillas de freno (corredor dos), se comienza con el número de referencia más bajo y se avanza hacia el fondo del pasillo, donde se encuentran los productos con números de referencia más altos. Este sistema se aplica de manera consistente a todos los grupos de productos, lo que facilita una gestión ordenada y eficiente de los inventarios.

Álvarez (2019) explica que el proceso de recepción abarca una secuencia de acciones que se inician una vez que los productos llegan al almacén y culminan cuando se ubican en el área designada para llevar a cabo la verificación y el control de calidad. Dentro de este proceso, se incluye el reporte que detalla la ubicación de los bienes entregados al almacén, el registro minucioso de las mercancías y la verificación de su estado y calidad. Todo esto se realiza en concordancia con los recibos que pueden ser documentos como órdenes de compra, guías de remisión u otros registros similares. Este conjunto de pasos garantiza un manejo eficiente y preciso de los productos a medida que ingresan al almacén.

Verificación y control, las cuales deben ejecutarse en una ubicación específica, independiente de la zona de almacenamiento. Esto garantiza una revisión detallada de los productos. Una de las actividades es retirar los bienes de sus envases o embalajes, lo que permite inspeccionar y verificar cuantitativa y cualitativamente su contenido. Además, se elaboran notas de ingreso para documentar de manera

adecuada el proceso de recepción de los productos. Estas medidas aseguran un manejo preciso y una adecuada contabilidad de los artículos en el almacén.

Internamiento, consiste engloba una serie de tareas destinadas a ubicar los productos en los lugares que se les han asignado previamente dentro de la zona de almacenamiento. Esta disposición se lleva a cabo de manera que permita una identificación rápida y eficiente de los productos. Se busca evitar la separación de un conjunto de productos similares en diferentes áreas de almacenamiento.

Además, se generan informes mensuales que detallan la clasificación de los bienes según su tipo, fecha de vencimiento y dimensiones, lo que contribuye a una gestión más precisa de los inventarios. Asimismo, se elabora un reporte que documenta la ubicación específica de los bienes en el área de almacenamiento que se les había asignado previamente. Estos informes y acciones son esenciales para mantener un control efectivo y organizado de los productos en el almacén.

Después de que los productos hayan sido colocados en las áreas de almacenamiento designadas, se llevará a cabo el proceso de registro y control. Esto implica que se registrará la entrada de los bienes en una tarjeta de control visible, la cual se ubicará junto al grupo de productos correspondientes. De esta manera, se mantiene un registro claro y accesible de los productos en el almacén.

Además, se generan informes que detallan el estado de los inventarios, proporcionando información sobre el stock disponible. También se elaboran reportes que documentan las tarjetas de control visibles utilizadas y las notas de entrada al almacén. Estos informes son fundamentales para una gestión eficiente y transparente de los inventarios, lo que facilita el seguimiento y la toma de decisiones relacionadas con el control de los productos en el almacén

La custodia engloba un conjunto de acciones destinadas a garantizar que los productos almacenados mantengan las mismas características cualitativas y cuantitativas que tenían al momento de su recepción. Esta tarea incluye la protección tanto de los materiales individuales como del espacio de almacenamiento en sí.

La protección de los materiales se refiere a los tratamientos específicos que son necesarios para preservar cada artículo almacenado en condiciones óptimas. Esto implica cuidados específicos adaptados a las particularidades de cada producto.

Por otro lado, la protección del local de almacenamiento se centra en crear un entorno seguro tanto para las personas como para los productos, mobiliario, equipos

e instalaciones del almacén. Se implementan medidas destinadas a prevenir riesgos tanto internos como externos.

La distribución es un proceso técnico que se centra en la ejecución de una serie de actividades de naturaleza técnico-administrativa relacionadas con la entrega directa de bienes a los usuarios para que puedan cumplir con sus funciones, metas y objetivos establecidos. Este proceso se compone de varias etapas esenciales:

Formulación del pedido: En esta fase, se realiza la solicitud de los bienes necesarios para cumplir con las actividades planificadas.

Autorización de despacho: Se procede a la aprobación y autorización de la entrega de los bienes solicitados, garantizando que se cumplan con los procedimientos y requisitos establecidos.

Acondicionamiento de los bienes a entregar: Los productos se preparan y acondicionan adecuadamente para su transporte y entrega, asegurando que lleguen en óptimas condiciones.

Control y verificación de materiales: Se lleva a cabo una revisión exhaustiva de los materiales para confirmar que coinciden con los requerimientos especificados en el pedido y que están en buen estado.

Entrega de materiales: Finalmente, se realiza la entrega directa de los materiales a los usuarios autorizados, asegurando que se cumplan los plazos y procedimientos establecidos. Este proceso garantiza que los recursos necesarios estén disponibles para el logro de los objetivos organizacionales.

Los estados financieros representan la exposición y revelación de los acontecimientos que han ocurrido en una empresa después de la realización y análisis de diversas transacciones contables. Estos estados proporcionan un resumen del desempeño general de la empresa durante un período específico.

Estos informes financieros se crean periódicamente, por lo general, de manera mensual, y resumen todas las transacciones contables desde el inicio de la empresa. Los dos estados financieros más fundamentales son el balance general y el estado de resultados, que se describen en detalle a continuación:

El balance es un informe que sintetiza las posesiones que una empresa tiene y sus compromisos financieros con los propietarios y los diferentes acreedores. Este estado, válido para un momento específico, se divide en tres partes esenciales:

El activo: Esta sección refleja la estructura económica de la empresa al enumerar los recursos en los que ha invertido, como propiedades, inversiones y efectivo.

El pasivo: Esta parte del balance informa sobre las deudas y compromisos financieros contraídos con diferentes tipos de acreedores, como préstamos bancarios, cuentas por pagar y otros pasivos financieros.

El patrimonio neto: Esta categoría señala las obligaciones financieras que la empresa tiene con sus propietarios, lo que incluye el capital aportado por los accionistas y las ganancias retenidas.

Por otro lado, el estado de ganancias y pérdidas se encarga de determinar el resultado financiero de un período determinado, calculando la diferencia entre los ingresos generados y los gastos incurridos durante ese lapso. Este estado es esencial para evaluar el rendimiento financiero de la empresa en un período específico.

El estado de resultados, también referido como el estado de ganancias y pérdidas, constituye un reporte financiero que consolida los datos relativos a las actividades contables de una entidad. Este informe sintetiza los ingresos generados, los costos asumidos y los gastos realizados en un período de tiempo específico. Su principal propósito radica en la determinación de si la empresa ha generado beneficios o registrado pérdidas durante dicho lapso, lo cual posee una significativa relevancia para la toma de decisiones estratégicas y la evaluación del desempeño financiero de la organización.

El estado de resultados, que también se conoce como el estado de ganancias y pérdidas, constituye un informe financiero de suma importancia cuyo propósito radica en presentar la ganancia o pérdida que ha experimentado una empresa en un periodo de tiempo determinado. Esta información abarca tanto las actividades ordinarias como las extraordinarias de la entidad. Es importante destacar que esta utilidad o pérdida resulta de una variedad de actividades realizadas a lo largo del tiempo, lo que lo convierte en una herramienta fundamental desde una perspectiva financiera.

Desde una perspectiva financiera, resulta fundamental garantizar la adecuada asignación de los ingresos, costos y gastos a los diferentes lapsos contables. En este contexto, el estado de resultados proporciona una visión completa de la posición financiera de la empresa en un periodo específico. Este estado puede manifestarse de

dos maneras: como un solo estado de resultado integral, que engloba todas las transacciones de ingresos y gastos reconocidas durante el período, o como dos estados separados: un estado de resultados y un estado de resultado integral, en los que se detallan todas las partidas de ingresos y gastos, exceptuando aquellas que no influyen directamente en el resultado financiero.

Según Rodríguez (2018), el estado de resultados refleja el desempeño financiero de la entidad durante un período específico. En consecuencia, la gerencia tiene cierta flexibilidad para determinar cómo presentar esta información en diferentes áreas del informe. En resumen, el estado de resultados proporciona un análisis detallado de los ingresos y gastos, lo que permite evaluar la rentabilidad de la empresa en un período determinado.

En el ámbito contable, las mermas y desmedros, cuyas definiciones se extraen del diccionario de la Real Academia Española (RAE) como porciones consumidas naturalmente o sustraídas y el efecto de deteriorar o pasar a un estado peor, respectivamente, adquieren relevancia en el contexto de materiales, suministros y productos. En la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2), oficializada por el Consejo Normativo de Contabilidad según la Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad, se establece que los inventarios abarcan activos destinados a la venta, en proceso de producción para su posterior venta, y materiales o suministros consumibles en la producción o prestación de servicios (Cuentas, 2017).

La NIC 2 específicamente considera como inventarios a bienes adquiridos para reventa, propiedades de inversión como terrenos destinados a la venta a terceros, productos terminados o en proceso de fabricación, y los costos de servicios en el caso de proveedores de servicios. Los costos de inventarios, según esta norma, comprenden los derivados de la adquisición y transformación, así como otros costos asociados con su estado y ubicación actuales, incluyendo costos indirectos y de diseño de productos (Cuentas, 2017).

Es importante destacar que la NIC 2 excluye del costo de inventarios cantidades anormales de desperdicio de materiales y otros costos de producción, los cuales deben reconocerse como gastos en el período correspondiente. Esto implica un reconocimiento implícito de cantidades normales de desperdicio y otros costos que sí forman parte de los costos de inventarios. En resumen, el tratamiento contable de mermas y desmedros se regula dentro de un marco específico que busca la adecuada

valoración y reconocimiento de los inventarios en el contexto empresarial (Cuentas, 2017).

Con base en las definiciones proporcionadas por Aguilar (2009), se puede clasificar las mermas de la siguiente manera:

Mermas normales: Pérdidas cuantitativas vinculadas directamente con las actividades regulares y las características inherentes al proceso productivo y comercial.

Mermas anormales: Pérdidas cuantitativas que superan los límites considerados normales, generalmente originadas por negligencia o manipulación, entre otras causas.

De manera similar, los desmedros se pueden definir y clasificar como sigue:

Desmedros normales: Pérdidas cualitativas relacionadas con las actividades ordinarias y las características del bien durante el proceso productivo y comercial.

Desmedros anormales: Pérdidas cualitativas que exceden los límites considerados normales.

Desde una perspectiva tributaria, el Artículo N°21 del Reglamento de la Ley de Impuesto a la Renta (RLIR) establece las siguientes definiciones:

Merma: Pérdida física en el volumen, peso o cantidad de inventarios causada por razones inherentes a su naturaleza o al proceso productivo.

Desmedro: Pérdida cualitativa e irrecuperable de existencias, volviéndose inutilizables para los fines previstos.

El tratamiento contable de las pérdidas por mermas y desmedros se basa en su normalidad dentro de los procesos productivos y comerciales. Las pérdidas normales se reconocen como costos, mientras que las pérdidas anormales se contabilizan como gastos.

Desde una perspectiva tributaria, el Artículo N°37 de la Ley de Impuesto a la Renta (LIR) establece que, para calcular la renta neta, se deducirán de la renta bruta los gastos necesarios para su producción y mantenimiento, así como aquellos vinculados a la generación de ganancias de capital, siempre que no estén prohibidos por la ley, cumpliendo con el Principio de Causalidad (Cuentas, 2017).

En el inciso f) de la ley, se consideran deducibles las mermas y desmedros de existencias, siempre que estén debidamente acreditados. Según el Artículo N°21 del

Reglamento de la Ley de Impuesto a la Renta (RLIR), las mermas deben acreditarse mediante un informe técnico emitido por un profesional competente, presentando la metodología y pruebas realizadas. En cuanto a los desmedros, la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (Sunat) acepta como prueba la destrucción de existencias ante notario público o juez de paz, con comunicación previa y la posibilidad de designar un funcionario para presenciar el acto (Cuentas, 2017).

En el ámbito del Impuesto General a las Ventas (IGV), la Ley del IGV y su Reglamento excluyen del costo de inventarios cantidades anormales de desperdicio y otros costos de producción, reconocidos como gastos en el periodo correspondiente. El Artículo N°18 del LIGV otorga derecho al crédito fiscal para ciertas adquisiciones, mientras que el Artículo N°6 del RLIGV detalla las adquisiciones que dan derecho a crédito fiscal, incluyendo insumos, materias primas y bienes de activo fijo (Cuentas, 2017).

En caso de desaparición, destrucción o pérdida, el Artículo N°22 del LIGV establece que se pierde el crédito fiscal, pero las mermas y desmedros debidamente acreditados están exentos de la obligación de reintegro del crédito fiscal (Cuentas, 2017).

Según Cutipa (2021), de acuerdo con las Normas tributarias de la SUNAT, las mermas y desmedros se refieren a la pérdida física que experimentan las existencias en términos de volumen, peso o cantidad. Estas pérdidas son resultado de factores intrínsecos a la naturaleza de los productos o al proceso de producción en sí.

Galán (2018), como citado por Saldaña (2022), describe la utilidad como el provecho obtenido del uso de un bien o servicio, y destaca que a medida que aumenta la utilidad de un producto, aumenta también el deseo de consumirlo, lo que lleva a obtener mayores cantidades de ese bien hasta un punto de saciedad. Por otro lado, Herrera (2022) explica que, en contabilidad financiera, la "utilidad" es fundamental y se divide en dos categorías: utilidad neta y utilidad bruta. La utilidad bruta se calcula restando los costos de ventas de los ingresos de la empresa durante un período determinado.

En esta perspectiva, es crucial considerar que la utilidad bruta se concentra exclusivamente en los costos vinculados a las ventas, dejando de lado los costos fijos, tales como los gastos de personal, los costos legales, las actividades de marketing y los pagos de arrendamiento, así como los gastos financieros, incluyendo los impuestos

y los intereses de la deuda. Su enfoque se limita únicamente a los costos que están asociados con la producción y la comercialización de bienes o servicios. En contraste, la utilidad neta representa el beneficio neto de la empresa, el cual se calcula al restar de los ingresos totales los costos y gastos incurridos, las obligaciones con terceros (como impuestos y préstamos bancarios) y otros desembolsos de capital que se originan durante el período contable.

Elena (2018) señala que la utilidad bruta proporciona información crucial sobre si la empresa está generando ganancias suficientes por encima de los costos de producción para cubrirlos. Además, esta cifra es útil para evaluar la rentabilidad de productos o servicios específicos, lo que puede guiar la fijación de precios, la identificación de formas para reducir costos y la evaluación de si cada venta es rentable para el negocio.

Dueñas (2022) resalta la importancia del cálculo de la utilidad bruta como un elemento esencial para evaluar la capacidad de la empresa de cubrir sus gastos y generar beneficios económicos una vez que ha realizado la venta de sus productos o servicios. El cálculo de la utilidad bruta se realiza restando el costo de la mercancía vendida del total de las ventas totales; y para la utilidad bruta porcentual, se divide la utilidad bruta entre los ingresos totales y se multiplica el resultado por 100 para obtener el porcentaje correspondiente.

En la misma línea Aranda (2019) expresa que el costo de ventas se refiere al valor directamente asociado a la comercialización de un producto en el ámbito comercial, comúnmente conocido como mercadería.

Por otro lado, según Rodríguez (2022), el costo de ventas se considera un indicador clave en las ventas, ya que establece el valor de inventario vendido durante un período, lo cual es relevante tanto para minoristas como para fabricantes. Esta fórmula abarca todos los costos que se pueden atribuir directamente a los productos vendidos, independientemente del tipo de producto, y, en el caso de fabricantes, incluye la mano de obra directa necesaria para su producción.

La fórmula propuesta por Aranda (2019) para calcular el costo de ventas se compone de varios elementos. En primer lugar, se suma el inventario inicial al costo de producción, y luego se resta el inventario final.

Es importante destacar que el costo de las compras abarca varios elementos.

Incluye el costo neto, que consiste en la suma de todos los gastos incurridos hasta que la mercancía llega al almacén principal del comprador, englobando conceptos como el flete, el seguro, los costos de importación, la descarga, entre otros.

En relación a las tendencias de mercado, como señala Caro (2022), se refieren a la dirección que sigue un mercado de manera continua a lo largo de un período específico. Generalmente, estas tendencias pueden agruparse en tres categorías principales en función de su trayectoria: tendencia alcista, tendencia bajista y tendencia lateral o sin dirección definida.

La tendencia alcista se caracteriza por un aumento sostenido en los precios de un activo durante un período determinado, mientras que la tendencia bajista se observa cuando los precios comienzan a disminuir de manera constante. Por otro lado, la tendencia lateral o sin dirección clara se manifiesta cuando el mercado no muestra una inclinación clara hacia una tendencia alcista o bajista. En este escenario, el precio del activo fluctúa dentro de un rango estrecho, limitado por niveles de soporte y resistencia, sin experimentar cambios significativos durante un período de tiempo concreto.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

3.1.1. Enfoque

El enfoque fue mixto, en el cual prevaleció el enfoque cualitativo, considerando datos numéricos y porcentuales para ampliar el análisis tal como lo señala Portell y Vives (2019) en este tipo de enfoque se trabaja con el análisis de la información recabada centrándose en comprender y analizar características mediante los instrumentos de recolección de datos.

3.1.2. Diseño o método de investigación

El estudio de investigación se enmarcó bajo un diseño no experimental, tal como lo señala Portell y Vives (2019). En este enfoque, no se manipulan variables, sino que se observan y analizan los hechos tal como se presentan, permitiendo así un examen objetivo de los mismos.

De acuerdo con Portell y Vives (2019) este tipo de diseño se clasifica como transeccional o transversal, ya que recopila información en un momento específico y tiene como objetivo principal describir las variables y analizar su influencia en un período determinado.

En cuanto al tipo de investigación, se encuadró en la categoría de investigación básica, siguiendo la perspectiva de Portell y Vives (2019); este enfoque se centra en el estudio de las posibilidades de aplicar teorías existentes para abordar y resolver problemas en situaciones reales y concretas.

3.2. Categorías y subcategorías

Utilidad Bruta.

Análisis de estados financieros

- a) Ventas
- b) Costo de ventas
- c) Utilidad Bruta

Costo de Ventas

Documentos de control interno de inventarios

- a) Registro de Recepción de mercaderías

- Documentos de control
- Nota de ingreso
- b) Registro de sistema de almacenamiento y control de mercaderías
 - Documentos de almacenamiento
 - Kardex
- c) Registros de situaciones de custodia y control de mercaderías
 - Documentos de control que certifican la custodia de la mercadería
 - Reportes de mermas y desmedros
- d) Registro de Control de salidas de mercaderías
 - Notas de salidas

3.3. Escenario de estudio

Este estudio se condujo siguiendo los principios de una investigación cualitativa y empleando el método de estudio de caso. No se utilizó un enfoque de muestreo probabilístico, ya que tanto los problemas identificados como las soluciones propuestas se derivaron de la empresa Negocios VCM E.I.R.L., que se convirtió en el punto focal de este análisis. Esta empresa está ubicada en la ciudad de Cajamarca y se dedica principalmente a la venta al por mayor de alimentos, bebidas y productos de tabaco, centrándose en la comercialización de abarrotes y artículos de primera necesidad.

3.4. Participantes

Unidad de análisis N° 1: Se realizó la revisión y análisis de estados financieros, documentos contables y documentos de los registros de control interno de inventarios.

Unidad de análisis N° 2: Está conformada por el gerente general, el contador y el personal de almacén de la empresa.

3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Según la investigación de Baena (2017) la entrevista puede entenderse de manera más amplia como un proceso de interrogación que no necesariamente tiene un

enfoque científico y no implica la selección de una muestra representativa de entrevistados. Además, este proceso puede adoptar diferentes formas, ya que puede ser visto como una conversación entre el investigador y el sujeto de estudio. En el contexto de este estudio, se llevarán a cabo entrevistas utilizando una guía de preguntas estructuradas y dirigidas específicamente a tres individuos involucrados en el área de gestión de inventarios: el Gerente, el contador y el personal de almacén. El propósito de estas entrevistas será recopilar información relacionada con el control interno en la gestión de inventarios, y el autor de la investigación será el encargado de llevar a cabo estas entrevistas.

Según lo mencionado por Baena (2017), se refiere a la adquisición directa de información al presenciar una actividad y comprender los atributos de un objeto de estudio utilizando los sentidos como herramienta principal. En este contexto, se llevó a cabo la observación en la empresa utilizando una guía de observación como instrumento, lo que permitió obtener una comprensión directa de los procesos relacionados con el área de almacenamiento, como la adquisición de mercancías, su almacenamiento, custodia y posterior venta.

Además de la observación, se emplearon instrumentos para el análisis cualitativo, los cuales incluyen:

La guía de entrevista, según lo explicado por Jiménez (2020), se presenta como una herramienta valiosa en la investigación cualitativa para la recopilación de datos. Este enfoque adopta la forma de una conversación informal entre las partes involucradas, definida como una comunicación cara a cara entre el investigador y el sujeto de estudio, con el propósito de obtener respuestas verbales a preguntas específicas relacionadas con los objetivos de la investigación. En este caso, la guía de entrevista se diseñó en base a preguntas dirigidas al gerente general, al contador y al personal de almacén de la empresa.

Por otro lado, la guía de observación, como mencionado por Jiménez (2020), se revela como un instrumento que permite al observador situarse de manera sistemática en el objeto de estudio durante la investigación. Este instrumento facilita la recopilación de datos e información sobre un evento o fenómeno particular. La observación se llevó a cabo centrándose en los procesos realizados por la empresa, como compras, ventas y almacenamiento, los cuales

se representaron a través de flujogramas y se validaron mediante el juicio de expertos, en este caso, el contador. En cuanto a la validación, se consideró la opinión de tres expertos en el tema durante la elaboración de la guía de entrevista como parte del proceso de aseguramiento de la calidad del instrumento.

Tabla 01

Tabla de especialistas

INSTRUMENTO	VALIDADORES
Guía de entrevista	Mg. CPC. Chávez Aumada Salustiano
	Mg. CPC. Espinoza Cruz, Manuel Alberto
	Mg. CPC. Espinoza Gamboa, Ericka Nelly

Nota: La anterior tabla muestra los validadores del instrumento Fuente: elaboración propia

3.6. Procedimientos

El análisis cualitativo se llevó a cabo mediante las siguientes etapas: Se estableció una comunicación con el gerente general y el personal que trabaja en el almacén, así como con los equipos de logística, ventas, compras y contabilidad, todos ellos vinculados a la gestión de inventarios y el control interno de la empresa comercial.

Como instrumento principal, se empleó una guía de entrevista que permitió recopilar una amplia variedad de información relevante. Los resultados de estas entrevistas se sometieron a un análisis minucioso, donde se evaluaron las diferentes dimensiones asociadas con cada variable, y estos análisis fueron validados por los entrevistados.

Además, se elaboró un flujograma a partir de la guía de observación para representar visualmente los procesos que se desarrollan cotidianamente dentro de la empresa. Estos procesos incluyen la adquisición de productos, su almacenamiento, custodia y posterior venta.

3.7. Rigor científico

Con el propósito de realizar una evaluación cualitativa, se emplearán los

principios esenciales delineados por Forero et al. (2018) con el fin de asegurar la meticulosidad en la aplicación de métodos de investigación y procedimientos analíticos en la adquisición y tratamiento de la información.

Estos criterios, esenciales para evaluar el desarrollo de proyectos de investigación, se describen a continuación:

Dependencia: Este aspecto, según la interpretación de Bravo y Osorio (2017), guarda relación con la estabilidad de los datos. Para garantizar la coherencia, se recurre a enfoques particulares, como la triangulación de investigadores, métodos y resultados, la inclusión de evaluadores externos, así como una minuciosa exposición del procedimiento de recolección, análisis e interpretación de la información. Además, se utiliza la táctica de la comparación continua con el fin de examinar y cotejar los resultados con teorías previamente existentes.

Credibilidad: Como sugiere Bravo y Osorio (2017), la credibilidad se refiere a la veracidad de los resultados de la investigación en el contexto de las personas investigadas o relacionadas con el fenómeno de estudio. Este criterio es crucial, ya que respalda la autenticidad de los hallazgos en relación con las experiencias y percepciones de los participantes. Los resultados deben ser aceptados como auténticos tanto por los sujetos de investigación como por otros expertos en la materia estudiada.

Conformabilidad: De acuerdo con Maher et al. (2018), la conformabilidad, también conocida como neutralidad u objetividad, se centra en la fidelidad de las descripciones proporcionadas por los participantes. Este criterio ayuda a comprender el papel del investigador en el trabajo de campo y a establecer sus limitaciones para evitar sesgos o críticas infundadas por parte de los participantes o el fenómeno en estudio.

Transferibilidad: Según Brigitte (2017), la transferibilidad conlleva la habilidad de extender los resultados del estudio a otros entornos. Para alcanzar este objetivo, resulta fundamental proporcionar una descripción detallada de las particularidades del contexto en el que se desarrolla la investigación, así como de los individuos que participan en el estudio. Estos detalles facilitan la realización de comparaciones y la identificación de similitudes y disparidades con investigaciones

previas.

3.8. Método de análisis de la información

En este estudio, se empleó el enfoque del análisis interpretativo como método de investigación. Este enfoque se aplicó al examinar las entrevistas realizadas al gerente, almacenero y contador de la empresa con el propósito de evaluar la conexión y la incidencia del control interno de inventarios en la utilidad bruta de la organización (Espinoza, 2020).

3.9. Aspectos éticos

A medida del avance del estudio, se continuó manejando con honestidad y confiabilidad los datos proporcionados por dicha empresa. Además, para asegurar la integridad de nuestra investigación, seguiremos rigurosamente las normas de citación establecidas por las normas APA, garantizando así que todas nuestras fuentes estén debidamente reconocidas y atribuidas.

Es importante destacar que la gestión educativa en las empresas, tanto en el ámbito público como privado, seguirá exigiendo un alto estándar ético y una sólida responsabilidad social en el futuro. Las instituciones de educación superior de todo el mundo seguirán comprometidas con la integridad académica, basándose en valores éticos sólidos. La ética institucional, en este contexto, continuará estableciendo los límites de la honestidad moral que las empresas deben mantener en la producción intelectual (Espinoza et al., 2021).

Dentro del ámbito nacional, la ética seguirá siendo fundamental en el futuro. Se concebirá como una serie de actos relacionados con la moralidad y se ubicará en el ámbito de las ciencias sociales. Los fundamentos filosóficos que guían la conducta humana seguirán siendo esenciales para comprender la ética. Esta ética, en el futuro, continuará basándose en el análisis de la conducta humana y se centrará en la incorporación de valores individuales, reconociendo su importancia en la formación profesional y su relevancia en la tesis que analiza la relación entre el control de inventarios y la utilidad bruta en la empresa Negocios VCM EIRL (Espinoza et al., 2021).

IV. RESULTADOS

4.1. Desarrollo integral del caso práctico

Mediante el desarrollo del presente caso, se irá revelando, como el manejo del control interno de inventarios afecta y/o incide en la utilidad bruta de la empresa Negocios VCM EIRL. A su vez será de importancia para revelar a la empresa la importancia que tiene el correcto llevado de un control interno de inventarios.

4.1.1. Ficha técnica

Datos generales

Razón social: Negocios VCM EIRL

RUC: 20601756103

Régimen: Régimen General de renta

Fecha de inscripción: 26 de diciembre del 2016

Estado Actual: Activo - Habido

Dirección Fiscal: Av. las lomas de la molina nro. 625 dpto. 302 urb.
las lomas de la molina vieja lima - lima - la molina

Actividad económica: Venta al por mayor de alimentos, bebidas y tabaco

Sistema de contabilidad: Computarizada

4.2. Reseña Histórica

NEGOCIOS VCM E.I.R.L., identificado con RUC: 20601756103, inicio sus operaciones en la ciudad de Cajamarca un 01 de junio del 2016, teniendo como actividad principal la venta al por mayor de alimentos, bebidas, centrándose en la comercialización de abarrotes y artículos de primera necesidad, está ubicada en el Jr. Revilla Pérez N° 172 Cajamarca – Cajamarca – Cajamarca

4.3. Misión

Somos una empresa responsable de brindar y entregar productos de calidad con los mejores precios y un servicio de actitud muy amigable por parte de nuestros colaboradores

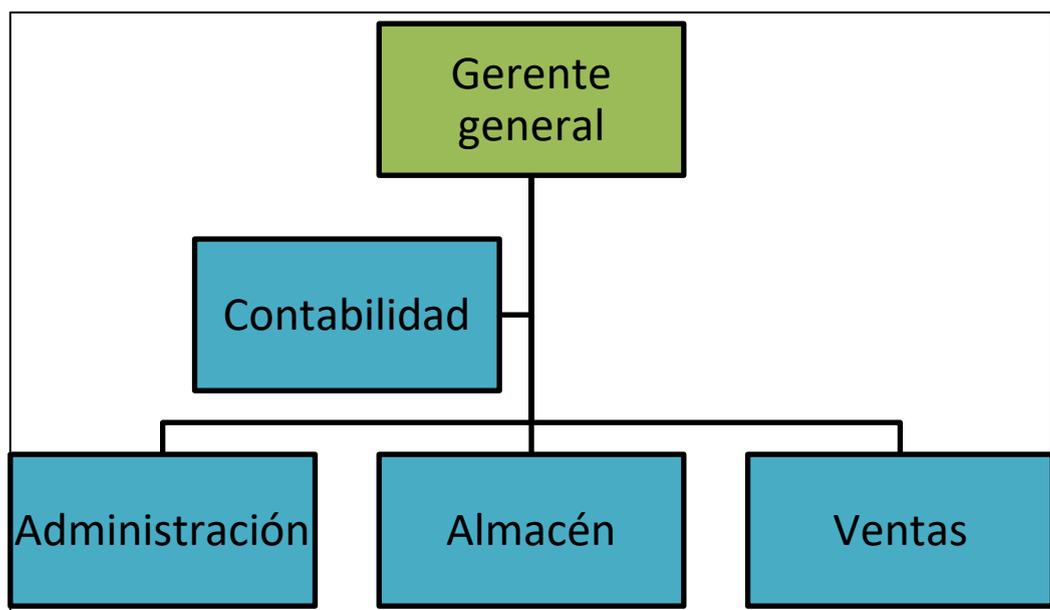
4.4. Visión

Buscamos ser la primera opción de nuestros clientes al momento de adquirir insumos para su negocio; permitiéndonos crear relaciones duraderas basadas en la confianza, el respeto y la honestidad que nos permita crecer conjuntamente todos los días

4.5. Organigrama

Figura 01

Organigrama estructural de la empresa Negocios VCM EIRL



Nota: Obtenido de Negocios VCM EIRL

4.6. Problemática

El problema de la empresa Negocios VCM EIRL, connota en identificar si es que hay un correcto y adecuado control de inventarios y de no ser el caso, identificar cual es el efecto y/o incidencia que está ocasionando en la utilidad bruta de la empresa.

4.7. Análisis documental

El análisis de los documentos de la empresa estuvo enfocado en identificar un correcto control interno de inventarios, teniendo en cuenta el objetivo general de determinar el efecto y/o incidencia del control interno de inventarios en la

utilidad bruta de la empresa. Negocios VCM EIRL., Cajamarca, 2022.

4.8. Determinación del objetivo general y específico.

4.8.1. Determinación del objetivo general

Determinar la incidencia del control interno de inventarios en la utilidad bruta de la empresa Negocios VCM EIRL. en Cajamarca 2022.

Para realizar el siguiente análisis y determinar la existencia de una incidencia en la utilidad bruta de la empresa Negocios VCM EIRL, en consecuencia, al control interno de inventarios; hemos elaborado un análisis de los estados financieros alcanzados por el área de contabilidad, con el propósito de medir y determinar la importancia de la partida mercaderías y ver el grado o magnitud de recursos de la empresa que se encuentran concentrados en esta misma partida.

Es por ello que a continuación mostramos nuestra tabla número 02.

Tabla 02

Estado de Situación Financiera

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA										
Al 31 de diciembre del 2021 y al 31 de diciembre del 2022 soles										
Razón Social RUC	NEGOCIOS VCM E.I.R.L. 20601756103									
	ACTIVO	2021	%	2022	%	PASIVO Y PATRIMONIO	2021	%	2022	%
	ACTIVO					PASIVO Y PATRIMONIO				
	CORRIENTE					PASIVO CORRIENTE				
Efectivo y equivalente de efectivo		368,155.85	8.91	104,687.00	5.37	Sobregiros bancarios				
Inversiones financieras		-	-	-	-	Tributos, contraprestaciones y aportes al spp y de salud por pagar				
Cuentas por cobrar comerciales – terceros		1,076,480.00	26.05	-	-	Remuneraciones y participaciones por pagar	961.55	0.02	1,963.29	0.10
Cuentas por cobrar comerciales – relacionadas		-	-	-	-	Cuentas por pagar comerciales – terceros	245,786.81	5.95	288,714.19	14.81
Cuentas por cobrar al personal, accionistas (socios) y directores		-	-	-	-	Cuentas por pagar comerciales – relacionadas				
Cuentas por cobrar diversas – terceros		-	-	-	-	Cuentas por pagar a los accionistas (socios, participes) y directores				
Cuentas por cobrar diversas – relacionadas		-	-	-	-	Cuentas por pagar diversas – terceros	2,744,014.00	66.39		
Servicios y otros contratados por anticipado		-	-	-	-	Cuentas por pagar diversas – relacionadas				
Estimación de cuentas de cobranza dudosa		-	-	-	-	Obligaciones financieras				

					TOTAL PASIVO				
Mercaderías	2,432,775.00	58.86%	1,659,034.93	85.11%	CORRIENTE	2,990,762.36	72.36	290,677.48	14.91
Productos terminados	-	-	-	-					
Subproductos, desechos y desperdicios	-	-	-	-					
Productos en proceso	-	-	-	-	PASIVO NO CORRIENTE				
Materias primas	-	-	-	-	Provisiones				
Materiales auxiliares, suministros y repuestos	-	-	-	-	Pasivo Diferido				
					TOTAL PASIVO NO				
Envases y embalajes	-	-	-	-	CORRIENTE				
Existencias por recibir	-	-	-	-					
Desvalorización de existencias	-	-	-	-					
Otros activos corrientes	88,634.00	2.14	175,372.00	9.00	TOTAL PASIVO	2,990,762.36	72.36	290,677.48	14.91
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	3,966,044.85	95.96	1,939,093.93	99.47					
ACTIVO NO CORRIENTE	-	-	-	-	PATRIMONIO				
Activos no corrientes mantenidos para la venta	-	-	-	-	Capital	80,000.00	1.94	80,000.00	4.10
Inversiones mobiliarias	-	-	-	-	Acciones de inversión				
Propiedades de inversión	-	-	-	-	Capital adicional				
Activos por derecho de uso	-	-	-	-	Resultados no realizados				
Propiedades, planta y equipo	673,507.50	16.30	11,018.50	0.57	Excedente de revaluación				
Depreciación y amortización acumulados	-	-	-	-	Reservas				
	506,534.37	-12.26	755.94	-0.04					
Intangibles	-	-	-	-	Resultados acumulados	701,695.51	16.98	1,062,255.62	54.49
Activos biológicos	-	-	-	-	Utilidad del ejercicio	360,560.11	8.72	516,423.39	26.49
Desvalorización de activo inmovilizado	-	-	-	-					

Activo diferido	-	-	-	-	TOTAL PATRIMONIO	1,142,255.62	27.64	1,658,679.01	85.09
Otros activos no corrientes	-	-	-	-					
TOTAL ACTIVO NO									
CORRIENTE	166,973.13	4.04	10,262.56	0.53	TOTAL PASIVO Y				
TOTAL ACTIVO	4,133,017.98	100.00	1,949,356.49	100.00	PATRIMONIO	4,133,017.98	100	1,949,356.49	100

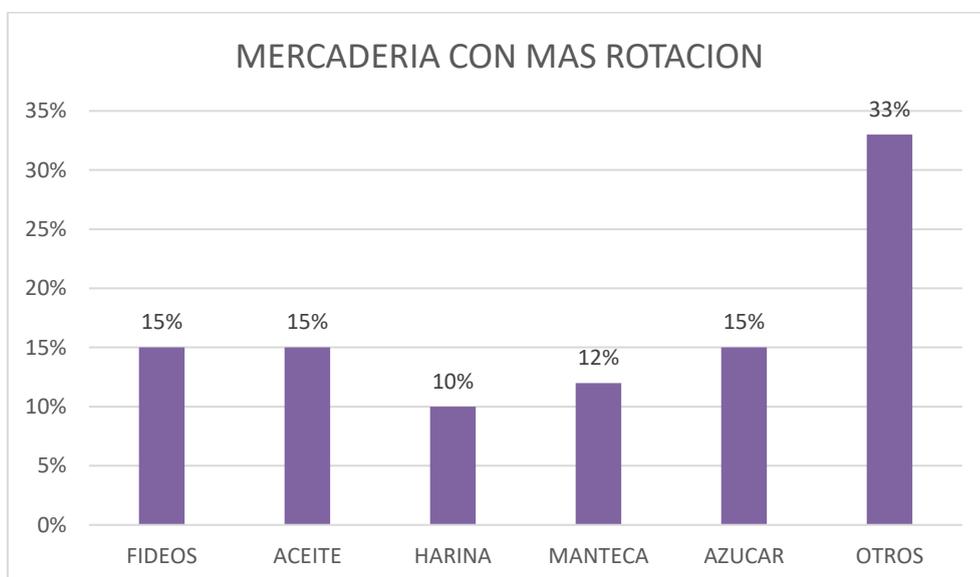
Nota: La tabla anterior muestra el estado de situación financiera en años 2021 y 2022. Fuente: proporcionada por la empresa

De la tabla 02, que muestra el análisis realizado a los estados financieros alcanzados, podemos observar que las mercaderías representan para el año 2021 un 58.86% y para el año 2022 un 85.11% del total del activo de la empresa, entendiéndose y comprobando, que la mayor concentración de recursos se encuentra en la partida de inventarios (mercaderías).

También, para poder elaborar el siguiente trabajo ha sido indiscutible y fundamentalmente basarnos y analizar los productos de mayor rotación para la empresa, de los cuales se ha podido identificar y clasificar de la siguiente manera:

Figura 02

Mercadería con más rotación



Nota: rotación de cada mercadería. Fuente: Elaboración propia

Posteriormente, después de haber determinado nuestros objetivos específicos los cuales han revelado indiscutiblemente que la empresa NEGOCIOS VCM EIRL., no cuenta con un correcto control interno de inventarios, hemos realizado un análisis del costo de venta con la información proporcionada por el área de contabilidad de la empresa.

Tabla 03*Análisis de costo de ventas mensual*

	2021	2022
ENE	2,183,780.14	1,302,357.58
FEB	414,313.45	1,369,135.44
MAR	936,789.18	2,889,304.39
ABR	2,796,927.96	2,558,818.83
MAY	6,334,076.76	1,340,201.84
JUN	4,126,520.48	1,882,351.45
JUL	1,621,287.56	5,970,289.80
AGO	2,008,251.27	6,488,174.42
SET	3,587,560.14	5,832,966.81
OCT	3,744,741.79	2,619,266.21
NOV	3,854,544.59	3,012,493.25
DIC	5,851,007.06	8,398,736.53
COSTO DE VENTAS	37,459,800.0	43,664,097.0

Nota: Análisis de costo de ventas: Elaboración propia

Por ello, también se requirió y ayudo al área gerencial a recabar la información de los productos dañados que se encontraban detallados en documentos simples y mínimos, teniendo con mayor relevancia los productos de mayor rotación, como son el fideo, aceite, harina, manteca, azúcar, entre otros varios, los mismos que se han utilizado en el presente trabajo de investigación, como muestra para determinar el monto y porcentaje de las mercaderías perdidas o dañadas; teniendo así el siguiente análisis.

Tabla 04*Análisis de las mercaderías dañadas*

MERCADERIAS DAÑADAS - DESMEDROS				
		2021	2022	
FIDEOS	11%	1,442.21	20%	3,493.20
ACEITE	15%	1,966.65	10%	1,746.60
HARINA	14%	1,835.54	12%	2,095.92
MANTECA	12%	1,573.32	8%	1,397.28
AZUCAR	13%	1,704.43	13%	2,270.58
OTROS	35%	4,588.85	37%	6,462.42
TOTAL	100%	13,111.00	100%	17,466.00

Nota: Análisis de mercaderías dañadas: Elaboración propia

De la presente tabla podemos determinar, el porcentaje y monto de inventarios dañados, no considerados por la parte contable, debido a que esto no se les ha sido informado, a razón de que no existe un adecuado y correcto control interno de inventarios. Para ello tenemos que en el ejercicio 2022, el fideo representa un 20%, aceite un 10%, harina un 12%, manteca el 8%, azúcar un 13% y entre otros o varios productos un 37 % de inventarios dañados producto de pérdidas extraordinarias sufridas por casos fortuitos o de fuerza mayor.

Todo ello, representa para el ejercicio 2022 en resumen unos 17,466.00 de monto total que no fue considerado por el área contable debido al deficiente control interno de inventarios.

Es por ello que, con la información analizada, se ha podido identificar y revelar claramente que tanto la gerencia como el área de contabilidad no están considerando las mercaderías dañadas a causa de las pérdidas extraordinarias sufridas por casos fortuitos y/o de fuerza mayor, siendo estas aplicables para la contabilidad como mermas y desmedros según corresponda.

Es de mucha importancia recalcar que estos inventarios dañados y perdidos deben ser informados y considerados por la empresa ya que afecta e incide en la utilidad bruta de esta misma, tanto financiera como contablemente, más aún cuando todo esto está regulado y aceptado por la administración tributaria SUNAT, las cuales se encuentran descritas en las leyes y reglamentos de contabilidad, descritas también en la NIC 02 la cual lo establece claramente en su normativa descrita en el presente trabajo.

A continuación, mostramos nuestra tabla 05, la cual determina y muestra los valores hallados, después de haber realizado un análisis minucioso de todos los factores y conceptos que han determinado indiscutiblemente una incidencia en la utilidad bruta de la empresa Negocios VCM EIRL.

Tabla 05

Determinación de la incidencia en la utilidad bruta

	2021	2022
VENTAS	38,459,754.00	44,829,668.00
COSTO DE VENTAS	37,459,800.00	43,664,097.00
DESMEDROS	0.035% 13,111.00	0.040% 17,466.00
COSTO DE VENTAS REAL	37,472,911.00	43,681,563.00
1 UTILIDAD BRUTA DECL.		
VENTAS	38,459,754.00	44,829,668.00
Costo de ventas	-	-
	37,459,800.00	43,664,097.00
UTILIDAD BRUTA - 1	999,954.00	1,165,571.00
2 UTILIDAD BRUTA REAL		

VENTAS	38,459,754.00	44,829,668.00
	-	-
Costo de ventas REAL	37,472,911.00	43,681,563.00
UTILIDAD BRUTA - 2	986,843.00	1,148,105.00
DIFERENCIA - INCIDENCIA	13,111.00	17,466.00

Nota: Datos tomados de la empresa. Fuente: Elaboración propia

Del presente análisis, se ha logrado determinar, evidenciar, como el control interno de inventarios incidencia en la utilidad bruta de la empresa Negocios VCM EIRL, teniendo un monto de diferencia para el ejercicio 2022, por el importe de 17,466.00 soles, que incide directamente en la utilidad bruta de la empresa Negocios VCM EIRL.

4.8.2. Determinación del objetivo específico 1

Identificar la incidencia del Control Interno de recepción de inventarios en la Utilidad Bruta de la empresa Negocios VCM E.I.R.L., en Cajamarca, 2022

Después de haber valorado los 9 indicadores de la guía de entrevista del ITEMS Control de recepción de inventarios. Se evidencia la falta de un control adecuado en la gestión de inventarios, lo cual se traduce en una falta de precisión en el cálculo del costo de ventas. Esta situación, sin lugar a dudas, impacta negativamente en la utilidad bruta de la empresa., todo esto debido a que la empresa no cuenta con ciertos indicadores como son un manual apropiado que establezca políticas de control de recepción de inventarios, tampoco se cuenta con un sistema de control de inventarios - Kardex el cual registre adecuadamente la recepción de inventarios y a su vez no se supervisan ni se emiten informes, reportes de verificación de recepción de inventarios.

Tabla 06

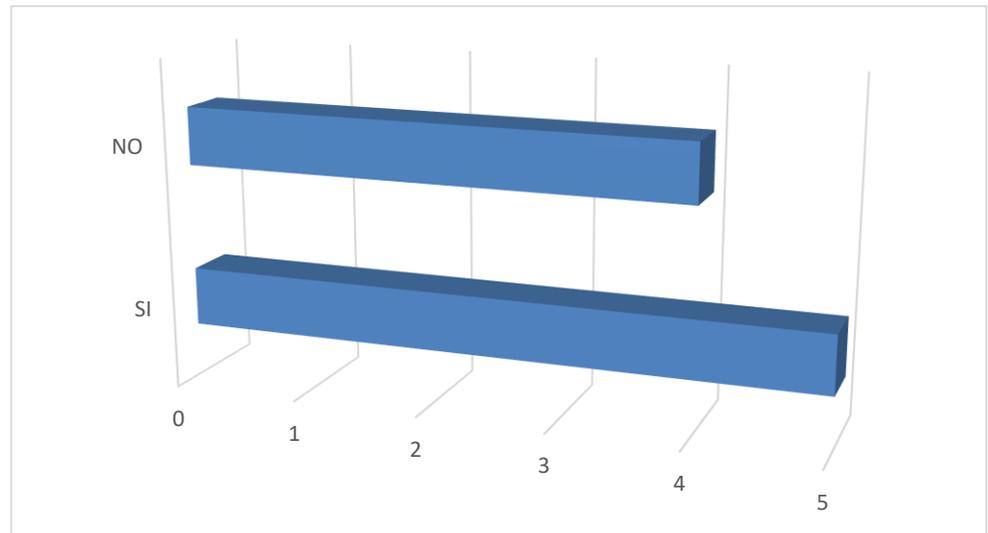
Ítems Evaluados - Control de recepción de Inventarios

DESCRIPCIÓN	INDICADORES	PORCENTAJE
SI	5	55.56%
NO	4	44.44%
Total	9	100%

Nota: Control de recepción de inventarios. Fuente: Elaboración propia

Figura 03

Control de recepción de inventarios



Nota: suministros directos. Fuente: Elaboración propia

De la presente tabla 6 podemos observar que de los 9 indicadores propuestos en el presente trabajo se cumplen 5 que representa el 55.56% y no se cumple 4 indicadores que representa un 44.44%. teniendo un control deficiente en esta etapa del proceso de control de inventarios.

Tabla 07*Análisis ítems - Control de recepción de Inventarios*

Ítems	Respuestas	Hallazgo	Causa
¿Se pone en práctica las políticas establecidas en el manual para la recepción de inventarios?	NO	Deficiente Control, no cuentan con políticas firmes establecidas	Hernández y Zegarra (2017) destacan la importancia de un enfoque estructurado y controlado desde el ámbito contable para fortalecer la integridad y eficiencia en los procesos logísticos asociados a la recepción de inventarios.
¿Tiene conocimiento de los procedimientos que se debe realizar en la recepción de inventarios?	SI	Falta de capacitación al personal para obtener mejores resultados	Cruzado (2023) resalta la necesidad de implementar programas de capacitación efectivos, específicamente diseñados para el contexto contable, para fortalecer el rendimiento del personal en la gestión de la recepción de inventarios
¿Existen inventarios dañados o faltantes al momento de la recepción?	SI	La comunicación de inventarios dañados no es inmediata	Cruzado (2016) enfatiza la relevancia de un enfoque contable ágil y estructurado para fortalecer la transparencia y control en los procesos logísticos asociados a la recepción de inventarios.
¿Se verifica la cantidad de inventarios al momento de la recepción?	SI	No se realiza un control adecuado	Ayala y Cisneros (2021) enfatiza la relevancia de un enfoque contable estructurado y eficiente para mejorar la gestión y control de inventarios en el momento de la recepción.
¿Se verifica los inventarios dañados o defectuoso?	SI	No se realiza un control adecuado	Carrera (2019) destaca la relevancia de un enfoque contable estructurado y eficiente para mejorar la gestión y control de inventarios en el momento de la recepción.

¿Se realiza el registro del ingreso de inventarios en el Kardex?	NO	Falta de software que controle los inventarios	Acosta y Huanca (2021) enfatiza la relevancia de un enfoque tecnológico y contable para mejorar la calidad y confiabilidad de la información financiera asociada al ingreso de inventarios.
¿Se realiza informes de la recepción de inventarios?	NO	Falta de comunicación mediante documentos formales	Villalba (2022) destaca la relevancia de un enfoque estructurado y documentado desde el ámbito contable para fortalecer la eficacia en la gestión de inventarios y garantizar la integridad de los datos financieros asociados a la recepción de inventarios.
¿Se comunica rápidamente las inconsistencias al responsable de almacén?	SI	La comunicación es inmediata	García (2016) destaca la relevancia de un enfoque contable estructurado y eficiente para mejorar la comunicación y control en los procesos logísticos asociados a la gestión de inventarios.
¿Se supervisan los reportes emitidos en el proceso de recepción de inventarios?	NO	Falta de comunicación mediante documentos formales	Pera (2022) destaca la relevancia de un enfoque estructurado y documentado desde el ámbito contable para mejorar la transparencia y eficiencia en la gestión de inventarios y asegurar la integridad de los datos financieros asociados a los reportes emitidos.

Nota: Tabla elaborada a partir de los hallazgos de las respuestas. Fuente: Elaboración propia

4.8.3. Determinación del objetivo específico 2

Identificar la incidencia del Control Interno de almacenamiento de inventarios en la Utilidad Bruta de la empresa Negocios VCM E.I.R.L., en Cajamarca, 2022

Después de haber valorado los 9 indicadores de la guía de entrevista del ITEMS **Almacenamiento de inventarios**. Se evidencia la falta de un control efectivo en la gestión de inventarios, lo cual refleja la ausencia de una precisa determinación del costo de ventas en la empresa; esta situación incuestionablemente impacta negativamente en la utilidad bruta, todo ello debido a que la empresa no cuentan con ciertos indicadores como son un manual apropiado que establezca políticas de almacenamiento de inventarios, tampoco se realizan informes, reportes de inventarios que sustenten el trabajo responsable del almacenamiento de inventarios.

Tabla 08

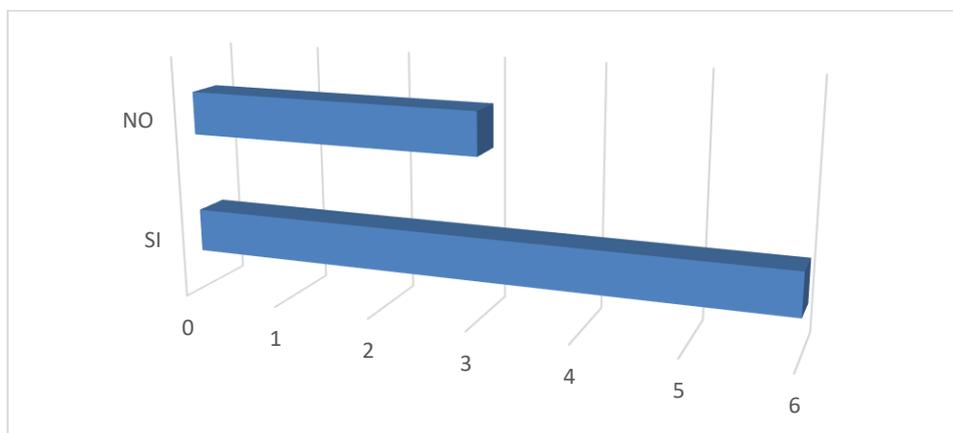
Ítems Evaluados - Almacenamiento de Inventarios

DESCRIPCIÓN	INDICADORES	PORCENTAJE
SI	6	66.67%
NO	3	33.33%
Total	9	100%

Nota: Datos tomados de la empresa en estudio. Fuente: Elaboración propia

Figura 04

Almacenamiento de inventarios



Nota: suministros directos. Fuente: Elaboración propia

De la presente tabla 08 podemos observar que de los 9 indicadores se cumplen 6 que representa el 66.67% y no se cumple 3 indicadores que representa un 33.33%. siendo deficiente también el control de inventarios en esta etapa.

Tabla 09*Análisis ítems - Almacenamiento de Inventarios*

Ítems	Respuestas	Hallazgo	Causa
¿Se pone en práctica las políticas establecidas en el manual para el almacenamiento de inventarios?	NO	Deficiente Control, no cuentan con políticas firmes establecidas	Hernández y Zegarra (2017) resaltan la importancia de poner en práctica las políticas establecidas en el manual para el almacenamiento de inventarios desde una perspectiva contable. Enfatiza la importancia de un enfoque estructurado y controlado desde el ámbito contable para fortalecer la integridad y eficiencia en los procesos logísticos asociados al almacenamiento de inventarios.
¿Tiene conocimiento de los procedimientos que debe realizar en el almacenamiento de inventarios?	SI	Falta de capacitación al personal para obtener mejores resultados	Cruzado (2023) destaca la importancia del conocimiento de los procedimientos en el almacenamiento de inventarios desde una perspectiva contable. Además, se enfatiza la importancia de un enfoque educativo y formativo contable para optimizar procesos logísticos asociados al almacenamiento de inventarios.
¿El personal cumple las funciones asignadas en el proceso de almacenamiento de inventarios?	SI	Falta de capacitación al personal para obtener mejores resultados	Cruzado (2016) resalta la importancia de evaluar si el personal cumple las funciones asignadas en el proceso de almacenamiento de inventarios desde una perspectiva contable.
¿Realiza algún método de clasificación y distribución de inventarios?	SI	No se realiza una correcta clasificación	Ayala y Cisneros (2021) enfatiza la relevancia de un enfoque contable riguroso para mejorar la gestión y control de inventarios en el ámbito de la clasificación y distribución.

¿Existe un adecuado ambiente de almacén para los inventarios?	SI	No en su totalidad	Carrera (2019) enfatiza la relevancia de un enfoque contable que considere no solo la existencia sino también la calidad del ambiente de almacenamiento para fortalecer la integridad y eficiencia en la gestión de inventarios.
¿Existe alguna documentación para autorizar el ingreso de inventarios a almacén?	SI	Si cuenta con documentos de sustento	Acosta y Huanca (2021) enfatiza la importancia de un sistema documentado desde el ámbito contable para fortalecer la integridad y eficiencia en los procesos logísticos asociados al ingreso de inventarios.
¿Se realizan informes del almacenamiento de inventarios?	NO	Falta de comunicación mediante documentos formales	Villalba (2022) destaca la relevancia de un enfoque estructurado y documentado desde el ámbito contable para fortalecer la eficacia en la gestión de inventarios y asegurar la integridad de los datos financieros asociados a los informes de almacenamiento.
¿Se comunican las inconsistencias al responsable de almacén?	SI	La comunicación no es inmediata	García (2016) destaca la relevancia de un enfoque contable estructurado y eficiente para mejorar la comunicación y control en los procesos logísticos asociados a la gestión de inventarios.
¿Se realizan arqueos de inventarios para supervisar el trabajo del responsable de almacenamiento?	NO	deficiente control, no se realiza una segunda verificación de inventarios	Pera (2022) destaca la relevancia de un enfoque contable riguroso y eficiente para mejorar la gestión y control de inventarios en el ámbito del almacenamiento.

Nota: Tabla elaborada a partir de los hallazgos de las respuestas. Fuente: Elaboración propia

4.8.4. Determinación del objetivo específico 3

Identificar la incidencia del control interno de custodia de inventarios en la Utilidad Bruta de la empresa Negocios VCM E.I.R.L., en Cajamarca, 2022

Después de haber valorado los 10 indicadores de la guía de entrevista del ITEMS **Control interno en la Custodia de inventarios**. Se demuestra que la empresa tampoco tiene un control interno adecuado en la custodia de inventarios lo que evidencia que en la empresa no hay un correcto importe en el costo de ventas lo que genera incuestionablemente una incidencia en la utilidad bruta, todo esto debido a que la empresa no cuenta con ciertos indicadores como son un manual apropiado que establezca políticas de control en la custodia de inventarios, tampoco cuentan con sistema adecuado de control de inventarios – Kardex, que custodie y controle correctamente los inventarios, a su vez es importante mencionar que tampoco se cuenta con un control exacto o a detalle de mercaderías dañadas, lo cual es de suma importancia para la elaboración de la información contable, tampoco se realizan informes, reportes de inventarios que sustenten el trabajo responsable de custodia y control de inventarios.

Tabla 10

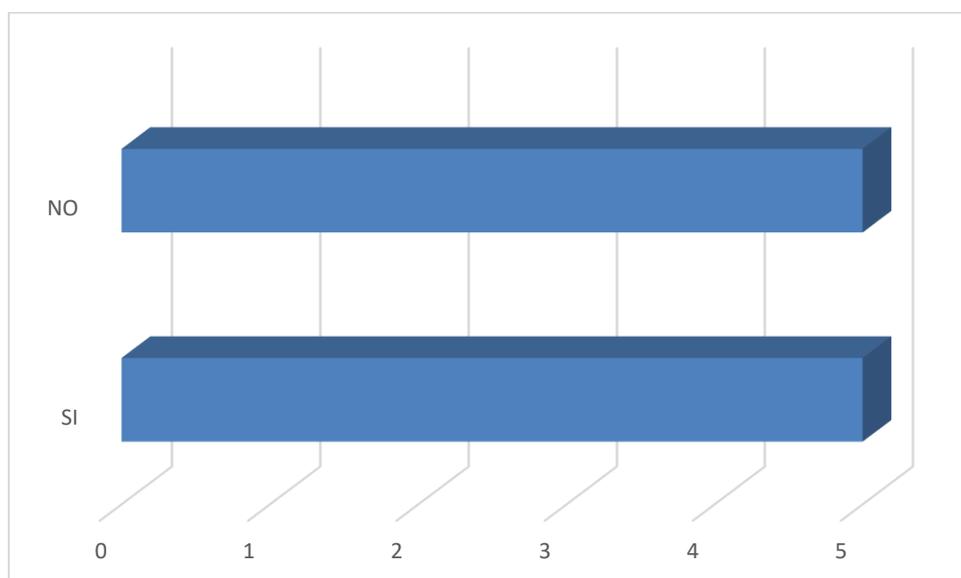
Ítems Evaluados - Custodia y control de Inventarios

DESCRIPCIÓN	INDICADORES	PORCENTAJE
SI	5	50.00%
NO	5	50.00%
Total	10	100%

Nota: Datos tomados de la empresa en estudio. Fuente: Elaboración propia

Figura 05

Custodia y control de inventarios



Nota: suministros directos. Fuente: Elaboración propia

De la presente tabla 10 podemos observar que de los 10 indicadores se cumplen 5 que representa el 50.00 % y no se cumple 5 indicadores que representa un 50.00%. siendo deficiente también el control de inventarios en esta etapa.

Tabla 11

Análisis ítems - Custodia y control de Inventarios

Ítems	Respuestas	Hallazgo	Causa
¿Considera que llevar registros contables de manera electrónica le genera a su empresa ahorro en tiempo y dinero?	SI	No se cuenta con un software adecuado.	Hernández y Zegarra (2017) exponen que trabajar con libros y registros contables electrónicos es importante porque el contribuyente ahorra tiempo, ya que el sistema es idóneo para revisar, analizar y clasificar la información financiera de la empresa y así pueden obtener los informes que requieren en tan sólo minutos, en cambio, los sistemas manuales, pueden tomar más tiempo.
¿Se pone en práctica las políticas establecidas en el manual para el procedimiento de custodia y control de inventarios?	NO	Deficiente Control, no cuentan con políticas firmes establecidas	Cruzado (2023) resalta la necesidad de establecer políticas claras y robustas, respaldadas por un compromiso organizacional sólido, para mejorar la efectividad en el control de inventarios, subrayando la importancia de un enfoque estructurado en la gestión de procesos logísticos.
¿Tiene conocimiento de los procedimientos que debe realizar en la custodia y control de mermas de los inventarios?	SI	Falta de capacitación al personal para obtener mejores resultados	Cruzado (2016) destaca la necesidad de implementar programas de capacitación efectivos para mejorar el rendimiento del personal en la gestión de mermas, enfatizando la importancia de un enfoque educativo y formativo en la optimización de procesos logísticos.
¿El personal cumple las funciones asignadas en el proceso de custodia y control de mermas?	SI	Falta de capacitación al personal para obtener mejores resultados	Ayala y Cisneros (2021) enfatiza la necesidad de implementar programas de capacitación efectivos para optimizar el rendimiento del personal en la gestión de mermas, subrayando la importancia de

¿Se realiza el conteo físico de los inventarios?	SI	No se realiza un control adecuado	<p>un enfoque formativo para fortalecer la eficiencia de los procesos logísticos.</p> <p>Carrera (2019) subraya la necesidad de implementar procesos de control más efectivos para garantizar la precisión y confiabilidad de la información contable relacionada con los inventarios. Se enfatiza la importancia de un enfoque riguroso en la gestión de inventarios desde la perspectiva contable para fortalecer la integridad de los datos financieros.</p>
¿Se utiliza Kardex para registrar los inventarios?	NO	Falta de software que controle los inventarios	<p>Acosta y Huanca (2021) destacan la necesidad de implementar herramientas contables más avanzadas, como el uso de Kardex y software especializado, para fortalecer la gestión contable de inventarios, garantizando un control más preciso y eficiente de los activos empresariales. La investigación subraya la importancia de un enfoque tecnológico en la contabilidad de inventarios para mejorar la calidad y confiabilidad de la información financiera.</p>
¿Se realiza la preparación de almacén para la toma física de inventarios?	SI	Si se cumple con preparar los ambientes	<p>Villalba (2022) resaltan la necesidad de implementar prácticas contables sólidas en la planificación y organización del almacén para garantizar el éxito en la toma física de inventarios. La investigación enfatiza la importancia de un enfoque estructurado desde el ámbito contable para lograr resultados positivos en la gestión de inventarios.</p>
¿Se utiliza documentos para la toma física de los inventarios?	SI	Si hay documento, pero son mínimos	<p>García (2016) resalta la importancia de implementar sistemas avanzados, como el Kardex y software especializado, para mejorar la precisión y eficiencia en la gestión de inventarios, subrayando la</p>

¿Se realiza informes sobre el proceso de custodia y control de desmedros	NO	No se comunica al área de contabilidad	<p>necesidad de un enfoque integral en la gestión moderna de inventarios.</p> <p>Pera (2022) enfatiza la necesidad de establecer un proceso de informes integral para mejorar la transparencia y la comunicación interna en relación con los desmedros, resaltando la importancia de una colaboración efectiva entre los departamentos operativos y contables para una gestión de desmedros más eficiente.</p> <p>Fleming (2022) subraya la importancia de establecer protocolos de comunicación claros y formales para abordar inconsistencias de manera efectiva, resaltando la necesidad de un enfoque estructurado y documentado para mejorar la transparencia y la eficiencia en la gestión de procesos operativos en las empresas.</p>
¿Se comunica las inconsistencias al personal responsable?	NO	Falta de comunicación mediante documentos formales	<p>Macías y Molina (2023) resaltan la necesidad crítica de establecer mecanismos de supervisión efectivos para mejorar la calidad y la integridad de los reportes de desmedros, subrayando la importancia de un enfoque proactivo en la gestión de pérdidas en las empresas.</p>
¿Se realiza supervisiones a los reportes emitidos por el responsable de la custodia y control de desmedros?	NO	Deficiente control de desmedros no se realiza	

Nota: Tabla elaborada a partir de los hallazgos de las respuestas. Fuente: Elaboración propia

4.8.5. Determinación del objetivo específico 4

Identificar la incidencia del Control Interno de salida de inventarios en la Utilidad Bruta de la empresa Negocios VCM E.I.R.L., en Cajamarca, 2022

Después de haber valorado los 10 indicadores de la guía de entrevista del ITEMS **Salida de inventarios**. Se demuestra que la empresa tampoco tiene un control adecuado en la salida de inventarios lo que evidencia que en la empresa no hay un correcto importe en el costo de ventas lo que genera incuestionablemente una incidencia en la utilidad bruta, todo esto debido a que la empresa no cuenta con ciertos indicadores como son un manual apropiado que establezca políticas de salida de inventarios, no cuenta con un software de ayuda al control en la salida de inventarios – Kardex, por dicho motivo tampoco hay un control adecuado en la salida de inventarios, no se realizan informes de salida de inventarios y tampoco se comunica de las inconsistencias en la salidas de inventarios al personal responsable.

Tabla 12

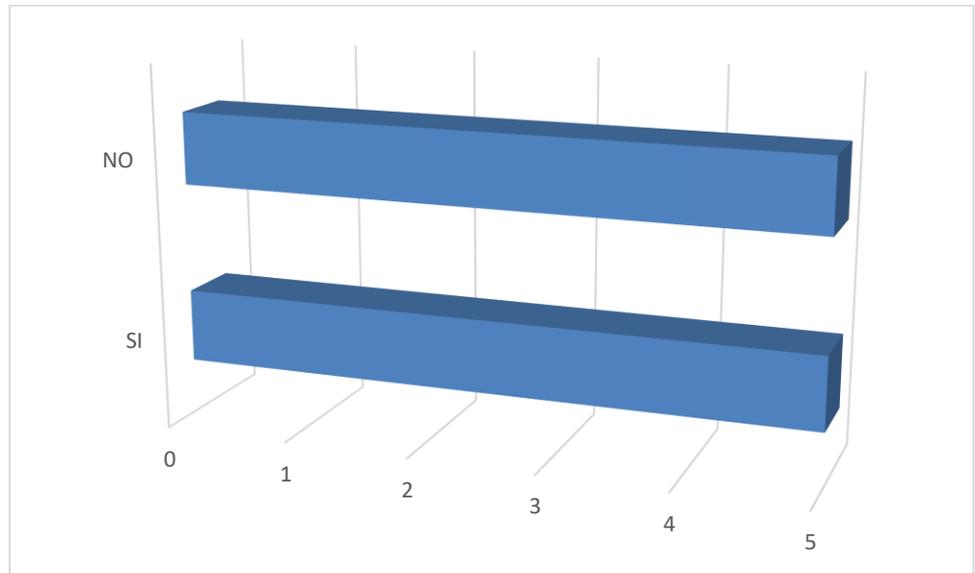
Ítems Evaluados - Salida de Inventarios

DESCRIPCIÓN	INDICADORES	PORCENTAJE
SI	5	50.00%
NO	5	50.00%
Total	10	100%

Nota: Datos tomados de la empresa en estudio. Fuente: Elaboración propia

Figura 06

Salida de inventarios



Nota: suministros directos. Fuente: Elaboración propia

De la presente tabla 12 podemos observar que de los 10 indicadores se cumplen 5 que representa el 50.00 % y no se cumple 5 indicadores que representa un 50.00%. siendo deficiente también el control de inventarios en esta etapa.

Tabla 13*Análisis ítems - Salida de Inventarios*

Ítems	Respuestas	Hallazgo	Causa
¿Se pone en práctica las políticas establecidas en el manual para las salidas de inventarios?	NO	No cuentan con políticas firmes establecidas	Hernández y Zegarra (2017) destaca la importancia de la implementación de políticas establecidas en el manual para las salidas de inventarios desde una perspectiva contable.
¿Tiene conocimiento de los procedimientos que debe realizar en la salida de los inventarios?	SI	Falta de capacitación al personal para obtener mejores resultados	Cruzado (2023) resalta la importancia del conocimiento de los procedimientos en la salida de inventarios desde una perspectiva contable.
¿El personal cumple las funciones asignadas en las salidas de inventarios?	SI	SI cumple, pero falta capacitación al personal para mejor el proceso	Cruzado (2016) subraya la necesidad de implementar programas de capacitación efectivos, específicamente diseñados para el contexto contable, para fortalecer la eficiencia del personal en la gestión de las salidas de inventarios.
¿Se realiza la verificación de stock de inventarios?	SI	SI cumple, pero falta capacitación al personal para mejor el proceso	Ayala y Cisneros (2021) destaca la importancia de la verificación de stock de inventarios desde una perspectiva contable. Carrera (2019) refuerza la importancia de los controles contables en la gestión de inventarios, subrayando la necesidad de procedimientos sólidos que requieran autorización para las salidas de inventarios.
¿Se requiere de autorización para la salida de los inventarios?	SI	Si cumple	

¿Se utiliza documentos que sustentan la salida de los inventarios?	SI	Si hay documento, pero son mínimos	Acosta y Huanca (2021) resaltan la necesidad de reforzar los registros contables asociados a las salidas de inventarios con documentación más completa y detallada.
¿Se realiza el registro de la salida de inventarios en el Kardex?	NO	Deficiente control, falta de software que controle los inventarios	Villalba (2022) subraya la necesidad urgente de implementar sistemas contables más avanzados, como el uso de Kardex y software especializado, para fortalecer el control y la gestión eficiente de los activos empresariales.
¿Se realiza informe sobre el proceso de la salida de inventarios?	NO	Falta de comunicación mediante documentos formales	García (2016) subraya la necesidad crítica de establecer un proceso formal de documentación y comunicación contable para mejorar la transparencia y trazabilidad en el proceso de salida de inventarios.
¿Se comunica las inconsistencias al personal responsable?	NO	Falta de comunicación mediante documentos formales	Pera (2022) subraya la necesidad crítica de establecer un protocolo formal y contable de comunicación para abordar las inconsistencias de manera efectiva.
¿Realiza supervisiones a los reportes emitidos por el responsable de la salida de inventarios?	NO	Falta de comunicación mediante documentos formales	Fleming (2022) subraya la necesidad crítica de establecer un proceso formal y contable de supervisión para garantizar la calidad y precisión de los aportes emitidos en el proceso de salida de inventarios.

Nota: Tabla elaborada a partir de los hallazgos de las respuestas. Fuente: Elaboración propia

V. DISCUSIÓN

En la presente investigación se muestra la comparativa con los antecedentes de estudio propuestos, el cual plantea si existe una incidencia entre el control interno de inventarios y la utilidad bruta en la empresa Negocios VCM E.I.R.L., en Cajamarca, 2022.

Ha sido fundamental realizar el presente trabajo, debido a que se ha podido evidenciar indiscutiblemente, que la empresa, carece terriblemente de un control interno de inventarios, por ello nos hemos enfocado en analizar la información recabada, con el propósito de justificar la importancia de medir el monto, porcentaje que este afectando a la utilidad bruta de la empresa.

Se enfrenta a una situación paralela a la investigada por Llicona (2019), cuyo estudio identificó que las causas primordiales de la gestión ineficiente de inventarios incluyen la falta de implementación de sistemas de control, la necesidad de realizar evaluaciones de riesgo, la comprensión limitada de los estados de resultados y la escasa orientación y capacitación del personal respecto a los sistemas de inventarios. Esta coincidencia también se alinea con los resultados presentados por Dávalos (2021), que corroboran que la eficacia en la gestión de inventarios incide directamente en la rentabilidad de la empresa, destacando así la necesidad de un control más efectivo.

Los resultados obtenidos en el presente estudio, enfatiza no tanto a favor de la empresa, todo ello dependiendo del punto de vista que se quiera observar, es decir; si bien es cierto se ha podido determinar un mayor costo de ventas lo que va a genera indiscutiblemente una menor rentabilidad para la empresa, pero por otro lado se evidencia que se está pagando un impuesto a la administración tributaria SUNAT, en relación a un monto calculado incorrectamente, lo que genera indiscutiblemente aún más pérdidas para la empresa, siendo ello también que se estarían tomando decisiones en base a información incorrecta. Esto se alinea con lo planteado por Esqueche (2019), cuyos hallazgos resaltaron una relación inversa entre las variables analizadas. Concluyó que un costo elevado afecta negativamente la utilidad debido a la carencia de proveedores estables y las fluctuaciones en las tasas de cambio. No obstante, esta perspectiva contrasta con los resultados obtenidos por Caja y Torres

(2021), quienes evidenciaron que el costo de comercialización tiene un impacto desfavorable en la utilidad del período, atribuido a los gastos operativos y financieros elevados.

A su vez, respecto a los hallazgos encontrados, se ha podido evidenciar que la empresa no cuenta con un correcto control interno de inventarios, en ninguna de las etapas propuestas, todo ello a que no se cuenta con manuales que establezcan las políticas de trabajo en los diferentes procesos de la empresa, compendios que son de fundamental importancia para que el trabajador, ejecute rigurosamente de manera correcta los procedimientos a desempeñar según el puesto o perfil de trabajo. Tener un manual de políticas de trabajo establecido para la empresa, ayudaría indiscutiblemente a poner un orden en los procedimientos a desarrollar, establecería rigurosidad en el trabajo y la responsabilidad por área, minimizaría errores y conflictos que se den en la organización. También se evidenció que no se cuenta con papeles de apoyo de trabajo, con documentos formales que certifiquen el trabajo realizado, de igual manera no se cuenta con informes de inventarios dañados, perdidos y algo muy importante no cuentan con un software que se adapte a las necesidades de la empresa.

Entre los principales descubrimientos, se destaca la correlación con la investigación de Saldaña (2022), que señaló que la empresa cometió errores al registrar compras, incluso de servicios, afectando directamente el cálculo del costo de ventas. Como resultado, concluyeron que una gestión efectiva de inventarios impacta significativamente en la utilidad bruta.

Este hallazgo también coincide con las conclusiones del estudio de Cruz y Micha (2021), quienes identificaron una deficiente supervisión de inventarios y almacenes, originada por la falta de control en los procesos desde la emisión de una compra hasta su almacenamiento en las instalaciones.

En la recepción de inventarios se pudo evidenciar que, de los 9 ítems propuestos en nuestra guía de entrevista aplicada, 4 de ellos no se cumplen, lo que representa un 44.44% de deficiencia en el control de recepción de inventarios, siendo estos; no realiza un registro de recepción de inventarios, no se realizan informes y no existen documentos formales que sustenten el trabajo efectuado. Como señaló Soluciones (2019), en el pasado la implementación de un sistema de control era una

tarea compleja, ya que las empresas no comprendían plenamente su utilidad, sobrevaloraban el sistema y lo percibían como difícil de adquirir. Sin embargo, esta percepción ha cambiado, y ahora es evidente que la implementación de sistemas de control es crucial para mejorar los procesos informáticos y optimizar las funciones que proporcionan datos relevantes.

En el almacenamiento de inventarios, no se cuenta con un manual de políticas de trabajo para el almacenamiento de inventarios, no se realizan informes ni supervisión a los procedimientos encargados. De los 9 ítems propuestos en nuestra guía de entrevista, 3 de ellos no se cumplen lo cual representa un 33.33% de ineficiencia en el almacenamiento de inventarios. Según la información proporcionada por Actualícese (2017), las actividades de control desempeñan un papel esencial al establecer "principios, métodos y procedimientos que, coordinados y unidos entre sí, buscan proteger los recursos de la entidad y prevenir y detectar fraudes y errores dentro de los diferentes procesos desarrollados en la empresa". Estos principios subrayan la importancia de implementar medidas efectivas para garantizar la integridad y eficiencia en los procesos de almacenamiento de inventarios.

En la custodia y control de inventarios se reveló que no existen políticas establecidas de control de inventarios dañados, debido a la falta de capacitación, orientación hacia el personal encargado, tampoco se pone en práctica a rigurosidad métodos que ayuden a garantizar un adecuado sistema de selección de productos, como el de ejecutar el método PEPS para algunos productos que se encuentran en almacén y que debido a su condición se debería aplicar en ellos, por estas consideraciones, según nuestra guía de entrevista que consta de 10 ítems, 05 de ellos no se cumplen lo cual representa un 50% de deficiencia en la presente etapa. En el contexto de la gestión de riesgos, el Glosario (2015) explica que este proceso implica la identificación de riesgos de negocio relevantes para los objetivos de la información financiera. Además, destaca la importancia de tomar decisiones respecto a las acciones a emprender para abordar estos riesgos y evaluar los resultados obtenidos de dicho proceso.

En la salida de inventarios, se observa que de los 10 indicadores propuestas 05 de ellos no se cumplen, no se cuenta con un sistema que certifique las salidas correctas de inventarios, no se realizan informes, no se comunican de las

inconsistencias encontradas en el presente proceso y tampoco se realiza una supervisión que certifique la efectividad de este proceso, de lo cual representa según nuestra guía de entrevista propuesta un 50% de ineficiencia en esta etapa. Sandoval Carvajal (2020), al abordar el tema de las Herramientas Contables, destaca la importancia fundamental del manejo de estas herramientas dentro del sistema de inventario. Estas herramientas no solo brindan veracidad a los datos recopilados por el personal de bodega, sino que también facilitan el registro adecuado en fichas o documentos. Este registro posibilita al personal administrativo realizar un ingreso correcto de datos y, al mismo tiempo, verificar los saldos o unidades por productos almacenados en la empresa.

VI. CONCLUSIONES

Respecto al estudio y análisis realizado en referencia a la información proporcionada y seguidamente en base a nuestro objetivo general, en el cual se planteó determinar la incidencia del control interno de inventarios en la utilidad bruta de la empresa Negocios VCM EIRL. en Cajamarca 2022, se concluyó que existe una incidencia directa en la utilidad bruta de la empresa, siendo ello motivo que al tener un control interno de inventarios mejorado se tiene como utilidad bruta para el ejercicio 2022, la suma de 43,664,097.00 a diferencia de la utilidad bruta expresada según los estados financieros otorgados que asciende al monto de 43,681,563.00; creando todo ello una diferencia de 17,466.00. Lo que indica indiscutiblemente que teniendo un control de inventarios mejorado se va a poder reconocer correctamente los inventarios dañados que en la actualidad no se están considerando en las partidas contables como mermas o desmedros.

Por consiguiente, esto implica que se esté obteniendo una utilidad incorrecta lo cual está generando realizar un pago mayor de impuesto por rentas de tercera categoría a la administración tributaria SUNAT, perjudicando los fondos de efectivo de la empresa.

La principal causa que ha determinado este hallazgo se encuentra en las mercaderías dañadas debido a pérdidas extraordinarias sufridas tanto por fuerza mayor como por caso fortuito, que se verificaron según el análisis de nuestros objetivos específicos que a continuación se detallan:

En función al primer objetivo específico, se planteó como identificar la incidencia del Control Interno de recepción de inventarios en la Utilidad Bruta de la empresa Negocios VCM E.I.R.L., en Cajamarca, 2022; por ello de acuerdo a nuestra guía de entrevista se detectó que la empresa no cuenta con un manual de políticas de trabajo el cual establezca las funciones que debe realizar el personal encargado de recepcionar los inventarios, no cuenta con papeles de apoyo de trabajo que ayuden a realizar una posterior verificación menos con un software que ayude al control de recepción, a su vez no realiza un informe de conformidad de recepción de inventarios ni tampoco se realiza una supervisión posterior de recepción de inventarios, razón por la cual se concluye que en esta etapa la empresa no tiene un manejo adecuado de Control de recepción de inventarios, incidiendo en la utilidad bruta de la empresa.

En cuanto al segundo objetivo específico, se planteó identificar la incidencia del Control Interno de almacenamiento de inventarios en la Utilidad Bruta de la empresa Negocios VCM E.I.R.L., en Cajamarca, 2022; en esta etapa se pudo verificar que la empresa tampoco cuenta con un manual que describa las políticas de trabajo de almacenamiento de inventarios, a su vez no se realiza una correcta distribución de almacenamiento de inventarios debido también a que no hay una supervisión de cumplimiento de funciones, razón por la cual se concluye que en esta etapa la empresa no tiene un manejo adecuado de Control de almacenamiento de inventarios, incidiendo en la utilidad bruta de la empresa.

En función al tercer objetivo específico, fue identificar la incidencia del control interno de custodia de inventarios en la Utilidad Bruta de la empresa Negocios VCM E.I.R.L., en Cajamarca, 2022; se encontró de igual manera para esta etapa que la empresa no cuenta con un manual de políticas de custodia de inventarios en la cual se establezcan las funciones a realizar, no se utiliza un sistema software que se encuentre acorde a las necesidades de la empresa el cual certifique el trabajo realizado, es preciso indicar que no hay papeles de trabajo en concreto que describan a detalle las pérdidas por inventarios dañados y/o malogrados, debido a que no hay un control y/o supervisión de estos mismos. El personal encargado no realiza informes al área de contabilidad, como resultado a lo encontrado en esta etapa se concluye que la empresa no tiene un manejo adecuado control interno de Custodia de inventarios, incidiendo en la utilidad bruta de la empresa.

Respecto a nuestro cuarto objetivo específico, fue identificar la incidencia del Control Interno de salida de inventarios en la Utilidad Bruta de la empresa Negocios VCM E.I.R.L., en Cajamarca, 2022; al igual que en las etapas anteriores se evidencio que no se utiliza un manual de políticas de trabajo de salida de inventarios, solo se lleva un registro de ventas sistematizado el cual no está vinculado a un software que identifique y haga un cruce de información, el cual permita y sirva para identificar posibles incoherencias en la salida de inventarios, no se realizan informes de cuadro de ventas diarias, no se comunica las inconsistencias encontradas, no se cuenta con documentos que sirvan de apoyo para la verificación y correcta autorización de salida de inventarios, por lo que se concluye que la empresa no tiene un manejo adecuado de Control Interno de salida de inventarios, incidiendo en la utilidad bruta de la empresa.

VII. RECOMENDACIONES

Primero: En relación al objetivo general, que buscaba evaluar y determinar la incidencia del control interno de inventarios en la utilidad bruta, se sugiere implementar procedimientos claros y precisos para el registro de los inventarios, establecer manuales en los cuales estén refrendadas las políticas de trabajo en referencia a cada función, adquirir con suma urgencia un software que se adapte a las necesidades de trabajo de la empresa, realizar capacitaciones al personal para que estos mismos puedan realizar una mejor labor, se propone también realizar auditorías de control interno periódicas para garantizar el cumplimiento de los procedimientos establecidos, con el fin de mantener un control efectivo de inventarios. Como destaca Acosta (2020), a través del control interno se puede establecer un esquema estructurado que ayuda a la alta gerencia a mantenerse enfocada en la consecución de objetivos operativos y financieros, minimizando sorpresas y asegurando una operación razonable de la compañía. Se recomienda la implementación de procedimientos alineados con la Norma Internacional de Contabilidad (NIIF) de la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP (SBS). Asimismo, se sugiere la creación de manuales respaldados por la Ley General de Sociedades. La urgente adquisición de software debe ajustarse a la Ley de Protección de Datos Personales, y las capacitaciones al personal deben seguir las pautas de la Ley de Productividad y Competitividad Laboral. La propuesta de auditorías de control interno periódicas se alinea con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y principios de la Ley N° 27444, asegurando eficiencia y cumplimiento en los procesos internos, fortaleciendo así el control efectivo de inventarios y la utilidad bruta de acuerdo con regulaciones y estándares locales.

Segundo: En cuanto al primer objetivo específico, referente al control interno de recepción de inventarios, se hace hincapié en la necesidad de establecer una política de trabajo organizado y eficiente en la recepción de inventarios, se propone implementar papeles de trabajo que justifique la correcta recepción de inventarios y su vez estos mismos sirvan para realizar una posterior verificación. La sugerencia se alinea con la perspectiva de Actualícese (2020), que describe el informe COSO como una metodología para la implementación y gestión de un sistema de control interno. Basándose en el COSO, las entidades pueden diseñar sus propios sistemas de control interno al identificar los riesgos que afectan el cumplimiento de los objetivos del control

interno. Posteriormente, se pueden implementar medidas para abordar estos riesgos y evaluar la efectividad de dichas medidas.

Tercero: El segundo objetivo específico, centrado en el control interno de almacenamiento de inventarios, sugiere elaborar un formato base estable de inventarios el mismo que servirá para realizar una correcta clasificación, teniendo en cuenta el tipo de producto, la cantidad y sobre todo el nivel de rotación de estos mismos, lo cual permitirá poner a disposición los productos que por sus características y condiciones necesariamente salgan más rápido de almacén. La propuesta se alinea con la perspectiva de Gerencie (2020), quien aboga por el sistema de inventarios periódico. Este sistema, como su nombre indica, implica el control de inventarios en intervalos específicos, requiriendo un conteo físico para determinar con exactitud la cantidad de inventarios disponibles en una fecha determinada.

Cuarto: Seguidamente el tercer objetivo específico, que analiza la custodia de inventarios, se recomienda contar con papeles de trabajos formales que garanticen el cumplimiento y la verificación posterior del almacenamiento, con el objetivo de reportar posibles daños que sufran los inventarios, poner en práctica políticas en la cual se prohíba el ingreso de personal no autorizado al área de almacén, elaborar informes de las mercaderías dañadas o malogradas e informar al área de contabilidad para que realice los ajustes contables, reforzar las medidas de custodia y control asignando responsabilidades específicas. Además, se plantea la implementación de tecnologías, como sistemas de seguimiento, para mejorar la visibilidad y seguridad de los inventarios, reduciendo así posibles errores o pérdidas. Siguiendo la perspectiva de Cuentas (2017), el tratamiento contable de mermas y desmedros se rige por un marco específico que busca la adecuada valoración y reconocimiento de los inventarios en el contexto empresarial. Desde una perspectiva tributaria, el Artículo N°37 de la Ley de Impuesto a la Renta (LIR) establece que las mermas y desmedros de existencias son deducibles, siempre y cuando estén debidamente acreditados.

Quinto: Finalmente, en relación al cuarto objetivo específico que analiza la incidencia del control interno de salida de inventarios, se recomienda establecer protocolos rigurosos para este proceso. Como realizar un cuadro de ventas diarias que permita verificar la salida de inventarios en referencia al stock final de inventarios por día. Se insta a realizar revisiones frecuentes de la salida de inventarios con el fin de

garantizar la precisión de estos mismos para así prevenir fraudes y pérdidas innecesarias. La perspectiva de Sandoval (2020) sobre herramientas contables subraya la importancia fundamental de estas herramientas en el sistema de inventario. Las herramientas contables no solo brindan veracidad a los datos recopilados por el personal de bodega, sino que también permiten un registro adecuado en fichas o documentos. Este registro facilita al personal administrativo ingresar datos de manera precisa y, al mismo tiempo, verificar los saldos o unidades de los productos que la empresa mantiene en bodega.

REFERENCIAS

- Acosta, M., & Huanca, D. (2021). *Análisis de la NIC 2 y su incidencia en la información financiera de la empresa BOKANA EIRL, Chimbote–periodo 2020*. [tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. Repositorio Institucional UCV. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/95863>
- Alarcón, F. (2015). Nuevo procedimiento de presunción: Margen de utilidad bruta promedio ponderado. *Quipukamayoc*, 23(43), 61–68. <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/11600/10394>
- Antonio, V., Amalia, H., Jesús, H., & Guadalupe, C. (2017). Impacto de la cadena de valor en el margen de utilidad bruta en la producción de destilados de agave. *Revista mexicana de Agronegocios*, 40(13), 551-560. <http://ri.uaemex.mx/handle/20.500.11799/77360>
- Apaza, V. (2021). Determinación del impuesto a la renta sobre base presunta y vulneración del principio de legalidad. *Revista de derecho*, 6(2), 3-14. <https://revistas.unap.edu.pe/rd/index.php/rd/article/view/135>
- Aquino, A. (2018). *Caracterización del control interno en el área de cargo y encomiendas de las empresas del sector transporte del Perú: Caso empresa “Soyuz SA”–Lima, 2017*. [tesis de pregrado, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. Repositorio Institucional UDALECH. <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/4778>
- Aranda, A. (2019). *El costo de las ventas en el sector comercial*. <https://nubecont.com/el-costodeventas-en-sector-comercial>
- Ayala, L., & Cisneros, C. (2021). *Análisis del control de inventario de la empresa Inversiones Internacionales Felifibras SAC, Ate, 2021*. [tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. Repositorio Institucional UCV. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/95863>
- Barraza, H. (2019). Cuál es la diferencia entre Propósito, Misión y Visión. *Revista Entrepreneur*, 3. https://gc.scalahed.com/recursos/files/r161r/w25317w/M1DPI106_S2_Cual_es_la_diferencia_entre.pdf
- Bertolin, G. (2017). *Modelo de gestión de compras y abastecimiento de la empresa ROVI SA y sistema de planificación de distribución del producto*. [tesis de

- pregrado, Universidad de la Defensa Nacional]. Repositorio Digital Universitario. <https://rdu.iua.edu.ar/handle/123456789/807>
- Bocanegra, S., Cerdán, F., & Moya, Y. (2017). *Evaluación del control interno en los almacenes para mejorar la gestión de inventarios de la empresa Autódromo SA del periodo 2015*. [tesis de pregrado, Universidad Peruana de las Américas]. Repositorio Ulasamericas. <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/135>
- Bofill, A., Sablón, N., & Florido, R. (2017). Procedimiento para la gestión de inventario en el almacén central de una cadena comercial cubana. *Revista Universidad y Sociedad*, 9(1), 41-51. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202017000100006
- Bravo, X., & Osorio, B. (2017). Criterios de calidad y rigor en la metodología cualitativa. *Revista Gac Pedagog*, 36, 62-74. https://www.researchgate.net/publication/337428163_Criterios_de_Calidad_y_Rigor_en_la_Metodologia_Cualitativa
- Cabrera, A., & Díaz, R. (2017). *Propuesta de un sistema de control interno para mejorar la eficiencia y gestión de las existencias en el Hospital Regional de la PNP-Chiclayo en el periodo del 2016*. [tesis de pregrado, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo]. Repositorio USAT. <https://tesis.usat.edu.pe/handle/20.500.12423/872>
- Caja, E., & Torres, J. (2021). *La utilidad bruta en la empresa Cementos Pacasmayo S.A.A., período 2016-2020*. [tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. Repositorio Institucional UCV. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/74850>
- Calderon, J. (2021). *El punto de equilibrio y su relación con la utilidad bruta de la empresa Ávila mantenimientos generales SAC del Distrito de Chilca en el año 2018*. [tesis de pregrado, Universidad Autónoma del Perú]. Repositorio Institucional AUTÓNOMA. <https://repositorio.autonoma.edu.pe/handle/20.500.13067/1194>
- Calle, L., Hurtado, M., & Mamani, J. (2021). *Control interno y la gestión de inventarios de una empresa comercial*. [tesis de pregrado, Universidad de Ciencias y Humanidades]. Repositorio UCH. <https://repositorio.uch.edu.pe/handle/20.500.12872/622>

- Carrasco, N. (2015). *El control de inventarios y la rentabilidad de la ferretería Ferro Metal El Ingeniero*. [tesis de pregrado, Universidad Técnica de Ambato]. Repositorio UTA. <https://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/17840>
- Carrera, G. (2019). *Manual de control interno para mejorar la gestión de inventarios empresa Sivasa*. [tesis de pregrado, Universidad de Guayaquil]. Repositorio UG. <https://repositorio.ug.edu.ec/handle/reduq/46378>
- Castillo, M., & Paredes, R. (2020). *Aplicación de registros contables electrónicos como herramienta en la disminución de evasión de impuestos en la empresa Servicios Generales Bocanegra EIRL periodo 2016 - 2019*. [Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio UCV <https://hdl.handle.net/20.500.12692/65965>
- Causil, C., Bravo, A., & Becerra, J. (2021). Diagnóstico del Sistema de Control Interno en la Fundación vida nueva y digna de la ciudad de Montería. *Revista Científica Anfibios*, 4(2), 11-19. <http://www.revistaanfibios.org/ojs/index.php/afb/article/view/90>
- Cepeda, M. (2012). *Propuesta de mejoramiento del sistema de almacenamiento y control de inventarios para Betmon*. [Tesis de grado, Pontificia Universidad Javeriana]. Repositorio JAVERIANA. <https://repository.javeriana.edu.co/handle/10554/13653>
- Chávez, C. (2017). *Evaluación del control de inventarios y propuesta de un sistema de control de inventarios para la empresa Telecomunicaciones El Americano EIRL, Chimbote 2017*. [Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio UCV. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/12347>
- Cortez, M. (2020). *Revisión de conceptos y métodos del control interno de inventarios de una empresa*. [Tesis de pregrado, Universidad Católica Sedes Sapientiae]. Repositorio UCSS. <https://repositorio.ucss.edu.pe/handle/20.500.14095/882>
- Cruz, L., & Pérez, C. (2019). *Elaboración del presupuesto de utilidad bruta*. [Tesis de pregrado, Universidad Cooperativa de Colombia Santa Marta]. Repositorio UCC. <https://repository.ucc.edu.co/items/4f5ca0dc-79a2-4532-9b97-c00c6ed6727e>
- Cruzado, A. (2023). *Diseño de procesos para la gestión administrativa en un restaurante en el distrito de Chiclayo*. [Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio UCV.

- <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/120794>
- Cruzado, F. (2016). *Características del control interno de inventarios de las empresas comerciales de medicamentos del Perú: Caso Empresa Farmedibel SAC Trujillo, 2016*. [tesis de pregrado, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. Repositorio Institucional UDALECH. <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/2169?show=full>
- Cuentas, P. (2017). Tratamiento contable y tributario de las mermas y desmedros. *Revista Lidera*, (12), 17-21. <https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/revistalidera/article/view/23594>
- Cutipa, P. (2021). *Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Comercial Ferretera SAC del distrito de Tarapoto, periodos 2017 y 2018*. [tesis de pregrado, Universidad Nacional de San Martín]. Repositorio UNSM. <https://repositorio.unsm.edu.pe/handle/11458/4110>
- Dávalos, H. (2021). *Control de Inventarios y la rentabilidad PRHOKASAC*. [tesis de pregrado, Universidad Peruana de Las Américas]. Repositorio ULASAMERICAS <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/browse?value=Control+de+Inventario&type=subject>
- De Contabilidad, N. (2013). NIC 2 Inventarios. <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%202%20-%20Inventarios.pdf>
- Dueñas, C. (2022). Drip Capital. <https://www.dripcapital.com/es-mx/recursos/blog/utilidad-bruta>
- Elizalde, L. (2019). Los estados financieros y las políticas contables. *Digital Publisher CEIT*, 4(5), 217-226. https://www.593dp.com/index.php/593_Digital_Publisher/article/view/159
- Espinoza, E. (2021). Ensayo sobre la importancia de la ética en la labor del contador público en tiempo de pandemia. *Digital Publisher CEIT*, 6(6), 611-625. <https://doi.org/10.33386/593dp.2021.6.701>
- Espinoza, E., Espinoza, M., & Chumpitaz, H. (2021). Ethics and social responsibility in higher education organizations: A review of scientific literature 2017-2021. *Psychology and Education*. 58(5), 7430. <http://psychologyandeducation.net/pae/index.php/pae/article/view/6931>

- Espinoza, E. (2020). La investigación cualitativa, una herramienta ética en el ámbito pedagógico. *Conrado*, 16(75), 103-110.
https://www.researchgate.net/publication/346940616_La_investigacion_cualitativa_una_herramienta_etica_en_elambito_pedagogico
- Espinoza, M. (2020). *Análisis del nivel de rentabilidad en las ventas de la Empresa Becromal SA durante el periodo 2018 y 2019*. [tesis de pregrado, Universidad Técnica de Babahoyo]. Repositorio UTB.
<https://repositorio.unsm.edu.pe/handle/11458/4110>
- Esqueche, E., Mamani, J., & Mendoza, S. (2019). *El costo de venta y la utilidad en la línea comercial de laboratorio en la empresa Proyectos Pesacon SAC*. [tesis de pregrado, Universidad Nacional del Callao]. Repositorio UNAC.
<http://hdl.handle.net/20.500.12952/4514>
- Falcón, G. (2020). *El control de inventarios en la unidad de gestión educativa local Requena*. [tesis de pregrado, Universidad Nacional de la Amazonía Peruana]. Repositorio UNAP.
<https://repositorio.unapiquitos.edu.pe/handle/20.500.12737/7662>
- Fleming, N. (2022). *Diseño de un proyecto de mejoras para un sistema de gestión de calidad en una empresa de servicios de consultoría y externalización en Sudamérica*. [tesis de pregrado, Universidad de Chile]. Repositorio UCHILE.
<https://repositorio.uchile.cl/handle/2250/193876>
- Fontalvo, T. (2014). Aplicación de análisis discriminante para evaluar la productividad como resultado de la certificación BASC en las empresas de la ciudad de Cartagena. *Contaduría y Administración*, 59(1).
https://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S0186-10422014000100003&script=sci_abstract&tlng=es
- Galán, J. (08 de mayo de 2018). Economipedia.
<https://economipedia.com/definiciones/utilidad.html>
- García, L. (2016). *Gestión logística integral las mejores prácticas en la cadena de abastecimiento*. 2da Edición. Ecoe Ediciones.
<https://www.ecoediciones.mx/wp-content/uploads/2016/12/Gestion-logistica-integral-2da-Edici%C3%B3n.pdf>
- García, R., & Seminario, R. (2018). *Gestión de riesgo operacional y su relación con la utilidad bruta de la Financiera Manco Inca (Lima, 2013-2017)*. [Tesis de pregrado, Universidad Católica Sedes Sapientiae]. Repositorio UCSS.

- <https://repositorio.ucss.edu.pe/handle/20.500.14095/565>
- Garrido, I., Guadalupe, S., & Bravo, P. (2017). Administración y Control de Inventarios. *Revista ESPOCH*.
<http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/9793>
- Gómez, J., & Bottini, M. (2017). Productividad de las empresas de la zona extractiva minera-energética y su incidencia en el desempeño financiero en Colombia. *Estudios gerenciales*, 33(145), 330-340.
<https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0123592317300736>
- Guerrero, J., & Escandón, R. (2019). *NIC 2 y su efecto en la presentación razonable de los estados financieros de la empresa MACOSER SA*. [tesis de pregrado, Universidad de Guayaquil]. Repositorio UG.
https://rraae.cedia.edu.ec/Record/ULVR_8245b4d69cd57b0adfdb5e053beab965
- Gutiérrez, M., & Osorio, I. (2021). *La utilidad bruta en la empresa Laive S.A, período 2016-2020. 2021*. [tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. Repositorio Institucional UCV.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/81821/Gutierrez_HML-Osorio_CIV-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Henao, Y. (2017). *Importancia del control interno como herramienta en la detección y prevención de riesgos empresariales*. [tesis de posgrado, Universidad del Valle]. Repositorio Institucional UNIVALLE.
<https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/handle/10893/11020/0567378.pdf>
- Hernández, L., & Zegarra, N. (2017). *Propuesta de un sistema de control interno de inventario, en la distribuidora ladrillera P&A La Muralla EIRL, 2016*. [tesis de posgrado, Universidad Peruana Unión]. Repositorio Institucional UPEU.
<https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/20.500.12840/709>
- Hernández, J., & Renart, M. (2007). Análisis y aplicación de métodos de valoración de existencias en el comercio: minoristas y utilidad bruta versus CMP. *Revista iberoamericana de contabilidad de gestión*, 5(10), 97-120.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=2384980>
- Herrera, Y. (2022). Nubox. <https://blog.nubox.com/contadores/diferencia-entre-utilidad-neta-y->

[%20utilidadbruta#:text=Utilidad%20neta%20%3D%20Utilidad%20bruta%20%E%20%80%93%20impuestos,intereses%20%E%80%93%20depreciaci%C3%B3n%20%E%80%20%93%20gastos%20generales.](#)

- Horna, S., & Romero, L. (2018). *Aplicación de un sistema de control de inventarios y su influencia en la utilidad bruta de la empresa Ondac S.R.L. en el Distrito de Trujillo - año 2017*. [tesis de posgrado, Universidad Privada Antenor Orrego]. Repositorio Institucional UPAO. <https://repositorio.upao.edu.pe/handle/20.500.12759/6487>
- Jiménez, L. (2020). Impacto de la investigación cuantitativa en la actualidad. *Convergence Tech*, 4(IV), 59-68. <https://revista.sudamericano.edu.ec/index.php/convergence/article/view/35>
- Juca, C., Narvárez, C., Álvarez, J., & Altamirano, K. (2019). Modelo de gestión y control de inventarios para la determinación de los niveles óptimos en la cadena de suministros de la Empresa Modesto Casajoana Cía. Ltda. *Digital Publisher CEIT*, 4(3), 19-39. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7144054>
- Leal, R., del Pozo, P., & Almaguer, Y. (2021). Perfeccionamiento de la gestión de los inventarios en la sucursal Cimex Granma. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 19(5), 29-44. <https://dialnet.unirioja.es/download/articulo/8177692.pdf>
- López, A. (2015). *Propuesta para elaborar un manual de procedimientos para el manejo y control de inventarios en la empresa TRACTEC SAS*. [tesis de pregrado, Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia]. Repositorio Institucional UPTC. <https://repositorio.uptc.edu.co/handle/001/1477>
- Machuca, C., & Lebfred, W. (2017). *El sistema de control interno como instrumento de gestión para la adecuada toma de decisiones en la empresa servicentro primavera SRL. 2015-2016*. [tesis de pregrado, Universidad Nacional de Cajamarca]. Repositorio Institucional UNC. <https://repositorio.unc.edu.pe/handle/20.500.14074/1077>
- Mamani, F. (2019). *Sistema de inventarios y su relación con la utilidad bruta de la empresa Etusa, del distrito San Juan de Miraflores - 2018. 2019*. [tesis de pregrado, Universidad Autónoma del Perú]. Repositorio Institucional AUTÓNOMA. <https://repositorio.autonoma.edu.pe/handle/20.500.13067/796>

- Mamani, M. (2016). *El cumplimiento de las normas de Control Interno en el área de contabilidad y su incidencia en la evaluación de riesgos operativos en la Municipalidad Distrital de Cuchumbaya en el año 2015*. [tesis de pregrado, Universidad José Carlos Mariátegui]. Repositorio Institucional UJCM. <http://repositorio.ujcm.edu.pe/handle/20.500.12819/144>
- Marín, M. (2014). El control interno basado en el modelo COSO. *Revista de Investigación Valor Contable*, 1(1). https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/832
- Moreno, J. & Vela, J. (2020). *Análisis del Control de Inventario, en la Corporación Peruana de Aeropuertos y Aviación Comercial SA, Callao, 2020*. [tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. Repositorio Institucional UCV. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/59049>
- Moya, R. (2018). *Aplicación de Justo a Tiempo para mejorar la Gestión de Inventarios de productos terminados del Centro de Distribución de la Empresa Global Alimentos SAC, Cajamarquilla-2018*. [tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. Repositorio Institucional UCV. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/24473>
- Ochoa, M. (2019). La auditoría integral como herramienta de validación de la gestión institucional. *Telos: Revista de Estudios Interdisciplinarios en Ciencias Sociales*, 21(2), 422-448. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6923471>
- Paredes, R. (2019). *Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa "Codillitesa SA"*. [tesis de pregrado, Universidad Regional Autónoma De Los Andes]. Repositorio Institucional UNIANDES. <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/9709/1/TUAEXCOMC YA003-2019.pdf>
- Pera, L. (2022). Auditoría financiera: Una aproximación teórica para su abordaje. *ACVENISPROH Académico*. https://acvenisproh.com/libros/index.php/Libros_categoria_Academico/articloe/view/34
- Pérez, L. (2019). Retos y oportunidades de la contabilidad en el marco internacional. Una visión desde España. *Revista Colombiana de Contabilidad*, 7(13), 17-32. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7830967.pdf>

- Portell, M., & Vives, J. (2019). *Investigación en Psicología y Logopedia: Introducción a los diseños experimentales, cuasi-experimentales y ex post facto* (Vol. 60). *Servei de Publicacions de la Universitat Autònoma de Barcelona*.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/libro?codigo=823636>
- Portuguez, C. (2022). *Análisis de riesgos en ciberseguridad y sus impactos financieros y no financieros en las entidades financieras del Estado costarricense durante el año 2021 y propuesta modelo de mejores prácticas para la administración de riesgos*. [tesis de pregrado, Universidad Latina de Costa Rica]. Repositorio Institucional ULATINA.
<https://repositorio.ulatina.ac.cr/handle/20.500.12411/1965>
- Reynoso, A. (2009). *Optimización de control de inventarios de una compañía farmacéutica*. México [tesis de pregrado, Universidad Panamericana]. Repositorio Institucional UP.
<https://scripta.up.edu.mx/handle/20.500.12552/1752/browse?type=author&v alue=Reynoso%20G%C3%B3mez,%20Adriana>
- Rodríguez, A., de Contabilidad, J., & de Contabilidad, J. (2018). Hacia nuevos paradigmas en el reconocimiento, medición y presentación del resultado del período y otro resultado integral. *Revista REPEC*.
<https://ideas.repec.org/p/nmp/nuland/2990.html>
- Rodríguez, J. (2022). HubSpot. <https://blog.hubspot.es/sales/costo-de-ventas>
- Saldaña, T. (2022). *La optimización de inventarios en la utilidad bruta de la empresa Distribuidora Ferretera XML E. I. R. L., periodo 2021*. [tesis de pregrado, Universidad Privada del Norte]. Repositorio Institucional UPN.
<https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/32852?show=full&locale-attribute=en>
- Sánchez, K. (2015). *Control interno y gestión de inventarios en la ferretería Ferrher en la parroquia Luz de América* [tesis de pregrado, Universidad Regional Autónoma De Los Andes]. Repositorio Institucional UNIANDES.
<https://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/2274>
- Toaquiza, E. (2021). *Costos de producción, fijación de precios y su incidencia en un margen de ganancia del centro experimental de la universidad técnica de Cotopaxi extensión La Maná, periodo 2020*. [tesis de pregrado, Universidad Técnica Estatal de Quevedo]. Repositorio Institucional UTEQ.
<https://repositorio.uteq.edu.ec/items/b30c576f-7d5e-4345-8ac7->

[96e8dfddb074](#)

- Urcia, L. (2019). *Evaluación de la gestión de inventarios para mejorar el sistema de control interno de la Empresa Constructora JS SAC-Jaén Cajamarca 2016*. [tesis de pregrado, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo]. Repositorio USAT. <http://tesis.usat.edu.pe/xmlui/handle/20.500.12423/1881>
- Valdivieso, J. (2015) El valor neto de realización por desmedros y mermas según NIC 2 en Perú. *Gaceta Jurídica* http://aempresarial.com/web/revitem/5_18030_26992.pdf
- Valencia, K. (2018). *El control de producción y el control de inventario de la empresa Kracovia S.A, Los Olivos-Lima 2018*. [tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. Repositorio Institucional UCV. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/25079>
- Veiga, J. (2013). *La contabilidad y los estados financieros*. Esic Editorial. https://books.google.com/books/about/La_contabilidad_y_los_estados_financiero.html?id=DPF-MNMv4IIC
- Villalba, H. (2022). *Estrategias de control interno para mejorar la gestión de los inventarios en la empresa Montaecu SA*. [tesis de pregrado, Universidad de Guayaquil]. Repositorio UG. <https://repositorio.ug.edu.ec/handle/reduug/66400>
- Vivanco, M. (2017). Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización. *Revista Universidad y sociedad*, 9(3), 247-252. <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v9n3/rus38317.pdf>

ANEXOS

- Anexo 1. Tabla de categorización apriorística

OBJETIVO GENERAL: Determinar los efectos del control interno de inventarios en la utilidad bruta de la empresa Negocios VCM E.I.R.L., en Cajamarca, 2022			
OBJETIVOS ESPECÍFICOS	CATEGORÍAS	SUB-CATEGORÍAS	UNIDADES DE ANÁLISIS
Identificar la incidencia del Control Interno de recepción de inventarios en la Utilidad Bruta de la empresa Negocios VCM E.I.R.L., en Cajamarca, 2022	Registro de recepción de mercaderías	Documentos de Control Notas de ingreso	Análisis Unidad I: Revisión y análisis de estados financieros, documentos contables y documentos de registro de control interno de inventarios
Identificar la incidencia del Control Interno de almacenamiento de inventarios en la Utilidad Bruta de la empresa Negocios VCM E.I.R.L.	Registro de sistemas de almacenamiento y control de mercaderías	Almacenamiento Kárdex	
Identificar la incidencia del control interno de custodia de inventarios en la Utilidad Bruta de la empresa Negocios VCM E.I.R.L., en Cajamarca, 2022	Registro de situación de custodia y control de mercaderías.	Observación y control de mermas y desmedros	Unidad de análisis 2: Entrevistas al gerente, al contador y personal de almacén.
Identificar la incidencia del Control Interno de salida de inventarios en la Utilidad Bruta de la empresa Negocios VCM E.I.R.L., en Cajamarca, 2022	Registro de control de salidas de mercaderías	Control Notas de salida	

- Anexo 2. Instrumento de recolección de datos



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD LISTA DE
COTEJO PARA EVALUAR

APELLIDOS Y NOMBRES:

EMPRESA:

FECHA:/...../.....

Tabla 1

Ficha de Cotejo (instrumento)

N°	Documentos	SI	NO
1	Estado de situación financiera 2022		
2	Balance General 2022		
3	Estado de Resultado 2022		
4	Análisis de procedimientos de almacenamiento de inventario		
5	Kardex valorizado 2022		
6	Documentos de Ingresos de inventarios		
7	Documentos Almacenamiento de inventarios		
8	Documentos de Custodia y control de inventarios		
9	Documentos de Salidas de inventarios		
10	Mermas y/o desmedros 2022		

Autores: Rojas García, María Fernanda – Sánchez Chávez, Williams Gustavo

GUÍA DE OBSERVACIÓN

INSTRUCCIONES: Observe las siguientes actividades que se enuncian las cuales realizan el personal de la empresa Negocios VCM E.I.R.L., en Cajamarca, 2022, que se está evaluando y marcar con una "X" si cumple o no en el casillero correspondiente, además, es importante anotar las observaciones que se menciona en cada ítem.

Guía de Observación

N°	Procesos a Evaluar	Registro de Cumplimiento			Observaciones
		SI	NO	Algunas veces	
1	La empresa cuenta con políticas establecidas para la recepción de inventarios				
2	Se realizan informes sobre la recepción de inventarios				
3	La empresa cuenta con un control de inventarios dañados o faltantes al momento de la recepción				
4	Se comunica mediante informes las inconsistencias de los inventarios en el almacén				
5	La empresa cuenta con políticas establecidas para el almacenamiento de inventarios				
6	Se realizan informes sobre el almacenamiento de inventarios				
7	La empresa cuenta con un control de inventarios dañados o faltantes al momento del almacenamiento				
8	La empresa cuenta con políticas establecidas para la custodia y control de inventarios				
9	Se realizan informes sobre la custodia y control de inventarios				
10	La empresa cuenta con un control de inventarios dañados o faltantes al momento custodia y control de inventarios				
11	La empresa cuenta con políticas establecidas para la salida de inventarios				
12	Se realizan informes sobre la salida de inventarios				
13	La empresa cuenta con un control de inventarios dañados o faltantes al momento de la salida de inventarios				
14	Se comunica mediante informes las inconsistencias encontradas de los inventarios en el almacén				
15	La empresa aplica mermas y/o desmedros en sus estados financieros				



GUÍA DE ENTREVISTA

ENTREVISTA AL GERENTE Y CONTADOR DE LA EMPRESA Negocios VCM E.I.R.L.				
El control de inventarios y la utilidad bruta de la empresa Negocios VCM EIRL. Cajamarca, 2022.				
Entrevistado:			Entrevistador:	
Fecha de aplicación:			Hora de inicio y final:	
N°	ÍTEMS	SI	NO	OBSERVACIÓN
CONTROL DE RECEPCIÓN DE INVENTARIOS				
1	¿Se pone en práctica las políticas establecidas en el manual para la recepción de inventarios?			
2	¿Tiene conocimiento de los procedimientos que se debe realizar en la recepción de inventarios?			
3	¿Existen inventarios dañados o faltantes al momento de la recepción?			
4	¿Se verifica la cantidad de inventarios al momento de la recepción?			
5	¿Se verifica los inventarios dañados o defectuoso?			
6	¿Se realiza el registro del ingreso de inventarios en el Kardex?			
7	¿Se realiza informes de la recepción de inventarios?			
8	¿Se comunica rápidamente las inconsistencias al responsable de almacén?			
9	¿Se supervisan los reportes emitidos en el proceso de recepción de inventarios?			
10				
ALMACENAMIENTO DE INVENTARIOS				
1	¿Se pone en práctica las políticas establecidas en el manual para el almacenamiento de inventarios?			
2	¿Tiene conocimiento de los procedimientos que debe realizar en el almacenamiento de inventarios?			
3	¿El personal cumple las funciones asignadas en el proceso de almacenamiento de inventarios?			
4	¿Realiza algún método de clasificación y distribución de inventarios?			
5	¿Existe un adecuado ambiente de almacén para los inventarios?			
6	¿Existe alguna documentación para autorizar el ingreso de inventarios a almacén?			
7	¿Se realizan informes del almacenamiento de inventarios?			
8	¿Se comunican las inconsistencias al responsable de almacén?			
9	¿Se realizan arqueos de inventarios para supervisar el trabajo del responsable de almacenamiento?			
10				
CUSTODIA Y CONTROL DE INVENTARIOS				
1	¿Se pone en práctica las políticas establecidas en el manual para el procedimiento de custodia y control de inventarios?			
2	¿Tiene conocimiento de los procedimientos que debe realizar en la custodia y control de mermas de los inventarios?			
3	¿El personal cumple las funciones asignadas en el proceso de custodia y control de mermas?			
4	¿Se realiza el conteo físico de los inventarios?			
5	¿Se utiliza Kardex para registrar los inventarios?			

6	¿Se realiza la preparación de almacén para la toma física de inventarios?			
7	¿Se utiliza documentos para la toma física de los inventarios?			
8	¿Se realiza informes sobre el proceso de custodia y control de mermas?			
9	¿Se comunica las inconsistencias al personal responsable?			
10	¿Se realiza supervisiones a los reportes emitidos por el responsable de la custodia y control de mermas?			
SALIDA DE INVENTARIOS				
1	¿Se pone en práctica las políticas establecidas en el manual para las salidas de inventarios?			
2	¿Tiene conocimiento de los procedimientos que debe realizar en la salida de los inventarios?			
3	¿El personal cumple las funciones asignadas en las salidas de inventarios?			
4	¿Se realiza la verificación de stock de inventarios?			
5	¿Se requiere de autorización para la salida de los inventarios?			
6	¿Se utiliza documentos que sustenten la salida de los inventarios?			
7	¿Se realiza el registro de la salida de inventarios en el Kardex?			
8	¿Se realiza informe sobre el proceso de la salida de inventarios?			
9	¿Se comunica las inconsistencias al personal responsable?			
10	¿Realiza supervisiones a los aportes emitidos por el responsable de la salida de inventarios?			

- Anexo 3: Modelo del consentimiento o asentimiento informado UCV.

"Año de la unidad, la paz y el desarrollo"

Cajamarca, 07 de junio del 2023

Señores

Escuela de Contabilidad

Universidad César Vallejo – Campus Trujillo

A través del presente, Castillo Morales Víctor Erasmo, identificado (a) con DNI N° 26688390 representante de la empresa NEGOCIOS VCM EIRL. con el cargo de Gerente General, me dirijo a su representada a fin de dar a conocer que las siguientes personas:

a) Williams Gustavo Sánchez Chávez

b) María Fernanda Rojas García

Están autorizadas para:

a) Recoger y emplear datos de nuestra organización a efecto de la realización de su proyecto y posterior tesis titulada "El control de inventarios y su utilidad bruta de la empresa Negocios VCM EIRL."

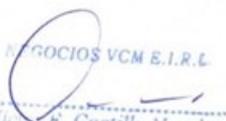
Si No

b) Emplear el nombre de nuestra organización dentro del referido trabajo

Si No

Lo que le manifestamos para los fines pertinentes, a solicitud de los interesados.

Atentamente,


NEGOCIOS VCM E.I.R.L.
Víctor E. Castillo Morales
Gerente General

Firma y Sello

Nombre y Apellidos, Víctor Erasmo Castillo Morales

Cargo, Gerente General

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Dr. y CPC Espinoza Cruz Manuel Alberto

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y, asimismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiantes del Programa Taller de Elaboración de Tesis de la Escuela Académica Profesional de CONTABILIDAD, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

El título del proyecto de investigación es el control de inventarios y la utilidad bruta de la empresa Negocios VCM EIRL, Cajamarca, 2022.

y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema de finanzas y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

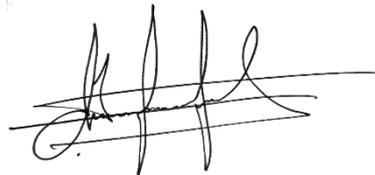
- Carta de presentación.
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento (ficha de cotejo y guía de evaluación)

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Rojas García María
Fernanda DNI
46973142



Sánchez Chávez Williams
Gustavo DNI
45738672



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD LISTA DE
COTEJO PARA EVALUAR

APELLIDOS Y NOMBRES:

EMPRESA:

.....

FECHA:/...../.....

Ficha de Cotejo (instrumento)

N°	Documentos	SI	NO
1	Estado de situación financiera 2022		
2	Balance General 2022		
3	Estado de Resultado 2022		
4	Análisis de procedimientos de almacenamiento de inventario		
5	Kardex valorizado 2022		
6	Documentos de Ingresos de inventarios		
7	Documentos Almacenamiento de inventarios		
8	Documentos de Custodia y control de inventarios		
9	Documentos de Salidas de inventarios		
10	Mermas y/o desmedros 2022		

Autores: Rojas García, María Fernanda – Sánchez Chávez, Williams Gustavo

INSTRUCCIONES: Observe las siguientes actividades que se enuncian las cuales realizan el personal de la empresa Negocios VCM E.I.R.L., en Cajamarca, 2022, que se está evaluando y marcar con una "X" "si cumple o no en el casillero correspondiente, además, es importante anotar las observaciones que se menciona en cada ítem.

Guía de Observación

N°	Procesos a Evaluar	Registro de Cumplimiento			Observaciones
		SI	NO	Algunas veces	
1	La empresa cuenta con políticas establecidas para la recepción de inventarios				
2	Se realizan informes sobre la recepción de inventarios				
3	La empresa cuenta con un control de inventarios dañados o faltantes al momento de la recepción				
4	Se comunica mediante informes las inconsistencias de los inventarios en el almacén				
5	La empresa cuenta con políticas establecidas para el almacenamiento de inventarios				
6	Se realizan informes sobre el almacenamiento de inventarios				
7	La empresa cuenta con un control de inventarios dañados o faltantes al momento del almacenamiento				
8	La empresa cuenta con políticas establecidas para la custodia y control de inventarios				
9	Se realizan informes sobre la custodia y control de inventarios				
10	La empresa cuenta con un control de inventarios dañados o faltantes al momento custodia y control de inventarios				
11	La empresa cuenta con políticas establecidas para la salida de inventarios				
12	Se realizan informes sobre la salida de inventarios				
13	La empresa cuenta con un control de inventarios dañados o faltantes al momento de la salida de inventarios				
14	Se comunica mediante informes las inconsistencias encontradas de los inventarios en el almacén				
15	La empresa aplica mermas y/o desmedros en sus estados financieros				

Autores: Rojas García, María Fernanda – Sánchez Chávez, Williams Gustavo

GUIA DE ENTREVISTA

 UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO				
ENTREVISTA AL GERENTE Y CONTADOR DE LA EMPRESA Negocios VCM E.I.R.L.				
El control de inventarios y la utilidad bruta de la empresa Negocios VCM EIRL. Cajamarca, 2022.				
Entrevistado:			Entrevistador:	
Fecha de aplicación:			Hora de inicio y final:	
N°	ITEMS	SI	NO	OBSERVACION
CONTROL DE RESEPCION DE INVENTARIOS				
1	¿Se pone en práctica las políticas establecidas en el manual para la recepción de inventarios?			
2	¿Tiene conocimiento de los procedimientos que se debe realizar en la recepción de inventarios?			
3	¿Existen inventarios dañados o faltantes al momento de la recepción?			
4	¿Se verifica la cantidad de inventarios al momento de la recepción?			
5	¿Se verifica los inventarios dañados o defectuoso?			
6	¿Se realiza el registro del ingreso de inventarios en el Kardex?			
7	¿Se realiza informes de la recepción de inventarios?			
8	¿Se comunica rápidamente las inconsistencias al responsable de almacén?			
9	¿Se supervisan los reportes emitidos en el proceso de recepción de inventarios?			
ALMACENAMIENTO DE INVENTARIOS				
1	¿Se pone en práctica las políticas establecidas en el manual para el almacenamiento de inventarios?			
2	¿Tiene conocimiento de los procedimientos que debe realizar en el almacenamiento de inventarios?			
3	¿El personal cumple las funciones asignadas en el proceso de almacenamiento de inventarios?			
4	¿Realiza algún método de clasificación y distribución de inventarios?			
5	¿Existe un adecuado ambiente de almacén para los inventarios?			
6	¿Existe alguna documentación para autorizar el ingreso de inventarios a almacén?			
7	¿Se realizan informes del almacenamiento de inventarios?			
8	¿Se comunican las inconsistencias al responsable de almacén?			

9	¿Se realizan arquezos de inventarios para supervisar el trabajo del responsable de almacenamiento?			
CUSTODIA Y CONTROL DE INVENTARIOS				
1	¿Se pone en práctica las políticas establecidas en el manual para el procedimiento de custodia y control de inventarios?			
2	¿Tiene conocimiento de los procedimientos que debe realizar en la custodia y control de mermas de los inventarios?			
3	¿El personal cumple las funciones asignadas en el proceso de custodia y control de mermas?			
4	¿Se realiza el conteo físico de los inventarios?			
5	¿Se utiliza Kardex para registrar los inventarios?			
6	¿Se realiza la preparación de almacén para la toma física de inventarios?			
7	¿Se utiliza documentos para la toma física de los inventarios?			
8	¿Se realiza informes sobre el proceso de custodia y control de mermas?			
9	¿Se comunica las inconsistencias al personal responsable?			
10	¿Se realiza supervisiones a los reportes emitidos por el responsable de la custodia y control de mermas?			
SALIDA DE INVENTARIOS				
1	¿Se pone en práctica las políticas establecidas en el manual para las salidas de inventarios?			
2	¿Tiene conocimiento de los procedimientos que debe realizar en la salida de los inventarios?			
3	¿El personal cumple las funciones asignadas en las salidas de inventarios?			
4	¿Se realiza la verificación de stock de inventarios?			
5	¿Se requiere de autorización para la salida de los inventarios?			
6	¿Se utiliza documentos que sustenten la salida de los inventarios?			
7	¿Se realiza el registro de la salida de inventarios en el Kardex?			
8	¿Se realiza informe sobre el proceso de la salida de inventarios?			
9	¿Se comunica las inconsistencias al personal responsable?			
10	¿Realiza supervisiones a los aportes emitidos por el responsable de la salida de inventarios?			

MATRIZ DE CATEGORIZACION APRIORÍSTICA

TÍTULO DE LA TESIS: El control de inventarios y la utilidad bruta de la empresa Negocios VCM EIRL, Cajamarca, 2022.

OBJETIVO GENERAL: Determinar los efectos del control interno de inventarios en la utilidad bruta de la empresa Negocios VCM E.I.R.L., en Cajamarca, 2022			
OBJETIVOS ESPECÍFICOS	CATEGORÍAS	SUB-CATEGORÍAS	UNIDADES DE ANÁLISIS
Identificar la incidencia del Control Interno de recepción de inventarios en la Utilidad Bruta de la empresa Negocios VCM E.I.R.L., en Cajamarca, 2022	Registro de recepción de mercaderías	Documentos de Control Notas de ingreso	Análisis Unidad I: Revisión y análisis de estados financieros, documentos contables y documentos de registro de control interno de inventarios
Identificar la incidencia del Control Interno de almacenamiento de inventarios en la Utilidad Bruta de la empresa Negocios VCM E.I.R.L.	Registro de sistemas de almacenamiento y control de mercaderías	Almacenamiento Kárdex	
Identificar la incidencia del control interno de custodia de inventarios en la Utilidad Bruta de la empresa Negocios VCM E.I.R.L., en Cajamarca, 2022	Registro de situación de custodia y control de mercaderías.	Observación y control de mermas y desmedros	Unidad de análisis 2: Entrevistas al gerente, al contador y personal de almacén.
Identificar la incidencia del Control Interno de salida de inventarios en la Utilidad Bruta de la empresa Negocios VCM E.I.R.L., en Cajamarca, 2022	Registro de control de salidas de mercaderías	Control Notas de salida	

MATRIZ DE VALIDACION DEL INSTRUMENTO

TITULO DE LA TESIS: El control de inventarios y la utilidad bruta de la empresa Negocios VCM EIRL.
Cajamarca, 2022.

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Guía de entrevista de control interno de la empresa Negocios VCM EIRL.

VARIABLE-CONTROL DE INVENTARIOS	SUBCATEGORÍA	ÍTEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA			CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACION Y/O RECOMENDACIONES			
			SI	NO	Comentario	RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA CATEGORÍA		RELACIÓN ENTRE LA CATEGORÍA Y LA SUBCATEGORÍA		RELACIÓN ENTRE LA SUBCATEGORÍA Y EL ÍTEM		RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCION DE RESPUESTA					
						SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO				
REGISTRO DE RECEPCION DE MERCADERIA	Control	¿Se pone en práctica las políticas establecidas en el manual para la recepción de inventarios?															
		¿Tiene conocimiento de los procedimientos que se debe realizar en la recepción de inventarios?															
		¿Existen inventarios dañados o faltantes al momento de la recepción?															
	Nota de ingreso	¿Se verifica la cantidad de inventarios al momento de la recepción?															
		¿Se verifica los inventarios dañados o defectuoso?															
		¿Se realiza el registro del ingreso de inventarios en el Kardex?															
		¿Se realiza informes de la recepción de inventarios?															
		¿Se comunica rápidamente las inconsistencias al responsable de almacén?															

			¿Se supervisan los reportes emitidos en el proceso de recepción de inventarios?															
	ALMACENAMIENTO DE	Almacenamiento	¿Se pone en práctica las políticas establecidas en el manual para el almacenamiento de inventarios?															

	INVENTARIOS		¿Tiene conocimiento de los procedimientos que debe realizar en el almacenamiento de inventarios?																	
			¿El personal cumple las funciones asignadas en el proceso de almacenamiento de inventarios?																	
			¿Realiza algún método de clasificación y distribución de inventarios?																	
		Kardex	¿Existe un adecuado ambiente de almacén para los inventarios?																	
			¿Existe alguna documentación para autorizar el ingreso de inventarios a almacén?																	
			¿Se realizan informes del almacenamiento de inventarios?																	
	¿Se comunican las inconsistencias al responsable de almacén?																			
	CUSTODIA Y CONTROL DE INVENTARIOS	Registro de situación de control de mercaderías.	¿Se pone en práctica las políticas establecidas en el manual para el procedimiento de custodia y control de inventarios?																	
			¿Tiene conocimiento de los procedimientos que debe realizar en la custodia y control de mermas de los inventarios?																	
			¿El personal cumple las funciones asignadas en el proceso de custodia y control de mermas?																	
			¿Se realiza el conteo físico de los inventarios?																	
			¿Se utiliza Kardex para registrar los inventarios?																	
			¿Se realiza la preparación de almacén para la toma física de inventarios?																	
			¿Se utiliza documentos para la toma física de los inventarios?																	

		¿Se realiza informes sobre el proceso de custodia y control de mermas?																			
		¿Se comunica las inconsistencias al personal responsable?																			
		¿Se realiza supervisiones a los reportes emitidos por el responsable de la custodia y control de mermas?																			
SALIDA DE INVENTARIOS	Registro de control de salidas de mercaderías	¿Se pone en práctica las políticas establecidas en el manual para las salidas de inventarios?																			
		¿Tiene conocimiento de los procedimientos que debe realizar en la salida de los inventarios?																			
		¿El personal cumple las funciones asignadas en las salidas de inventarios?																			
		¿Se realiza la verificación de stock de inventarios?																			
		¿Se requiere de autorización para la salida de los inventarios?																			
		¿Se utiliza documentos que sustenten la salida de los inventarios?																			
		¿Se realiza el registro de la salida de inventarios en el Kardex?																			
		¿Se realiza informe sobre el proceso de la salida de inventarios?																			
		¿Se comunica las inconsistencias al personal responsable?																			
		¿Realiza supervisiones a los aportes emitidos por el responsable de la salida de inventarios?																			

Apellidos y Nombres del Evaluador: Mg. CPC Espinoza Cruz Manuel Alberto

Grado Académico: 

NOMBRE: Rojas García María Fernanda

DNI: 46973142



NOMBRE: Sánchez Chávez Williams Gustavo

DNI: 45738672

RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Cuestionario de control interno de la empresa Negocios VCM EIRL.

OBJETIVO: Determinar los efectos del control interno de inventarios en la utilidad bruta de la empresa Negocios VCM E.I.R.L., en Cajamarca, 2022.

DIRIGIDO A: Gerente y contador de la empresa: Negocios VCM EIRL.

VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

DEFICIENTE	REGULAR	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
		X		

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: Dr. Espinoza Cruz, Manuel Alberto

GRADO ACADÉMICO: Doctor

Trujillo ,15 de agosto 2023



Firma del
Experto
Informante.

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Mg. CPC Chávez Ahumada Salustiano

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y, asimismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiantes del Programa Taller de Elaboración de Tesis de la Escuela Académica Profesional de CONTABILIDAD, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

El título del proyecto de investigación es el control de inventarios y la utilidad bruta de la empresa Negocios VCM EIRL, Cajamarca, 2022.

y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema de finanzas y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento (ficha de cotejo y guía de evaluación)

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Rojas García María
Fernanda DNI
46973142



Sánchez Chávez Williams
Gustavo DNI
45738672



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD LISTA DE
COTEJO PARA EVALUAR

APELLIDOS Y NOMBRES:.....

EMPRESA:

.....

FECHA:/...../.....

Tabla 1

Ficha de Cotejo (instrumento)

N°	Documentos	SI	NO
1	Estado de situación financiera 2022		
2	Balance General 2022		
3	Estado de Resultado 2022		
4	Análisis de procedimientos de almacenamiento de inventario		
5	Kardex valorizado 2022		
6	Documentos de Ingresos de inventarios		
7	Documentos Almacenamiento de inventarios		
8	Documentos de Custodia y control de inventarios		
9	Documentos de Salidas de inventarios		
10	Mermas y/o desmedros 2022		

Autores: Rojas García, María Fernanda – Sánchez Chávez, Williams Gustavo

INSTRUCCIONES: Observe las siguientes actividades que se enuncian las cuales realizan el personal de la empresa Negocios VCM E.I.R.L., en Cajamarca, 2022, que se está evaluando y marcar con una "X" "si cumple o no en el casillero correspondiente, además, es importante anotar las observaciones que se menciona en cada ítem.

Guía de Observación

N°	Procesos a Evaluar	Registro de Cumplimiento			Observaciones
		SI	NO	Algunas veces	
1	La empresa cuenta con políticas establecidas para la recepción de inventarios				
2	Se realizan informes sobre la recepción de inventarios				
3	La empresa cuenta con un control de inventarios dañados o faltantes al momento de la recepción				
4	Se comunica mediante informes las inconsistencias de los inventarios en el almacén				
5	La empresa cuenta con políticas establecidas para el almacenamiento de inventarios				
6	Se realizan informes sobre el almacenamiento de inventarios				
7	La empresa cuenta con un control de inventarios dañados o faltantes al momento del almacenamiento				
8	La empresa cuenta con políticas establecidas para la custodia y control de inventarios				
9	Se realizan informes sobre la custodia y control de inventarios				
10	La empresa cuenta con un control de inventarios dañados o faltantes al momento custodia y control de inventarios				
11	La empresa cuenta con políticas establecidas para la salida de inventarios				
12	Se realizan informes sobre la salida de inventarios				
13	La empresa cuenta con un control de inventarios dañados o faltantes al momento de la salida de inventarios				
14	Se comunica mediante informes las inconsistencias encontradas de los inventarios en el almacén				
15	La empresa aplica mermas y/o desmedros en sus estados financieros				

Autores: Rojas García, María Fernanda – Sánchez Chávez, Williams Gustavo

GUIA DE ENTREVISTA



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ENTREVISTA AL GERENTE Y CONTADOR DE LA EMPRESA Negocios VCM E.I.R.L.

El control de inventarios y la utilidad bruta de la empresa Negocios VCM EIRL.
Cajamarca, 2022.

Entrevistado:		Entrevistador:		
Fecha de aplicación:		Hora de inicio y final:		
N°	ITEMS	SI	NO	OBSERVACION
CONTROL DE RESEPCION DE INVENTARIOS				
1	¿Se pone en práctica las políticas establecidas en el manual para la recepción de inventarios?			
2	¿Tiene conocimiento de los procedimientos que se debe realizar en la recepción de inventarios?			
3	¿Existen inventarios dañados o faltantes al momento de la recepción?			
4	¿Se verifica la cantidad de inventarios al momento de la recepción?			
5	¿Se verifica los inventarios dañados o defectuoso?			
6	¿Se realiza el registro del ingreso de inventarios en el Kardex?			
7	¿Se realiza informes de la recepción de inventarios?			
8	¿Se comunica rápidamente las inconsistencias al responsable de almacén?			
9	¿Se supervisan los reportes emitidos en el proceso de recepción de inventarios?			
ALMACENAMIENTO DE INVENTARIOS				
1	¿Se pone en práctica las políticas establecidas en el manual para el almacenamiento de inventarios?			
2	¿Tiene conocimiento de los procedimientos que debe realizar en el almacenamiento de inventarios?			
3	¿El personal cumple las funciones asignadas en el proceso de almacenamiento de inventarios?			
4	¿Realiza algún método de clasificación y distribución de inventarios?			
5	¿Existe un adecuado ambiente de almacén para los inventarios?			
6	¿Existe alguna documentación para autorizar el ingreso de inventarios a almacén?			
7	¿Se realizan informes del almacenamiento de inventarios?			
8	¿Se comunican las inconsistencias al responsable de almacén?			
9	¿Se realizan arqueos de inventarios para supervisar el trabajo del responsable de almacenamiento?			

CUSTODIA Y CONTROL DE INVENTARIOS				
1	¿Se pone en práctica las políticas establecidas en el manual para el procedimiento de custodia y control de inventarios?			
2	¿Tiene conocimiento de los procedimientos que debe realizar en la custodia y control de mermas de los inventarios?			
3	¿El personal cumple las funciones asignadas en el proceso de custodia y control de mermas?			
4	¿Se realiza el conteo físico de los inventarios?			
5	¿Se utiliza Kardex para registrar los inventarios?			
6	¿Se realiza la preparación de almacén para la toma física de inventarios?			
7	¿Se utiliza documentos para la toma física de los inventarios?			
8	¿Se realiza informes sobre el proceso de custodia y control de mermas?			
9	¿Se comunica las inconsistencias al personal responsable?			
10	¿Se realiza supervisiones a los reportes emitidos por el responsable de la custodia y control de mermas?			
SALIDA DE INVENTARIOS				
1	¿Se pone en práctica las políticas establecidas en el manual para las salidas de inventarios?			
2	¿Tiene conocimiento de los procedimientos que debe realizar en la salida de los inventarios?			
3	¿El personal cumple las funciones asignadas en las salidas de inventarios?			
4	¿Se realiza la verificación de stock de inventarios?			
5	¿Se requiere de autorización para la salida de los inventarios?			
6	¿Se utiliza documentos que sustenten la salida de los inventarios?			
7	¿Se realiza el registro de la salida de inventarios en el Kardex?			
8	¿Se realiza informe sobre el proceso de la salida de inventarios?			
9	¿Se comunica las inconsistencias al personal responsable?			
10	¿Realiza supervisiones a los aportes emitidos por el responsable de la salida de inventarios?			

Observaciones: Opinión de aplicabilidad: Aplicable [x] Aplicable después de corregir [] No aplicable []
Apellidos y nombres del juez validador: Mg. CPC Chávez Ahumada Salustiano
DNI: 26606031
Especialidad del validador:

N° de años de Experiencia profesional:

Fecha, 15 de agosto de 2023

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado. **²Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Dr. Salustiano Chávez Ahumada
Contador Público Colegiado Certificado
Mat. N° 12-214

Firma del Experto Informante.

MATRIZ DE CATEGORIZACION APRIORÍSTICA

TÍTULO DE LA TESIS: El control de inventarios y la utilidad bruta de la empresa Negocios VCM EIRL, Cajamarca, 2022.

OBJETIVO GENERAL: Determinar los efectos del control interno de inventarios en la utilidad bruta de la empresa Negocios VCM E.I.R.L., en Cajamarca, 2022			
OBJETIVOS ESPECÍFICOS	CATEGORÍAS	SUB-CATEGORÍAS	UNIDADES DE ANÁLISIS
Identificar la incidencia del Control Interno de recepción de inventarios en la Utilidad Bruta de la empresa Negocios VCM E.I.R.L., en Cajamarca, 2022	Registro de recepción de mercaderías	Documentos de Control Notas de ingreso	Análisis Unidad I: Revisión y análisis de estados financieros, documentos contables y documentos de registro de control interno de inventarios
Identificar la incidencia del Control Interno de almacenamiento de inventarios en la Utilidad Bruta de la empresa Negocios VCM E.I.R.L.	Registro de sistemas de almacenamiento y control de mercaderías	Almacenamiento Kardex	
Identificar la incidencia del control interno de custodia de inventarios en la Utilidad Bruta de la empresa Negocios VCM E.I.R.L., en Cajamarca, 2022	Registro de situación de custodia y control de mercaderías.	Observación y control de mermas y desmedros	Unidad de análisis 2: Entrevistas al gerente, al contador y personal de almacén.
Identificar la incidencia del Control Interno de salida de inventarios en la Utilidad Bruta de la empresa Negocios VCM E.I.R.L., en Cajamarca, 2022	Registro de control de salidas de mercaderías	Control Notas de salida	

MATRIZ DE VALIDACION DEL INSTRUMENTO

TITULO DE LA TESIS: El control de inventarios y la utilidad bruta de la empresa Negocios VCM EIRL.

Cajamarca, 2022.

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Guía de entrevista de control interno de la empresa Negocios VCM EIRL.

VARIABLE-CONTROL DE INVENTARIOS	SUBCATEGORÍA	ÍTEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA			CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACION Y/O RECOMENDACIONES
			SI	NO	Comentarios	RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA CATEGORÍA		RELACIÓN ENTRE LA CATEGORÍA Y LA SUBCATEGORÍA		RELACIÓN ENTRE LA SUBCATEGORÍA Y EL ÍTEM		RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA		
						SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
REGISTRO DE RECEPCION DE MERCADERIA	Control	¿Se pone en práctica las políticas establecidas en el manual para la recepción de inventarios?				X		X		X		X		
		¿Tiene conocimiento de los procedimientos que se debe realizar en la recepción de inventarios?				X		X		X		X		
		¿Existen inventarios dañados o faltantes al momento de la recepción?				X		X		X		X		
	Nota de ingreso	¿Se verifica la cantidad de inventarios al momento de la recepción?				X		X		X		X		
		¿Se verifica los inventarios dañados o defectuoso?				X		X		X		X		
		¿Se realiza el registro del ingreso de inventarios en el Kardex?				X		X		X		X		
		¿Se realiza informes de la recepción de inventarios?				X		X		X		X		
		¿Se comunica rápidamente las inconsistencias al responsable de almacén?				X		X		X		X		
		¿Se supervisan los reportes emitidos en el proceso de recepción de inventarios?				X		X		X		X		

	ALMACENAMIENTO DE	Almacenamiento	¿Se pone en práctica las políticas establecidas en el manual para el almacenamiento de inventarios?				X		X		X		X		
	INVENTARIOS		¿Tiene conocimiento de los procedimientos que debe realizar en el almacenamiento de inventarios?				X		X		X		X		
			¿El personal cumple las funciones asignadas en el proceso de almacenamiento de inventarios?				X		X		X		X		
			¿Realiza algún método de clasificación y distribución de inventarios?				X		X		X		X		
		Kardex	¿Existe un adecuado ambiente de almacén para los inventarios?				X		X		X		X		
			¿Existe alguna documentación para autorizar el ingreso de inventarios a almacén?				X		X		X		X		
			¿Se realizan informes del almacenamiento de inventarios?				X		X		X		X		
			¿Se comunican las inconsistencias al responsable de almacén?				X		X		X		X		
		CUSTODIA Y CONTROL DE INVENTARIOS	Registro de situación de control de mercaderías.	¿Se pone en práctica las políticas establecidas en el manual para el procedimiento de custodia y control de inventarios?				X		X		X		X	
				¿Tiene conocimiento de los procedimientos que debe realizar en la custodia y control de mermas de los inventarios?				X		X		X		X	
	¿El personal cumple las funciones asignadas en el proceso de custodia y control de mermas?						X		X		X		X		
	¿Se realiza el conteo físico de los inventarios?						X		X		X		X		
	¿Se utiliza Kardex para registrar los inventarios?						X		X		X		X		
	¿Se realiza la preparación de almacén para la toma física de inventarios?						X		X		X		X		
¿Se utiliza documentos para la toma física de los inventarios?						X		X		X		X			
¿Se realiza informes sobre el proceso de custodia y control de mermas?				X		X		X		X					

		¿Se comunica las inconsistencias al personal responsable?				X		X		X		X		
		¿Se realiza supervisiones a los reportes emitidos por el responsable de la custodia y control de mermas?				X		X		X		X		
SALIDA DE INVENTARIOS	Registro de control de salidas de mercaderías	¿Se pone en práctica las políticas establecidas en el manual para las salidas de inventarios?				X		X		X		X		
		¿Tiene conocimiento de los procedimientos que debe realizar en la salida de los inventarios?				X		X		X		X		
		¿El personal cumple las funciones asignadas en las salidas de inventarios?				X		X		X		X		
		¿Se realiza la verificación de stock de inventarios?				X		X		X		X		
		¿Se requiere de autorización para la salida de los inventarios?				X		X		X		X		
		¿Se utiliza documentos que sustenten la salida de los inventarios?				X		X		X		X		
		¿Se realiza el registro de la salida de inventarios en el Kardex?				X		X		X		X		
		¿Se realiza informe sobre el proceso de la salida de inventarios?				X		X		X		X		
		¿Se comunica las inconsistencias al personal responsable?				X		X		X		X		
		¿Realiza supervisiones a los aportes emitidos por el responsable de la salida de inventarios?				X		X		X		X		

Apellidos y Nombres del Evaluador: Mg. CPC Espinoza Cruz Manuel Alberto

Grado Académico:



NOMBRE: Rojas García María Fernanda

DNI: 46973142



NOMBRE: Sánchez Chávez Williams Gustavo

DNI: 45738672

RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Cuestionario de control interno de la empresa Negocios VCM EIRL.

OBJETIVO: Determinar los efectos del control interno de inventarios en la utilidad bruta de la empresa Negocios VCM E.I.R.L., en Cajamarca, 2022.

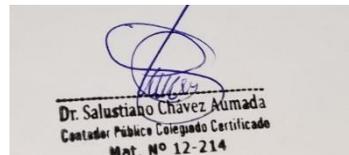
DIRIGIDO A: Gerente y contador de la empresa: Negocios VCM EIRL.

VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

DEFICIENTE	REGULAR	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
		X		

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: Mg. CPC Chávez Ahumada Salustiano

GRADO ACADÉMICO: Mg. CONTADOR PUBLICO COLEGIADO



Dr. Salustiano Chávez Ahumada
Contador Público Colegiado Certificado
Mat. N° 12-214

Firma del
Experto
Informante.

Trujillo ,15 de agosto 2023

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Dra. y CPC Espinoza Gamboa, Ericka Nelly

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y, asimismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiantes del Programa Taller de Elaboración de Tesis de la Escuela Académica Profesional de CONTABILIDAD, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

El título del proyecto de investigación es el control de inventarios y la utilidad bruta de la empresa Negocios VCM EIRL, Cajamarca, 2022.

y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema de finanzas y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento (ficha de cotejo y guía de evaluación)

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Rojas García María
Fernanda DNI
46973142



Sánchez Chávez Williams
Gustavo DNI
45738672



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD LISTA DE
COTEJO PARA EVALUAR

APELLIDOS Y NOMBRES:.....

EMPRESA:

.....

FECHA:/...../.....

Ficha de Cotejo (instrumento)

N°	Documentos	SI	NO
1	Estado de situación financiera 2022		
2	Balance General 2022		
3	Estado de Resultado 2022		
4	Análisis de procedimientos de almacenamiento de inventario		
5	Kardex valorizado 2022		
6	Documentos de Ingresos de inventarios		
7	Documentos Almacenamiento de inventarios		
8	Documentos de Custodia y control de inventarios		
9	Documentos de Salidas de inventarios		
10	Mermas y/o desmedros 2022		

Autores: Rojas García, María Fernanda – Sánchez Chávez, Williams Gustavo

INSTRUCCIONES: Observe las siguientes actividades que se enuncian las cuales realizan el personal de la empresa Negocios VCM E.I.R.L., en Cajamarca, 2022, que se está evaluando y marcar con una "X" si cumple o no en el casillero correspondiente, además, es importante anotar las observaciones que se menciona en cada ítem.

Guía de Observación

N°	Procesos a Evaluar	Registro de Cumplimiento			Observaciones
		SI	NO	Algunas veces	
1	La empresa cuenta con políticas establecidas para la recepción de inventarios				
2	Se realizan informes sobre la recepción de inventarios				
3	La empresa cuenta con un control de inventarios dañados o faltantes al momento de la recepción				
4	Se comunica mediante informes las inconsistencias de los inventarios en el almacén				
5	La empresa cuenta con políticas establecidas para el almacenamiento de inventarios				
6	Se realizan informes sobre el almacenamiento de inventarios				
7	La empresa cuenta con un control de inventarios dañados o faltantes al momento del almacenamiento				
8	La empresa cuenta con políticas establecidas para la custodia y control de inventarios				
9	Se realizan informes sobre la custodia y control de inventarios				
10	La empresa cuenta con un control de inventarios dañados o faltantes al momento custodia y control de inventarios				
11	La empresa cuenta con políticas establecidas para la salida de inventarios				
12	Se realizan informes sobre la salida de inventarios				
13	La empresa cuenta con un control de inventarios dañados o faltantes al momento de la salida de inventarios				
14	Se comunica mediante informes las inconsistencias encontradas de los inventarios en el almacén				
15	La empresa aplica mermas y/o desmedros en sus estados financieros				

Autores: Rojas García, María Fernanda – Sánchez Chávez, Williams Gustavo



ENTREVISTA AL GERENTE Y CONTADOR DE LA EMPRESA Negocios VCM E.I.R.L.

El control de inventarios y la utilidad bruta de la empresa Negocios VCM EIRL.
Cajamarca, 2022.

Entrevistado:		Entrevistador:		
Fecha de aplicación:		Hora de inicio y final:		
N°	ITEMS	SI	NO	OBSERVACION
CONTROL DE RESEPCION DE INVENTARIOS				
1	¿Se pone en práctica las políticas establecidas en el manual para la recepción de inventarios?			
2	¿Tiene conocimiento de los procedimientos que se debe realizar en la recepción de inventarios?			
3	¿Existen inventarios dañados o faltantes al momento de la recepción?			
4	¿Se verifica la cantidad de inventarios al momento de la recepción?			
5	¿Se verifica los inventarios dañados o defectuoso?			
6	¿Se realiza el registro del ingreso de inventarios en el Kardex?			
7	¿Se realiza informes de la recepción de inventarios?			
8	¿Se comunica rápidamente las inconsistencias al responsable de almacén?			
9	¿Se supervisan los reportes emitidos en el proceso de recepción de inventarios?			
ALMACENAMIENTO DE INVENTARIOS				
1	¿Se pone en práctica las políticas establecidas en el manual para el almacenamiento de inventarios?			
2	¿Tiene conocimiento de los procedimientos que debe realizar en el almacenamiento de inventarios?			
3	¿El personal cumple las funciones asignadas en el proceso de almacenamiento de inventarios?			
4	¿Realiza algún método de clasificación y distribución de inventarios?			
5	¿Existe un adecuado ambiente de almacén para los inventarios?			
6	¿Existe alguna documentación para autorizar el ingreso de inventarios a almacén?			
7	¿Se realizan informes del almacenamiento de inventarios?			
8	¿Se comunican las inconsistencias al responsable de almacén?			
9	¿Se realizan arquezos de inventarios para supervisar el trabajo del responsable de almacenamiento?			

CUSTODIA Y CONTROL DE INVENTARIOS				
1	¿Se pone en práctica las políticas establecidas en el manual para el procedimiento de custodia y control de inventarios?			
2	¿Tiene conocimiento de los procedimientos que debe realizar en la custodia y control de mermas de los inventarios?			
3	¿El personal cumple las funciones asignadas en el proceso de custodia y control de mermas?			
4	¿Se realiza el conteo físico de los inventarios?			
5	¿Se utiliza Kardex para registrar los inventarios?			
6	¿Se realiza la preparación de almacén para la toma física de inventarios?			
7	¿Se utiliza documentos para la toma física de los inventarios?			
8	¿Se realiza informes sobre el proceso de custodia y control de mermas?			
9	¿Se comunica las inconsistencias al personal responsable?			
10	¿Se realiza supervisiones a los reportes emitidos por el responsable de la custodia y control de mermas?			
SALIDA DE INVENTARIOS				
1	¿Se pone en práctica las políticas establecidas en el manual para las salidas de inventarios?			
2	¿Tiene conocimiento de los procedimientos que debe realizar en la salida de los inventarios?			
3	¿El personal cumple las funciones asignadas en las salidas de inventarios?			
4	¿Se realiza la verificación de stock de inventarios?			
5	¿Se requiere de autorización para la salida de los inventarios?			
6	¿Se utiliza documentos que sustenten la salida de los inventarios?			
7	¿Se realiza el registro de la salida de inventarios en el Kardex?			
8	¿Se realiza informe sobre el proceso de la salida de inventarios?			
9	¿Se comunica las inconsistencias al personal responsable?			
10	¿Realiza supervisiones a los aportes emitidos por el responsable de la salida de inventarios?			

Observaciones: Opinión de aplicabilidad: Aplicable [x] Aplicable después de corregir [] No aplicable [] Apellidos y nombres del juez validador: Mg. CPC Espinoza Gamboa, Ericka Nelly DNI: 10612065

Especialidad del validador:

N° de años de Experiencia profesional:

Fecha, 15 de agosto de 2023

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado. **²Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Firma del Experto Informante.

Especialidad

MATRIZ DE CATEGORIZACION APRIORÍSTICA

TÍTULO DE LA TESIS: El control de inventarios y la utilidad bruta de la empresa Negocios VCM EIRL, Cajamarca, 2022.

OBJETIVO GENERAL: Determinar los efectos del control interno de inventarios en la utilidad bruta de la empresa Negocios VCM E.I.R.L., en Cajamarca, 2022			
OBJETIVOS ESPECÍFICOS	CATEGORÍAS	SUB-CATEGORÍAS	UNIDADES DE ANÁLISIS
Identificar la incidencia del Control Interno de recepción de inventarios en la Utilidad Bruta de la empresa Negocios VCM E.I.R.L., en Cajamarca, 2022	Registro de recepción de mercaderías	Documentos de Control Notas de ingreso	Análisis Unidad I: Revisión y análisis de estados financieros, documentos contables y documentos de registro de control interno de inventarios
Identificar la incidencia del Control Interno de almacenamiento de inventarios en la Utilidad Bruta de la empresa Negocios VCM E.I.R.L.	Registro de sistemas de almacenamiento y control de mercaderías	Almacenamiento Kardex	
Identificar la incidencia del control interno de custodia de inventarios en la Utilidad Bruta de la empresa Negocios VCM E.I.R.L., en Cajamarca, 2022	Registro de situación de custodia y control de mercaderías.	Observación y control de mermas y desmedros	Unidad de análisis 2: Entrevistas al gerente, al contador y personal de almacén.
Identificar la incidencia del Control Interno de salida de inventarios en la Utilidad Bruta de la empresa Negocios VCM E.I.R.L., en Cajamarca, 2022	Registro de control de salidas de mercaderías	Control Notas de salida	

MATRIZ DE VALIDACION DEL INSTRUMENTO

TITULO DE LA TESIS: El control de inventarios y la utilidad bruta de la empresa Negocios VCM EIRL.

Cajamarca, 2022.

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Guía de entrevista de control interno de la empresa Negocios VCM EIRL.

VARIABLE-CONTROL DE INVENTARIOS	SUBCATEGORÍA	ÍTEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA			CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACION Y/O RECOMENDACIONES			
			SI	NO	Comentario	RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA CATEGORÍA		RELACIÓN ENTRE LA CATEGORÍA Y LA SUBCATEGORÍA		RELACIÓN ENTRE LA SUBCATEGORÍA Y EL ÍTEM		RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA					
						SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO				
REGISTRO DE RECEPCION DE MERCADERIA	Control	¿Se pone en práctica las políticas establecidas en el manual para la recepción de inventarios?															
		¿Tiene conocimiento de los procedimientos que se debe realizar en la recepción de inventarios?															
		¿Existen inventarios dañados o faltantes al momento de la recepción?															
	Nota de ingreso	¿Se verifica la cantidad de inventarios al momento de la recepción?															
		¿Se verifica los inventarios dañados o defectuoso?															
		¿Se realiza el registro del ingreso de inventarios en el Kardex?															
		¿Se realiza informes de la recepción de inventarios?															
		¿Se comunica rápidamente las inconsistencias al responsable de almacén?															

			¿Se supervisan los reportes emitidos en el proceso de recepción de inventarios?																		
	ALMACENAMIENTO DE	Almacenamiento	¿Se pone en práctica las políticas establecidas en el manual para el almacenamiento de inventarios?																		
	INVENTARIOS		¿Tiene conocimiento de los procedimientos que debe realizar en el almacenamiento de inventarios?																		
			¿El personal cumple las funciones asignadas en el proceso de almacenamiento de inventarios?																		
			¿Realiza algún método de clasificación y distribución de inventarios?																		
	Kardex		¿Existe un adecuado ambiente de almacén para los inventarios?																		
			¿Existe alguna documentación para autorizar el ingreso de inventarios a almacén?																		
			¿Se realizan informes del almacenamiento de inventarios?																		
			¿Se comunican las inconsistencias al responsable de almacén?																		
			¿Se realizan arqueos de inventarios para supervisar el trabajo del responsable de almacenamiento?																		
	CUSTODIA Y CONTROL DE INVENTARIOS	Registro de situación de control de mercaderías.	¿Se pone en práctica las políticas establecidas en el manual para el procedimiento de custodia y control de inventarios?																		
			¿Tiene conocimiento de los procedimientos que debe realizar en la custodia y control de mermas de los inventarios?																		
			¿El personal cumple las funciones asignadas en el proceso de custodia y control de mermas?																		
			¿Se realiza el conteo físico de los inventarios?																		
¿Se utiliza Kardex para registrar los inventarios?																					
¿Se realiza la preparación de almacén para la toma física de inventarios?																					
¿Se utiliza documentos para la toma física de los inventarios?																					

		¿Se realiza informes sobre el proceso de custodia y control de mermas?																			
		¿Se comunica las inconsistencias al personal responsable?																			
		¿Se realiza supervisiones a los reportes emitidos por el responsable de la custodia y control de mermas?																			
SALIDA DE INVENTARIOS	Registro de control de salidas de mercaderías	¿Se pone en práctica las políticas establecidas en el manual para las salidas de inventarios?																			
		¿Tiene conocimiento de los procedimientos que debe realizar en la salida de los inventarios?																			
		¿El personal cumple las funciones asignadas en las salidas de inventarios?																			
		¿Se realiza la verificación de stock de inventarios?																			
		¿Se requiere de autorización para la salida de los inventarios?																			
		¿Se utiliza documentos que sustenten la salida de los inventarios?																			
		¿Se realiza el registro de la salida de inventarios en el Kardex?																			
		¿Se realiza informe sobre el proceso de la salida de inventarios?																			
		¿Se comunica las inconsistencias al personal responsable?																			
		¿Realiza supervisiones a los aportes emitidos por el responsable de la salida de inventarios?																			

Apellidos y Nombres del Evaluador: Mg. CPC Espinoza Cruz Manuel Alberto

Grado Académico: 
NOMBRE: Rojas García María Fernanda
DNI: 46973142


NOMBRE: Sánchez Chávez Williams Gustavo
DNI: 45738672

RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Cuestionario de control interno de la empresa Negocios VCM EIRL.

OBJETIVO: Determinar los efectos del control interno de inventarios en la utilidad bruta de la empresa Negocios VCM E.I.R.L., en Cajamarca, 2022.

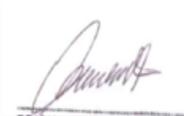
DIRIGIDO A: Gerente y contador de la empresa: Negocios VCM EIRL.

VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

DEFICIENTE	REGULAR	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
		X		

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: Mg. CPC Espinoza Gamboa, Ericka Nelly

GRADO ACADÉMICO:



Trujillo ,15 de agosto 2023

Firma del
Experto
Informante.