



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

**Análisis del control de inventario en la empresa comercial
“El Lirio del Valle”, Ate, 2021**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORA:

Ganto Chaca, Alyson Elizabeth (ORCID: 0000-0003-0717-476X)

ASESORA:

Mg. Salazar Rebaza, Carola (ORCID: 0000-0003-2143-0109)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

AUDITORÍA

LIMA – PERÚ

2021

Dedicatoria

El presente trabajo está dedicado, a mi familia y en especial a mi madre, por ser mi inspiración y fortaleza para cumplir todas mis metas.

Agradecimiento

A la UNI, quienes me han dado toda la facilidad para culminar mi carrera profesional.

A la Universidad César Vallejo, profesores y amigos quienes me han ayudado en mi formación académica y profesional.

Índice de Contenidos

Carátula.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice de contenidos.....	iv
Índice de tablas.....	v
Índice de gráficos y figuras.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO.....	4
III. METODOLOGÍA.....	12
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	12
3.2. Variables y operacionalización.....	12
3.3. Población, Muestra, Muestreo y Unidad de Análisis.....	13
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	13
3.5. Procedimiento.....	14
3.6. Método de análisis de datos.....	14
3.7. Aspectos éticos.....	15
IV. RESULTADOS.....	16
V. DISCUSIÓN.....	28
VI. CONCLUSIONES.....	32
VII. RECOMENDACIONES.....	34
REFERENCIAS.....	35
ANEXOS.....	40

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo analizar el control de inventario en la empresa comercial “El Lirio del Valle”, Ate, 2021 con la finalidad poner en conocimiento de la empresa sus principales fortalezas o debilidades; la importancia de la investigación consiste en incentivar a la empresa a establecer políticas para el manejo de sus inventarios. El tipo de investigación es descriptiva, teniendo como muestra los reportes, registros y documentos del manejo de los inventarios respecto al mes de setiembre del año 2021. Así también, las técnicas utilizadas fueron el análisis documental y la observación, que sirvieron para analizar los documentos de registro de los inventarios, así como observar diversos procedimientos realizados en el área de almacén, permitiendo determinar la información necesaria para llegar a los resultados obtenidos. Se concluye que la empresa no es eficiente en el control de los productos de su almacén en 3 aspectos relevantes que son el despacho y distribución; el stock de inventarios y la custodia de productos; derivando en pérdidas económicas para la entidad debido a la mala gestión de la ubicación y despacho; bajos niveles en sus stocks y productos faltantes debido a una mala custodia de los mismos.

Palabras clave: Control, inventarios, despacho, stocks, custodia

ABSTRACT

The objective of this research work is to analyze inventory control in the commercial company "El Lirio del Valle", Ate, 2021 in order to inform the company of its main strengths or weaknesses; the importance of the investigation consists of encouraging the company to establish policies for the management of its inventories. The type of research is descriptive, taking as a sample the reports, records and documents of the inventory management with respect to the month of September of the year 2021. Also, the techniques used were the documentary analysis and observation, which served to analyze the documents of inventory registration, as well as observing various procedures carried out in the warehouse area, allowing to determine the information necessary to reach the results obtained.

It is concluded that the company is not efficient in controlling the products of its warehouse in 3 relevant aspects that are dispatch and distribution; the stock of inventories and the custody of products; resulting in economic losses for the entity due to mismanagement of the location and dispatch; low levels in their stocks and missing products due to poor custody of them.

Keywords: Control, inventories, dispatch, stocks, custody

i. INTRODUCCIÓN

En el mundo empresarial, es constante las actividades referidas al manejo de los productos, o insumos para realizar las transacciones de ventas que a diario realizan las compañías. Esto debido a la importancia de contar con un inventario que permita atender las necesidades de los clientes y poder maximizar los ingresos a través de las ventas de productos o mercancías.

Muchas empresas desconocen de procedimientos y políticas para el mejor control de los inventarios. Carecen de planificación y procesos adecuados para mantener un buen stock de mercaderías que le permita a la empresa estar abastecida.

En ese sentido, Ortega et al. (2017), señalan que el manejo eficiente y responsable de los inventarios depende del registro, rotación y evaluación de estos.

Por otro lado, Martínez (s. f.), indica que el control interno de inventarios es de gran significancia, considerando que las existencias son fundamentales en una empresa; por ello, requieren de un cuidado exhaustivo. Además, señalan que el control interno es aquel procedimiento que permite la validación de datos en las demás áreas de la entidad. De esta forma, se asegura información contable segura, oportuna y confiable.

Es por ello relevante indicar que se debe considerar al inventario como un activo importante de la empresa; porque de este proceso dependen otras actividades para las funciones que desarrollan los colaboradores de la empresa, como son las ventas, la logística, entre otras.

Según Juca, et al, (2019), la importancia del control de inventarios parte de las metas que tenga cada organización en la búsqueda de mayor rentabilidad o competitividad en el mercado. Al mismo tiempo, este control permite un mejor análisis para aplicar políticas que conlleve a la empresa a reducir costos de tal manera que logre una mayor utilidad.

Los inventarios tienen como función flexibilizar las operaciones administrativas, por lo que se convierten en una necesidad absoluta. De igual manera, otra función primordial está referida a la eliminación de irregularidades en la oferta, la compra o producción de productos en exceso, Es por ello que se indica que un buen control de inventarios permite una administración eficiente e integral de la empresa (Mora y Martiliano, 2014).

Reyes (2009) indica que la importancia del manejo de inventarios radica en ayudar a las empresas a ser flexibles en la toma de decisiones cuando se refiere a la planificación, adquisición o elaboración de productos. Permite también tener un control sobre los costos de las existencias y esto se ve reflejado en su estado de situación financiera, teniendo en cuenta que un adecuado control permitirá analizar y establecer políticas que ayuden a minimizar costos y aumentar la rentabilidad.

El caso de la empresa comercial “El Lirio del Valle” se explica por el actual problema que presenta al manejar sus inventarios. Debido a que se está presentando problemas con control de sus productos, surgiendo pérdidas de ventas por no manejar un stock adecuado, también se detecta extravío de productos, así como el vencimiento de cierta parte de mercadería, debido a la falta de un control en la distribución o despacho. Motivos que generan preocupación para quienes gestionan el negocio, por lo que puede afectar la rentabilidad de este.

Por lo expuesto se pretende responder al siguiente problema: ¿Cuál es el diagnóstico del control de inventario en la empresa comercial “¿El Lirio del Valle” en Ate, año 2021? De este problema general se deriva los siguientes problemas específicos: a) ¿Cuál es el diagnóstico del control en la ubicación y despacho de los inventarios en la empresa comercial? B) ¿Cuál es el diagnóstico acerca del stock de los inventarios en la empresa comercial? C) ¿Cuál es el diagnóstico en la custodia de productos en la empresa comercial?

La presente investigación se justifica teóricamente por representar un aporte importante a la definición y conceptualización de control interno, con relación a los inventarios. Además, tiene una justificación social, debido a que la realización de este diagnóstico permitirá detectar problemas que ayudarán a determinar las principales falencias que se presentan en la gestión de los inventarios, con el fin de corregirlas y así evitar mayores pérdidas. Con esto no solamente contribuye a la empresa del estudio, sino a diversas empresas que pasan por la misma situación.

La investigación tiene como objetivo general: Analizar el control de inventario en la empresa comercial “El Lirio del Valle”, Ate, 2021. Además se plantea como objetivos específicos: a) Realizar un diagnóstico acerca del despacho y ubicación de productos en la empresa comercial, b) Analizar el stock de los inventarios en la empresa comercial y c) Evaluar el control de inventarios con respecto a la custodia de productos en la empresa comercial.

La presente investigación es de tipo descriptiva por lo tanto no requiere hipótesis. (Hernández, 2014).

II. MARCO TEÓRICO

Previamente al procedimiento de recolección y procesamiento de datos, se realizó una indagación de los antecedentes de la investigación, los cuales se detallan a continuación:

Novo (2016), realizó una investigación sobre un procedimiento de control interno para el ciclo de inventario donde tuvo como objetivo implementar un procedimiento de control interno, contextualizado con la Resolución 60 de la Contraloría General de la República, en Cuba, para la identificación y evaluación de los riesgos que inciden en el ciclo de inventarios en las empresas. Determinó que las empresas analizadas presentaron problemas con el control de sus inventarios los métodos empleados de manera inadecuada en las actividades del almacén y por la inestabilidad del personal que labora en estas áreas, se constató que si existe documentación normativa pero no se aplican los procedimientos internos de control que permitan evaluar la efectividad a partir de la identificación y administración de los riesgos inherentes. Concluye que el control interno constituye un proceso integrado que se realiza con la finalidad de proporcionar a la empresa la seguridad razonable que permita el logro de sus objetivos.

Se analizó la investigación de Pavón, et al. (2019), acerca del control interno del inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil. Aplicó el diseño no experimental descriptivo, mediante una revisión documental. Los resultados obtenidos señalan que el control interno de inventario presenta debilidades que deben ser subsanadas de tal manera que la entidad pueda ser competitiva. Se concluye que las actividades de control interno deben ser estructuradas bajo el diseño de una planificación estratégica y en base a la cultura organizacional para que la empresa pueda competir en base a la existencia de un mercado globalizado, cambiante y cada vez más adaptado a la tecnología.

La investigación de Gemar et al.(2019), tiene como propósito realizar diferentes modelos para analizar el inventario dentro de un almacén y que sea una herramienta útil para las diferentes empresas. Dicho estudio es de tipo descriptivo

correlacional. Los resultados revelan que el 55 % de los almacenes no son supervisados por una persona especialmente capacitada para el área. Como efecto, se presentan en la entidad pérdidas o disminución de mercadería dentro del almacén por no contar con un buen control de inventario y manejar adecuadamente el stock de productos.

Con respecto al stock de productos, la investigación de Escobar et al. (2017), tuvo como objetivo encontrar una manera adecuada de manejar un stock de seguridad en una empresa que comercializa productos perecederos. Logra aplicar un modelo probabilístico para maximizar la utilidad esperada, teniendo en cuenta que los productos tienen un número de días limitado ya que su vencimiento es corto. La investigación fue de diseño experimental y los resultados muestran que la metodología propuesta logra brindar información óptima para la toma de decisiones, logrando un importante soporte a través de esta metodología que puede ser aplicada para otros productos perecederos.

Duran (2012), realiza una investigación orientada a analizar las técnicas de administración de inventario como elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas. Analiza los fundamentos teóricos de la gestión de los inventarios, los factores o aspectos a considerar en la administración de inventarios y recomendaciones para una adecuada gestión. Concluye que mientras mayor sea el conocimiento y manejo de técnicas en la administración de los inventarios, será mayor la rentabilidad y el crecimiento de las empresas.

En la investigación de Causado (2015), se presenta un modelo de inventarios para el control de pedidos en una comercializadora de alimentos como una propuesta de mejora en el sistema de inventarios, para reducir los costos y así incrementar el beneficio económico de la organización, a través de una buena planificación de las compras y control de las ventas. Este control consiste en la clasificación de los artículos bajo el método ABC, a partir de evaluar la importancia de cada producto con respecto al total de ventas. De esta manera se establece una cantidad óptima de los pedidos. Se tomó una muestra de productos para la propuesta, la cual demostró que este método es muy útil para cualquier tipo de negocio, dependiendo de las características y necesidades que se identifiquen previamente.

Con respecto a la gestión de inventarios, Arciniegas (2013), desarrolla un modelo mediante un estudio cauli-cuantitativo, que permitió establecer volúmenes adecuados para manejo de los inventarios. Se visitó empresas y se entrevistó sobre los modelos de gestión, para lograr un control interno de inventarios que permita la optimización de recursos. Llega a la conclusión que el modelo propuesto integra las herramientas técnicas para establecer un correcto stock, minimiza riesgos y logra planificar objetivos a corto, mediano y largo plazo. Un aporte importante de la investigación es el manejo de una matriz de control de inventarios que permite la participación del personal encargado.

Citando a Sari et al. (2018), se tiene que examinar el control de inventario ya que es importante conocer el estado de la mercancía de una compañía, incluyendo materias primas, suministros y productos terminados. La muestra de esta investigación estuvo integrada por 270 gerentes de empresas. Los resultados muestran que el control de inventario permite calcular con precisión el coste de producir las mercancías. Permite calcular la producción necesaria para abastecer toda la demanda esperada por los consumidores, considerando además un stock extra para hacer frente a solicitudes inesperadas.

En la investigación de Arciniegas y Pantoja (2018), sobre el análisis de la gestión de inventarios en las clínicas odontológicas de Ibarra, Ecuador; se denota un fuerte impacto de los factores de control a través de indicadores como rotación, exactitud y duración. Indicaron la importancia de contar con un modelo de inventarios que se ajuste a las necesidades de la empresa. Utilizaron una metodología descriptiva, basada en aspectos cualitativos y cuantitativos. Concluyeron indicando la necesidad de disponer de registros, espacios adecuados para el almacenamiento y la realización de inventarios físicos permanentes, a través de procesos internos que permitan la disminución de sus costos.

Aguilar (2018), desarrolla una propuesta de un sistema de gestión de inventarios para un distribuidor mayorista de equipos informáticos, realizando un diagnóstico para establecer el comportamiento de la demanda, donde se detecta desabastecimiento. Además, determinó un alto grado de obsolescencia que alcanzaba un 11% del inventario. Aplica en su modelo 4 procesos clave: gestión de

servicio al cliente, gestión de la demanda, gestión de proveedores y gestión del retorno de mercaderías, permitiendo un ahorro en la compra de productos al determinar adecuadamente el stock de los inventarios.

Un estudio realizado por Vasconez, et al. (2020), explora el proceso de control de inventarios de mercadería, y se diseña una herramienta para satisfacer las necesidades en las PYMES, validando la eficacia en la gestión de existencias. Se establecen dimensiones que se orientan a establecer controles con el fin de identificar, evaluar y monitorear la gestión comercial. Se esta manera se logra validar con éxito el modelo para gestionar los inventarios.

En lo que se refiere a la relación entre control interno y gestión de inventarios, Angulo (2019), utilizó un enfoque cuantitativo, aplicativo y correlacional. Concluyó que existe un gran beneficio del control de inventarios en lo que se refiere a lo administrativo como en la gestión de los costos. Dado que la información que se maneja refleja una disminución de los riesgos, y que existe una correlación significativa entre la gestión de los inventarios y el control interno.

Apunte y Rodríguez (2016), realizaron el diseño y aplicación de un sistema de gestión de inventarios en una empresa ecuatoriana. Demuestran la necesidad de contar con un adecuado control, primero, a través de un diagnóstico de los efectos y consecuencias de la ausencia de control. Para ello verificaron el cumplimiento de los lineamientos sobre procedimientos en el manejo de los inventarios. A partir de ello, diseñan un proceso de gestión y manuales para su implementación. Su propuesta incluye la capacitación y entrenamiento a quienes manejan los negocios como actores directos en el proceso de toma de decisiones, así como al personal operativo.

Para la optimización de procesos de control de inventarios en bodegas, se analizó la tesis de Troya y Cabrales (2016), donde los autores evidenciaron problemas en el manejo de los inventarios, por la existencia de manuales y procesos obsoletos. En la investigación se pudo diseñar un manual de políticas y procedimientos de control de la toma de inventarios, de la requisición de suministros, el registro de entradas y salidas. Los resultados demostraron las debilidades del control debido a la falta de capacitación del personal, y a la falta de sistematización de los procedimientos. Es beneficioso la implementación de un manual que indique funciones ligadas al resguardo y manejo de la mercadería para que la empresa no

se vea afectada con un sobre stock de productos obsoletos que generen pérdidas económicas.

Quiroz (2015), desarrolló una investigación referente a la auditoría como fundamento en el control de inventarios en las micro y pequeñas empresas, cuyo objetivo fue identificar y analizar todos los procedimientos contables para implementar un eficiente control de inventarios, de tal manera que se pueda economizar horas de trabajo, reforzando la eficiencia y prontitud de los requerimientos solicitados. Concluyen que la sistematización de los procesos logra obtener una información oportuna para atender los requerimientos de los clientes.

En la gestión financiera de las pequeñas y medianas empresa, el control de inventario es fundamental. Así lo señalan Restrepo et al. (2020), en su investigación, donde utilizaron la metodología de enfoque cuantitativo y sustentada en un estudio de caso. A través del análisis, determinaron que en la empresa de estudio, existían operaciones inciertas e imprecisas, además de la carencia de políticas, lineamientos y procesos para un adecuado control interno de inventarios, esto debido a que sus principales procedimientos se implementaban mediante conocimiento empírico y la experticia del administrador. Se demuestra que existe una incidencia directa del control de inventarios en la gestión financiera, debido a que sin procesos de comprobación, intervención e inspección de los inventarios no es posible garantizar una adecuada rentabilidad, considerando que los inventarios representan uno de los principales recursos para lograr rentabilidad.

En el caso de empresas de servicios, Trujillo (2020), hace un estudio acerca de un sistema para el control de inventarios de una empresa gastronómica de Colombia. Teniendo en cuenta que este tipo de negocio tiene una rotación diaria de inventarios, y que requieren mayor control porque sus insumos son perecederos. La propuesta presentada sugiere la aplicación del modelo PEPS, con la finalidad de reducir los desperdicios y así evitar costos innecesarios. La metodología aplicada es el enfoque cualitativo y la técnica la observación participante. Las conclusiones a las que llegó indican que la implementación del método PEPS para el control y manejo de los inventarios, aporta un valor agregado para la gestión, permitiendo reducir el desperdicio. Además, es importante estandarizar los procesos en el manejo de

Kardex y una adecuada clasificación de los productos en perecederos y no perecederos.

En el caso de bodegas, las actividades representan un alto importe de costos logísticos, por lo que Jarlin y Paredes (2021), realizan una investigación sobre la implementación de un sistema de gestión de almacenes, en la búsqueda de la sostenibilidad financiera a través de una estrategia a largo plazo. Se trata de medir el impacto financiero en el uso de una herramienta para la distribución de productos ferreteros. Concluyen que el efecto es un incremento en el flujo de caja, siempre y cuando se determine el compromiso de la gerencia en fortalecer los procesos de capacitación de los empleados y realizar inversión en tecnología para procesos logísticos más eficientes.

Para el manejo adecuado de los inventarios, es importante que se asegure el cumplimiento de políticas, por ello Contreras et al. (2018), desarrollaron la investigación “Gestión de Políticas de inventarios en el almacenamiento de materiales de acero para la construcción”, con el objetivo de establecer políticas en la demanda de materiales de acero para la construcción, tomando en cuenta la variación en la demanda, para poder determinar la cantidad optima del pedido de los materiales con respecto al tiempo de pedido y uso en la actividad de construcción. Esto permitió un ahorro en los costos logísticos y aumentó el nivel del servicio.

Quiroz (2015), señala en su investigación que los procesos sistematizados son eficaces a la hora de controlar los inventarios, ya que permiten atender con prontitud los requerimientos solicitados. Un buen manejo del almacén permite llevar el control de las salidas de los artículos, además, garantiza el abastecimiento de materia prima y permite su adecuada rotación evitando que lleguen a su período de caducidad.

En la investigación de Pérez, et al. (2014), se detectó la carencia de una política de inventario, proponiendo un sistema de revisión periódica para contar con un almacén abastecido y cubrir la demanda del producto, logrando incrementar el servicio lo que permitió la mejora de las utilidades.

Cada vez, recae mayor importancia en el tema de gestionar los inventarios, por las implicancias económicas y financieras que puede traer el mal manejo de estos. En ese sentido, es adecuado el análisis de Arcusin et al. (2015), quienes proponen una mejora del sistema de inventarios de materias primas en una pyme

productora de golosinas de Argentina. Consideran en su propuesta tomar en cuenta aspectos como las limitaciones de espacio físico, el proceso logístico y la determinación de un lote fijo de cada producto, así como las reposiciones a través de la revisión de los stocks mínimos. De esta manera se proporciona beneficios medibles que justifican el trabajo y los recursos necesarios para que se implemente esta propuesta.

En la tesis de Gonzales (2017), denominada “Gestión de inventarios y control interno”, el autor realiza una propuesta de control interno para una microempresa familiar, dado que la empresa extendió su negocio en un punto de venta en Lima, por lo que se hizo necesaria una adecuada gestión que le brinde información valiosa para la toma de decisiones. Para ello se identificó la necesidad de hacer una división interna de los almacenes, y un cambio en el proceso de ingreso de productos para disminuir el riesgo de pérdidas. Se concluye que es necesario una gestión que permita información valiosa para que la empresa pueda tomar decisiones, así mismo, el control de los artículos debe ser detallado ya que, en el caso de joyería, cada producto tiene características muy específicas. Así mismo, debe implementarse un proceso permanente de evaluación de los controles para ayudar a disminuir el riesgo, porque al momento de ingresar los productos a los almacenes, puede ser que algunos se extravíen o sean robados, por lo que se debe tener mucho cuidado con su control.

Cari (2015), en su tesis sobre el control interno de inventarios y su influencia en la organización contable de las ferreteras de Juliaca, realiza una descripción del control interno de una empresa de la ciudad, para determinar deficiencias que influyen en la organización contable. La investigación fue de tipo descriptiva, aplicando la observación directa, la entrevista no estructurada y aplicación de encuesta. Los resultados resaltan la situación del control interno de los inventarios. Las debilidades detectadas ocasionan diversas deficiencias como desorden en el almacén, información errónea en cuanto al stock, y personal sin conocimiento de los procesos, generando una incorrecta toma de decisiones y pérdida de ventas, afectando a la organización contable de la empresa. Señala el autor, la necesidad de implementar un sistema de control de inventarios, a través de la ejecución de políticas para evitar riesgos en los diferentes procesos de la empresa.

Para realización de la investigación es importante definir las variables de estudio. En base a ello se desarrolló una indagación de los conceptos de términos más importantes.

Con respecto a inventarios, Durán (2012), indica que es la cantidad de bienes que se cuenta como existencias en un momento dado, puede ser para la venta del giro principal del negocio o si se trata de materias primas, la cantidad para ser consumida en el proceso productivo.

Los bienes que se adquieren para poder revenderlos se denominan inventarios, y las empresas pueden ser exitosas en la medida que tengan la capacidad de adquirir, distribuir y vender rápidamente estos productos. (Meigs, et al. 2000).

Sarmiento (2006) indica que son bienes tangibles que están destinados para la venta cotidiana en función de la actividad principal del negocio.

En lo que respecta a control interno, Coopers y Lybrand (1997), indican que este proceso consta de cinco componentes, pero hay que tener en cuenta que no todos los componentes se aplican a todas las empresas, sobre todo en las pequeñas y medianas empresas, cuyos controles son menos formales, teniendo en cuenta los siguientes aspectos a) entorno del control, b) evaluación de riesgos, c) actividades de control, d) información y comunicación y e) supervisión.

Al referirse a control interno, Catacora (2001), menciona que es la base para el grado de confiabilidad del sistema contable, porque de esta manera se establece el nivel de seguridad razonable de que las operaciones reflejadas en los estados financieros son confiables o no.

Así mismo, Perdomo (2008), explica que las actividades de control se integran en el proceso de evaluación de riesgos, debido a que, mediante su análisis, estas actividades deben asegurar cubrir los riesgos que impacten en el logro de los objetivos empresariales.

Osorio (2008), señala que el control de existencias es un tema álgido en las empresas, debido a que los inventarios son uno de los principales componentes del capital de trabajo. Por lo mismo, se debe poner énfasis en una gestión adecuada, para evitar dificultades que pueden empezar siendo de poca importancia como el robo hormiga, que según Jiménez (2010), representa hasta un 10% de pérdidas si no es controlado a tiempo.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

El tipo de investigación es básica. Según Albitres (2000), se aplica este tipo de investigación cuando se pretende describir o explicar los hechos de la realidad. De la misma forma, la presente investigación no plantea hipótesis, puesto que no pretende pronosticar un hecho o dato y su alcance es de tipo exploratorio. (Hernández, 2014).

Así mismo es transversal. Citando a Hernández y Mendoza (2018), señalan que se designa a la investigación única desde el punto de vista del tiempo, es la recolección de datos en un mismo momento para su análisis.

El nivel de investigación es descriptivo. Según Tamayo y Tamayo (2006), esta investigación analiza, registra e interpreta la naturaleza actual de los fenómenos.

El estudio aplicó un diseño no experimental, de acuerdo con Hernández y Mendoza (2018), este solamente se refiere a examinar sucesos reales en su ambiente, porque las variables estudiadas no se alteran y se revisan de forma natural.

El enfoque empleado es cuantitativo. Según Hernández (2006), este tipo de enfoque sirve para analizar una realidad objetiva a partir de mediciones numéricas y análisis estadísticos para determinar predicciones o patrones de comportamiento del fenómeno o problema planteado.

3.2. Variables y operacionalización

La investigación tiene una variable de estudio: Control de inventario, se le consideró tres dimensiones: distribución y despacho de los inventarios, stock de los inventarios y custodia de productos. Para cada dimensión se estableció una serie de indicadores de medición que se encuentran detallados en la matriz de operacionalización de variables (Anexo 4)

3.3. Población, muestra y muestreo

Con respecto a la población, Arias (2012) define como "...un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para las cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación..." (p.81). En ese sentido, la población está conformada por los documentos, registros, reportes y actividades realizadas en el manejo de los inventarios.

Parella y Martins (2008), definen la muestra como: "...una parte o el subconjunto de la población dentro de la cual deben poseer características reproducen de la manera más exacta posible" (p.93). En consideración a lo indicado, la muestra de esta investigación está representada por los reportes, registros y documentos del manejo de los inventarios respecto al mes de setiembre del año 2021.

El muestro aplicado fue de tipo no probabilístico ya que la selección de datos se realizó por conveniencia, de acuerdo con el acceso permitido por la empresa.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Se aplicó la técnica del análisis documental, con el cual se recogerá información en forma transparente, precisa, segura y eso ayuda a tener datos de mayor relevancia para analizar y clasificar los resultados, de acuerdo en la matriz de operacionalización de la variable, sus dimensiones e indicadores.

Al respecto, Courier (1976) señala esta técnica pone en contacto al documento con el usuario por medio de una serie de operaciones intelectuales complejas cuyo resultado es la representación del documento de una manera condensada y distinta al original.

Así mismo, se utilizó la observación, que es uno de los procedimientos que permiten la recolección de información que consiste en contemplar sistemática y detenidamente cómo se desarrolla la vida de un objeto social. Alude, por tanto, al conjunto de ítems establecidos para la observación directa de sucesos que ocurren de un modo natural. (Pulido, 2015). En este caso se observarán aquellos procesos de control interno a través de ítems que se determinaron para cada dimensión.

Los instrumentos que se utilizarán será la ficha de análisis documental y el check list de la guía de observación y la revisión documentada, con el propósito de analizar los datos revisando documentos de registro de los inventarios, así como observar diversos procedimientos realizados en el área de almacén.

Se aplicó el juicio de expertos para la validez de los instrumentos.

3.5. Procedimientos

El procedimiento para la recolección de información para el marco teórico, se realizara totalmente virtual, haciendo uso de los repositorios de tesis de líneas diferentes universidades; así como de las bases de datos de artículos científicos tales como Redalyc y Scielo, revistas y libros virtuales.

Para la recolección de datos se realizará el siguiente proceso: se iniciará con la solicitud de permiso al encargado de la empresa, solicitando tener acceso a los documentos referidos a los inventarios para su análisis. Posteriormente, se visitará la empresa para poder realizar la observación de los diversos procesos de control del área de almacén y así determinar su nivel de cumplimiento y contrastar con documentos sobre políticas y procedimientos, así como las funciones de quienes ahí trabajan.

Después de la toma de información, se procederá a elaborar tablas y otros elementos que permitan determinar los resultados según los objetivos de la investigación.

3.6. Método de análisis de datos

Para el análisis de datos, se aplicará la tabulación de los instrumentos mediante escalas de medición para determinar el nivel de control interno de los diversos procesos relacionados a los inventarios. Los reportes de las muestras realizadas serán presentados en forma resumida para tener un alcance de la situación que presenta el control interno.

3. 7. Aspectos éticos

Los aspectos éticos serán tomados en cuenta en todo el desarrollo de la investigación. La recolección de información se realizará en forma discreta, sin provocar algún daño ni deterioro alguno protegiendo la integridad de los individuos que serán partícipes del trabajo. Se aplicará la confidencialidad de datos personales. Se tendrá en cuenta lo estipulado en el código de ética en investigación de la Universidad César Vallejo. Todos los autores han sido citados bajo las normas de referencia APA, de tal manera que no se ha plagiado ideas, conceptos o datos de otros investigadores.

IV. RESULTADOS

En el siguiente capítulo se realiza la presentación de los resultados del análisis del control de inventario en la empresa comercial “El Lirio del Valle”, Ate, 2021.

La empresa en revisión está dedicada a la comercialización de productos de primera necesidad y abarrotes, teniendo dos modalidades de ventas: que incluyen la venta en su local comercial y a través de delivery.

4.1. Diagnostico acerca del despacho y ubicación de productos en la empresa comercial.

Luego de la aplicación del check list de la guía de observación y la revisión documentada detallada en el Anexo N°1 sobre los despachos y ubicación de productos en la empresa durante el mes de setiembre 2021, se ha podido determinar que los controles aplicados por la misma son deficientes, puesto que de una validación de 15 items, la entidad no cumple con 11 de ellos, representando el 73.33% de acuerdo a las consideraciones de la siguiente tabla:

Tabla 1
Ítems de control – Despacho y ubicación

ITEM DE CONTROL	CUMPLIMIENTO	
	SI	NO
La empresa cuenta con procesos y procedimientos para la recepción y almacenamiento de los productos		x
La empresa cuenta con políticas para la conservación de los productos en el almacén		x
Hay un personal responsable designado para la recepción de productos	x	
Se cuenta con un documento para el registro de la mercadería entrante		x
Se verifica las cantidades recibidas contra las guías entregadas por los proveedores	x	
Los productos están organizados según la fecha de vencimiento		x
La mercadería se encuentra en un área especializado	x	
El jefe de almacén conoce sus funciones y responsabilidades en el despacho de productos		x
El almacén tiene señalizaciones adecuadas para la ubicación de los productos		x
Los despachos de mercadería están controlados con documentación que sustente la salida del almacén		x
Se cuenta con un personal responsable del despacho de productos		x
Se realizan tomas de inventarios físicos de forma periódica	x	
Se tiene el control de los productos con mayor y menor rotación		x
Se cuenta con un procedimiento para la baja de productos dañados o deteriorados dentro del almacén		x
Se lleva el control de los productos dañados o deteriorados		x
TOTAL	4	11

Tabla 2
Tabla de clasificación de controles

<u>ITEM DE CONTROL CLASIFICACION</u>	
DESDE 71% A 100%	DEFICIENTE
DESDE 51% A 70%	REGULAR
DESDE 0 % A 50%	BUENO

Fuente: Según Loaiza, L. (2011)

Tabla 3

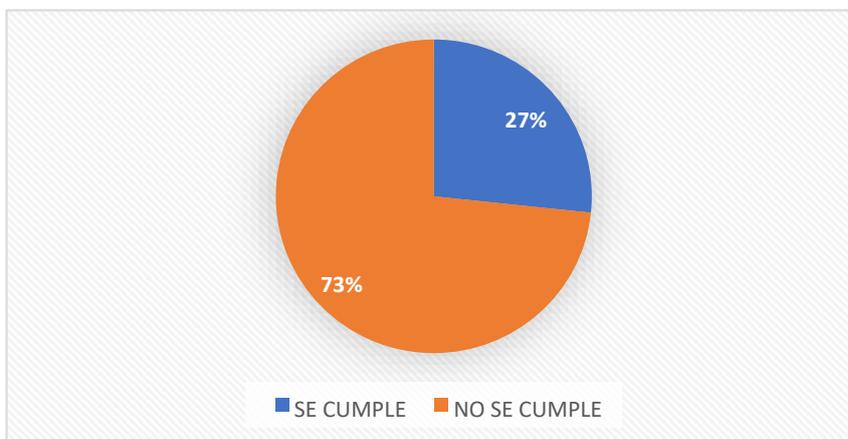
Tabla de cumplimiento de controles de despacho y ubicación

ITEM DE CONTROL	CANTIDAD	%
SE CUMPLE	4.00	26.67%
NO SE CUMPLE	11.00	73.33%
<u>TOTAL</u>	<u>15.00</u>	<u>100.00%</u>

Como resultado del cumplimiento de la evaluación de controles se establece que el nivel es **deficiente**.

Figura 1

Cumplimiento de controles de despacho y ubicación



Nota: en la figura 1 podemos observar que el 73% de los controles sobre despacho y ubicación, no se cumplen, mientras que el 27% de los controles si se cumplen.

Tabla 4
Muestra de productos con desmedro

Producto	Cant. de productos con desmedro	Costo unit.	Total	Motivo del desmedro
Atún Pepachi	10 latas	4.00	40.00	Lata golpeada
Arroz Caserita	1 saco	3.20	153.60	Se gorgojeó
Huevo	1 kg.	5.80	5.80	Rotos
Leche Evaporada Laive en Caja	1 paquete	3.00	18.00	Vencido
Yogurt Gloria en Botella de 1 L.	1 paquete	6.00	36.00	Vencido
Mantequilla Sello de Oro de 90 Gramos	1 cajita	1.40	28.00	Aplastado
TOTAL	15 PRODUCTOS		281.40	

Nota: Se tomó una muestra de 6 productos para verificar si existe desmedro durante el periodo de setiembre 2021, encontrando 15 unidades en estas condiciones con un valor de S/ 281.40 soles.

Principalmente se verifica que la empresa no cuenta con procesos y procedimientos para la recepción, almacenamiento y conservación de los productos; no se cuenta con un documento para el registro de la mercadería entrante; los productos no están organizados según la fecha de vencimiento; el almacén no tiene restringido el acceso a personal que no es del área; el almacenero tiene otras responsabilidades que le impiden dedicarse a su labor en la totalidad; los despachos de mercadería solo se controlan con las notas de pedido de los vendedores; no se tiene el control de los productos con mayor y menor rotación; finalmente, no se cuenta con un procedimiento para la baja de productos dañados o deteriorados dentro del almacén.

4.2. Análisis del stock de los inventarios en la empresa comercial

Luego de la aplicación del check list de la guía de observación y la revisión documentada detallada en el Anexo N°2 sobre el análisis del stock de inventarios en la empresa durante el mes de setiembre 2021, se ha podido determinar que los controles aplicados por la misma son deficientes, puesto que, de una validación de 15 ítems, la entidad no cumple con 11 de ellos; es decir no se cumple en un 73.33%.

Tabla 5

Ítems de control – Stock de inventarios

ITEM DE CONTROL	CUMPLIMIENTO	
	SI	NO
La empresa cuenta con un plan de compras establecido.		x
Se cuenta con un sistema de Kardex por producto		x
Los productos se encuentran codificados y organizados por categorías		x
Las compras de productos están debidamente autorizadas	x	
Existe un control de las cantidades mínimas de productos que se pueden mantener en el almacén		x
Existe un control de las cantidades máximas de productos que se pueden mantener en el almacén		x
Los productos que se encuentran en el almacén están debidamente valorizados	x	
Se tiene claro, cual es el costo de almacenamiento de los productos		x
El almacén cuenta con políticas para el manejo del stock	x	
Es adecuado el espacio disponible en el área de almacén		x
Existen procedimiento para notificar al área de compras cuando debe realizarse la adquisición de un nuevo lote de productos		x
Existen límites de compra establecidos		x
Se tiene el control de los productos con baja rotación para descontinuar su adquisición.		x
Se ha presentado la situación de falta de stock de alguno de los productos requeridos.	x	
Se realizan comparativos periódicos entre las cantidades de productos adquiridos con los productos físicos presentes en el almacén		x
TOTAL	4	11

Tabla 6

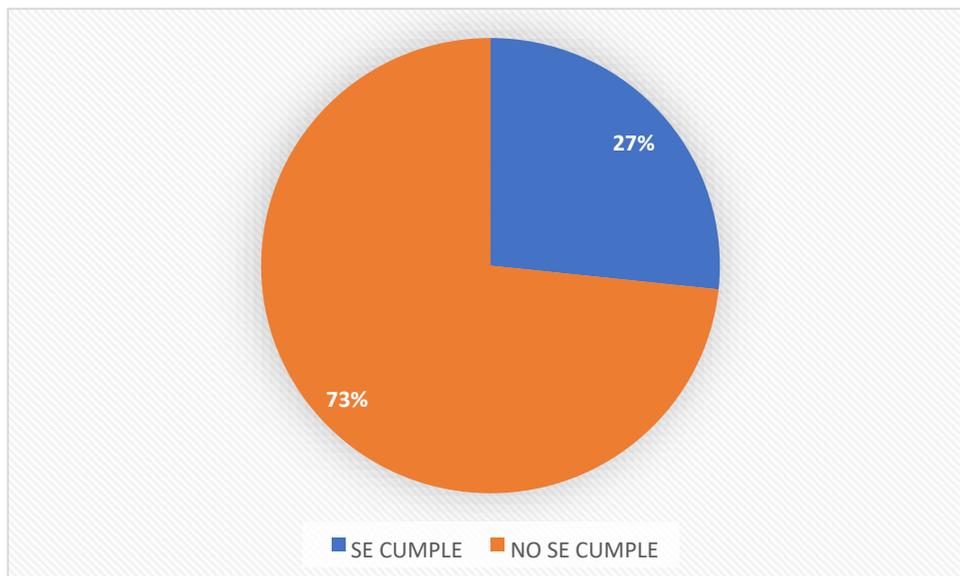
Tabla de cumplimiento de controles de stock de inventarios

ITEM DE CONTROL	CANTIDAD	%
SE CUMPLE	4.00	26.67%
NO SE CUMPLE	11.00	73.33%
<u>TOTAL</u>	<u>15.00</u>	<u>100.00%</u>

Como resultado del cumplimiento de la evaluación de controles se establece que el nivel es **deficiente**.

Figura 2

Cumplimiento de controles de stock de inventarios



Nota: en la figura 2 podemos observar que el 73% de los controles para el stock de inventarios, no se cumplen, mientras que el 27% de los controles si se cumplen.

Tabla 7
Muestra de productos – Stock mínimo y máximo

PRODUCTO	U.M.	Stock físico	Stock máximo	Stock mínimo	Nivel de stock
Arroz Caserita	Kilo	15 sacos	20 sacos	10 sacos	Con stock
Azúcar Cartavio	Kilo	8 sacos	25 sacos	10 sacos	Sin stock
Leche Gloria Azul	Lata	11 planchas	30 planchas	10 planchas	Con stock
Leche Gloria Azul	Polvo	5 bolsas	2 paquetes	1 paquete	Sin stock
Fideos Anita	Kilo	30 paquetes	50 paquetes	5 paquetes	Con stock
Atún Florita	Lata	8 cajas	10 cajas	5 cajas	Con stock

Nota: Se tomó una muestra de 6 productos para verificar los mínimos y máximos durante el periodo de setiembre 2021, encontrando que de 6 productos analizados, 2 tienen el nivel sin stock y 4 el nivel de almacén abastecido.

Se pudo verificar que la empresa no cuenta con una planificación de compras por periodo, ni un sistema de Kardex por producto; tampoco tiene codificados sus productos ni establecidas las cantidades mínimas y máximas que puede mantener en su almacén; no existen procedimientos para notificar al área de compras cuando debe realizarse la adquisición de un nuevo lote de productos; no existen límites de compra establecidos de acuerdo al espacio disponible en el almacén; finalmente no se tiene el control de los productos con baja rotación para discontinuar su adquisición ni se realizan comparativos periódicos entre las cantidades de productos adquiridos con los productos físicos presentes en el almacén.

Ya que la empresa no realiza el documento del stock máximo y mínimo; con la ecuación del método de Wilson va a permitir realizar un buen procedimiento: cuándo y en que cantidad hay que realizar un pedido, por ello se obtuvo un estimado de los stocks de productos lo cual se determinó en base a este método.

4.3. Evaluación del control de inventarios con respecto a la custodia de productos en la empresa comercial.

Luego de la aplicación del check list de la guía de observación y la revisión documentada detallada en el Anexo N°3 sobre la evaluación del control de inventarios con respecto a la custodia de productos en la empresa durante el mes de setiembre 2021, se ha podido determinar que los controles aplicados por la misma son deficientes, puesto que, de una validación de 15 ítems, la entidad no cumple con 12 de ellos; es decir que no se cumple en un 80%.

Tabla 8
Ítems de control – Custodia de productos

ITEM DE CONTROL	CUMPLIMIENTO	
	SI	NO
La empresa cuenta con un proceso o procedimiento para la entrega de productos a clientes en tienda		x
La empresa cuenta con un proceso o procedimiento para la entrega de productos a clientes por delivery		x
Existe algún documento donde se reporte los productos que salieron del almacén para entrega al cliente.	x	
Al momento de la salida de productos de almacén se verifica que los productos se encuentren en estado óptimo para su entrega		x
Al momento de la entrega de productos el cliente firma algún documento dando la conformidad en la recepción.		x
Hay un control de los equipos utilizados para el reparto de productos por delivery.		x
Existe un documento donde se reporte los productos no recepcionados por el cliente		x
Existe un documento donde se reporte los productos extraviados durante el proceso de entrega.		x
Todos los productos que se entregan por delivery van acompañados de una guía de remisión.		x
Todos los productos que se entregan en tienda van acompañados de una guía de remisión.		x
Se cuenta con un personal responsable de verificar que los productos que se retiraron de almacén, fueron efectivamente recepcionados por el cliente		x
Se tiene un control del costo de los productos extraviados al cierre del periodo	x	
Se cuenta con un personal responsable de la entrega de productos en tienda	x	
Se cuenta con un personal responsable de la entrega de productos por delivery		x
Se tiene un control del costo de los productos no recepcionados por el cliente por deterioro, al cierre del periodo		x
TOTAL	3	12

Tabla 9

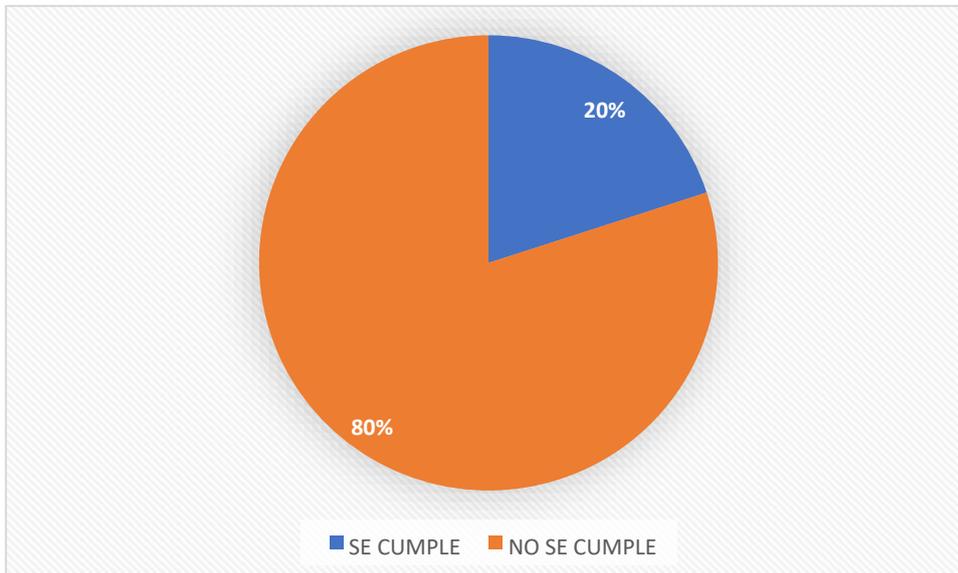
Tabla de cumplimiento de controles de custodia de inventarios

ITEM DE CONTROL	CANTIDAD	%
SE CUMPLE	3.00	20.00%
NO SE CUMPLE	12.00	80.00%
TOTAL	15.00	100.00%

Como resultado del cumplimiento de la evaluación de controles se establece que el nivel es **deficiente**.

Figura 3

Cumplimiento de controles de custodia de inventarios



Nota: en la figura 3 podemos observar que el 80% de los controles para la custodia de inventarios, no se cumplen, mientras que el 20% de los controles si se cumplen.

Tabla 10
Muestra de productos – Mercadería faltante

Producto	Cantidad de faltante	Costo unit	Costo Total
Papel Higiénico Paracas Negro	1 paquete= 10 Unid.	4.80	48.00
Agua Loa 7 Litros	6 botellas	3.00	18.00
Huevo	1 paquete= 12 Kilos	6.00	72.00
Jabón Bolívar en Barra	2 docenas= 24 Unid.	2.50	60.00
Leche Gloria en Lata	1 plancha= 24 Unid.	3.20	76.80
Detergente Sapolio en Empaque	1 bolsa= 60 Unid.	1.40	84.00
Arroz Samán	1 saco = 50 Kg.	4.00	200.00
TOTAL	13 PRODUCTOS		558.80

Nota: Se tomó una muestra de 7 productos para verificar la mercadería faltante durante el periodo de setiembre 2021, encontrando 13 unidades faltantes, por un valor de S/ 558.80 soles.

Con respecto a la custodia de productos se pudo verificar que la empresa no cuenta con un cuidado de los productos o procedimiento porque el almacenero no está constantemente en su área de almacén como debería ser; no hay verificaciones de la mercadería al momento de la salida del almacén para validar su calidad; no se cuentan con documentos para que el cliente de su conformidad en la recepción de los productos; no existen reportes sobre los productos no recibidos por el cliente o extraviados durante el proceso de entrega ya que en la mayoría de casos estas entregas no se acompañan de guías de remisión; así también, al tercerizar el proceso de delivery, no se tiene el control de los equipos que se usan para las entregas ni una persona que se responsabilice por ellos. Finalmente, no se cuenta con un personal responsable de verificar que los productos que se retiraron de almacén, fueron efectivamente recepcionados por el cliente o cual es el estado final de los mismos.

Tabla 11

Resumen de cumplimiento de controles en la empresa

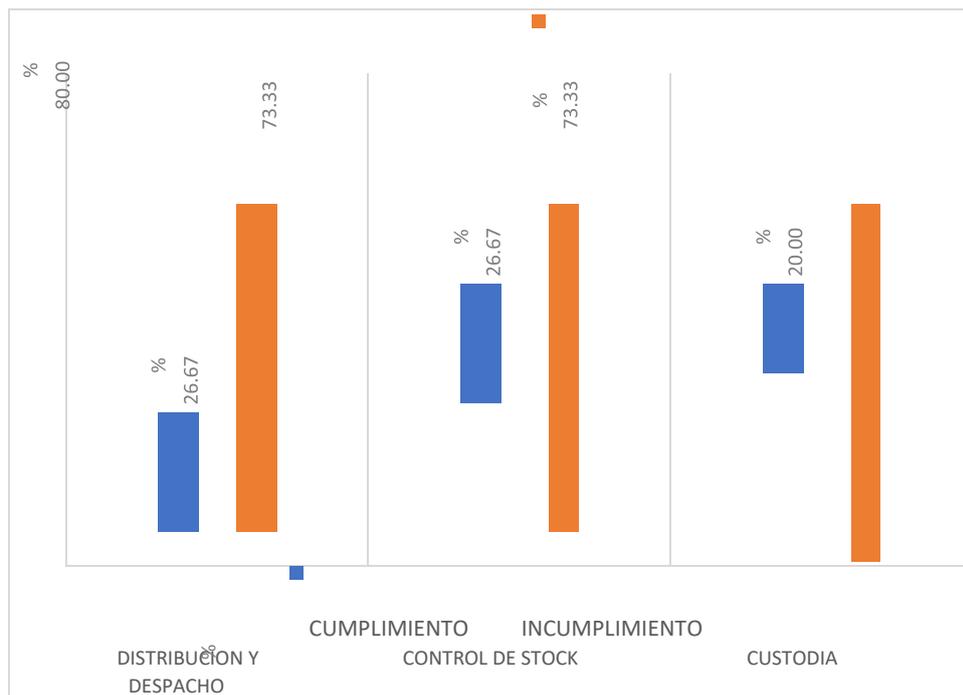
AREA DE CONTROL	CLASIFICACION	%
Distribución y despacho	Deficiente	73.33% de incumplimiento
Control de stock	Deficiente	73.33% de incumplimiento
Custodia	Deficiente	80.00% de incumplimiento

Fuente: Según Loaiza, L. (2011)

Del análisis realizado se ha determinado que el cumplimiento de los controles en las 3 áreas evaluadas es deficiente.

Figura 4

Cumplimiento de controles en la empresa



V. DISCUSIÓN

En la presente investigación se describe de manera detallada el análisis de control de inventario en la empresa comercial “El Lirio del Valle”, Ate 2021. Al respecto, los resultados obtenidos son relevantes, puesto que ponen en conocimiento de la empresa sus debilidades en el manejo de los inventarios en 3 aspectos reconocidos que son: la distribución y despacho, el control de los stocks y la custodia de productos; detectando el incumplimiento de actividades de suma importancia, que permiten establecer mejoras en el corto plazo para contar con controles eficientes que permitan un manejo adecuado de los inventarios.

Entre las fortalezas de la investigación, se puede mencionar la versatilidad de los instrumentos de recolección de datos, tanto en las fichas de análisis documental y las guías de observación de los controles de inventarios, que se pudieron adaptar a la realidad de la empresa para una investigación más detallada; así también, la apertura de la entidad con la información para el desarrollo del presente trabajo. Algunas de las limitaciones que se presentaron fueron el tiempo total de la investigación y que la empresa no contaba con un sistema informático para registrar su información de inventarios, dificultando la obtención de la muestra de productos en cada caso; sin embargo, la investigación se considera viable ya que se hizo uso de los reportes físicos y en Excel de los que dispone el personal de almacén.

En el diagnóstico del despacho y ubicación de productos se encontró que no se cuenta con procesos y procedimientos para la recepción y ubicación de los productos; así también, como políticas para su conservación, ni controles documentarios para el despacho, ocasionando que en muchas veces se entregue la mercadería más reciente al comprador y la mercadería con mayor antigüedad permanezca en el almacén; lo cual se puede validar en la muestra del periodo setiembre 2021, donde se encontraron 15 productos en estado de desmedro a causa de una mala ubicación representando un valor de S/ 281.40 soles. Esta situación es similar a la que presenta Arciniegas y Pantoja (2018), que indican la necesidad de disponer de registros y espacios adecuados para el almacenamiento y la realización de inventarios físicos que se ajuste a las necesidades de la empresa. Así también, en la investigación de Causado (2015), se presenta un modelo de inventarios que

consiste en la clasificación de los artículos bajo el método ABC, a partir de evaluar la importancia de cada producto con respecto al total de ventas; pudiendo este, ser un referente de aplicación para la empresa en su almacén de productos.

Después de haber realizado el análisis del stock de los inventarios en la empresa comercial, se pudo detectar que la empresa no cuenta con un plan de compras establecido; un sistema de Kardex por productos; ni controles de las cantidades mínimas y máximas de stocks; ocasionando el desabastecimiento de algunos productos de alta rotación o realizando compras de productos que deberían discontinuarse, por el bajo consumo de los mismos, lo cual puede verse reflejado en la muestra del periodo setiembre 2021, donde se encontraron 2 productos sin stock. Esta situación es negativa para la empresa, ya que pierde ventas de los productos que no se encuentran en stock en el almacén y pierde el espacio para el almacenamiento por aquellos productos de baja rotación que se encuentran acumulados. Con respecto a este punto, se puede utilizar de referente la investigación realizada por Arcusin et al. (2015), que realizan una propuesta para mejorar el sistema de inventarios, teniendo en cuenta aspectos como las limitaciones de espacio físico, el proceso logístico y la determinación de un lote fijo de cada producto, así como las reposiciones a través de la revisión de los stocks mínimos. De la misma forma, Arciniegas (2013), desarrolla un modelo, que permitió establecer volúmenes adecuados para manejo de los inventarios; a través de una matriz de control de inventarios que permite la participación del personal encargado. También, son relevantes los resultados obtenidos por Sari et al. (2018), que menciona la importancia de examinar el control de inventario de una compañía para conocer el estado de la mercancía, permitiendo calcular la producción necesaria para abastecer toda la demanda esperada por los consumidores, considerando además un stock extra para hacer frente a solicitudes inesperadas.

Con respecto a la evaluación del control de inventarios referido a la custodia de productos en la empresa comercial, la empresa no cuenta con procesos y procedimientos para la entrega de los productos en tienda ni por delivery; además de no realizar el seguimiento a la entrega y recepción de los productos por parte del cliente; ocasionando extravíos en la mercadería o la devolución de productos por

deterioro. En este punto, se tiene como referente la investigación de Aguilar (2018), que desarrolla una propuesta de un sistema de gestión de inventarios para un distribuidor mayorista de equipos informáticos, puesto que sus productos tenían un alto grado obsolescencia; para lo cual aplicó 4 procesos clave: gestión de servicio al cliente, gestión de la demanda, gestión de proveedores y gestión del retorno de mercaderías, permitiendo un ahorro en la compra de productos y en las pérdidas por deterioro de sus productos. Otro punto importante con respecto al control general de mercaderías el hecho de contar con un personal responsable y capacitado para estas tareas; a quien se le encuentre asignado específicamente para las labores de almacén; así mismo, lo menciona Gemar et al. (2019), que revela que el 55 % de los almacenes no son supervisados por una persona especialmente capacitada para el área presentan pérdidas o disminución de mercadería dentro del almacén de la entidad, por no contar con un buen control de inventario y manejar adecuadamente el stock de productos.

Se puede determinar que la importancia de la investigación radica en incentivar a la empresa a establecer políticas para el manejo de sus inventarios, puesto que en una empresa comercial representan el eje de su operación y un manejo deficiente de los mismos puede ocasionar la pérdida de sus clientes, así como problemas financieros; coincidiendo con Cari (2015), que en su tesis sobre el control interno de inventarios, realiza una descripción del control interno de una empresa de la ciudad, para determinar deficiencias que influyen en la organización contable; encontrando que las debilidades detectadas ocasionan diversas deficiencias como desorden en el almacén, información errónea en cuanto al stock, y personal sin conocimiento de los procesos, generando una incorrecta toma de decisiones y pérdida de ventas, afectando a la organización contable de la empresa; y señalando la necesidad de implementar un sistema de control de inventarios, a través de la ejecución de políticas para evitar riesgos en los diferentes procesos de la empresa.

Así también, otro aspecto importante también es el de tener controles que permitan validar las políticas establecidas, para que la empresa pueda estar segura de su cumplimiento, lo cual se verá reflejado en una mejora económica para la entidad. Esto concuerda con Osorio (2008), que señala que el control de existencias es un

tema álgido en las empresas, debido a que los inventarios son uno de los principales componentes del capital de trabajo. Por lo mismo, se debe poner énfasis en una gestión adecuada, para evitar dificultades que pueden empezar siendo de poca importancia como el robo hormiga, que según Jiménez (2010), representa hasta un 10% de pérdidas si no es controlado a tiempo.

Por este motivo, se recalca que un buen manejo del almacén garantiza el control de los ingresos y salidas de productos, vigilar su calidad, reconocer los robos y mermas; pero sobre todo brindar el mejor servicio al cliente para asegurar la continuidad de la empresa en el mercado.

VI. CONCLUSIONES

- En el análisis de control de inventario en la empresa comercial “El Lirio del Valle”, Ate, 2021, se concluye que la empresa no es eficiente en el control de los productos de su almacén en 3 aspectos relevantes que son el despacho y distribución; el stock de inventarios y la custodia de productos; representando un pérdida de S/ 281.40 soles por desmedros debido a la mala ubicación y despacho; bajo nivel de stock en 2 productos del almacén y una pérdida de S/ 558.80 soles por productos faltantes de acuerdo a la muestra analizada debido a una mala custodia de los mismos durante el periodo setiembre 2021. De esta manera es imperativo que la empresa establezca control para que pueda superar las deficiencias observadas.
- En el diagnóstico acerca del despacho y ubicación de productos en la empresa comercial se concluye que los controles aplicados son deficientes, puesto que de una validación de 15 ítems, que incluyen procesos y procedimientos para la recepción y almacenamiento de los productos; políticas para la conservación; documentos para el registro de ingresos y salidas de mercadería; la organización de bienes según fecha de vencimiento; la responsabilidad del personal encargado y la toma de inventarios físicos, entre otros, la entidad no cumple con 11 de ellos, representando el 73.33% de incumplimiento de controles. Esto genera pérdidas para la empresa por el desmedro de los productos.
- Al analizar el stock de los inventarios en la empresa comercial se concluye que la empresa también tiene un control deficiente de los mismos, en un 73.33% de incumplimiento, puesto que no cuenta con un plan de compras establecido, Kardex de productos, cantidades mínimas y máximas, detalle de productos con alta y baja rotación y costo de almacenamiento de productos. Esta deficiencia genera pérdidas para la empresa en el sentido que no cuenta con stock para atender la demanda lo cual afecta la obtención de utilidades.

- En la evaluación el control de inventarios, con respecto a la custodia de productos en la empresa comercial, se concluye que los controles aplicados son deficientes en un 80%, al no contar procesos o procedimientos para la entrega de productos a clientes en tienda o por *delivery*; no verificar la calidad de productos antes de su entrega, ni hacer el seguimiento en la recepción de productos; el extravío o deterioro de los mismos, lo que genera que haya pérdida de productos que afectan a los resultados económicos de la entidad.

VII. RECOMENDACIONES

- Se recomienda a la empresa que pueda establecer formalmente políticas de control de sus inventarios en los aspectos de despacho y distribución; stock de inventarios y custodia de productos.
- Se recomienda que la empresa pueda realizar la reorganización y señalización de su almacén, a fin de establecer la ubicación adecuada para cada uno de los productos; así mismo, se pueda capacitar al personal encargado para que realice esta tarea eficientemente.
- Se propone que la empresa pueda realizar un análisis de la rotación de sus stocks con respecto a sus ventas, a fin de que se mantenga abastecida de aquellos productos con alta rotación y descontinúe aquellos que no son solicitados por los clientes.
- También se propone que la empresa haga uso de un sistema automatizado para llevar el adecuado control de Kardex de almacén y el costeo de los productos.
- Finalmente, la empresa debe mejorar el servicio post venta para verificar la adecuada recepción de los productos despachados, en especial aquellos que se envían al cliente a través del servicio de delivery.

REFERENCIAS

Albitres, V. (2000) *Método científico*. Planificación de la investigación. Perú: Ed. Ciencia. 205. p.

Arias, F. (2012). *El Proyecto de Investigación*. Introducción a la metodología científica. (6ª Edición). Caracas: Editorial Episteme.

Apunte, M. y Rodríguez, R. (2016). Diseño y aplicación de sistema de gestión en Inventarios en empresa ecuatoriana. *Ciencias Holguín* [en línea]. 2016, 22 (3), 114 [fecha de Consulta 11 de Octubre de 2021]. ISSN:. Disponible en: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=181546432006>

Arciniegas, G. y Pantoja M. (2013), Inventory management analysis in Dental Clinics of Ibarra City (Ecuador) *UCV-HACER. Revista de Investigación y Cultura*, vol. 2, núm. 2, julio-diciembre, 2013, pp. 11-26 Universidad César Vallejo Chiclayo, Perú
<http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=521752181003>

Arciniegas, O. y Pantoja, M. (2018), Análisis de la gestión de inventarios de las clínicas odontológicas de la ciudad de Ibarra (Ecuador). *HOLOPRAXIS Ciencia, Tecnología e Innovación*. ISSN 2588-0942 Volumen 2- Número 1 - Enero - Junio 2018.

Arcusin, M., Rossetti, G., & Quiroga, O. (2015). OPTIMIZATION OF THE RAW MATERIALS INVENTORY SYSTEMS IN A COMPANY WHICH PRODUCES SWEETS. *Iberoamerican Journal of Industrial Engineering*, 7(14), 167–181.
<https://doi.org/10.13084/2175-8018/ijie.v7n14ep167-181>

Cari, P. (2015), “Control interno de Inventarios y su influencia en la organización contable de las ferreteras (comercialización de fierros, aceros y afines) de la ciudad de Juliaca, período 2014) [Tesis de para título profesional] Universidad Nacional del Altiplano – Puno.
<http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/1883>

Causado, Edwin (2015), Modelo de inventarios para control económico de pedidos en empresa comercializadora de alimentos. *Revista Ingenierías Universidad de Medellín* [en línea]. 2015, 14(27), 163-177. ISSN: 16923324. Disponible en:
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=75045730012>

Catacora, Fernando (2001), *Contabilidad*, Bogota, Colombia, Editorial Mc Graw Hill.

Contreras Juárez, A., Atziry Zuñiga, C., Martínez Flores, J. L., & Sánchez Partida, D. (2018). INVENTORY POLICY MANAGEMENT IN THE STORAGE OF STEEL MATERIALS FOR CONSTRUCTION *Revista Ingeniería Industrial*, 17(1), 5–22.
<https://doi.org/10.22320/S07179103/2018.01>

Coopers & Lybrand (1997), *Los nuevos conceptos de control interno* (Informe COSO). Madrid, España: Ediciones Diaz de Santos.

Courrier, Y. (1976) *Analysc et language documentaire*. En: *Docurnentaliste* V 01. 13

Duran, Y. (2012), Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas. *Visión Gerencial*. ISSN 1317-8822 • Año 11 • N° 1 • Enero / Junio 2012 • Pg: 55-78

Escobar, J.; Linfati, R. y Adarme, W. (2017). Gestión de Inventarios para distribuidores de productos perecederos. *Ingeniería y Desarrollo*. 35(1), 219-239.
<http://www.scielo.org.co/pdf/inde/v35n1/2145-9371-inde-35-01-00219.pdf>

Garrido y Cejas (2017), INVENTORY MANAGEMENT AS A STRATEGIC FACTOR IN BUSINESS ADMINISTRATION, *Revista Científica Electrónica de Ciencias Gerenciales/ Scientific e-journal of Management Science* Depósito Legal: PPX 200502ZU1950 / ISSN: 1856-1810.
<http://www.revistanegotium.org.ve/>

- Guerrero, F. (2021). *Gestión de Stock*. Libros profesionales de empresa. (3° Edición). Madrid, España. Editorial:ESIC. ISBN: 84-7356-429-4
- Gonzales, L. (2017). *Gestión de inventarios y control interno* [Trabajo de suficiencia profesional de licenciatura en Contabilidad y Auditoría]. Universidad de Piura. Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales. Programa Académico de Contabilidad y Auditoría. Piura, Perú
- Hernández-Sampieri, R. & Mendoza, C (2018). Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta. *Mc Graw Hill Education*, 10-714. Recuperado de <https://bit.ly/2ZJaLxd>
- Hernández-Sampieri, R. (2006) *Metodología de la investigación*. McGraw-Hill. Cuarta edición. 2006. p.3-26.
- Jiménez, A (2010). El Robo Hormiga. *La economía*. Recuperado de <http://laeconomia.com.mx/robo-hormiga>
- Juca, C., Narvaez, C., Erazo, J., & Luna, 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. 593 *Digital PublisherCEIT*, 4(3-1),19-37. <https://doi.org/10.33386/593dp.2019.3-1.110>
- Martínez, C. (s. f.). El control interno: un medio eficaz para la toma de decisiones. http://www.pymesonline.com/uploads/tx_icticontent/control.pdf
- Mora y Martiliano (2014) *Modelos de la Optimización de la Gestión Logística*. Ediciones ECOE: Bogotá. Colombia.
- Novo Betancourt, C.M. (2016). Procedimiento de control interno para el ciclo de inventario. *3C Empresa: investigación y pensamiento crítico*, 5(4), 32-40. DOI: <http://dx.doi.org/10.17993/3cemp.2016.050428.32-40/>



- Ortega, A., Padilla, S. P., Torres, J. I., & Ruz, A. (2017). Nivel de importancia del control interno dentro del marco conceptual de una empresa. *Liderazgo Estratégico*, 7(1), 1-12. <https://revistas.unisimon.edu.co/index.php/liderazgo/article/view/3261>
- Ortiz, S. y Paredes-Rodríguez, A. (2021), Systemic evaluation of a warehouse management system (WMS) implementation *Rev. UIS Ing.*, vol. 20, no. 4, pp. 145-160, 2021, doi: 10.18273/revuin.v20n4-2021012. <https://revistas.uis.edu.co/index.php/revistauisingenierias>
- Osorio, C. (2008). Modelos para el control de inventarios en las Pymes. *Panorama*,2(6),6-7
- Parella, S. y Martins, F. (2008). *Metodología de la Investigación Cuantitativa* (2ª Edición). Caracas: FEDUPEL.
- Pavón S; Villa, L.; Rueda, M.; Lomas, E. (2019) Internal control of inventory as competitive recuse in a SME in Guayaquil. *Revista Venezolana de Gerencia*, vol. 24, núm. 87, 2019. Universidad del Zulia, Venezuela. Disponible en: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=29060499014>
- Perdomo, A. (2008) *Actividades de control*, Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Financieras, Escuela profesional de Contabilidad y Finanzas.
- Pérez, I.; Cifuentes, A.; Vásquez, C. y Marcela D. (2014) An inventory model for a food company. *Ingeniería Industrial/ISSN 1815-5936/Vol. XXXIV/No. 2/mayo-agosto/2013/p. 227-236*
- Pulido, M. (2015) *Ceremonial y protocolo: métodos y técnicas de investigación científica*. Opción, vol. 31, núm. 1, 2015, pp. 1137-1156 Universidad del Zulia, Maracaibo, Venezuela <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=31043005061>

- Quiroz, P. (2015), AUDIT AS A BASIS IN THE INVENTORY CONTROL IN MICRO AND SMALL BUSINESSES. *Anales Científicos*, 76 (2): 201-209 (2015). <http://dx.doi.org/10.21704/ac.v76i2.782>
- Restrepo, M., Chamorro, C., Carvajal, D. (2020). El control interno de los inventarios: su incidencia en la gestión financiera de Due Amici Pizzería. *Revista Activos*, 18(2), 137-163. <https://doi.org/10.15332/25005278/6264>
- Reyes, P. (2009). Administración de inventarios en almacenes, logística y operación. Administración de inventarios en almacenes – Formularios
- Sari, M., Lubis, F. y Maksum, A. (2018). The Influence of Organization's Culture and Internal Control to Corporate Governance and its Impact on Bumh (State-Owned Enterprises) Corporate Performance in Indonesia. *Journal of Advanced Research in Law and Economics*. 9(2),681-691. Recuperado de <https://search.proquest.com/openview/1716aa75109248c03d35ecb691df3df5/1?cbl=486538&pq-origsite=gscholar>
- Sarmiento, R.(s.f.). *Contabilidad General*. Quito- Ecuador: Voluntad.
- Troya y Cabrales (2016), Optimización de procesos de control de inventarios en Bodegas de Industrial Juvenalis S.A. [Tesis de Grado) Universidad de Guayaquil, Ecuador. <http://repositorio.uq.edu.ec/handle/reduq/19994>
- Trujillo, J. (2020), Inventory control system in the company «Inversiones Novillo de Oro S.A.S» *Rev. Ingeniería, Matemáticas y Ciencias de la Información*. Vol. 7 / Núm. 14 / julio - diciembre de 2020; pág. 105-116. DOI: <http://dx.doi.org/10.21017/rimci.2020.v7.n14.a87>

- Vácónez, V.; Mayorga, M.; Moreno, M. Arellano, A. y Pazmiño, C. (2020). Inventory system management oriented to small and medium enterprises, SMEs, Ecuadorians of the hardware sector: case study. *Revista Espacios*, Vol. 41 (Nº 03) Año 2020. Pág. 7.
- V. F., & Rosado, N. (2019a). Procedure for the continuous improvement of human resource management. *Ingeniería e Investigación*, 39(1), 53–62.
<https://doi.org/10.15446/ing.investig.v39n1.72402>
https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/728/pdf_528

ANEXOS

ANEXO N°1:

CHECK LIST DE LA GUÍA DE OBSERVACION Y LA REVISIÓN DOCUMENTADA N°1: CONTROL DE DISTRIBUCION Y DESPACHO

CHECK LIST DE LA GUÍA DE OBSERVACION Y LA REVISIÓN DOCUMENTADA			
AMBIENTE ALMACÉN FECHA 02/10/2021 OBSERVADO POR : Ganto Chaca Alyson OBJETIVO: Verificar las actividades y procesos de control interno del área de almacén			
DETALLE	SI	NO	OBSERVACION
La empresa cuenta con procesos y procedimientos para la recepción y almacenamiento de los productos		X	La empresa no cuenta con procesos o procedimientos establecidos para la recepción de los productos, tampoco para el almacenamiento de los mismos.
La empresa cuenta con políticas para la conservación de los productos en el almacén		X	No se cuentan con políticas para la conservación de productos.
Hay un personal responsable designado para la recepción de productos	X		El almacenero es el responsable de la recepción de los productos.
Se cuenta con un documento para el registro de la mercadería entrante		X	No se cuenta con documento que registre la entrada de productos, solo la guía del proveedor sirve de sustento.
Se verifica las cantidades recibidas contra las guías entregadas por los proveedores	X		Al momento de recibir la mercadería si se realiza la verificación de las cantidades entregadas vs la guía de remisión del proveedor.
Los productos están organizados según la fecha de vencimiento		X	La mercadería antigua no siempre se coloca delante, ocasionando que los despachos sean de la mercadería mas reciente y los productos antiguos expiren.
La mercadería se encuentra en un área especializado	X		En el caso de las mercaderías como las avenas va en un lugar fresco y alto, los detergentes o los productos de limpieza en un área ventilada porque el olor se puede pegar en los demás productos y el cliente queda insatisfecho con su producto y para evitar ello cada producto se ubica en su respectivo lugar.
El jefe de almacén conoce sus funciones y responsabilidades en el despacho de productos		X	El almacenero no esta con el cuidado de la mercadería, visualizando cada producto en su area correspondiente, que no esten dañados debido a que tiene otras responsabilidades adicionales.
El almacén tiene señalizaciones adecuadas para la ubicación de los productos		X	El almacén no cuenta con señalizaciones adecuadas para la ubicación de los productos.
Los despachos de mercadería estan controlados con documentación que sustente la salida del almacén		X	El único documento de sustento para la salida de almacén es la nota de pedido del vendedor.
Se cuenta con un personal responsable del despacho de productos		X	Si se cuenta con un responsable para el despacho que es el almacenero; sin embargo, en ocasiones se lo requiere para recojos fuera de la empresa y los despachos son realizados por otras personas.
Se realizan tomas de inventarios físicos de forma periodica	X		Se realizan inventarios físicos mensuales.
Se tiene el control de los productos con mayor y menor rotación		X	No se tiene este tipo de control.
Se cuenta con un procedimiento para la baja de productos dañados o deteriorados dentro del almacén		X	La empresa no cuenta con un procedimiento establecido para el tratamiento de los productos dañados o deteriorados.
Se lleva el control de los productos dañados o deteriorados		X	No se tiene este tipo de control.

ANEXO N°2:
CHECK LIST DE LA GUÍA DE OBSERVACION Y LA REVISIÓN DOCUMENTADA N°2: CONTROL DE STOCK DE INVENTARIOS

CHECK LIST DE LA GUÍA DE OBSERVACION Y LA REVISIÓN DOCUMENTADA			
AMBIENTE ALMACÉN FECHA 02/10/2021 OBSERVADO POR : Ganto Chaca Alyson OBJETIVO: Verificar las actividades y procesos de control interno del área de almacén			
DETALLE	SI	NO	OBSERVACION
La empresa cuenta con un plan de compras establecido.		X	La empresa realiza compra de productos de acuerdo a los pedidos que van solicitando los clientes, no hay programación de compras.
Se cuenta con un sistema de kardex por producto		X	La empresa solo realiza inventarios físicos mensuales para controlar sus productos.
Los productos se encuentran codificados y organizados por categorías		X	Los productos no tienen codificación y se organizan por tipo.
Las compras de productos estan debidamente autorizadas	X		Todas las compras realizadas son aprobadas por la gerencia.
Existe un control de las cantidades mínimas de productos que se pueden mantener en el almacén		X	No existe un mínimo de productos establecido para mantener en el almacén
Existe un control de las cantidades máximas de productos que se pueden mantener en el almacén		X	Tampoco hay registro de cantidades máximas que pueden mantenerse en el almacén.
Los productos que se encuentran en el almacén estan debidamente valorizados	X		Todo producto que ingresa, se registra con el precio detallado en la factura de compra.
Se tiene claro, cual es el costo de almacenamiento de los productos		X	No se tiene claro el costo de almacenamiento por ser un almacén propio.
El almacén cuenta con políticas para el manejo del stock	X		Lo hacen manual, la mercadería se encuentra bien saneada y organizada, tambien estan al tanto de las fechas de vencimientos de los productos y no hayan vencidos.
Es adecuado el espacio disponible en el área de almacén,		X	El espacio resulta insuficiente cuando hay ingresos de varios productos al mismo tiempo, por lo que se trata de ubicarlos de la mejor manera.
Existen procedimiento para notificar al área de compras cuando debe realizarse la adquisición de un nuevo lote de productos		X	No existe un procedimiento establecido, esta comunicación se realiza por correo o llamada telefónica.
Existen límites de compra establecidos		X	No hay límite de compras establecido, se pide de acuerdo a la solicitud del cliente o de acuerdo a criterios de mercado (por temporada).
Se tiene el control de los productos con baja rotación para discontinuar su adquisición.		X	No se tiene este tipo de control.
Se ha presentado la situación de falta de stock de alguno de los productos	X		Al no tener una programación de compras, en algunas ocasiones se ha tenido desabastecimiento de algunos productos.
Se realizan comparativos periódicos entre las cantidades de productos adquiridos con los productos físicos presentes		X	No se realizan comparativos periodicos entre las facturas de compra y las cantidades físicas del almacén.

ANEXO N°3:
CHECK LIST DE LA GUÍA DE OBSERVACION Y LA REVISIÓN DOCUMENTADA N°3: CONTROL DE CUSTODIA DE PRODUCTOS

CHECK LIST DE LA GUÍA DE OBSERVACION Y LA REVISIÓN DOCUMENTADA			
AMBIENTE: ALMACÉN FECHA: 02/10/2021 OBSERVADO POR: Ganto Chaca Alyson OBJETIVO: Verificar las actividades y procesos de control interno del área de almacén			
DETALLE	SI	NO	OBSERVACION
La empresa cuenta con un proceso o procedimiento para la entrega de productos a clientes en tienda		X	La empresa no cuenta con un procedimiento para la entrega de productos en tienda, lo cual lo realiza cada uno de los vendedores.
La empresa cuenta con un proceso o procedimiento para la entrega de productos a clientes por delivery		X	La empresa no cuenta con un procedimiento para la entrega de productos en tienda, lo cual lo realiza cada uno de los vendedores que entrega el productos al personal de delivery.
Existe algun documento donde se reporte los productos que salieron del almacén para entrega al cliente.	X		El documento que se utiliza para la salida de productos de almacén es la nota de pedido que realiza el vendedor.
Al momento de la salida de productos de almacén se verifica que los productos se encuentren en estado óptimo para su		X	Esto se valida de forma parcial, cuando la entrega de productos lo hace el almacenero si se valida pero cuando lo hace directamente el vendedor no se valida.
Al momento de la entrega de productos el cliente firma algún documento dando la conformidad en la recepción.		X	Los clientes no firman ninguna conformidad al momento de la entrega de productos.
Hay un control de los equipos utilizados para el reparto de productos por delivery.		X	Los equipos que se utilizan para la entrega de productos no se verifican porque se terceriza este servicio.
Existe un documento donde se reporte los productos no recepcionados por el cliente		X	No existe documento para este reporte, solo se informa por correo o de forma verbal cuando hay una queja por parte del cliente.
Existe un documento donde se reporte los productos extraviados durante el proceso de entrega.		X	No existe documento para este reporte, solo se informa por correo o de forma verbal cuando hay una queja por parte del cliente.
Todos los productos que se entregan por delivery van acompañados de una guía de remisión.		X	Solo se entrega guía de remisión cuando el cliente lo solicita.
Todos los productos que se entregan en tienda van acompañados de una guía de remisión.		X	Solo se entrega guía de remisión cuando el cliente lo solicita.
Se cuenta con un personal responsable de verificar que los productos que se retiraron de almacén, fueron efectivamente recepcionados por el cliente		X	No se cuenta con personal asignado para esta función.
Se tiene un control del costo de los productos extraviados al cierre del periodo	X		El costo de los productos perdidos se determina al final del mes cuando se realiza el inventario físico de productos.
Se cuenta con un personal responsable de la entrega de productos en tienda	X		El responsable de la entrega es el vendedor asignado.
Se cuenta con un personal responsable de la entrega de productos por delivery		X	El responsable de la entrega de los productos es un tercero.
Se tiene un control del costo de los productos no recepcionados por el cliente por deterioro, al cierre del periodo		X	El costo de los productos deteriorados se determina al final del mes cuando se realiza el inventario físico de productos.

ANEXO N°4
MATRIZ DE CONSISTENCIA

MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO: " Análisis del control de inventario en la empresa comercial El Lirio del Valle, Ate, 2021 "				
PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLES	METODOLOGÍA	POBLACIÓN
¿Cuál es el diagnóstico del control de inventario en la empresa comercial El Lirio del Valle, Ate, año 2021?	GENERAL: Analizar el control de inventario en la empresa comercial El Lirio del Valle, Ate, 2021.	VARIABLE INDEPENDIENTE: Control de Inventarios	Tipo de Investigación: Básica-Descriptiva Diseño: No Experimental Enfoque: Cuantitativo Técnica: Análisis documental y ficha de observación Instrumento: Ficha de Análisis Documental y Ficha de Observación	POBLACIÓN: *Documentación del almacén, registro de compras, reportes u otros archivos de la empresa comercial.
	ESPECÍFICOS: <ul style="list-style-type: none"> - Realizar un diagnóstico acerca del despacho y ubicación de productos en la empresa comercial. - Analizar el stock de los inventarios en la empresa comercial. - Evaluar el control de inventarios con respecto a la custodia de productos en la empresa comercial. 			MUESTRA: *Documentación del almacén, registro de compras, reportes u otros archivos del mes de setiembre del 2021.

ANEXO N°5

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN

MATRIZ DE OPERACIONALIZACION DE VARIABLES

Titulo: "Análisis del control de inventario en la empresa comercial El Lirio del Valle, Ate, 2021"				
VARIABLES	DEFINICIÓN	DEFINICIÓN	DIMENSIÓN	INDICADORES
VARIABLE INDEPENDIENTE: Control de Inventario	Es un método de inspección de examen bien construido es claridad de la fiabilidad en la indagación del contador, porque es la base de tales decisiones de la empresa.	El examen de inventario, menor será el riesgo de distorsión significativa y, en consecuencia, menor será el riesgo de auditoría.	Distribución y despacho en los inventarios	Nivel de cumplimiento de procesos de
				Numero de unidades físicas de desmedro.
				Costo del desmedro de los inventarios
			Stock de los inventarios	Nivel de cumplimiento de procesos de stock
				Numero de stock maximo en el almacen
				Costo de almacenamiento de los inventarios
		Custodia o resguardo de productos	Nivel de cumplimiento de procesos de custodia	
			Costo de productos perdidos	

ANEXO N°6
FORMATO DE JUICIO DE EXPERTOS

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señora: Carola Salazar Rebaza

Presente

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

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la EP de Contabilidad de la UCV, en la sede de Lima Este, requerimos validar los instrumentos con los cuales recogeremos la información necesaria para poder desarrollar nuestra investigación y con la cual optaremos el grado de Contador Público.

El título nombre de nuestro proyecto de investigación es: Análisis del control de inventario en la empresa comercial El Lirio del Valle, Are, 2021 y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Firma

Apellidos y nombre: Ganto Chaca Alyson Elizabeth

D.N.I: 73591152

DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES

Variable: [con su respectivo autor, año y página]

Variable: Control de inventario, Osorio (2008)

El control de existencias es un tema álgido en las empresas, debido a que los inventarios son uno de los principales componentes del capital de trabajo. Por lo mismo, se debe poner énfasis en una gestión adecuada, para evitar dificultades que pueden empezar siendo de poca importancia como el robo hormiga, que representa hasta un 10% de pérdidas si no es controlado a tiempo.

Dimensiones de las variables: [con su respectivo autor, año y página]

Dimensión 1: Distribución y despacho en los inventarios, Arciniegas y Pantoja (2018)

La distribución y despacho en los inventarios tienen la importancia de contar con un modelo de inventarios que se ajuste a las necesidades de la empresa. Señalando la necesidad de disponer de registros, espacios adecuados para el almacenamiento y la realización de inventarios físicos permanentes, a través de procesos internos que permitan la disminución de sus costos.

Dimensión 2: Stock de los inventarios, Escobar et al. (2017)

El stock de los inventarios tiene el objetivo encontrar una manera adecuada de manejar un stock de seguridad en una empresa que comercializa productos perecederos. Logra aplicar un modelo probabilístico para maximizar la utilidad esperada, teniendo en cuenta que los productos tienen un número de días limitado ya que su vencimiento es corto.

Dimensión 3: Custodia de productos, Aguilar (2018)

La custodia de productos es un sistema de gestión de inventarios para un distribuidor mayorista de equipos informáticos, realizando un diagnóstico para establecer el comportamiento de la demanda, donde se detecta desabastecimiento. Además, determinó un alto grado de obsolescencia que alcanzaba un 11% del inventario.

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES
Variable: Control de inventario

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Medición
Distribución y despacho en los inventario	Nivel de cumplimiento de procesos de distribución y despacho de inventarios. Número de unidades físicas de desmedro. Costo del desmedro de los inventarios.	1 - 15	Tipo: Ordinal, razón
Stock de los inventario	Nivel de cumplimiento de procesos de stock de inventarios. Numero de stock máximo en almacén. Costo de almacenamiento de los inventarios.	16 - 30	
Custodia de productos	Nivel de cumplimiento de procesos de custodia. Costo de productos perdidos.	30 - 45	

Fuente: Elaboración propia.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL CONTROL DE INVENTARIO DE LA EMPRESA COMERCIAL.

N.º	VARIABLES, DIMENSIONES, INDICADORES	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	VARIABLE INDEPENDIENTE:							
	Control de inventario							
	DIMENSIÓN 1 : Distribución y despacho en los inventarios	Si	No	Si	No	Si	No	
	Indicador 1: Nivel de cumplimiento de procesos de distribución y despacho de inventarios							
1	La empresa cuenta con procesos y procedimientos para la recepción y almacenamiento de los productos?	x		x		x		
2	La empresa cuenta con políticas para la conservación de los productos en el almacén	x		x		x		
3	Se cuenta con un procedimiento para la baja de productos dañados o deteriorados dentro del almacén	x		x		x		
4	Se cuenta con un personal responsable del despacho de productos	x		x		x		
5	El jefe de almacén conoce sus funciones y responsabilidades en el despacho de productos	x		x		x		
6	El almacén tiene señalizaciones adecuadas para la ubicación de los productos	x		x		x		
7	Hay un personal responsable designado para la recepción de productos	x		x		x		
	Indicador 2: Número de unidades físicas de desmedro.							
1	Se realizan tomas de inventarios físicos de forma periódica.	x		x		x		
2	La mercadería se encuentra en un área especializado	x		x		x		
3	Los productos están organizados según la fecha de vencimiento	x		x		x		
4	Se cuenta con un documento para el registro de la mercadería entrante	x		x		x		
	Indicador 3: Costo del desmedro de los inventarios.							
1	Se lleva el control de los productos dañados o deteriorados	x		x		x		
2	Se tiene el control de los productos con mayor y menor rotación	x		x		x		
3	Los despachos de mercadería están controlados con documentación que sustente la salida del almacén	x		x		x		
4	Se verifica las cantidades recibidas contra las guías entregadas por los proveedores	x		x		x		
	DIMENSIÓN 2: Stock de los inventarios	Si	No	Si	No	Si	No	
	Indicador 1: Nivel de cumplimiento de procesos de stock de inventarios							

1	Existen procedimiento para notificar al área de compras cuando debe realizarse la adquisición de un nuevo lote de productos	x		x		x	
2	Se realizan comparativos periódicos entre las cantidades de productos adquiridos con los productos físicos presentes en el almacén	x		x		x	
3	Se ha presentado la situación de falta de stock de alguno de los productos requeridos.	x		x		x	
4	La empresa cuenta con un plan de compras establecido.	x		x		x	
5	El almacén cuenta con políticas para el manejo del stock	x		x		x	
6	Se cuenta con un sistema de Kardex por producto	x		x		x	
Indicador 2: Numero de stock máximo en el almacén							
1	Existe un control de las cantidades mínimas de productos que se pueden mantener en el almacén	x		x		x	
2	Existe un control de las cantidades máximas de productos que se pueden mantener en el almacén	x		x		x	
3	Se tiene el control de los productos con baja rotación para discontinuar su adquisición.	x		x		x	
4	Los productos se encuentran codificados y organizados por categorías	x		x		x	
Indicador 3: Costo de almacenamiento de los inventarios							
1	Se tiene claro, cual es el costo de almacenamiento de los productos	x		x		x	
2	Es adecuado el espacio disponible en el área de almacén	x		x		x	
3	Existen límites de compra establecidos	x		x		x	
4	Los productos que se encuentran en el almacén están debidamente valorizados	x		x		x	
5	Las compras de productos están debidamente autorizadas	x		x		x	
DIMENSIÓN 3: Custodia de productos							
Indicador 1: Nivel de cumplimiento de procesos de custodia							
1	La empresa cuenta con un proceso o procedimiento para la entrega de productos a clientes en tienda	x		x		x	
2	Existe algún documento donde se reporte los productos que salieron del almacén para entrega al cliente.	x		x		x	
3	Al momento de la salida de productos de almacén se verifica que los productos se encuentren en estado óptimo para su entrega	x		x		x	
4	Al momento de la entrega de productos el cliente firma algún documento dando la conformidad en la recepción.	x		x		x	
5	Todos los productos que se entregan en tienda van acompañados de una guía de remisión	x		x		x	
6	Se cuenta con un personal responsable de verificar que los productos que se retiraron de almacén, fueron efectivamente recepcionados por el cliente	x		x		x	

7	Se cuenta con un personal responsable de la entrega de productos en tienda	x		x		x	
8	Se cuenta con un personal responsable de la entrega de productos por delivery	x		x		x	
Indicador 2: Costo de productos perdidos							
1	La empresa cuenta con un proceso o procedimiento para la entrega de productos a clientes por delivery	x		x		x	
2	Hay un control de los equipos utilizados para el reparto de productos por delivery.	x		x		x	
3	Existe un documento donde se reporte los productos no recepcionados por el cliente	x		x		x	
4	Existe un documento donde se reporte los productos extraviados durante el proceso de entrega.	x		x		x	
5	Todos los productos que se entregan por delivery van acompañados de una guía de remisión.	x		x		x	
6	Se tiene un control del costo de los productos extraviados al cierre del periodo	x		x		x	
7	Se tiene un control del costo de los productos no recepcionados por el cliente por delivery, al cierre del periodo	x		x		x	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____ Si hay suficiencia _____

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable** [x] **Aplicable después de corregir** [] **No aplicable** []

Apellidos y nombres del juez validador. Mg: Carola Salazar Rebaza DNI: 18110438

Especialidad del validador: Contadora Pública Colegiada, docente de educación superior

22 de setiembre del 2021

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

dimensión específica del constructo

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o

3

Claridad: 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

ANEXO N°7
FORMATO DE JUICIO DE EXPERTOS



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señora: Pamela Torres Moya

Presente

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

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la EP de Contabilidad de la UCV, en la sede de Lima Este, requerimos validar los instrumentos con los cuales recogeremos la información necesaria para poder desarrollar nuestra investigación y con la cual optaremos el grado de Contador Público.

El título nombre de nuestro proyecto de investigación es: Análisis del control de inventario en la empresa comercial El Lirio del Valle, Are, 2021 y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Firma

Apellidos y nombre:

Ganto Chaca Alyson Elizabeth

D.N.I:

73591152

DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES

Variable: [con su respectivo autor, año y página]

Variable: Control de inventario, Osorio (2008)

El control de existencias es un tema álgido en las empresas, debido a que los inventarios son uno de los principales componentes del capital de trabajo. Por lo mismo, se debe poner énfasis en una gestión adecuada, para evitar dificultades que pueden empezar siendo de poca importancia como el robo hormiga, que representa hasta un 10% de pérdidas si no es controlado a tiempo.

Dimensiones de las variables: [con su respectivo autor, año y página]

Dimensión 1: Distribución y despacho en los inventarios, Arciniegas y Pantoja (2018)

La distribución y despacho en los inventarios tienen la importancia de contar con un modelo de inventarios que se ajuste a las necesidades de la empresa. Señalando la necesidad de disponer de registros, espacios adecuados para el almacenamiento y la realización de inventarios físicos permanentes, a través de procesos internos que permitan la disminución de sus costos.

Dimensión 2: Stock de los inventarios, Escobar et al. (2017)

El stock de los inventarios tiene el objetivo encontrar una manera adecuada de manejar un stock de seguridad en una empresa que comercializa productos perecederos. Logra aplicar un modelo probabilístico para maximizar la utilidad esperada, teniendo en cuenta que los productos tienen un número de días limitado ya que su vencimiento es corto.

Dimensión 3: Custodia de productos, Aguilar (2018)

La custodia de productos es un sistema de gestión de inventarios para un distribuidor mayorista de equipos informáticos, realizando un diagnóstico para establecer el comportamiento de la demanda, donde se detecta desabastecimiento. Además, determinó un alto grado de obsolescencia que alcanzaba un 11% del inventario.

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES
Variable: Control de inventario

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Medición
Distribución y despacho en los inventario	Nivel de cumplimiento de procesos de distribución y despacho de inventarios. Número de unidades físicas de desmedro. Costo del desmedro de los inventarios.	1 - 15	Tipo: Ordinal, razón
Stock de los inventario	Nivel de cumplimiento de procesos de stock de inventarios. Numero de stock máximo en almacén. Costo de almacenamiento de los inventarios.	16 - 30	
Custodia de productos	Nivel de cumplimiento de procesos de custodia. Costo de productos perdidos.	30 – 45	

Fuente: Elaboración propia.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL CONTROL DE INVENTARIO DE LA EMPRESA COMERCIAL.

N.º	VARIABLES, DIMENSIONES, INDICADORES	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	VARIABLE INDEPENDIENTE:							
	Control de inventario							
	DIMENSIÓN 1 : Distribución y despacho en los inventarios	Si	No	Si	No	Si	No	
	Indicador 1: Nivel de cumplimiento de procesos de distribución y despacho de inventarios							
1	La empresa cuenta con procesos y procedimientos para la recepción y almacenamiento de los productos?	x		x		x		
2	La empresa cuenta con políticas para la conservación de los productos en el almacén	x		x		x		
3	Se cuenta con un procedimiento para la baja de productos dañados o deteriorados dentro del almacén	x		x		x		
4	Se cuenta con un personal responsable del despacho de productos	x		x		x		
5	El jefe de almacén conoce sus funciones y responsabilidades en el despacho de productos	x		x		x		
6	El almacén tiene señalizaciones adecuadas para la ubicación de los productos	x		x		x		
7	Hay un personal responsable designado para la recepción de productos	x		x		x		
	Indicador 2: Número de unidades físicas de desmedro.							
1	Se realizan tomas de inventarios físicos de forma periódica.	x		x		x		
2	La mercadería se encuentra en un área especializado	x		x		x		
3	Los productos están organizados según la fecha de vencimiento	x		x		x		
4	Se cuenta con un documento para el registro de la mercadería entrante	x		x		x		
	Indicador 3: Costo del desmedro de los inventarios.							
1	Se lleva el control de los productos dañados o deteriorados	x		x		x		
2	Se tiene el control de los productos con mayor y menor rotación	x		x		x		
3	Los despachos de mercadería están controlados con documentación que sustente la salida del almacén	x		x		x		
4	Se verifica las cantidades recibidas contra las guías entregadas por los proveedores	x		x		x		
	DIMENSIÓN 2: Stock de los inventarios	Si	No	Si	No	Si	No	
	Indicador 1: Nivel de cumplimiento de procesos de stock de inventarios							

1	Existen procedimiento para notificar al área de compras cuando debe realizarse la adquisición de un nuevo lote de productos	x		x		x	
2	Se realizan comparativos periódicos entre las cantidades de productos adquiridos con los productos físicos presentes en el almacén	x		x		x	
3	Se ha presentado la situación de falta de stock de alguno de los productos requeridos.	x		x		x	
4	La empresa cuenta con un plan de compras establecido.	x		x		x	
5	El almacén cuenta con políticas para el manejo del stock	x		x		x	
6	Se cuenta con un sistema de Kardex por producto	x		x		x	
Indicador 2: Numero de stock máximo en el almacén							
1	Existe un control de las cantidades mínimas de productos que se pueden mantener en el almacén	x		x		x	
2	Existe un control de las cantidades máximas de productos que se pueden mantener en el almacén	x		x		x	
3	Se tiene el control de los productos con baja rotación para descontinuar su adquisición.	x		x		x	
4	Los productos se encuentran codificados y organizados por categorías	x		x		x	
Indicador 3: Costo de almacenamiento de los inventarios							
1	Se tiene claro, cual es el costo de almacenamiento de los productos	x		x		x	
2	Es adecuado el espacio disponible en el área de almacén	x		x		x	
3	Existen límites de compra establecidos	x		x		x	
4	Los productos que se encuentran en el almacén están debidamente valorizados	x		x		x	
5	Las compras de productos están debidamente autorizadas	x		x		x	
DIMENSIÓN 3: Custodia de productos							
Indicador 1: Nivel de cumplimiento de procesos de custodia							
1	La empresa cuenta con un proceso o procedimiento para la entrega de productos a clientes en tienda	x		x		x	
2	Existe algún documento donde se reporte los productos que salieron del almacén para entrega al cliente.	x		x		x	
3	Al momento de la salida de productos de almacén se verifica que los productos se encuentren en estado óptimo para su entrega	x		x		x	
4	Al momento de la entrega de productos el cliente firma algún documento dando la conformidad en la recepción.	x		x		x	
5	Todos los productos que se entregan en tienda van acompañados de una guía de remisión	x		x		x	
6	Se cuenta con un personal responsable de verificar que los productos que se retiraron de almacén, fueron efectivamente recepcionados por el cliente	x		x		x	

7	Se cuenta con un personal responsable de la entrega de productos en tienda	x		x		x	
8	Se cuenta con un personal responsable de la entrega de productos por delivery	x		x		x	
Indicador 2: Costo de productos perdidos							
1	La empresa cuenta con un proceso o procedimiento para la entrega de productos a clientes por delivery	x		x		x	
2	Hay un control de los equipos utilizados para el reparto de productos por delivery.	x		x		x	
3	Existe un documento donde se reporte los productos no recepcionados por el cliente	x		x		x	
4	Existe un documento donde se reporte los productos extraviados durante el proceso de entrega.	x		x		x	
5	Todos los productos que se entregan por delivery van acompañados de una guía de remisión.	x		x		x	
6	Se tiene un control del costo de los productos extraviados al cierre del periodo	x		x		x	
7	Se tiene un control del costo de los productos no recepcionados por el cliente por deterioro, al cierre del periodo	x		x		x	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____ Si hay suficiencia _____

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable** [x] **Aplicable después de corregir** [] **No aplicable** []

Apellidos y nombres del juez validador. Mg: Pamela Torres Moya DNI: 42514240

Especialidad del validador: Contadora Pública Colegiada, docente de educación superior

28 de setiembre del 2021

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

dimensión específica del constructo

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o

3

Claridad: 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

ANEXO N°8
FORMATO DE JUICIO DE EXPERTOS



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señora: Cecilia Fhon Nuñez

Presente

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

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la EP de Contabilidad de la UCV, en la sede de Lima Este, requerimos validar los instrumentos con los cuales recogeremos la información necesaria para poder desarrollar nuestra investigación y con la cual optaremos el grado de Contador Público.

El título nombre de nuestro proyecto de investigación es: Análisis del control de inventario en la empresa comercial El Lirio del Valle, Are, 2021 y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Firma

Ganto Chaça Alyson Elizabeth

D.N.I

: 73591152

DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES

Variable: [con su respectivo autor, año y página]

Variable: Control de inventario, Osorio (2008)

El control de existencias es un tema álgido en las empresas, debido a que los inventarios son uno de los principales componentes del capital de trabajo. Por lo mismo, se debe poner énfasis en una gestión adecuada, para evitar dificultades que pueden empezar siendo de poca importancia como el robo hormiga, que representa hasta un 10% de pérdidas si no es controlado a tiempo.

Dimensiones de las variables: [con su respectivo autor, año y página]

Dimensión 1: Distribución y despacho en los inventarios, Arciniegas y Pantoja (2018)

La distribución y despacho en los inventarios tienen la importancia de contar con un modelo de inventarios que se ajuste a las necesidades de la empresa. Señalando la necesidad de disponer de registros, espacios adecuados para el almacenamiento y la realización de inventarios físicos permanentes, a través de procesos internos que permitan la disminución de sus costos.

Dimensión 2: Stock de los inventarios, Escobar et al. (2017)

El stock de los inventarios tiene el objetivo encontrar una manera adecuada de manejar un stock de seguridad en una empresa que comercializa productos perecederos. Logra aplicar un modelo probabilístico para maximizar la utilidad esperada, teniendo en cuenta que los productos tienen un número de días limitado ya que su vencimiento es corto.

Dimensión 3: Custodia de productos, Aguilar (2018)

La custodia de productos es un sistema de gestión de inventarios para un distribuidor mayorista de equipos informáticos, realizando un diagnóstico para establecer el comportamiento de la demanda, donde se detecta desabastecimiento. Además, determinó un alto grado de obsolescencia que alcanzaba un 11% del inventario.

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES
Variable: Control de inventario

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Medición
Distribución y despacho en los inventario	Nivel de cumplimiento de procesos de distribución y despacho de inventarios. Número de unidades físicas de desmedro. Costo del desmedro de los inventarios.	1 - 15	Tipo: Ordinal, razón
Stock de los inventario	Nivel de cumplimiento de procesos de stock de inventarios. Numero de stock máximo en almacén. Costo de almacenamiento de los inventarios.	16 - 30	
Custodia de productos	Nivel de cumplimiento de procesos de custodia. Costo de productos perdidos.	30 - 45	

Fuente: Elaboración propia.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL CONTROL DE INVENTARIO DE LA EMPRESA COMERCIAL.

N.º	VARIABLES, DIMENSIONES, INDICADORES	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	VARIABLE INDEPENDIENTE:							
	Control de inventario							
	DIMENSIÓN 1 : Distribución y despacho en los inventarios	Si	No	Si	No	Si	No	
	Indicador 1: Nivel de cumplimiento de procesos de distribución y despacho de inventarios							
1	La empresa cuenta con procesos y procedimientos para la recepción y almacenamiento de los productos?	x		x		x		
2	La empresa cuenta con políticas para la conservación de los productos en el almacén	x		x		x		
3	Se cuenta con un procedimiento para la baja de productos dañados o deteriorados dentro del almacén	x		x		x		
4	Se cuenta con un personal responsable del despacho de productos	x		x		x		
5	El jefe de almacén conoce sus funciones y responsabilidades en el despacho de productos	x		x		x		
6	El almacén tiene señalizaciones adecuadas para la ubicación de los productos	x		x		x		
7	Hay un personal responsable designado para la recepción de productos	x		x		x		
	Indicador 2: Número de unidades físicas de desmedro.							
1	Se realizan tomas de inventarios físicos de forma periódica.	x		x		x		
2	La mercadería se encuentra en un área especializado	x		x		x		
3	Los productos están organizados según la fecha de vencimiento	x		x		x		
4	Se cuenta con un documento para el registro de la mercadería entrante	x		x		x		
	Indicador 3: Costo del desmedro de los inventarios.							
1	Se lleva el control de los productos dañados o deteriorados	x		x		x		
2	Se tiene el control de los productos con mayor y menor rotación	x		x		x		
3	Los despachos de mercadería están controlados con documentación que sustente la salida del almacén	x		x		x		
4	Se verifica las cantidades recibidas contra las guías entregadas por los proveedores	x		x		x		
	DIMENSIÓN 2: Stock de los inventarios	Si	No	Si	No	Si	No	
	Indicador 1: Nivel de cumplimiento de procesos de stock de inventarios							

1	Existen procedimiento para notificar al área de compras cuando debe realizarse la adquisición de un nuevo lote de productos	x		x		x		
2	Se realizan comparativos periódicos entre las cantidades de productos adquiridos con los productos físicos presentes en el almacén	x		x		x		
3	Se ha presentado la situación de falta de stock de alguno de los productos requeridos.	x		x		x		
4	La empresa cuenta con un plan de compras establecido.	x		x		x		
5	El almacén cuenta con políticas para el manejo del stock	x		x		x		
6	Se cuenta con un sistema de Kardex por producto	x		x		x		
Indicador 2: Numero de stock máximo en el almacén								
1	Existe un control de las cantidades mínimas de productos que se pueden mantener en el almacén	x		x		x		
2	Existe un control de las cantidades máximas de productos que se pueden mantener en el almacén	x		x		x		
3	Se tiene el control de los productos con baja rotación para discontinuar su adquisición.	x		x		x		
4	Los productos se encuentran codificados y organizados por categorías	x		x		x		
Indicador 3: Costo de almacenamiento de los inventarios								
1	Se tiene claro, cual es el costo de almacenamiento de los productos	x		x		x		
2	Es adecuado el espacio disponible en el área de almacén	x		x		x		
3	Existen límites de compra establecidos	x		x		x		
4	Los productos que se encuentran en el almacén están debidamente valorizados	x		x		x		
5	Las compras de productos están debidamente autorizadas	x		x		x		
DIMENSIÓN 3: Custodia de productos								
Indicador 1: Nivel de cumplimiento de procesos de custodia								
1	La empresa cuenta con un proceso o procedimiento para la entrega de productos a clientes en tienda	x		x		x		
2	Existe algún documento donde se reporte los productos que salieron del almacén para entrega al cliente.	x		x		x		
3	Al momento de la salida de productos de almacén se verifica que los productos se encuentren en estado óptimo para su entrega	x		x		x		
4	Al momento de la entrega de productos el cliente firma algún documento dando la conformidad en la recepción.	x		x		x		
5	Todos los productos que se entregan en tienda van acompañados de una guía de remisión	x		x		x		
6	Se cuenta con un personal responsable de verificar que los productos que se retiraron de almacén, fueron efectivamente recepcionados por el cliente	x		x		x		

7	Se cuenta con un personal responsable de la entrega de productos en tienda	x		x		x	
8	Se cuenta con un personal responsable de la entrega de productos por delivery	x		x		x	
Indicador 2: Costo de productos perdidos							
1	La empresa cuenta con un proceso o procedimiento para la entrega de productos a clientes por delivery	x		x		x	
2	Hay un control de los equipos utilizados para el reparto de productos por delivery	x		x		x	
3	Existe un documento donde se reporte los productos no recepcionados por el cliente	x		x		x	
4	Existe un documento donde se reporte los productos extraviados durante el proceso de entrega.	x		x		x	
5	Todos los productos que se entregan por delivery van acompañados de una guía de remisión.	x		x		x	
6	Se tiene un control del costo de los productos extraviados al cierre del periodo	x		x		x	
7	Se tiene un control del costo de los productos no recepcionados por el cliente por deterioro, al cierre del periodo	x		x		x	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____ Si _____

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable** [x] **Aplicable después de corregir** [] **No aplicable** []

Apellidos y nombres del juez validador. Mg: Cecilia Fhon Nuñez DNI: 18087422

Especialidad del validador: Contadora Pública Colegiada, docente de educación superior

12 de septiembre del 2021

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo ³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo



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

Firma del Experto Informante.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, SALAZAR REBAZA CAROLA ROSANA, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ATE, asesor de Tesis titulada: "ANÁLISIS DEL CONTROL DE INVENTARIO EN LA EMPRESA COMERCIAL EL LIRIO DEL VALLE, ATE, 2021", cuyo autor es GANTO CHACA ALYSON ELIZABETH, constato que la investigación cumple con el índice de similitud establecido, y 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 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.

LIMA, 14 de Diciembre del 2021

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
SALAZAR REBAZA CAROLA ROSANA DNI: 18110438 ORCID 0000-0003-2143-0109	Firmado digitalmente por: CSALAZARR el 14-12- 2021 08:23:24

Código documento Trilce: TRI - 0222845