

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
Escuela Profesional de Contabilidad



Una Institución Adventista

**Propuesta de mejora de control de inventarios para la empresa
Ferconor SAC**

Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público

Autor:

Angelín Elisvier Calderón Medina

Eliás Naval Carmona

Asesor:

Mg. Salomón Axel Vásquez Campos

Lima, diciembre de 2021

DECLARACIÓN JURADA DE AUTORÍA DE TESIS

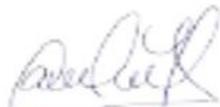
Mg. Salomón Axel Vásquez Campos, de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que la presente investigación titulada: "PROPUESTA DE MEJORA DE CONTROL DE INVENTARIOS PARA LA EMPRESA FERCONOR SAC" constituye la memoria que presenta los Bachilleres Angelin Elisvier Calderón Medina y Elías Naval Carmona para obtener el título de Profesional de Contador Público, cuya tesis ha sido realizada en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

Las opiniones y declaraciones en este informe son de entera responsabilidad del autor, sin comprometer a la institución.

Y estando de acuerdo, firmo la presente declaración en la ciudad de Lima, a los 23 días del mes de diciembre del año 2021.



Mg. Salomón Axel Vásquez Campos

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En Lima, Ñaña, Villa Unión, a veintiún días(s) del mes de diciembre del año 2021 siendo las 09:00 horas, se reunieron los miembros del jurado en la Universidad Peruana Unión Campus Lima, bajo la dirección del (de la) presidente(a): **Dr. Rubén Leonard Apaza Apaza**, el (la) secretario(a): **Mg. Sinfiriano Martinez Huisa** y los demás miembros: **Mg. Oscar Eliel Chilón Ayay** y el (la) asesor(a): **Mg. Salomón Axel Vásquez Campos**.

con el propósito de administrar el acto académico de sustentación de la tesis titulado: "Propuesta de mejora de control de inventarios para la empresa Ferconor SAC" de los (las) bachilleres:

- a) **Calderon Medina Angelin Elisvier**
- b) **Naval Carmona Elias**

conducente a la obtención del título profesional de: **Contador Público**.

El Presidente inició el acto académico de sustentación invitando al (a la) / a (los) (las) candidato(a)s hacer uso del tiempo determinado para su exposición. Concluida la exposición, el Presidente invitó a los demás miembros del jurado a efectuar las preguntas, y aclaraciones pertinentes, las cuales fueron absueltas por al (a la) / a (los) (las) candidato(a)s. Luego, se produjo un receso para las deliberaciones y la emisión del dictamen del jurado.

Posteriormente, el jurado procedió a dejar constancia escrita sobre la evaluación en la presente acta, con el dictamen siguiente:

Candidato/a-(a): **Calderon Medina Angelin Elisvier**

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobado	16	B	Bueno	Muy Bueno

Candidato/a (b): **Naval Carmona Elias**

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobado	16	B	Bueno	Muy Bueno

Candidato/a (c):

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	

(*) Ver parte posterior

Finalmente, el Presidente del jurado invitó al (a la) / a (los) (las) candidato(a)s a ponerse de pie, para recibir la evaluación final y concluir el acto académico de sustentación procediéndose a registrar las firmas respectivas.


Presidente/a


Secretario/a

Asesor/a

Miembro

Miembro

Candidato/a (a)

Candidato/a (b)

Candidato/a (c)

Índice

Resumen	4
Abstract	4
Introducción	5
Metodología	6
Resultados	7
Resultado del diagnóstico.	7
Resultado de propuesta.	12
<i>Proceso de ingreso de mercaderías</i>	12
<i>Proceso de almacenamiento de mercaderías</i>	13
<i>Proceso de salida de mercaderías</i>	14
<i>Tratamiento contable de los inventarios</i>	14
<i>Tratamiento tributario de las existencias</i>	16
Discusión	16
Conclusión	17
Referencias bibliográficas	18
Anexos	21
<i>Anexo 1. Matriz de consistencia</i>	21
<i>Anexo 2. Cuadro de operacionalización</i>	22
<i>Anexo 3. Instrumento de investigación: Cuestionario</i>	25
<i>Anexo 4. Instrumento de investigación: Ficha de entrevista</i>	26
<i>Anexo 5. Instrumento de investigación: Ficha de registro documental</i>	27
<i>Anexo 6. Validación de instrumentos</i>	33
<i>Anexo 7. Copia de inscripción de perfil de proyecto de tesis aprobado en formato artículo</i>	42
<i>Anexo 8. Informe de recepción de mercadería</i>	43
<i>Anexo 9. Mapa de proceso de recepción de mercadería por devolución</i>	44
<i>Anexo 10. Informe de conciliación de inventario</i>	45
<i>Anexo 11. Informe de entrega de mercadería</i>	46
<i>Anexo 12. Mapa de proceso de devolución de mercadería a proveedor</i>	47
<i>Anexo 13. Procedimiento de sistema de registro de inventario permanente</i>	48
<i>Anexo 14. Procedimiento de método de valuación costo promedio</i>	49
<i>Anexo 15. Procedimiento de ajuste por desvalorización de existencias</i>	51
<i>Anexo 16. Líneas de productos frecuentes a generar mermas y desmedros</i>	52
<i>Anexo 17. Evidencia de sumisión del artículo a una revista indexada</i>	53

Propuesta de mejora de control de inventarios para la empresa Ferconor SAC

Proposal to improve inventory control for the company Ferconor SAC

Angelín Elisvier Calderón Medina^{1*}, Elías Naval Carmona², Salomón Axel Vásquez Campos³, Arturo Jaime Zuñiga Castillo⁴

¹Escuela Profesional de Contabilidad, Facultad de Ciencias Empresariales, Universidad Peruana Unión, Perú

Resumen

La presente investigación se realizó por las deficiencias encontradas en el control de inventarios de la empresa Ferconor SAC y con el objetivo de elaborar una propuesta de mejora para el ingreso, almacenamiento, salida, asimismo para el tratamiento contable y tributario de sus inventarios. Este estudio tuvo un diseño no experimental de enfoque cuantitativo, nivel descriptivo propositivo con corte transversal; su población y muestra fueron los 12 colaboradores de la empresa, además participaron tres especialistas en el área contable y tributaria. Se empleó como técnicas la encuesta, entrevista y análisis documental. Los resultados fueron los procedimientos de mejora elaborados con relación a cada punto crítico encontrado, concluyendo que la propuesta brindada encaminará a la mejora del manejo de los inventarios.

Palabras clave: Control de inventarios; Costo promedio; Valor neto realizable; Acreditación de mermas; Acreditación de desmedros

Abstract

The present investigation was carried out due to the deficiencies found in the inventory control of the company Ferconor SAC and with the aim of developing an improvement proposal for the entry, storage, exit, also for the accounting and tax treatment of its inventories. This study had a non-experimental design with a quantitative approach, a descriptive propositional level with a cross-sectional section; Its population and sample were the 12 employees of the company, in addition three specialists in the accounting and tax area participated. The survey, interview and documentary analysis were used as techniques. The results were the improvement procedures developed in relation to each critical point found, concluding that the proposal provided will lead to the improvement of inventory management.

Keywords: Inventory control; Average cost; Net realizable value; Accreditation of losses; Accreditation of demerits

* Autor de correspondencia: Angelín Elisvier Calderón Medina
Correo electrónico: angelincalderon@upeu.edu.pe

ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-2265-0058>

Introducción

A nivel internacional conseguir un adecuado manejo de existencias es un gran desafío, lo que conlleva a las entidades a destinar tiempo y dinero en busca de mejoras que permitan disminuir inconvenientes que se generen (Del Campo, Avila y Sarmiento, 2018) como mermas y desmedros de existencias almacenadas ocasionadas por diferentes situaciones, entre las cuales puede producirse por la gestión logística, cuando se guarda gran número de productos en los almacenes y llegan a vencer o a desactualizarse, o por un incorrecto tratamiento de estos, lo cual repercute en el crecimiento económico (Torres, 2021), es por esto que la gestión física y contable de los inventarios debe ser primordial para las empresas, ya que les permitirá mantener un control pertinente, y a la vez conocer su situación económica al final del periodo de manera confiable (Ortega, Padilla, Torres y Ruz, 2017).

La empresa Ferconor SAC, la cual comercializa materiales de construcción y artículos de ferretería, por el volumen de compras y ventas que realiza, por la mala distribución de los productos almacenados y por la falta de un manual de organización y funciones refleja deficiencias en el control estricto de los ingresos, almacenamiento y salida de mercaderías generando inconsistencias que dificultan el manejo de los inventarios, así como también presencia de mermas y desmedros en las existencias. Por lo expuesto, este estudio pretende responder al siguiente problema de investigación: ¿Cuál es la propuesta de mejora de control de inventarios para la empresa Ferconor SAC, Distrito de La Victoria, Chiclayo, 2021?

En estudios antes realizados, Asencio, González y Lozano (2017) indican que el control de inventarios debe abarcar desde los requerimientos hasta los despachos de mercaderías, asimismo Manosalvas, Baque y Peñafiel (2020) afirman que el uso de documentos que registren las entradas, salidas y saldos contribuyen a la gestión pertinente de los stocks para prever las reposiciones y Lizana (2018) agrega que los conteos periódicos ayudan a constatar la generación de pérdidas por mermas. Por otra parte Culqui (2019) concluye que el deficiente control de las operaciones dan como resultado posibles alteraciones en la información financiera, a la vez Arguello, Nocobe y Menjura (2018) evidencian que para mejorar la gestión de inventarios se debe disponer de un software sólido y confiable, y de la designación de puestos establecidos en un manual de funciones, finalmente García S., Alvarez, García A., Lavoignet y Gregorio Fernández (2020) aportan que el llevar un control de existencias es un instrumento útil al momento de decidir, y poner en marcha estos tipos de sistema mejora la comunicación entre los niveles organizacionales.

El control de inventarios es el poder que se tiene sobre las mercaderías como mecanismo sujeto a procedimientos operativos (Sierra, Guzmán y García, 2015), se centra en garantizar que la cantidades existentes en el almacén presenten exactitud con lo registrado en el sistema administrativo de las empresas (Múzquiz, 2013). En el ingreso de mercaderías el encargado debe recepcionar y verificar la calidad y cantidad de lo requerido conforme a sus documentos sustentatorios (Meléndez, 2016), el almacenamiento de mercaderías consiste en conservar la ubicación de estas con orden y supervisión según sus características durante una temporada (Flamarique, 2019) y la salida de mercaderías es el envío de existencias, de lo cual se debe verificar la cantidad,

calidad, el transporte designado y deben estar validadas por documentos de despacho y aprobadas por el jefe de almacén (Alvarez, 2017).

Asimismo, el tratamiento contable de los inventarios está regulado por la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios, la cual proporciona los parámetros necesarios para el manejo contable de las existencias, con relación a la determinación y reconocimiento de su costo, al igual que el procedimiento de cualquier desperfecto que reduzca su importe en libros (Arias, 2015) y el tratamiento tributario de las existencias está regulado en el inciso f) del artículo 37 de la Ley del Impuesto a la Renta, el cual menciona que las mermas y los desmedros de productos pueden considerarse como gasto deducible si están correctamente acreditados (Arias, 2015).

Esta investigación se realizó con el objetivo general de elaborar una propuesta de mejora de control de inventarios para la empresa Ferconor SAC, Distrito de La Victoria, Chiclayo, 2021; además se consideró describir la situación actual de la empresa para posteriormente elaborar una propuesta de mejora para el ingreso, el almacenamiento y la salida de sus mercaderías, así como también para el tratamiento contable y tributario de sus existencias.

Metodología

El presente estudio según la metodología de Hernández-Sampieri y Mendoza (2018) se realizó utilizando: el enfoque cuantitativo para lo cual se necesita de un lugar y un diseño preciso para hacer uso del análisis estadístico; el nivel descriptivo propositivo que busca detallar las cualidades, particularidades y rasgos de cualquier ente o fenómeno sujeto a indagación; un diseño no experimental, en el cual no se ejecuta intencionalmente las variables independientes para percibir el impacto que ocasiona en otras, solamente se las considera en su entorno común para estudiarlas y corte transversal ya que se recaba información en un solo momento para especificar las variables o las categorías que estas presentan. Esta investigación es de tipo aplicada ya que intenta aplicar de forma rápida el conjunto de ideas obtenidas para tratar solucionar asuntos prácticos (Muñoz, 2015).

La población y muestra del estudio estuvo conformada por los 12 colaboradores de la unidad de estudio, siendo la población el grupo de las unidades de análisis que se ajustan a ciertas características (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018). Se trabajó con una muestra censal la cual refiere la lista completa de todo el ente poblacional, del cual se obtiene información amplia y veraz (López-Roldán y Fachelli, 2015). Asimismo, el estudio contó con la participación de tres especialistas en el área contable y tributaria.

Se empleó como instrumento el cuestionario para la técnica de encuesta, el cual es un formulario redactado para recabar datos sobre las variables en estudio y se validó con juicio de expertos donde el especialista juzga la importancia, consistencia, conveniencia y precisión con la que están elaborados los ítems (Sánchez, Reyes y Mejía, 2018), presenta un Alfa de Cronbach de 0.719, el cual es un parámetro estadístico que valora el grado de confianza de un mecanismo que consta de una relación de ítems (Sánchez et al., 2018) evidenciando que el instrumento es confiable. También se utilizó para la técnica de entrevista, una ficha de entrevista como medio documentario con el objetivo fundamental de recopilar conocimientos del entrevistado para la investigación y para el análisis documental se empleó como instrumento una ficha de registro

documental la que posibilita recoger información de las fuentes que se están analizando (Arias, 2020).

Resultados

En esta investigación se realizó el diagnóstico haciendo un análisis descriptivo y documental, lo cual sirvió para brindar una propuesta de mejora de control de inventarios para la empresa Ferconor SAC considerando la elaboración de mapas de proceso para el ingreso, almacenamiento, salida de mercaderías y el tratamiento tributario de las existencias, además para el tratamiento contable de los inventarios se desarrolló su aplicación práctica.

Resultado del diagnóstico.

Tabla 1

Tabla de frecuencia de ingreso de mercaderías con datos agrupados

	Deficiente		Moderado		Eficiente	
	Frecuencia	%	Frecuencia	%	Frecuencia	%
Se verifican las órdenes de compra al ingresar la mercadería	6	50.00	4	33.30	2	16.70
Se verifican las guías de remisión al ingresar la mercadería	0	0.00	4	33.30	8	66.70
Se verifica las cantidades de mercadería ingresadas de acuerdo a las órdenes de compra	7	58.30	3	25.00	2	16.70
Las cantidades de mercaderías sobrantes o faltantes son detalladas en las guías de remisión	0	0.00	7	58.30	5	41.70
Se verifica la calidad de los productos para poder recepcionarlos	2	16.70	9	75.00	1	8.30
El registro de ingreso de mercaderías en el sistema de gestión lo realiza una persona que no tiene acceso al almacén	2	16.70	8	66.70	2	16.70
Se consideran comprobantes de pago autorizados para realizar los ingresos al sistema	0	0.00	7	58.30	5	41.70
Las recepciones de mercadería por devolución son registradas en el sistema	0	0.00	9	75.00	3	25.00
Ingreso de mercaderías	0	0.00	9	75.00	3	25.00

Fuente: Elaboración propia

En la tabla 1 se aprecia que, del total de los 12 colaboradores encuestados, 75% calificaron el ingreso de mercaderías como moderado; haciendo un desglose de esta dimensión consideraron con condición deficiente el 58.3% la verificación de las cantidades de mercadería ingresadas de acuerdo a las órdenes de compra y un 50% catalogan de la misma manera la verificación de las órdenes de compra al ingresar la

mercadería; en situación moderada estiman el 75% la verificación de la calidad de los productos y el registro de las recepciones de mercadería por devolución en el sistema, un 66.7% posicionan en esta escala el registro de los ingresos por una persona que no tiene acceso al almacén, el 58.3% ubican en esta condición la consideración de comprobantes de pago autorizados para realizar los registros en el sistema y el detalle de las cantidades sobrantes o faltantes de mercadería en las guías de remisión.

Tabla 2

Tabla de frecuencia de almacenamiento de mercaderías con datos agrupados

	Deficiente		Moderado		Eficiente	
	Frecuencia	%	Frecuencia	%	Frecuencia	%
Se realiza la codificación de las mercaderías almacenadas	0	0.00	8	66.70	4	33.30
Se verifica las existencias realizando conteos físicos y periódicos	2	16.70	10	83.30	0	0.00
Almacenamiento de mercaderías	1	8.30	8	66.70	3	25.00

Fuente: Elaboración propia

En la tabla 2 se aprecia que, del total de los 12 colaboradores encuestados, el 66.7% calificaron el almacenamiento de mercaderías como moderado; de lo cual distinguen en posición moderada el 83.3% a la verificación de existencias con conteos físicos y periódicos y el 66.7% consideran dentro de este nivel a la codificación de las mercaderías almacenadas.

Tabla 3

Tabla de frecuencia de salida de mercaderías con datos agrupados

	Deficiente		Moderado		Eficiente	
	Frecuencia	%	Frecuencia	%	Frecuencia	%
El registro de salida de mercaderías en el sistema lo realiza una persona que no tiene acceso al almacén	4	33.30	8	66.70	0	0.00
La guía de remisión de salida de mercadería es firmada por la persona que despacha y por el cliente	0	0.00	3	25.00	9	75.00
La devolución de mercadería a proveedores es consignada mediante una guía de remisión	3	25.00	7	58.30	2	16.70
Salida de mercaderías	2	16.70	8	66.70	2	16.70

Fuente: Elaboración propia

En la tabla 3 se aprecia que, del total de los 12 colaboradores encuestados, el 66.7% calificaron la salida de mercaderías como moderada; desglosando esta dimensión identificaron en la misma condición, en igual porcentaje el registro de la salida de mercaderías por una persona que no tiene acceso al almacén y el 58.3% catalogaron en

esta posición a la consignación de devolución de mercadería a los proveedores con guía de remisión.

Los resultados obtenidos de las entrevistas se detallan a continuación:

Tabla 4
Resumen de entrevistas

Materia consultada	Entrevistado 1	Entrevistado 2	Entrevistado 3
Utilización de sistemas de registro de inventario perpetuo	Es necesario para tomar acciones pertinentes en lo que respecta a los inventarios.	Es importante y recomendable llevar este control.	Es conveniente y necesario.
Mejora en el método de valuación de inventarios	Aparte del método PEPS que lleva la empresa y es el adecuado, recomendaría el costo promedio.	La empresa utiliza el método PEPS, para los costos es recomendable y necesario usar el costo promedio.	Si se desea cambiar por conveniencia a otro método de valuación se tiene que tener en cuenta las normas contables.
Registro contable de ajustes para actualizar el costo de los inventarios a su valor razonable	En este caso de mercaderías no tiene efectos el valor razonable.	No es común realizar este tipo de operación en una empresa comercial.	Tratándose de existencias se podría aplicar el valor neto realizable a los ajustes.
Registro contable de ajustes por desvalorización de existencias a su valor neto realizable	Si se debe realizar los ajustes por desvalorización de existencias	Es recomendable hacer esta operación si son cantidades considerables.	Es necesario realizar un ajuste cuando las existencias pierdan su valor.
Parámetros para procedimiento de acreditación de las mermas	Realizar evaluación exigente de la mercadería para determinar la mercadería deteriorada.	Llevar el inventario permanente continuo en tiempo real para detectar disminución física de productos.	Es necesario identificar qué tipo de merma es y debe estar avalada por un técnico especialista responsable.
Parámetros para procedimiento de acreditación de los desmedros	Informar y solicitar a SUNAT un veedor o un funcionario para que verifique el desecho de los productos inutilizables.	Para poder registrar el desmedro se debe tener un sustento avalado por un notario o un asistente de SUNAT.	Aplicar lo que las normas tributarias ordenan como contratar a un notario o comunicar a SUNAT con anticipación las desvalorizaciones para darles salida.

Fuente: Elaboración propia

La tabla 4 presenta la información obtenida mediante una entrevista a tres especialistas en el área contable y tributaria, de los cuales dos trabajan para la empresa en estudio y uno de ellos es externo.

Con relación a la utilización de sistema de registro de inventario perpetuo afirmaron que es necesario y recomendable para llevar el control de los inventarios, respecto a la mejora en el método de valuación de inventarios dos de ellos mencionaron

que la empresa utiliza el método PEPS pero recomiendan utilizar el costo promedio, en cuanto al registro contable de ajustes para actualizar el costo de los inventarios a su valor razonable indicaron que no es común aplicarlo para mercaderías, al tratar sobre el registro contable de ajustes por desvalorización de existencias a su valor neto realizable aportaron que es necesario realizar esta operación, sobre los parámetros para procedimiento de acreditación de las mermas refirieron que se debe realizar evaluaciones exigentes haciendo uso del inventario permanente para identificar las mermas y haciendo referencia a los parámetros para procedimiento de acreditación de los desmedros respondieron que debe informar a la SUNAT o contratar un notario para la verificación y obtención de un sustento.

A partir de los resultados del diagnóstico se identificaron oportunidades de mejora.

Tabla 5
Tabla de doble entrada de oportunidades de mejora

Puntos críticos	Descripción	Oportunidad de mejora			
		Sí	No	Mejora	
Ingreso de mercaderías	Se verifican las órdenes de compra al ingresar la mercadería	El 50% de los encuestados indican que nunca se verifican las órdenes de compra al ingresar la mercadería.	X		Procedimiento para la verificación de las órdenes de compra al ingreso de la mercadería.
	Se verifican las guías de remisión al ingresar la mercadería	El 67% de los encuestados indican que siempre se verifican las guías de remisión al ingresar la mercadería.		X	No requiere mejora
	Se verifica las cantidades de mercadería ingresadas de acuerdo a las órdenes de compra	El 58% de los encuestados indican que nunca se verifican las cantidades de mercadería ingresadas de acuerdo a las órdenes de compra.	X		Procedimiento para la verificación de las cantidades de mercadería ingresadas de acuerdo a las órdenes de compra.
	Las cantidades de mercaderías sobrantes o faltantes son detalladas en las guías de remisión	El 58% de los encuestados indican que a veces se detallan en las guías de remisión las cantidades de mercaderías sobrantes o faltantes.	X		Procedimiento para el detalle de las cantidades de mercaderías sobrantes o faltantes en las guías de remisión.
	Se verifica la calidad de los productos para poder recepcionarlos	El 75% de los encuestados indican que a veces se verifica la calidad de los productos para poder recepcionarlos.	X		Procedimiento para la verificación de la calidad de los productos.
	El registro de ingreso de mercaderías en el sistema de gestión lo realiza una persona que no tiene acceso al almacén	El 67% de los encuestados indican que a veces el registro de ingreso de mercaderías en el sistema de gestión lo realiza una persona que no tiene acceso al almacén.	X		Procedimiento de registro de ingreso de mercaderías en el sistema de gestión.

Puntos críticos	Descripción	Oportunidad de mejora		
		Sí	No	Mejora
	Se consideran comprobantes de pago autorizados para realizar los ingresos al sistema		X	Procedimiento de ingresos al sistema con comprobantes de pago autorizados.
	Las recepciones de mercadería por devolución son registradas en el sistema		X	Procedimiento de registro en el sistema de las recepciones de mercadería por devolución.
Almacenamiento de mercaderías	Se realiza la codificación de las mercaderías almacenadas		X	Procedimiento de codificación de las mercaderías.
	Se verifica las existencias realizando conteos físicos y periódicos		X	Procedimiento de verificación de las existencias.
Salida de mercaderías	El registro de salida de mercaderías en el sistema lo realiza una persona que no tiene acceso al almacén		X	Procedimiento de registro de salida de mercaderías en el sistema.
	La guía de remisión de salida de mercadería es firmada por la persona que despacha y por el cliente		X	No requiere mejora.
	La devolución de mercadería a proveedores es consignada mediante una guía de remisión		X	Procedimiento para consignar guía de remisión por devolución de mercadería a proveedores.
Tratamiento contable de los inventarios	Utilización de sistemas de registro de inventario perpetuo		X	Aplicación de sistema de registro de inventario permanente.
	Mejora en el método de valuación de inventarios		X	Aplicación de método de valuación costo promedio.

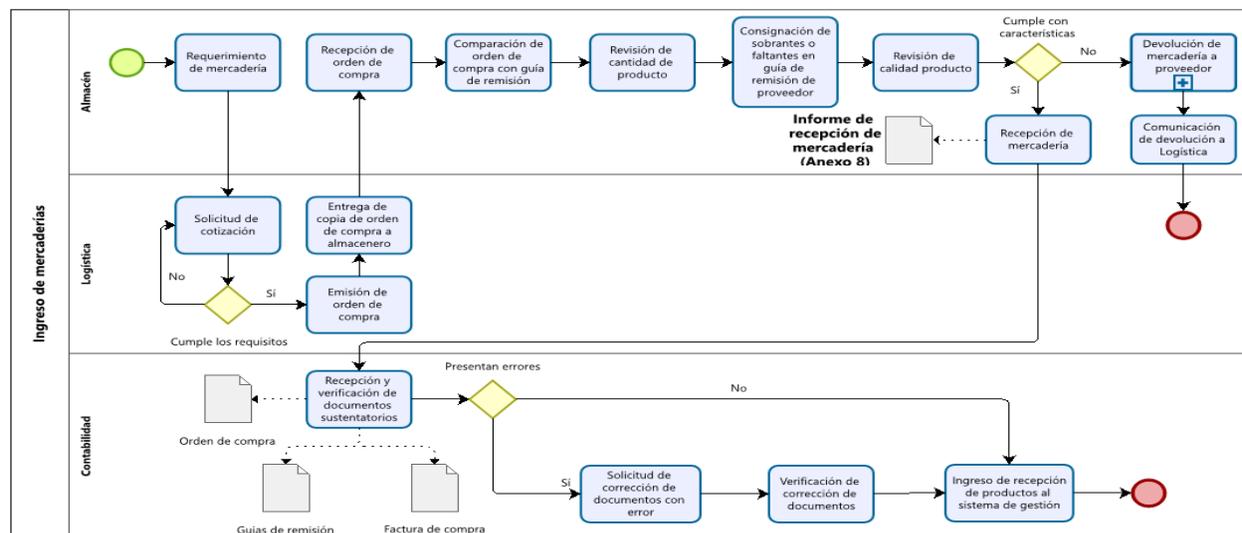
Puntos críticos	Descripción	Oportunidad de mejora		
		Sí	No	Mejora
Registro contable de ajustes para actualizar el costo de los inventarios a su valor razonable	Según la NIC 2 y el aporte de los entrevistados el valor razonable no aplica para realizar ajustes en los costos de mercaderías debido al rubro de la empresa.		X	No requiere mejora.
Registro contable de ajustes por desvalorización de existencias a su valor neto realizable	Según la NIC 2 y el aporte de los entrevistados es recomendable realizar ajustes por desvalorización de existencias cuando sea necesario.	X		Aplicación de ajuste por desvalorización de existencias.
Tratamiento tributario de las existencias	Parámetros para procedimiento de acreditación de las mermas	X		Procedimiento para acreditación de las mermas.
	Parámetros para procedimiento de acreditación de los desmedros	X		Procedimiento para acreditación de los desmedros.

Fuente: Elaboración propia

La tabla 5 presenta información sobre las mejoras a proponer en base al análisis documental realizado sobre la NIC 2 Inventarios, Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta Decreto Supremo N° 179-2004-EF, Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta Decreto Supremo N° 122-94-EF y otros estudios afines (Anexo N° 5), así como también a la entrevista realizada y a las deficiencias encontradas en la empresa Ferconor SAC al realizar la encuesta a sus colaboradores.

Resultado de propuesta.

Proceso de ingreso de mercaderías



. Figura 1. Mapa de proceso de ingreso de mercaderías

En la figura 1, se observa el modelo propuesto para el ingreso de mercaderías, en este proceso se considera que deberá existir interacción entre las áreas de Almacén, Logística y Contabilidad, el cual iniciará con un requerimiento de mercadería y finalizará con el ingreso de recepción de productos al sistema de gestión o caso contrario en la comunicación de devolución de mercadería a proveedor al área de Logística.

Asimismo, como parte de esta propuesta se diseñó un modelo del proceso de recepción de mercadería por devolución (Anexo N° 9), en el cual intervienen el área de Ventas y Almacén iniciando con la comunicación de devolución de mercadería por parte del cliente y terminando con la emisión de nota de crédito por devolución o, por el contrario, con la improcedencia de la devolución.

Proceso de almacenamiento de mercaderías.

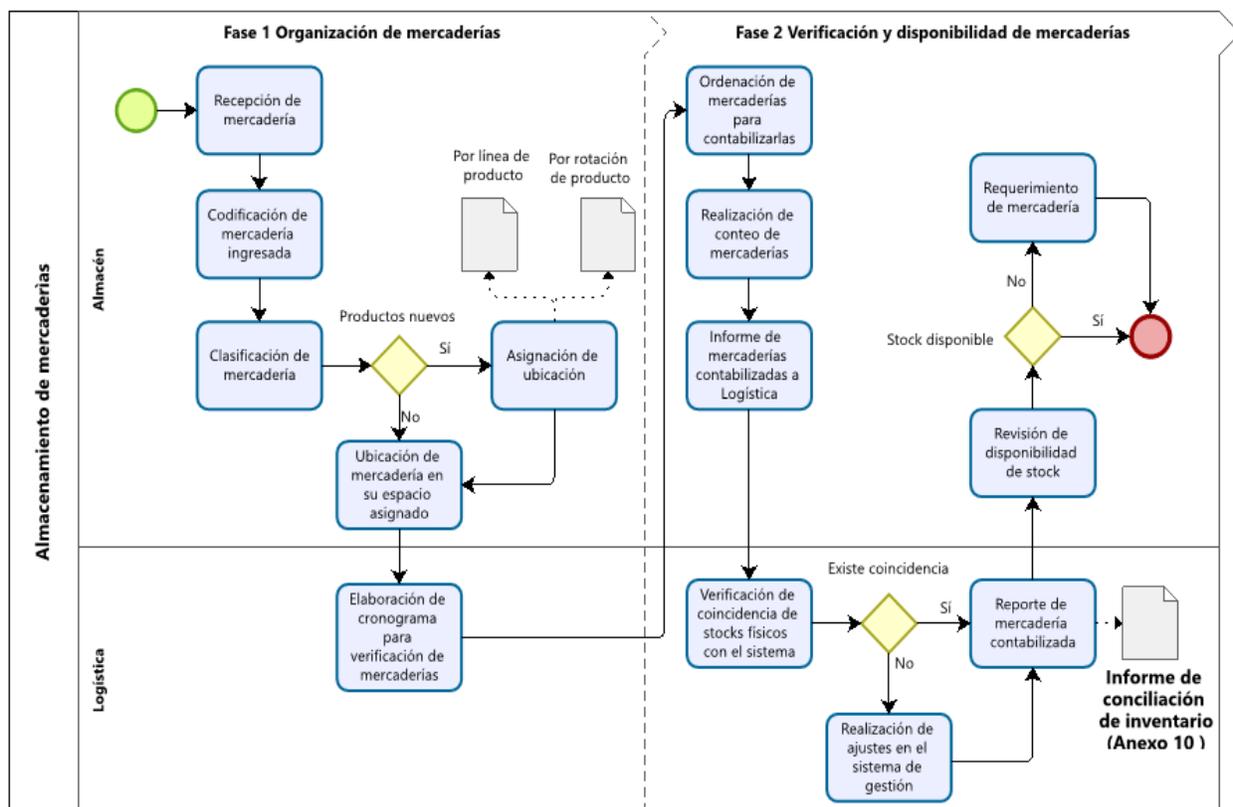


Figura 2. Mapa de proceso de almacenamiento de mercaderías

En la figura 2, se observa el modelo propuesto para el almacenamiento de mercaderías, en este proceso se considera que deberá existir comunicación entre las áreas de Almacén y Logística, el cual iniciará en la Fase 1 Organización de mercaderías con la codificación de la mercadería y finalizará en la Fase 2 Verificación y disponibilidad de mercaderías con la existencia de stock disponible o con el requerimiento de mercadería.

Proceso de salida de mercaderías.

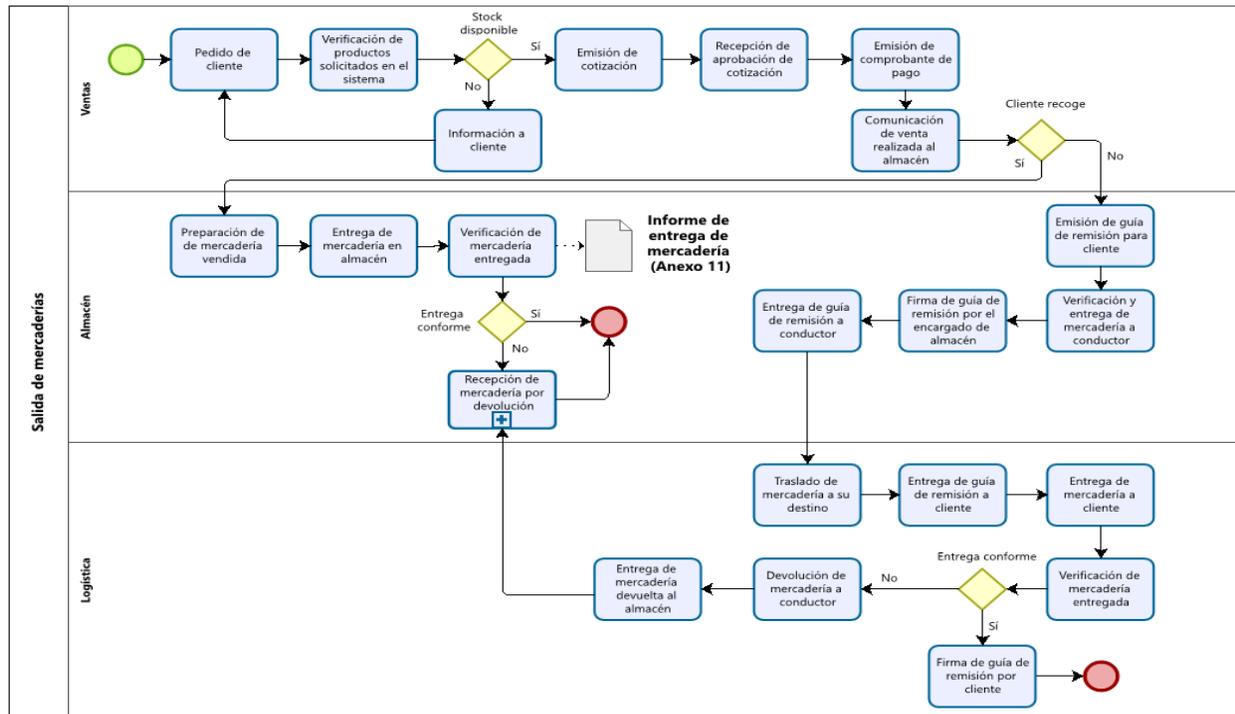


Figura 3. Mapa de proceso de salida de mercaderías

En la figura 3, se observa el modelo propuesto para la salida de mercaderías, en este proceso se considera que deberá existir interacción entre las áreas de Ventas, Almacén y Logística, el cual iniciará con el pedido del cliente y finalizará si el cliente recoge la mercadería, con la conformidad de la entrega o bien con la recepción de la mercadería por devolución y si el cliente no lo recoge, con la firma de guía de remisión por cliente o caso contrario con la recepción de la mercadería por devolución.

Asimismo, como parte de esta propuesta se diseñó un modelo del proceso de devolución de mercadería a proveedor (Anexo N° 12), en el cual intervienen el área de Almacén, Logística y Contabilidad iniciando con la preparación de mercadería por devolver a proveedor y terminando con el ingreso de nota de crédito al sistema de gestión.

Tratamiento contable de los inventarios.

Tabla 6

Propuesta de mejora para el tratamiento contable de los inventarios

Propuesta de mejora	Tratamiento contable de los inventarios		
	Sistema de registro de inventario permanente	Método de valuación costo promedio	Ajuste por desvalorización de existencias
Principales características	- Brindará información continua y actualizada de las mercaderías almacenadas.	- Se determinará sumando los importes de los saldos finales del inventario con los importes de las nuevas	- Se realizará el ajuste por daños u obsolescencia de los inventarios y caída de precio de venta en el mercado.

Propuesta de mejora	Tratamiento contable de los inventarios		
	Sistema de registro de inventario permanente	Método de valuación costo promedio	Ajuste por desvalorización de existencias
	- Proporcionará en cualquier momento reportes para la elaboración de los estados financieros como: el costo del inventario final y el costo de venta.	compras, luego se dividirá el importe obtenido entre la sumatoria de las cantidades existentes del inventario con las cantidades de las nuevas compras.	- Se deberá evaluar la realización de este ajuste por lo menos una vez al año.

Fuente: Elaboración propia

La tabla 6 presenta información sobre las principales características de la propuesta de mejora del tratamiento contable de los inventarios basadas en el análisis de la NIC 2 Inventarios y otros estudios realizados además de los aportes de los entrevistados.

Para ilustrar la propuesta de mejora se da a conocer su aplicación práctica:

El inventario inicial de Cemento Mochica Tipo Gu de la empresa Ferconor SAC al mes de agosto es de 200 bolsas valorizadas en S/ 17 cada una. El 15/08/2021 se compró con factura F007-3546 800 bolsas de cemento a S/ 18 sin IGV. Las ventas realizadas durante el mes fueron: 300 bolsas de cemento el 17/08/2021 con factura FE01-1226 a S/ 19 sin IGV, 150 bolsas de cemento el 23/08/2021 con boleta BE01-2139 a S/ 19 sin IGV y 200 bolsas de cemento el 28/08/2021 con factura FE01-1249 a S/ 19 sin IGV.

Procedimientos:

- *Sistema de registro de inventario permanente:* Modelo de registro kardex (Anexo N° 13).
- *Método de valuación costo promedio:* Uso del registro kardex elaborado y registro contable de las operaciones realizadas (Anexo N° 14).
Se muestra la manera de obtener el costo promedio unitario al aplicar este método en donde a la cantidad de inventario inicial se le suma el número de productos comprados lo mismo se realiza con los costos totales de estos, luego se divide este resultado entre las cantidades sumadas.

La empresa Ferconor SAC tiene un saldo de inventario de Cemento Pacasmayo Fortimax3 al 31/12/2020 de 150 bolsas a S/ 25 cada una dando un total de S/ 3,750. El valor de venta unitario de este tipo de cemento es de S/ 26 y los costos para realizar la venta es de S/ 1.20 por unidad.

Procedimientos:

- Cálculo de Valor Neto Realizable por unidad:
VNR: Valor de venta – Costos estimados de terminación o venta
VNR: S/ 26.00 - S/ 1.20 = S/ 24.80

- *Ajuste por desvalorización de existencias:* Se presenta la determinación de realización de ajuste en libros y su respectivo registro contable (Anexo N° 15).

Tratamiento tributario de las existencias.

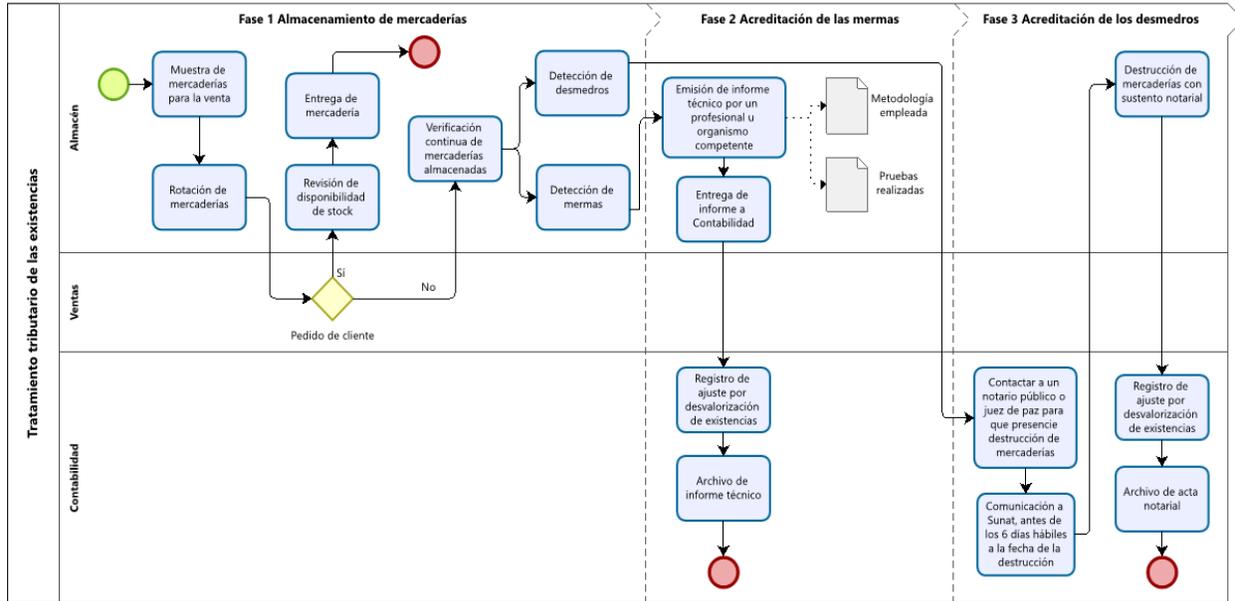


Figura 4. Mapa de proceso para el tratamiento tributario de las existencias

En la figura 4, se observa el modelo propuesto para el tratamiento tributario de las existencias basado en el análisis de la Ley del Impuesto a la Renta, en este proceso se considera que deberá existir comunicación entre las áreas de Almacén, Ventas y Contabilidad, el cual iniciará en la Fase 1 Almacenamiento de mercaderías con la muestra de mercaderías para la venta y el cual puede finalizar con la entrega de mercadería o bien continuar si es que se detectan mermas y desmedros y terminar el proceso con la Fase 2 Acreditación de mermas con el archivo del informe técnico o en todo caso pasar de la Fase 1 a la Fase 3 Acreditación de desmedros concluyendo con el archivo del acta notarial.

- Líneas de productos frecuentes a generar mermas y desmedros en la empresa Ferconor SAC (Anexo N° 16).

Discusión

Los resultados del diagnóstico de la investigación muestran las oportunidades de mejora para los puntos críticos que presenta la empresa en estudio detallados en la Tabla N° 5 los cuales están relacionados al control de sus inventarios. Estos resultados están orientados según el aporte teórico de Sierra et al. (2015) quienes mencionan que el control de inventarios es el poder que se tiene sobre las mercaderías como mecanismo sujeto a procedimientos operativos; asimismo los resultados obtenidos presentan

similitud a los resultados del estudio de Asencio et al. (2017), estos reflejan dificultades relacionadas a la poca organización y carencia de procesos de control.

El resultado de este estudio da a conocer el proceso de ingreso y reingreso de mercaderías. Este resultado es según los lineamientos teóricos de Meléndez (2016) quien indica que el encargado de recepcionar y verificar la calidad y cantidad de lo requerido debe realizarlo según sus documentos sustentatorios; además este resultado brinda una mejora relacionada también a los resultados presentados por Fernández y Núñez (2021), donde indican que el 88.8% de los encuestados consideraron que el ingreso de mercaderías se realiza de manera regular a eficiente debido a que reciben indicaciones sobre la revisión de documentos y de las cantidades de mercadería recepcionadas.

El resultado de la investigación encamina el proceso de almacenamiento de mercaderías. Este resultado está basado al argumento teórico de Flamarique (2019) quien señala que consiste en conservar la ubicación de las mercaderías con orden y supervisión según sus características durante una temporada, a la vez esta mejora propuesta se relaciona a los resultados del estudio realizado por Lizana (2018), donde da a conocer que el 60% de los encuestados refieren que los inventarios físicos son importantes porque ayudan a conocer el stock real y a la vez constatar la generación de pérdidas por falta de rotación.

El resultado de este estudio presenta el proceso de salida de mercaderías y devoluciones realizadas a proveedores. Este resultado es según la base teórica de Alvarez (2017) quien afirma que es el envío de existencias, de lo cual se debe verificar la cantidad, calidad, el transporte designado y deben estar validadas por documentos de despacho y aprobadas por el jefe de almacén, asimismo este resultado propuesto considera el estudio aportado por Manosalvas et al. (2020) quien orienta de acuerdo a sus resultados que se debe hacer uso de documentos para registrar las entradas, salidas y saldos de mercaderías que contribuyan a la reposición de estas .

El resultado de la investigación muestra el tratamiento contable de los inventarios relacionado al sistema de registro de inventario permanente, método de valuación costo promedio y ajuste por desvalorización de existencias. Este resultado está en contexto al aporte de Arias (2015) quien indica que la NIC 2 proporciona los parámetros necesarios para el manejo contable de las existencias, con relación a la determinación y reconocimiento de su costo, al igual que el procedimiento de cualquier desperfecto que reduzca su importe en libros.

El resultado de este estudio refleja el tratamiento tributario de las existencias al considerar el procedimiento de acreditación de las mermas y los desmedros. Este resultado está orientado según el lineamiento teórico Arias (2015) quien señala que el inciso f) del artículo 37 de la Ley del Impuesto a la Renta menciona que las mermas y los desmedros de productos pueden considerarse como gasto deducible si están correctamente acreditados.

Conclusión

De los resultados obtenidos se concluye que la situación actual de la empresa, presenta deficiencias en la verificación de las ordenes de compras, solo a veces realizan conteos físicos y periódicos de sus existencias, respecto al proceso de salida de

mercaderías presenta condición moderada, además no hacen uso del sistema de registro de inventario perpetuo, el manejo de sus inventarios está acorde al método PEPS y no realizan ajustes por desvalorización de existencias ni acreditan sus mermas ni desmedros.

Asimismo, se elaboró una propuesta de mejora para el ingreso y reingreso de mercaderías estableciendo los procesos adecuados considerando principalmente la verificación de documentos y de cantidades al recepcionar la mercadería.

Con relación al almacenamiento de mercaderías se elaboró como propuesta el proceso que debe existir desde la recepción hasta la solicitud de un nuevo requerimiento de mercadería haciendo hincapié el procedimiento de verificación de existencias.

De igual manera se elaboró una propuesta para la salida de mercaderías y devoluciones realizadas a proveedores detallando los procesos necesarios para mejorar el registro de salida de mercaderías considerando las áreas que se relacionan para este fin.

Además, para el tratamiento contable de los inventarios, se elaboró una propuesta de mejora dando a conocer las características y el procedimiento a realizar para la utilización del sistema de registro de inventario permanente, para la aplicación del método de valuación costo promedio y para realizar ajustes por desvalorización de existencias, esto en base a la NIC 2 y otros estudios.

Finalmente se elaboró una propuesta para el tratamiento tributario de las existencias la cual brinda un modelo de proceso de identificación de mermas y desmedros y su posterior acreditación conforme a lo estipulado por la Ley del Impuesto a la Renta.

Referencias bibliográficas

- Alvarez, I. R. (2017). *Operación de compras, almacenes e inventarios* (Primera). Retrieved from [https://digitek.areandina.edu.co/bitstream/handle/areandina/1197/Operación de compras%2C almacenes e inventarios.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://digitek.areandina.edu.co/bitstream/handle/areandina/1197/Operación%20de%20compras%20almacenes%20e%20inventarios.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Arguello, L. M., Nocabo Olivarez, Y. C., & Menjura Celis, L. (2018). Pautas para el manejo de inventarios bajo NIIF en pymes comerciales en Colombia. *Revista Gestión, Organizaciones y Negocios*, 5(1), 64–75. <https://doi.org/10.22579/23463910.14>
- Arias Copitan, P. R. (2015). *Desvalorización de existencias* (Primera). Retrieved from https://davidapazablog.files.wordpress.com/2017/09/desvalorizacion_de_existencias.pdf
- Arias Gonzáles, J. L. (2020). *Técnicas e instrumentos de investigación científica*. (Primera). Retrieved from <http://hdl.handle.net/20.500.12390/2238>
- Asencio Cristobal, L. R., González Ascencio, E., & Lozano Robles, M. (2017). El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas. *Retos*, 7(13), 123. <https://doi.org/10.17163/ret.n13.2017.08>
- Bohórquez Forero, N. del P. (2015). Implementación de norma internacional de inventarios en Colombia. *Innovar*, 25(57), 79–92. <https://doi.org/10.15446/innovar.v25n57.50352>
- Culqui Quiñones, K. M. (2019). Propuesta de mejora del sistema de control de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de la empresa Supermayorista SA en el

- período 2017 (Universidad Ricardo Palma). Retrieved from http://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/URP/2100/CONTAB_T030_7602576_5_T_Culqui_Quiñones%2C_Katherine_Magaly.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Del Campo López, A. M., Avila Albear, A., & Sarmiento Ramírez, Y. (2018). Análisis de la gestión de inventarios en empresas comercializadoras. *Caribeña de Ciencias Sociales*, (junio). Retrieved from <https://www.eumed.net/rev/caribe/2018/06/gestion-inventarios-comercializadoras.html>
- Fernández Rojas, C. D., & Núñez Parra, M. J. (2021). Análisis del Control de Inventarios, en la Empresa 1 Break S.A.C., año 2021 (Universidad César Vallejo). Retrieved from https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/65400/Fernandez_R_CD-Nunez_PMJ-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Flamarique, S. (2019). *Manual de gestión de almacenes* (1.ª edición). Retrieved from <https://books.google.com.pe/books?id=P7SPDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=libro+de+salida,+despacho+de+mercaderia.pdf&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwiT7tO8xJXzAhVRJ7kGHUCpCS4Q6AF6BAgEEAI#v=onepage&q&f=false>
- García Santamaría, L. E., Alvarez Vargas, S., García Aburto, S. G., Lavoignet Ruiz, M., & Gregorio Fernández, L. (2020). Control de Inventarios para una refaccionaria de autopartes mediante clasificación ABC. *Revista de Investigación Aplicada En Ingeniería UPB/UPTap*, V(1), 31–41. Retrieved from https://9a8dbbfc-17d7-4963-80de-b9cfb93efafd.filesusr.com/ugd/c1a3f2_8894c300668840e8b6d82901c8823d0a.pdf
- Grajales Orozco, L. M., & Montoya Castrillón, M. I. (2017). *Impacto financiero que genera el manejo del inventario de activos biológicos y productos agrícolas en el sector pecuario, bajo normas internacionales, NIIF para pymes: Análisis en actividad de gallinas ponedoras* (Universidad del Valle, Seccional Zarzal). Retrieved from <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/handle/10893/11019/0567377.pdf;jsessionid=D9EB6501FD2D45C5E6F8FFB4522D48A8?sequence=1>
- Guerrero Chica, J. M., & Orellana Intriago, M. F. (2016). Mejora de la gestión de inventario en la empresa CARTIMEX S.A (Universidad de Guayaquil). Retrieved from http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/14096/1/TESIS_Cpa_120_-_MEJORA_DE_LA_GESTION_DE_INVENTARIO_EN_LA.pdf
- Hernández-Sampieri, R., & Mendoza Torres, C. P. (2018). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta* (Primera). Retrieved from <http://repositorio.uasb.edu.bo:8080/handle/54000/1292>
- Herz Ghersi, J. (2018). *Apuntes de contabilidad financiera* (Tercera). Lima, Perú: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas S.A.C.
- International Accounting Standards Board. (2004). *Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios*. London: IFRS Foundation.
- Lizana Loa, J. A. (2018). El control interno de inventarios y su influencia en la rentabilidad de la empresa industrial Chorrillos Color S.A, del distrito de Chorrillos, en el 2015 (Universidad Autónoma del Perú). Retrieved from https://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13067/650/JORGE_ANTONIO_LIZANA_LOA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- López-Roldán, P., & Fachelli, S. (2015). *Metodología de la investigación social cuantitativa* (Primera). Retrieved from <https://ddd.uab.cat/record/129382>

- Macazana Camacho, R. A. (2018). Mermas, desmedros y el impuesto a la renta de la cadena de cines Cineplanet, Lima – Provincias Año 2016-2017 (Universidad César Vallejo). Retrieved from https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/25424/Macazana_CR_A.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Manosalvas Gómez, L. R., Baque Villanueva, L. K., & Peñafiel Nivelá, G. A. (2020). Estrategia de control interno para el área de inventarios en la empresa Ferricortez comercializadora de productos ferreteros en el cantón Santo Domingo. *Universidad y Sociedad*, 12(4), 288–293. Retrieved from <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v12n4/2218-3620-rus-12-04-288.pdf>
- Meléndez Torres, J. B. (2016). Control Interno. In *Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote* (1^o edición). Retrieved from <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/6392>
- Mimbela Bances, A. L. (2020). Las mermas de combustible y su incidencia en los estados financieros de la empresa San Sebastian Gas Station E.I.R.L. Chiclayo – 2017 (Universidad Señor de Sipán). Retrieved from <http://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/6836>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (1994). *Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta Decreto Supremo N° 122-94-EF*. Lima: Sistema Peruano de Información Jurídica.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2004). *Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta Decreto Supremo N° 179-2004-EF*. Lima: Sistema Peruano de Información Jurídica.
- Muñoz Rocha, C. I. (2015). *Metodología de la Investigación* (Primera). Retrieved from <https://corladancash.com/wp-content/uploads/2019/08/56-Metodologia-de-la-investigacion-Carlos-I.-Munoz-Rocha.pdf>
- Múzquiz Beltrán, D. (2013). *Administración de inventarios y almacenes*. Retrieved from https://www.repositoriodigital.ipn.mx/bitstream/123456789/17612/1/manual_admon_de_inventarios_y_almacenes_2013.pdf
- Ortega Marqués, A., Padilla Domínguez, S. P., Torres Durán, J. I., & Ruz Gómez, A. (2017). Nivel de importancia del control interno de los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa. *Liderazgo Estratégico*, 7(1), 71–82. Retrieved from <https://revistas.unisimon.edu.co/index.php/liderazgo/article/view/3261/4000>
- Sánchez Carlessi, H. H., Reyes Romero, C., & Mejía Sáenz, K. (2018). *Manual de términos en investigación científica, tecnológica y humanística*. (Primer). Retrieved from <https://www.urp.edu.pe/pdf/id/13350/n/libro-manual-de-terminos-en-investigacion.pdf>
- Sierra y Acosta, J., Guzmán Ibarra, M. V., & García Mora, F. (2015). *Administración de almacenes y control de inventarios*. Retrieved from <https://www.eumed.net/libros-gratis/2015/1444/index.htm>
- Torres, G. A. (2021). El deterioro de los inventarios y la disminución de la utilidad neta en las empresas industriales del Perú. *Revista Espacios*, 42(14), 1–17. <https://doi.org/10.48082/espacios-a21v42n14p01>
- Villalba, F. (2018). *Operación de compras, almacenes e inventarios*. Retrieved from <https://digitk.areandina.edu.co/handle/areandina/1431>

Anexos

Anexo 1. Matriz de consistencia

Problema general	Objetivo general	Variable	Metodología
¿Cuál es la propuesta de mejora de control de inventarios para la empresa Ferconor SAC, distrito de La Victoria, Chiclayo, 2021?	Elaborar una propuesta de mejora de control de inventarios para la empresa Ferconor SAC, distrito de La Victoria, Chiclayo, 2021.	Variable 1: Control de inventarios	Enfoque: Cuantitativo Tipo: Investigación aplicada Nivel: Descriptivo propositivo Diseño: No experimental Corte: Transversal Población y muestra: Los 12 colaboradores de la empresa Ferconor SAC Participantes: 3 especialistas en el área contable y tributaria. Técnicas: Encuesta Entrevista Análisis documental Instrumentos: Cuestionario Ficha de entrevista Ficha de registro documental
Problemas específicos	Objetivos específicos		
1. ¿Cuál es la situación actual de la empresa Ferconor SAC, distrito de La Victoria, Chiclayo, 2021?	1. Describir la situación actual de la empresa Ferconor SAC, distrito de La Victoria, Chiclayo, 2021.		
2. ¿Cuál es la propuesta de mejora para el ingreso de mercaderías en la empresa Ferconor SAC, distrito de La Victoria, Chiclayo, 2021?	2. Elaborar una propuesta de mejora para el ingreso de mercaderías en la empresa Ferconor SAC, distrito de La Victoria, Chiclayo, 2021.		
3. ¿Cuál es la propuesta de mejora para el almacenamiento de mercaderías en la empresa Ferconor SAC, distrito de La Victoria, Chiclayo, 2021?	3. Elaborar una propuesta de mejora para el almacenamiento de mercaderías en la empresa Ferconor SAC, distrito de La Victoria, Chiclayo, 2021.		
4. ¿Cuál es la propuesta de mejora para la salida de mercaderías en la empresa Ferconor SAC, distrito de La Victoria, Chiclayo, 2021?	4. Elaborar una propuesta de mejora para la salida de mercaderías en la empresa Ferconor SAC, distrito de La Victoria, Chiclayo, 2021.		
5. ¿Cuál es la propuesta de mejora para el tratamiento contable de los inventarios en la empresa Ferconor SAC, distrito de La Victoria, Chiclayo, 2021?	5. Elaborar una propuesta de mejora para el tratamiento contable de los inventarios en la empresa Ferconor SAC, distrito de La Victoria, Chiclayo, 2021.		
6. ¿Cuál es la propuesta de mejora para el tratamiento tributario de las existencias en la empresa Ferconor SAC, distrito de La Victoria, Chiclayo, 2021?	6. Elaborar una propuesta de mejora para el tratamiento tributario de las existencias en la empresa Ferconor SAC, distrito de La Victoria, Chiclayo, 2021.		

Anexo 2. Cuadro de operacionalización

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala	Instrumento
Control de inventarios	El control de inventarios es el poder que se tiene sobre las mercaderías como mecanismo sujeto a procedimientos operativos (Sierra et al., 2015).	Al ingresar los productos al almacén el encargado debe recepcionar y verificar la calidad y cantidad de lo requerido conforme a la orden de compra y la guía de remisión (Meléndez, 2016).	Ingreso de mercaderías	Verificación de documentos	Se verifican las órdenes de compra al ingresar la mercadería	Escala Ordinal 1.Nunca 2.A veces 3.Siempre	Cuestionario
					Se verifican las guías de remisión al ingresar la mercadería		
				Verificación de cantidades	Se verifica las cantidades de mercadería ingresadas de acuerdo a las órdenes de compra		
					Las cantidades de mercaderías sobrantes o faltantes son detalladas en las guías de remisión		
				Verificación de calidad	Se verifica la calidad de los productos para poder recepcionarlos		
				Registro de ingreso	El registro de ingreso de mercaderías en el sistema de gestión lo realiza una persona que no tiene acceso al almacén		
					Se consideran comprobantes de pago autorizados para realizar los ingresos al sistema		
				Recepción de mercadería por devolución	Las recepciones de mercadería por devolución son registradas en el sistema		
				Las mercaderías deben permanecer en el almacén	Almacenamiento de		

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala	Instrumento
		manteniendo sus cualidades y preservándolas de extravío por robo o por equivocaciones en la entrada y el despacho de existencias (Villalba, 2018).	mercaderías	Verificación de existencias	Se verifica las existencias realizando conteos físicos y periódicos		
		Es el envío de mercaderías que están en el almacén, de lo cual se debe verificar la cantidad, calidad y el transporte designado además las salidas deben estar validadas por documentos de despacho y aprobadas por el jefe de almacén el cual asegura el destino correcto (Alvarez, 2017).	Salida de mercaderías	Registro de salida	El registro de salida de mercaderías en el sistema lo realiza una persona que no tiene acceso al almacén		
				Verificación de mercadería entregada	La guía de remisión de salida de mercadería es firmada por la persona que despacha y por el cliente		
				Devolución de mercadería a proveedores	La devolución de mercadería a proveedores es consignada mediante una guía de remisión		
		La NIC 2 nos proporciona los parámetros necesarios para el manejo contable de las existencias, con relación a la determinación y reconocimiento de su costo, al igual que el procedimiento de cualquier desperfecto que reduzca su importe en libros, y de acuerdo a lo regulado en el inciso f) del artículo 37 de la Ley del Impuesto a la Renta, las mermas y los desmedros de productos pueden considerarse como	Tratamiento contable de los inventarios	Sistemas de registros de inventarios	En la empresa se hace uso del sistema de registro de inventario periódico, ¿Considera Ud. factible hacer uso del sistema de inventario perpetuo para mejorar la identificación de los costos? Fundamente su respuesta.		Ficha de entrevista Análisis documental
				Valuación de los inventarios	Respecto a la valuación de los inventarios, según su experiencia, ¿El método actual es el adecuado para la empresa o puede ser mejorado? Fundamente su respuesta.		

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	ítems	Escala	Instrumento
		gasto deducible si están correctamente acreditados (Arias, 2015).		Valor razonable	Con relación al valor razonable, ¿Considera Ud. que se debe registrar contablemente ajustes para actualizar el costo de los inventarios al valor del mercado si estos son menores al costo histórico? Fundamente su respuesta.		
				Valor neto realizable	Respecto al valor neto realizable, según su opinión, ¿Se debería registrar contablemente ajustes por desvalorización de existencias cuando el VNR sea menor al valor en los libros? Fundamente su respuesta.		
			Tratamiento tributario de las existencias	Procedimiento para acreditación de las mermas	Considerando que la empresa no determina sus mermas, ¿Qué parámetros estima Ud. que se deben establecer para la identificación de estas y su posterior procedimiento de acreditación? Fundamente su respuesta.		
				Procedimiento para acreditación de los desmedros	Respecto a la determinación de desmedros, ¿Qué parámetros estima Ud. que se deben establecer en la empresa para la identificación de estos y su posterior procedimiento de acreditación? Fundamente su respuesta.		

Anexo 3. Instrumento de investigación: Cuestionario

“Propuesta de mejora de control de inventarios para la empresa Ferconor SAC”

Valora de acuerdo a la siguiente escala:

- (1) Nunca
- (2) A veces
- (3) Siempre

Variable 1: Control de inventarios	1	2	3
D1: Ingreso de mercaderías			
1. ¿Se verifican las órdenes de compra al ingresar la mercadería?			
2. ¿Se verifican las guías de remisión al ingresar la mercadería?			
3. ¿Se verifica las cantidades de mercadería ingresadas de acuerdo a las órdenes de compra?			
4. ¿Las cantidades de mercaderías sobrantes o faltantes son detalladas en las guías de remisión?			
5. ¿Se verifica la calidad de los productos para poder recepcionarlos?			
6. ¿El registro de ingreso de mercaderías en el sistema de gestión lo realiza una persona que no tiene acceso al almacén?			
7. ¿Se consideran comprobantes de pago autorizados para realizar los ingresos al sistema?			
8. ¿Las recepciones de mercadería por devolución son registradas en el sistema?			
D2: Almacenamiento de mercaderías			
9. ¿Se realiza la codificación de las mercaderías almacenadas?			
10. ¿Se verifica las existencias realizando conteos físicos y periódicos?			
D3: Salida de mercaderías			
11. ¿El registro de salida de mercaderías en el sistema lo realiza una persona que no tiene acceso al almacén?			
12. ¿La guía de remisión de salida de mercadería es firmada por la persona que despacha y por el cliente?			
13. ¿La devolución de mercadería a proveedores es consignada mediante una guía de remisión?			

Anexo 4. Instrumento de investigación: Ficha de entrevista

“Propuesta de mejora de control de inventarios para la empresa Ferconor SAC”

Entrevistado: _____

Nro.	Variable 1: Control de inventarios
	D4: Tratamiento contable de los inventarios
1.	En la empresa se hace uso del sistema de registro de inventario periódico, ¿Considera Ud. factible hacer uso del sistema de inventario perpetuo para mejorar la identificación de los costos? Fundamente su respuesta.
2.	Respecto a la valuación de los inventarios, según su experiencia, ¿El método actual es el adecuado para la empresa o puede ser mejorado? Fundamente su respuesta.
3.	Con relación al valor razonable, ¿Considera Ud. que se debe registrar contablemente ajustes para actualizar el costo de los inventarios al valor del mercado si estos son menores al costo histórico? Fundamente su respuesta.
4.	Respecto al valor neto realizable, según su opinión, ¿Se debería registrar contablemente ajustes por desvalorización de existencias cuando el VNR sea menor al valor en los libros? Fundamente su respuesta.
	D5: Tratamiento tributario de las existencias
5.	Considerando que la empresa no determina sus mermas, ¿Qué parámetros estima Ud. que se deben establecer para la identificación de estas y su posterior procedimiento de acreditación? Fundamente su respuesta.
6.	Respecto a la determinación de desmedros, ¿Qué parámetros estima Ud. que se deben establecer en la empresa para la identificación de estos y su posterior procedimiento de acreditación? Fundamente su respuesta.

Anexo 5. Instrumento de investigación: Ficha de registro documental

Dimensiones	Fuente	NIC 2: Inventarios	T.U.O de la L.I.R.	Reglamento de la L.I.R.	Otros estudios
	Indicadores		Decreto Supremo N° 179-2004-EF	Decreto Supremo N° 122-94-EF	
Tratamiento contable de los inventarios	Sistemas de registros de inventarios	No presenta información	No presenta información	No presenta información	<p>El sistema de inventario permanente o perpetuo puede establecer el costo del inventario final y el costo de las mercancías vendidas directamente de las cuentas sin tener que contabilizar el inventario. Por medio de este sistema la empresa conoce el valor de la mercancía en existencia en cualquier momento, sin necesidad de realizar un conteo físico, porque los movimientos de compra y venta de mercancías se registran directamente en el momento de realizar la transacción a su precio de costo. (Guerrero y Orellana, 2016, pp.29-30)</p>
					<p>El sistema de inventario periódico no mantiene un registro continuo del inventario disponible, más bien, al finalizar el período, el negocio hace un conteo físico del inventario disponible y aplica los costos unitarios para determinar el costo del inventario final; no existe un control periódico de los productos en existencias lo cual se dificulta la verificación y control de los mismos permitiendo tener datos erróneos y estados financieros no confiables para la administración. Cuando se aplica</p>

Dimensiones	Fuente	NIC 2: Inventarios	T.U.O de la L.I.R.	Reglamento de la L.I.R.	Otros estudios
	Indicadores		Decreto Supremo N° 179-2004-EF	Decreto Supremo N° 122-94-EF	
Valuación de los inventarios					el sistema periódico no se registra el costo de la mercancía vendida cada vez que se efectúa una venta, sino recién al fin del periodo. (Guerrero y Orellana, 2016, p.31)
		Párrafo 24: La identificación específica del costo significa que cada tipo de costo concreto se distribuye entre ciertas partidas identificadas dentro de los inventarios. Este es el tratamiento adecuado para los productos que se segregan para un proyecto específico, con independencia de que hayan sido comprados o producidos. (International Accounting Standards Board, 2004)			“La identificación específica se realiza cuando cada artículo del inventario puede diferenciarse claramente del otro. Es un método usado en inmobiliarias, joyerías, galerías de arte, automóviles, etcétera” (Herz, 2018, p.213).
		Párrafo 27: “La fórmula FIFO asume que los productos en inventarios comprados o producidos antes serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente” (International Accounting Standards Board, 2004).			En las Primeras entradas, primeras salidas (PEPS) los costos de la mercadería vendida se asignan en el mismo orden en el que se incurrió en ellos. Es decir, lo primero que se compra es lo primero que sale para la venta. Solo hay unidades y costo total, no se mantiene un control de costo unitario. Con este método de costeo se manejan lotes diferenciados en el stock, para identificar el orden de entrada de los mismos. (Herz, 2018, p.214)

Dimensiones	Fuente		T.U.O de la L.I.R.	Reglamento de la L.I.R.	Otros estudios
	Indicadores	NIC 2: Inventarios	Decreto Supremo N° 179-2004-EF	Decreto Supremo N° 122-94-EF	
Valor razonable		<p>Párrafo 27: En el costo promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo. (International Accounting Standards Board, 2004)</p>			<p>El costo promedio pondera el costo unitario durante un periodo determinado de cada artículo del inventario. Si el costo unitario de las compras sube o baja durante el lapso, se calcula un nuevo promedio de dichos costos dividiendo los costos totales acumulados en UM entre las unidades totales (Q) del inventario. (Herz, 2018, p.213)</p>
		<p>Párrafo 7: El valor razonable refleja el precio al que tendría lugar una transacción ordenada para vender el mismo inventario en el mercado principal (o más ventajoso) para ese inventario, entre participantes de mercado en la fecha de la medición. No es valor específico para la entidad. (International Accounting Standards Board, 2004)</p>			<p>El valor razonable se basa en la ubicación y condición que un activo posee en el momento actual, es decir, el resultado que surge de restarle al valor en el mercado correspondiente, los costos incurridos para hacer llegar esos activos al mercado. (Grajales y Montoya, 2017)</p> <p>Cuando el valor razonable es menos al costo histórico, la diferencia se registra como un menor valor del activo, esta debe absorber en primera instancia el superávit por revaluación de ese activo específico, cualquier diferencia no absorbida se llevará al estado de resultados como un gasto por concepto de pérdida por deterioro de valor. (Grajales y Montoya, 2017)</p>

Dimensiones	Fuente		T.U.O de la L.I.R.	Reglamento de la L.I.R.	Otros estudios
	Indicadores	NIC 2: Inventarios	Decreto Supremo N° 179-2004-EF	Decreto Supremo N° 122-94-EF	
	Valor neto realizable	Párrafo 7: “El valor neto realizable hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de los inventarios en el curso normal de la operación” (International Accounting Standards Board, 2004).			<p>La NIC 2, en su párrafo 28, establece que el costo de los inventarios debe disminuir si su valor neto realizable es menor que su valor en libros, es decir que se medirá al menor entre el valor neto realizable y el valor en libros. Algunas razones para que el inventario tenga un menor valor neto realizable son: daños, obsolescencia o declinación de los precios de venta. Se debe realizar dicha evaluación por lo menos una vez al año y se debe disminuir el costo producto por producto, por lo que no es apropiado disminuir el valor de todos los productos en proceso o terminados. (Bohórquez, 2015)</p>
		Párrafo 28: El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el costo de los inventarios puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado. La práctica de rebajar el saldo, hasta que el costo sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no deben registrarse en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso. (International Accounting Standards Board, 2004)			
Tratamiento tributario de las existencias	Procedimiento para acreditación de las mermas	No presenta información	Artículo 37: A fin de establecer la renta neta de tercera categoría se	Artículo 21, inciso c), numeral 1: “Se entiende por merma a la pérdida física, en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas	La acreditación de las mermas es solicitado por SUNAT ante cualquier fiscalización, con la finalidad de poder verificar si los gastos considerados en los Estados Financieros para el

Dimensiones	Fuente	NIC 2: Inventarios	T.U.O de la L.I.R.	Reglamento de la L.I.R.	Otros estudios
	Indicadores		Decreto Supremo N° 179-2004-EF	Decreto Supremo N° 122-94-EF	
			deducirá de la renta bruta los gastos necesarios para producirla y mantener su fuente, así como los vinculados con la generación de ganancias de capital, en tanto la deducción no esté expresamente prohibida por esta ley, en consecuencia son deducibles: f) Las depreciaciones por desgaste u obsolescencia de los bienes de activo fijo y las mermas y desmedros de existencias debidamente	inherentes a su naturaleza o al proceso productivo” (Ministerio de Economía y Finanzas, 1994). Artículo 21, inciso c), penúltimo párrafo: Cuando la SUNAT lo requiera, el contribuyente deberá acreditar las mermas mediante un informe técnico emitido por un profesional independiente, competente y colegiado o por el organismo técnico competente. Dicho informe deberá contener por lo menos la metodología empleada y las pruebas realizadas. En caso contrario, no se admitirá la deducción. (Ministerio de Economía y Finanzas, 1994)	cálculo del Impuesto a la Renta son reales, porque de no serlos se desconocen dichos gastos debiéndose pagar el IR que resulte de calcular el 29.5 % de los gastos, para ello la empresa debe contar con un informe de mermas realizado y elaborado por un profesional independiente, competente y que esté debidamente colegiado, según está estipulado en el Reglamento del Impuesto a la Renta en su segundo párrafo del inciso c) del artículo 21. (Mimbela, 2020)
	Procedimiento para acreditación de los desmedros			Artículo 21, inciso c), numeral 2: “Se entiende por desmedro a la pérdida de orden cualitativo e irrecuperable de las existencias, haciéndolas inutilizables para los fines a los que estaban destinados” (Ministerio de Economía y Finanzas, 1994).	La entidad recaudadora de impuestos (SUNAT) emite informes cada cierto tiempo especificando algunos aspectos tributarios. En el 2014, emitieron un informe donde recalca lo que está estipulado en el último párrafo del inciso c) del artículo 21° del Reglamento. Cuando se tratan de desmedros,

Dimensiones	Fuente		T.U.O de la L.I.R.	Reglamento de la L.I.R.	Otros estudios
	Indicadores	NIC 2: Inventarios	Decreto Supremo N° 179-2004-EF	Decreto Supremo N° 122-94-EF	
			acreditados, de acuerdo con las normas establecidas en los artículos siguiente de la misma Ley. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2004, p. 74)	Artículo 21, inciso c), último párrafo: Tratándose de los desmedros de existencias, la SUNAT aceptará como prueba la destrucción de las existencias efectuadas ante Notario Público o Juez de Paz, a falta de aquél, siempre que se comunique previamente a la SUNAT en un plazo no menor de seis (6) días hábiles anteriores a la fecha en que llevará a cabo la destrucción de los referidos bienes. Dicha entidad podrá designar a un funcionario para presenciar dicho acto; también podrá establecer procedimientos alternativos o complementarios a los indicados, tomando en consideración la naturaleza de las existencias o la actividad de la empresa. (Ministerio de Economía y Finanzas, 1994)	el informe estipula que, la empresa podrá deducir como desmedros si y solo si la destrucción de las existencias fuese efectuada frente a un notario público o juez de paz, en caso la empresa no pueda contactarse con ninguna de estas autoridades, podrá comunicarse con la SUNAT con un plazo no menor a 6 días hábiles a la fecha en la cual se tiene prevista la destrucción de los desmedros, para que ellos puedan designar a un funcionario a presenciar dicho hecho, el mismo podrá proponer procedimientos alternativos a los que se tienen previstos dependiendo el criterio de la persona y la naturaleza de las existencias a desechar. (Macazana, 2018)

Anexo 6. Validación de instrumentos

**INSTRUMENTO PARA LA VALIDEZ DE CONTENIDO
(JUICIO DE EXPERTOS)**

El presente instrumento tiene como finalidad evaluar la validez de los ítems del instrumento elaborado; el mismo será aplicado a los trabajadores de la empresa **Ferconor SAC**, quienes constituyen la muestra en estudio de la validación de los ítems sobre: **Control de inventarios**, los cuales serán posteriormente utilizados como instrumentos de investigación.

Instrucciones

La evaluación requiere de la lectura detallada y completa de cada uno de los ítems propuestos a fin de cotejarlos de manera cualitativa con los criterios propuestos relativos a: **relevancia o congruencia con el contenido, claridad en la redacción/valoración, y pertinencia**. Para ello deberá asignar una valoración si el ítem presenta o no los criterios propuestos, y en caso necesario se ofrece un espacio para las observaciones hubiera.

Juez N°: 01 Fecha actual: 10/11/2021

Nombres y Apellidos del Juez: Raul Ernesto Moreno Chumacero

Institución donde labora: Rodriguez & Rosado FIEL

Años de experiencia profesional o científica: 31 años



C.P.C. Raul E. Moreno Ch.
MAT. 04 - 1881

Firma del Juez.

INSTRUMENTO PARA FINES ESPECÍFICOS DE LA VALIDACIÓN DE CONTENIDO

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Pertinencia		Relevancia		Claridad		Sugerencias
			SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Variable 1: Control de inventarios									
Ingreso de mercaderías	Indicador 1: Verificación de documentos	1. ¿Se verifican las órdenes de compra al ingresar la mercadería?	X		X		X		
		2. ¿Se verifican las guías de remisión al ingresar la mercadería?	X		X		X		
	Indicador 2: Verificación de cantidades	3. ¿Se verifica las cantidades de mercadería ingresadas de acuerdo a las órdenes de compra?	X		X		X		
		4. ¿Las cantidades de mercaderías sobrantes o faltantes son detalladas en las guías de remisión?	X		X		X		
	Indicador 3: Verificación de calidad	5. ¿Se verifica la calidad de los productos para poder recepcionarlos?	X		X		X		
	Indicador 4: Registro de ingreso	6. ¿El registro de ingreso de mercaderías en el sistema de gestión lo realiza una persona que no tiene acceso al almacén?	X		X		X		
		7. ¿Se consideran comprobantes de pago autorizados para realizar los ingresos al sistema?	X		X		X		
	Indicador 5: Recepción de mercadería por devolución	8. ¿Las recepciones de mercadería por devolución son registradas en el sistema?	X		X		X		

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Pertinencia		Relevancia		Claridad		Sugerencias
			SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Variable 1: Control de inventarios									
Almacenamiento de mercaderías	Indicador 6: Ubicación y orden	9. ¿La ubicación y orden de las mercaderías permiten obtenerlos rápidamente?	X		X		X		
	Indicador 7: Codificación	10. ¿Se realiza la codificación de las mercaderías almacenadas?	X		X		X		
	Indicador 8: Disponibilidad de stock	11. ¿La cantidad de mercaderías acumuladas permite cubrir los pedidos de los clientes?	X		X		X		
	Indicador 9: Verificación de existencias	12. ¿Se verifica las existencias realizando conteos físicos y periódicos?	X		X		X		
Salida de mercaderías	Indicador 10: Emisión de documentos	13. ¿Se emiten guías de remisión por la salida de mercaderías?	X		X		X		
	Indicador 11: Registro de salida	14. ¿El registro de salida de mercaderías en el sistema lo realiza una persona que no tiene acceso al almacén?	X		X		X		
	Indicador 12: Verificación de mercadería entregada	15. ¿La guía de remisión de salida de mercadería es firmada por la persona que despacha y por el cliente?	X		X		X		
	Indicador 13: Devolución de mercadería a proveedores	16. ¿La devolución de mercadería a proveedores es consignada mediante una guía de remisión?	X		X		X		


 C.P.C. Raul E. Moreno
 MAT. 04 - 1881

Firma del Juez.

**INSTRUMENTO PARA LA VALIDEZ DE CONTENIDO
(JUICIO DE EXPERTOS)**

El presente instrumento tiene como finalidad evaluar la validez de los ítems del instrumento elaborado; el mismo será aplicado a los trabajadores de la empresa **Ferconor SAC**, quienes constituyen la muestra en estudio de la validación de los ítems sobre: **Control de inventarios**, los cuales serán posteriormente utilizados como instrumentos de investigación.

Instrucciones

La evaluación requiere de la lectura detallada y completa de cada uno de los ítems propuestos a fin de cotejarlos de manera cualitativa con los criterios propuestos relativos a: **relevancia o congruencia con el contenido, claridad en la redacción/valoración, y pertinencia**. Para ello deberá asignar una valoración si el ítem presenta o no los criterios propuestos, y en caso necesario se ofrece un espacio para las observaciones hubiera.

Juez N°: 02 Fecha actual: 12 - 11 - 2021

Nombres y Apellidos del Juez: Enrique Edgardo Aguayo Miranda

Institución donde labora: Industrial Pucallá SAC

Años de experiencia profesional o científica: 10


INDUSTRIAL PUCALÁ S.A.C.
EN RECONSTRUCCIÓN
Firma del Juez
COMIDADOR GENERAL

INSTRUMENTO PARA FINES ESPECÍFICOS DE LA VALIDACIÓN DE CONTENIDO

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Pertinencia		Relevancia		Claridad		Sugerencias
			SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Variable 1: Control de inventarios									
Ingreso de mercaderías	Indicador 1: Verificación de documentos	1. ¿Se verifican las órdenes de compra al ingresar la mercadería?	X		X		X		
		2. ¿Se verifican las guías de remisión al ingresar la mercadería?	X		X		X		
	Indicador 2: Verificación de cantidades	3. ¿Se verifica las cantidades de mercadería ingresadas de acuerdo a las órdenes de compra?	X		X		X		
		4. ¿Las cantidades de mercaderías sobrantes o faltantes son detalladas en las guías de remisión?	X		X		X		
	Indicador 3: Verificación de calidad	5. ¿Se verifica la calidad de los productos para poder recepcionarlos?	X		X		X		
	Indicador 4: Registro de ingreso	6. ¿El registro de ingreso de mercaderías en el sistema de gestión lo realiza una persona que no tiene acceso al almacén?	X		X		X		
		7. ¿Se consideran comprobantes de pago autorizados para realizar los ingresos al sistema?	X		X		X		
	Indicador 5: Recepción de mercadería por devolución	8. ¿Las recepciones de mercadería por devolución son registradas en el sistema?	X		X		X		

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Pertinencia		Relevancia		Claridad		Sugerencias
			SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Variable 1: Control de inventarios									
Almacenamiento de mercaderías	Indicador 6: Ubicación y orden	9. ¿La ubicación y orden de las mercaderías permiten obtenerlos rápidamente?	X		X		X		
	Indicador 7: Codificación	10. ¿Se realiza la codificación de las mercaderías almacenadas?	X		X		X		
	Indicador 8: Disponibilidad de stock	11. ¿La cantidad de mercaderías acumuladas permite cubrir los pedidos de los clientes?	X		X		X		
	Indicador 9: Verificación de existencias	12. ¿Se verifica las existencias realizando conteos físicos y periódicos?	X		X		X		
Salida de mercaderías	Indicador 10: Emisión de documentos	13. ¿Se emiten guías de remisión por la salida de mercaderías?	X		X		X		
	Indicador 11: Registro de salida	14. ¿El registro de salida de mercaderías en el sistema lo realiza una persona que no tiene acceso al almacén?	X		X		X		
	Indicador 12: Verificación de mercadería entregada	15. ¿La guía de remisión de salida de mercadería es firmada por la persona que despacha y por el cliente?	X		X		X		
	Indicador 13: Devolución de mercadería a proveedores	16. ¿La devolución de mercadería a proveedores es consignada mediante una guía de remisión?	X		X		X		


 INDUSTRIAL GENERAL S.A.C.
 EN REES TRUENUNACION

Firma del Juez
 Enrique B. Aguayo Miranda
 CONTADOR GENERAL

**INSTRUMENTO PARA LA VALIDEZ DE CONTENIDO
(JUICIO DE EXPERTOS)**

El presente instrumento tiene como finalidad evaluar la validez de los ítems del instrumento elaborado; el mismo será aplicado a los trabajadores de la empresa **Ferconor SAC**, quienes constituyen la muestra en estudio de la validación de los ítems sobre: **Control de inventarios**, los cuales serán posteriormente utilizados como instrumentos de investigación.

Instrucciones

La evaluación requiere de la lectura detallada y completa de cada uno de los ítems propuestos a fin de cotejarlos de manera cualitativa con los criterios propuestos relativos a: **relevancia o congruencia con el contenido, claridad en la redacción/valoración, y pertinencia**. Para ello deberá asignar una valoración si el ítem presenta o no los criterios propuestos, y en caso necesario se ofrece un espacio para las observaciones hubiera.

Juez N°: 03

Fecha actual: 12 de noviembre del 2021

Nombres y Apellidos del Juez: María Rosa Cruzado Puente

Institución donde labora: Universidad de San Martín de Porres

Años de experiencia profesional o científica: 28 años



Firma del Juez.

Dra. En Educación

Maestra en Administración Con
Mención en Gerencia Empresarial

16413803

INSTRUMENTO PARA FINES ESPECÍFICOS DE LA VALIDACIÓN DE CONTENIDO

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Pertinencia		Relevancia		Claridad		Sugerencias
			SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Variable 1: Control de inventarios									
Ingreso de mercaderías	Indicador 1: Verificación de documentos	1. ¿Se verifican las órdenes de compra al ingresar la mercadería?	X		X		X		
		2. ¿Se verifican las guías de remisión al ingresar la mercadería?	X		X		X		
	Indicador 2: Verificación de cantidades	3. ¿Se verifica las cantidades de mercadería ingresadas de acuerdo a las órdenes de compra?	X		X		X		
		4. ¿Las cantidades de mercaderías sobrantes o faltantes son detalladas en las guías de remisión?	X		X		X		
	Indicador 3: Verificación de calidad	5. ¿Se verifica la calidad de los productos para poder recepcionarlos?	X		X		X		
	Indicador 4: Registro de ingreso	6. ¿El registro de ingreso de mercaderías en el sistema de gestión lo realiza una persona que no tiene acceso al almacén?	X		X		X		
		7. ¿Se consideran comprobantes de pago autorizados para realizar los ingresos al sistema?	X		X		X		
	Indicador 5: Recepción de mercadería por devolución	8. ¿Las recepciones de mercadería por devolución son registradas en el sistema?	X		X		X		

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Pertinencia		Relevancia		Claridad		Sugerencias
			SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Variable 1: Control de inventarios									
Almacenamiento de mercaderías	Indicador 6: Ubicación y orden	9. ¿La ubicación y orden de las mercaderías permiten obtenerlos rápidamente?	X		X		X		
	Indicador 7: Codificación	10. ¿Se realiza la codificación de las mercaderías almacenadas?	X		X		X		
	Indicador 8: Disponibilidad de stock	11. ¿La cantidad de mercaderías acumuladas permite cubrir los pedidos de los clientes?	X		X		X		
	Indicador 9: Verificación de existencias	12. ¿Se verifica las existencias realizando conteos físicos y periódicos?	X		X		X		
Salida de mercaderías	Indicador 10: Emisión de documentos	13. ¿Se emiten guías de remisión por la salida de mercaderías?	X		X		X		
	Indicador 11: Registro de salida	14. ¿El registro de salida de mercaderías en el sistema lo realiza una persona que no tiene acceso al almacén?	X		X		X		
	Indicador 12: Verificación de mercadería entregada	15. ¿La guía de remisión de salida de mercadería es firmada por la persona que despacha y por el cliente?	X		X		X		
	Indicador 13: Devolución de mercadería a proveedores	16. ¿La devolución de mercadería a proveedores es consignada mediante una guía de remisión?	X		X		X		



Firma del Juez.

16413803

Anexo 7. Copia de inscripción de perfil de proyecto de tesis aprobado en formato artículo



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

“AÑO DEL BICENTENARIO DEL PERÚ: 200 AÑOS DE INDEPENDENCIA”

RESOLUCIÓN N° 5014-2021/UPeU-FCE-CF

Ñaña, Lima, 13 de octubre de 2021

VISTO:

El expediente de los (las) bachiller (es), de la Carrera Profesional de Contabilidad y Gestión Tributaria, de la Facultad de Ciencias Empresariales, de la Universidad Peruana Unión,

CONSIDERANDO:

Que la Universidad Peruana Unión tiene autonomía académica, administrativa y normativa, dentro del ámbito establecido por la Ley Universitaria N° 30220 y el Estatuto de la Universidad;

Que la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Peruana Unión, mediante sus reglamentos académicos y administrativos, ha establecido las formas y procedimientos para la aprobación e inscripción del proyecto de trabajo de tesis en formato artículo y la designación o nombramiento del asesor para la obtención del título profesional;

Que los(las)/el(la) bachiller(es), ha(n) solicitado la inscripción de su perfil de proyecto de tesis, y la designación de Asesor, encargado de orientar y asesorar la ejecución del perfil de proyecto de tesis en formato artículo;

Estando a lo acordado en la sesión del Consejo de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Peruana Unión, celebrada el 13 de octubre de 2021, y en aplicación del Estatuto y el Reglamento General de Investigación de la Universidad;

SE RESUELVE:

Aprobar el perfil de proyecto de tesis en formato artículo y disponer su inscripción en el registro correspondiente, designar al ASESOR para que oriente y asesore la ejecución del perfil de proyecto de tesis en formato artículo el cual fue dictaminado, otorgándoles un plazo máximo de doce (12) meses para la ejecución.

Titular	Código	Título	Asesor	Dictaminadores
Calderrón Medina Angelín Elisvier	201510948	Propuesta de Mejora de Control de Inventarios para la Empresa Ferconer SAC	Mg. Salomón Axel Vásquez Carmon	Mg. Simón Martínez Huiza
Naval Carrera Elias	9910271			Mg. Oscar Eliel Chlón Ayuy
Cuzco Melquiades Freddy Torres	201220216	Análisis del ciclo de conversión de efectivo y capital de trabajo antes y durante la crisis sanitaria, en la Asociación Servicio Educativo Hogar y Salud, periodo 2018 al 2021.	Mg. Salomón Axel Vásquez Carmon	Mg. Simón Martínez Huiza
Vidaurre Diaz, Manuel Ivan	200610757			Mg. Oscar Eliel Chlón Ayuy

Regístrese, comuníquese y archívese!



[Signature]
Dra. Maritza Soledad Arana Rodríguez
DECANA



[Signature]
Dra. Karina Elizabeth Paredes Abanto
SECRETARIA ACADÉMICA

Anexo 8. Informe de recepción de mercadería



INFORME DE RECEPCIÓN DE MERCADERÍA

Nº

Fecha de ingreso: _____

Guía de Remisión: _____

Orden de Compra: _____

Factura: _____

Recepcionista: _____

Proveedor: _____

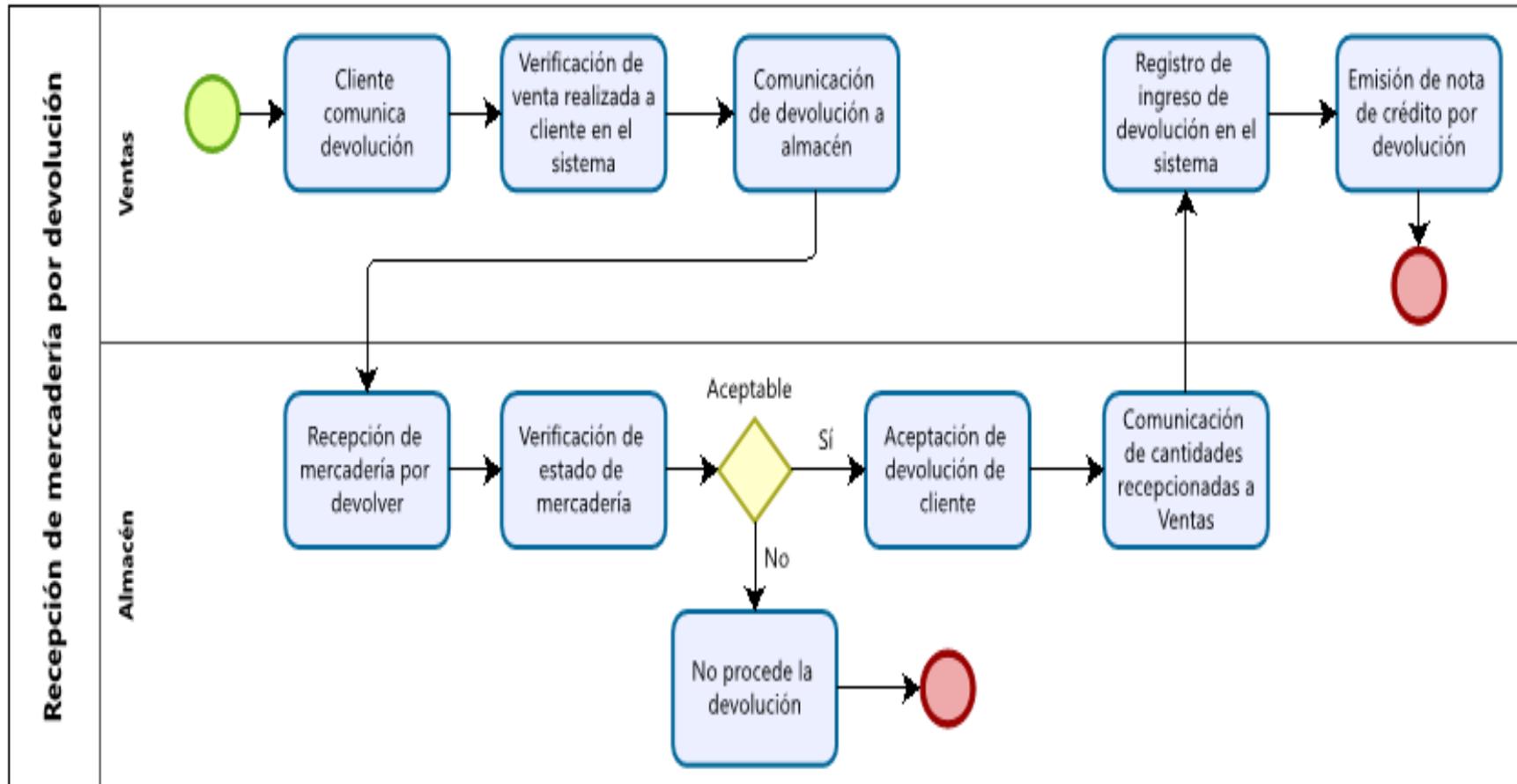
Nº	Código	Marca	Descripción	Cantidad	U.M.

Observaciones: _____

Recepcionista

Área de almacén

Anexo 9. Mapa de proceso de recepción de mercadería por devolución



Anexo 10. Informe de conciliación de inventario



INFORME DE CONCILIACIÓN DE INVENTARIO

Nº

Responsable: _____

Fecha : _____

Código	Marca	Descripción	U.M.	Cantidad		Diferencia (F - S)			
				Físico	Sistema	Faltante	Sobrante	Costo unitario	Costo total

Área de Logística

Área de almacén

Anexo 11. Informe de entrega de mercadería



INFORME DE ENTREGA DE MERCADERÍA

Nº

Fecha de entrega: _____

Despachador: _____

Tipo de documento: _____

Cliente: _____

Nº de documento: _____

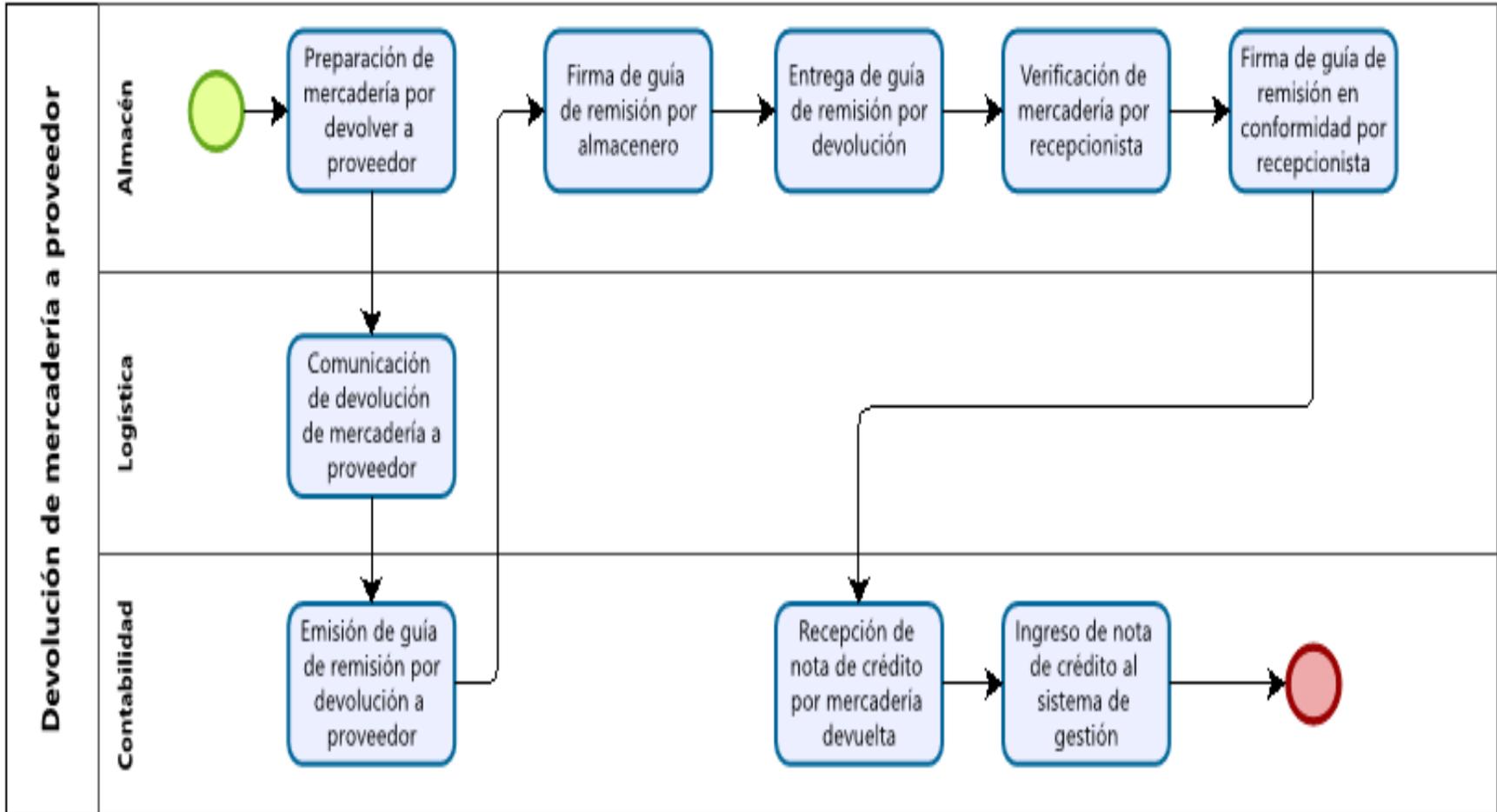
Nº	Código	Marca	Descripción	Cantidad	U.M.

Observaciones: _____

Despachador

Área de almacén

Anexo 12. Mapa de proceso de devolución de mercadería a proveedor



Anexo 13. Procedimiento de sistema de registro de inventario permanente



REGISTRO DE KARDEX

Código: _____

Producto: _____

Marca: _____

Método de

U. Medida: _____

valuación: _____

Documento			Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
Fecha	Tipo	Nº		Cantidad	Costo unitario S/	Costo Total S/	Cantidad	Costo unitario S/	Costo Total S/	Cantidad	Costo unitario S/	Costo Total S/
Totales												

Anexo 14. Procedimiento de método de valuación costo promedio



REGISTRO DE KARDEX

Código: 01012107

Producto : Cemento Mochica Tipo GU

Marca: Pacasmayo

Método de

U. Medida: Bolsa

valuación: Costo promedio

Documento			Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
Fecha	Tipo	Nº		Cantidad	Costo unitario S/	Costo Total S/	Cantidad	Costo unitario S/	Costo Total S/	Cantidad	Costo unitario S/	Costo Total S/
01/08/21			Saldo inicial							200	17.00	3,400.00
15/08/21	Factura	F007-3546	Compra	800	18.00	14,400.00				1000	17.80	17,800.00
17/08/21	Factura	FE01-1226	Venta				300	17.80	5,340.00	700	17.80	12,460.00
23/08/21	Boleta	BE01-2139	Venta				150	17.80	2,670.00	550	17.80	9,790.00
28/08/21	Factura	FE01-1249	Venta				200	17.80	3,560.00	350	17.80	6,230.00
Totales				800		14,400.00	650		11,570.00			

Registro contable de operaciones realizadas

Fecha	Código de cuenta	Descripción de la cuenta	Debe	Haber
		- 1 -		
31/08/2021	6011	Mercaderías.	S/. 14,400.00	
	4011	Impuesto general a las ventas.	S/. 2,592.00	
	421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar.		S/. 16,992.00
		Por el registro de compras del mes de Agosto.		
		- 2 -		
31/08/2021	2011	Mercaderías.	S/. 14,400.00	
	6111	Mercaderías.		S/. 14,400.00
		Por el ingreso de mercadería al almacén del mes de Agosto.		
		- 3 -		
31/08/2021	121	Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar.	S/. 14,573.00	
	4011	Impuesto general a las ventas.		S/. 2,223.00
	7012	Mercaderías - venta local.		S/. 12,350.00
		Por el registro del ventas del mes de Agosto.		
		- 4 -		
31/08/2021	6912	Mercaderías - venta local.	S/. 11,570.00	
	2011	Mercaderías.		S/. 11,570.00
		Por el registro del costo de venta del mes de Agosto.		

Anexo 15. Procedimiento de ajuste por desvalorización de existencias

Producto	Valor neto realizable	Valor en libros	(Sobrevaluación) Subvaluación	Unidades en stock	Ajuste en libros	Importe de ajuste
Cemento Pacasmayo Fortimax3	S/ 24.80	S/ 25.00	(S/ 0.20)	150	Sí	S/ 30.00

- Registro contable de ajuste

Fecha	Código de cuenta	Descripción de la cuenta	Debe	Haber
		- 1 -		
31/12/2020	695	Gastos por desvalorización de inventarios al costo.	S/ 30.00	
	291	Mercaderías.		S/. 30.00
		Por el registro de la valuación de inventarios.		

Anexo 16. Líneas de productos frecuentes a generar mermas y desmedros

Línea de productos	Unidad de Medida	Características frecuentes	Merma	Desmedro
Cementos	Bolsa	Bolsas rotas	X	
Fierros	Pieza	Varillas cortas	X	
Ladrillos	Unidad	Ladrillos quebrados		X
Pegamentos líquidos	Galón	Pegamentos vencidos y secos		X
Pinturas temple	Bolsa	Bolsas rotas	X	
		Pinturas temple vencidas		X
Pinturas látex	Balde	Pinturas látex vencidas		X
Esmaltes	Galón	Esmaltes vencidos y secos		X

Anexo 17. Evidencia de sumisión del artículo a una revista indexada

[RVC] Acuse de recibo de envío Externo Recibidos x  



Julieth Sorany Alzate Giraldo <julieth.alzategi@unaula.edu.co>
para mí ▾

vie, 10 dic, 18:05 (hace 3 días)



Angelín Elisvier Calderón Medina:

Gracias por enviar el manuscrito, "Propuesta de mejora de control de inventarios para la empresa Ferconor SAC" a la *Revista Visión Contable*. Con nuestro sistema de gestión de revistas en línea, podrá iniciar sesión en el sitio web de la revista y hacer un seguimiento de su progreso a través del proceso editorial:

URL del manuscrito: <https://publicaciones.unaula.edu.co/index.php/VisionContable/authorDashboard/submission/1282>

Nombre de usuario/a: angelincalderon

En caso de dudas, contacte conmigo. Gracias por elegir esta revista para publicar su trabajo.

Julieth Sorany Alzate Giraldo

Directora Editorial *Revista Visión Contable*
Facultad de Contaduría Pública
revista.visioncontable@unaula.edu.co
PBX: +57 (4) 511 21 99 Ext. 203
Oficina202 T, Bloque3
Carrera 55 N° 49 - 51
Vigilada MinEducación – SNIES 1814

 Responder

 Reenviar