

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**“EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN
LAS EMPRESAS DE MEJORAMIENTO DEL HOGAR-
CONSTRUCCIÓN, REGIÓN CALLAO, PERIODO 2015-2016”**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

HUANCA ESPINOZA, ROMY ELISABET
SÁNCHEZ PIZARRO, LESLIE

Callao, Mayo, 2018
PERÚ

HOJA DE REFERENCIA DEL JURADO

MIEMBROS DEL JURADO:

Mg. CPC. ROSARIO WIELICHE VICENTE ALVA	PRESIDENTE
CPC. MANUEL ERNESTO FERNANDEZ CHAPARRO	SECRETARIO
Mg. CPC. JUAN ROMAN SANCHEZ PANTA	VOCAL
Mg. Abg. GUIDO MERMA MOLINA	MIEMBRO SUPLENTE

ASESOR (A): Mg. CPC. ANA CECILIA ORDOÑEZ FERRO

N° de Libro: 1

N° de folio: 31.13

Acta de sustentación: N°02-CT-2018-02/FCC

N°03-CT-2018-02/FCC

Fecha de aprobación de tesis: 09 de mayo del 2018

Nro. de Resolución de Sustentación: N°050-2018-DFCC



DICTAMEN COLEGIADO

TESIS TITULADA:

“EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LAS EMPRESAS DE MEJORAMIENTO DEL HOGAR – CONSTRUCCIÓN, REGIÓN CALLAO, PERIODO 2015-2016”

Autor (es)

SANCHEZ PIZARRO , Leslie, HUANCA ESPINOZA, Romy Elisabet

Visto el documento presentado por los autor(es) de la Tesis, y realizada la evaluación del levantamiento de las observaciones, los miembros del Jurado Evaluador del Ciclo de Tesis 2018-02, dictaminan por unanimidad la conformidad del levantamiento de las observaciones, por lo que el(a) los Bachiller(es) quedan **expedito(s)** para realizar el empastado de la Tesis y continuar con los trámites para su Titulación.

Bellavista, 29 de mayo del 2018

Mg. CPC ROSARIO WIELICHE VICENTE ALVA

Presidente

Mg. CPC JUAN ROMÁN SÁNCHEZ PANTA

Vocal



CPC MANUEL ERNESTO FERNÁNDEZ CHAPARRO

Secretario

Mg. Abg. GUIDO MERMA MOLINA

Miembro Suplente (Vocal)

Art. 48º del Reglamento de Grados y Títulos de Pregrado”Cada Participante, en coordinación con su asesor, realiza las correcciones o levanta las observaciones (si las hubiera) formuladas por el jurado evaluador y en un plazo no mayor a los quince(15) días calendarios presenta la tesis final para su revisión por los miembros del jurado, quienes en un plazo no más de siete(07) días calendarios emiten su dictamen colegiado. No se presentarán observaciones complementarias o adicionales a las planteadas inicialmente en el dictamen. Con ello el Bachiller queda expedito para realizar el empastado del trabajo y puede continuar con los trámites para su titulación

DEDICATORIA

Dedicamos el presente trabajo de investigación a Dios y nuestros padres, que nos apoyaron durante las diversas situaciones que afrontamos durante la elaboración de nuestra tesis.

ÍNDICE

TABLAS DE CONTENIDO	6
FIGURAS DE CONTENIDO	8
RESUMEN	10
ABSTRACT	11
I. PLANTEAMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN	12
1.1 Identificación del problema	12
1.2 Formulación del Problema.....	15
1.2.1 Problema general	15
1.2.2 Problemas Específicos	15
1.3 Objetivos de la investigación	16
1.3.1 Objetivo General	16
1.3.2 Objetivos Específicos	16
1.4 Justificación.....	17
1.4.1 Legal	18
1.4.2 Metodológica	19
1.4.3 Teórica	19
1.5 Importancia	19
II. MARCO TEÓRICO.....	21
2.1 Antecedentes del estudio.....	21

2.1.1	Antecedentes de estudio internacionales.....	21
2.1.2	Antecedentes de estudio nacionales.....	25
2.2	Marco Legal.....	29
2.2.1	Informe COSO.....	30
2.2.2	Norma Internacional de Auditoría 6: Evaluación de riesgo y control interno, sección 400.....	30
2.2.3	Norma Internacional de Contabilidad 1: Presentación de Estados Financieros RESOLUCIÓN DEL CONSEJO NORMATIVO DE CONTABILIDAD y su modificatoria N° 063-2016-EF/30.....	32
2.2.4	Norma Internacional de Contabilidad 2: Inventarios RESOLUCIÓN DEL CONSEJO NORMATIVO DE CONTABILIDAD y su modificatoria N° 063-2016-EF/30.....	33
2.2.5	Ley del Impuesto General a la Renta - DECRETO SUPREMO N.° 179-2004-EF.....	35
2.2.6	Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta. Aprobada mediante DECRETO SUPREMO N° 122-94-EF.....	36
2.3	Marco teórico:.....	41
2.3.1	Control interno:.....	41
2.3.2	Objetivos del control interno.....	42
2.3.3	Control de inventarios.....	43
2.3.4	Beneficios del control de inventarios.....	43
2.3.5	Ventajas del control de inventarios.....	44
2.3.6	Inventario:.....	44
2.4	Definición de términos básicos:.....	47
III.	VARIABLES E HIPÓTESIS.....	51

3.1	Variables de la investigación	52
3.2	Operacionalización de las variables	53
3.3	Hipótesis general e hipótesis específicas	54
	3.3.1 Hipótesis General	54
	3.3.2 Hipótesis Específicas	54
IV.	METODOLOGÍA	55
4.1	Tipo de Investigación	55
4.2	Diseño de la investigación.....	56
4.3	Población y Muestra	56
	4.3.1 Población	56
	4.3.2 Muestra	59
4.4	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	59
4.5	Plan de análisis estadístico de datos	60
4.6	Procesamiento estadístico y análisis de datos	61
V.	RESULTADOS	62
5.1	Descripción del proceso	62
5.2	Aplicación de resultado de las diferencias de inventarios cíclicos	64
	5.2.1 Cálculo de provisión de diferencias de inventario	64
	5.2.2 Determinación de provisión de diferencias de inventario	64

5.3	Determinación de la provisión de diferencia de inventario.....	65
5.4	Confiabilidad del instrumento	68
5.5	Resultados de las encuestas	69
VI.	DISCUSIÓN DE RESULTADOS	83
6.1	Contrastación de hipótesis con los resultados	83
6.1.1	Hipótesis General.....	83
6.1.2	Hipótesis específica 1	87
6.1.3	Hipótesis Específica 2	90
6.1.4	Hipótesis específica 3	92
6.2	Contrastación de resultados con otros estudios similares	93
6.2.1	Hipótesis General.....	93
6.2.2	Hipótesis Específica 1	94
6.2.3	Hipótesis Específica 2	95
6.2.4	Hipótesis Específica 3	96
VII.	CONCLUSIONES.....	98
VIII.	RECOMENDACIONES	100
IX.	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	102
	ANEXO I: Matriz de consistencia.....	111
	ANEXO II: Encuesta.....	112
	ANEXO III: Tabla de validación de instrumento por expertos:	114

ANEXO IV: Reporte de sostenibilidad.....	117
Reporte Sostenibilidad 2016	117
Reporte Sostenibilidad 2015	119
ANEXO V: Reglamento interno	121
ANEXO VI: Estados financieros.....	122

TABLAS DE CONTENIDO

Tabla 3.1: Operacionalización de las variables.....	53
Tabla 4.1: Número de tiendas en la región Callao al cierre del 2016.....	58
Tabla 5.3: Cálculo de provisión 2015.....	65
Tabla 5.4: Cálculo de provisión 2016.....	65
Tabla 5.5: Cálculo de ratio 2015 – sin considerar inventario cíclico.....	66
Tabla 5.6: Cálculo de ratio 2016- sin considerar inventario cíclico	66
Tabla 5.7: Cálculo de provisión 2015- con nuevo ratio	66
Tabla 5.8: Cálculo de provisión 2016-con nuevo ratio	67
Tabla 5.9: Confiabilidad del instrumento.....	69
Tabla 5.10: Cuestionario 1 Ambiente control interno preventivo.....	70
Tabla 5.11: Cuestionario 2 Ambiente control interno preventivo.....	71
Tabla 5.12: Cuestionario 3 Ambiente control interno preventivo.....	72
Tabla 5.13: Cuestionario 4 Ambiente control interno detectivo	73
Tabla 5.14: Cuestionario 5 Ambiente control interno detectivo	74
Tabla 5.15: Cuestionario 6 Ambiente control interno detectivo	75
Tabla 5.16: Cuestionario 7 Ambiente control interno detectivo	76
Tabla 5.17: Cuestionario 8 Ambiente control interno detectivo	77
Tabla 5.18: Cuestionario 9 Ambiente control interno correctivo.....	78
Tabla 5.19: Cuestionario 10 Ambiente control interno correctivo.....	79
Tabla 5.20: Cuestionario 11 Gestión administrativa.....	80

Tabla 5.21: Cuestionario 12 Gestión administrativa.....	81
Tabla 5.22: Cuestionario 13 Gestión administrativa.....	82
Tabla 6.1: Variación de ratio 2015	84
Tabla 6.2: Variación de ratio 2016	85

FIGURAS DE CONTENIDO

Figura 4.1: Tiendas Maestro Lima-Callao	57
Figura 4.2: Tienda Sodimac Lima-Callao	57
Figura 4.3: Tiendas Promart Lima-Callao	58
Figura 5.1: Flujograma del proceso de inventario cíclico	63
Figura 5.2: Cálculo de provisión 2015.....	67
Figura 5.3: Cálculo de provisión 2016.....	68
Figura 5.4: Cuestionario 1 Ambiente control interno preventivo	70
Figura 5.5: Cuestionario 2 Ambiente control interno preventivo	71
Figura 5.6: Cuestionario 3 Ambiente control interno preventivo	72
Figura 5.7: Cuestionario 4 Ambiente control interno detectivo.....	73
Figura 5.8: Cuestionario 6 Ambiente control interno detectivo.....	74
Figura 5.9: Cuestionario 6 Ambiente control interno detectivo.....	75
Figura 5.10: Cuestionario 7 Ambiente control interno detectivo.....	76
Figura 5.11: Cuestionario 8 Ambiente control interno detectivo.....	77
Figura 5.12: Cuestionario 9 Ambiente control interno correctivo	78
Figura 5.13: Cuestionario 10 Ambiente control interno correctivo.....	79

Figura 5.14: Cuestionario 11 Gestión administrativa	80
Figura 5.15: Cuestionario 12 Gestión administrativa	81
Figura 5.16: Cuestionario 13 Gestión administrativa	82
Figura 6.1: Frecuencia de capacitación	88
Figura 6.2: Principales lesiones en el desarrollo de actividades	89

RESUMEN

La presente investigación titulada "El control interno y la gestión de inventarios en las empresas de mejoramiento del hogar-construcción, región Callao, periodo 2015-2016 aborda la problemática que afrontan estas entidades, por lo cual es necesario la optimización de los procesos con el objetivo de monitorear las operaciones de las áreas críticas y de mayor relevancia. Es por ello, que el control interno de los inventarios es un tema de suma importancia para llevar una gestión adecuada sobre los activos realizables de una compañía. El éxito en el manejo de los inventarios implica tener una estrategia de control interno sumamente detallada y precisa dado que es un rubro representativo en los estados financieros; sobre todo cuando la incorrecta aplicación de los procedimientos operativos y de controles en las áreas de almacenamiento, puntos de venta, y uso de los sistemas contables de costos generan inexactitudes en el cálculo del costo y pérdidas en los resultados; por ello, para la demostración y contrastación de la hipótesis tomamos como base información financiera pública y documentación del sector. Los principales resultados obtenidos, se identificaron que el procedimiento de inventarios cíclicos no se realizan de manera eficiente, esto se identificó mediante los instrumentos de recolección de datos. Se concluyó que una aplicación eficiente de los inventarios cíclicos mejorará la gestión de los inventarios.

ABSTRACT

The present investigation entitled "The internal control and the management of inventories in the companies of improvement of the home-construction, Callao Region, period 2015-2016, addresses the problems faced by these companies for which it is necessary to optimize the processes with the objective of monitoring the operations of critical areas and of greater relevance, that is why, the internal control of inventories is an issue of utmost importance to carry an adequate management on the realizable assets of a company. The success in managing inventories implies having a highly detailed and precise internal control strategy given that it is a representative item in the financial statements; especially when the incorrect application of operating procedures and controls in the areas of storage, points of sale, and use of cost accounting systems generate inaccuracies in the calculation of costing and losses in the results; therefore, for the demonstration and testing of the hypothesis we take as a basis the public financial information and documentation of the sector. The main results obtained, it was identified that the cyclical inventories procedure is not carried out efficiently, this was identified through the data collection instruments. It was concluded that an efficient application of cyclical inventories will improve the management of inventories.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Identificación del problema

En la actualidad las compañías implementan nuevos sistemas de control con la finalidad de poder identificar, seguir y controlar la efectividad y eficiencia de sus procesos con el objeto de asegurar la correcta gestión de los inventarios.

La presente investigación se enfocó en las empresas de mejoramiento del hogar-construcción, Región Callao y el manejo que tienen en uno de los rubros más relevantes como es inventarios, identificando la influencia de las deficiencias que pueden afectar el rendimiento financiero y de gestión administrativa de estas compañías, por ello nuestro estudio se enfocó en evaluar la influencia de la gestión del control interno de los inventarios cíclicos en la empresas del sector en mención.

A su vez Navarro. & Ramos (2015) considera el control interno como un proceso revestido de gran importancia en el entorno económico que rige actualmente, debido a que opera bajo múltiples horizontes, siendo el más importante el relacionado con el aseguramiento de los datos generados por los sistemas de información empresarial, garantizando a través de este procedimiento la veracidad y la pertinencia de esta

última, con el fin de que sirva como insumo para cimentar el proceso de toma de decisiones por parte de los agentes encargados de hacerlo en las organizaciones.

La lectura e investigación realizada nos muestra que las compañías de este sector buscan tener una alta rotación de inventarios por los productos ubicados en sus locales, por eso, crean estrategias promocionales y ofertas de temporadas que generan un mayor flujo de potenciales clientes en sus tiendas, lo que permite mejorar los ratios de rendimiento, debido a ello, existe una mayor intervención de recursos informáticos y humanos que se encuentran asociados a riesgos inherentes como mayor intervención de los involucrado en los procedimientos establecidos por las compañías del rubro indicado , por los cuales , es necesario evaluar si dichos controles logran cubrir dichos riesgos, y determinar el impacto financiero en el estado de resultados por las deficiencias en la aplicación de los controles implementados para los inventarios cíclicos ubicados en tiendas y almacenes, debido a que una mala aplicación de los controles afectará la determinación de ratios y estimaciones de desvalorización.

Las principales deficiencias identificadas, corresponden a la inexactitud en la toma de inventarios cíclicos, por el cual se entiende según Olivos & Penagos (2013), que consiste en dividir el inventario, en la cual los artículos se clasifican de dos maneras: su valor en dinero o su valor de

frecuencia de uso; dichos inventarios se realizan a tienda abierta, como consecuencia los clientes pueden modificar la ubicación de aquellos ítems seleccionados para inventariar en dicho periodo , generando una distorsión en el saldo final; por ello, parte del personal involucrado en dicho proceso, necesita un procedimiento ordenado y un sistema correctamente implementado para realizar el cálculo de la provisión correspondiente a dicho concepto y presentar adecuadamente el porcentaje correspondiente al saldo de inventarios y costo de ventas.

De acuerdo a lo observado en el párrafo anterior, un cálculo errado genera una distorsión en la presentación razonable del rubro inventarios, siendo este el segundo más importante del activo de las compañías de este sector y de suma importancia para la toma de decisiones de las diversas áreas asociadas a este rubro.

En consecuencia, ¿Si las empresas del sector mejoramiento del hogar-construcción aplican de manera eficiente el control interno de los inventarios cíclicos, mejorara la gestión de los inventarios?

1.2 Formulación del Problema

1.2.1 Problema general

¿Cuál es la influencia de las deficiencias del control interno en la gestión de inventarios cíclicos de las empresas de mejoramiento del hogar-construcción, región Callao, periodo 2015-2016?

1.2.2 Problemas Específicos

- a) ¿Cuál es la influencia de las deficiencias del control interno preventivo en la gestión de inventarios cíclicos de las empresas de mejoramiento del hogar-construcción, región Callao, periodo 2015-2016?
- b) ¿Cuál es la influencia de las deficiencias del control interno detectivo en la gestión de inventarios cíclicos de las empresas de mejoramiento del hogar-construcción, región Callao, periodo 2015-2016?
- c) ¿Cuál es la influencia de las deficiencias del control interno correctivo en la gestión de inventarios cíclicos de las empresas de mejoramiento del hogar-construcción, región Callao, periodo 2015-2016?

1.3 Objetivos de la investigación

1.3.1 Objetivo General

Evaluar la influencia de las deficiencias del control interno en la gestión de los inventarios cíclicos en las empresas de mejoramiento del hogar-construcción, región Callao, periodo 2015-2016.

1.3.2 Objetivos Específicos

- a) Evaluar la influencia de las deficiencias del control interno preventivo en la gestión de los inventarios cíclicos en las empresas de mejoramiento del hogar-construcción, región Callao, periodo 2015-2016.
- b) Evaluar la influencia de las deficiencias del control interno detectivo en la gestión de los inventarios cíclicos en las empresas de mejoramiento del hogar-construcción, región Callao, periodo 2015-2016.
- c) Evaluar la influencia de las deficiencias del control interno correctivo en la gestión de los inventarios cíclicos en las empresas de mejoramiento del hogar-construcción, región Callao, periodo 2015-2016.

1.4 Justificación

La presente investigación ha surgido debido a las deficiencias detectadas en los controles implementados para el manejo de los inventarios y la coyuntura económica del sector de mejoramiento del hogar-construcción el cual descendió su crecimiento en cinco puntos porcentuales con respecto al periodo anterior de nuestra materia de investigación.

El uso de aplicación de la presente investigación ha sido de impacto principalmente práctico con la finalidad de evitar consecuencias negativas, prevenir y corregir errores así como mejorar la eficiencia y eficacia del rubro mencionado anteriormente, no se ha previsto cambiar algo ya que ésta investigación es aplicativa y su finalidad es mejorar la práctica de la profesión.

Es significativo ya que se debe tener en cuenta que ante alguna deficiencia de control en los inventarios cíclicos, se puede tener un impacto financiero importante que implique alguna contingencia posterior; la cual puede evitarse con la implementación de mejoras en la práctica de control interno.

1.4.1 Legal

Bajo las normativas vigentes en nuestro país y en el mundo, nuestra investigación tiene una justificación legal; por ello, evaluamos el impacto de las principales normativas, como lo es el COSO, la NIA 400: EVALUACIÓN DE RIESGOS Y CONTROL INTERNO, la NIC 2: INVENTARIOS, la Ley del Impuesto a la Renta y el Reglamento de la Ley del Impuesto a la renta, las cuales detallan los requisitos para evaluar los principios del control interno, el ambiente de control, tratamientos contables de los inventarios y los conceptos deducibles y no deducibles en la declaración del impuesto a la renta.

Cabe resaltar que las estimaciones de desvalorización de los inventarios son partidas que no son gastos deducibles hasta la destrucción de la mercadería en el caso de las mermas y la presentación del estudio técnico en el caso de los desmedros.

Por ello, parte del control interno de la gestión de los inventarios de las empresas de mejoramiento del hogar-construcción, incluye una evaluación de aquellas partidas que tributariamente podrían generar alguna posible contingencia tributaria.

1.4.2 Metodológica

Con la evaluación de la influencia del control interno de los inventarios cíclicos del sector indicado en párrafos anteriores, generaremos nuevas estrategias y métodos que permitirán obtener mejores indicadores; asimismo, estos podrán ser aplicados como apoyo para otros proyectos de investigación.

1.4.3 Teórica

Nuestra investigación permitirá a las empresas del sector de mejoramiento del hogar-construcción obtener conocimientos sobre la influencia de un manejo inadecuado de los procesos y procedimientos aplicados en el control interno de los inventarios cíclicos, con la finalidad de evaluar su influencia en la gestión de los inventarios.

1.5 Importancia

La presente investigación es de suma importancia para las compañías del sector porque permite que estas analicen las deficiencias que se pueden presentar durante el desarrollo de los inventarios cíclicos de los mismos.

Asimismo, nuestra investigación busca que dichas compañías tomen medidas de acción frente a las deficiencias identificadas, que permitirán un mejor control en las actividades que componen la toma de inventarios cíclicos.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes del estudio

Luego de las consultas bibliográficas referentes a inventarios, control y manejo del rubro de existencias, control interno, gestión administrativa, gestión financiera y otros temas relacionados con nuestro estudio, se muestra a continuación trabajos de investigación que abordan temas similares al que se desarrolló en la presente:

2.1.1 Antecedentes de estudio internacionales

- a) Aguilar & Quero (2015), en su tesis relacionada con el control interno referida a un modelo de gestión para el control inventarios para una empresa concretera, manifiestan que:

Dependiendo de su tamaño y capacidad productiva, un elevado número de empresas concreteras, han adoptado sistemas informáticos contables y softwares especiales para administrar sus inventarios. Sin embargo, al momento del cierre de ejercicio se encuentran con que el inventario físico es mayor que el valor en los libros de la cuenta de mercancía (sobrantes) o que por el contrario, el inventario es menor que

el valor en los libros de la cuenta (faltantes), lo cual deriva principalmente de la falta de controles. "p.30"

La tesis Aguilar & Quero (2015), nos comenta que el mal manejo de los inventarios, ya sea por deficiencias en el control interno o en los sistemas informáticos, genera pérdidas para las empresas, estas pérdidas estarán en función al grado de eficiencia de los controles internos, en este caso en particular al rubro de inventarios (materia principal de su investigación), por lo que variarán de acuerdo al grado de control que se tenga de los mismos: cuanto mayor control interno haya, menores serán efectos negativos en resultados.

b) Balcázar (2016), en su tesis relacionada con el control de inventarios y su impacto en el proceso contable, manifiesta que:

Del buen manejo de los inventarios depende una gran parte de los resultados de la empresa, por lo mismo se requiere de información clasificada en productos de alta, mediana y lenta rotación de la variación de costos, además, de la oportuna entrega de parte de los proveedores, esto facilitara a la administración de las herramientas para la toma de decisiones que mientras más oportunas sean, mejores serán los resultados. "p.26"

La tesis Balcázar (2016), nos dice que la falta de control interno en el rubro de inventarios impacta directamente en los procesos contables. Esto nos ayuda a entender que desde un inicio, los controles son necesarios e importantes para evitar que se presente información poco confiable o irreal.

- c) Frias (2016), en su tesis sobre el control de inventarios y su incidencia en los estados financieros expone que:

Comprobar la existencia de un sistema de control de inventario idóneos para anticipar los riesgos, identificarlos, estimar su importancia, evaluar su probabilidad o frecuencia y reaccionar ante los acontecimientos o cambios que influyen en el logro de los objetivos previstos, tanto de fuentes internas como externas, así como a nivel de empresa y de las unidades o funciones más importantes (ventas, finanzas, son de vital relevancia en el desarrollo empresarial). "p.2"

La tesis Frías (2016), nos permite comprender que los controles son importantes ya que forman parte relevante para la presentación de la información financiera de las empresas, por ello es importante que las políticas y procedimientos se encuentren alineados con los objetivos de la empresa, así como con los requerimientos

d) López (2011), en su tesis relacionada con el control interno de inventarios y su impacto en la rentabilidad, manifiesta que:

Al no manejar de mejor manera los diferentes artículos destinados para la venta, ocasionaría que esta mercadería quede obsoleta, se deteriore y ocupe un espacio físico importante en la empresa la cual puede ser empleada en artículos de fácil comercialización que le pueden producir grandes ganancias económicas.

Si el control interno no se aplica no podrá desarrollarse de mejor manera la empresa, obtendrá altos costos en el mantenimiento del stock, se contará con registros contables poco confiables, esto produciría incurrir en gastos que no serán recuperables. "p.7"

La tesis López (2011), nos permite comprender que los controles son importantes ya que tienen un impacto directo en la rentabilidad de las empresas. Esta investigación evalúa el control interno para determinar si la ineficiencia del mismo es el causante de la disminución de la rentabilidad.

e) Juica, G & Venegas, L (2014), en su tesis sobre la administración de inventarios, manifiestan que:

Una empresa que se propone ser eficiente y gestionar sus recursos de manera óptima, debe administrar sus inventarios correctamente esto significará reducir costos significativos para la empresa como son un sobre stock o no contar con el stock suficiente para cumplir con los requerimientos de producción. "p.9"

La tesis de Juica, G & Venegas, L (2014) nos muestra la importancia de tener una correcta administración de los inventarios ya que la mala administración de los mismos puede generar un ineficiente control del stock de materiales, la cual impacta en la toma de decisiones y/o generar gastos adicionales.

2.1.2 Antecedentes de estudio nacionales

- a) Asunción & Baca (2015), en su tesis sobre el control de inventarios y su incidencia en la industria de plásticos, concluyen que:

Es de vital importancia contar con un adecuado procedimiento de control de inventarios bien estructurado, de acuerdo a las necesidades de la industria, el cual le permita aplicar los métodos y medidas implantadas por la administración, con el fin de salvaguardar su patrimonio, validar las cifras contables reflejadas en los EEFF para lograr la eficiencia operativa en el

desempeño de sus actividades y cumplir con los objetivos propuestos por la organización. "p.131"

La tesis Asunción & Baca (2015), nos muestra la importancia de los controles en un rubro importante como es el de inventarios. Un correcto control de los mismos garantizará eficiencia en el desempeño de las diversas operaciones de las empresas los cuales impactaran positivamente en los estados financieros

- b) Cárdenas, Santisteban, Torres & Pacheco (2010), en su tesis sobre los efectos del control interno de inventarios en la rentabilidad, manifiestan que:

Los inventarios representan una categoría de los activos, importantes para las empresas de producción, debido a que toda la actividad de estas gira en torno a la compra y producción de materiales y suministro para su posterior venta, es por ello que las empresas de producción dedican una cantidad considerable del tiempo en buscar una forma de llevar un control eficaz sobre los materiales y suministros adquiridos.

Los inventarios son medios de absorción de varias clases de elementos perturbadores tales como: pérdidas, robos, sustracciones, malos manejos que origina desconciertos en el almacén, perjudicando la actividad de la empresa en la

producción para la venta de los productos, lo que va a originar que afecte directamente la rentabilidad de la empresa, reflejado en los estados financieros. "p.5"

La tesis Cárdenas, Santisteban, Torres & Pacheco (2010), nos permite comprender que el deficiente o nulo control interno en el rubro de los inventarios pueden tener un impacto negativo en la rentabilidad de las empresas, por lo que es importante que se definan procedimientos internos claros que permitan el buen control interno de los mismos.

- c) Hemeryth & Sánchez (2013), en su tesis para la implementación de un sistema de control interno para la mejora de la gestión de inventarios de una empresa constructora, afirman que:

Los inventarios de materiales, herramientas y equipos representan para la empresa, una de las partidas de mayor importancia en la composición de su activo y la más susceptible a manipulaciones, lo que puede traer como consecuencia, pérdidas no justificadas en los mismos o atraso en las operaciones normales de la organización, razón por la cual requieren de una atención muy especial, ya que de su buena y sana administración depende en gran medida el éxito en la empresa. "p.16"

La tesis Hemeryth & Sánchez (2013), nos permite visualizar la importancia del control interno del rubro de inventarios. Este control debe ser integrado, es decir, que empieza desde la capacitación del personal encargado y luego el impacto que tiene en los de los registros de entradas y salidas de los mismos.

- d) Misari (2012), en su tesis sobre el control interno de inventarios y la gestión de las empresas, manifiestan que:

La gestión basada en procesos y procedimientos – flujogramas, permite a la empresa identificar indicadores para poder evaluar el rendimiento de las distintas actividades que se llevan a cabo en el área de Almacén e Inventarios, no solo de forma aislada, sino formando parte de un conjunto estrechamente interrelacionado. Sin duda la gestión basada en procesos es una poderosa herramienta que muestra el desarrollo y seguimiento de los procedimientos con relación a las metas trazadas.

Dichos procesos se rigen bajo la resolución interna que orienta que hacer en cuanto a la producción de calzados. Los procesos de compras.- los procesos de pedidos. “p.84”

La tesis Misari (2010), nos muestra que el control interno debe darse de manera interrelacionada y no separada como un proceso

aparte, ya que la ausencia del mismo impacta directamente en los resultados de la empresa.

- e) Rosas, G & Santos C (2015), en su tesis sobre el control interno y su incidencia en la gestión de inventarios, concluyen que:

A través de la implementación de un control interno sólido, se reducirán las deficiencias en los inventarios y así se podrá evitar daños, faltantes, sobrantes y caducidad de los productos; por lo tanto esta herramienta es importante para una gestión adecuada ya que logrará que se reduzcan las deficiencias que obstaculizan el logro de objetivos de una MYPE. "p.148"

La tesis de Rosas, G & Santos C (2015) nos permite visualizar la realidad que afrontan las MYPES con respecto a la gestión de sus inventarios y la importancia que tiene el control interno de los mismo para su correcta administración.

2.2 Marco Legal

A continuación se presentan las normas vigentes relacionadas con las variables que se desarrollan en nuestro proyecto de investigación.

2.2.1 Informe COSO

De acuerdo a lo indicado en el resumen del informe COSO, nos define los controles internos de la siguiente manera:

Los controles internos se diseñan e implantan con el fin de detectar, en un plazo deseado, cualquier desviación respecto a los objetivos de rentabilidad establecidos para cada empresa y de prevenir cualquier evento que pueda evitar el logro de los objetivos, la obtención de información confiable y oportuna y el cumplimiento de leyes y reglamentos

Los controles internos fomentan la eficiencia, reducen el riesgo de pérdida de valor de los activos y ayudan a garantizar la confiabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de las leyes y normas vigentes. "p.1"

El informe COSO nos ayuda a conocer las principales directivas para una gestión y control interno las cuales nos van a ayudar a garantizar una mayor confiabilidad en los estados financieros

2.2.2 Norma Internacional de Auditoría 6: Evaluación de riesgo y control interno, sección 400.

Según lo indicado en la NIA 6 – Sección 400, nos comenta lo siguiente sobre el ambiente de control interno:

“El ambiente de control” que significa la actitud global, conciencia y acciones de directores y administración respecto del sistema de control interno y su importancia en la entidad. El ambiente de control tiene un efecto sobre la efectividad de los procedimientos de control específicos. Un ambiente de control fuerte, por ejemplo, uno con controles presupuestarios estrictos y una función de auditoría interna efectiva, pueden complementar en forma muy importante los procedimientos específicos de control. Sin embargo, un ambiente fuerte no asegura, por sí mismo, la efectividad del sistema de control interno. Los factores reflejados en el ambiente de control incluyen:

- La función del consejo de directores y sus comités.
- Filosofía y estilo operativo de la administración.
- Estructura organizacional de la entidad y métodos de asignación de autoridad y responsabilidad.
- Sistema de control de la administración incluyendo la función de auditoría interna, políticas de personal, y procedimientos de segregación de deberes.

Esta Norma Internacional de Auditoría nos proporciona lineamientos para comprender la importancia del control interno y el riesgo que puede representar la falta del mismo.

2.2.3 Norma Internacional de Contabilidad 1: Presentación de Estados Financieros RESOLUCIÓN DEL CONSEJO NORMATIVO DE CONTABILIDAD y su modificatoria N° 063-2016-EF/30. Vigencia 01. enero.2005 y su modificatoria aplicable a partir del 2016:

Presentación razonable y cumplimiento de las NIIF

15 Los estados financieros deberán presentar razonablemente la situación financiera y el rendimiento financiero, así como los flujos de efectivo de una entidad. Esta presentación razonable requiere la presentación fidedigna de los efectos de las transacciones, así como de otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en el Marco Conceptual

16 Una entidad cuyos estados financieros cumplan las NIIF efectuará, en las notas, una declaración, explícita y sin reservas, de dicho cumplimiento. Una entidad no señalará que sus estados financieros cumplen con las NIIF a menos que satisfagan todos los requerimientos de éstas. . Se presume que la aplicación de las NIIF, acompañada de información adicional cuando sea preciso, dará lugar a estados financieros que proporcionen una presentación razonable.

17 En la práctica totalidad de las circunstancias, una entidad logrará una presentación razonable cumpliendo con las NIIF

aplicables. Una presentación razonable también requiere que una entidad:

(a) Seleccione y aplique las políticas contables de acuerdo con la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores. La NIC 8 establece una jerarquía normativa, a considerar por la gerencia en ausencia de una NIIF que sea aplicable específicamente a una partida.

(b) Presente información, que incluya a las políticas contables, de una forma que sea relevante, fiable, comparable y comprensible.

(c) Suministre información adicional, siempre que los requerimientos exigidos por las NIIF resulten insuficientes para permitir a los usuarios comprender el impacto de determinadas transacciones, de otros sucesos o condiciones, sobre la situación financiera y el rendimiento financiero de la entidad.

2.2.4 Norma Internacional de Contabilidad 2: Inventarios RESOLUCIÓN DEL CONSEJO NORMATIVO DE CONTABILIDAD y su modificatoria N° 063-2016-EF/30. Vigencia 01. enero.2005 y su modificatoria aplicable a partir del 2016:

Costos de los inventarios

10 El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros

costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

Costos de adquisición

11 El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Otros costos

15 Se incluirán otros costos, en el costo de los inventarios, siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales. Por ejemplo, podrá ser apropiado incluir, como costo de los inventarios, algunos costos indirectos no derivados de la producción, o los costos del diseño de productos para clientes específicos. "p.3,4"

Esta Norma Internacional de Contabilidad nos detalla el tratamiento contable de los inventarios: el costo con el que deben reconocerse y su valuación.

2.2.5 Ley del Impuesto General a la Renta - DECRETO SUPREMO N.º 179-2004-EF

Capítulo VI: Artículo 37, literal "f":

Artículo 37.- (56) A fin de establecer la renta neta de tercera categoría se 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:

(56) Encabezado sustituido por el Artículo 25° del Decreto Legislativo N° 945, publicado el 23 de diciembre de 2003.

f) Las depreciaciones por desgaste u obsolescencia de los bienes de activo fijo y las mermas y desmedros de existencias debidamente acreditados, de acuerdo con las normas establecidas en los artículos siguientes. "p.2"

(Ley del impuesto a la renta, Artículo 37)

Este artículo de la Ley del Impuesto a la Renta nos menciona que para efectos tributarios las mermas y desmedros de las existencias que estén debidamente acreditadas serán deducibles para efectos del cálculo del impuesto a la renta

2.2.6 Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta. Aprobada mediante
DECRETO SUPREMO N° 122-94-EF.

Capítulo VI: Artículo 21, literal "C":

c) Para la deducción de las mermas y desmedros de existencias dispuesta en el inciso f) del artículo 37° de la Ley, se entiende por:

1. Merma: Pérdida física, en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo.

2. Desmedro: Pérdida de orden cualitativo e irrecuperable de las existencias, haciéndolas inutilizables para los fines a los que estaban destinados.

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.

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 se 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.

En el artículo 21 del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, nos define a mayor detalle los conceptos de mermas y desmedros, así como las consideraciones adicionales que se deben tener en cuenta para poder considerar deducibles los gastos por estos conceptos.

De acuerdo con el marco legal referido en la presente investigación, el tratamiento de los inventarios, tanto tributaria como financieramente, tienen determinadas especificaciones y efectos que son detallados a continuación:

Entre los gastos deducibles para determinar la renta neta imponible de tercera categoría están las mermas y desmedros. Según Huapaya (2011), acerca del principio de causalidad que se encuentra expresa en el Ley del Impuesto a la Renta, ésta puede definirse como la relación existente entre un hecho y su efecto deseado. En otras palabras, para efectos prácticos, sería la incidencia existente entre los gastos y la

generación de renta gravada o el mantenimiento de la fuente. Este es el principio sustancial de todo gasto deducible ya que el mismo se encuentra regulado y está contenido en todos los supuestos señalados en el artículo 37º de la Ley del Impuesto a la Renta. En principio de causalidad no trata de establecer el carácter de indispensable de un gasto, sino que trata de demostrar que la adquisición de un bien o servicio tiene como objetivo final generar ingresos gravados o mantener la fuente.

Según lo indicado en el reglamento de la Ley del Impuesto a la renta, para que se reconozcan como gastos deducibles las mermas y desmedros éstas deben estar debidamente acreditadas. Esto quiere decir que, en caso que no se cumplan con esos lineamientos, las mermas y desmedros no serán considerados como gastos deducibles. Cabe indicar que, en cuanto lo requiera, la Administración tributaria puede solicitar al contribuyente los informes técnicos realizados con la finalidad de evaluarlos y determinar si éstas cumplen los criterios establecidos

Existe jurisprudencia relacionada con mermas en las cuales la administración tributaria reparó las deducciones establecidas como mermas, ya que al momento de la revisión de la documentación sustentatoria encontró inconsistencias o insuficiente información en las mismas.

RTF N° 05437-1-2009 (05.06.09): En esta ocasión, la Administración reparó el íntegro de la deducción establecida como merma de aves por mortandad cargada a resultados, ya que consideró que el análisis realizado no constituye un informe técnico. Se indica que en el caso de determinación de mermas no basta que la Administración deje de lado la información proporcionada por la recurrente, sino que resulta necesario que la referida determinación se encuentre motivada y sustentada en documentación y/o información técnica correspondiente.

RTF N° 02000-1-2006 (18.04.06): Procedió el reparo de la merma debido a que el informe de sustento presentado por la empresa no contenía la metodología ni pruebas realizadas. Tampoco se consignó el número de colegiatura del ingeniero, tal como lo establece el artículo 21° del Reglamento de la Ley de Impuesto a la Renta (“Profesional colegiado”).

RTF N° 06972-4-2004 (15.09.04): Debido a que el contribuyente comercializa bebidas embotelladas en envases de vidrio, que por su naturaleza tienen alto riesgo de rotura en su manipuleo y/o comercialización, la pérdida de las botellas del recurrente constituye una de orden cuantitativo por causas inherentes a la naturaleza de los envases que califica como una merma, acreditada mediante la constancia notarial presentada; sin embargo, se indica que la Administración deberá verificar los porcentajes

En el ámbito financiero/ contable, de acuerdo con la NIC 2 se entienden por existencias, a aquellos bienes poseídos por la empresa para ser vendidos en el curso normal del negocio, o bienes en proceso de producción para su venta; y aquellos materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción o prestación de servicios.

En el párrafo 28 de la NIC 2 se menciona lo siguiente: "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"

De acuerdo a lo mencionado por Valdiviezo (2015), en relación al tratamiento de las mermas y desmedros según la NIC 2 afirma que:

La NIC 2 requiere que los inventarios se midan conforme con su valor neto de realización si fuese menor que el costo en libros. Por ello, cuando los inventarios sufren daños que decremente su calidad por ejemplo en manipulación o mala gestión conservación o preservación o disminución en su valor por causas diferentes a daños como cambio de temporada o moda, caída de precios en el mercado se procederá a realizar ajuste por la desvalorización de las existencias utilizando las cuentas contables 69/29 de acuerdo con el Plan Contable General Empresarial

En esta línea, si no se reconoce en libros los ajustes correspondientes, ya sea por la disminución de la calidad y/o pérdida cualitativa de la existencia, traerá como consecuencia que los estados financieros no sean expresados razonablemente. Esto se encuentra expresado en el párrafo 15 de la NIC 1 que menciona que éstos deberán presentar razonablemente la situación financiera y el rendimiento financiero, así como los flujos de efectivo de una entidad. Esta presentación razonable requiere la presentación fidedigna de los efectos de las transacciones, así como de otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en el Marco Conceptual.

2.3 Marco teórico:

2.3.1 Control interno:

García (2012), define al control interno:

El control interno es el proceso integrado a las operaciones efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad para proporcionar una seguridad razonable al logro de los objetivos siguientes:

- Confiabilidad de la información.
- Eficiencia y eficacia de las operaciones.

- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas.
- Control de los recursos, de todo tipo, a disposición de la entidad.

2.3.2 Objetivos del control interno

De acuerdo con Ramón (2004), los objetivos del control interno deben lograr:

1. La obtención de la información financiera oportuna, confiable y suficiente como herramienta útil para la gestión y el control.
2. Promover la obtención de la información técnica y otro tipo de información no financiera para utilizarlas como elemento útil para la gestión y el control.
3. Procurar adecuadas medidas para la protección, uso y conservación de los recursos financieros, materiales, técnicos y cualquier otro recurso de propiedad de la entidad.
4. Promover la eficiencia organizacional de la entidad para el logro de sus objetivos y misión.
5. Asegurar que todas las acciones institucionales en la entidad se desarrollen en el marco de las normas constitucionales, legales y reglamentarias.
6. Idoneidad y eficiencia del recurso humano.
7. Crear conciencia de control

2.3.3 Control de inventarios

Laveriano (2010), define al control de inventario

Consiste en el ejercicio del control de las existencias; tanto reales como en proceso de producción y su comparación con las necesidades presentes y futuras, para poder establecer, teniendo en cuenta el ritmo de consumo, los niveles de existencias y las adquisiciones precisas para atender la demanda.

2.3.4 Beneficios del control de inventarios

De acuerdo con Levariano (2010), tener un adecuado control de inventarios demuestra la eficiencia de una compañía y menciona los siguientes beneficios:

- a) Información exacta que será útil para aprovisionamiento de productos sin excesos y sin faltantes.
- b) Ahorro y reducción de tiempo y costos, durante el proceso de aprovisionamiento.
- c) Preparar planes de aprovisionamiento de acuerdo con la planificación de producción y ventas.
- d) Detectar y gestionar los materiales obsoletos o con poco movimiento.

2.3.5 Ventajas del control de inventarios

De acuerdo con Morales (1992), las ventajas del control de inventarios son:

- Mantener el mínimo de capital invertido
- Reduce altos costos financieros generados por existencias
- Evitar retrasos en la producción por falta de existencias. Evita pérdidas por tiempos muertos y considerables gastos de fabricación.
- Evita que no se realicen ventas por falta de mercancías
- Reduce la inversión de equipos y muebles que exige el almacenaje de grandes cantidades, sin contar con la reducción de espacios e instalaciones.
- Evita o reduce pérdidas resultantes de la baja de precios
- Reduce el costo de la toma del inventario físico anual.

2.3.6 Inventario:

NIC 2 (2015), define a los inventarios:

Inventarios son activos:

- (a) mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación;
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o

(c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios

Entre los inventarios también se incluyen los bienes comprados y almacenados para su reventa, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercaderías adquiridas por un minorista para su reventa a sus clientes, y también los terrenos u otras propiedades de inversión que se tienen para ser vendidos a terceros. También son inventarios los productos terminados o en curso de fabricación mantenidos por la entidad, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo.

2.3.7 Gestión de inventarios

Suárez (2011), acerca de la gestión de inventarios menciona lo siguiente:

Las organizaciones que tienen un firme control de su inventario conocen su valor comercial, el valor de su producto, los cambios a los que tales productos serán susceptibles en el futuro y precisamente la cantidad de producto que se necesita en sus existencias para cada uno de los rubros o clases de productos que se manejen en el almacén. Las empresas que tienen una comprensión sistemática de su inventario también encuentran que en el futuro nunca necesitarán de espacio adicional de almacenamiento (excepto si se amplían las capacidades

instaladas de producción, comercialización o el negocio en sí), ya que gestionaron con eficiencia las dimensiones físicas existentes destinadas a las operaciones de inventario.

2.3.8 Gestión financiera:

Terrazas (2009), define a la gestión financiera así:

La Gestión Financiera es la actividad que se realiza en una organización y que se encarga de planificar, organizar, dirigir, controlar, monitorear y coordinar todo el manejo de los recursos financieros con el fin de generar mayores beneficios y/o resultados. El objetivo es hacer que la organización se desenvuelva con efectividad, apoyar a la mejor toma de decisiones financieras y generar oportunidades de inversión para la organización

2.3.9 Gestión administrativa:

De acuerdo con Velásquez (2016), referente a la gestión administrativa menciona que:

La gestión administrativa y financiera permite a las empresas tener un buen desenvolvimiento en todas sus áreas y de todos sus recursos para tener una solvencia y capacidad de crecimiento dentro y fuera de la misma. Por lo que se hace necesario implementar procedimientos administrativos y

financieros apropiados para que sean separadas las actividades de los departamentos administrativos, financieros y técnicos, de forma tal que su personal pueda cumplir con todos los objetivos empresariales

2.4 Definición de términos básicos:

Con la finalidad de sustentar nuestra investigación, se presenta una lista de términos que son mencionados de manera frecuente en la presente:

- a) Control: Desde una visión amplia el control es la medición y las acciones de ajuste del desempeño de la organización, para asegurarse que se cumplan los fines de las disposiciones normativas y los contenidos en planes, objetivos y metas diseñados para alcanzarlos. (García, 2015)
- b) Control interno: El control interno es una expresión utilizada con el objeto de describir todas las medidas adoptadas por la dirección superior para dirigir y controlar las operaciones sustantivas y de apoyo en los organismos a su cargo. (García, 2015)
- c) Coso: El informe coso es un documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de control. (García, 2015)
- d) Inventarios: Son activos: (a) mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación; son activos (b) en proceso de

producción con vistas a esa venta o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. (NIC 2)

- e) Inventarios cíclicos: Son inventarios que se requieren para apoyar la decisión de operar según tamaños de lotes. Esto se presenta cuando en lugar de comprar, producir o transportar inventarios de una unidad a la vez, se puede decidir trabajar por lotes, de esta manera, los inventarios tienden a acumularse en diferentes lugares dentro del sistema. (Entrepreneur Staff, 2018)
- f) Medición de los inventarios: Los inventarios deben ser medidos al costo o valor neto de realización, el que sea más bajo. (NIC 2)
- g) Control interno preventivo: Están diseñados para limitar la posibilidad de materialización de un riesgo y de un evento indeseable observado. Cuanto mayor es el impacto del riesgo en la capacidad de alcanzar los objetivos de la entidad, es más importante la implementación de controles preventivos apropiados. (Álvarez, 2010)
- h) Control interno detectivo: Se diseñan para identificar si resultados indeseables han ocurrido "después de un acontecimiento". Sin embargo, la presencia de controles detectivos apropiados puede también atenuar el riesgo de los resultados indeseables que ocurren creando un efecto disuasivo. (Álvarez, 2010)

- i) Control interno correctivo: Se diseñan para corregir los resultados indeseables que se han observado. Podrían también significar una eventualidad para el logro de recuperación de fondos o de la utilidad contra pérdida o daño. (Álvarez, 2010)
- j) Riesgo inherente: Es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacciones a una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otras cuentas o clases. (Bernal, 2011)
- k) Riesgo de control: Es el riesgo de que una representación errónea que pudiera ocurrir en el saldo de cuenta o clase de transacciones y que pudiera ser de importancia relativa individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases, no sea prevenido o detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad y de control interno. (Bernal, 2011)
- l) Riesgo de detección: Es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor no detecten una representación errónea que existe en un saldo de una cuenta o clase de transacciones que podría ser de importancia relativa. (Bernal, 2011)
- m) Sistema de control interno: Significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la

administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integralidad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable. (Bernal, 2011)

- n) Valor neto realizable: Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta. (NIC 2)

CAPÍTULO III

VARIABLES E HIPÓTESIS

Morales (2010), en su libro sobre metodología de la investigación aplicada a los negocios, define así a las variables:

Son las características o propiedades que poseen las personas y las organizaciones, pueden variar adoptando diversos valores, se identificación desde la propuesta del tema de investigación, pueden observarse, medirse y cuando se describe, relacionan o se demuestra su causalidad dan origen a hipótesis y teorías científicas que pueden conllevar a predicciones cada vez más exactas del fenómeno investigado.

Esta definición de Morales, nos ayudó a identificar las variables de la presente investigación las cuales son medibles y relacionadas con la hipótesis.

3.1 Variables de la investigación

De acuerdo con la hipótesis formulada, las variables de estudios son:

3.1.1. Variable Independiente

Control Interno (X)

3.1.2. Variable dependiente

La gestión de los inventarios cíclicos (Y)

3.2 Operacionalización de las variables

Tabla 3.1: Operacionalización de las variables

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores
<u>Variable independiente:</u> Control interno (X)	Comprende el conjunto de acciones que permitirán el desarrollo óptimo de las estrategias y buscaran prevenir riesgos que afecten a la compañía.	El control interno será evaluado en base al cumplimiento de las estrategias de control que las compañías han decidido aplicar para monitorear las actividades rutinarias de la compañía.	1. Control interno preventivo.	1. Acompañamiento y asesoría.
			2. Control interno detectivo.	2. Cumplimiento de segregación de funciones establecido por la compañía. 3. Cumplimiento de los procedimientos internos del área.
			3. Control interno correctivo.	4. Evaluación de controles implementados.
<u>Variable dependiente:</u> Gestión de inventarios cíclicos (Y)	La gestión de los cíclicos se logra con un conjunto de herramientas ayuda a mejorar su organización, estructura de gobernación, gestión del almacén, costeo y la distribución de los elementos del rubro de inventarios.	Se evaluará en base a indicadores, ratios que medirán cuantitativamente la gestión administrativa y financiera que manejan y permiten dar un panorama de la situación actual de las compañías del rubro.	1. Gestión Administrativa	2. Selección de productos a inventariar.
				3. Exactitud del conteo de inventario cíclico.
				4. Diferencias de inventario cíclico
			2. Gestión financiera	5. Costo del inventario.
				6. Estimación de provision diferencias de inventario

FUENTE: Elaboración propia

3.3 Hipótesis general e hipótesis específicas

3.3.1 Hipótesis General

Las deficiencias del control interno influyen en la gestión de los inventarios cíclicos en las empresas de mejoramiento del hogar-construcción, región Callao, periodo 2015-2016

3.3.2 Hipótesis Específicas

- a) Las deficiencias del control interno preventivo influyen en la gestión de los inventarios cíclicos en las empresas de mejoramiento del hogar-construcción, región Callao, periodo 2015-2016.

- b) Las deficiencias del control interno detectivo influyen en la gestión de los inventarios cíclicos en las empresas de mejoramiento del hogar-construcción, región Callao, periodo 2015-2016.

- c) Las deficiencias del control interno correctivo influyen en la gestión de los inventarios cíclicos en las empresas de mejoramiento del hogar-construcción, región Callao, periodo 2015-2016..

CAPÍTULO IV

METODOLOGÍA

4.1 Tipo de Investigación

Morales (2010), en su libro sobre metodología de la investigación aplicada a los negocios, señala que la investigación aplicada es aquella que "el investigador como consecuencia del estudio propone que este conocimiento derivado sirva para mejorar la eficacia y eficiencia y/o dar soluciones concretas a los problemas empresariales".

Por ello, al realizar una investigación basada en la mejora y optimización del control interno de los inventarios cíclicos de las empresas del sector mejoramiento del hogar-construcción se ha decidido una estrategia metodológica que permita obtener la resolución de nuestro problema. La presente investigación es de tipo aplicada debido a que no se manipulará ninguna variable sino que los conocimientos ya existentes se aplicarán a una realidad determinada y de enfoque mixto porque se utilizará la recolección de datos para probar nuestra hipótesis en base al análisis estadístico, herramientas numéricas y análisis cualitativo de los resultados.

4.2 Diseño de la investigación

Morales (2010), en su libro sobre metodología de la investigación aplicada a los negocios, señala que la investigación no experimental-longitudinal:

Son diseños que recogen información y efectúan el tratamiento de los datos en dos o más momentos en el tiempo, a partir del seguimiento histórico, de los cambios o la evolución que ha tenido el comportamiento de las organizaciones y sus miembros.

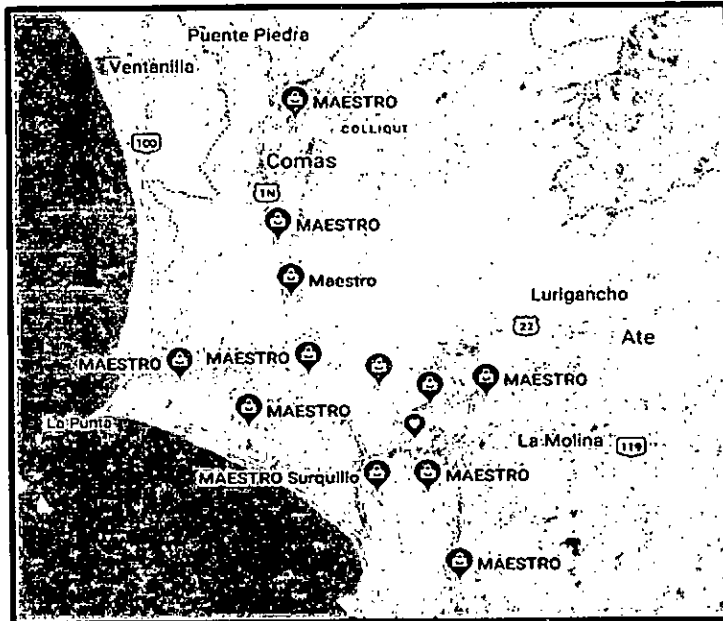
Se realizó una investigación de diseño no experimental y longitudinal con la finalidad de hacer seguimiento a las diferencias cualitativas y cuantitativas en la gestión del control interno en los inventarios cíclicos de las empresas de mejoramiento del hogar-construcción de Callao e identificar la influencia del mismo en los periodos considerados en la presente

4.3 Población y Muestra

4.3.1 Población

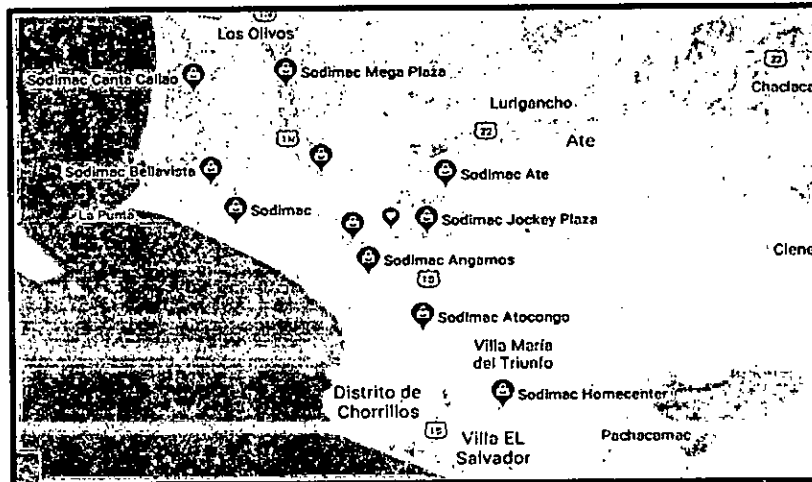
En el Callao hay dos empresas que conformaran nuestra población sujeta a investigación. A continuación, detallamos el total de tiendas del sector en investigación en Lima - Callao

Figura 4.1: Tiendas Maestro Lima-Callao



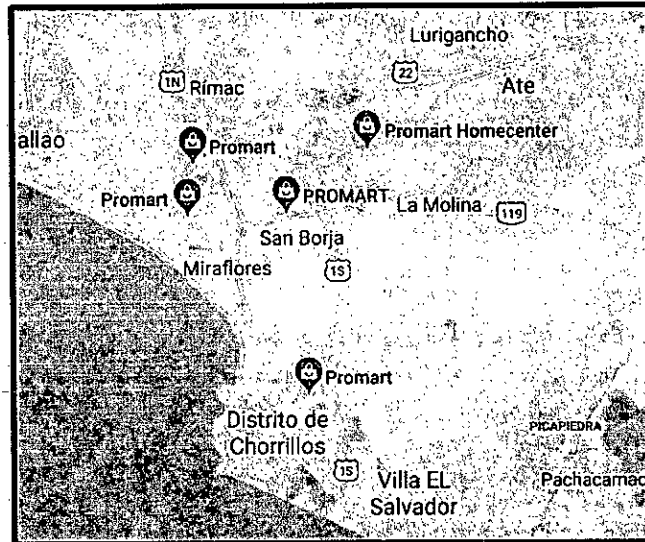
Fuente: Google Maps.

Figura 4.2: Tienda Sodimac Lima-Callao



Fuente: Google Maps.

Figura 4.3: Tiendas Promart Lima-Callao



Fuente: Google Maps.

A continuación, se detalla la población materia de investigación

Tabla 4.1: Número de tiendas en la región Callao al cierre del 2016

Resumen de tiendas en Callao	
Tiendas	Número de tienda
Maestro Callao	1
Maestro Ventanilla	2
Sodimac Bellavista	3
Sodimac Canta Callao	4

Fuente: Elaboración propia

4.3.2 Muestra

En la presente tesis, la población de nuestra investigación son todas las empresas de mejoramiento del hogar-construcción de la región Callao, así como, las áreas involucradas en la gestión de inventarios; por ello, no se tomó muestra alguna debido a que la investigación será sobre la población total.

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Las técnicas e instrumentos de recolección de datos que se utilizaron en la presente investigación fueron los siguientes:

a) Observación directa e Inspección física:

Esta técnica permitió una mayor facilidad para verificar la realidad del objeto de investigación en el lugar exacto de desarrollo de las operaciones, brindando información confiable y precisa de la ejecución de procedimientos y situación actual en el área de almacén, despacho, producción y finanzas, áreas que tienen relación directa con el tratamiento de los inventarios de las compañías del rubro a investigar.

b) Entrevistas y cuestionarios:

Esta técnica que se utilizó para obtener testimonios sobre el desempeño y cumplimiento del reglamento interno por parte del

personal de las compañías de nuestra muestra. Se desarrollaron cuestionarios plasmados en encuestas de trece preguntas, redactadas en lenguaje práctico y de fácil comprensión las cuales fueron formuladas a colaboradores claves para identificar puntos críticos de control de la presente investigación.

c) Revisión documental:

Según Balestrini (2002) en su libro *Cómo se elabora el Proyecto de Investigación* expresa lo siguiente de las técnicas documentales:

Para el análisis profundo de las fuentes documentales, se utilizarán las técnicas de: observación documental, presentación resumida, resumen analítico y análisis crítico. A partir de la observación documental, como punto de partida en el análisis de las fuentes documentales, mediante una lectura general de los textos, se iniciará la búsqueda y observación de los hechos presentes en los materiales escritos consultados que son de interés para esta investigación.

4.5 Plan de análisis estadístico de datos

La presente investigación posee datos cualitativos y cuantitativos que fueron procesados para poder obtener y determinar la respuesta a

nuestra hipótesis, por ello se hizo uso de los siguientes elementos y procedimientos:

a) Estadística descriptiva

Se usaron distribuciones de frecuencia, promedio, porcentajes, ratios y tablas de doble entrada

b) Estadística inferencial

Se aplicaron técnicas de muestreo, estimación de parámetros, entre otros que fueron procesados en el sistema informático SPSS y Microsoft Excel 2013 que permitieron sustentar en base a resultados numéricos las conclusiones de nuestra tesis.

4.6 Procesamiento estadístico y análisis de datos

La herramienta que utilizamos para el procesamiento de los datos fue el software Microsoft Excel 2013 y SPSS, el cual a través de sus herramientas permitió un análisis rápido y certero de la información financiera y datos obtenidos.

CAPÍTULO V

RESULTADOS

5.1 Descripción del proceso

Con la información obtenida identificamos el procedimiento de los inventarios cíclicos, el cual explicamos a continuación:

Preparación de inventario

El encargado del inventario cíclico (de ahora en adelante, inventariador cíclico), efectuará la preparación del stock y de los códigos asignados a su área. Para ello realiza lo siguiente:

- Ordena el stock asignado según las secciones distribuidas en tiendas.
- Valida el saldo actual en el sistema de control de inventarios.
- Coordina la incorporación de nuevos códigos.

Desarrollo del inventario cíclico

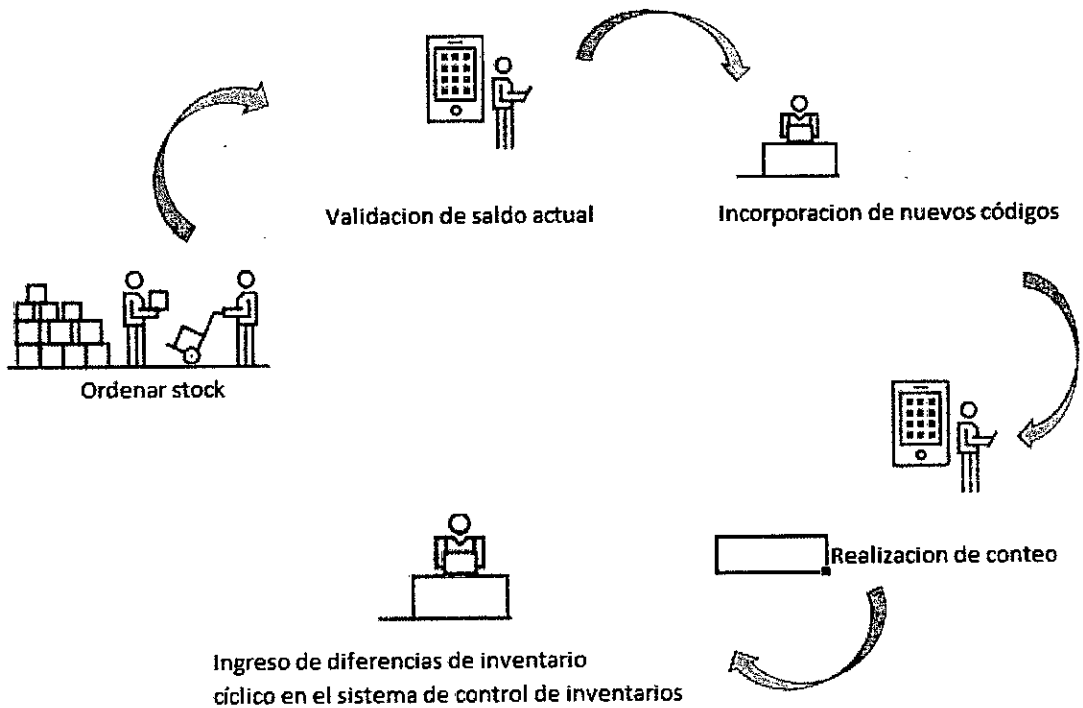
El inventariador cíclico, durante el desarrollo del inventario, realiza las siguientes funciones:

- Efectúa el conteo del área y los ítems seleccionados.
- Informa, advierte y procesa las mermas de productos.

Cierre del inventario cíclico

- Ingresa las diferencias identificadas al sistema de control de inventarios.

Figura 5.1: Flujograma del proceso de inventario cíclico



Fuente: Elaboración propia

5.2 Aplicación de resultado de las diferencias de inventarios cíclicos

Luego de identificar cómo se desarrolla el procedimiento de inventario cíclico en las compañías del rubro mejoramiento del hogar-construcción, identificaremos la aplicación del mismo dentro de los resultados financieros.

5.2.1 Cálculo de provisión de diferencias de inventario

El resultado obtenido en el inventario cíclico será un componente para la determinación del ratio que será aplicado en la provisión de diferencias de inventario, el cual es registrado mensualmente por estas Compañías.

A continuación presentamos como se efectúa el cálculo de la provisión de diferencias de inventario, la cual es aquella registrada para disminuir el saldo de los inventarios por pérdidas:

5.2.2 Determinación de provisión de diferencias de inventario

La provisión se determina por el total de ventas acumulada desde el último inventario multiplicado por el ratio de provisión de diferencias:

Provisión de diferencias de inventario	=	Ventas acumuladas desde el último inventario	x	Ratio de diferencias inventario
--	---	--	---	---------------------------------------

Tabla 5.3: Cálculo de provisión 2015

Nro tienda	Ventas	Provision de diferencia de inventario al 31.12.2015
	(f)	(f)=(g)*(h)
1	20,786,445	495,387
2	9,773,596	115,428
3	44,525,443	441,837
4	62,605,504	482,056

Fuente: Sodimac Perú-Maestro Perú
Elaboración propia

Tabla 5.4: Cálculo de provisión 2016

Nro tienda	Ventas	Provision de diferencia de inventario al 31.12.2016
	(f)	(f)=(g)*(h)
1	31,963,892	358,058
2	30,026,433	344,610
3	43,218,413	514,503
4	63,297,645	379,457

Fuente: Sodimac Perú-Maestro Perú
Elaboración propia

5.3 Determinación de la provisión de diferencia de inventario

Debido a que los inventarios cíclicos, no reflejan un resultado real de las diferencias identificadas, evaluamos que para obtener un ratio de diferencia de inventarios no debemos considerar el importe de los inventarios cíclicos, obteniendo un menor ratio y por ello una menor provisión en cada una de las tiendas y períodos seleccionados:

Tabla 5.5: Cálculo de ratio 2015 – sin considerar inventario cíclico

Nro tienda	2015						Ventas	Provision de diferencia de inventario al 31.12.2015
	Ventas	Dif. Inv. General	Desmedro	Inventario cíclico	Merma total	Indicador ultimo inventario		
	[a]	[b]	[c]	[d]	[f]=[b]+[c]+[d]	[f]/[a]=[g]	[h]	[i]=[g]*[h]
1	19,752,540	-185,742	-230,754	-	-416,496	2.1086%	20,786,445	438,297
2	24,588,127	-99,879	-80,138	-	-180,017	0.7321%	9,773,596	71,555
3	22,190,646	-105,840	-72,445	-	-178,285	0.8034%	44,525,443	357,729
4	52,009,175	-109,174	-142,771	-	-251,944	0.4844%	62,605,504	303,275

Fuente: Sodimac Perú-Maestro Perú
Elaboración propia

Tabla 5.6: Cálculo de ratio 2016- sin considerar inventario cíclico

Nro tienda	2016						Ventas	Provision de diferencia de inventario al 31.12.2016
	Ventas	Dif. Inv. General	Desmedro	Inventario cíclico	Merma total	Indicador ultimo inventario		
	[a]	[b]	[c]	[d]	[f]=[b]+[c]+[d]	[f]/[a]=[g]	[h]	[i]=[g]*[h]
1	35,567,095	-96,516	-244,437	-	-340,953	0.9586%	31,963,892	306,412
2	36,290,542	-172,312	-102,717	-	-275,029	0.7579%	30,026,433	227,556
3	45,028,684	-204,531	-210,009	-	-414,540	0.9206%	43,218,413	397,874
4	63,413,303	-73,662	-150,219	-	-223,881	0.3531%	63,297,645	223,473

Fuente: Sodimac Perú-Maestro Perú
Elaboración propia

Tabla 5.7: Cálculo de provisión 2015- con nuevo ratio

Nro tienda	Ventas	Provision de diferencia de inventario al 31.12.2015
	[f]	[i]=[g]*[h]
1	20,786,445	438,297
2	9,773,596	71,555
3	44,525,443	357,729
4	62,605,504	303,275

Fuente: Sodimac Perú-Maestro Perú
Elaboración propia

Tabla 5.8: Cálculo de provisión 2016-con nuevo ratio

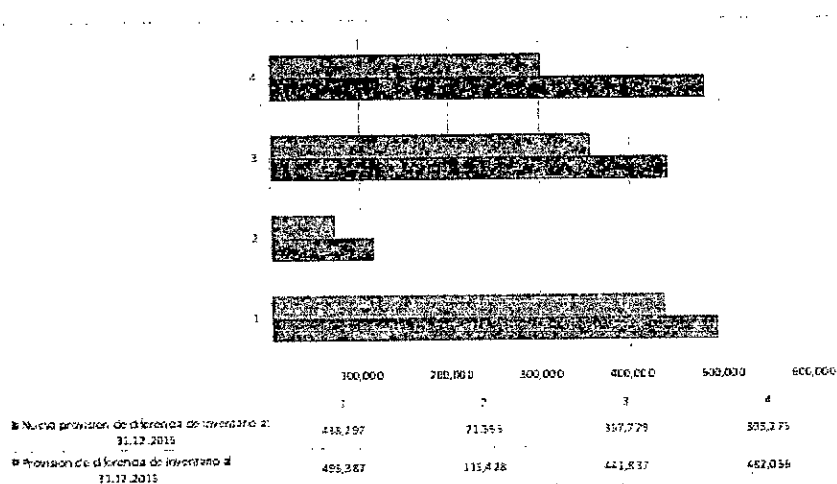
Nro tienda	Ventas	Provisión de diferencia de inventario al 31.12.2016
		$[f] = [g] * [h]$
1	31,963,892	306,412
2	30,026,433	227,556
3	43,218,413	397,874
4	63,297,645	223,473

Fuente: Sodimac Perú-Maestro Perú
Elaboración propia

Análisis e interpretación:

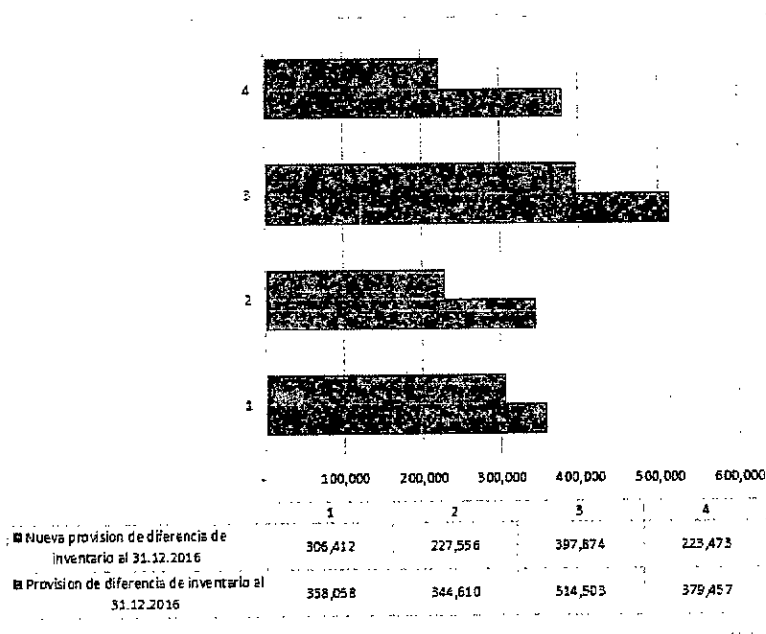
Según los resultados obtenidos hemos identificado que si no consideramos en el ratio de diferencia de inventario las diferencias de inventario cíclico, dicho ratio disminuye y en efecto la provisión entre 12 y 41 por ciento.

Figura 5.2: Cálculo de provisión 2015



Fuente: Elaboración propia

Figura 5.3: Cálculo de provisión 2016



Fuente: Elaboración propia

5.4 Confiabilidad del instrumento

Luego del estudio de las bases teóricas, habiendo procesado y analizado la información recolectada en el trabajo de campo, se procedió a analizar la información recolectada en el software estadístico SPSS Versión 20 para comprobar la fiabilidad de nuestros instrumentos de recolección de datos.

A continuación, se presenta el resultado de confiabilidad del software SPSS. El indicador estadístico que se emplea es el Alfa de Cronbach el

cual se asume como fiable cuando es mayor a 0.75, con lo cual con los resultados obtenidos podemos concluir que nuestro cuestionario es de fiabilidad razonable:

Tabla 5.9: Confiabilidad del instrumento

Estadísticas de fiabilidad		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
.853	.852	13

Fuente: Elaboración propia

5.5 Resultados de las encuestas

Los resultados están conformados por el análisis de cada una de las preguntas de las encuestas elaboradas a nuestra muestra materia de investigación.

Por cada pregunta, se encuentran unas tablas de frecuencias que fueron analizados con el software SPSS versión 23.

A continuación, se muestran los resultados obtenidos:

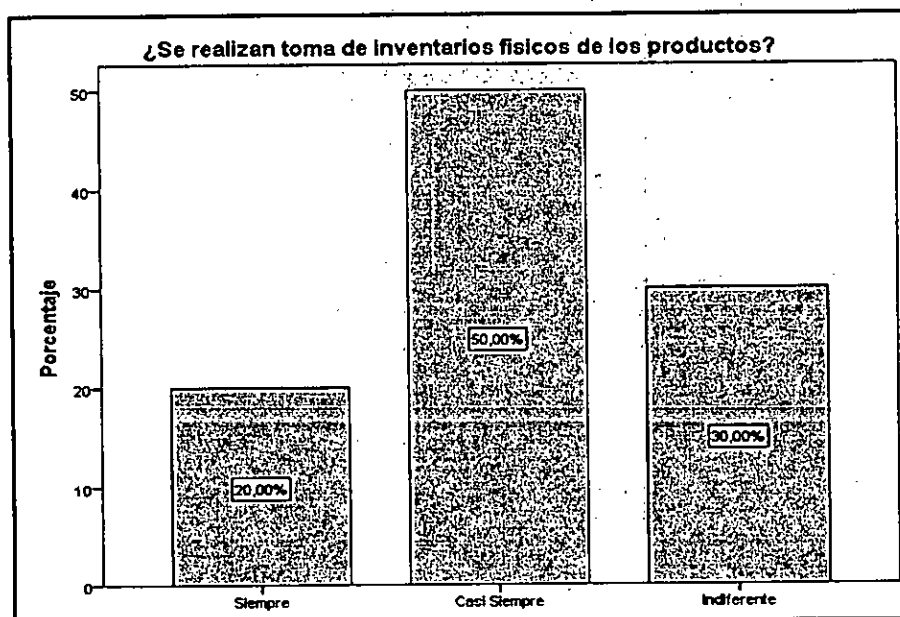
Tabla 5.10: Cuestionario 1 Ambiente control interno preventivo

¿Se realizan toma de inventarios físicos de los productos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	2	20%	20%	20%
	Casi Siempre	5	50%	50%	70%
	Indiferente	3	30%	30%	100%
	Total	10	100%	100%	

Fuente: Elaboración propia

Figura 5.4: Cuestionario 1 Ambiente control interno preventivo



Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación:

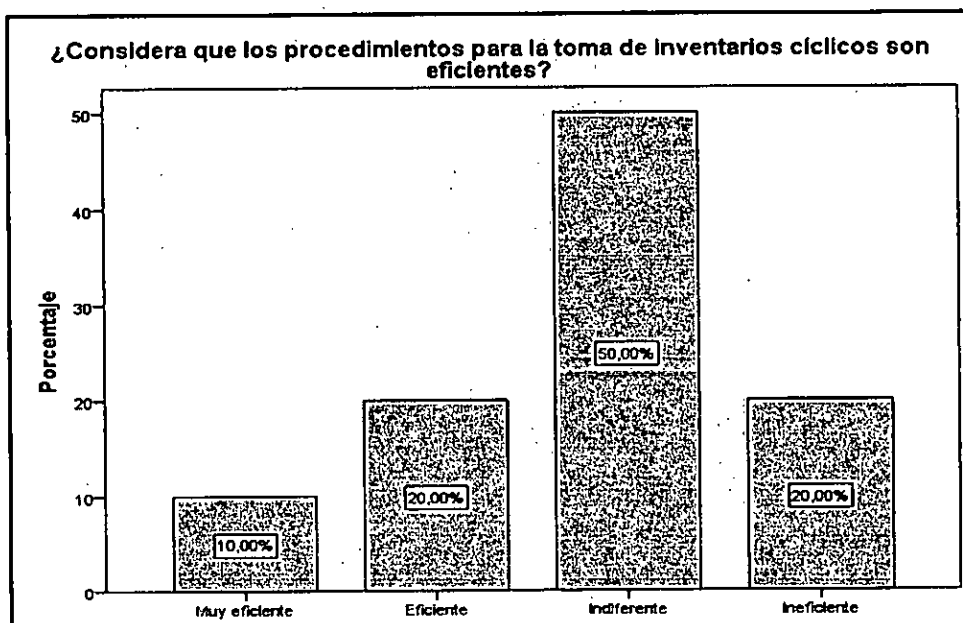
Del total de encuestados en nuestra investigación, en relación a la frecuencia de toma de inventarios físicos, se puede ver que el 20% considera que siempre se realizan inventarios físicos de los productos, el 50% considera que casi siempre se realizan los inventarios y el 30% se muestra indiferente con respecto a esta pregunta.

Tabla 5.11: Cuestionario 2 Ambiente control interno preventivo
¿Considera que los procedimientos para la toma de inventarios cíclicos son eficientes?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy eficiente	1	10%	10%	10%
	Eficiente	2	20%	20%	30%
	Indiferente	5	50%	50%	80%
	Ineficiente	2	20%	20%	100%
	Total	10	100%	100%	

Fuente: Elaboración propia

Figura 5.5: Cuestionario 2 Ambiente control interno preventivo



Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación:

Del total de encuestados en nuestra investigación, en relación a la eficiencia en la toma de inventarios cíclicos, se puede ver que el 10% considera que es muy eficiente, el 20% considera que es eficiente, el 50% se muestra indiferente con respecto a esta pregunta y el 20% lo considera ineficiente

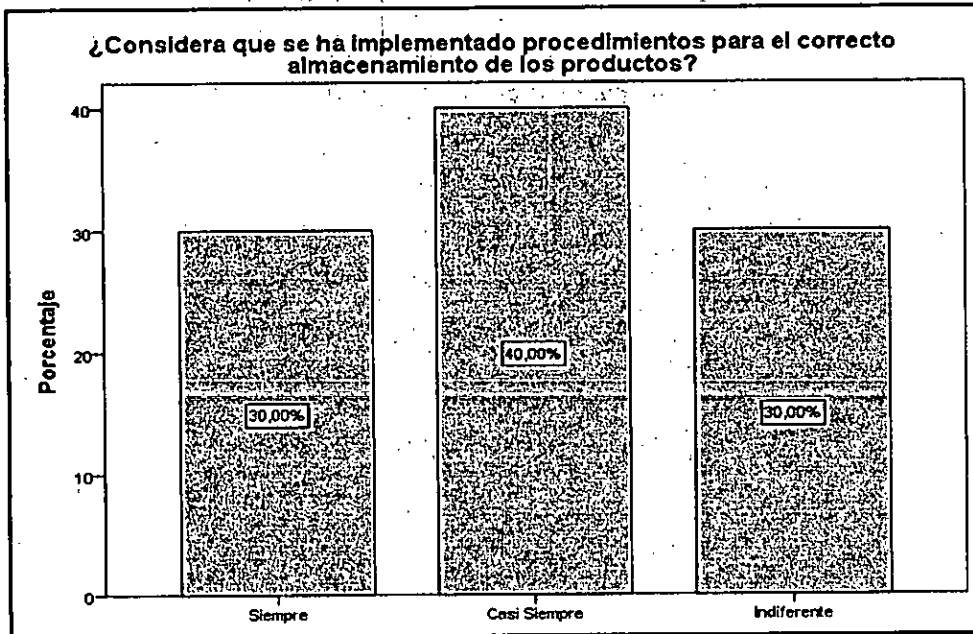
Tabla 5.12: Cuestionario 3 Ambiente control interno preventivo

¿Considera que se ha implementado procedimientos para el correcto almacenamiento de los productos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	3	30%	30%	30%
	Casi Siempre	4	40%	40%	70%
	Indiferente	3	30%	30%	100%
	Total	10	100%	100%	

Fuente: Elaboración propia

Figura 5.6: Cuestionario 3 Ambiente control interno preventivo



Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación:

Del total de encuestados en nuestra investigación, en relación a la frecuencia de la pregunta planteada, se puede ver que el 30% lo considera como siempre, el 40% lo considera como casi siempre y el 30% se muestra indiferente con respecto a esta pregunta.

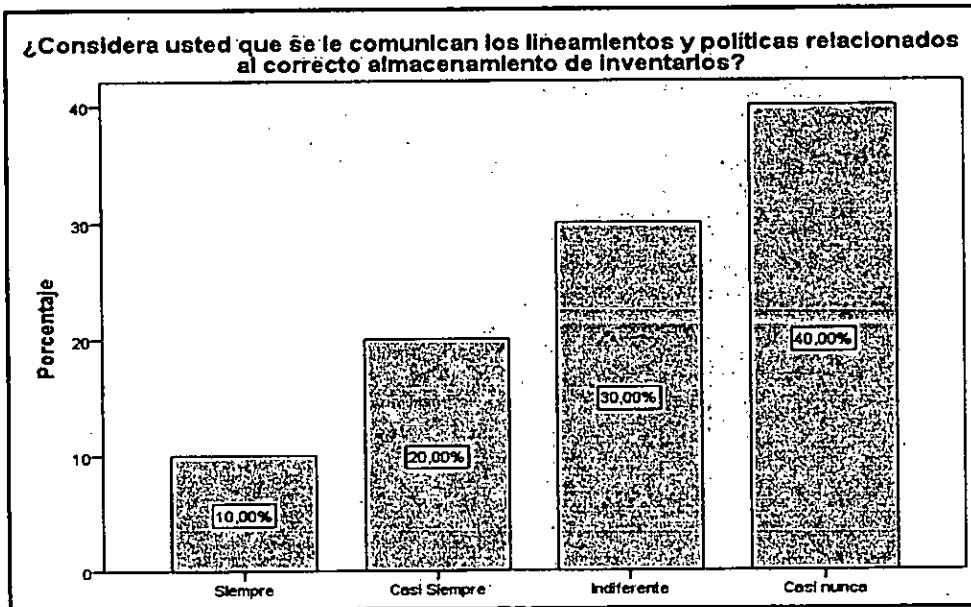
Tabla 5.13: Cuestionario 4 Ambiente control interno detectivo

¿Considera usted que se le comunican los lineamientos y políticas relacionados al correcto almacenamiento de inventarios?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	1	10%	10%	10%
	Casi Siempre	2	20%	20%	30%
	Indiferente	3	30%	30%	60%
	Casi nunca	4	40%	40%	100%
	Total	10	100%	100%	

Fuente: Elaboración propia

Figura 5.7: Cuestionario 4 Ambiente control interno detectivo



Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación:

Del total de encuestados en nuestra investigación, en relación a la frecuencia de la pregunta planteada, se puede ver que el 10% lo considera como siempre, el 20% lo considera como casi siempre, el 30% se muestra indiferente con respecto a esta pregunta y el 40% lo considera como casi nunca

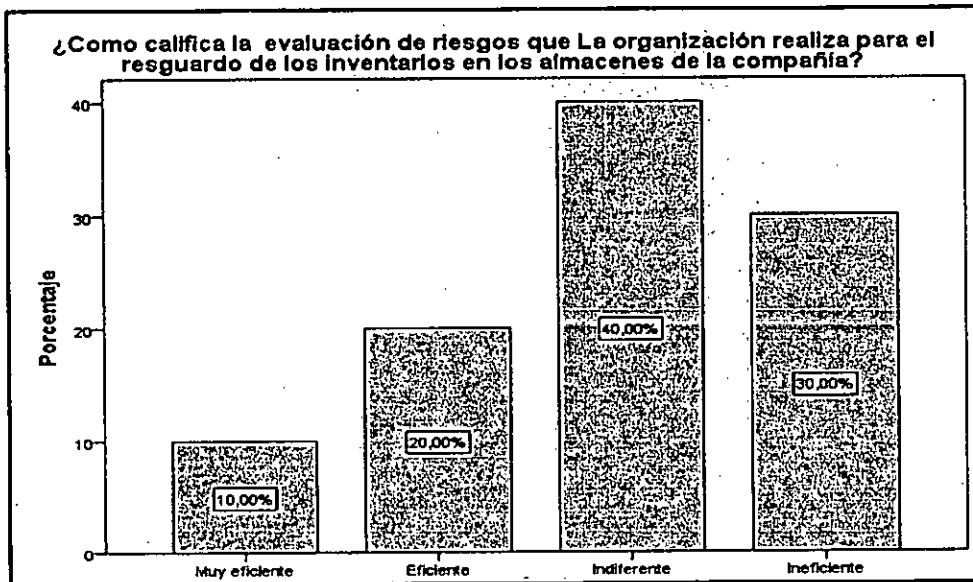
Tabla 5.14: Cuestionario 5 Ambiente control interno detectivo

¿Como califica la evaluación de riesgos que La organización realiza para el resguardo de los inventarios en los almacenes de la compañía?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy eficiente	1	10%	10%	10%
	Eficiente	2	20%	20%	30%
	Indiferente	4	40%	40%	70%
	Ineficiente	3	30%	30%	100%
	Total	10	100%	100%	

Fuente: Elaboración propia

Figura 5.8: Cuestionario 6 Ambiente control interno detectivo



Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación:

Del total de encuestados en nuestra investigación, en relación a la eficiencia de la evaluación de riesgos para el resguardo de los inventarios en los almacenes de la compañía, se puede ver que el 10% lo considera muy eficiente, el 20% lo considera eficiente, el 40% se muestra indiferente con respecto a esta pregunta y el 30% lo considera ineficiente

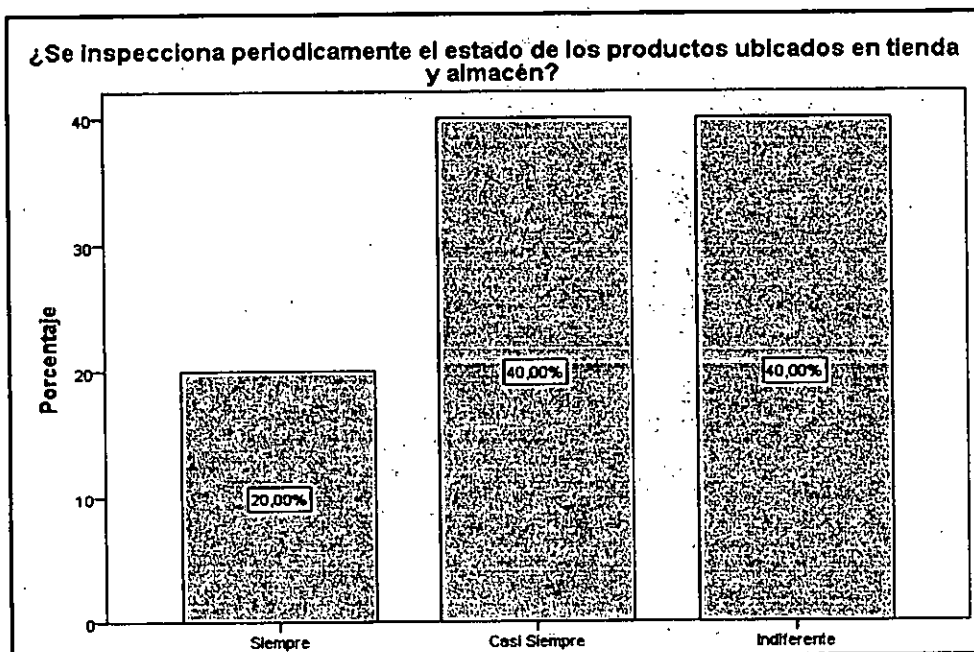
Tabla 5.15: Cuestionario 6 Ambiente control interno detectivo

¿Se inspecciona periódicamente el estado de los productos ubicados en tienda y almacén?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	2	20%	20%	20%
	Casi Siempre	4	40%	40%	60%
	Indiferente	4	40%	40%	100%
	Total	10	100%	100%	

Fuente: Elaboración propia

Figura 5.9: Cuestionario 6 Ambiente control interno detectivo



Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación:

Del total de encuestados en nuestra investigación, en relación a la periodicidad de la inspección del estado de los productos, se puede ver que el 20% lo considera como siempre, el 40% lo considera casi siempre y el 40% se muestra indiferente con respecto a esta pregunta.

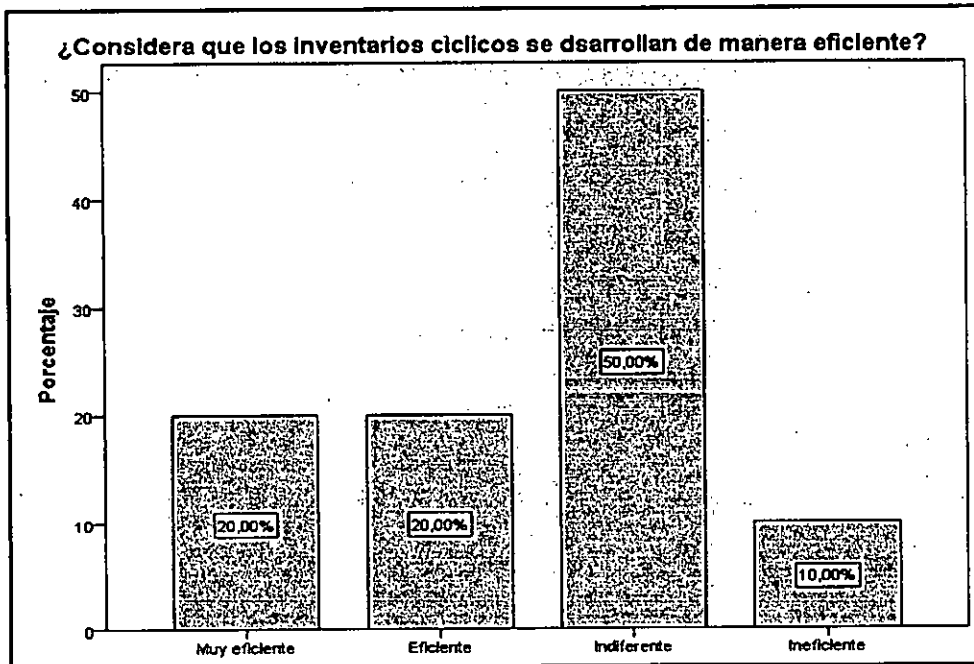
Tabla 5.16: Cuestionario 7 Ambiente control interno detectivo

¿Considera que los inventarios cíclicos se dsarrollan de manera eficiente?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy eficiente	2	20%	20%	20%
	Eficiente	2	20%	20%	40%
	Indiferente	5	50%	50%	90%
	Ineficiente	1	10%	10%	100%
	Total	10	100%	100%	

Fuente: Elaboración propia

Figura 5.10: Cuestionario 7 Ambiente control interno detectivo



Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación:

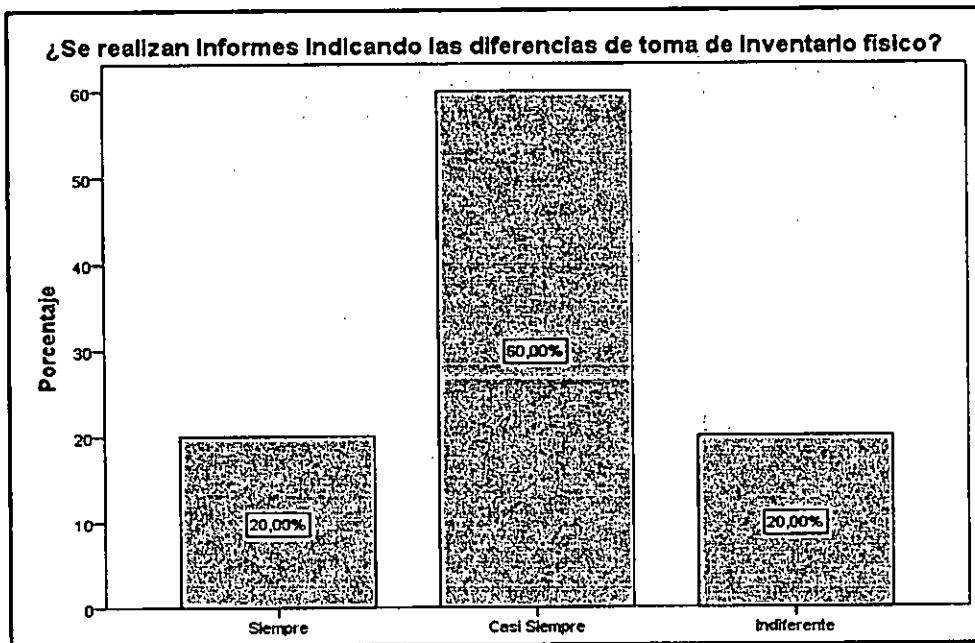
Del total de encuestados en nuestra investigación, en relación a la eficiencia del desarrollo de los inventarios físicos, se puede ver que el 20% lo considera muy eficiente, el 20% lo considera eficiente, el 50% se muestra indiferente con respecto a esta pregunta y el 10% lo considera ineficiente

Tabla 5.17: Cuestionario 8 Ambiente control interno detectivo
¿Se realizan informes indicando las diferencias de toma de inventario físico?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	2	20%	20%	20%
	Casi Siempre	6	60%	60%	80%
	Indiferente	2	20%	20%	100%
	Total	10	100%	100%	

Fuente: Elaboración propia

Figura 5.11: Cuestionario 8 Ambiente control interno detectivo



Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación:

Del total de encuestados en nuestra investigación, en relación a la frecuencia de los informes de diferencias de inventario físico, se puede ver que el 20% lo considera como siempre, el 60% lo considera como casi siempre y el 20% se muestra indiferente con respecto a esta pregunta.

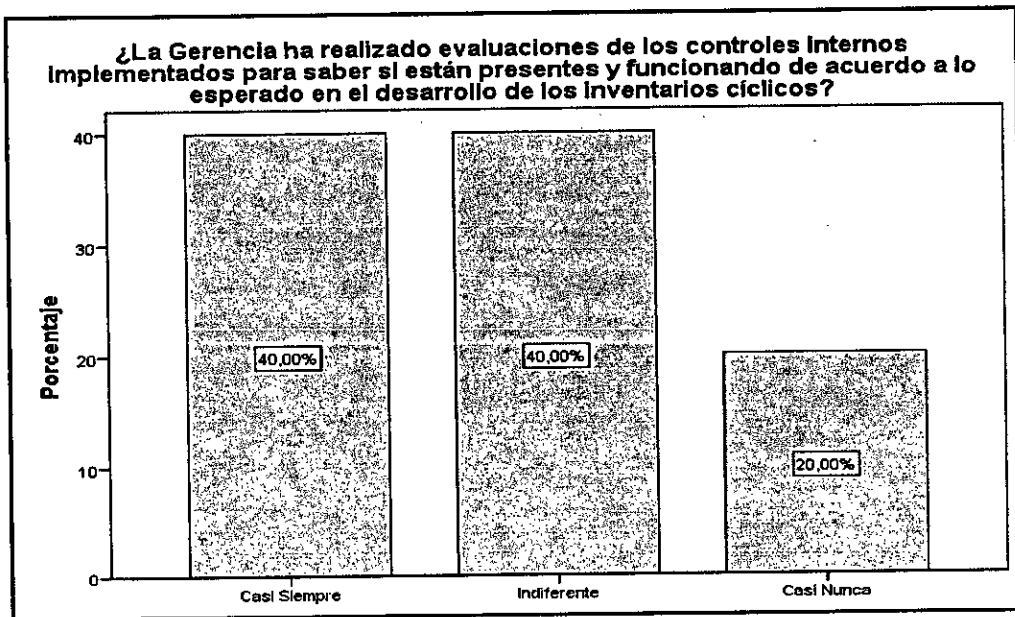
Tabla 5.18: Cuestionario 9 Ambiente control interno correctivo

¿La Gerencia ha realizado evaluaciones de los controles internos implementados para saber si están presentes y funcionando de acuerdo a lo esperado en el desarrollo de los inventarios cíclicos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Siempre	4	40%	40%	40%
	Indiferente	4	40%	40%	80%
	Casi nunca	2	20%	20%	100%
	Total	10	100%	100%	

Fuente: Elaboración propia

Figura 5.12: Cuestionario 9 Ambiente control interno correctivo



Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación:

Del total de encuestados en nuestra investigación, en relación a la frecuencia de la pregunta planteada, se puede ver que el 40% lo considera como casi siempre, otro 40% se muestra indiferente con respecto a esta pregunta y el 20% lo considera como casi nunca.

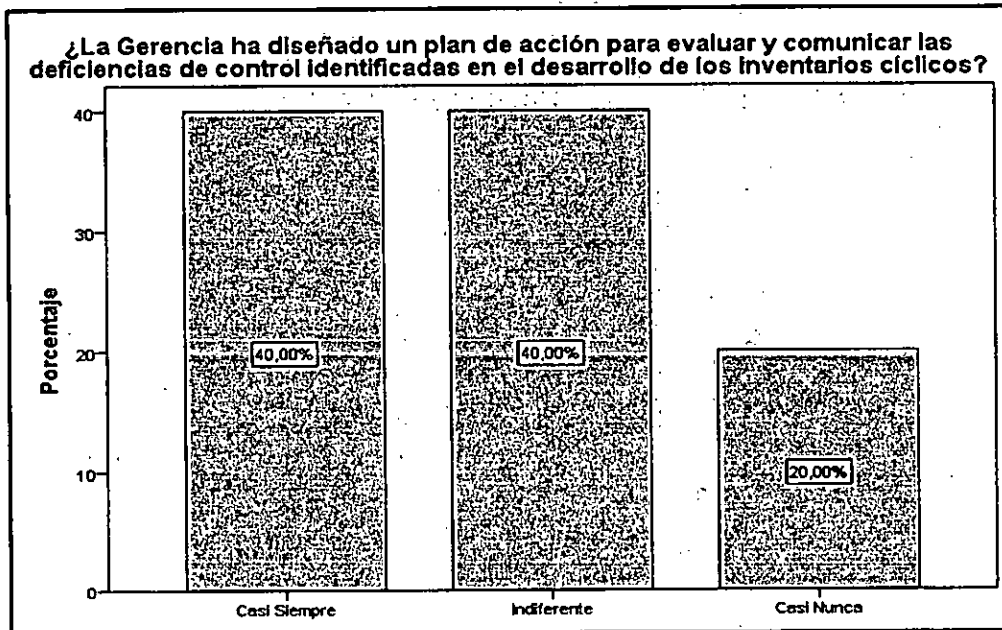
Tabla 5.19: Cuestionario 10 Ambiente control interno correctivo

¿La Gerencia ha diseñado un plan de acción para evaluar y comunicar las deficiencias de control identificadas en el desarrollo de los inventarios cíclicos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Siempre	4	40%	40%	40%
	Indiferente	4	40%	40%	80%
	Casi nunca	2	20%	20%	100%
	Total	10	100%	100%	

Fuente: Elaboración propia

Figura 5.13: Cuestionario 10 Ambiente control interno correctivo



Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación:

Del total de encuestados en nuestra investigación, en relación a la frecuencia de la pregunta planteada, se puede ver que el 40% lo considera como casi siempre, otro 40% se muestra indiferente con respecto a esta pregunta y el 20% lo considera como casi nunca.

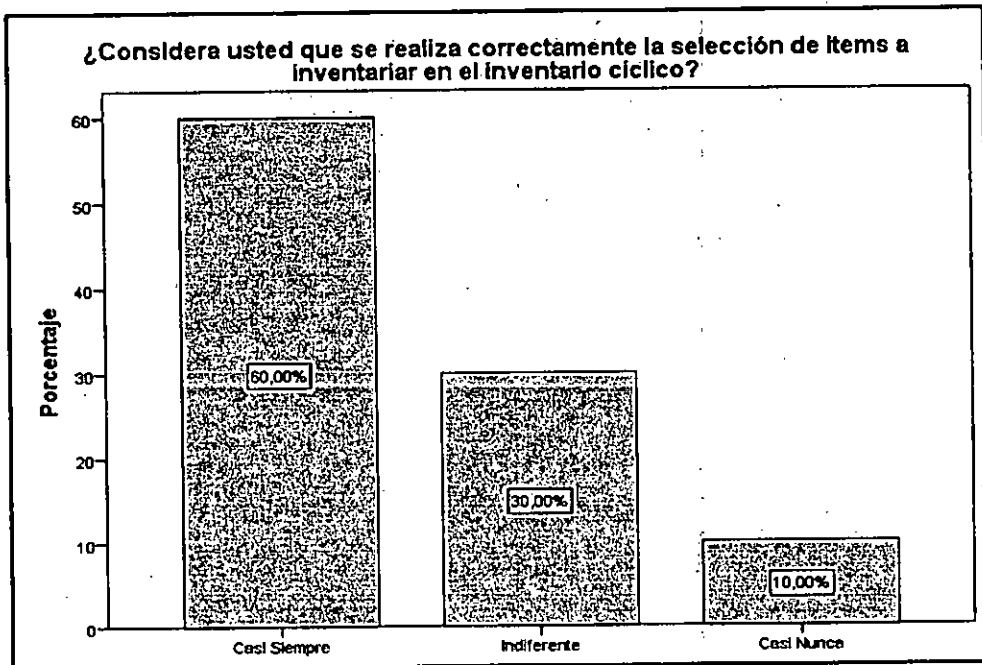
Tabla 5.20: Cuestionario 11 Gestión administrativa

¿Considera usted que se realiza correctamente la selección de ítems a inventariar en el inventario cíclico?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Siempre	6	60%	60%	60%
	Indiferente	3	30%	30%	90%
	Casi nunca	1	10%	10%	100%
	Total	10	100%	100%	

Fuente: Elaboración propia

Figura 5.14: Cuestionario 11 Gestión administrativa



Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación:

Del total de encuestados en nuestra investigación, en relación a la frecuencia de la pregunta planteada, se puede ver que el 60% lo considera como casi siempre, otro 30% se muestra indiferente con respecto a esta pregunta y el 10% lo considera como casi nunca.

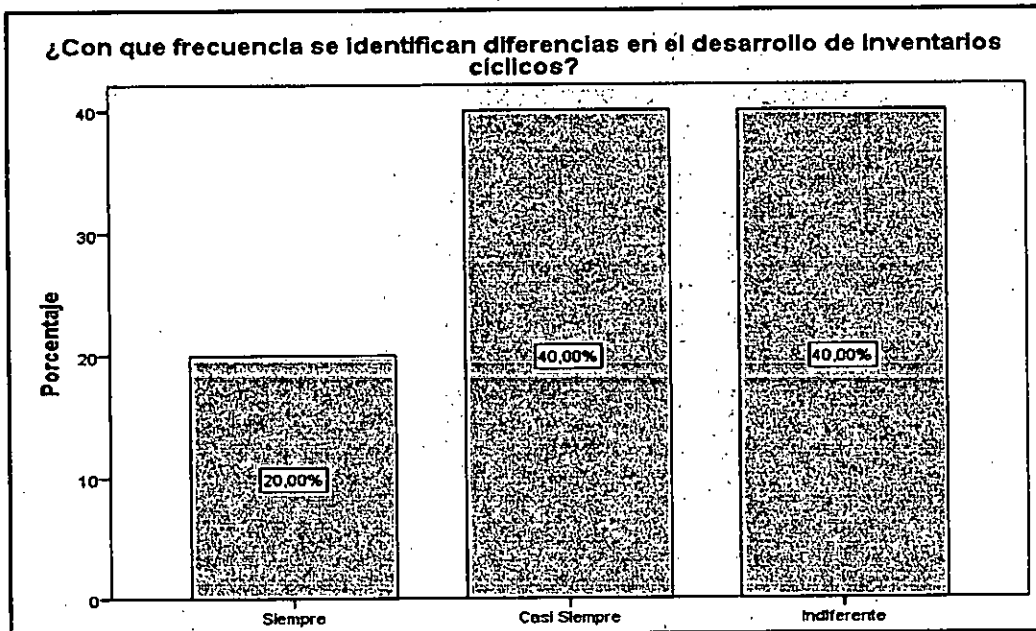
Tabla 5.21: Cuestionario 12 Gestión administrativa

¿Con que frecuencia se identifican diferencias en el desarrollo de inventarios cíclicos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	2	20%	20%	20%
	Casi Siempre	4	40%	40%	60%
	Indiferente	4	40%	40%	100%
	Total	10	100%	100%	

Fuente: Elaboración propia

Figura 5.15: Cuestionario 12 Gestión administrativa



Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación:

Del total de encuestados en nuestra investigación, en relación a la frecuencia de la pregunta planteada, se puede ver que el 20% lo considera como siempre, el 40% lo considera como casi siempre y el otro 40% se muestra indiferente con respecto a esta pregunta.

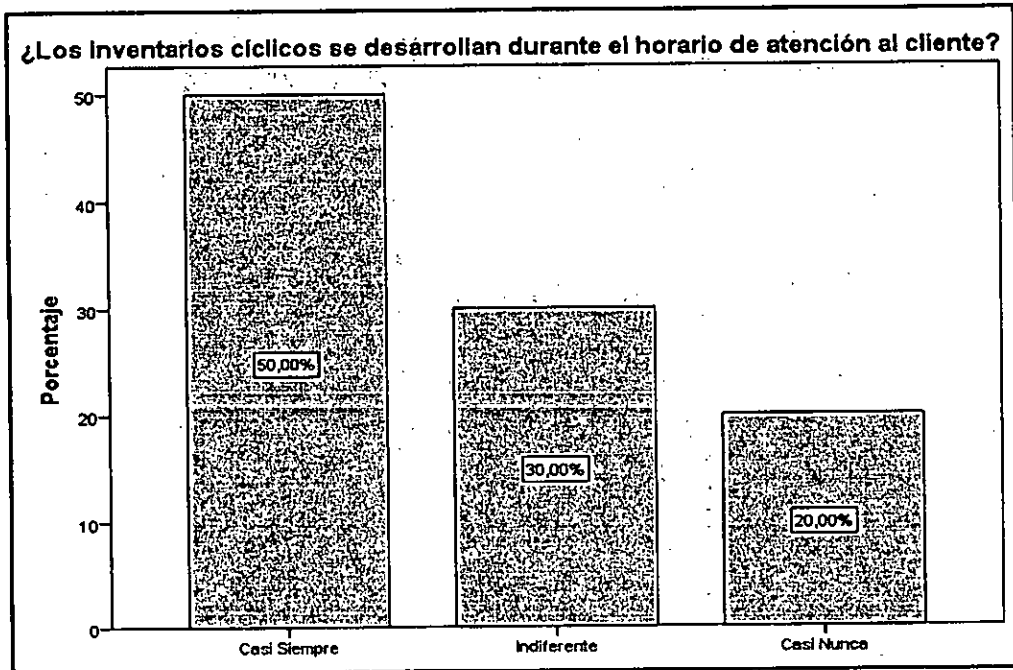
Tabla 5.22: Cuestionario 13 Gestión administrativa

¿Los inventarios cíclicos se desarrollan durante el horario de atención al cliente?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Siempre	5	50%	50%	50%
	Indiferente	3	30%	30%	80%
	Casi nunca	2	20%	20%	100%
	Total	10	100%	100%	

Fuente: Elaboración propia

Figura 5.16: Cuestionario 13 Gestión administrativa



Fuente: Elaboración propia

Análisis e Interpretación:

Del total de encuestados en nuestra investigación, en relación a la frecuencia de la pregunta planteada, se puede ver que el 50% lo considera como casi siempre, el 30% se muestra indiferente con respecto a esta pregunta y el 20% lo considera como casi nunca.

CAPÍTULO VI

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

6.1 Contrastación de hipótesis con los resultados

6.1.1 Hipótesis General

“Las deficiencias del control interno influyen en la gestión de los inventarios cíclicos en las empresas de mejoramiento del hogar-construcción, región Callao, periodo 2015-2016”

Se han contrastado los resultados a través de:

a) Ratio de diferencia de inventario

Debido a que el proceso de inventario cíclico presenta deficiencias de control según lo expuesto en los puntos del 6.1.1. al 6.1.3; (demostración de hipótesis específicas) consideramos que las diferencias identificadas en dicho proceso no deben ser consideradas para el cálculo del ratio de diferencia de inventario, ya que distorsiona el valor del ratio y por ende el valor del cálculo de la provisión de las diferencias de inventario. Esto se respalda con lo indicado en la NIC 1: Presentación de Estados financieros en el párrafo 15 que indica que los Estados Financieros deben presentarse de manera razonable y la

información expresada debe ser fidedigna, asimismo en el párrafo 18 de la NIC 2 menciona que el costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados.

Como consecuencia de aplicar el criterio propuesto, se obtuvo una disminución en la provisión de diferencias de inventario de las tiendas y periodos seleccionados.

Por los periodos 2016 y 2015 estos son los resultados obtenidos por cada una de las tiendas seleccionadas:

Tabla 6.1: Variación de ratio 2015

Nro tienda	Ratio antiguo		Con nuevo ratio Nueva		Diferencia \$/	Variación
	Ratio para provisión	Provision de diferencia de inventario al 31.12.2015	Nuevo ratio para provisión	provision de diferencia de inventario al 31.12.2015		
1	2.38%	495,387	2.11%	438,297	57,090	12%
2	1.18%	115,428	0.73%	71,555	43,873	38%
3	0.99%	441,837	0.80%	357,729	84,108	19%
4	0.77%	482,056	0.48%	303,275	178,781	37%

Fuente: Elaboración propia

Tabla 6.2: Variación de ratio 2016

Nro tienda	Ratio antiguo		Con nuevo ratio		Diferencia S/	Variación
	Ratio para provision	Provision de diferencia de inventario al 31.12.2016	Indicador ultimo inventario	Nueva provision de diferencia de inventario al 31.12.2016		
1	1.12%	358,058	0.96%	306,412	51,646	14%
2	1.15%	344,610	0.76%	227,556	117,053	34%
3	1.19%	514,503	0.92%	397,874	116,629	23%
4	0.60%	379,457	0.35%	223,473	155,984	41%

Fuente: Elaboración propia

Tienda número 1, obtuvimos una disminución en el periodo 2015 del ratio en 12 por ciento y una menor provisión por S/ 57,090; por el periodo 2016, obtuvimos una disminución en el ratio en 12 por ciento y una menor provisión por S/ 51,646.

Tienda número 2, obtuvimos una disminución en el periodo 2015 del ratio en 38 por ciento y una menor provisión por S/ 43,873; por el periodo 2016, obtuvimos una disminución en el ratio en 34 por ciento y una menor provisión por S/ 117,053.

Tienda número 3, obtuvimos una disminución en el periodo 2015 del ratio en 19 por ciento y una menor provisión por S/ 84,108; por el periodo 2016, obtuvimos una disminución en el ratio en 23 por ciento y una menor provisión por S/ 116,629.

Tienda número 4, obtuvimos una disminución en el periodo 2015 del ratio en 37 por ciento y una menor provisión por S/ 178,781; por el periodo 2016, obtuvimos una disminución en el ratio en 41 por ciento y una menor provisión por S/ 155,984.

Si aplicamos el cálculo propuesto, para los periodos 2015 y 2016, se tendrá un efecto total de aproximadamente 363,000 y 441,000 respectivamente.

Los importes cuantificados afectarían directamente el saldo del rubro existencias y de costo de venta, incrementando el saldo en el activo y aumentando la utilidad y/o pérdida del periodo.

b) Encuestas

Según las respuestas obtenidas en las figuras 5.14 a 5.16, podemos identificar que usualmente los inventarios cíclicos se realizan frecuentemente durante los horarios de atención al público y que casi siempre se identifican diferencias en los mismos.

Cabe indicar que si bien se encuentran diferencias en el desarrollo del inventario cíclico, estas no son indagadas o identificadas en caso el ítem inventariado se encuentre en otra zona que no se haya seleccionado para inventariar en esa fecha. Esto como consecuencia de que no se

efectúa correctamente el monitoreo de los resultados de inventario, generando un acumulado de diferencias de inventario cíclico distorsionado a la realidad.

Por ello, podemos decir que las deficiencias de control interno influyen en la gestión de los inventarios cíclicos de las empresas de mejoramiento de hogar-construcción, región Callao, periodo 2015-2016.

6.1.2 Hipótesis específica 1

“Las deficiencias del control interno preventivo influyen en la gestión de los inventarios cíclicos en las empresas de mejoramiento del hogar-construcción, región Callao, periodo 2015-2016”

Se han contrastado los resultados a través de:

a) Reporte de sostenibilidad

Con la información obtenida de la compañía, verificamos si hay deficiencias en el control interno preventivo; para ello, tenemos el reporte de sostenibilidad en el cual se valida la frecuencia de asesoramiento y asesoría que se realiza al personal involucrado, el cual se detalla en la figura 6.1.

Figura 6.1: Frecuencia de capacitación

CATEGORIA INTERNA	PERIODICIDAD	FRECUENCIA
Enseñando a enseñar (Formación de Instructores)	MENSUAL	02 veces al mes
Feria de proyectos	MENSUAL	02 ferias de 03 días cada una al mes
Capacitación regular con proveedores	MENSUAL	09 a 12 capacitaciones al mes
Capacitaciones especializadas	MENSUAL	Hasta 02 fechas al mes
Escuela de cajas	MENSUAL	06 escuelas al mes
Escuela de SS.EE	MENSUAL	01 escuela al mes
Cursos E-Learning	MENSUAL	Permanente
Curso de Operadores Logísticos	MENSUAL	Permanente
Concurso de Becas	ANUAL	1 vez al año
Escuela de Prevención	SEGUN NECESIDAD	Cada vez que se abre una nueva tienda
Escuela de Recepción y Despacho	SEGUN NECESIDAD	Cada vez que se abre una nueva tienda

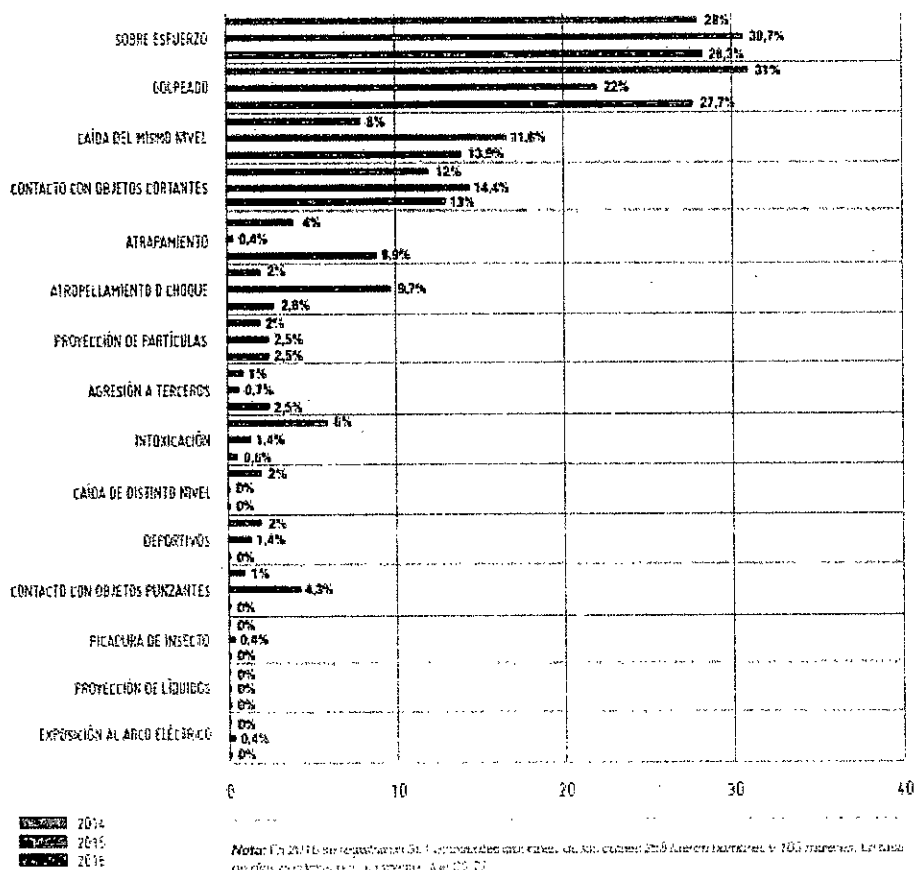
Fuente: Reporte de sostenibilidad Sodimac

Con los resultados obtenidos en los reportes de sostenibilidad podemos validar que se realizan asesoramientos con respecto a las categorías asociadas a los inventarios cíclicos como capacitación de recepción, despacho y curso de operadores logísticos las cuales tienen una

frecuencia de cada vez que se aberturan nuevas tiendas y mensual, respectivamente.

A continuación presentamos en la figura 6.2 el resumen de las lesiones de los periodos analizados:

Figura 6.2: Principales lesiones en el desarrollo de actividades



Fuente: Reporte de sostenibilidad Sodimac

Con los resultados obtenidos en la figura 6.2 podemos validar nuestra hipótesis específica 1, a través de la comparación de los resultados de un periodo a otro, dicho caso aplica principalmente para las lesiones relacionadas al desarrollo de las actividades asociadas a inventarios cíclicos como contacto con objetos cortantes, golpeado, sobre esfuerzo y caída del mismo nivel; las cuales en porcentaje no han disminuido de manera significativa con respecto a los periodos comparados.

Con dicho análisis, llegamos a la conclusión de que una deficiencia en el desarrollo de las capacitaciones efectuadas, influirá en la gestión de los inventarios cíclicos porque, implica que el personal involucrado en dicho proceso, no cumpla de manera efectiva las actividades establecidas, quedando nuestra hipótesis específica 1 demostrada.

6.1.3 Hipótesis Específica 2

“Las deficiencias del control interno detectivo influyen en la gestión de los inventarios cíclicos en las empresas de mejoramiento del hogar-construcción, región Callao, periodo 2015-2016”

Se han contrastado los resultados a través de:

a) Encuestas

Según la tabulación de resultados de la página 70 a 82 se validó que la segregación de funciones y lineamientos de procedimientos con respecto a las políticas establecidas no son comunicadas adecuadamente; por ello, en la figura 5.6, el 30 por ciento lo considera indiferente y en la figura 5.7 el 40 por ciento considera que casi nunca es comunicado de algún-nuevo lineamiento.

Dichas respuestas se pueden validar con la figura verificar 5.10 el cual nos da como resultado que el 50 por ciento de los encuestados considera indiferente si los inventarios cíclicos se desarrollan correctamente y el 10 por ciento considera que estos se desarrollan ineficientemente, con dicho análisis llegamos a la conclusión de que el personal encargado del desarrollo del inventario cíclico en su mayoría no tiene conocimiento de cómo debería desarrollarse adecuadamente las actividades debido a que no se comunica adecuadamente los lineamientos y procedimientos asociadas al desarrollo de los inventarios cíclicos. Con nuestro análisis podemos concluir que se ha validado nuestra hipótesis específica 2.

6.1.4 Hipótesis específica 3

“Las deficiencias del control interno correctivo influyen en la gestión de los inventarios cíclicos en las empresas de mejoramiento del hogar-construcción, región Callao, periodo 2015-2016”

Se han contrastado los resultados a través de:

a) Encuestas

Para validar nuestra hipótesis específica 3, evaluamos las respuestas de las gráficas 5.12 y 5.132, en los cuales consultamos sobre el plan de acción en caso se obtenga alguna deficiencia de control y sobre las evaluaciones de los controles internos implementados; en ambos casos obtenemos que un 40 por ciento respondieron la opción indiferente y un 20 por ciento de casi nunca.

Con ello, podemos llegar a la conclusión que no siempre se toman medidas de acción para solucionar las deficiencias que se generen durante el proceso de inventarios cíclicos. De esa manera se identifica que el control interno correctivo tiene deficiencias que influirán en el desarrollo de los inventarios cíclicos; porque los errores identificados en cíclico no son corregidos oportunamente y por lo tanto concluimos que hemos podido validar nuestra hipótesis específica 3.

6.2 Contrastación de resultados con otros estudios similares

Existen diversos autores que han realizado investigaciones de temas similares al de la presente investigación. A continuación, se muestran la contrastación de los resultados obtenidos con las hipótesis de la presente tesis:

6.2.1 Hipótesis General

“Las deficiencias del control interno influyen en la gestión de los inventarios cíclicos en las empresas de mejoramiento del hogar-construcción, región Callao, periodo 2015-2016”

En la presente investigación, se demostró que el control interno no es totalmente efectivo, por lo que influye en la gestión del proceso de toma de inventarios cíclicos en dicho proceso ya que no resultaban fiables para el cálculo de alguna estimación, por ello, cuantificamos el impacto sin tomar en cuenta dichas diferencias para la determinación del ratio de diferencias de inventario disminuyendo el valor de la provisión registrada en los estados financieros. en las empresas del sector investigado.

Como investigación similar a la presente, lo indicado se ratifica con la tesis de Cárdenas, Santisteban, Torres & Pacheco (2010) en su investigación titulada “EFECTOS DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA DE

REPARACIÓN Y FABRICACIONES METÁLICAS “INVERSIONES Y SERVICIOS GENERALES JORLUC S.A.C” demostró que la falta de control interno de los inventarios influyen en la gestión así como pérdidas para la empresa. Por ello, recomienda que los procesos de toma de inventario deben llevarse a cabo con personal con experiencia que conozcan los procedimientos.

6.2.2 Hipótesis Específica 1

“Las deficiencias del control interno preventivo influyen en la gestión de los inventarios cíclicos en las empresas de mejoramiento del hogar-construcción, región Callao, periodo 2015-2016.”

En la presente investigación se demostró que una deficiencia en el desarrollo de las capacitaciones efectuadas, influirá en la gestión de los inventarios cíclicos porque, implica que el personal involucrado en dicho proceso, no cumpla de manera efectiva las actividades establecidas. Es decir, un deficiente control interno preventivo influye en la gestión de inventarios.

Como investigación similar a la presente, lo indicado se ratifica con la tesis de Misari (2012) en su tesis “EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y LA GESTIÓN EN LAS EMPRESAS DE FABRICACIÓN DE CALZADO EN EL DISTRITO DE SANTA ANITA”

concluyó que la implementación de procedimientos permite que los colaboradores se orienten sobre las funciones a desempeñar. Por lo tanto, podemos decir que las deficiencias de control interno preventivo influyen en la gestión de los inventarios cíclicos.

6.2.3 Hipótesis Específica 2

“Las deficiencias del control interno detectivo influyen en la gestión de los inventarios cíclicos en las empresas de mejoramiento del hogar-construcción, región Callao, periodo 2015-2016”

En la presente investigación, se demostró, según la tabulación de resultados de la página 70 a 82, que la segregación de funciones y lineamientos de procedimientos con respecto a las políticas establecidas no son comunicadas adecuadamente. Con dicho análisis llegamos a la conclusión de que el personal encargado del desarrollo del inventario cíclico en su mayoría no tiene conocimiento de cómo debería desarrollarse adecuadamente las actividades ya que no se comunica adecuadamente los lineamientos y procedimientos asociadas al desarrollo de los inventarios cíclicos

Como investigación similar a la presente, lo indicado se ratifica con la tesis de Hemeryth & Sánchez (2013) en su tesis *“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO OPERATIVO EN LOS ALMACENES, PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE*

LA CONSTRUCTORA A&A S.A.C. DE LA CIUDAD DE TRUJILLO – 2013” concluyeron que el personal que operaba en los almacenes tenía bajo nivel de educación y capacitación para el trabajo que realizaban, asimismo se encontraron deficiencias en los procesos dentro de los almacenes. Por lo tanto, podemos decir que las deficiencias de control interno correctivo influyen en la gestión de los inventarios cíclicos.

6.2.4 Hipótesis Específica 3

“Las deficiencias del control interno correctivo influyen en la gestión de los inventarios cíclicos en las empresas de mejoramiento del hogar-construcción, región Callao, periodo 2015-2016”

En la presente investigación, se demostró con las respuestas de los gráficos 5.12 y 5.132, en los cuales consultamos sobre el plan de acción en caso se obtenga alguna deficiencia de control y sobre las evaluaciones de los controles internos implementados. Con ello, pudimos llegar a la conclusión que no siempre se toman medidas de acción para solucionar las deficiencias que se generen durante el proceso de inventarios cíclicos. De esa manera se identificó que el control interno correctivo tiene deficiencias que influirán en el desarrollo de los inventarios cíclicos; porque los errores identificados en los mismos no son corregidos oportunamente.

Como investigación similar a la presente, lo indicado se ratifica con la tesis de Aguilar & Quero (2015) "MODELO DE GESTIÓN PARA EL CONTROL DE INVENTARIOS BASADO EN LOS PRINCIPIOS DE PRODUCCIÓN ESBELTA. CASO: CONCRETERA SANTA ROSA, C.A. ESTADO CARABOBO" que concluyen que cuando se encontraban desviaciones o inconsistencias de inventario no se buscaba su justificación en los diferentes documentos y comprobantes contables ni se llevaba el libro de auxiliar de inventarios,

CAPÍTULO VII

CONCLUSIONES

Luego de haber terminado la presente investigación realizada a las compañías de mejoramiento del hogar- construcción de la región Callao por el periodo 2015-2016, llegamos a las siguientes conclusiones:

- A. Con respecto al control interno preventivo concluimos que no es totalmente efectivo en el proceso de la toma de inventarios cíclicos, tal cual se explica, y corrobora, en los reportes de sostenibilidad y en los resultados en la aplicación de las encuestas, donde se muestra los resultados de accidentes en las áreas de la compañía.
- B. En cuanto al control interno detectivo, de acuerdo a los resultados de las encuestas aplicadas se validó que la segregación de funciones y lineamientos de procedimientos con respecto a las políticas establecidas no son comunicadas adecuadamente; es decir que no cuenta con el cumplimiento de los procedimientos correspondientes; por ello, concluimos que no son efectivos.
- C. Según las encuestas aplicadas, concluimos que las deficiencias del control interno correctivo, no son corregidas oportunamente en las actividades claves del desarrollo de los inventarios cíclicos. Por ello no siempre se toman medidas de acción para solucionar las deficiencias que se generen durante el proceso de inventarios cíclicos.

D. Las deficiencias de control interno preventivo, detectivo y correctivo en el proceso de inventarios cíclicos tendrán influencia en la gestión financiera y administrativa según los resultados obtenidos en las diferencias halladas por aplicación de los inventarios cíclicos en los periodos 2015 y 2016.

CAPÍTULO VIII

RECOMENDACIONES

Según los resultados obtenidos y conclusiones indicadas, se sugiere las siguientes recomendaciones para las compañías del sector mejoramiento del hogar y encargados del área de control de inventarios de dichas compañías:

- A. Enfatizar un control interno preventivo más riguroso en los procedimientos de capacitación en la toma de inventarios cíclicos, así como en la selección de la muestra seleccionada y preparación del área en donde se desarrollará los mismos.
- B. Intensificar el control interno detectivo realizándose un mayor monitoreo a las diferencias de inventario identificadas, así como que se priorice el cumplimiento de los procedimientos de control en la toma de inventario cíclico.
- C. Mejorar el control interno correctivo realizando continuamente evaluaciones (cuadros de tendencias) de los resultados obtenidos en los inventarios y analizar los resultados significativos que puedan llamar la atención por su importe o variación significativa.
- D. Superar las deficiencias de control interno en la gestión de los inventarios cíclicos, mediante la preparación de un plan de las

actividades asociadas antes, durante y después a dicho procedimiento. Asimismo, evaluar si se considerará para el cálculo de la provisión de diferencias de inventario el importe determinado en los inventarios cíclicos; si ese fuera el caso, considerar los efectos de un cambio de política contable y ver que estos se encuentren alineados a las NIIF's.

CAPÍTULO IX

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguilar, A & Quero, M. (2015) *“Modelo de gestión para el control de inventarios basado en los principios de producción esbelta. Caso: concretera Santa Rosa, C.A. Estado Carabobo”* (Tesis de pregrado, Universidad de Carabobo, Venezuela) Recuperado el 18 de Agosto del 2016, de <http://mriuc.bc.uc.edu.ve/handle/123456789/3626>
- Álvarez J. (2010) **Control interno y actividades de control gerencial.** *Actualidad Gubernamental*, 4, Recuperado el 10 de Abril del 2018 de:
http://aempresarial.com/servicios/revista/20_33_BFORVDSGKAWDTFLEEQSCBBJHKFJVRVVTBJKWNCDXDZBWEMBJDU.pdf
- Asunción, Y & Baca, R (2015) *“El control de inventarios y su incidencia en la industria de productos plásticos de la ciudad de Lima”* (Tesis de pregrado, Universidad Nacional del Callao, Perú) Recuperado el 8 de Enero del 2018 de:
<http://repositorio.unac.edu.pe/handle/UNAC/1516?show=full>
- Arens, A., Elder, R. & Beasley, M. (2007). *Auditoría un enfoque integral*. 11va ed. México. Pearson Educación S.A..

- Araya, M., Astorga, S., Navarrete, N. & Troncoso D. (2015) *Desarrollo estratégico Encargo 1*, Recuperado el 10 de Abril del 2018 de:
<https://es.scribd.com/doc/308885098/Sodimac-Final>
- Balcázar, A (2015) *"El control de inventario y su impacto en el proceso contable de la Corporación Minera Rey de oro S.A. de la ciudad de Machala"* (Tesis de pregrado, Universidad Técnica de Machala, Ecuador) Recuperado, el 26 de Setiembre del 2016 de
<http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/7030>.
- Balestrini, M. (2002). *Como se elabora el proyecto de investigación*. Recuperado el 15 de Abril del 2018 de:
https://issuu.com/sonia_duarte/docs/como-se-elabora-el-proyecto-de-inve
- Bernal, F (2011). **NIA 400 Evaluaciones de riesgo y control interno (Parte 1) Actualidad Empresarial**. Vol.1. Abril 2011. Recuperado el 10 de Enero del 2018 de:
http://aempresarial.com/servicios/revista/229_11_GEOTXJYSELS_HRRWPDLEHVQGGCRCOHXVNCJGZTFRXRKFIBCFNC.pdf
- Cárdenas, K, Santisteban, S, Torres, O & Pacheco, K (2010). *"Efectos del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa de reparación y fabricaciones metálicas "Inversiones y servicios generales Jorluc S.A.C"*(Tesis de pregrado, Universidad Privada del

Norte, Perú). Recuperado el 03 de Octubre del 2016 de <https://upncontabilidad.files.wordpress.com/2011/01/efectos-del-control-interno-de-inventarios-en-la-rentabilidad-de-la-empresa-de-reparacion-y-fabricaciones-metalicas-inversiones-y-servicios-generales-jorluc-s-a-c.pdf>

- Carrillo, Sósima, Bravo Zanoguera, L. M., Córdova Ruiz, M. A. (2016). *El control de los inventarios y sus implicaciones financieras en el capital de trabajo de las empresas*. Pretium: Revista de Economía, Negocios y Finanzas, 6, 13-20. 2016, De Fuente Académica Premier Base de datos.
- Causado, E. (2015). *Modelo de inventarios para control económico de pedidos en empresa comercializadora de alimentos*. Revista Ingenierías Universidad de Medellín, 14, 163-177. Jul-Dic, De Fuente Académica Premier Base de datos. (2013, Mayo), PWC-Audidores Internos España, Boletín Informativo, 1, 1-24.
- Entrepreneur Staff (2018), *Tipos de inventario*, Recuperado el 01 de Mayo del 2018 de:
<https://www.entrepreneur.com/article/262417>
- Falabella Perú S.A.A (2017), *Estados financieros y dictamen*, Recuperado el 08 de Noviembre del 2017 de:

<http://www.smv.gob.pe/ConsultasP8/temp/Falabella%20Per%C3%BA%20y%20Sub%20Dic16.pdf>

- Flores, C. (2016) "*El control de inventarios de mercaderías y su incidencia en los estados financieros de la empresa PC Parts de propiedad del Sr. Olmes Freire de la ciudad de Piñas. Año 2013*" (Tesis de pregrado, Universidad Técnica de Machala, Ecuador) Recuperado el 20 de Setiembre del 2016, de:
<http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/6839>
- García J. (2012) **El control interno y la auditoría interna. Actualidad empresarial.** Volumen 1. 1-2. Recuperado el 10 de Marzo del 2018 de:
http://aempresarial.com/servicios/revista/266_11_MNBCASYZUJM_JOWKGBWLOJKJFWZWFMVBVYPXBPQZPKJCUXYEEABP.pdf
- Goicochea, B, Esquen, K & Jaime, C. (2015) *Sodimac Trabajo final* Recuperado el 10 de Abril del 2018 de:
<https://es.scribd.com/document/231380543/SODIMAc-Trabajo-Final-Arreglado>
- Hemeryth, F & Sanchez, J (2013). "*Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&a S.A.C. de la ciudad de Trujillo - 2013*" (Tesis de pregrado, Universidad Privada Antenor Orrego,

Perú) Recuperado el 03 de Octubre del 2016 de
<http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/140>

- Huapaya P. (2011) **¿Cuál es el tratamiento tributario de las mermas y desmedros de existencias?**. *Actualidad empresarial*. Recuperado el 10 de Abril del 2018 de:
http://www.aempresarial.com/web/revitem/1_12179_08664.pdf
- Juica, G & Venegas L (2014). *“La administración de inventarios en Maestranza agrícola Santander: Una propuesta de mejoras”* (Tesis de pregrado, Universidad del Bío-Bío, Chile) Recuperado el 20 de Agosto del 2017 de:
<http://repobib.ubiobio.cl/jspui/bitstream/123456789/474/1/Juica%20Pino%2C%20Gustavo%20Adolfo.pdf>
- Laveriano, W (2010). **Importancia del control de inventarios en la empresa**. *Actualidad Empresarial*. Enero 2010 Recuperado el 15 de Marzo del 2018 de:
http://aempresarial.com/web/revitem/2_10531_19552.pdf
- LEY DEL IMPUESTO A LA RENTA Capítulo VI. (2010). Recuperado el 13 de Octubre del 2017 de:
<http://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/ley/capvi.pdf>
- Lopez, A (2011). *“Control interno al ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la ferretería Ángel López”*. (Tesis de pregrado,

Universidad Técnica de Ambato, Ecuador) Recuperado el 10 de Marzo del 2017 de:

<http://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/1818>

- Mamani, C. (2013). *Aplicación de la NIC 2 Inventarios: Reconocimiento y valuación de las existencias*. Recuperado el 13 de Diciembre del 2017 de: <http://aempresarial>
- Mendieta, M. & Linares, J. (2015) *Reporte de sostenibilidad 2015*. Recuperado el 2 de Febrero del 2018 de:
https://www.unglobalcompact.org/system/attachments/cop_2017/376511/original/RS2015_SodimacPeru_.pdf?1492538699
- MISARI, M (2012). "*El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita*" (Tesis de pregrado, Universidad de San Martín de Porres, Perú) Recuperado el 20 de Setiembre del 2016 de
http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/570/3/misari_ma.pdf
- *Modelo Coso III-Marco integrado de control interno* (2013, Mayo), Instituto de auditores internos, Perú, Boletín informativo, 1, 1-75
- Montes, M. & Mejía, E. (2014). *Control y evaluación de la gestión organizacional*. Colombia. Alfaomega Colombiana S.A.
- Morales, C. (1992). *Control y valuación de inventarios*. México D.F, México: Ediciones Contables y administrativas, S.A de C.V

- Morales, H. (2010) *Metodología de la investigación aplicada a los negocios*. Lima, Perú: Ávila Morales, Hernán
- Navarro, F. & Ramos, L. (2015) **El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla**. *Equidad Desarro*. Recuperado el 4 de Marzo del 2018 de:
<https://revistas.lasalle.edu.co/index.php/ed/article/download/3473/295>
- NIC 1. (2015) **Ministerio de Economía y Finanzas** Recuperado el 20 de Febrero del 2018 de:
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publicacion/normas/vigentes/nic/1_NIC.pdf
- NIC 2. (2015) **Ministerio de Economía y Finanzas**. Recuperado el 13 de Enero del 2018 de:
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publicacion/normas/vigentes/nic/2_NIC.pdf
- Olivos, S & Penagos, J. (2013) *Modelo de Gestión de Inventarios: Conteo Cíclico por Análisis ABC*. Recuperado el 19 de Enero del 2018 de:
<http://revistas.unilibre.edu.co/index.php/ingeniare/article/view/617/479>
- Ramón J. (2004) **El control interno en las empresas privadas..**
Recuperado el 12 de Diciembre del 2017 de:

<http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004/segundo/a08.pdf>

- Ray Whittington, O. & Porry, K. (2000). *Auditoria un enfoque integral*. Colombia. McGraw-Hill Interamericana, S.A.
- **REGLAMENTO DE LA LEY DEL IMPUESTO A LA RENTA. Decreto supremo N° 122-94-EF.** Recuperado el 13 de Noviembre del 2017 de:
www.oas.org/juridico/spanish/mesicic3_per_ds122.doc
- Rosas, J & Santos, C (2015). "El control interno y su incidencia en la gestión de inventarios de la micro y pequeña empresa de la provincia constitucional del Callao" (Tesis de pregrado, Universidad Nacional del Callao, Perú) Recuperado el 15 de Marzo del 2018 de:
<http://repositorio.unac.edu.pe/handle/UNAC/1534?show=full>
- Sodimac Perú (2016) *Reporte anual 2016*. Recuperado el 2 de Enero del 2018 de:
<http://www.sodimac.cl/static/site/nuestra-empresa/RS-sodimac2016/pdf/07.pdf>
- Sodimac (2014) *Reglamento interno orden, higiene y seguridad*. Recuperado el 10 de Abril del 2018 de:
<http://www.sodimac.cl/static/site/nuestra-empresa/documentos/reglamento-interno-2014.pdf>

- Sodimac (2015) *Manual de proveedores Cross Docking*. Recuperado el 10 de Abril del 2018 de:
<https://es.scribd.com/document/253886656/Manual-de-Proveedores-Cross-Docking-pdf-pdf-pdf>
- Suárez, D (2011) **Gestión de inventarios y almacén**. *Gestiopolis* Recuperado el 01 de Mayo del 2018 de:
<https://www.gestiopolis.com/gestion-inventarios-almacen/>
- Terrazas, R (2009) **Modelo de gestión financiera para una organización**. *Perspectivas*, 23, 57. Recuperado el 22 de Febrero del 2018 de:
<http://www.redalyc.org/pdf/4259/425942159005.pdf>
- Urbina, P., Erazo, M. & Tunzi, I. (2016) *Reporte de sostenibilidad 2016*. Recuperado el 2 de Febrero del 2018 de:
https://www.unglobalcompact.org/system/attachments/cop_2017/420201/original/Reporte_Sostenibilidad_Sodimac_2016.pdf?1506011464
- Velásquez, B (2016) **La Gestión Administrativa y Financiera, Una Perspectiva desde los Supermercados del Cantón Quevedo** *Latindex*, (10). Recuperado el 1 de Mayo del 2018 de:
<https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/5603313.pdf>

ANEXO I: Matriz de consistencia

" EL CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS Y LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LAS EMPRESAS DE MEJORAMIENTO DEL HOGAR-CONSTRUCCIÓN, REGIÓN CALLAO, PERIODO 2015-2016"			
PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	MÉTODO
¿Cuál es la influencia de las deficiencias del control interno en la gestión de inventarios cíclicos de las empresas de mejoramiento del hogar-construcción, región Callao, período 2015-2016?	Evaluar la influencia de las deficiencias del control interno en la gestión de los inventarios cíclicos en las empresas de mejoramiento del hogar-construcción, región Callao, período 2015-2016.	Las deficiencias del control interno influyen en la gestión de los inventarios cíclicos en las empresas de mejoramiento del hogar-construcción, región Callao, período 2015-2016	Control interno de los inventarios cíclicos: Variable X
			DIMENSIONES
			INDICADORES
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECÍFICAS	Control interno preventivo
			Control interno detectivo
			Control interno correctivo
¿Cuál es la influencia de las deficiencias del control interno preventivo en la gestión de inventarios cíclicos de las empresas de mejoramiento del hogar-construcción, región Callao, período 2015-2016?	Evaluar la influencia de las deficiencias del control interno preventivo en la gestión de los inventarios cíclicos en las empresas de mejoramiento del hogar-construcción, región Callao, período 2015-2016.	Las deficiencias del control interno preventivo influyen en la gestión de los inventarios cíclicos en las empresas de mejoramiento del hogar-construcción, región Callao, período 2015-2016	Acompañamiento y asesoría.
			Cumplimiento de segregación de funciones establecido por la compañía.
			Cumplimiento de los procedimientos internos del área.
¿Cuál es la influencia de las deficiencias del control interno detectivo en la gestión de inventarios cíclicos de las empresas de mejoramiento del hogar-construcción, región Callao, período 2015-2016?	Evaluar la influencia de las deficiencias del control interno detectivo en la gestión de los inventarios cíclicos en las empresas de mejoramiento del hogar-construcción, región Callao, período 2015-2016.	Las deficiencias del control interno detectivo influyen en la gestión de los inventarios cíclicos en las empresas de mejoramiento del hogar-construcción, región Callao, período 2015-2016	Evaluación de controles implementados.
			Selección de productos a inventariar.
			Exactitud del conteo de inventario cíclico.
¿Cuál es la influencia de las deficiencias del control interno correctivo en la gestión de inventarios cíclicos de las empresas de mejoramiento del hogar-construcción, región Callao, período 2015-2016?	Evaluar la influencia de las deficiencias del control interno correctivo en la gestión de los inventarios cíclicos en las empresas de mejoramiento del hogar-construcción, región Callao, período 2015-2016.	Las deficiencias del control interno correctivo influyen en la gestión de los inventarios cíclicos en las empresas de mejoramiento del hogar-construcción, región Callao, período 2015-2016	La gestión de los inventarios de las empresas de mejoramiento del hogar - construcción : Variable Y.
			DIMENSIONES
			INDICADORES
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECÍFICAS	Gestión administrativa de los inventarios
			Diferencias de inventario cíclico
			Costo del inventario
¿Cuál es la influencia de las deficiencias del control interno correctivo en la gestión de inventarios cíclicos de las empresas de mejoramiento del hogar-construcción, región Callao, período 2015-2016?	Evaluar la influencia de las deficiencias del control interno correctivo en la gestión de los inventarios cíclicos en las empresas de mejoramiento del hogar-construcción, región Callao, período 2015-2016.	Las deficiencias del control interno correctivo influyen en la gestión de los inventarios cíclicos en las empresas de mejoramiento del hogar-construcción, región Callao, período 2015-2016	Gestión financiera de los inventarios
			Estimación de provisiones diferencias de inventario
			Estimación de provisiones diferencias de inventario
			a) Tipo de investigación
			Investigación mixta de tipo aplicada
			b) Diseño
			No experimental y longitudinal correlacional

FUENTE: Elaboración propia

ANEXO II: Encuesta

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO

Nº de Encuesta:

Encuesta dirigida al personal del área de venta, almacén, contabilidad y almacén de las compañías mejoramiento del hogar región Callao, periodo 2015-2016

INFORMACIÓN DEL ENCUESTADO

F1. Sexo (MARCAR LA OPCIÓN QUE CORRESPONDA)

Femenino	1
Masculino	2

F2. Edad

F5. Cargo

De los aspectos de los que voy a formular preguntas, con respecto al Ambiente de Control interno preventivo en su empresa, tenga usted la amabilidad de indicar una opción. Recuerde que no hay respuestas correctas o incorrectas.

	Frecuencia				
P1 ¿Se realizan toma de inventarios físicos de los productos?	Siempre	Casi Siempre	Indiferente	Casi Nunca	Nunca
P2 ¿Considera que los procedimientos para la toma de inventarios cíclicos son eficientes?	Muy eficiente	Eficiente	Indiferente	Ineficiente	Muy Ineficiente
P3 ¿Considera que se ha implementado procedimientos para el correcto almacenamiento de los productos?	Siempre	Casi Siempre	Indiferente	Casi Nunca	Nunca

AMBIENTE DE CONTROL INTERNO DETECTIVO

De los aspectos de los que voy a formular preguntas, con respecto al Ambiente de Control interno detectado en su empresa, tenga usted la amabilidad de indicar una opción. Recuerde que no hay respuestas correctas o incorrectas.

	Frecuencia				
P4 ¿Considera usted que se le comunican los lineamientos y políticas relacionados al correcto almacenamiento de inventarios?	Siempre	Casi Siempre	Indiferente	Casi Nunca	Nunca

P5	¿Como califica la evaluación de riesgos que la organización realiza para el resguardo de los inventarios en los almacenes de la compañía?	Muy eficiente	Eficiente	Indiferente	Ineficiente	Muy Ineficiente
P6	¿Se inspecciona periodicamente el estado de los productos ubicados en tienda y almacén?	Siempre	Casi Siempre	Indiferente	Casi Nunca	Nunca
P7	¿Considera que los inventarios cíclicos se desarrollan de manera eficiente?	Muy eficiente	Eficiente	Indiferente	Ineficiente	Muy Ineficiente
P8	¿Se realizan informes indicando las diferencias de toma de inventario físico?	Siempre	Casi Siempre	Indiferente	Casi Nunca	Nunca

AMBIENTE DE CONTROL INTERNO CORRECTIVO						
P9	¿La Gerencia ha realizado evaluaciones de los controles internos implementados para saber si están presentes y funcionando de acuerdo a lo esperado en el desarrollo de los inventarios cíclicos?	Siempre	Casi Siempre	Indiferente	Casi Nunca	Nunca
P10	¿La Gerencia ha diseñado un plan de acción para evaluar y comunicar las deficiencias de control identificadas en el desarrollo de los inventarios cíclicos?	Siempre	Casi Siempre	Indiferente	Casi Nunca	Nunca

GESTIÓN ADMINISTRATIVA

De los aspectos de los que voy a formular preguntas, con respecto a la gestión administrativa en su empresa, tenga usted la amabilidad de indicar una opción. Recuerde que no hay respuestas correctas o incorrectas.

Actividades de Monitoreo		Frecuencia				
P11	¿Considera usted que se realiza correctamente la selección de ítems a inventariar en el inventario cíclico?	Siempre	Casi Siempre	Indiferente	Casi Nunca	Nunca
P12	¿Con que frecuencia se identifican diferencias en el desarrollo de inventarios cíclicos?	Siempre	Casi Siempre	Indiferente	Casi Nunca	Nunca
P13	¿Los inventarios cíclicos se desarrollan durante el horario de atención al cliente?	Siempre	Casi Siempre	Indiferente	Casi Nunca	Nunca

ANEXO III: Tabla de validación de instrumento por expertos:

Título del proyecto: "EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LAS EMPRESAS DE MEJORAMIENTO DEL HOGAR-CONSTRUCCIÓN, REGIÓN CALLAO, PERIODO 2015-2016"

Autor (es): Romy Elisabet Huanca Espinoza
Leslie Sanchez Pizarro

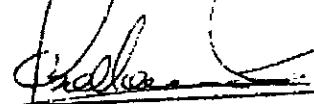
Instrumento: Matriz de consistencia
Encuesta

A
B

		DEFICIENTE				REGULAR				BUENA				MUY BUENA				EXCELENTE			
		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado														Y						
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables															P					
3. ACTUALIZACIÓN	Está adecuado al avance de la ciencia y la tecnología															X					
4. ORGANIZACIÓN	Está organizado de forma lógica														Y						
5. SUFICIENCIA	Comprende aspectos cuantitativos															P					
6. INTENCIONALIDAD	Es adecuado para valorar el aprendizaje de estadística														V						
7. CONSISTENCIA	Está basado en aspectos teóricos científicos														X						
8. COHERENCIA	Entre las variables, dimensiones, indicadores e items															X					
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito de la investigación														X						
10. PERTINENCIA	La escala es aplicable															P					

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 73

Lugar y fecha: Bellavista Mayo 2017


 Nombres y Apellidos
 DNI: 75646315
 Teléfono: _____

Título del proyecto: "EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LAS EMPRESAS DE MEJORAMIENTO DEL HOGAR-CONSTRUCCIÓN, REGIÓN CALLAO, PERIODO 2015-2016"

Autor (es): Romy Elisabet Huanca Espinoza
Leslie Sanchez Pizarro

Instrumento: Matriz de consistencia
Encuesta

A
B

		DEFICIENTE				REGULAR				BUENA				MUY BUENA				EXCELENTE			
		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado																				
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables																				
3. ACTUALIZACIÓN	Está adecuado al avance de la ciencia y la tecnología																				
4. ORGANIZACIÓN	Está organizado de forma lógica																				
5. SUFICIENCIA	Comprende aspectos cuantitativos																				
6. INTENCIONALIDAD	Es adecuado para valorar el aprendizaje de estadística																				
7. CONSISTENCIA	Está basado en aspectos teóricos científicos																				
8. COHERENCIA	Entre las variables, dimensiones, indicadores e ítems																				
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito de la investigación																				
10. PERTINENCIA	La escala es aplicable																				

PROMEDIO DE VALORACIÓN: Quince (75)

Lugar y fecha: Billarista, 02-05-14

Nombre y Apellidos

DNI: 97716208

Teléfono: 991174709

Título del proyecto: "EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LAS EMPRESAS DE MEJORAMIENTO DEL HOGAR-CONSTRUCCIÓN, REGIÓN CALLAO, PERIODO 2015-2016"

Autor (es): Romy Elisabet Huanca Espinoza
Leslie Sanchez Pizarro

Instrumento: Matriz de consistencia
Encuesta

A
B

		DEFICIENTE				REGULAR				BUENA				MUY BUENA				EXCELENTE				
		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado														X							
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables																X					
3. ACTUALIZACIÓN	Está adecuado al avance de la ciencia y la tecnología															X						
4. ORGANIZACIÓN	Está organizado de forma lógica														X							
5. SUFICIENCIA	Comprende aspectos cuantitativos																X					
6. INTENCIONALIDAD	Es adecuado para valorar el aprendizaje de estadística															X						
7. CONSISTENCIA	Está basado en aspectos teóricos científicos														X							
8. COHERENCIA	Entre las variables, dimensiones, indicadores e items															X						
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito de la investigación																X					
10. PERTINENCIA	La escala es aplicable															X						

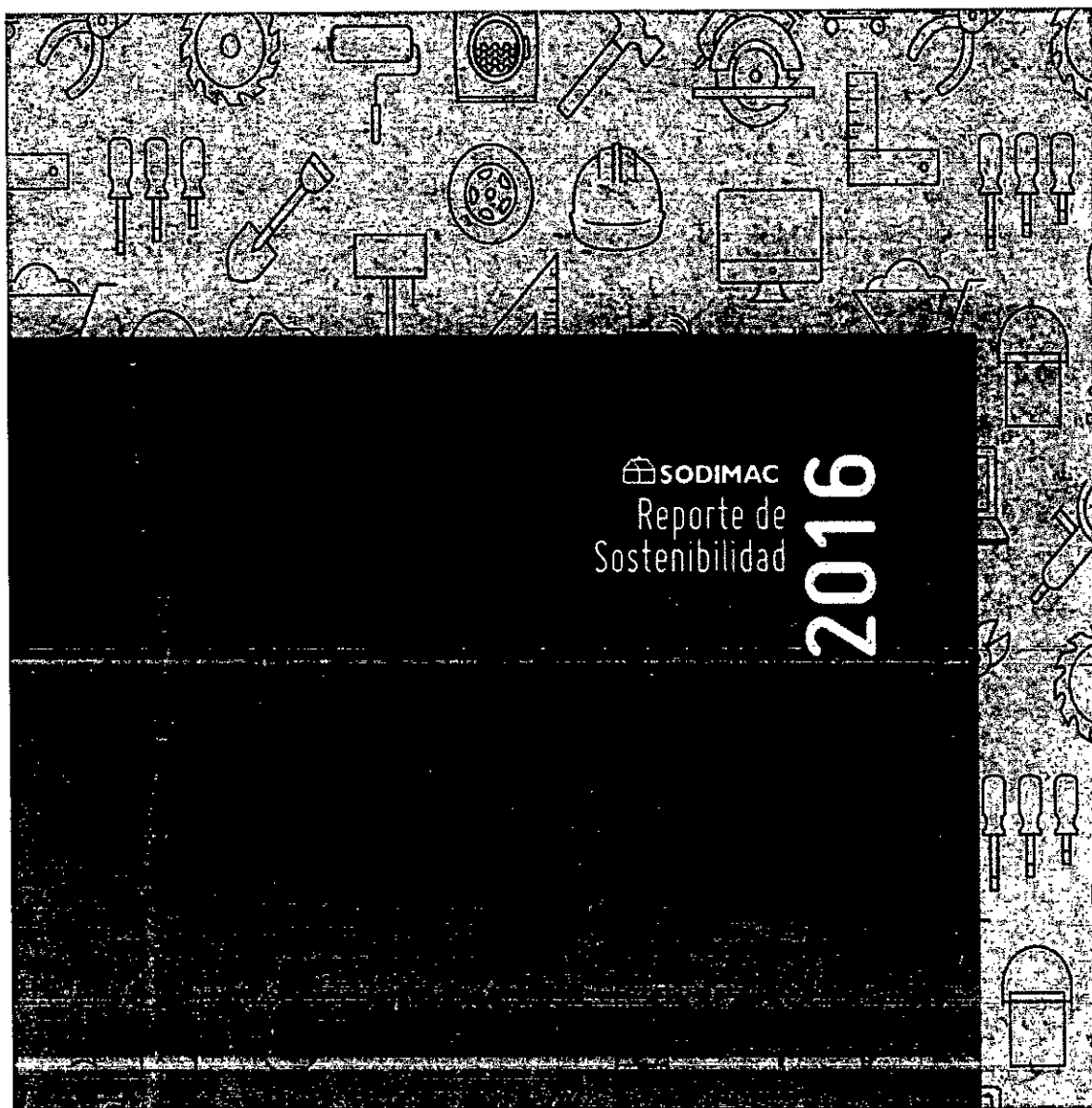
PROMEDIO DE VALORACIÓN: 75

Lugar y fecha: Bellavista, Mayo 2018

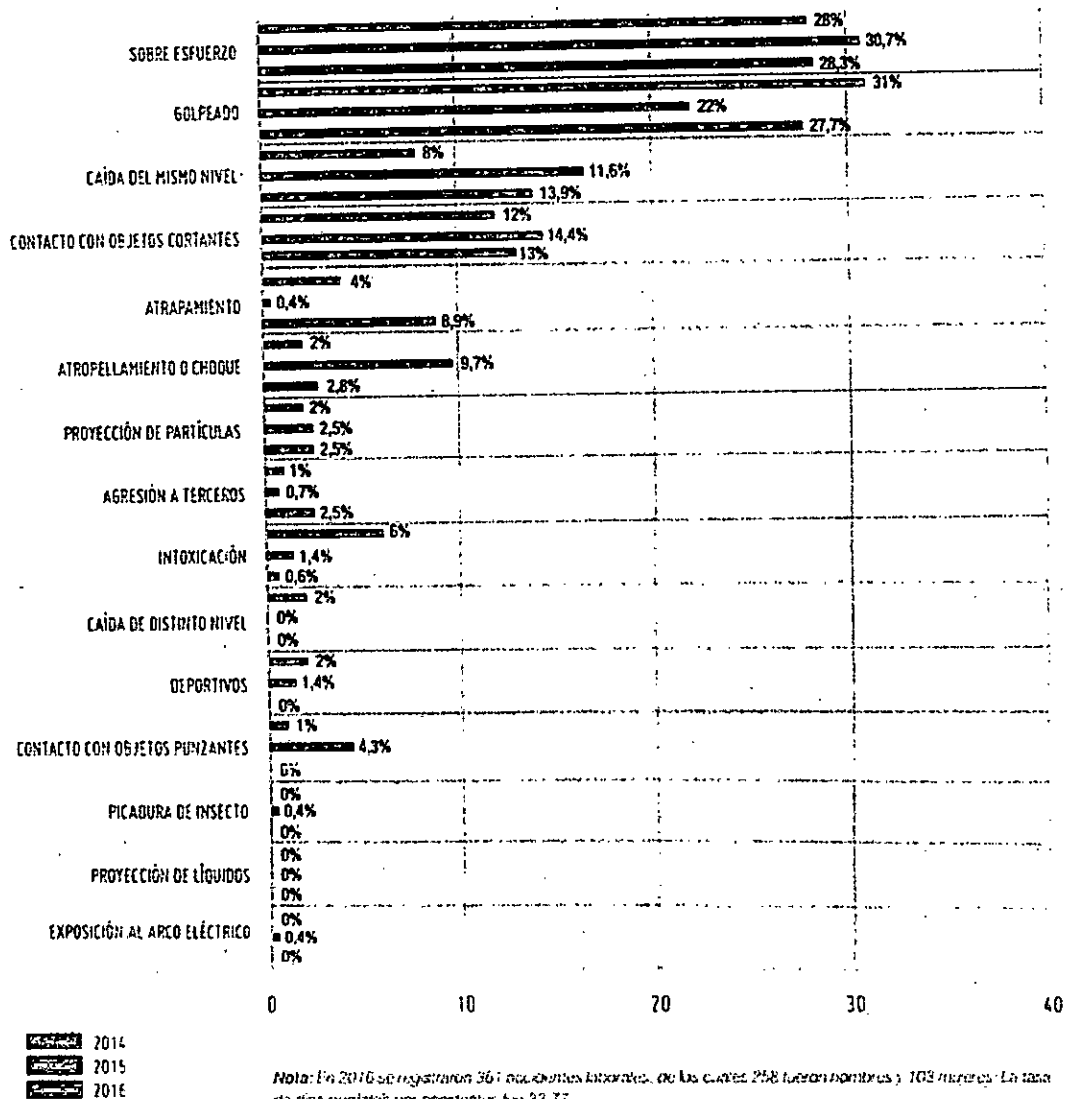
[Firma]
Nombres y Apellidos: BOLLOSALES
DNI: _____
Telefono: _____

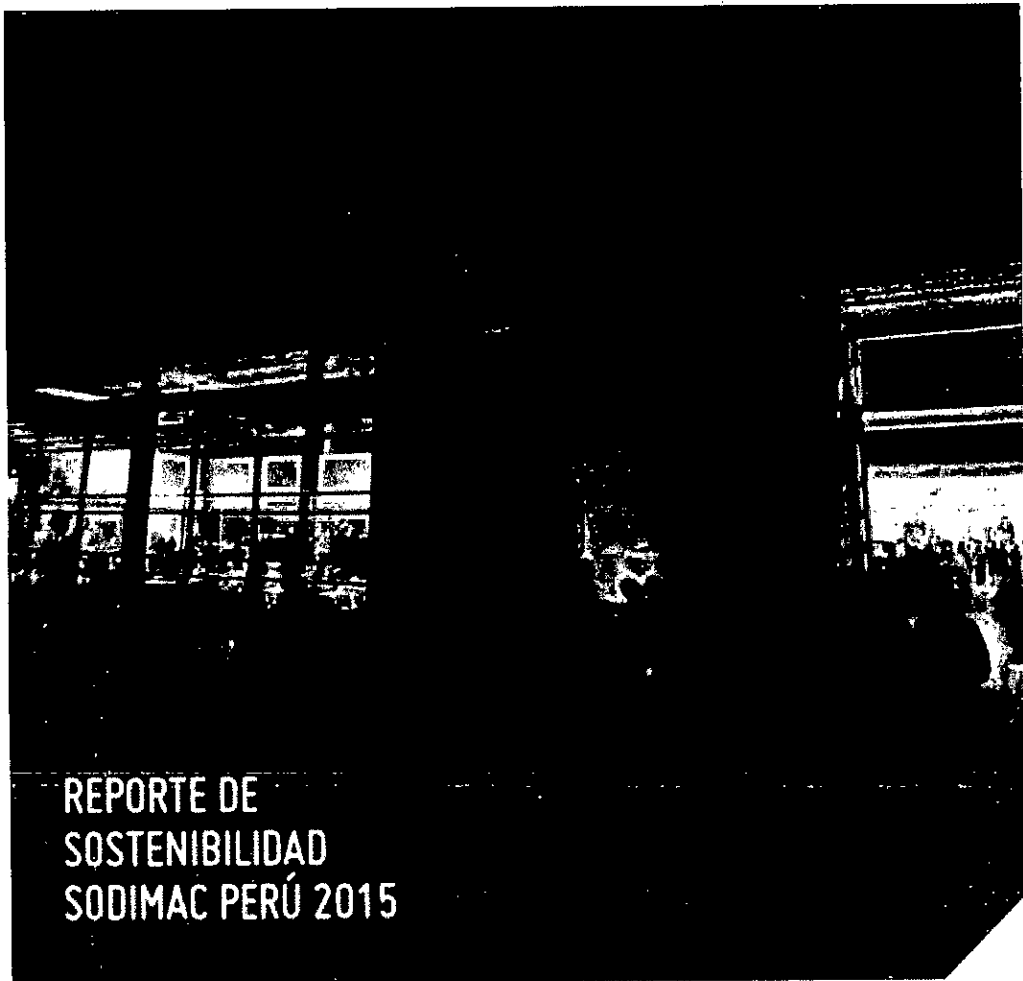
ANEXO IV: Reporte de sostenibilidad

Reporte Sostenibilidad 2016



Principales lesiones por accidentes





PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN

Fortalecemos las capacidades de nuestros colaboradores para responder a los retos actuales y futuros. Sabemos que en un mundo cambiante, la necesidad de aprender y actualizarse es permanente. Para impulsar el continuo desarrollo de nuestros colaboradores de todos los niveles, ofrecemos distintos programas de aprendizaje

CATEGORÍA INTERNA	PERIODICIDAD	FRECUENCIA
Enseñando a enseñar (Formación de Instructores)	MENSUAL	12 veces al mes
Feria de proyectos	MENSUAL	12 ferias de 10 días cada una al mes
Capacitación regular con proveedores	MENSUAL	05 a 17 capacitaciones al mes
Capacitaciones especializadas	MENSUAL	entre 07 fechas al mes
Escuela de cajas	MENSUAL	08 escuelas al mes
Escuela de SS.GG.	MENSUAL	01 escuela al mes
Cursos E-Learning	MENSUAL	Permanente
Cursos de Operadores Logísticos	MENSUAL	Permanente
Concurso de Excel	ANUAL	1 vez al año
Escuela de Prevención	SEGUN NECESIDAD	Escuela de 1 día se abre una vez al mes
Escuela de Recepción y Despacho	SEGUN NECESIDAD	Cada vez que se abre una vez al mes

Otras capacitaciones

- Escuela de Seguros
- Construyendo liderazgo

- Prueba técnica
- Talleres Técnicos con SIATCIC
- Talleres de System Commercial

ANEXO V: Reglamento interno



	PREVENCIÓNISTA DE RIESGOS II PREVENCIÓNISTA DE RIESGOS III PREVENCIÓNISTA DE RIESGOS CYS	apoyo, asesoría, coordinar visitas, inspecciones y actividades de capacitación.
Fotógrafo	FOTÓGRAFO	Tomar fotos de los productos con vista principal y secundaria en tiendas u otras locaciones, así como contactarse con proveedores en el caso que no exista el producto físico. Realizar las modificaciones necesarias a las fotografías definidas por líneas de producto (recorte o ambientadas) Incorporar al sitio fotos de los productos de los catálogos de Sodimac, así como de productos que se comercializarán en forma exclusiva en el sitio web. Así mismo, debe ingresar SKU e información de los productos. Recopilar todas las fotografías de los productos comercializados vía web y subirlas a los servidores.
Ingeniero	INGENIERO ANALISTA INGENIERO ANALISTA CONTROL DE CALIDAD INGENIERO ANALISTA I INGENIERO ANALISTA PROYECTOS INGENIERO ANALISTA SOPORTE DESARROLLO INGENIERO ANALISTA SOPORTE OPERACIONAL INGENIERO ANALISTA SOPORTE PROVEEDORES INGENIERO DE DESARROLLO LOGISTICO INGENIERO DE PROYECTO INGENIERO DE SISTEMAS INGENIERO DE SOPORTE TECNOLÓGICO INGENIERO DE PROCESOS OPERACIONALES SR INGENIERO EN CONTROL DE CALIDAD INGENIERO PLANIFICACION Y DESARROLLO INGENIERO INTELIGENCIA DE MERCADOS JR	Realizar análisis de datos e información. Desarrollar, construir y difundir (en caso de ser requerido) informes de gestión. Entregar soporte de la operación que analiza a quien lo requiera. Capacitar sobre la operación a quien lo requiera. Apoyar la planificación, coordinación y desarrollo de proyectos asignados. Promover activamente iniciativas de mejoramiento operacional
Inventarador	INVENTARIADOR INVENTARIADOR CICLICO	Realizar la preparación del inventario y conteo de los códigos asignados a su área. Revisar y controlar la administración de artículos.

		<p>Realizar controles y generación de acciones referentes a inventario de su área. Coordinar incorporación de códigos de inventarios diarios. Informar, advertir y procesar mermas de productos. Informar sobre irregularidades detectadas. Participar en la ejecución de inventarios generales de la tienda. Mantener limpieza y orden en su lugar de trabajo. Eventualmente atender clientes.</p>
Jefe	<p>JEFE ADM. DOTACIONES TIENDAS (A) JEFE ADM. DOTACIONES TIENDAS (B) JEFE ADMINISTRATIVO JEFE ANALISIS DE PERDIDAS JEFE ANALISIS EXISTENCIAS CENTRAL JEFE ANALISIS REPOSICION TIENDAS JEFE AREA BODEGAS JEFE AREA OPERACION CROSS DOCKING JEFE BOD. MAY. Y CENTRO DE DIST. JEFE BODEGA MAYOR JEFE CALL CENTER JEFE CALIDAD NACIONAL Y SOPORTE TECNICO JEFE CENTRAL DE AUTORIZACIONES JEFE CONTROL DE CALIDAD NACIONAL JEFE DE ANALISIS DE EXISTENCIAS JEFE DE ANALISIS DE INVENTARIO JEFE DE AREA JEFE DE AREA ATENCION A CLIENTES JEFE DE AREA CAJAS JEFE DE AREA CONSOLIDACION JEFE DE AREA IMPORTACIONES JEFE DE AREA VENTAS JEFE DE CAJAS (A) JEFE DE CAJAS (B) JEFE DE CAR CENTER JEFE DE CONTROL DE PROCESOS EN MADERAS JEFE DE CREDITO JEFE DE DECORACION HOME</p>	<p>Controlar, planificar y supervisar la eficiencia operacional de las actividades a su cargo.</p> <p>Administrar eficientemente el personal a cargo. Controlar los presupuestos operativos y/o inventarios dispuestos para el área o línea que dirige. Coordinar y controlar las actividades necesarias para cumplir con los objetivos especificados para su área.</p> <p>Entregar información clara y actualizada de las actividades realizadas por el área. Proponer, desarrollar e implementar proyectos y nuevos procedimientos. Realizar el seguimiento de proyectos. Cumplir y controlar el cumplimiento de normas y procedimientos especificados para el área y de seguridad e higiene. Apoyar las labores del área en la que se desempeña. Capacitar sobre los procedimientos del área en caso de ser requerido. Apoyar las labores del área en la que se desempeña.</p> <p>Capacitar sobre los procedimientos del área en caso de ser requerido.</p>



ANEXO VI: Estados financieros

Falabella Perú S.A.A. y Subsidiarias

Estado consolidado de situación financiera

Al 31 de diciembre de 2016 y de 2015

	Nota	2016 S/(000)	2015 S/(000)		Nota	2016 S/(000)	2015 S/(000)
Activo				Pasivo y patrimonio neto			
Activo corriente				Pasivo corriente			
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	1,018,672	1,014,274	Cuentas por pagar comerciales	16	1,031,934	978,589
Depósitos a plazo con más de tres meses de vencimiento	5	1,000	11,197	Otras cuentas por pagar	17	167,445	166,850
Otros activos financieros	6	300,468	269,549	Cuentas por pagar a entidades relacionadas	26(a)	36,357	36,245
Colocaciones, neto	7	2,381,560	2,390,958	Ingresos diferidos	18	43,738	43,503
Cuentas por cobrar comerciales, neto	8	105,127	77,169	Provisiones para beneficios a los empleados	19	114,313	116,155
Otras cuentas por cobrar, neto	9	85,902	81,774	Otras provisiones	20	48,279	36,021
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas	26(a)	5,383	5,242	Pasivo por impuesto a las ganancias	22(e)	14,178	47,647
inventarios, neto	10	1,710,204	1,687,798	Otros pasivos financieros	21	3,309,875	3,729,261
Gastos pagados por anticipado	11	51,654	47,850	Total pasivo corriente		4,766,119	5,154,271
Activo por impuesto a las ganancias	22(e)	104,831	64,480	Cuentas por pagar comerciales	16	16,665	8,707
Otros activos no financieros		262	254	Otras cuentas por pagar	17	6,301	35
Total activo corriente		5,765,063	5,650,545	Cuentas por pagar a entidades relacionadas	26(a)	12	2,326
Otros activos financieros	6	2,678	131,293	Ingresos diferidos	18	15,176	66,663
Colocaciones, neto	7	1,245,258	1,249,929	Provisiones para beneficios a los empleados	19	5,217	1,221
Cuentas por cobrar comerciales, neto	8	10,117	964	Otras provisiones	20	50,528	57,701
Otras cuentas por cobrar, neto	9	63,729	24,408	Otros pasivos financieros	21	3,334,089	2,823,849
Gastos pagados por anticipado	11	40,056	47,073	Pasivo diferido por impuesto a las ganancias	22(b)	487,975	249,984
Inversiones en asociadas contabilizadas aplicando el método de la participación	12	15,341	327,990	Total pasivo		8,682,082	8,364,757
Propiedades de inversión, neto	13	1,291,883	451,800	Patrimonio neto	23		
Propiedades, planta y equipo, neto	13	4,643,268	4,146,206	Capital emitido		208,309	208,309
Activos intangibles, neto	14	228,815	200,623	Primas de emisión		1,236,679	1,236,679
Activo diferido por impuesto a las ganancias	22(b)	139,000	111,370	Acciones propias en cartera		(203)	(203)
Crédito mercantil	15	1,013,972	822,601	Otras reservas de capital		27,782	51,666
Otros activos no financieros		934	1,792	Resultados no realizados		3,018	14,936
Total activo		14,460,114	13,166,594	Resultados acumulados		3,999,182	3,251,116
				Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora		5,474,767	4,762,503
				Participaciones no controladoras	24	303,265	39,334
				Total patrimonio neto		5,778,032	4,801,837
				Total pasivo y patrimonio neto		14,460,114	13,166,594

Falabella Perú S.A.A. y Subsidiarias

Estado consolidado de resultados

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2016 y de 2015

	Nota	2016 S/(000)	2015 S/(000)
Ingresos de actividades ordinarias		10,679,718	10,394,479
Costo de ventas		(6,768,752)	(6,700,951)
Intereses de obligaciones con el público		(198,463)	(163,938)
Estimación para desvalorización de colocaciones, neta de recuperos	7(e) y (f)	<u>(329,061)</u>	<u>(232,770)</u>
Ganancia bruta	39	3,383,442	3,296,820
Gastos de ventas y distribución	27	(1,420,781)	(1,378,386)
Gastos de administración	28	(838,432)	(773,069)
Estimaciones, depreciación y amortización	30	(333,379)	(313,810)
Otros ingresos	31	42,061	139,713
Otros gastos	31	(35,333)	(33,723)
Ingresos financieros	32	13,846	8,434
Gastos financieros	32	(219,943)	(192,453)
Efecto por adquisición del control en asociada	2	432,378	-
Participación en los resultados netos de asociadas	12(b)	17,188	28,914
Resultado por instrumentos financieros derivados	36(b)	(2,154)	25,324
Diferencia de cambio, neta	4	<u>10,078</u>	<u>(25,907)</u>
Resultado antes de impuesto a las ganancias		1,048,971	781,857
Gasto por impuesto a las ganancias	22(f)	<u>(243,710)</u>	<u>(229,864)</u>
Ganancia neta del ejercicio		<u>805,261</u>	<u>551,993</u>
Ganancia neta atribuible a:			
Propietarios de la controladora		801,511	542,786
Participaciones no controladoras	24(a)	<u>3,750</u>	<u>9,207</u>
Ganancia neta del ejercicio		<u>805,261</u>	<u>551,993</u>
Ganancia por acción			
Ganancia básica por acción ordinaria atribuible a los accionistas de Falabella Perú S.A.A	34	<u>0.39</u>	<u>0.26</u>

Falabella Perú S.A.A. y Subsidiarias

Estado consolidado de resultados integrales

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2016 y de 2015

	2016 S/000)	2015 S/000)
Ganancia neta del ejercicio	<u>805,261</u>	<u>551,993</u>
Actualización en el valor razonable de otros activos financieros, neto de su efecto impositivo	<u>(11,915)</u>	<u>10,111</u>
Otros resultados integrales, neto de su efecto impositivo	<u>(11,915)</u>	<u>10,111</u>
Total de resultados integrales del ejercicio	<u>793,346</u>	<u>562,104</u>
Atribuible a:		
Accionistas de Falabella Perú S.A.	<u>789,593</u>	<u>552,899</u>
Participaciones no controladoras	<u>3,753</u>	<u>9,205</u>
Total de resultados integrales	<u>793,346</u>	<u>562,104</u>

Falabella Perú S.A.A. y Subsidiarias

Estado consolidado de cambios en el patrimonio neto

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2016 y de 2015

	Atribuible a los accionistas de Falabella Perú S.A.A.							Participaciones no controladoras		
	Capital emitido S/(000)	Capital adicional S/(000)	Primas de emisión S/(000)	Acciones propias en cartera S/(000)	Otras reservas de capital S/(000)	Resultados no realizados S/(000)	Resultados acumulados S/(000)	Total S/(000)	S/(000)	Total S/(000)
Saldo al 1 de enero de 2015	191,031	1,219,648	28,957	(203)	48,202	4,823	2,828,138	4,320,596	34,472	4,355,068
Ganancia neta del ejercicio	-	-	-	-	-	-	542,786	542,786	9,207	551,993
Otros resultados integrales, neto de su efecto impositivo	-	-	-	-	-	10,113	-	10,113	(2)	10,111
Resultado integral del ejercicio	-	-	-	-	-	10,113	542,786	552,899	9,205	562,104
Aporte de capital, nota 23(a)	76	-	5,276	-	-	-	-	5,352	-	5,352
Distribución del capital adicional, nota 23(b)	17,202	(1,219,648)	1,202,446	-	-	-	-	-	-	-
Plan de beneficios en acciones, nota 23(d.2)	-	-	-	-	3,603	-	-	3,603	55	3,658
Participación en otras reservas de capital de subsidiaria y asociada	-	-	-	-	(139)	-	-	(139)	51	(88)
Distribución de dividendos, nota 23(e)	-	-	-	-	-	-	(119,808)	(119,808)	(4,449)	(124,257)
Saldo al 31 de diciembre de 2015	208,309	-	1,236,679	(203)	51,666	14,936	3,251,116	4,762,503	39,334	4,801,837
Ganancia neta del ejercicio	-	-	-	-	-	-	801,511	801,511	3,750	805,261
Otros resultados integrales, neto de su efecto impositivo	-	-	-	-	-	(11,918)	-	(11,918)	3	(11,915)
Resultado integral del ejercicio	-	-	-	-	-	(11,918)	801,511	789,593	3,753	793,346
Constitución de reserva legal, nota 23(d.1)	-	-	-	-	3,455	-	(3,455)	-	-	-
Plan de beneficios en acciones, nota 23(d.2)	-	-	-	-	3,540	-	-	3,540	63	3,603
Participación en otras reservas de capital de Subsidiaria	-	-	-	-	1,727	-	-	1,727	46	1,773
Distribución de dividendos, nota 23(e)	-	-	-	-	-	-	(49,990)	(49,990)	(4,644)	(54,634)
Participación no controladora surgida de la adquisición del control en asociada, nota 24(c)	-	-	-	-	-	-	-	-	291,392	291,392
Cambio de participación en subsidiarias, notas 24(d)	-	-	-	-	(32,606)	-	-	(32,606)	(26,679)	(59,285)
Saldo al 31 de diciembre de 2016	208,309	-	1,236,679	(203)	27,782	3,018	3,999,182	5,474,767	303,265	5,778,032

Entidad	Actividad económica	Porcentaje de participación				Total activos		Total pasivos		Patrimonio neto	
		2016		2015		2016	2015	2016	2015	2016	2015
		Directa %	Indirecta %	Directa %	Indirecta %	S/(000)	S/(000)	S/(000)	S/(000)	S/(000)	S/(000)
Saga Falabella S.A.	Retail	98.04	-	95.69	-	2,002,926	1,745,758	1,269,067	1,056,527	733,859	689,231
Hipermercados Tottus S.A.	Retail	99.99	-	99.99	-	2,101,339	1,792,578	1,222,822	1,063,293	878,517	729,285
Sodimac Perú S.A.	Retail	99.99	-	99.99	-	2,999,092	3,057,172	1,202,324	1,277,709	1,796,768	1,779,463
Maestro Perú S.A.	Retail	-	99.99	-	99.99	1,261,878	1,470,895	769,213	948,493	492,665	522,402
Saga Falabella Iquitos S.A.C.	Retail	-	99.99	-	99.99	12,720	12,988	4,626	5,576	8,094	7,412
Saga Falabella Oriente S.A.C.	Retail	-	99.99	-	99.99	34,370	36,169	9,048	7,423	25,322	28,746
Hipermercados Tottus Oriente S.A.C.	Retail	-	99.99	-	99.99	58,253	56,974	31,846	23,720	26,407	33,254
Sodimac Perú Oriente S.A.C.	Retail	-	99.99	-	99.98	28,958	29,290	10,387	7,595	18,571	21,695
Maestro Perú Amazonía S.A.	Retail	-	99.99	-	99.99	18,168	23,209	6,832	10,485	11,336	12,724
Banco Falabella Perú S.A.	Financiera	99.58	0.42	98.55	-	4,974,174	4,856,057	4,264,787	4,194,612	709,387	661,445
Open Plaza S.A.	Actividades inmobiliarias	99.99	-	99.99	-	1,551,787	1,272,467	588,995	540,458	962,792	732,009
Logística y Distribución S.A.C.	Actividades inmobiliarias	-	99.99	-	99.99	44,833	41,527	5,290	8,244	39,543	33,283
Inmobiliaria Domei S.A.	Actividades inmobiliarias	-	99.99	-	99.99	374,753	365,360	54,133	48,548	320,620	316,812
Falacuzco S.A.	Actividades inmobiliarias	-	99.92	-	99.92	1,484	1,458	327	340	1,157	1,118
Inmobiliaria Kainos S.A.C.	Actividades inmobiliarias	-	99.99	-	99.99	58,050	57,339	15,554	15,826	42,496	41,513
Inversiones Corporativas Gamma S.A.	Actividades inmobiliarias	-	99.99	-	99.99	51,311	49,159	460	818	50,851	48,341
Inversiones Corporativas Beta S.A.	Actividades inmobiliarias	-	99.99	-	99.99	55,096	51,804	1,027	4,431	54,069	47,373
Open Plaza Oriente S.A.C.	Actividades inmobiliarias	-	99.99	-	99.99	147	155	3	8	144	147
Industrias Delta S.A.	Actividades inmobiliarias	-	99.99	-	99.99	35,380	33,494	5,621	4,652	29,759	28,842
Compañía San Juan S.A.C.	Actividades inmobiliarias	-	99.99	-	99.99	13,948	10,805	2,903	5	11,045	10,800
Gestiones Integrales de Servicios S.A.C.	Actividades inmobiliarias	-	99.99	-	99.99	9,293	8,708	2,764	2,207	6,529	6,501
Aventura Plaza S.A. (*)	Actividades inmobiliarias	32.06	34.61	19.24	20.76	1,383,224	1,358,485	528,419	572,136	854,805	786,349
Gemma Negocios S.A.C.	Actividades inmobiliarias	-	70.00	-	70.00	38,237	37,764	18,646	15,890	19,591	21,874
Mall Plaza Inmobiliaria S.A.	Actividades inmobiliarias	-	99.99	-	99.99	110,026	-	84,474	-	25,552	-
Viajes Falabella S.A.C.	Agencia de viajes	-	99.99	-	99.99	10,198	8,704	7,198	5,319	3,000	3,385
Corredores de Seguros Falabella S.A.C.	Broker de seguros	99.99	-	99.99	-	32,039	29,138	6,180	6,705	25,859	22,433
Falabella Servicios Generales S.A.C.	Servicios diversos	-	99.90	-	99.90	17,304	20,922	6,556	8,697	10,748	12,225
Servicios Informáticos Falabella S.A.C.	Servicios Informáticos	-	99.99	-	99.99	10,904	11,114	5,314	6,644	5,590	4,470
Contact Center Falabella S.A.C.	Atención de llamadas	-	99.99	-	99.99	12,481	12,932	1,664	1,601	10,817	11,331