

UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y CONTABLES
ESCUELA DE FORMACIÓN PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS

**El método de costeo primeras entradas primeras salidas (PEPS)
como herramienta de control de los inventarios de mercaderías
en las empresas distribuidoras de materiales de construcción
en la Provincia de Tarma, año 2019**

Para optar el título profesional de:

Contador Público

Autoras: Bach. Camila Alexandra ALANIA CHAVEZ

Bach. Maili Jhadit Jhancy VILLUGAS CALZADO

Asesor: Mg. Carlos David BERNALDO FAUSTINO

Cerro de Pasco – Perú – 2020

UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y CONTABLES
ESCUELA DE FORMACIÓN PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS

**El método de costeo primeras entradas primeras salidas (PEPS)
como herramienta de control de los inventarios de mercaderías
en las empresas distribuidoras de materiales de construcción
en la Provincia de Tarma, año 2019**

Sustentada y aprobada ante los miembros del jurado:

Dr. Terencio ROBLES ATENCIO
PRESIDENTE

Mg. Nicéforo VENTURA GONZALES
MIEMBRO

Mg. Inés VIZA PUCLLAS
Miembro

DEDICATORIA

A Dios, por permitirme tener vida plena, salud y la dicha de vivirla, por haberme permitido llegar hasta este momento fundamental para mí y por haberme dirigido por el sendero correcto, eres quien guía el destino de mi vida.

A mis padres quienes estuvieron con migo en las buenas y las malas, por brindarme siempre su cariño, comprensión y apoyo incondicional, por no abandonarme en este camino escabroso de la vida, por ser mi motivación para seguir avanzando recuerden que son lo más importante para mí.

Camila Alexandra.

A mi padre celestial, por guiarme y darme fuerzas en los momentos de debilidad y por brindarme la energía suficiente para continuar en este proceso.

A mis padres que con su ayuda, enseñanzas y valores soy la persona quien soy hoy en día este logro se los debo a ustedes Mami y Papi por enseñarme que en la vida uno debe ponerse de pie y caminar hacia delante venciendo los obstáculos de la vida y luchando por mis sueños y porque me permitieron culminar mi carrera profesional, los quiero mucho, gracias, Dios me los bendiga siempre.

Maili Jhadit Jhancy

RECONOCIMIENTO

Expresar nuestro profundo reconocimiento, a nuestra alma mater, a nuestras autoridades y distinguidos **profesores de la Escuela de Formación Profesional de Contabilidad** de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, cuyos conocimientos impartidos han orientado nuestra formación profesional.

Nuestro eterno reconocimiento, agradecimiento y gratitud al asesor de tesis **Mg. Carlos D. BERNALDO FAUSTINO** por compartir sus experiencias y por los consejos recibidos para el desarrollo y culminación de la presente tesis.

RESUMEN

La presente investigación trata acerca del método de costeo primeras entradas primeras salidas (PEPS) como herramienta de control de los inventarios de mercaderías en las empresas distribuidoras de materiales de construcción en la Provincia de Tarma, año 2019.

La tesis realizada en cuanto a los lineamientos metodológicos, esta se trabajó bajo un enfoque cuantitativo, de diseño no experimental y transversal o transeccional y cuyo tipo de estudio fue aplicada, la población lo conformaron 28 empresas comerciales de distribución de materiales de construcción, a quienes se les aplicó la encuesta a través de un cuestionarios, de la recolección de datos se llevó a cabo la técnica de la encuesta; y el instrumento aplicado fue un cuestionario de 13 preguntas.

Finalmente, se pudo concluir que efectivamente existe incidencia significativa entre el manejo del método de costeo Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS) y el control de inventario de mercaderías en la dimensión Almacén de las empresas distribuidoras de materiales de construcción en la Provincia de Tarma a través de sus técnicas, procedimientos y todos sus mecanismos a fin de detectar los errores que se cometen y aplicar las medidas correctivas o preventivas para mejorar la situación actual de estas empresas.

Palabras Claves: Método de costeo, Primeras entradas primeras salidas, control de inventarios de mercaderías.

ABSTRACT

This research is about of the costing method first entries first exits (FIFO) as a control tool for merchandise inventories in companies distribution of the materials construction in the Province of Tarma, year 2019.

The thesis made regarding the methodological guidelines, this is worked under and a quantitative approach, non-experimental and transversal or transeccional design and which type of study was applied, the population was made up 28 trading companies of distribution of construction materials to who were administered the survey through a questionnaire, data collection was carried out under the survey technique and the instrument applied was a questionnaire of 13 questions.

Finally it was concluded that effectively there is a significant incidence between the handling of the method of costing First Entry First Exit (PEPS) and the control inventory of merchandise in the Warehouse dimension in companies distribution of the materials construction in the Province of Tarma, through its techniques, procedures and all its mechanisms to detect errors committed and implement corrective or preventive measures for improve the current situation of these Business.

Keywords: Costing method, first entries first exits, control of inventory of the merchandise.

INTRODUCCIÓN

Señores miembros del jurado en cumplimiento con las disposiciones establecidas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, sometemos a vuestro criterio el presente informe de investigación intitulado: El método de costeo primeras entradas primeras salidas (PEPS) como herramienta de control de los inventarios de mercaderías en las empresas distribuidoras de materiales de construcción en la Provincia de Tarma, año 2019. Con la finalidad de obtener el título profesional de contador público.

El motivo de nuestra investigación es verificar la incidencia del método de costeo primeras entradas primeras salidas (PEPS) con el control de los inventarios de mercaderías en las empresas distribuidoras de materiales de construcción en la provincia de Tarma, año 2019.

La base de toda empresa comercial y en particular empresas distribuidoras de materiales de construcción en la Provincia de Tarma, es la compra y venta de bienes; de aquí la importancia del manejo del inventario por parte de la misma. Este manejo contable permitirá a la empresa mantener el control oportunamente, así como también conocer al final del periodo contable un estado confiable de la situación económica de la empresa. Ahora bien, el inventario constituye las partidas del activo corriente que están listas para la venta, es decir, toda aquella mercadería que posee una empresa en el almacén valorada al costo de adquisición, para la venta o actividades productivas. La contabilidad para los inventarios forma parte muy importante para los sistemas de contabilidad de mercaderías, porque la venta del inventario es el corazón del negocio. El inventario es, por lo general, el activo mayor en sus balances

generales y los gastos por inventarios, llamados costo de mercaderías vendidas, son usualmente el gasto mayor en el estado de resultados.

El método de costeo es el conjunto de procedimientos específicos utilizados para la determinación del costo. El cual ayuda a ejercer un buen control de los inventarios. Los métodos de costeo de inventarios son: costos de primeras entradas primeras salidas (PEPS), costo promedio ponderado, método costo identificación específica, inventario al detalle o por menor, existencias básicas y costo de últimas entradas primeras salidas (UEPS).

El acrónimo PEPS significa “Primero en Entrar, Primero en Salir”, lo cual quiere expresar que los artículos que se agregaron primero al inventario, los más antiguos, son los primeros artículos que se retirarán del inventario para su venta. Esto no necesariamente significa que el artículo físico más antiguo sea el que se vaya a rastrear y vender primero.

El costo asociado al inventario que se compró primero es el costo que primero se va a contabilizar su venta, de esta manera, con el método PEPS el costo del inventario que se informa en el balance general representa el costo del inventario de los artículos que fueron adquiridos más recientemente debido a que PEPS representa el costo de las compras recientes, por lo general refleja con mayor precisión los costos de reemplazo del inventario, sin embargo en la actualidad las empresas distribuidoras de materiales de construcción en la Provincia de Tarma no manejan adecuadamente el método de costeo Primeras entradas Primeras salidas (PEPS), lo cual está generando serios inconvenientes en el control de inventarios, siendo óbice fundamental en el logro de su eficiencia en la empresa así como también, en el logro de su rentabilidad. Además, dichas empresas no cuentan con equipos adecuados de sistemas computarizados para

el control y seguimiento del movimiento de las mercaderías de los almacenes y su inclusión detallada en los registros contables.

El desarrollo de la tesis se ha hecho en 4 capítulos que considera el esquema del protocolo de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión y que a continuación se detalla:

Primer Capítulo, hemos considerado la problemática de la investigación, la cual nos ha permitido identificar las principales limitaciones y la problemática respecto a la incidencia del método de costeo primeras entradas primeras salidas (PEPS) y el control de los inventarios de mercaderías; asimismo se plantean el problema principal y específicos; se indican los objetivos de la investigación, para luego exponer los motivos que justifican su realización y su importancia; además las limitaciones que hemos encontrado en el proceso de investigación.

En el **Segundo Capítulo**, hemos abordado el Marco Teórico, en el cual se han desarrollado los antecedentes de la investigación, las bases teóricas, la definición de términos básicos, la formulación de hipótesis y el estudio de la variable independiente: sistema de costeo estándar y la variable dependiente: control de costos.

En el **Tercer Capítulo**, se aprecia el tipo, métodos y diseño de investigación, la población y muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de datos, las técnicas de procesamiento y análisis de datos, el tratamiento estadístico, la selección, validación y confiabilidad de los instrumentos de investigación y finalmente la orientación ética.

En el **Cuarto Capítulo**, se presentan la descripción del trabajo de campo, la presentación, análisis e interpretación de resultados; así como también la

prueba de las hipótesis utilizando los estadísticos de Correlación de Rho Spearman, y finalmente la discusión de los resultados.

PRESENTACIÓN

Señores miembros del Jurado Calificador:

En cumplimiento a las disposiciones vigentes del reglamento de grados y títulos de nuestra Facultad, Escuela Profesional de Contabilidad; ponemos a vuestra consideración y criterio la presente tesis intitulada " El método de costeo primeras entradas primeras salidas (PEPS) como herramienta de control de los inventarios de mercaderías en las empresas distribuidoras de materiales de construcción en la Provincia de Tarma, año 2019" con el propósito de optar el título profesional de Contador Público, mediante la modalidad de tesis.

El presente trabajo de investigación, ha sido desarrollado teniendo en cuenta los objetivos y lineamientos propuestos para el informe de tesis o informe de investigación, tomando como base los conocimientos adquiridos en nuestra formación profesional, consultando fuentes bibliográficas, así como la información obtenida de las empresas objeto de nuestra investigación.

Esperamos satisfacer las expectativas académico profesionales en la realización de este trabajo de investigación y de parte vuestra el rigor científico para su evaluación.

Agradecemos a la "Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión" y expresamos públicamente nuestro reconocimiento y gratitud a todos los profesores por sus enseñanzas y experiencias impartidas a lo largo de nuestra formación profesional.

Las autoras.

ÍNDICE

DEDICATORIA	I
RECONOCIMIENTO	II
RESUMEN.....	III
ABSTRACT.....	IV
INTRODUCCIÓN.....	V
PRESENTACIÓN	IX
ÍNDICE	X

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Identificación y determinación del problema.....	1
1.2. Delimitación de la investigación	3
1.3. Formulación del problema.....	6
1.3.1 Problema principal	6
1.3.2 Problemas específicos	6
1.4. Formulación de objetivos.....	7
1.4.1 Objetivo general	7
1.4.2 Objetivos específicos	7
1.5. Justificación de la investigación	8
1.6. Limitaciones de la investigación	10

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de estudio.....	11
2.1.1 Nivel local.....	11
2.1.2 Nivel nacional.....	13
2.1.3 Nivel internacional.....	17
2.2. Bases teóricas – científicas	18
2.2.1 Método del costeo.....	18
2.2.2 Control de inventario	38
2.3. Definición de términos básicos.....	79
2.4. Formulación de hipótesis.....	80
2.4.1 Hipótesis general	80
2.4.2 Hipótesis específica	81
2.5. Identificación de variables	81
2.6. Definición operacional de variables e indicadores.....	82
2.6.1 Variable Independiente	82

2.6.2	Variable Dependiente.....	82
-------	---------------------------	----

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

3.1.	Tipo de investigación.....	84
3.2.	Métodos de investigación.....	84
3.3.	Diseño de investigación.....	85
3.4.	Población y muestra.....	86
3.4.1	Población.....	86
3.4.2	Muestra.....	86
3.5.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	86
3.6.	Técnicas de procesamiento y análisis de datos.....	87
3.7.	Tratamiento estadístico.....	88
3.8.	Selección, validación y confiabilidad de los instrumentos de investigación.....	88
3.8.1	Selección del instrumento.....	89
3.8.2	Valides del instrumento de investigación.....	89
3.8.3	Confiabilidad del Instrumento.....	89
3.9.	Orientación ética.....	91

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1.	Descripción del trabajo de campo.....	93
4.2.	Presentación, análisis e interpretación de resultados.....	94
4.3.	Prueba de hipótesis.....	114
4.4.	Discusión de resultados.....	115

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

ANEXOS

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Identificación y determinación del problema

Actualmente muchas empresas de la provincia de Tarma del sector comercial dedicada a la distribución de materiales de construcción que se encuentran en el Régimen Mype Tributario no manejan el método de costeo Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS) el cual les permitiría llevar a cabo un buen control de sus inventarios y así mismo mejorar sus rentabilidades deseadas.

Considerando que es una de las actividades empresariales de mayor demanda que se desarrollan en la provincia de Tarma es la distribución de materiales de construcción y es a través de este sector comercial donde se generan muchos puestos de trabajo a las personas más necesitadas.

Un buen control de inventarios de mercaderías es uno de los aspectos de la contabilidad y tributario que en la micro y pequeña empresa (MYPE) de distribución de materiales de construcción es poco atendido,

sin tener registros fehacientes, ni emplear métodos de costeo que les ayuden a esta fácil pero tediosa tarea.

Comúnmente la mayoría de estas empresas, para reducir costos, designa personal con poca o ninguna experiencia ni preparación para controlar su almacén, y en muchos casos las personas que lleva a cabo la toma de inventario no tiene conocimiento de los métodos de costeo existentes.

Así mismo, estas empresas no adquieren equipos adecuados que permitan llevar controles computarizados para optimizar y agilizar la obtención de información y seguimiento del movimiento de las mercaderías que se encuentran en almacén y su posterior registración en los registros contables.

Es común encontrar en las empresas, carencia de controles concurrentes, lo cual se traduce en la omisión de cruces contables entre las cuentas que reflejan las adquisiciones y las variaciones de existencias, mucho menos sondeos de verificación de los saldos contables.

El control de inventarios no depende de un área específica sino de cada una de las personas que integran las organizaciones, por lo que se debe tomar conciencia de nuestros actos y buscar siempre la seguridad razonable de cada uno de los procesos que se implementan en las organizaciones. Si las empresas pusieran en práctica un estricto y adecuado control de inventarios haciendo uso del método de costeo Primeras Entradas Primeras Salidas podrán lograr un control y medición de las mermas y así plantearse acciones a seguir para poder contrarrestar esas mermas con el objetivo de poder tener mayor rentabilidad en el futuro.

Para la presente investigación se aplicara el manejo del método de costeo primeras entradas primeras salidas (PEPS) en las empresas distribuidoras de materiales de construcción en la provincia de Tarma, teniendo en cuenta sus incidencias contables y tributarias al no emplear dicho método.

De lo anteriormente descrito, hemos identificado que, el problema principal por la que atraviesan las empresas distribuidoras de materiales de construcción a nivel nacional y específicamente en la provincia de Tarma, es que no manejan el método de costeo primeras entradas primeras salidas (PEPS) que les permita un buen control de mercaderías, hecho que consideramos que es un aporte científico que estamos realizando a través de la presente tesis.

1.2. Delimitación de la investigación

El trabajo de investigación está orientado al campo contable y tributario en la comprensión y diseño del método de costeo Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS) de las mercaderías en las empresas comerciales de distribución de materiales de construcción, por aplicarse en las operaciones de inventarios trimestrales, semestrales y anuales.

Delimitación social. Realizaremos el trabajo de investigación en la Provincia de Tarma, Región de Junín. Para lo cual, nos desplazaremos a realizar el trabajo de campo y la aplicación de las encuestas.

Delimitación espacial. El ámbito espacial de nuestro estudio, son las empresas distribuidores de materiales de construcción en la provincia de Tarma y departamento de Junín.

Delimitación temporal. El período de estudio investigado comprende el año 2019.

Delimitación teórica. La investigación se limita a los siguientes aspectos:

- ❖ La investigación se limita al personal administrativo y logístico dentro de la empresa.
- ❖ Las empresas distribuidoras de materiales de construcción de la provincia de Tarma que se encuentren en el Régimen Mype Tributario. Y no discute tales, como:
- ❖ Aquellas empresas distribuidores de materiales de construcción de la provincia de Tarma que no están inscritas en la SUNAT.
- ❖ Que no cuenten con licencia de funcionamiento por la Municipalidad Provincial de Tarma.
- ❖ Aquellas empresas distribuidores de materiales de construcción comprendidas en el Régimen Especial del Impuesto a la Renta (RER) y Régimen Único Simplificado (RUS).

Delimitación conceptual. En el manejo del material teórico – conceptual, estará comprendido dentro de los alcances de los siguientes conceptos:

MÉTODO DE COSTEO PRIMERAS ENTRADAS PRIMERAS SALIDAS (PEPS)

En el ámbito comercial, es común el famoso **método PEPS**, este es una especie de sistema que facilita la salida de toda la mercancía que ha entrado al negocio de manera actualizada, permitiendo llevar un mejor control en el inventario. Las siglas **PEPS** significan “primeras en entrar, primeras en salir”.

El método PEPS parte del supuesto de que las primeras unidades de productos que se compraron fueron las que primero se vendieron. En una economía inflacionaria esto quiere decir que el costo de las mercancías o productos vendidos se determina con base en los precios más antiguos y, en consecuencia, las utilidades presentadas van a ser artificialmente más altas, aunque los inventarios no vendidos queden registrados, en el balance, a los precios más próximos o actuales. Por supuesto, éste método de valoración de inventarios se emplea para efectos contables más no para propósitos tributarios, pues a mayor utilidad también mayor impuesto a pagar.

El ajuste por inflación no produce ningún efecto en la utilidad, por cuanto el crédito que se registra en la cuenta de corrección monetaria (ingreso) se ve compensado por el mayor valor del costo de ventas, producto, precisamente, de dicho ajuste por inflación. Y esto se debe a que los inventarios más antiguos que producen el mayor ajuste por inflación son los que se toman como base para el cálculo del costo de la mercancía vendida.

CONTROL DE LOS INVENTARIOS

El control de inventario es el proceso de adoptar procedimientos para limitar el costo total del inventario. Los procedimientos de control concluyen pedidos de balances contra fondos que están disponibles para elementos o productos en el inventario, salidas de despensa de la mercadería que ya no es necesaria y mantener un nivel de almacenamiento adecuado para cumplir con los pedidos. El control de inventario es una operación principal

de una compañía u organización logística que maneja la recepción almacenamiento y distribución de elementos. (CERTO, 2001)

1.3. Formulación del problema

1.3.1 Problema principal

¿De qué manera el método de costeo primeras entradas primeras salidas (PEPS) índice en el control de inventarios de mercaderías de las empresas distribuidoras de materiales de construcción en la provincia de Tarma, año 2019?

1.3.2 Problemas específicos

1. ¿Cuál es el nivel de manejo del método de costeo primeras entradas primeras salidas (PEPS) en las empresas distribuidoras de materiales de construcción en la provincia de Tarma, año 2019?
2. ¿Cuál es el nivel de control de inventarios de mercaderías en las empresas distribuidoras de materiales de construcción en la provincia de Tarma, año 2019?
3. ¿Cuál es la incidencia que existe entre el manejo del método de costeo primeras entradas primeras salidas (PEPS) y el control de inventarios de mercaderías en la dimensión **almacén** en las empresas distribuidoras de materiales de construcción en la provincia de Tarma, año 2019?
4. ¿Cuál es la incidencia que existe entre el manejo del método de costeo primeras entradas primeras salidas (PEPS) y el control de inventarios de mercaderías en la dimensión **registros contables**

en las empresas distribuidoras de materiales de construcción en la provincia de Tarma, año 2019?

1.4. Formulación de objetivos

1.4.1 Objetivo general

Determinar la incidencia que existe entre el método de costeo primeras entradas primeras salidas (PEPS) y el control de inventarios de mercaderías de las empresas distribuidoras de materiales de construcción en la provincia de Tarma, año 2019.

1.4.2 Objetivos específicos

1. Conocer el nivel de manejo del método de costeo primeras entradas primeras salidas (PEPS) en las empresas distribuidoras de materiales de construcción en la provincia de Tarma, año 2019.
2. Determinar el nivel de manejo de control de inventarios de mercaderías en las empresas distribuidoras de materiales de construcción en la provincia de Tarma, año 2019.
3. Establecer la incidencia que existe entre el manejo del método de costeo primeras entradas primeras salidas (PEPS) y el control de inventarios de mercaderías en la dimensión **almacén** en las empresas distribuidoras de materiales de construcción en la provincia de Tarma, año 2019.
4. Identificar la incidencia que existe entre el manejo del método de costeo primeras entradas primeras salidas (PEPS) y el control de inventarios de mercaderías en la dimensión **Registros**

Contables en las empresas distribuidoras de materiales de construcción en la provincia de Tarma, año 2019.

1.5. Justificación de la investigación

Justificación:

Una de las partidas de mayor importancia en la posición financiera de mayoría de las empresas son los inventarios, usualmente se cometen algunos errores en el reconocimiento, medición y posterior envío al estado de resultados como costos de ventas, así como también se costea y se calcula de manera errónea su deterioro.

Es por ello que muchas empresas distribuidoras de materiales de construcción que están acogidas dentro del Régimen Mype Tributario de la provincia de Tarma pasan por problemas comunes como es el descuido en el control de inventarios de mercaderías, llevando consigo una serie de incidencias al momento de realizar los registros contables y las ventas, ya que se sacan los productos para su venta sin tener en cuenta la marca, precio, peso, volumen, cantidad y la fecha de vencimiento.

Por ello para controlar y mejorar las deficiencias ocasionada por dichas problemas es necesario implementarlos y manejarlos con el método de costeo (primeras entradas, primeras salidas (PEPS)), en concordancia al art. 62 de la Ley del impuesto a la Renta “Los contribuyentes, empresas o sociedad que, en razón de la actividad que desarrollen, deban implementar algún tipo de inventario, valuaran sus existencias por su costo de adquisición o producción adoptando cualquiera de los siguientes métodos siempre que se aplique uniformemente de ejercicio en ejercicio”. De ese modo la empresa obtendrá un eficiente y eficaz control de su

inventario, en consecuencia las empresas comerciales distribuidoras de materiales de construcción incrementaran sus utilidades.

Así mismo es importante su conservación tal y como lo afirman F.J. Gould, G.D. Eppen y C.P.Schimix en su libro Investigación de Operaciones en la Ciencia Administrativa. Se conservan inventarios por muchas razones. Algunos distribuidores lo tienen para surtir con rapidez los pedidos de sus clientes. De no ser así, en muchos casos el cliente haría sus pedidos a los competidores. Sin embargo esta es solo una de las razones por la que se conservan los inventarios.

Importancia

El presente trabajo de investigación es muy útil para las empresas comerciales distribuidoras de materiales de construcción acogidas dentro del Régimen Mype Tributario, ya que les permitirá el manejo del método de costeo primeras entradas primeras salidas (PEPS) para realizar sus actividades de control en forma segura, rápida y eficiente.

Además es importante enfatizar que al no tener un adecuado manejo de control de inventarios, las empresas sufren disminuciones o perdidas en sus existencias por lo que las normas tributarias consideran el concepto de Mermas y desmedros como gastos aceptados para la determinación de base imponible del Impuesto a la Renta, asimismo, en el inciso d) del artículo 37 del Texto Único Ordenado de la ley Impuesto a la renta determina que, a fin de establecer la renta de tercera categoría, se deducirá de la renta bruta gastos necesarios para producirla y mantener su fuente, así como los vinculados con la generación de ganancias de capital.

Por tanto, se considera deducible las pérdidas extraordinarias sufridas por caso fortuito o fuerza mayor en los bienes productores de renta grabada o por delitos cometidos en perjuicio del contribuyente por sus dependientes o terceros, en la parte que tales pérdidas no resulten cubiertas por indemnizaciones o seguros y siempre que se hayan probado judicialmente el hecho delictuoso o que se acredite que es inútil ejercitar la acción judicial correspondiente.

De esa forma el contribuyente podrá manejar las incidencias contables y tributarias existentes en su empresa.

Así mismo, sirve como una fuente de información en el ámbito universitario tanto para la Facultad de Ciencias Económicas y Contables y otras carreras afines; porque permitirá servir a los estudiantes, egresados y demás profesionales como una fuente de consulta apropiada y documentada.

1.6. Limitaciones de la investigación

La principal limitación que se tendría en la realización de la investigación, sería la falta de predisposición, de parte de algunos propietarios de las empresas distribuidoras de materiales de construcción de la provincia de Tarma, departamento de Junín; en brindar información mediante el cuestionario establecido en el presente trabajo de investigación, sin embargo, esto no constituye ningún impedimento para el desarrollo de la investigación.

Por otro lado el presente trabajo de investigación presenta pocos estudios e investigaciones sobre el tema a tratar, por lo que la información bibliográfica y documental es escasa.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de estudio

2.1.1 Nivel local

A. VAWER JERICO VALDIVIEZO SOTO (HUANUCO – 2011, Pág. 41) en su investigación denominada “*Gestión de Inventarios en la rentabilidad de Empresas Comercializaciones de productos de consumo masivo del distrito de Calleira – 2010*” incluye:

- 1.** El manejo de los inventarios es sin lugar a duda un elemento crítico, para el buen desarrollo de las empresas, si este no se efectúa correctamente la necesidad de tener problemas de abastecimiento o mayores costos es muy alta.
- 2.** La mala fluidez en el manejo de los productos de necesidad básica para los consumidores de dichas empresas comercializadoras puedan dar a denotar la baja utilidad hasta pérdida de clientes. Es por eso que es de vital

importancia el conocer los inventarios así como también es de vital importancia el saber administrarlos.

B. LIZARDO DOMINGUEZ JAMES (HUANUCO - 2012; Pág. 74),

en su investigación denominada “Sistema computarizado para controlar inventarios sobre repuestos de maquinaria pesada de la Empresa Constructora Cuzco Huánuco – 2012” concluye.

1. El 31% de los encuestados manifiestan, que no se cumplen la organización del stock, según el análisis del actual proceso y sistema de inventarios de la Empresa Constructora Cusco permitió evidenciar un sin número de falencias en la cual destacaba la falta de stock de prevención, desorganización en la bodega de repuestos, no hay facilidades con el flujo de información y el personal requiere de capacitación sobre la correcta gestión en sus puestos de trabajo.
2. El 47% de los encuestados, califica como regular el servicio que brinda de la Empresa Constructora Cusco, lo que significa la relación de desabastecimiento continuo en la empresa que provoca problemas al momento de ejecutar los mantenimientos al equipo caminero, se constató que no existía una correcta interacción interdepartamental, la información no es socializada es decir no existe un flujo adecuado.
3. La observación directa a la Empresa Constructora Cuzco hace ver que los resultados de las encuestas a los

empleados permitió conocer que internamente exista un descontento con la gestión administrativa y operativa, los empleados están conscientes del problema existente con los inventarios y sus consecuencias.

4. El 57% de los empleados sugiere una readecuación de los proceso para lidiar con los actuales problemas.
5. El 75% de los clientes de Constructora Cuzco considera, que el servicio proporcionado esta entre regular y deficiente, esto demuestra la necesidad de implementar procedimientos que permitan la mejora de sus actividades. Se pudo evidenciar que los descontentos tienen que ver con el cumplimiento de tiempos y el estado y disponibilidad de la maquinaria

2.1.2 Nivel nacional

A. Br. LUIS RENAN TINCOPA GRADOS (TRUJILLO-2008; Pág. 98 y 99), en su investigación denominado: “El desarrollo de un control de inventarios para mejorar la rentabilidad de la empresa BOOK CENTER SAC de la ciudad de Trujillo” concluye en lo siguiente:

1. La implementación del Sistema de Control de Inventarios, propuesto, mejoro la rentabilidad de empresas Book Center SAC., de la ciudad de Trujillo, ya que según los ratios de rentabilidad aplicados al primer trimestre de los años 2007 y 2008, estos reflejan dicha mejora.

2. El hecho de contar con equipos como lectores de códigos de barras e impresoras de tickets, permite ahorrar tiempo al recibir los artículos que ingresen al almacén y en la atención de los clientes.
3. Los lectores de códigos de barras facilitan la actualización de stock en el sistema, ya que para controlar las salidas y entradas de los artículos adquiridos al almacén se utilizan los kardex sistematizados.
4. La empresa no contaba con un sistema de control de inventarios adecuado.
5. Antes de la implementación del sistema de control de inventarios propuesto, las facturas de compra se ingresaban al finalizar el día o al día siguiente, debido al tiempo que tomaba digitar artículo por artículo, esto provocaba que al ser consultados los kardexs no mostraban información real.
6. En muchas ocasiones se facturaban artículos que figuraban en el sistema con determinada cantidad de stock y cuando se iba al físico del producto no coincidía y se tenían que anular comprobantes de ventas y devolver dinero, este problema se minimizo luego de la implementación del Sistema de Control de Inventarios propuesto.
7. El personal de Book Center SAC. No cuenta con capacitación de ningún tipo, de modo que los conocimientos que aplican en el desarrollo de las actividades son aquellos

que van adquiriendo durante sus labores, por la experiencia en el tiempo de servicio que tienen en las empresas.

8. La empresa, realiza su toma de inventarios con puertas abiertas, con atención al público y el personal asignado para llevarla a cabo es el mismo que realiza las ventas y el manejo de almacén.
9. El almacén no cuenta con la seguridad necesaria ni es de acceso restringido, lo que origina que no se pueda responsabilizar a ningún empleado de las pérdidas sufridas de los artículos.
10. No se llevan a cabo arqueos diarios de los artículos

B. ESTHER ADELINA JULCA BARRETO (TRUJILLO-2008; Pág.

113), en su investigación denominada “Desarrollo e implementación de un control de inventarios para lograr el control y la minimización de mermas en la empresa estación de servicios JUANCJUMER S.A.C. en la ciudad de Trujillo”, donde concluye lo siguiente:

1. El control de inventarios es una de las más importantes políticas que una empresa debe tener y esto reside en el objetivo primordial de toda empresa: obtener utilidades de carencia de un control de inventarios en Estación de servicios JUANCJUMER ha traído como consecuencia que la empresa no puede conocer cuáles son sus mermas anuales y por lo tanto no puede implementar controles para tratar de minimizarlas, causando así un fuerte impacto sobre

las utilidades.

2. La empresa objeto de estudio no cuenta con un manual de organización y funciones debidamente difundido y manual de políticas y procedimientos para cada área; esto ha hecho que las funciones sean informadas en forma verbal. Como consecuencia de ello, se ha observado duplicidad de tareas, pérdidas de tiempo y bajo rendimiento de los trabajadores, todo esto se ha visto reflejado en pérdidas financieras por errores en la operatividad y robos. Esto demuestra que poco servirá trabajar con ahínco y generar mayores ventas si parte de estas son absorbidas por pérdidas ocasionados en descuidos y carencias de controles.
3. El movimiento de existencia en toda empresa debe ser controlado rigurosamente mediante un registro efectivo y confiable. Lamentablemente Estación de Servicios JUANCJHUMER no cuenta con kardex que le permita conocer con exactitud las entradas y salidas de las existencias, por lo tanto no se verifican los saldos actuales de cada producto.
4. En el sector de combustibles las empresas debe tener un riguroso control de sus ventas puesto que el nivel de las mimas es un factor determinante en las unidades, Estación de Servicios JUANCJUMER se ha visto perjudicada por el despacho de sus mangueras de una cantidad de mayor a la solicitada por el cliente, eso se debe a que el lapso de

tiempo en el cual se calibran los surtidores no es el adecuado puesto que es muy extenso.

2.1.3 Nivel internacional

A. BURI PAUTA, GLORIA XIMENA Y LEON PINEDA, MELVA NATHALY (ECUADOR – 2012; Pag. 74 y 75), en su investigación denominado “Análisis de la NIC 2 inventario y su relación con otras normas internacionales de información financiera” concluyen:

1. En cuanto a los aspectos comunes entre la NIC-2 y la Norma Contable vigente sería: en ambos conceptos coinciden los términos de inventario.
2. El valor Neto Razonable tiene su semejanza en cuanto a cómo la NIC 2 la interpreta y de cómo es aplicable en Venezuela.
3. En el caso de minoristas tanto NIC-2 y la Norma Contable Vigente tiene aspectos comunes.
4. También coinciden en cuanto a que el costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados para su adquisición.
5. En cuanto al costo de adquisición de los inventarios la NIC-2 y la Norma Contable Venezolana son coincidentes.
6. El método PEPS y Promedio Ponderado coinciden con los aplicativos en Venezuela.
7. También hay semejanza respecto a la uniformidad del método para costear los inventarios.

8. En cuanto a las diferencias en las normas se encontraron las siguientes: se evalúa el valor Neto Realizable o al costo, el que sea menor, el Valor Razonable es un nuevo concepto que la NIC-2 incorpora, según la NIC-2 la estimación del Valor Neto Realizable se basara en informaciones fiables, mientras que en Venezuela no existe una entidad o institución que suministre los precios de mercado en lubricantes.

2.2. Bases teóricas – científicas

2.2.1 Método del costeo

a) Método

Es una palabra que proviene del termino griego methodos (“camino” o “vía”) y que se refiere al medio utilizado para llegar a un fin. Su significado original señala el camino que conduce a un lugar. En ese sentido el método, es el modo ordenado y sistemático de proceder para llegar a un resultado o fin determinado.

De acuerdo a (CHÁVEZ, 2004)

La palabra método la usamos de manera extendida en nuestro idioma y básicamente para referirnos a los diversos procedimientos que seguimos de manera organizada, planificada, sistematizada y planeada para obtener con mucho éxito un fin determinado (p 62).

Asimismo, centrándose al método contable, es el método específico que consiste en una serie de premisas que permiten

someter a observaciones la realidad económica, expresar en un lenguaje convenido los aspectos cuantitativos y cualitativos de dicha observación conforme a unas reglas que garantizan la objetividad y finalmente, procesar la información siguiendo unos criterios que permitan obtener estados de síntesis.

Cualquier empresa, para llevar a cabo su actividad, realiza operaciones con el mundo exterior compra, venta, etc; como consecuencia de estas actuaciones, su patrimonio se ve alterado y obtiene resultados, beneficios o pérdidas.

La contabilidad financiera es el área contable que se ocupa de emitir información relativa a este tipo de transacciones, proporcionando datos que se refieran principalmente, al patrimonio poseído por la empresa en un momento dado y a los resultados generados en cierto periodo de tiempo. (ARENS, 1996)

Para elaborar esta información, se sigue y aplica un método específico, que engloba y reúne una serie de postulados e hipótesis concernientes a como:

Se captan o perciben los hechos económicos que la entidad realiza. En la observación de la realidad económica prima el principio de dualidad.

Se traducen estas a un lenguajes contable, es decir cómo se registran contablemente.

Se obtiene, tras la contabilización de estas transacciones, unos estados sintéticos que contengan de manera ordenada,

datos significativos, que muestren adecuada y fielmente la realidad económica de la empresa. A este proceso se le conoce con el nombre de agregación.

Según (OSORIO, 1986)

La contabilidad, para cumplir su cometido de conocer la realidad empresarial y convertir dicho conocimiento en una información útil y oportuna para la buena marcha de la empresa o institución se ha visto en la necesidad de sistematizar sus modos de actuación, mediante el llamado “método contable” (46).

Método contable es el conjunto de proposiciones y convenios, unas veces de carácter conceptual y otras de naturaleza meramente instrumental que tiene por objeto o que se desarrolla a través de las siguientes fases:

- ☞ **Identificar** los hechos que, dentro de la actividad de la empresa poseen significación contable (SELECCIÓN).
- ☞ **Interpretar** estos hechos y procesar los datos correspondientes con arreglo a normas técnicas y legales, para poder elaborar una información significativa (ELABORACIÓN).
- ☞ **Transmitir** dicha información a los sujetos económicos que la precisen mediante los estados contables (COMUNICACION)

b) Costo y el costeo

El costo o costeo es el gasto económico que representa la

fabricación de un producto o la prestación de un servicio.

Determinar el costo de producción, se puede establecer el precio de venta al público del bien en cuestión (el precio al público es la suma del costo más el beneficio) (CARTIER, 1999).

Por otra parte (PELLEGRINO, 1996) señala que:

El costeo es el sistema mediante el cual se asignan los costos a un producto o servicio vasado en los recursos que estos consumen. Es una alternativa al sistema tradicional en el cual los costos indirectos u “overhead” (marketing, electricidad, teléfono, etc.) son aplicados en proporción a los costos directos (p.56).

Los especialistas afirman que muchos empresarios suelen establecer sus precios de venta en base a los precios de los competidores, sin antes determinar si estos alcanzan a cubrir sus propios costos. Por eso, una gran cantidad de negocios no prosperan ya que no obtienen la rentabilidad necesaria para su funcionamiento. Esto refleja que el cálculo de los costos es indispensable para una correcta gestión empresarial.

En este sentido, (BACKER, 1990) aluden que: “El análisis de los costos empresariales permiten conocer que, donde, cuando en qué medida, como y porque paso, lo que posibilita una mejor administración del futuro (p.84).

En otras palabras, bajo la opinión de (SCHROEDER, 1993), el costo es el esfuerzo económico que se debe realizar para lograr un objetivo operativo (el pago de salario, la compra

de materiales, la fabricación de un producto, la administración de la empresa, etc.) Cuando no se alcanza el objetivo deseado, se dice que una empresa tiene pérdidas (p113).

En ese sentido, el costo es el valor de lo que sale, medido en término monetario, potencialmente en las vías de ser incurridos, para alcanzar un objetivo específico. De manera, que si adquirimos materias primas, pagamos mano de obra, reparamos maquinarias con el fin de fabricar, vender o prestar algún servicio, los importes gastados se denominan costos.

Bajo esta definición hay que analizar dos tipos de costos:

- ☞ Costo de comprar y vender: El costo en este caso es el precio neto de compra, que se cancela por un determinado bien, sumando los desembolsos necesarios (generalmente fletes) hasta que sea puesto a la venta.
- ☞ Costo de fabricar: Se incorporan otros elementos al proceso de fabricación o de transformación. Cada empresa al realizar sus propios productos, posee entonces el costo de fabricación, que se genera en el proceso productivo de un determinado producto.

El costo tiene referencia al conjunto de erogaciones en que se incurre para producir un bien o servicio, como es la materia prima, insumos, mano de obra, energía para mover maquinas, etc. (LORENZO, 1998).

El costo incluye todo elemento y erogación que terminan haciendo parte del producto final o servicio prestado de forma

directa.

El costo se define como el valor sacrificado para adquirir bienes o servicios mediante la reducción de activos o al incurrir en pasivos en el momento en que se obtiene los beneficios.

Es importante para todo empresario conocer y analizar los costos de un producto o servicio, porque proporciona la información necesaria para el planeamiento institucional, el estudio de alternativas, la toma de decisiones o medidas que eviten la actuación negativa de los factores que generan desviaciones entre los costos reales y los planificados y el ejercicio de las funciones de control y evolución de la gestión.

Desde un punto de vista gerencial, el conocimiento y análisis de los costos, suministra la información de retorno (retroalimentación), es posible medir el comportamiento sobre la eficiencia y la eficacia de la institución y sus dependencias permitiendo las decisiones administrativas.

(MATOS, 2010), asevera que:

El costo tiene que ser un instrumento de aprovechamiento de los recursos disponibles en cualquier proceso económico, y conocerle facilita el efecto de las decisiones que se presenten con relación a nuestros programas y el aseguramiento de una correcta planificación y utilización de los recursos materiales y humanos que poseemos (p.89).

El costo tiene como propósito:

☞ Proporcionar informes relativos a costos para medir la

utilidad y evaluar el inventario (estado de resultado y balance general).

- ☞ Ofrecer información para el control administrativo de las operaciones y actividades de la empresa (informes de control).
- ☞ Proporcionar información a la administración para fundamentar la planeación y la toma de decisiones (análisis y estudios especiales)

Por todo lo antes expuesto permite definirlo como un instrumento eficaz para la dirección, pues a través de él se puede medir el comportamiento de la efectividad económica de las empresas, facilitando la toma de decisiones encaminadas a obtener mejores resultados, con el mínimo de gastos, así como reducir el riesgo de tomar decisiones incorrectas.

Es necesario tener en cuenta que para que exista un buen control se debe trabajar diariamente, para que cuando ocurra algún problema se elimine de inmediato.

c) Antecedentes históricos de los costos

En las últimas tres décadas del siglo XIX, Inglaterra fue el país que se ocupó mayoritariamente de teorizar sobre los costos. Así fue como entre 1828 y 1839 Carlo Babbge publicó un libro en el que se resalta la necesidad de que las fábricas, establezcan un departamento de contabilidad que se encargue del control del cumplimiento de los horarios de trabajo. A finales del siglo XIX el autor Henry Metcalfe publicó su primer libro que

denomino “Costos de Manufactura”.

El mayor desarrollo de la contabilidad de costos tuvo lugar entre 1890 y 1915 en este lapso de tiempo se diseñó la estructura básica de la contabilidad de costos y se integraron los registros de los costos a las cuentas generales en países como Inglaterra y Estados Unidos y se aportaron conceptos tales como: establecimientos de procedimientos de distribución de los costos indirectos de fabricación, adaptación de informes y registros para los usuarios (internos y externos), valuación de los inventarios, estimación de costos de materiales y mano de obra.

Hasta ese entonces la contabilidad de costos ejercía control sobre los costos de producción y registraba su información sobre la base de datos históricos, pero al integrarse la contabilidad general y la contabilidad de costos entre 1900 y 1910, la contabilidad de costos dependió de los costos de producción.

Pero la contabilidad se comenzaba a entender como una herramienta de planeación, lo cual demanda la necesidad de crear formas para anticiparse a los simples hechos económicos históricos, fruto de esto fue el surgimiento de los costos predeterminados entre 1920 y 1930 cuando el norteamericano Federico Taylor empezó a experimentar los costos estándar en la empresa de acero Bethlehem Steel Co (POLIMENI, 2000).

Hay evidencias que permiten afirmar que los costos

predeterminados fueron empleados en 1928 por la empresa Americana WESTINGHOUSE antes de difundirse por las grandes empresas de la Unión Americana. Estos costos permitían disponer de datos antes de iniciar la producción luego viene la depresión de los años 30 época durante la cual los países industrializados tuvieron que realizar considerables esfuerzos para proteger su capital.

Hasta antes de 1960 las empresas industriales consideraban que sus procedimientos de acumulación de costos constituían secretos industriales pues el sistema de información financiera no incluía las bases de datos y archivos de la contabilidad de costos. Indiscutiblemente, eso se tradujo en estancamiento para la contabilidad de costos con relación a otras ramas de la contabilidad hasta cuando se comprobó que su aplicación producía beneficios.

Es así como ha surgido los actuales sistemas de costeo, y mientras más se generen avances y cambios en el sistema organizacional y los sistemas de producción, se implementaran nuevas metodologías y herramientas de medición y control de los costos.

d) Clasificación de los costos

Para poder clasificar los costos se utilizara la clasificación realizada por (EVERETT, 1991) y se complementara con la clasificación hecha por Marketing Publishing (2007), de manera que se pueda tener una perspectiva más amplia sobre el tema.

En este sentido, estos costos pueden agruparse en cinco tipos que se describen a continuación:

- ☞ **Costo del producto:** Este costo como su propio nombre lo dice es el precio pagado al proveedor para adquirir el producto. Dentro de este costo se puede incluir los costos de transporte asociados a la compra del producto. Se debe tener en cuenta de que se pueden obtener descuentos al comprar en volúmenes mayores.
- ☞ **Costo de adquisición:** El costo de adquisición está representado por los gastos en los que se incurre para poder realizar un pedido de compra. Se deben considerar todos los costos administrativos en los que se incurran tales como las llamadas telefónicas, tiempos de gestionar la compra, tiempo del personal de compras entre otros.
- ☞ **Costo de manejo de inventarios:** Son todos los costos con mantenimiento y conservación de los inventarios. Entre ellos se involucran los costos de seguros, alquiler de almacén y los costos de mantener el inventario bajo condiciones especiales como calefacción o refrigeración.
- ☞ **Costo de Gestión:** En esta categoría se deben incluir los costos del personal administrativo al igual que los costos de los controles informáticos que se tengan para tener registros precisos de la niveles de inventarios.
- ☞ **Costos de rotura de stock:** Son los costos que se ocasionan cuando no se cuentan con inventario y esto

puede provocar la detención de la producción al igual que, en el caso de empresas comerciales, pérdida de oportunidades de ventas.

e) **Importancia de los costos**

En la contabilidad clásica el costo se lo denomina el sacrificio económico que una empresa realiza para obtener un retorno futuro.

Esto quiere decir que sacrifico algo en el día de hoy porque quiero obtener más el día de mañana.

Pero cuál es el problema con los costos entonces. El problema esa en identificar todos los elementos que lo componen. El costo de un producto no es solamente lo pagado aun proveedor por los materiales, y un paso más allá, no es la mano de obra o empleados. Los costos de un producto o servicio, son todos los sacrificios que se hacen para poder tenerlo listo para la venta a un cliente.

Existen 3 elementos típicamente identificados en los costos, estos son:

- **Las materias primas:** Son los bienes tangibles que se adquieren y son necesarios.
- **La mano de obra:** Las personas que trabajan para conseguir este producto.
- **Costos indirectos de fabricación:** Son todos los costos que sin ellos no se podría conseguir el producto, pero no son tan fácil de identificar como la materia prima y la mano

de obra. Ejemplo de esto pueden ser: Los gastos de luz, agua, gas, teléfono, lubricantes, materiales descartables de seguridad, etc.

Una vez que hemos identificado estos 3 elementos, que distribuirlos para poder saber exactamente cuánto es nuestro costo.

Pero para importarlos, tenemos 2 alternativas. Podemos identificar nuestros costos en relación a; un elemento temporal y un elemento tangible.

Eso quiere decir que una vez que sabemos cuánto es nuestro costo total (la suma de nuestros costos), debemos dividirlos según un criterio.

Si es la variable temporal, lo vamos a dividir por horas, días, semanas, u otras. Esto se hace por ejemplo, cuando queremos saber el costo de una jornada laboral, el costos de una maquina por hora, o el costo en un periodo determinado.

Si la variable que elegimos tiene forma tangible, la división que hacemos es en relación a un producto, aun grupo de personas, a una maquina u otro elemento. En este caso no identificamos cuanto tardamos, sino la cantidad que conseguimos o usamos.

De acuerdo a (AREVALO, 2007), los costos sirven, en general, para tres propósitos.

➤ Proporcionar informes relativos a costos para medir la

utilidad y evaluar el inventario.

- Ofrecer información para el control administrativo de las operaciones y actividades de las empresas (informes de control).
- Proporcionar información a la administración para fundamentar la planeación y la toma de decisiones (análisis y estudios especiales)

Es importante para todos empresario conocer y analizar los costos de un producto o servicio, porque proporcionan la información necesaria para el planteamiento institucional, estudio de alternativas, la toma de decisiones o medidas que eviten la actuación negativa de los factores que generan desviaciones entre los costos reales y los planificados y el ejercicio de las funciones de control y evolución de la gestión.

Desde un punto de vista gerencial, el conocimiento y análisis de los costos, suministra la información de retorno (retroalimentación), es posible medir el comportamiento sobre la eficiencia y la eficacia de la institución y sus dependencias, permitiendo las decisiones administrativas.

(SILBERSCHATZ, 2003) Señala que:

El costo tiene que ser un instrumento de aprovechamiento de los recursos disponibles en cualquier proceso económico, conocer le facilita el efecto de las decisiones que se presentan con relación a nuestros

programas y al aseguramiento de una correcta planificación y utilización de los recursos materiales y humanos que poseemos (p.63).

La contabilidad de costos se relaciona con la información de costos para uso interno de la gerencia y le ayuda de manera considerable en la formulación de objetivos y programas de operación, en la comparación del desempeño real con el esperado y en la presentación de informes.

La información requerida por la empresa se puede encontrar en el conjunto de operaciones diarias, expresada de una forma clara en la contabilidad de costos, de la cual se desprende la evaluación de la gestión administrativa y gerencial convirtiéndose en una herramienta fundamental para la consolidación de las entidades. Para suministrar información comprensible, útil y comparable, esta debe basarse en los ingresos y costos pasados necesarios para el costeo de productos, así como en los ingresos y los costos proyectados para la toma de decisiones.

Los datos que necesitan los usuarios se pueden encontrar en un "Pool" de información de costos y se pueden clasificar en diferentes categorías según:

- ✓ Los elementos de un producto.
- ✓ La relación con la producción.
- ✓ La relación con el volumen.

- ✓ La capacidad para asociarlos.
- ✓ El departamento donde se incurrieron.
- ✓ Las actividades realizadas.
- ✓ El periodo en que se van a cargar los costos al ingreso.
- ✓ La relación con la planeación, el control y la toma de decisiones

f) **Sistema de costeo**, son subsistemas de la contabilidad general los cuales manipulan los detalles referentes al costo total de fabricación. La manipulación incluye, clasificación, acumulación, asignación y control de datos, para lo cual se requiere un conjunto de normas contables, técnicas y procedimientos de acumulación de datos tendentes a determinar el costo unitario del producto (KOLER, 2000).

De acuerdo a (RAMIREZ, 2004), el objeto de un sistema de contabilidad de costos o sistema de costeo es acumular los costos de los productos o servicios. La información del costo de un producto o servicio es usada por los gerentes para establecer los precios del producto, controlar las operaciones y desarrollar estados financieros (p.33.). También, el sistema de costeo mejora el control proporcionando información sobre los costos incurridos por cada departamento de manufactura o proceso.

Dependiendo de “como” se acumulan los costos para costear la producción, los sistemas de costeo se clasifican en:

- ❖ **Costeo por órdenes:** Un sistema de costeo por órdenes proporciona un registro separado para el costo de cada

cantidad de producto que pasa por la fábrica. A cada cantidad de producto en particular se le llama orden. Un sistema de costeo por órdenes en caja mejor en las industrias que elaboran productos la mayoría de las veces con especificaciones diferentes o que tienen una gran variedad de productos en existencia.

Muchas empresas de servicios usan el sistema de costeo por órdenes para acumular los costos asociado al proporcionar sus servicio a los clientes (HOMGREM, 2001). Algunas características de los sistemas de costeo por órdenes es mencionan a continuación: se acumulan por lotes; producción bajo pedidos específicos; No se produce normalmente el mismo artículo. Ejemplos: Despacho contable, constructora, editora, envases con diseño específico.

- ❖ **Costeo por procesos:** En un sistema de costeo por procesos, los costos son acumulados para cada departamento o proceso en la fábrica. Un sistema de proceso encaja más en las compañías de manufactura de productos los cuales no son distinguibles unos con otros durante un proceso de producción continuo. Algunas características de los sistemas de costeo por proceso se mencionan a continuación: se acumulan por departamento; producción continua y homogénea, Ejemplos: Refinería de petróleos, refrescos, medicinas, lamina, cubetas, juguetes,

pantalones; antes de iniciar el proceso – costos predeterminados (estimados o estándar), después o al mismo tiempo del proceso – costos reales (actuales o históricos).

g) Tipos de sistemas de costeo, los más comunes:

- ☞ **Los sistemas por órdenes específicas:** Son aquellos en los que se acumulan los costos de la producción de acuerdo a las especificaciones del cliente. De manera que los costos que demandan cada orden de trabajo se van acumulando para cada trabajo siendo el objetivo de costos un grupo o lote de productos homogéneos o iguales, con las características que el cliente desea.
- ☞ **Los sistemas por proceso:** Son aquellos donde los costos de producción se acumulan en las distintas fases del proceso productivo, durante un lapso de tiempo. En cada fase se debe elaborar un informe de costos de producción, en el cual se reportan todos los costos incurridos durante un lapso de tiempo; los costos de producción serán traspasados de una fase a otra, junto con las unidades físicas del producto y el costo total de producción se halla al finalizar el proceso de producción.
- ☞ **Los sistemas de costeo histórico:** Son los que acumulan costos de producción reales, es decir, costos pasados o incurridos; lo cual puede realizarse en cada una de las ordenes de trabajo o en cada una de las fases del proceso

productivo.

- ☞ **Los sistemas de costeo predeterminados:** Son los que funcionan a partir de costos calculados con anterioridad al proceso de fabricación, para ser comparados con los costos reales con el fin de verificar si lo incorporado a la producción ha sido utilizado eficientemente para un determinado nivel de producción, y tomar las medidas correctivas.
- ☞ **Los sistemas de costeo absorbente:** Son los que consideran y acumulan todos los costos de producción, tanto costos fijos como costos variables, estos son considerados como parte de valor de los productos elaborados, bajo la premisa que todos los costos son necesarios para fabricar un producto.
- ☞ **El sistema de costeo basado en actividades (ABC);** Este sistema parte de la diferencia entre costos directos y costos indirectos, relacionando los últimos con las actividades que se realizan en la empresa. Las actividades se plantean de tal forma que los costos indirectos aparecen como directos a las actividades, desde donde se les traslada a los productos (objeto de costos), según la cantidad de actividades consumidas por cada objeto de costos. De esta manera, el costo final está conformado por los costos directos y por los costos asociados a ciertas actividades, consideradas como las que añaden valor a los productos.

h) Definición de método de costeo

El método o técnica de costeo es el conjunto de procedimientos específicos utilizados para la determinación de un costo. El modelo de costeo es el conjunto de supuestos y relaciones básicas en que se sustenta un método o técnico de costeo. El costo económico es toda vinculación coherente entre un objetivo o resultado productivo y los factores o recursos considerados necesarios para lógralos. Dicha vinculación se expresa o mide en términos monetarios (CARTIER, 1999).

Las definiciones transcritas intentan expresar tres conceptos diferentes pero íntimamente vinculados: el METODO DE COSTEO que es el esquema de cálculo a aplicar para la determinación de un costo, el MODELO DE COSTEO que consiste en la integración de supuestos y relaciones a partir de los cuales se desarrolla el método de costeo y, por último el COSTO ECONOMICO que el indicador que se obtiene a través del método basado en un determinado modelo.

- i) **Evolución del método de costeo**, los primeros estudios tuvieron como objetivo controlar y contabilizar el ciclo de la materia prima partiendo de las compras e identificando su consumo con los productos que se fabrica. En segundo lugar se trató de controlar y contabilizar el costo de mano de obra y de analizar los métodos para aplicarla a los distintos productos o tareas. Por último, se estudió la forma de asignar a los productos, los costos indirectos de fabricación y de su registración contable.

Es decir, el primer objetivo de la Contabilidad de costo fue crear y aplicar mecanismos de registración para costear el producto y determinar resultados. La contabilidad de costos históricos o reales permitió la obtención de costos unitarios respaldados por comprobantes y la realización de comparaciones entre los costos de distintos periodos. Pero la información obtenida al finalizar el periodo, que permite conocer el resultado de hechos consumados, hizo que el sistema fuera perdiendo relevancia.

Para contar con la información oportuna fueron surgiendo métodos de costeo que contemplan el cálculo del costo antes de realizar la producción. Entre ellos se destaca el método de Costo Estándar que permitirá el costo de producción de los diferentes productos efectuando un riguroso análisis para establecer las relaciones insumo-productos e insumo - volumen.

Al mismo tiempo se perfilo un mecanismo que permite engranarlo en la contabilidad. Este tipo de costo se utiliza para medir la eficiencia operativa, comparándolo periódicamente con los costos reales.

Las presiones de la competencia mueven a las empresas a emplear las técnicas de la programación y la planeación de las utilidades. Surge el sistema presupuestario integral y con él, la etapa de los costos para planeamiento y control de todas las actividades.

Pero el estudio de las decisiones exige nuevas

configuraciones de costo, capaces de proporcionar la información, precisa y objetiva. Aparece la técnica de reelaboración de datos que suministra la contabilidad de costos para facilitar la elección de la mejor alternativa con miras a maximizar las utilidades o minimizar los costos. Es la etapa de los costos para la toma de decisiones.

En síntesis, pueden reconocerse cuatro etapas relevantes en la evolución de los métodos de costeo:

- **Primera etapa:** Costos históricos reales
- **Segunda etapa:** Costos estándares
- **Tercera etapa:** Costos para planeamiento y control
- **Cuarta etapa:** Costo para la toma decisiones

2.2.2 Control de inventario

a) Introducción

Dentro de las empresas distribuidoras de productos, es de vital importancia la compra y venta de bienes y servicios; es decir es su natural razón de ser. En consecuencia, el manejo del inventario es imprescindible para ejercer una marcha controlada, efectiva y oportuna, permitiendo a la empresa tener un estado confiable sobre su situación económica al final de cada periodo contable, cumpliendo las metas preestablecidas.

Bajo esta perspectiva, (COLIN, 2008) asevera que:

En la actualidad el inventario constituye las partidas del activo corriente que están listas para la venta, es decir, toda aquella mercancía que posee una empresa en el almacén

valorada al costo de adquisiciones, para la venta o actividades productivas (p.34).

Sin embargo, el manejo de los inventarios se ha dado desde tiempos inmemorables, los pueblos de la antigüedad, acostumbraban almacenar grandes cantidades de alimentos para ser utilizados en los tiempos de sequía o de calamidades, para en esta forma hacer frente a los periodos de escases, que la aseguran la subsistencia de la vida y el desarrollo de sus actividades normales (CHANCHA, 2011).

Los pueblos de las antiguas culturas, caso de los egipcios y otros, tenían la costumbre de guardar grandes cantidades de alimentos en diversos almacenes con la finalidad de proveer a la población seguridad alimentaria durante las épocas de sequías, desastres naturales conflictos bélicos, etc. Estas necesidades permitieron el nacimiento de los inventarios, y el mismo tiempo les dotó de cierta seguridad para enfrentar de manera efectiva periodos largos de escases. Es decir, el suministro de alimentos les aseguraba subsistir y desarrollarse en sociedad de manera efectiva ante cualquier eventualidad.

Estas costumbres tan arraigadas en esos pueblos (de guardar alimentos, vestidos y objetos en los graneros y almacenes), permitieron el surgimiento y existencia de los inventarios, algunos mediante datos numéricos otros mediante métodos contables como los quipus (durante el incanato).

Bajo esta premisa (CHANCHA, 2011) dice que:

Esta forma de Bodegaje de todos los bienes y alimentos necesarios para sobrevivir motivó la existencia de los inventarios. Como es de saber; la base de toda empresa comercial es la compra y venta de bienes y servicios, aquí viene la importancia del manejo de inventario y parte de la misma. Que permita a la empresa mantener el control oportunamente, así como también conocer al final del periodo contable un estado confiable de las situaciones económicas de la empresa (p.15).

Como es de saber, la base de toda empresa comercial es la compra y ventas de bienes y servicios; de aquí viene la importancia del manejo de inventario por parte de la misma. Este manejo contable permitirá a la empresa mantener el control oportunamente, así como también conocer al final del periodo contable un estado confiable de la situación económica de la empresa.

El inventario es el conjunto de mercancías o artículos que tiene la empresa para comerciar con aquellos, permitiendo la compra y venta o la fabricación primero antes de venderlos, en un periodo económico determinado. Debe aparecer en el grupo de activos circulantes.

Es uno de los activos más grandes existentes en una empresa. El inventario aparece tanto en el balance general como en el estado de resultados. El inventario final se resta del costo de mercancías disponible para la venta y así poder determinar el costo de las mercaderías vendidas durante un

periodo determinado.

Como es de saber, la base de toda empresa comercial es la compra y venta de bienes y servicios, de aquí viene la importancia del manejo de inventario por parte de la misma. Este manejo contable permitirá a la empresa mantener el control oportunamente, así como también conocer al final del periodo contable un estado confiable de la situación económica de la empresa.

El inventario tiene como propósito fundamental proveer a la empresa se materiales necesarios, para su continuo y regular desenvolvimiento, es decir, el inventario tiene un papel vital para funcionamiento acorde y coherente dentro del proceso de producción y de esta forma afrontar la demanda.

Algunas personas que tengan relación principal con los costos y las finanzas responderán que el inventario es dinero, un activo o efectivo en forma de material. Los inventarios tienen un valor, particularmente en compañía dedicada a las compras o a las ventas y su valor siempre se muestra por el lado de los activos en el Balance General.

Los inventarios desde el punto de vista financiero mientras menos cantidades mejor (la conclusión correcta por razones equivocadas y una forma extraña de tratar un verdadero activo). Los que ven los inventarios como materiales de producción tiene una miopía similar.

b) Control

Las organizaciones públicas o privadas cuentan con un control como una de sus principales herramientas de actividades administrativas.

Muchas palabras de uso cotidiano poseen diferentes acepciones que generalmente son desconocidas para muchos.

La palabra control en específico, puede hacer referencia a un objeto, a una cualidad de algo, etcétera. De esta manera, podemos encontrar a la misma en múltiples ámbitos tanto como la aviación, la biología, la tecnología o la economía.

La palabra control tiene etimología de origen francés y proviene de su vocablo controle. Como significado general se entiende control como inspección o la organización de algo. También puede hacer referencia al dominio, mando y preponderancia, o a la regulación sobre un sistema.

(Amez, 1999) señala que:

El control es el proceso de observación y medición a través del cual se realiza la comparación de forma regular de las previsiones efectuadas con los resultados reales obtenidos. Mediante este proceso se comprueban que las desviaciones sufridas a lo largo de un proceso productivo pudiendo adoptar las medidas pertinentes para subsanarlas (p.76).

La función administrativa del control consistente en evaluar y corregir el desempeño de los funcionarios para asegurar que todos los objetivos y planes de organización se estén llevando a cabo. Así pues, el control tiene como objetivo fundamental

señalar debilidades y los errores, para rectificar y evitar que vuelvan a incurrir.

En ese sentido. (Rodríguez, 1987) define el control como:

El conjunto de actividades que se emprenden para medir y examinar los resultados obtenidos en el periodo, para evaluarlos y decidir las medidas correctivas que sean necesarias para la organización” (p.82).

Por otra parte (Gómez, 1969) plantea que:

El control es una actividad de vigilancia para verificar con imparcialidad si los programas y las instrucciones se cumplen correctamente” (p 123).

El control es el proceso de verificar el desempeño de distintas áreas o funciones de una organización. Usualmente implica una comparación entre un rendimiento esperado y rendimiento observado, para verificar si se están cumpliendo los objetivos de forma eficiente y eficaz y tomar acciones correctivas cuando se necesario.

La función de control se relaciona con la función de planificación, porque el control busca que el desempeño se ajuste a los planes. El proceso administrativo, desde el punto de vista tradicional, es un proceso circular que se retroalimenta. Es por esto que, en la gestión, el control permita tomar medidas correctivas (ANZIL, 2010).

Según (KOONTZ, Administración moderna, 1998). Control es medir y corregir las actividades de subordinados para

asegurarse que los eventos se ajustan a los planes.

Así también Theo Haimanri dice que el control es el proceso de verificar para determinar si se está cumpliendo los planes o no, si existe un progreso hacia los objetivos y metas. El control es necesario para corregir cualquier desviación.

El control se ejerce en todos los niveles de las organizaciones, desde los niveles superiores o jerárquicos hasta los niveles interiores y operativos.

Según (STONER, 1996) expresa que:

El control es el proceso de evaluar el desempeño de cada componente organizacional y efectuar la acción correctiva cuando sea necesario. El control incorpora todas aquellas actividades que aseguran lo que se esa logrando efectivamente en el trabajo de acuerdo a lo planeado (p.657).

Igualmente (KOONTZ, 1998), establece que:

El control es la medición y la corrección del desempeño con el fin de asegurar que se cumplan los objetivos de la empresa y los planes diseñados para alcanzarlos (p. 661).

En otro orden de ideas, dentro del proceso financiero, el control representa la información financiera y contable, como ciertos ratios financieros, para evaluar la capacidades dela organización de pagar sus deudas y disponer de fondos suficientes para financiar su actividad operativa (GLENN, 1990).

En ese sentido es importante tener en cuenta el control interno dentro de una empresa, ya que el control interno es la

base en la cual descansa la confiabilidad de un sistema contable y de que existía una corrección de la empresa de acuerdo con las políticas de la compañía. Su grado de fortaleza determinara si existe una seguridad razonable de que las operaciones reflejadas en los estados financieros son confiables o no y de que se estén cumpliendo los procedimientos, normas y políticas establecidas por la organización.

El sistema interno contable comprende aquella parte del control interno que influye directa o indirectamente en la confiabilidad de los registros contables y la veracidad de los estados financieros, cuentas anuales o estados contables de síntesis. Las finalidades asignadas tradicionalmente al control interno contable son dos:

- ☞ La custodia de los activos o elementos patrimoniales.
- ☞ Salvaguardar los datos y registros contables, para que los cuentas anuales o estados contables que se elaboren a partir de los mismos sean efectivamente representativos, constituyan una imagen fiel de la realidad económica, financiera de la empresa. Habrá de esto diseñado de tal modo que permita detectar errores, irregularidades y fraudes cometidos en el tratamiento de la información contable, así como recoger, procesar y difundir adecuadamente la información contable, con el fin de que llegue fidedigna y puntualmente a los centros de decisión de la empresa. Sin una información contable veraz ninguna decisión económica racional puede ser tomada sobre

bases seguras, ni tampoco podrá saberse si la política económica empresarial se está ejecutando correctamente.

El control contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza en la empresa, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa realice su objeto. Detecta las irregularidades y errores y propugna por la solución factible evaluando todos los niveles de autoridad, la administración del personal, los métodos y sistemas contables para que de esta manera el auditor pueda dar cuenta veraz de las transacciones y manejos empresariales.

c) Importancia del control

Un sistema de control es importante por cuanto se limita a la seguridad de las cifras que son reflejadas en los estados financieros, sino también evalúa el nivel de eficiencia operacional en los procesos contables y administrativos. En ese sentido el control interno se divide contable y financiero.

El sistema de control comprende el plan de organización y los procedimientos y registros que se refieren a la protección de los activos y a la confiabilidad de los registros financieros. Por consiguiente, tiene relación directa o efectos sobre las cifras de los estados financieros, siendo entonces la base sobre la cual descansa la confiabilidad de un sistema contable. Una debilidad importante o un sistema de control interno poco confiable,

representa un aspecto negativo dentro de la estructura de un sistema contable.

d) Inventario

La palabra inventario proviene etimológicamente del latín “inventarium”, y significa realizar un listado pormenorizado de bienes pertenecientes a una persona natural o jurídica.

También se denomina inventario al documento escrito donde consta la anotación dichos bienes.

Sin embargo, (CERTO, 2001) el inventario puede tomar distintas formas de acuerdo con las características de la organización. En su forma genérica el inventario constituye el almacenamiento de bienes y productos.

Los inventarios son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para bienes consumidos en la producción de bienes o servicios para posterior comercialización. Los inventarios comprenden, además de las materias primas, productos en procesos y productos terminados o mercancías para la venta, los materiales, repuestos y accesorios para ser consumidos en la producción de bienes fabricados para la venta o en la prestación de servicios; empaques y envases y los inventarios en tránsito.

(RAIBORN, 2001) Dice que:

La contabilidad para los inventarios forma parte muy importante para los sistemas de contabilidad de mercancías, porque la venta del inventario es el corazón del negocio. El

inventario es por lo general, el activo mayor en sus balances generales, y los gastos por inventarios, llamados costo de mercancías vendidas, son usualmente el gasto mayor en el estado de resultados.

Las empresas dedicadas a la compra y venta de mercancías, por ser esta su principal función y la que dará origen a todas las restantes operaciones, necesitaran de una constante información resumida y analizada sobre sus inventarios, lo cual obliga a la apertura de una serie de cuentas principales y auxiliares relacionadas con esos controles. Entre estas cuentas podemos nombrar las siguientes:

- **Inventario inicial:** El inventario inicial representa el valor de las existencias de mercancías en la fecha que comenzó el periodo contable. Esta cuenta se abre cuando el control de inventarios, en el Mayor General, se lleva en base al método especulativo, y no vuelve a tener movimiento hasta finalizar el periodo contable cuando se cerrará con cargo a costo de ventas o bien por ganancias y Pérdidas directamente.
- **Compras:** Se incluyen las mercancías compradas durante el periodo contable con el objeto de volver a venderlas con fines de lucro y que forman parte del objeto para el cual fue creada la empresa. No se incluyen en esta cuenta la compra de Terrenos, Maquinarias, Edificios, Equipos, Instalaciones, etc. Esta cuenta tiene un saldo deudor, no entra en el balance general de la empresa, y se cierra por

Ganancias y Pérdidas o Costo de Ventas.

- **Devolución de compras:** Devoluciones en compra, se refiere a la cuenta que es creada con el fin de reflejar toda aquella mercancía comprada que la empresa devuelve por cualquier circunstancia; aunque esta cuenta disminuirá la compra de mercancías no se abonará a la cuenta compras.
- **Gastos de compras:** Los gastos ocasionados por las compras de mercancías deben dirigirse a la cuenta titulada Gastos de Compras. Esta cuenta tiene un saldo deudor y no entra en el Balance General.
- **Ventas:** Esta cuenta controlará todas las ventas de mercancías realizadas por la empresa y que fueron compradas con este fin.
- **Devolución de ventas:** La cual está creada para reflejar las devoluciones realizadas por los clientes a la empresa.
- **Mercancías en tránsito:** En algunas oportunidades, especialmente si la empresa realiza compras en el exterior, nos encontramos que se han efectuado ciertos desembolsos o adquirido compromisos de pago (documentos o giros) por mercancías que la empresa compró pero que, por razones de distancia o cualquier circunstancia, aún no han sido recibidas en el almacén.

El inventario es el conjunto de mercancías o artículos que tiene la empresa para comerciar con aquellos, permitiendo la compra y venta o la fabricación primero antes

de venderlos, en un periodo económico determinados. Deben aparecer en el grupo de activos circulantes.

Los inventarios son recursos utilizables que se encuentran embodegados para su uso posterior en un momento determinado. Existen múltiples argumentos para justificar la tenencia o no de inventarios.

Los inventarios representan una inversión relativamente alta y producen efectos importantes sobre las funciones principales de la empresa. Cada función tiende a generar demandas de inventarios diferentes y a menudo incongruentes.

- **Ventas.** Se necesitan inventarios elevados para hacer frente con rapidez a la exigencia del mercado, es decir ofrecer a un alto servicio al cliente.
- **Producción.** Se necesitan elevados inventarios de materias primas para garantizar su disponibilidad en las actividades de fabricación; y un colchón grande de inventarios de productos terminados facilita niveles de producción estables.
- **Compras.** Las compras elevadas o económicas de escala, minimizan los costos por unidad y los gastos de compras en general.
- **Finanzas.** Los inventarios reducidos minimizan las necesidades de inversión (corriente de efectivo) y disminuyen los costos de mantener inventarios (Bodegaje)

obsolescencia, siniestros, etc).

Según (REDONDO, 1993), se define como los bienes, que tienen la empresa para comerciar con ellos, ya sea que los compra y los vende tal cual o que los procesa primero antes de venderlos (p.81).

De la misma manera (CATACORA, 1998) lo define como:

Representan las partidas del activo que son generadoras de ingresos para varios tipos de empresas entre las cuales se encuentran los que tienen una actividad de transformación y las que se dedican a la compra y venta o comercialización (p.148).

Bajo esta concepción se pueda establecer que los inventarios son los activos destinados a la producción de ingresos, los cuales están presentes en todas las empresas, sin importar la actividad a la que se dediquen. En este sentido se entiende que pueden existir diferentes tipos de inventarios, según sea el tipo de productos o el tipo de empresa que lo posee.

Por su parte (OSORIO A. , 2007) dice:

Los inventarios constituyen los bienes de una empresa destinados a la venta o a la producción en proceso, artículos terminados y otros materiales que se utilicen en el empaque, envase de mercancía o las refacciones para mantenimiento que se consuman en el ciclo normal de operaciones (p.7).

La palabra inventario se emplea para designar la relación o lista de bienes materiales y derechos pertenecientes a una persona o comunidad, hecha con orden y claridad (GARCIA, 2001)

Por ello, los inventarios son las materias primas, suministros, insumos, productos terminados y proceso y mercancías exhibidas almacenadas, mercancías en tránsito propias o consignadas a otras, valuada a un costo y a una fecha determinada o periodo contable determinando un resultado veraz y confiable que será de utilidad en la toma de decisiones de una entidad.

Los inventarios constituyen un rubro muy importante para cualquier empresa bien sea comercial o fabril, esto es debido al cuantioso dinero, inmovilizado, y que origina además costos de mantenimiento y manejo.

En las empresas comerciales el inventario está constituido por mercancías compradas en grandes cantidades para ser vendidas posteriormente tal cual fue adquirida.

Para todo tipo de empresa, los inventarios constituyen al eje principal para planificar y realizar sus actividades normalmente, sin detrimento de sus utilidades siempre y cuando sean manejadas con criterio administrativo y económico.

Por otra parte, la valuación y contabilización reviste de

gran importancia para la empresa por la determinación de beneficios y el registro oportuno y adecuado de los movimientos de inventario.

(MATALOBOS, 1991) Dice:

Que los inventarios o stock son las cantidades de bienes que una empresa mantiene en existencia en un momento dado (p.18).

Mientras tanto (MENDIVIL, 2002) señala que:

Se entiende por inventario las mercancías materiales cuya transformación y/o venta constituyen el objetivo principal del negocio. En el caso de los comercios, los inventarios son las mercancías que adquieren para vender en simple labor de intermediarios (p.94).

Cabe mencionar que en opinión de (GUAJARDO, 2003), la contabilidad para los inventarios forma parte muy importante para los sistemas de contabilidad de mercancías. Porque la venta del inventario es el corazón del negocio. El inventario es por lo general el activo mayor en sus balances generales, y los gastos por inventarios, llamadas costo de mercancías vendidas, son usualmente el gasto mayor en el estado de resultados.

En conclusión, se define como inventario al documento contable, que muestra una relación detallada de todos los bienes y derechos que posee una compañía. Proviene de la palabra inventarium, que quiere decir “catálogo de cosas”.

Refiere al manejo contable realizado en las empresas para mantener un control de las mercancías y productos, con el fin de conocer la situación económica en que se encuentra la empresa, estos son catalogados como activos corrientes. Se divide en: activo, que son los bienes que generan dinero pasivo, que refiere a las pérdidas, y capital, que es lo que tiene realmente la empresa. Los inventarios abarcan productos terminados, accesorios, repuestos, empaques, envases, los suministros que usa la empresa en las operaciones, etc.

Los inventarios son realizados para reducir los costos de una empresa, sea los costos de adquisición, los relacionados con el material que falta, los de calidad por arranque, los costos por almacenaje, los costes generados por la coordinación de la producción, los relacionados con la reducción de capacidades y los costos de pedidos. Su función principal es mantener el balance en las mercancías que entran y salen de la empresa

e) Tipos de inventarios

De acuerdo al periodo en que se realizan

Según (CHANCHA, 2011) los inventarios de acuerdo al periodo en que se realicen se pueden clasificar de la siguiente forma:

- **Inventario inicial:** Es el inventario realizado al inicio de un periodo de producción, donde se registra todos los bienes de la empresa. El inventario inicial refleja el saldo de la empresa

antes de que inicie las compras, la producción o antes que se venda el inventario existente.

Este se calcula con la información de los registros contables de la Empresa. Con su realización se puede determinar luego del inventario final cuales fueron las ganancias o pérdidas de la empresa. El inventario inicial es el que se realiza al dar comienzo a las operaciones.

- **Inventario Periódico** Es el que se lleva a cabo cada determinado tiempo llevando un conteo físico, para conocer con claridad la cantidad de inventario que la empresa posee en un periodo determinado. Con este costeo físico la empresa conoce el costo de venta, y el inventario exacto que posee. Se lleva a cabo al término de cada periodo, ya sea mensual, semestral o anual, el costo de venta que se generó en un periodo se calcula realizando un juego de inventario, donde se suman las compras al inventario inicial, y luego se resta el inventario final y las devoluciones en compras. Una de las desventajas de este inventario es la pérdida de los inventarios por falta de un control constante.
- **Inventario final:** Es el inventario realizado al final o cierre del ejercicio económico, por lo general se realiza el último día del año fiscal; y sirve para determinar la nueva situación del capital. Con este se realiza un inventario físico de las mercancías o productos con su correspondiente valoración.
- **Inventario Perpetuo:** Es el inventario que de manera

actualizada demuestra la cantidad de artículos existentes en el almacén de manera detallada. Esto lleva un registro de las mercancías en existencia y de las que han sido vendidas con su respectivo valor, por lo tanto, lleva un control de las salidas y entrada de mercancías. Este inventario es muy empleado al momento de realizar balances provisionales, mensuales o trimestrales.

- **Inventario Intermitente:** Es el inventario realizado varias veces al año.
- **Inventario Físico:** Es el inventario real, que consiste en el conteo, peso y medida de todos y cada uno de los artículos existentes en el almacén. Este conteo puede ser de materias primas a transportar para transformación, o de productos para la venta.

Se efectúa como una lista bien detallada de las exigencias, y tiene como finalidad dar a conocer a los auditores, que el inventario realizado es el valor activo principal que muestra el número de mercancías o productos que están en el almacén.

Se debe llevar como mínimo una vez al año.

- **Inventario en Tránsito.** Es el inventario utilizado con el fin de mantener las operaciones de producción que ligan a la empresa con los proveedores y clientes. Estos muestran los materiales que han sido pedidos por la empresa y que aún no se han recibido. Estos se utilizan a la hora de moverse el material de un lugar a otro.

- **Inventario Máximo:** Es el inventario utilizado para pronosticar la demanda en la producción. En algunos artículos este inventario puede ser muy alto a causa del enfoque de control de masas utilizado. Este se calcula con relación a los meses de demanda y su variación del excedente.
- **Inventario Mínimo:** Es el inventario utilizada para determinar la cantidad mínima que se tendrá que mantener en el almacén.
- **Inventario de Mercancía.** Es el inventario que contiene todos los bienes que le pertenece a la empresa, quienes los compran para vender sin hacerle modificaciones. En este tipo de inventario se crea una cuenta con las mercancías listas para ventas, y en otra cuenta por separado se especifica las mercancías que tienden ciertas condiciones o características peculiares, como son las mercancías que están en trámites, mercancías bajo consignación, etc.
- **Inventario agregado:** Es el inventario aplicado cuando se administra la producción de un solo producto. Aquí los artículos deben ser agrupados en familia o según su importancia económica.
- **Inventario de materia prima:** Representan exigencias de los materiales que pertenecen al proceso de fabricación.
- **Inventario en Procesos:** Son existencias que se tienen a medida que se añade mano de obra, otros materiales y demás costos indirectos a la materia prima bruta, la que llegara a conformar un componente de un producto terminado; mientras

no concluya su proceso de fabricación, ha de ser inventario en proceso.

- **Inventario en consignación:** Es aquella mercadería que se entrega para ser vendida, pero el título de propiedad lo conserva el vendedor.

Según su función

Según su función los inventarios se pueden clasificar en:

- ❖ **Inventario Reserva:** También llamado inventario de seguridad, se lleva a cabo para compensar los incrementos no esperados por la compra, y los riesgos inesperados de paros de la producción.
- ❖ **Inventario de desacoplamiento:** Es este tipo de inventario se realizan dos operaciones o procesos adyacentes donde la sincronización en sus tasas de producción no es sincronizable llevando a cada operación se realice según lo planeado.
- ❖ **Inventario de Ciclo:** Se muestra cuando las mercancías o productos comprados o producidos resultan ser mayores que las necesidades de la empresa. Este es tomado en cuenta al momento que la persona deja de lado la compra, la producción o el transporte de una unidad a la vez y opta por trabajar por lotes, por ello los inventarios tienden a acumularse.
- ❖ **Inventario Estacional:** También llamado inventario de previsión, sucede cuando la empresa en temporada baja

incrementa la producción para satisfacer la demanda alta, creando cierta acumulación de productos o mercancías.

Según su forma

Los inventarios según su forma se puede clasificar en:

- ❖ **Inventario de Materias Primas:** Recae aquellos materiales utilizados en la elaboración de productos pero que no han pasado por procesamiento. Representan todos los materiales que son usados directamente en la fabricación del producto.
- ❖ **Inventario de Productos en Proceso de Fabricación:** Es el inventario en el que se contabiliza la mano de obra, los materiales, la materia prima bruta, los costos indirectos de producción, etc. Refiere a los bienes en proceso de manufactura perteneciente a las empresas industriales o manufactureras. Este inventario se lleva a cabo contabilizando el total de materiales, gastos de fabricación, y mano de obra antes de la fecha de cierre. Se muestran productos que aún no se han terminado de fabricar y que les falta algunos procesos o etapas para pasar a ser un producto terminado.
- ❖ **Inventario de Productos Terminados:** Es la contabilización de los bienes que para ser vendidos se transforman en productos elaborados, y que pertenecen a las empresas industriales o manufactureras. En este inventario se encuentran todos los productos o mercancías,

así como también los artículos que se ha producido que están disponibles para la venta.

❖ **Inventario de Suministro de Fabrica:** Detalla los materiales empleados en la fabricación de productos y que no pueden ser contabilizados con exactitud, como son los clavos, la pintura, los lubricantes, etc.

Los sistemas o métodos básicos utilizados para la contabilización de inventarios son: el sistema de inventario periódico donde la empresa al finalizar el periodo hace el conteo de existencia sin tener un registro continuo de su stock; y el sistema de inventario perpetuo o permanente donde se lleva un continuo registro de las existencias y de los costos de las mercancías vendidas. El inventario muestra un panorama general de cómo la empresa va a desarrollar sus actividades de producción, así como también el conjunto de productos o mercancías que posee, por eso se dice que es el activo más importante de la empresa.

f) Objetivos de los inventarios

Los inventarios frecuentemente representan la partida más importante del activo circulante de una organización comercial, a través de los inventarios muchas empresas buscan regular las entradas y salidas de las mercancías, de manera que se logren un buen control de las mercancías recibidas o despachadas a través de las operaciones de ingreso y salida.

También el inventario tiene como objetivo proveer o

distribuir adecuadamente los materiales necesarios a la empresa. Colocándolos a disposición en el momento indicado, para así evitar aumentos de costos perdidas de los mismos. Permitiendo satisfacer correctamente las necesidades reales de la empresa, a las cuales deben permanecer constantemente adaptados. Por lo tanto, la gestión de inventarios debe ser atentamente controlada y vigilada.

Por esto se hace necesario nombrar algunos objetivos, según (BUFFA, 1992):

- ✓ Hacer coincidir los intereses y posibilidades de producción de venta y finanzas, armonizando la capacidad de operaciones, penetración en el mercado y capacidad financiera.
- ✓ Determinar la inversión óptima de inventario de acuerdo a las posibilidades financieras de la organización.
- ✓ Rotar adecuadamente las existencias para evitar deterioro, obsolescencia o desperdicios.
- ✓ Evitar en lo posible los costos de oportunidad es decir realizar ventas por falta de mercancía.
- ✓ Permite a la gerencia reducir el número de preparación de inventario y de costo.

En líneas generales, como señala el autor, el inventario representa una de las partidas más importantes del activo de las empresas, es por ello que el objetivo principal del sistema de inventario es mantener al día la disponibilidad de la mercancía, con el firme propósito de rotar eficientemente las existencias y así evitar

deterioro, además el exceso de mercancía disponible para la venta dependiendo del tipo de producto, puede ocasionar cotos innecesarios también se puede determinar las posibilidades financieras de la organización para futuras inversiones.

g) Importancia de los inventarios

(EVERETT, 1991) Señalan razones como las siguientes son las que le dan significado especial a la verificación de inventarios:

- ✓ Los inventarios generalmente constituyen el activo más importante de una empresa y son susceptibles de errores mayores y de manipulaciones que cualquier otra categoría del activo.
- ✓ Numerosos métodos alternos para la evaluación de los inventarios han sido aprobados por la profesión contable, principalmente a causa de cambios en los precios inflacionarios.
- ✓ La determinación del valor del inventario afecta directamente al costo de las mercancías vendidas y tienen gran efecto en la utilidad.
- ✓ Resulta verdaderamente significativo la verificación de las cantidades de inventarios, sus condiciones y su valor.

h) Definición control de inventarios

Para el proceso de administración de las cantidades ingresadas y despachadas, se implantan controles que son instrumentos a través de formularios que controlan las cantidades que son recibidas o despachadas a través de las

operaciones de ingreso y salida.

De acuerdo a (VERMOREL, 2013):

Todos los procesos que sustentan el suministro, el almacenamiento y la accesibilidad de los artículos para asegurar la disponibilidad de los mismos al tiempo que se minimizan los costes de inventario. En la práctica de control del inventario abarca diversos aspectos, incluidos la gestión del inventario, el registro tanto de cantidades como de ubicación de artículos, pero también la optimización del suministro (p.34).

La contabilidad para los inventarios forma parte muy importante para los sistemas de contabilidad de mercancías por que la venta del inventario es el corazón del negocio. El inventario es, por lo general, el activo mayor en sus balances generales, y los gastos por inventarios, llamados costo de mercancías vendidas, son usualmente el gasto mayor en el estado de resultados.

El control de inventarios es un asunto de vital importancia para casi cualquier tipo de negocios, ya sea que estén orientados a la producción o los servicios.

Los gerentes de productos y de operaciones son los responsables del control de costos de operaciones. Los costos que más les preocupan son aquellos relacionados con el abastecimiento de materias primas y de productos terminados.

La razón principal por la que se debe llevar el control de inventarios es que resulta físicamente imposible y

económicamente impráctico el que cada artículo llegue al sitio donde se necesita y cuando se necesita. Por esto, el fabricante debe mantener inventarios adicionales de materias primas para utilizarlos cuando la requiere el proceso de transformación.

En este sentido, el control de inventarios, es la técnica que permite mantener la existencia de los productos a los niveles deseados. En manufactura se da bastante importancia a los materiales y a su control, en el sector servicio como estos se consumen en el momento en que se generan, se da muy poca importancia a los materiales o a las existencias.

(HOLMES, 1995) Alude que el control de inventarios es una herramienta fundamental en la administración moderna, ya que ésta permite a las empresas y organizaciones conocer las cantidades existentes de productos disponibles para la venta, en un lugar y tiempo determinado, así como las condiciones de almacenamiento aplicables en las industrias.

Toda empresa debe establecer una estrategia de control y verificación periódica de sus stocks de inventario, para eso debe de implementar la documentación necesaria de todas las operaciones relacionadas con los mismos.

Los diversos aspectos de la responsabilidad sobre los inventarios afectan a muchos departamentos y cada uno de estos ejerce cierto grado de control sobre los productos, a medida que los mismos se mueven a través de los distintos procesos de inventarios. Todos estos controles que abarcan,

desde el procedimiento para desarrollar presupuesto y pronósticos de ventas y producción hasta la operación de su sistema de costo con el departamento de contabilidad para la determinación de costos de los inventarios, constituye el sistema del control interno de los inventarios, las funciones generales son: Planeamiento, compra u obtención, recepción, almacenaje, producción, embarques y contabilidad.

- **Planeamiento:** La base para planear la producción y estimar las necesidades en cuanto a inventarios, la constituye el presupuesto o pronóstico de ventas. Este debe ser desarrollado por el departamento de ventas.
- **Los programas de producción;** presupuesto de inventarios y los detalles de la materia prima y mano de obra necesaria, se preparan o se desarrollan con vista al presupuesto de ventas. Aunque dichos planes se basan en estimados, los mismos tendrán alguna variación con los resultados reales, sin embargo, ellos facilitan un control global de las actividades de producción, niveles de inventarios y ofrecen una base para medir la efectividad de las operaciones actuales.
- **Compra u obtención:** En la función de compra u obtención se distinguen normalmente dos responsabilidades separadas: Control de producción, que consiste en terminar los tipos y cantidades de materiales que quieren. compras, que consiste en colocar el orden de compra y mantener la

vigilancia necesaria sobre la entrega oportuna del material.

- **Recepción:** Debe ser responsable de la siguiente; de aceptación de los materiales recibidos, después de que estos hayan sido debidamente contados, inspeccionados en cuanto a su calidad y comparados con una copia aprobada de la orden de compra.
- **Almacenaje:** Las materias primas disponibles para ser procesadas o armadas (ensambladas), así como los productos terminados, etc., pueden encontrarse bajo la custodia de un departamento de almacenes. La responsabilidad sobre los inventarios en los almacenes incluye lo siguiente; comprobación de las cantidades que reciben para determinar que son correcta, facilitar almacenaje adecuado, como medida de protección contra los elementos y las extracciones no autorizadas; extracción de materiales contra la presentación de autorizaciones de salida para producción o embarque.
- **Producción:** Los materiales en proceso se encuentran, generalmente bajo control físico, control interno de los inventarios, incluye lo siguiente: la información adecuada sobre el movimiento de la producción y los inventarios; notificación rápida sobre desperdicios producidos, materiales dañados, etc. De modo que las cantidades y costos correspondientes de los inventarios. Puedan ser debidamente ajustados en los registros.

- **La información rápida y precisa de parte de la fábrica,** constituye una necesidad para el debido funcionamiento del sistema de costo y los procedimientos de control de producción.
- **Embarques:** Todos los embarques, incluyéndose aquellas partidas que no forman parte de los inventarios, deben efectuarse, preferiblemente, a base de órdenes de embarque, debidamente aprobadas y preparas independientes.
- **Contabilidad:** Con respecto a los inventarios, es mantener control contable sobre los costos de los inventarios, a medida que los materiales se mueven a través de los procesos de adquisición, producción y venta. Es decir, la administración del inventario se refiere a la determinación de la cantidad de inventario que se debería mantener, la fecha en que se deberán colocar las órdenes y la cantidad de unidades que se deberá ordenar cada vez. Los inventarios son esenciales para las ventas, y las ventas son esenciales para las utilidades.

i) Control interno de inventarios

El control interno de los inventarios es un aspecto muy importante para cualquier organización a través de él se adquieren datos de procesos para la toma de decisiones permitiendo que la gerencia adquiera información concreta para mantener un adecuado control de los mismos.

Con relación a esto (CATACORA, 1996) expresa que:

El control de los inventarios implica un seguimiento estricto de las cantidades que se manejan a través de las entradas y salidas de inventarios. Para el proceso administrativo de las cantidades ingresadas, se implantan controles que son instrumentos a través de formularios que controlan cantidades que son recibidas o despachadas a través de las operaciones de ingreso y salida.

Así mismo agrega que el control interno sobre los inventarios debe estar enfocado en cubrir varios aspectos, sin embargo, el más importante es el de salvaguardar su valor como activo.

El control interno según (Rodríguez, 2000) se define como:

Un elemento de control que se basa en procedimientos y métodos, adoptados por una organización de manera coordinada a fin de proteger sus recursos contra pérdida, fraude o ineficiencia, promover la exactitud y confiabilidad de los informes contables y administrativos; apoyar y medir la eficiencia y eficacia de esta, y medir la eficiencia de la operación en todas las áreas funcionales de la organización (p.49).

El control interno es aquel que hace referencia al conjunto de procedimiento de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos.

El renglón de inventarios es generalmente el de mayor

significación dentro del activo corriente, no solo en su cuantía, sino porque de su manejo proceden las utilidades de la empresa; de ahí la importancia que tiene la implantación de un adecuado sistema de control interno.

El control interno de inventario es un plan de organización entre la contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados que adopta una empresa pública, privada o mixta, para obtener información confiable, salvaguardar sus bienes y promover la eficiencia de sus operaciones y adhesión a su política administrativa.

En ella existe un conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una organización con el fin de asegurar que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y los objetivos previstos.

El control interno constituye un proceso mediante el cual se vigilan las operaciones efectuadas en un negocio ya sea en su conjunto o en una área para cerciorarse que se realicen de acuerdo a lo planeado corrigiendo en su caso las desviaciones presentadas.

Comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y

confiabilidad en su información financiera, promover la eficiencia operacional y provocar la adhesión a las políticas precisadas por la administración.

j) Enfoques del control interno

- ☛ **Administrativo:** Involucra el plan general de organización, sistemas, procedimientos, métodos utilizados y económicos.
- ☛ **Contables:** Plan general que permite definir política, procedimientos, métodos y sistemas que regula y reflejan en forma óptima la información financiera.

k) Objetivos del control interno

El sistema de control interno se debe orientar de manera fundamental al logro de los siguientes objetivos:

- ❖ Proteger los recursos de la organización buscando su adecuada administración ante riesgo potenciales y reales que los pueden afectar.
- ❖ Garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades establecidas
- ❖ Velar porque todas las actividades y recursos de las organizaciones estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos previstos.
- ❖ Garantizar la correcta y oportuna evaluación y seguimiento de la gestión de la organización.

- ❖ Asegurar la oportunidad, claridad, utilidad y confiabilidad de la información y los registros que respaldan la gestión de la organización.
- ❖ Definir y aplicar medidas para corregir y prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones a que se presentan en la organización y que puedan comprometer el logro de los objetivos programados.
- ❖ Garantizar que el sistema de control interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación, de los cuales hace parte la auditoría interna.
- ❖ Velar porque la organización disponga de instrumentos y mecanismos de planeación y para el diseño y desarrollo organizacional de acuerdo con su naturaleza, estructura, características y funciones.

I) Principios del control interno

De acuerdo a (ALONSO, 2000) el ejercicio del control interno implica que este se debe hacer siguiendo los principios de:

- **Igualdad:** Consiste en que el sistema de control interno debe velar porque las actividades de la organización estén orientadas efectivamente hacia el interés general, sin otorgar privilegios a grupos especiales.
- **Moralidad:** Todas las operaciones se deben realizar no solo acatando las normas aplicables a la organización, sino a los principios éticos y morales que rigen la sociedad.
- **Eficiencia:** Velar porque en igualdad de condiciones de

calidad y oportunidad, la provisión de bienes y/o servicios se haga el mínimo costo, con la máxima eficiencia y el mejor uso de los recursos disponibles.

- **Económica:** Vigila que la asignación de los recursos sea la más adecuada en función de los objetivos y las metas de la organización.
- **Celeridad:** Consiste en que uno de los principales aspectos sujeto a control debe ser la capacidad de respuesta oportuna, por parte de la organización, a las necesidades que atañan a su ámbito de competencia.
- **Imparcialidad y Publicidad:** Consiste en obtener la mayor transparencia en las actuaciones de la organización, de tal manera que nadie pueda sentirse afectado en sus intereses o ser objeto de discriminación tanto en oportunidades como en acceso a la información.
- **Valoración de costos ambientales:** Consiste que la reducción al mínimo del impacto ambiental negativo debe ser un factor importante en la toma de decisiones y en la conducción de sus actividades rutinarias en aquellas organizaciones en las cuales su operación pueda tenerlo.

m) Elemento de la estructura del control interno

La estructura de control interno de una entidad consiste en las políticas y procedimientos establecidos para proporcionar una seguridad razonable de poder lograr los objetivos específicos de la entidad (NIÑO, 1992). Dicha estructura consiste en los

siguientes elementos:

- ❖ Ambiente de control.
- ❖ El sistema contable.
- ❖ Los procedimientos de control.

n) **Método de costeo de inventarios**

Los negocios multiplican la cantidad de artículos de los inventarios por sus costos unitarios para determinar el costo de los inventarios, costo unitario específico, costo promedio ponderado, método detallista, costo de primeras entradas primeras salidas (PEPS), costo de últimas entradas primeras salidas (UEPS) y U.E.P.S. Monetario.

- **Costo identificado:** Por las características de ciertos artículos, en algunas empresas es factible que se identifiquen especialmente con su costo de adquisición o de producción. La NIC 2 establece que el costo de los inventarios de productos que no son intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, debe ser determinado a través del método de identificación específica de sus costos individuales.

La identificación específica del costo significa que cada tipo de costo concreto se atribuye a un producto determinado de los inventarios. Este procedimiento es un tratamiento adecuado para aquellos productos que se segregan para un proyecto específico, con independencia

de que hayan sido producidos o comprados en el exterior. Sin embargo, la identificación específica de costo resultará inapropiada, cuando en los inventarios, exista un gran número de productos que sean habitualmente, intercambiables. En tales circunstancias el método de seleccionar que productos individuales van a permanecer en el inventario final podría ser empleado para producir efectos determinados en la ganancia o la pérdida neta del periodo.

Permite determinar específicamente tanto el costo de venta como el inventario final, para lo que es utilizado por empresas como las distribuidoras de automóviles, en las que cada unidad tiene un número de serie individual, así como por joyerías, mueblerías y aparatos eléctricos.

- **Costo promedio.** - La forma de determinarlo es sobre la base de dividir el importe acumulado de las erogaciones aplicables, entre el número de artículos adquiridos o producidos. La fórmula empleada para calcular el precio promedio comprende "*el importe acumulado de las erogaciones aplicables*". Denominados saldo y "*el número de artículos adquiridos o producidos*" denominados existencia. Ambos datos se obtienen de la tarjeta de almacén.
- **Método del promedio simple:** Esta técnica consiste en determinar un promedio aritmético simple de los precios

unitarios del inventario inicial más los precios unitarios de todas las compras del ejercicio dividiendo este importe entre el número de compras más 1 (del inventario inicial).

- **Método del promedio ponderado:** Este enfoque le da importancia relativa al volumen de unidades adquiridas para terminar el costo.
- **Método de primeras entradas primeras salidas (PEPS):** El método PEPS se basa en la suposición de que los primeros artículos en entrar al almacén o la producción son los primeros en salir de él, por lo que la existencias al finalizar cada ejercicio, quedan prácticamente registradas a los últimos precios de adquisición, mientras que en resultados los costos de venta son los que corresponden al inventario inicial a las primeras compras del ejercicio.

Es conveniente destacar que el manejo físico de los artículos no necesariamente tiene que coincidir con la forma en que se valúan y para una correcta asignación del costo deben establecerse las diferentes capas del inventario según las fechas de adquisición o producción.

A través de este método en época de alza de precios, puede originarse que las utilidades representadas por incrementos del renglón de inventarios, se deben al aumento de los costos de adquisición o producción y no a aumentos en el número de unidades.

Una ventaja es que al valuar los inventarios según la

corriente normal de existencias se logran una política óptima de administración de los inventarios, pues primero se venderán o enviarán a producción las mercancías o los materiales que entran al almacén en primer lugar. Este orden permite que, al finalizar el ejercicio, las existencias del inventario final queden aluda prácticamente a los últimos costos de adquisición o producción del periodo, por lo que con este método el inventario final que se muestra en el banca general se valúa a costos actuales. Si la empresa mantiene una adecuada rotación de existencias, se logra que los costos del inventario final sean cifras muy cercanas a los costos de reposición o reemplazo, por lo que esta información con cifras actuales le es de mucha utilidad a la gerencia, en lo que toca al renglón de inventarios y de su capital de trabajo.

Se toma como base la corriente física de las operaciones de compraventa de los artículos, aunque el manejo físico de las mercancías no debe considerarse necesariamente en la valuación de los inventarios.

El método PEPS resuelve a medias los problemas de la valuación, pues presenta información financiera útil y confiable a valores actuales en los que respecta el inventario final que se presenta en el balance general. Sin embargo, no ocurre así con el coto de ventas que se muestra en el estado de resultados.

- **Método últimas entradas, primeras salidas.** Este método consiste en suponer que los últimos artículos en entrar al almacén o a la producción, son los primeros en salir de él, por lo que, siguiendo este método, las existencias al finalizar el ejercicio quedan prácticamente registradas a los precios de adquisición o producción más antiguos, mientras que en el estado de resultados los costos son más actuales.

Como en el caso del sistema PEPS, el manejo físico de los artículos no necesariamente tiene que coincidir con la forma en que se valúan y también deben establecerse las diferentes capas del inventario según las fechas de adquisición o producción, para una correcta asignación del costo.

A través de la aplicación de este método, puede llegarse al caso de que por las fluctuaciones en los precios de adquisición y producción, el costo asignado al inventario difiera en forma importante de su valor actual.

Al evaluar las existencias finales a los precios de las últimas compras del ejercicio, se obtienen un costo de ventas actualizado, lo cual permite un adecuado entrenamiento de los ingresos con sus costos, pues enfrena costos actuales con ingresos actuales, lo que da como resultado una utilidad real y justa, que tal vez sea menor que la obtenida con el método PEPS, origina una carga impositiva menor por concepto de ISR y PTU, así como el

pago de dividendos e impuestos respectivos, lo cual beneficia a la empresa, pues la protege de la descapitalización.

Asimismo, el importe del costo de ventas que aparece en el estado de resultados cumple con las características de la utilidad y confiabilidad pues contiene información actualizada.

Este método se recomienda en épocas de alza de precios o inflacionaria, pero es importante tomar en cuenta que la entidad debe cuidarse de no considerar al valuar el costo de ventas las primeras capas de su inventario (inventario inicial y primeras compras del ejercicio), pues los costos antiguos de estos conceptos ocasionarían una desviación del costo de ventas hacia las corrientes de precios bajos, lo que traería aparejado un inadecuado enfrentamiento con los ingresos y una distorsión de la utilidad bruta. Además, se debe mantener una educada rotación de los inventarios con reposiciones oportunas.

- **Método detallista:** En este método el importe de los inventarios es obtenido valuando las existencias a precios de ventas y deduciéndoles los factores de margen de utilidad bruta, para obtener el costo por grupo de artículos. Las empresas que se dedican a la venta al menudo, son las que utilizan generalmente este método, por la facilidad que

existe para determinar su costo de vena y sus saldos de inventarios.

2.3. Definición de términos básicos

Administración y organización: Es un grupo social compuesto por personas, tareas y administración que forman una estructura sistemática de relaciones de interacción tendientes a producir bienes y servicios o normativas para satisfacer las necesidades.

Bajas: Son las mercaderías, productos, artículos, etc. Que posee una empresa en sus almacenes y que están destinadas para la venta, en el transcurso del tiempo por razones voluntarias o involuntarias del encargado.

Compras: Es la acción de adquirir un producto ofrecido por un vendedor, a través de un contrato de compra-venta, a cambio de un precio en dinero, cierto y no simulado.

Control: Es un mecanismo preventivo y correctivo adoptado por la administración de una dependencia o entidad que permite la oportuna detección y corrección de desviaciones.

Centro de costos: Es una división que genera costos, pero solo indirectamente le añaden beneficios o utilidad.

Control de inventario: El control de inventario es una operación principal de una compañía u organización logística que maneja la recepción, almacenamiento y distribución de elementos.

Inventario: Es el registro documentado de todos los bienes materiales que posee una persona física, empresa, una comunidad, etc. En un momento determinado. Este se realiza con el fin de comprobar la

existencia actual de dichos bienes y su realización debe ser de manera minuciosa y exacta de manera que los resultados obtenidos sean fidedignos y no muestren error alguno.

Mano de obra: Se conoce como mano de obra al esfuerzo tanto físico como mental que se aplica durante el proceso de elaboración de un bien. El concepto también se aprovecha para apuntar hacia el costo de esta labor (es decir, el dinero que se le abona al trabajador por sus servicios)

Materias primas: Se entiende por materia prima a todos aquellos elementos extraídos directamente de la naturaleza, en su estado puro o relativamente puro, y que posteriormente puede ser transformado, a través del procesamiento industrial, en bienes finales para el consumo, energía o bienes semielaborados que alimenten a su vez otros circuitos industriales secundarios. Son el insumo básico de la cadena industrial, y se deben al sector primario de la cadena productiva

Organización: Son estructuras administrativas creadas para lograr metas y objetivos por medio de los organismos humanos o de la gestión del talento.

Venta: Es el contrato a través del cual se transfiere una cosa propia a dominio ajeno por el precio pactado. La venta puede ser algo potencial (un producto que está a la venta pero que aún no ha sido comprado) o una operación ya concretada (en este caso, implica necesariamente la compra).

2.4. Formulación de hipótesis

2.4.1 Hipótesis general

El manejo del método de costeo primeras entradas primeras salidas (PEPS) incide significativamente en el control de inventarios de mercaderías en las empresas distribuidoras de materiales de construcción en la provincia de Tarma, año 2019.

2.4.2 Hipótesis específica

1. El nivel de manejo del método de costeo primeras entradas primeras salidas (PEPS) en las empresas distribuidoras de materiales de construcción en la provincia de Tarma, año 2019, es regular.
2. El nivel de manejo de control de inventarios de mercaderías de las empresas distribuidoras de materiales de construcción en la provincia de Tarma, año 2019, es regular.
3. Existe una incidencia significativa entre el manejo del método de costeo primeras entradas primeras salidas (PEPS) y el control de inventarios de mercaderías en la **dimensión Almacén** en las empresas distribuidoras de materiales de construcción en la provincia de Tarma, año 2019.
4. Existe una incidencia significativa entre el manejo del método de costeo primeras entradas primeras salidas (PEPS) y el control de inventarios de mercaderías en la dimensión **registros contables** en las empresas distribuidoras de materiales de construcción en la provincia de Tarma, año 2019.

2.5. Identificación de variables

Variable independiente (V.I.)

Variable dependiente (V.D.)

V.I. Causa:	Método de costeo Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS)
V.D. Efecto:	Control de inventarios de mercaderías

2.6. Definición operacional de variables e indicadores

2.6.1 Variable Independiente

X: Método de costeo Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS)

Dimensión:

- Aplicación del Método de Costeo PEPS

Indicadores:

- ☞ Costeo de Primeras Entradas Primeras Salidas.
- ☞ Costo de adquisición.
- ☞ Costo de ventas.
- ☞ Inventario físico.

2.6.2 Variable Dependiente

Y: Control de inventarios de mercaderías

Dimensiones:

- Almacén
- Registros Contables

Indicadores:

Indicadores de la dimensión: Almacén:

- ☞ Desmedro.
- ☞ Kardex
- ☞ Logística de mercaderías
- ☞ Stock.
- ☞ Sistema manual o computarizado.

Indicadores de la dimensión: Registros Contables:

- ☞ Estados Financieros
- ☞ Registros de compras
- ☞ Registro de ventas.
- ☞ Libro de inventarios permanente en unidades físicas

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

3.1. Tipo de investigación

Por la naturaleza del estudio: Según Mejía (2008) es un tipo de investigación Aplicada porque se apoya en un contexto teórico para conocer, describir, relacionar o explicar una realidad.

Por el tipo de pregunta planteada en el problema: Es una investigación del nivel descriptivo correlacional, ya que describimos el fenómeno de la situación actual para luego relacionarlos.

Por el método de estudio de las variables, Es una investigación cuantitativa, pues se obtuvieron datos numéricos categorizados en el estudio de las variables

3.2. Métodos de investigación

El método que se ha utilizado en esta investigación es el cuantitativo. Según (HERNANDEZ, 2010), este método se utiliza en la recolección de datos para probar la hipótesis, con base en la medición numérica y el análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar

teorías. Al final, con los estudios cuantitativos se intenta explicar y predecir los fenómenos investigados buscando regularidades y relaciones causales entre elementos. Esto significa que la meta principal fue la construcción y demostración de teorías. Además, se utilizó la estadística descriptiva e inferencial.

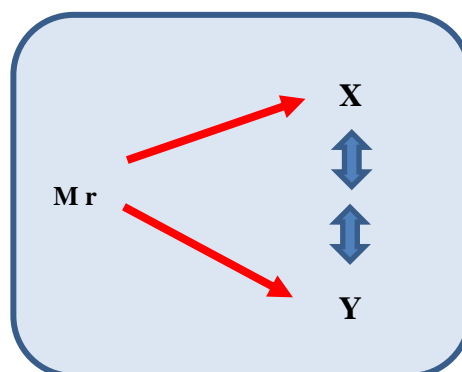
3.3. Diseño de investigación

Por otra parte, nuestro diseño de investigación es no **experimental**, ya que en él; según (HERNANDEZ, 2010) “No se manipulan intencionalmente una o más variables independientes para ver su efecto sobre otras variables, lo que nos permitirá ver a los fenómenos tal como se dan en su entorno natural, para posteriormente analizarlos (p.121)

Dentro de ella, la modalidad de diseño no experimental que se utilizó fue el diseño descriptivo correlacional, de corte transversal. Según (HERNANDEZ, 2010) El diseño descriptivo correlacional describe las relaciones entre dos o más categorías, conceptos o variables” (p.177.).

Es transversal, porque para obtener los datos no fue necesario estudiarlas a lo largo del tiempo, sino haciendo un corte temporal en el momento en que se realizó la medición de las variables.

El siguiente esquema corresponde a este tipo de diseño:



En donde:

- M = Es la muestra de la investigación.
- X = Variable Independiente.
- Y = Variable Dependiente
- O = Observaciones obtenidas en cada una de las variables
- R = Relación entre las variables de estudio **(MORALES, 1995)**

3.4. Población y muestra

3.4.1 Población

Se entiende como: La totalidad de fenómenos a estudiar en donde las unidades poseen una característica común, la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación (Tamayo. 2004).

Para la población se tomaron los datos de las 28 empresas comerciales de Distribución de materiales de construcción en la provincia de Tarma y departamento de Junín, que cuentan con licencia de funcionamiento para el periodo 2019.

3.4.2 Muestra

Debido a que la población es pequeña, es necesario considerar en la muestra de la investigación la misma cantidad de la población, lo cual permitirá un análisis profundo de la realidad.

3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas:

Las principales técnicas empleadas en la presente investigación fueron:

- **La observación directa:** La aplicación de esta técnica se realizó con la finalidad de complementar la información obtenida a través de las

entrevistas y encuestas de las diversas empresas de la provincia de Tarma para constatar la existencia visible de recursos materiales o físicos.

- **La encuesta:** Mediante esa técnica recogimos opiniones y percepciones sobre el manejo, control y funcionamiento de las empresas distribuidoras de materiales de construcción de la provincia de Tarma. La entrevista fue aplicada a la muestra de nuestro trabajo de investigación.
- **Análisis Documental:** Que nos permitió encaminar a representar un documento y su contenido bajo una forma diferente de su forma original, con la finalidad de posibilitar su recuperación posterior e identificarlo.

Instrumentos:

Para el recojo de datos de la presente investigación, se empleó como instrumento de investigación el “*Cuestionario del manejo de método de costeo PEPS y el control de inventarios*” con un total de 13 ítems. De los cuales 4 ítems corresponden a la primera variable y 9 ítems para la segunda variable.

3.6. Técnicas de procesamiento y análisis de datos

Procesamiento.- Para el procesamiento de datos se usaron las herramientas de software informático como Ms Office, para la elaboración de los gráficos y cuadros, teniendo en cuenta las variables de la presente investigación.

Durante el proceso se ejecutaron las operaciones necesarias para convertir los datos en información significativa. Los datos serán

presentados en tablas, cuadros, figuras y gráficos analizados con la aplicación de la estadística descriptiva.

- Ordenamiento y clasificación
- Graficas estadísticas.
- Procesamiento computarizado con Excel.
- Procesamientos computarizados con SPSS.

Análisis.- La información tabulada será sometida a la técnica de estadísticas mediante la aplicación de parámetros que reflejará una información confiable y proveniente de las fuentes donde se originan.

Representación de los resultados.- Los resultados obtenidos serán representados mediante el uso de gráficos en barras y pasteles. Utilizando el programa Excel.

3.7. Tratamiento estadístico

Se utilizará el software SPSS Versión 24 y el estadístico de Correlación de Pearson.

3.8. Selección, validación y confiabilidad de los instrumentos de investigación.

Antes de ejecutar la aplicación de las técnicas e instrumentos de recolección de datos, primero se ha procedido a la elaboración de los instrumentos de recolección de información para luego **validar adecuadamente** conforme a los procedimientos que exige un trabajo de investigación científica, que conduce a la demostración de las hipótesis, en cumplimiento a los objetivos del presente trabajo; por lo que detallamos metodológicamente a continuación:

3.8.1 Selección del instrumento

Se ha elaborado los instrumentos de recolección de datos para la aplicación de la encuesta a los involucrados, es decir a las 28 empresas comerciales de Distribución de materiales de construcción en la provincia de Tarma y departamento de Junín, que cuentan con licencia de funcionamiento para el periodo 2019, las cuales son integrantes de la muestra, para posteriormente validarlos.

3.8.2 Validez del instrumento de investigación

El instrumento diseñado para la variable fue sometido a la validez, Hernández (2010) indican que “la validez se refiere al grado que un instrumento realmente mide la variable que pretende medir, asimismo puede tener diferentes tipos de evidencia tales como: relacionada al contenido, al criterio y al constructo” (p. 201). De acuerdo a los lineamientos de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, los criterios de evaluación de los instrumentos fueron: pertinencia (si el ítem corresponde al concepto teórico formulado), relevancia (si el ítem es apropiada para representar al componente o dimensión específica del constructo) y claridad (si se entiende sin dificultad el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo), por lo tanto luego de aplicar el piloto, se trabajó la validez de cada criterio por el juez experto.

3.8.3 Confiabilidad del Instrumento

El instrumento se sometió a la confiabilidad mediante el alfa de Crombach, Tamayo y Tamayo (1984, p. 68), quien define que “la

obtención que se logra cuando aplicada una prueba repetidamente a un mismo individuo o grupo, o al mismo tiempo por investigadores diferentes, da iguales o parecidos resultados indica que el instrumento es confiable”. El estadístico utilizado es el alfa de Crombach, el cual requiere una sola administración del instrumento de medición y produce valores que oscilan entre 0 y 1. Su ventaja reside en que no es necesario dividir en dos mitades a los ítems del instrumento de medición, simplemente se aplica la medición y se calcula el coeficiente.

Tabla N° 1
Confiabilidad del instrumento

Instrumento	N° de elementos	Alfa de Crombach
Cuestionario	13	,857

Fuente: Elaboración propia

Para interpretar los resultados del alfa de Crombach, Pino (2010, p. 380) establece la siguiente escala:

-1	a	0	No es confiable.
0.01	a	0.49	Baja confiabilidad
0.50	a	0.75	Moderada confiabilidad
0.76	a	0.89	Fuerte confiabilidad
0.90	a	1	Alta confiabilidad

De acuerdo a los resultados, el instrumento indica una fuerte confiabilidad y se procederá a aplicar a la muestra en estudio.

3.9. Orientación ética

La aceptabilidad ética del presente tema de investigación se guía por cinco principios éticos en cuanto se involucre a seres humanos. Estos principios éticos tienen como base legal a **nivel Internacional**: el Código de Nuremberg, la Declaración de Helsinki y la Declaración Universal sobre bioética y derechos Humanos de la UNESCO. **En el ámbito nacional**, se reconoce la legislación peruana para realizar trabajos de investigación. **(Comité institucional de ética en Investigación).**

En el ámbito de la presente tesis de investigación se trabajará con propietarios de las empresas distribuidoras de materiales de construcción en la provincia de Tarma, departamento de Junín, pertenecientes al Régimen Mype Tributario y que tienen licencia de funcionamiento durante el año 2019, respetando su dignidad humana, su identidad, su diversidad, la confidencialidad y su privacidad. Este principio no solamente implicará que las personas que son sujetos de investigación participen voluntariamente en la investigación y dispongan de información adecuada, sino también involucrará el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular si se encuentran en situación de especial vulnerabilidad.

Los investigadores ejercen un juicio razonable en la presente tesis de investigación, y se toma las precauciones necesarias para asegurarse de que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas. Se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados. Los investigadores están también

obligados a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación.

En materia de publicaciones científicas, los investigadores evitarán incurrir en faltas deontológicas por las siguientes incorrecciones:

- Falsificar o inventar datos total o parcialmente
- Plagiar lo publicado por otros autores de manera total o parcial.
- Incluir como autor a quien no ha contribuido sustancialmente al diseño y realización del trabajo de investigación y publicar repetidamente los mismos hallazgos.
- Las fuentes bibliográficas utilizadas en el presente tema de investigación deben citarse cumpliendo las normas APA o VANCOUVER, según corresponda; respetando los derechos de autor.
- El investigador debe guardar la debida confidencialidad sobre los datos de las personas involucradas en la investigación. En general deberá garantizar el anonimato de las personas participantes.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Descripción del trabajo de campo

En el trabajo de campo, después de validar los instrumentos se desarrolló con normalidad logrando con éxito lo planificado y de esta manera cumplir con los objetivos de la investigación, permitiendo realizar la aplicación de los instrumentos previstos en el presente trabajo, las cuales fueron:

El cuestionario.- Se aplicó a las 28 empresas comerciales distribuidoras de materiales de construcción en la provincia de Tarma y departamento de Junín, que cuentan con licencia de funcionamiento para el periodo 2019, mediante preguntas cerradas y abiertas lógicamente agrupadas, elegidas a través del método estadístico de “simple al azar” para garantizar la imparcialidad de los informantes y de los datos empíricos en estudio.

Guía de entrevista.- Hemos aplicado en base a las preguntas planteadas a los integrantes de la muestra en estudio, también con el

propósito de garantizar la seriedad de los datos obtenidos por los encuestados.

Guía de análisis documental.- Se logró registrar algunos datos importantes relacionados con las variables e indicadores en estudio a fin de reforzar y garantizar la seriedad de los datos registrados en los instrumentos anteriores aplicados en la presente investigación.

En la mayoría de casos hubo una buena predisposición por responder las preguntas del instrumento.

4.2. Presentación, análisis e interpretación de resultados

4.2.1 Indicador: Costo de primeras entradas y primeras salidas

Tabla N° 2
PREGUNTA N° 01

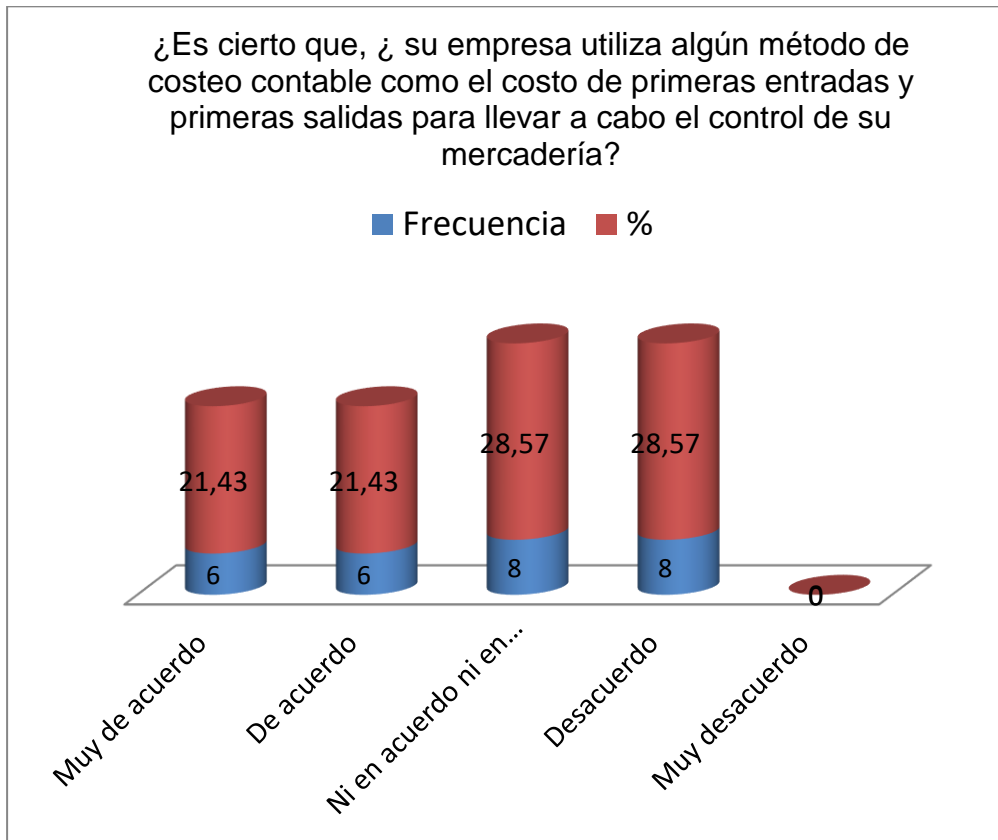
¿Es cierto que, ¿ su empresa utiliza algún método de costeo contable como el costo de primeras entradas y primeras salidas para llevar a cabo el control de su mercadería?

	Frecuencia	%	% Válido	% Acumulado
Muy de acuerdo	6	21.43	21.43	21.43
De acuerdo	6	21.43	21.43	42.86
Ni en acuerdo ni en desacuerdo	8	28.57	28.57	71.43
Desacuerdo	8	28.57	28.57	100
Muy desacuerdo	0	0.00	0.00	
TOTAL	28	100	100	

Fuente: Resultado de encuesta

Elaborado: por los tesisistas - 2019

Gráfico N° 1



Interpretación:

Cómo podemos observar la tabla y el gráfico N° 1, el 28.57% de los entrevistados, están en desacuerdo respecto a la primera pregunta; Es cierto que, ¿su empresa utiliza algún método de costeo contable como el costo de primeras entradas y primeras salidas para llevar a cabo el control de su mercaderías?, el mismo porcentaje de 28.57% de los entrevistados esta ni en acuerdo ni en desacuerdo, mientras que el 21.43% de los entrevistados están muy de acuerdo y de acuerdo respectivamente sobre el tema.

4.2.2 Indicador: Costo de adquisición

Tabla N° 3

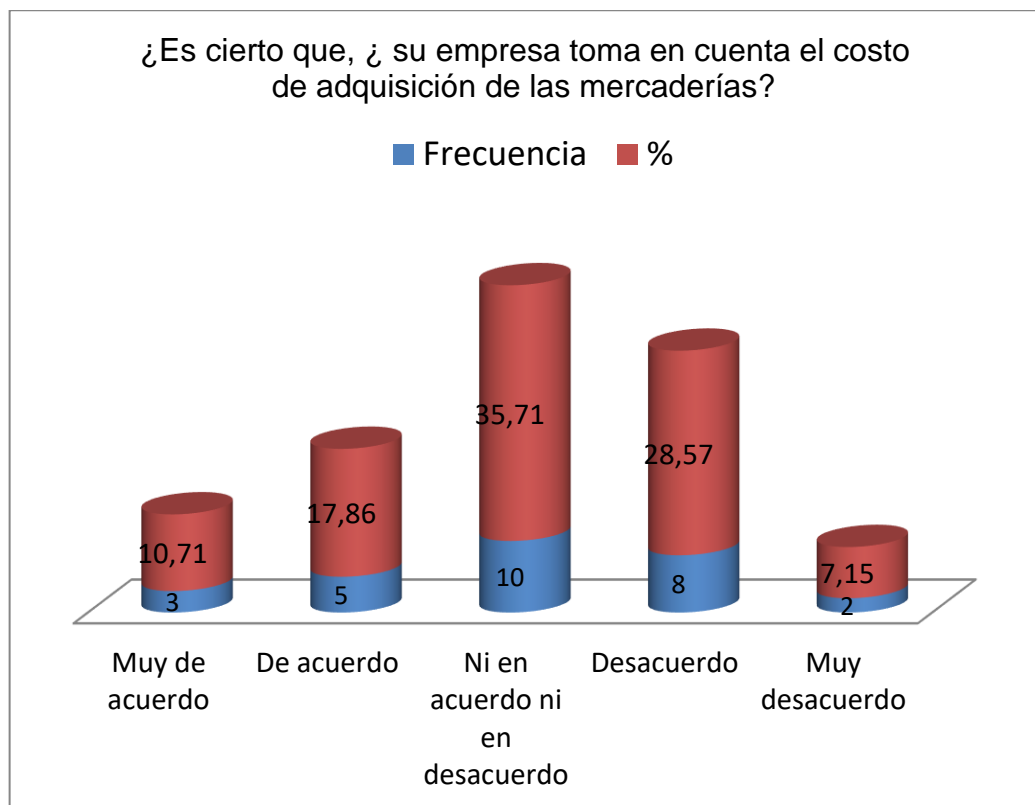
¿Es cierto que, ¿ su empresa toma en cuenta el costo de adquisición de las mercaderías?

	Frecuencia	%	% Válido	% Acumulado
Muy de acuerdo	3	10.71	10.71	10.71
De acuerdo	5	17.86	17.86	28.57
Ni en acuerdo ni en desacuerdo	10	35.71	35.71	64.28
Desacuerdo	8	28.57	28.57	92.85
Muy desacuerdo	2	7.15	7.15	100
TOTAL	28	100	100	

Fuente: Resultado de encuesta

Elaborado: por los tesistas - 2019

Gráfico N° 2



Interpretación:

Cómo podemos observar la tabla y el gráfico N° 2, el 35.71% de los entrevistados, están ni en acuerdo ni en desacuerdo respecto a la segunda pregunta: Es cierto que, ¿su empresa toma en cuenta el costo de adquisición de las mercaderías?; mientras que el 28.57% de los entrevistados están en desacuerdo, el 17.86% está de acuerdo, el 10.71% está muy de acuerdo y una minoría de 7.15% está muy desacuerdo sobre del tema.

4.2.3 Indicador: Costo de venta

Tabla N° 4

PREGUNTA N° 03

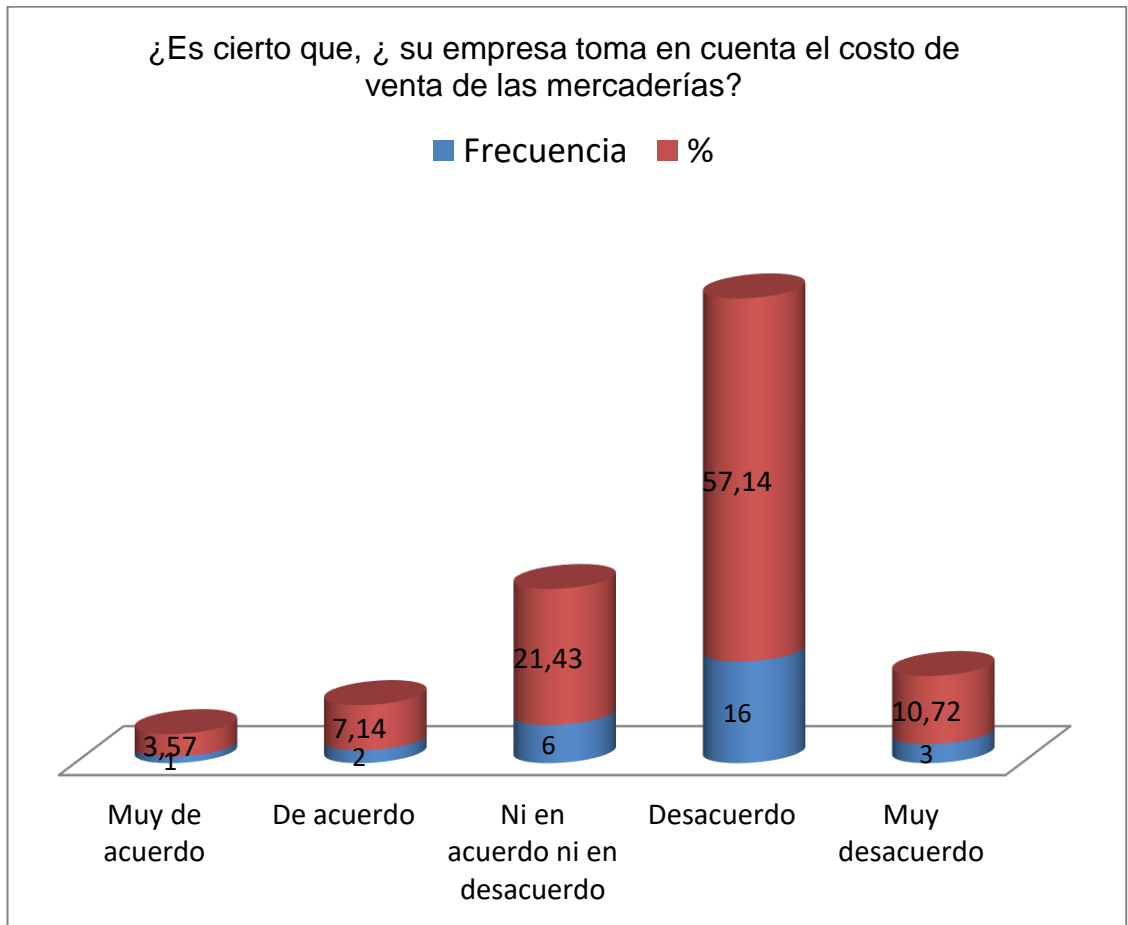
¿Es cierto que, ¿ su empresa toma en cuenta el costo de venta de las mercaderías?

	Frecuencia	%	% Válido	% Acumulado
Muy de acuerdo	1	3.57	3.57	3.57
De acuerdo	2	7.14	7.14	10.71
Ni en acuerdo ni en desacuerdo	6	21.43	21.43	32.14
Desacuerdo	16	57.14	57.14	89.28
Muy desacuerdo	3	10.72	10.72	100
TOTAL	28	100	100	

Fuente: Resultado de encuesta

Elaborado: por los tesisistas - 2019

Gráfico N° 3



Interpretación:

Cómo podemos observar la tabla y el gráfico N° 3, una mayoría de 57.14% de los entrevistados, están en desacuerdo respecto a la tercera pregunta: Es cierto que, ¿su empresa toma en cuenta el costo de venta de las mercaderías?; mientras que el 21.43% de los entrevistados están ni en acuerdo ni en desacuerdo, el 10.72% está muy desacuerdo, el 7.14% está de acuerdo y una minoría de 3.57% está muy de acuerdo sobre del tema.

4.2.4 Indicador: Inventario físico

Tabla N° 5

PREGUNTA N° 04

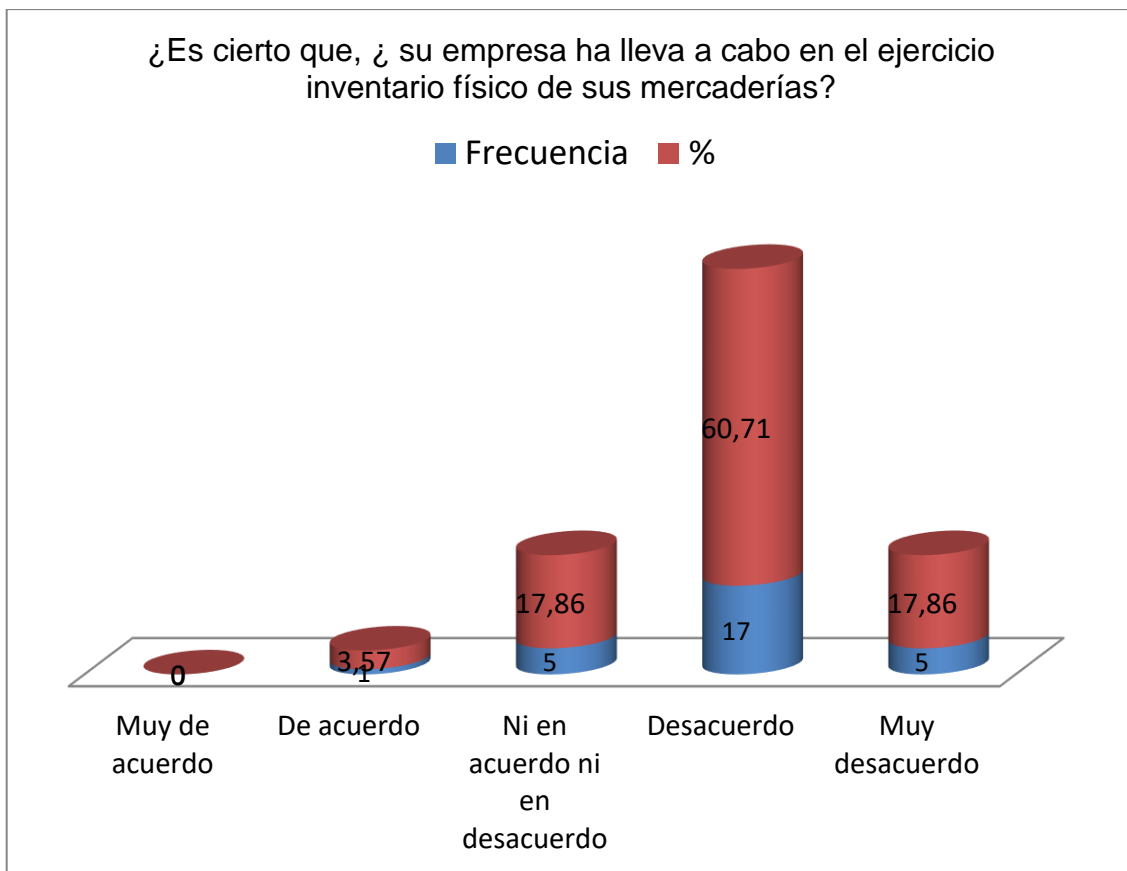
¿Es cierto que, ¿ su empresa ha lleva a cabo en el ejercicio inventario físico de sus mercaderías?

	Frecuencia	%	% Válido	% Acumulado
Muy de acuerdo	0	0.0	0.0	0.0
De acuerdo	1	3.57	3.57	3.57
Ni en acuerdo ni en desacuerdo	5	17.86	17.86	21.43
Desacuerdo	17	60.71	60.71	82.14
Muy desacuerdo	5	17.86	17.86	100
TOTAL	28	100	100	

Fuente: Resultado de encuesta

Elaborado: por los tesisistas - 2019

Gráfico N° 4



Interpretación:

Cómo podemos observar la tabla y el gráfico N° 4, una mayoría de 60.71% de los entrevistados, están en desacuerdo respecto a la cuarta pregunta: Es cierto que, ¿su empresa ha lleva a cabo en el ejercicio inventario físico de sus mercaderías?; mientras que el 17.86% de los entrevistados están muy desacuerdo y ni en acuerdo ni en desacuerdo respectivamente, y una minoría de 3.57% está de acuerdo sobre del tema.

4.2.5 Indicador: Desmedro

Tabla N° 6

PREGUNTA N° 05

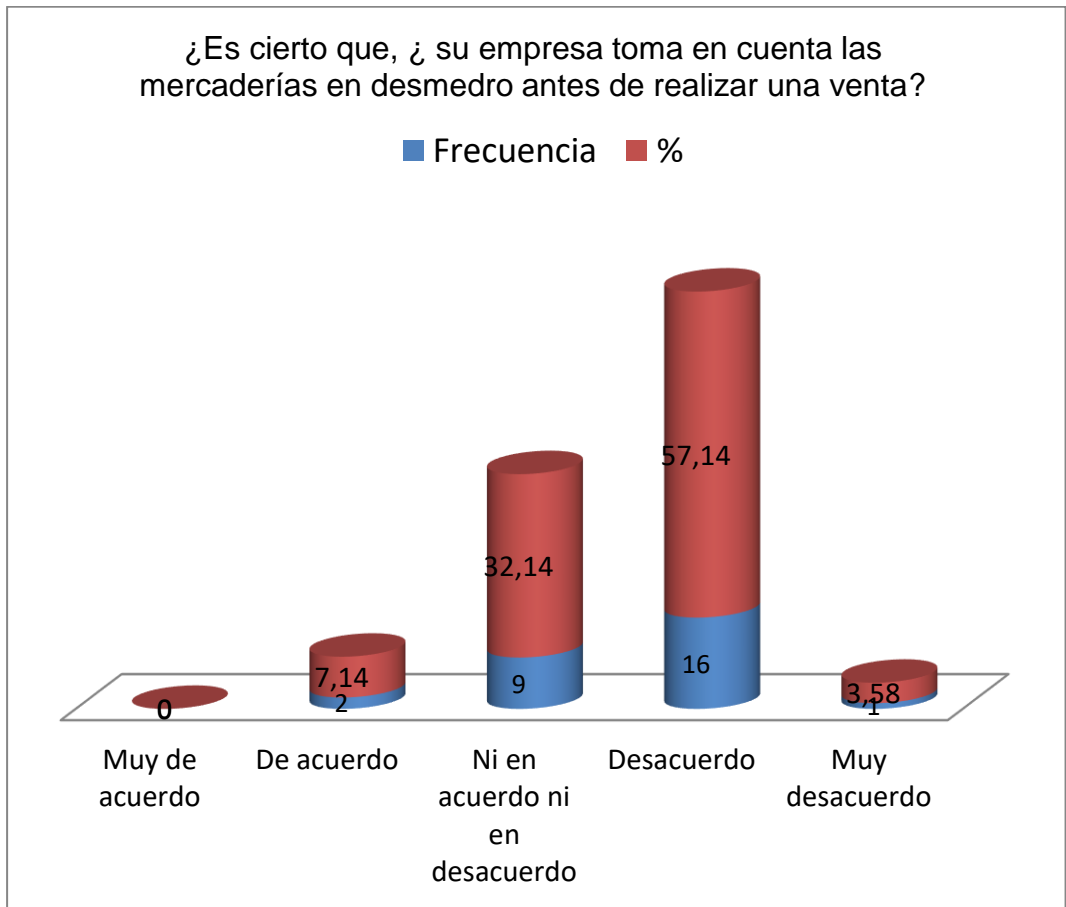
¿Es cierto que, ¿ su empresa toma en cuenta las mercaderías en desmedro antes de realizar una venta?

	Frecuencia	%	% Válido	% Acumulado
Muy de acuerdo	0	0.0	0.0	0.0
De acuerdo	2	7.14	7.14	7.14
Ni en acuerdo ni en desacuerdo	9	32.14	32.14	39.28
Desacuerdo	16	57.14	57.14	96.42
Muy desacuerdo	1	3.58	3.58	100
TOTAL	28	100	100	

Fuente: Resultado de encuesta

Elaborado: por los tesisistas - 2019

Gráfico N° 5



Interpretación:

Cómo podemos observar la tabla y el gráfico N° 5, una mayoría de 57.14% de los entrevistados, están en desacuerdo respecto a la quinta pregunta: Es cierto que, ¿ su empresa toma en cuenta las mercaderías en desmedro antes de realizar una venta?; mientras que el 32.14% de los entrevistados están ni en acuerdo ni en desacuerdo, el 7.14% están de acuerdo y una minoría de 3.58% está muy desacuerdo sobre del tema.

4.2.6 Indicador: Kardex

Tabla N° 7

PREGUNTA N° 06

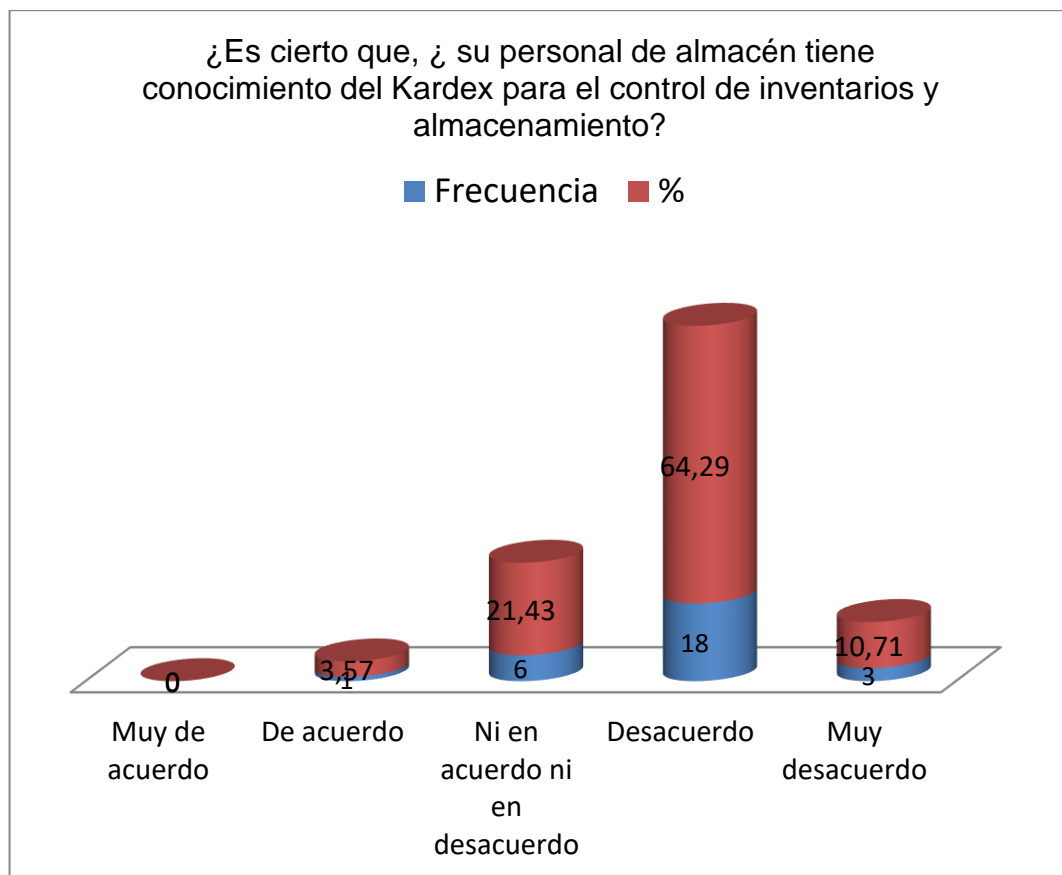
¿Es cierto que, ¿ su personal de almacén tiene conocimiento del Kardex para el control de inventarios y almacenamiento?

	Frecuencia	%	% Válido	% Acumulado
Muy de acuerdo	0	0.0	0.0	0.0
De acuerdo	1	3.57	3.57	3.57
Ni en acuerdo ni en desacuerdo	6	21.43	21.43	25.00
Desacuerdo	18	64.29	64.29	89.29
Muy desacuerdo	3	10.71	10.71	100
TOTAL	28	100	100	

Fuente: Resultado de encuesta

Elaborado: por los tesisistas - 2019

Gráfico N° 6



Interpretación:

Cómo podemos observar la tabla y el gráfico N° 6, una mayoría de 64.29% de los entrevistados, están en desacuerdo respecto a la sexta pregunta: Es cierto que, ¿su personal de almacén tiene conocimiento del Kardex para el control de inventarios y almacenamiento?; mientras que el 21.43% de los entrevistados están ni en acuerdo ni en desacuerdo, el 10.71% están muy desacuerdo, y una minoría de 3.57% están de acuerdo sobre del tema.

4.2.7 Indicador: Logística de mercaderías

Tabla N° 8
PREGUNTA N° 07

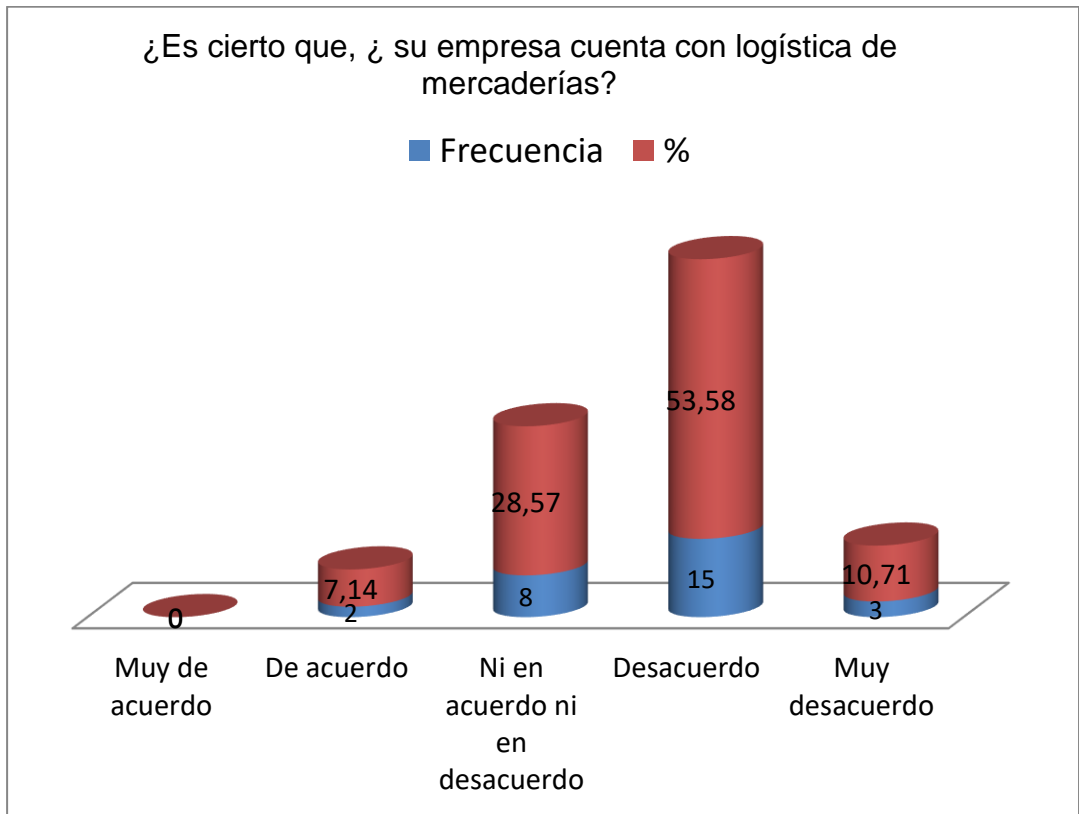
¿Es cierto que, ¿ su empresa cuenta con logística de mercaderías?

	Frecuencia	%	% Válido	% Acumulado
Muy de acuerdo	0	0.0	0.0	0.0
De acuerdo	2	7.14	7.14	7.14
Ni en acuerdo ni en desacuerdo	8	28.57	28.57	35.71
Desacuerdo	15	53.58	53.58	89.29
Muy desacuerdo	3	10.71	10.71	100
TOTAL	28	100	100	

Fuente: Resultado de encuesta

Elaborado: por los tesisistas - 2019

Gráfico N° 7



Interpretación:

Cómo podemos observar la tabla y el gráfico N° 7, una mayoría de 53.58% de los entrevistados, están en desacuerdo respecto a la séptima pregunta: Es cierto que, ¿su empresa cuenta con logística de mercaderías?; mientras que el 28.57% de los entrevistados están ni en acuerdo ni en desacuerdo, el 10.71% están muy desacuerdo, y una minoría de 7.14% están de acuerdo sobre del tema.

4.2.8 Indicador: Stock

Tabla N° 9

PREGUNTA N° 08

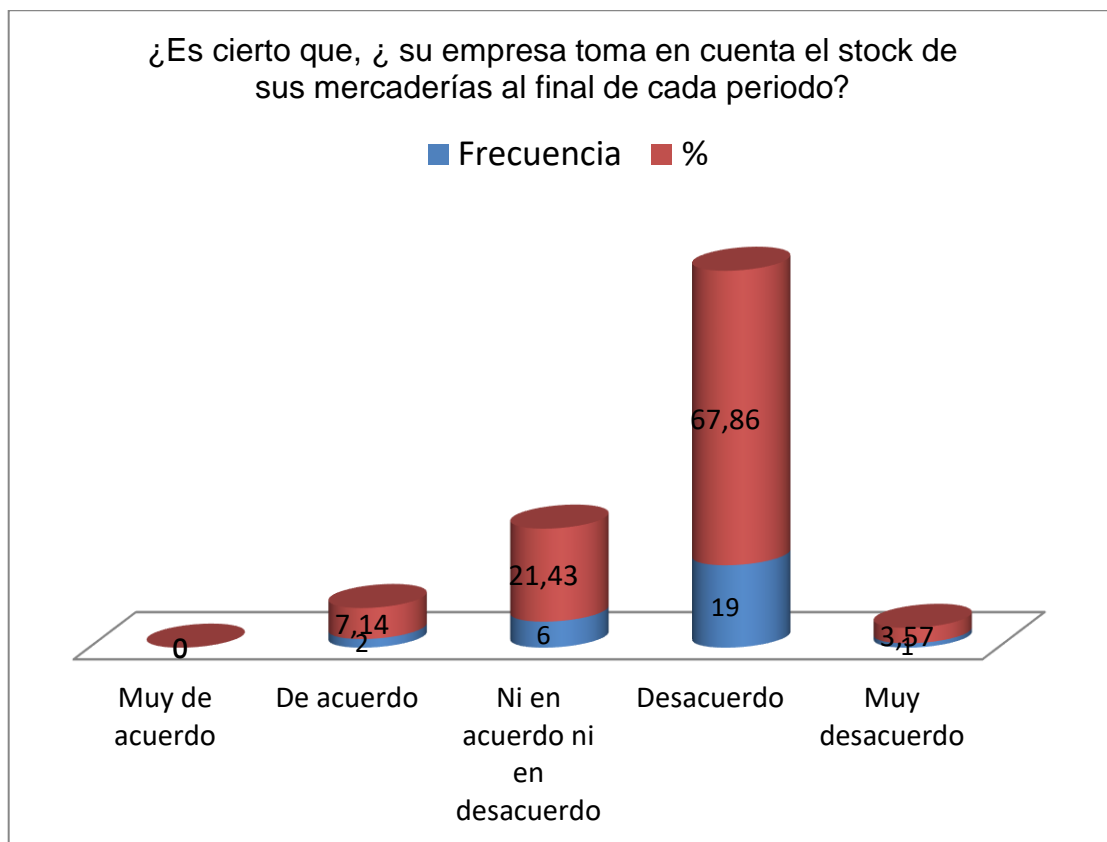
¿Es cierto que, ¿ su empresa toma en cuenta el stock de sus mercaderías al final de cada periodo?

	Frecuencia	%	% Válido	% Acumulado
Muy de acuerdo	0	0.0	0.0	0.0
De acuerdo	2	7.14	7.14	7.14
Ni en acuerdo ni en desacuerdo	6	21.43	21.43	28.57
Desacuerdo	19	67.86	67.86	96.43
Muy desacuerdo	1	3.57	3.57	100
TOTAL	28	100	100	

Fuente: Resultado de encuesta

Elaborado: por los tesisistas - 2019

Gráfico N° 8



Interpretación:

Cómo podemos observar la tabla y el gráfico N° 8, una mayoría de 67.86% de los entrevistados, están en desacuerdo respecto a la octava pregunta: Es cierto que, ¿su empresa toma en cuenta el stock de sus mercaderías al final de cada periodo?; mientras que el 21.43% de los entrevistados están ni en acuerdo ni en desacuerdo, el 7.14% están de acuerdo, y una minoría de 3.57% están muy desacuerdo sobre del tema.

4.2.9 Indicador: Sistema manual o computarizado

Tabla N° 10

PREGUNTA N° 09

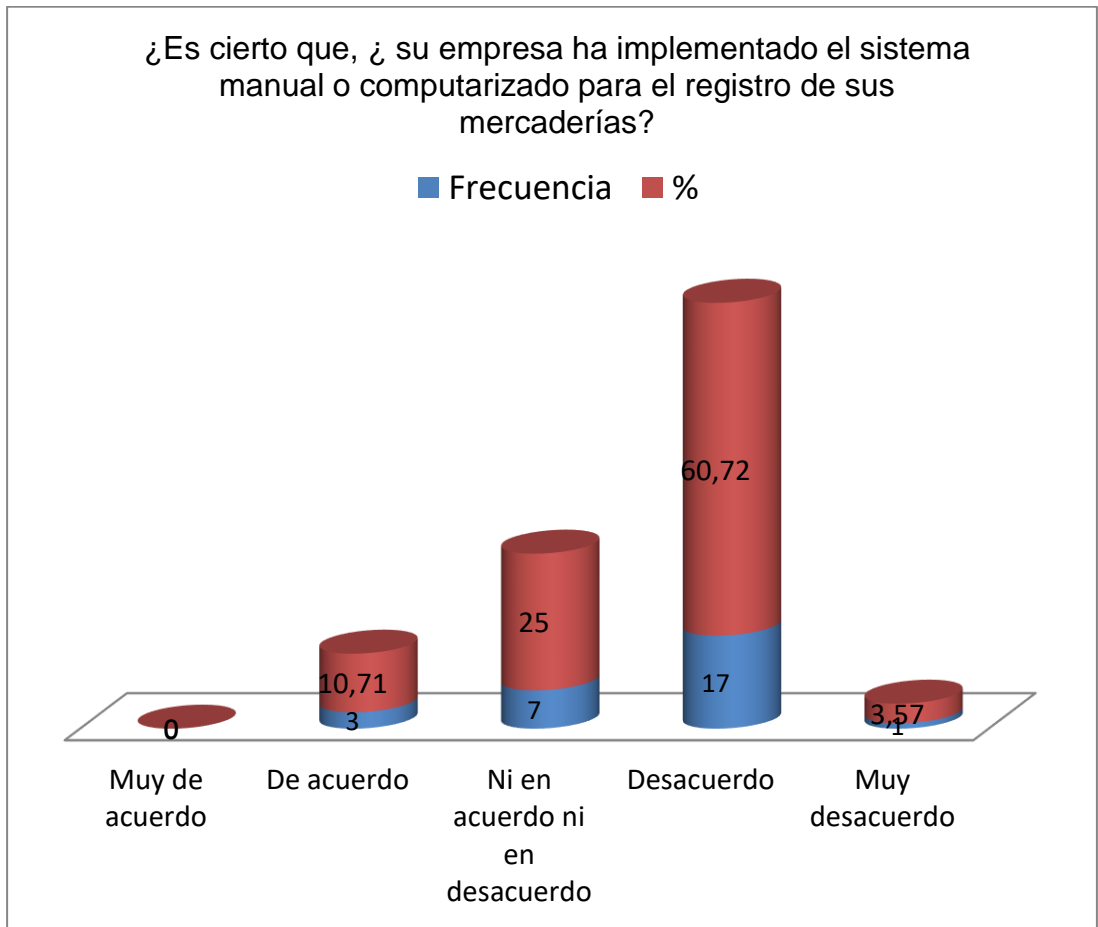
¿Es cierto que, ¿ su empresa ha implementado el sistema manual o computarizado para el registro de sus mercaderías?

	Frecuencia	%	% Válido	% Acumulado
Muy de acuerdo	0	0.0	0.0	0.0
De acuerdo	3	10.71	10.71	10.71
Ni en acuerdo ni en desacuerdo	7	25.00	25.00	35.71
Desacuerdo	17	60.72	60.72	96.43
Muy desacuerdo	1	3.57	3.57	100
TOTAL	28	100	100	

Fuente: Resultado de encuesta

Elaborado: por los tesisistas - 2019

Gráfico N° 9



Interpretación:

Cómo podemos observar la tabla y el gráfico N° 9, una mayoría de 60.72% de los entrevistados, están en desacuerdo respecto a la novena pregunta: Es cierto que, ¿ su empresa ha implementado el sistema manual o computarizado para el registro de sus mercaderías?; mientras que el 25.00% de los entrevistados están ni en acuerdo ni en desacuerdo, el 10.71% están de acuerdo, y una minoría de 3.57% están muy desacuerdo sobre del tema.

4.2.11 Indicador: Estados financieros

Tabla N° 11

PREGUNTA N° 10

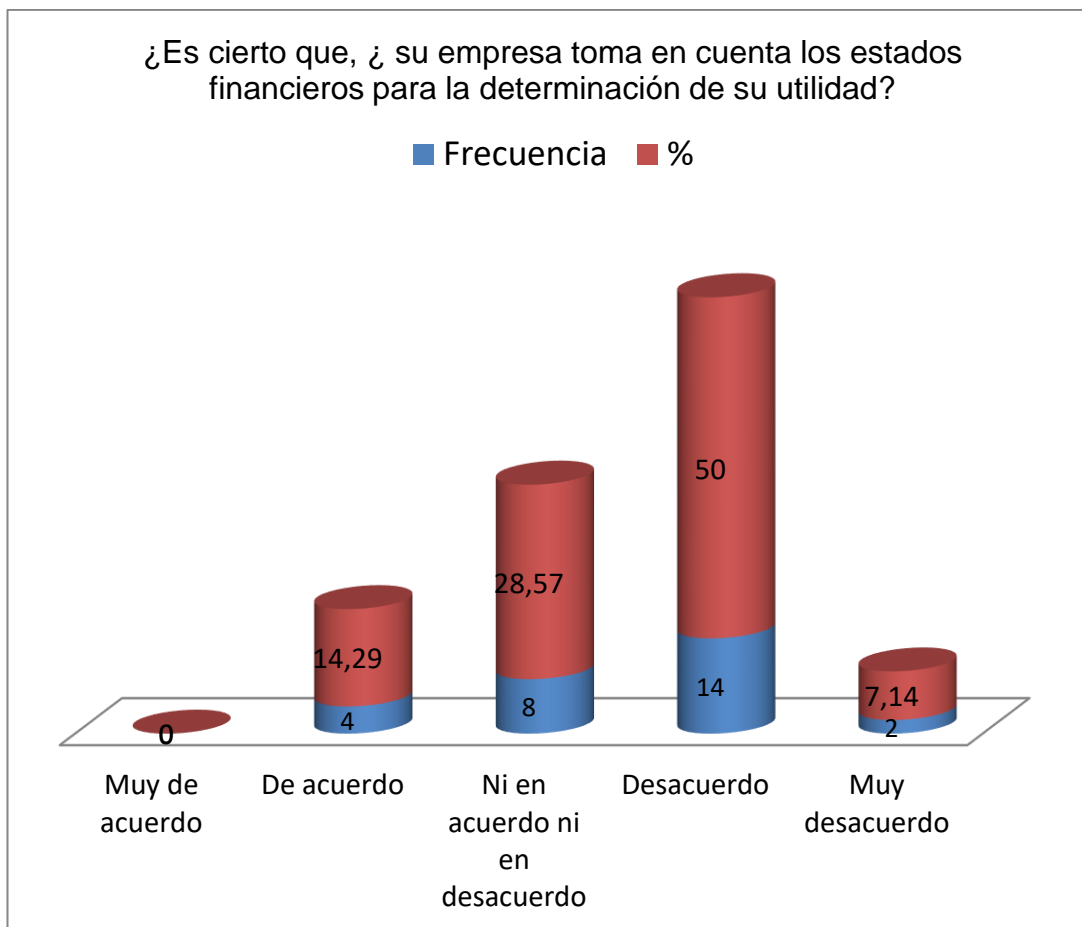
¿Es cierto que, ¿ su empresa toma en cuenta los estados financieros para la determinación de su utilidad?

	Frecuencia	%	% Válido	% Acumulado
Muy de acuerdo	0	0.0	0.0	0.0
De acuerdo	4	14.29	14.29	14.29
Ni en acuerdo ni en desacuerdo	8	28.57	28.57	42.86
Desacuerdo	14	50.00	50.00	92.86
Muy desacuerdo	2	7.14	7.14	100
TOTAL	28	100	100	

Fuente: Resultado de encuesta

Elaborado: por los tesisistas - 2019

Gráfico N° 10



Interpretación:

Cómo podemos observar la tabla y el gráfico N° 10, una mayoría de 50.00% de los entrevistados, están en desacuerdo respecto a la décima pregunta: Es cierto que, ¿su empresa toma en cuenta los estados financieros para la determinación de su utilidad?; mientras que el 28.57% de los entrevistados están ni en acuerdo ni en desacuerdo, el 14.29% están de acuerdo, y una minoría de 7.14% están muy desacuerdo sobre del tema.

4.2.12 Indicador: Registro de compras

Tabla N° 12

PREGUNTA N° 11

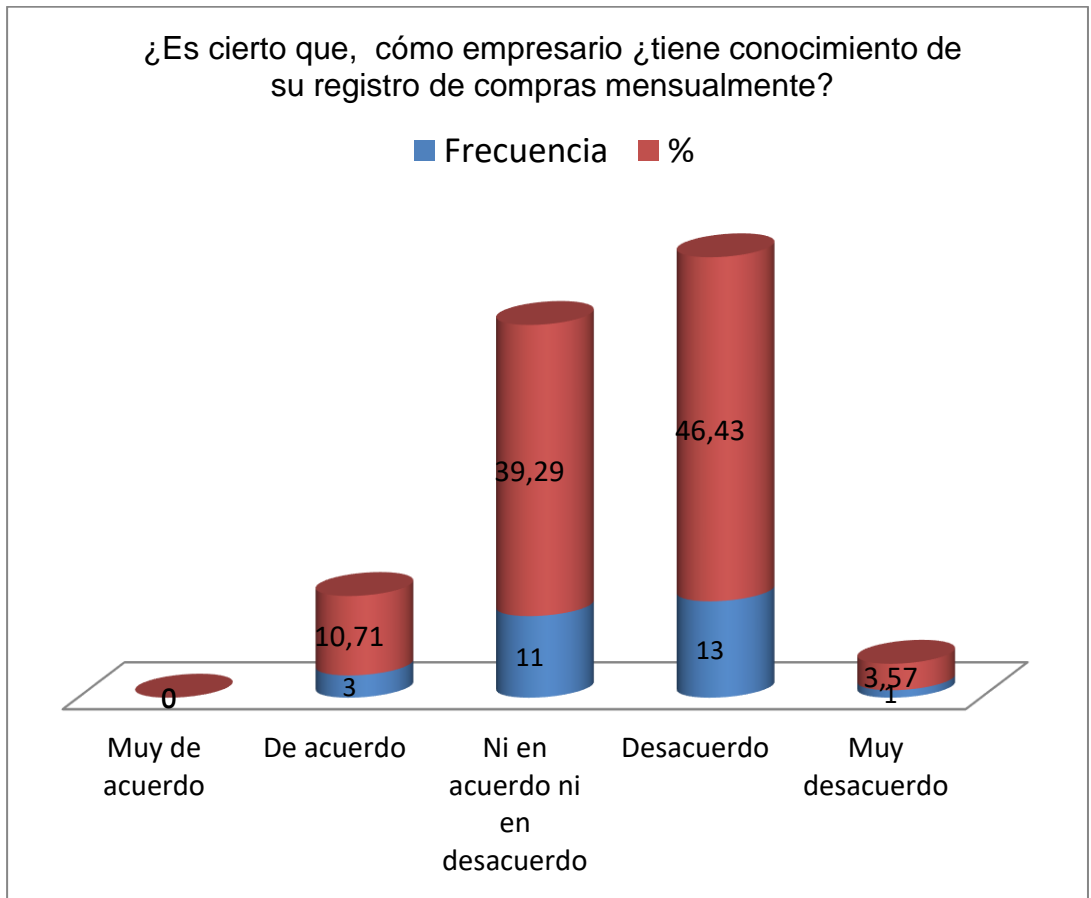
¿Es cierto que, cómo empresario ¿tiene conocimiento de su registro de compras mensualmente?

	Frecuencia	%	% Válido	% Acumulado
Muy de acuerdo	0	0.0	0.0	0.0
De acuerdo	3	10.71	10.71	10.71
Ni en acuerdo ni en desacuerdo	11	39.29	39.29	50.00
Desacuerdo	13	46.43	46.43	96.43
Muy desacuerdo	1	3.57	3.57	100
TOTAL	28	100	100	

Fuente: Resultado de encuesta

Elaborado: por los tesisas - 2019

Gráfico N° 11



Interpretación:

Cómo podemos observar la tabla y el gráfico N° 11, una mayoría de 46.43% de los entrevistados, están en desacuerdo respecto a la onceava pregunta: Es cierto que, cómo empresario ¿tiene conocimiento de su registro de compras mensualmente?; mientras que el 39.29% de los entrevistados están ni en acuerdo ni en desacuerdo, el 10.71% están de acuerdo, y una minoría de 3.57% están muy desacuerdo sobre del tema.

4.2.13 Indicador: Registro de ventas

Tabla N° 13

PREGUNTA N°

12

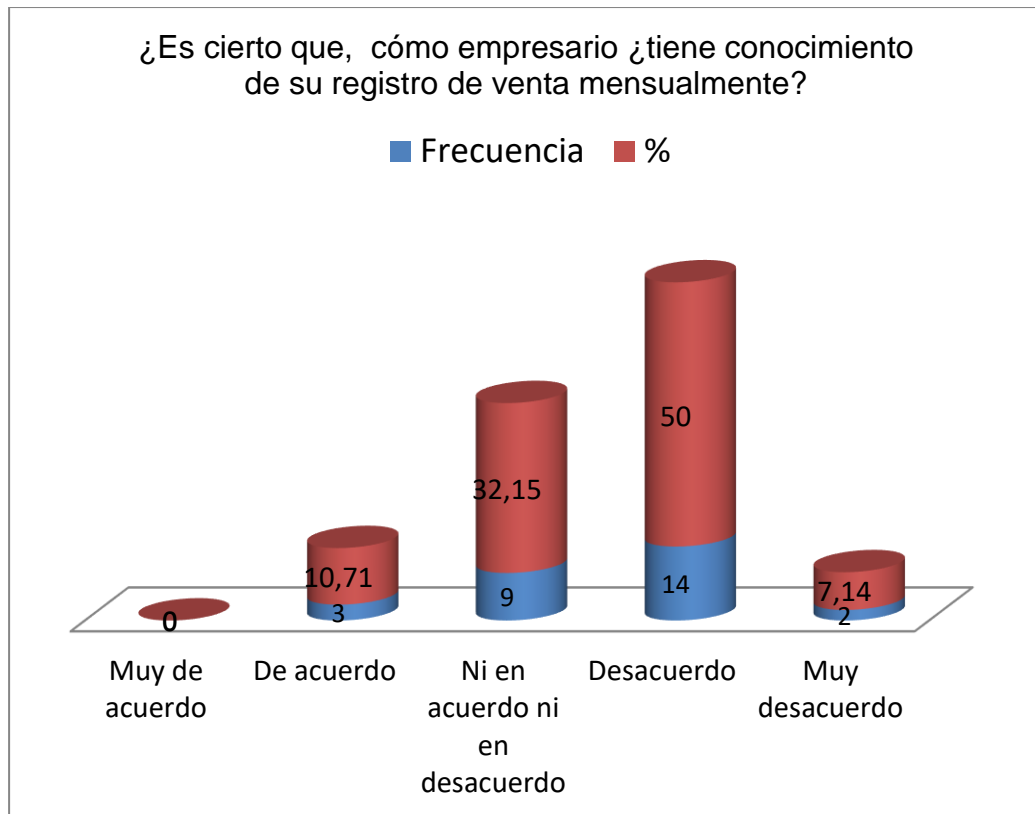
¿Es cierto que, cómo empresario ¿tiene conocimiento de su registro de venta mensualmente?

	Frecuencia	%	% Válido	% Acumulado
Muy de acuerdo	0	0.0	0.0	0.0
De acuerdo	3	10.71	10.71	10.71
Ni en acuerdo ni en desacuerdo	9	32.15	32.15	42.86
Desacuerdo	14	50.00	50.00	92.86
Muy desacuerdo	2	7.14	7.14	100
TOTAL	28	100	100	

Fuente: Resultado de encuesta

Elaborado: por los tesisistas - 2019

Gráfico N° 12



Interpretación:

Cómo podemos observar la tabla y el gráfico N° 12, una mayoría de 50.00% de los entrevistados, están en desacuerdo respecto a la doceava pregunta: Es cierto que, cómo empresario ¿tiene conocimiento de su registro de venta mensualmente?; mientras que el 32.15% de los entrevistados están ni en acuerdo ni en desacuerdo, el 10.71% están de acuerdo, y una minoría de 7.14% están muy desacuerdo sobre del tema.

4.2.13 Indicador: Libro de inventario permanente en unidades físicas

Tabla N° 14

PREGUNTA N° 13

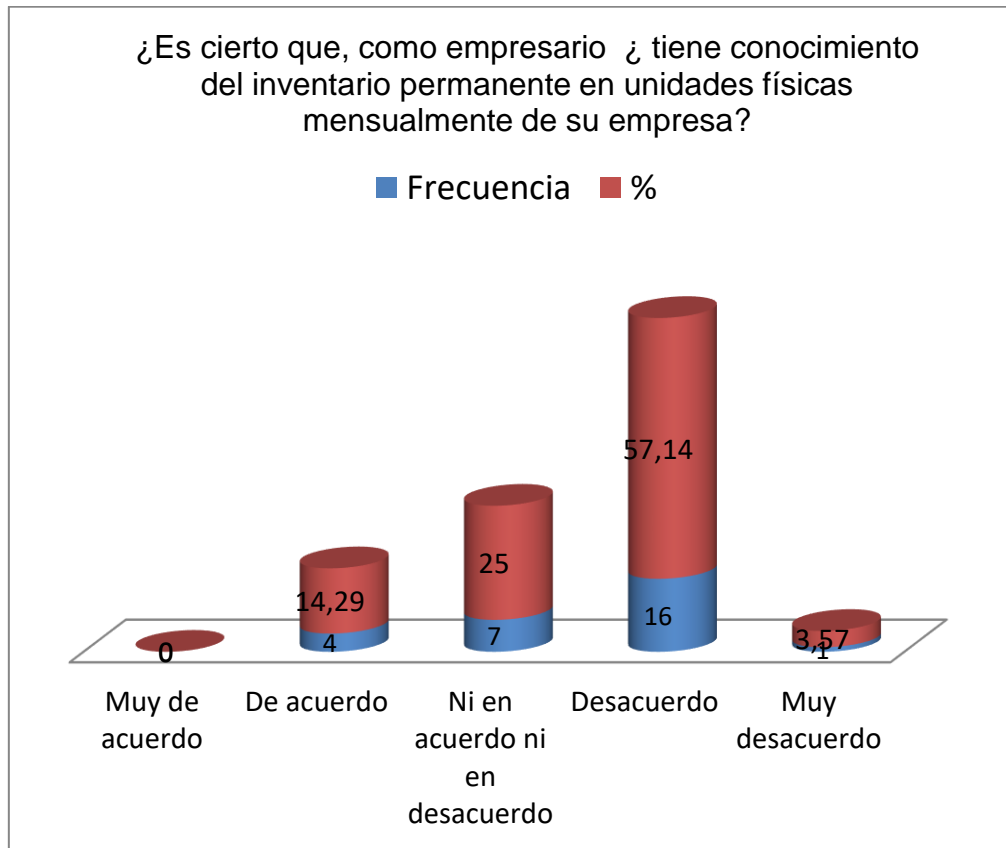
¿Es cierto que, como empresario ¿ tiene conocimiento del inventario permanente en unidades físicas mensualmente de su empresa?

	Frecuencia	%	% Válido	% Acumulado
Muy de acuerdo	0	0.00	0.00	0.00
De acuerdo	4	14.29	14.29	14.29
Ni en acuerdo ni en desacuerdo	7	25.00	25.00	39.29
Desacuerdo	16	57.14	57.14	96.43
Muy desacuerdo	1	3.57	3.57	100
TOTAL	28	100	100	

Fuente: Resultado de encuesta

Elaborado: por los tesisistas - 2019

Gráfico N° 13



Interpretación:

Cómo podemos observar la tabla y el gráfico N° 13, una mayoría de 57.14% de los entrevistados, están en desacuerdo respecto a la treceava pregunta: Es cierto que, como empresario ¿tiene conocimiento del inventario permanente en unidades físicas mensualmente de su empresa?; mientras que el 25.00% de los entrevistados están ni en acuerdo ni en desacuerdo, el 14.29% están de acuerdo, y una minoría de 3.57% están muy desacuerdo sobre del tema.

4.3. Prueba de hipótesis

De acuerdo a la formulación del problema general y específicos, los objetivos e hipótesis formulados sobre el tema de investigación desarrollado, presento la contrastación y validación de las hipótesis formuladas de acuerdo a los resultados luego de la aplicación del trabajo de campo en donde se aplicó la encuesta como instrumento el cuestionario en relación al tema de investigación.

Hipótesis General

a) Hipótesis nula (Ho)

El manejo del método de costeo primeras entradas primeras salidas (PEPS) **NO** incide significativamente en el control de inventarios de mercaderías en las empresas distribuidoras de materiales de construcción en la provincia de Tarma, año 2019.

b) Hipótesis alternante (Ha)

El manejo del método de costeo primeras entradas primeras salidas (PEPS) incide significativamente en el control de inventarios de mercaderías en las empresas distribuidoras de materiales de construcción en la provincia de Tarma, año 2019.

c) Nivel significativo = 5%

d) Prueba estadística Correlación de Rho Spearman (software SPSS).

Tabla N° 15
RESULTADOS DEL ESTADÍSTICO DE CORRELACIÓN DE RHO
SPEARMAN, HIPÓTESIS GENERAL

Correlaciones			X	Y
Rho de Spearman	EL MANEJO DEL METODO DE COSTEO PEPS	Coeficiente de correlación	1	,249*
		Sig. (bilateral)		,0.15
		N	28	28
	CONTROL DE INVENTARIO DE MERCADERIAS	Coeficiente de correlación	,249*	1
		Sig. (bilateral)	,0.15	
		N	28	28

*. La correlación es significativa al nivel 0,05 (bilateral)

e) Decisión

Según la correlación de Rho Spearman el valor de **P es 0.015**, siendo menor del valor 0.05, por lo que el coeficiente es **significativo**.

Siendo **P 0.015**, se **confirma la hipótesis alterna (Ha)** que es la hipótesis de estudio, por cuanto hay **significancia** y **se rechaza la hipótesis nula (Ho)**. A su vez nos demuestra que hay dependencia entre las variables independientes y dependiente (causa y efecto, respectivamente).

4.4. Discusión de resultados

Tras la exposición y análisis de resultados realizados en el capítulo anterior, se describen a continuación los corolarios de nuestra investigación, y se comentan los hallazgos obtenidos en nuestra tesis.

Tomando en cuenta los parámetros indicados se realiza el análisis y la discusión de los datos obtenidos en la encuesta.

COEFICIENTE DE CORRELACIÓN (R_{xy}), es una medida descriptiva de la intensidad de la relación lineal entre dos variables X,Y (variable independiente y dependiente, respectivamente). Un valor de + 1 indica que las dos variables están perfectamente relacionadas en un sentido lineal positivo (Anderson, Sweeney, & Williams, 2012).

- **Hipótesis general.**

Indicador: Método de costeo primeras entradas y primeras salidas (PEPS) (causa).

Indicador : Control de los inventarios (efecto).

Según la Tabla 15: RESULTADO DEL ESTADÍSTICO DE RHO SPEARMAN, HIPÓTESIS GENERAL. Se tienen los siguientes resultados:

Nivel de significancia 0.015, por tanto P es menor del valor 0.05, por lo que se confirma la hipótesis alterna (H_a) (hipótesis de estudio).

La correlación es de 0.249, existiendo una **correlación de las variables positiva muy fuerte**; sin embargo, no evalúa la causalidad de las variables, ya que la prueba en sí no considera a una como independiente y a otra como dependiente.

Consecuentemente se ha determinado que el método de costeo primeras entradas y primeras salidas (PEPS) como herramienta de control influye positivamente en el control de los inventarios de mercaderías en las empresas distribuidoras de materiales de construcción en la Provincia de Tarma.

Estos resultados se contrastan con otras investigaciones llevadas a cabo, entre ellas tenemos a Valdivieso (2011) en su tesis

titulada “ Gestión de inventarios en la rentabilidad de empresas comercializadoras de productos de consumo masivo del Distrito de Caleria – 2010” , donde concluye que el manejo de los inventarios es sin lugar a duda un elemento crítico, para el buen desarrollo de las empresas comercializadora de productos de primera necesidad, si este no se efectúa correctamente, la necesidad de tener problemas de abastecimiento o mayores costos es muy alta. Es por eso que es de vital importancia el conocer los inventarios así como también es de vital importancia el saber administrarlos.

Además agrega que existe la necesidad de repotenciar los controles de entrada y salida de productos mediante la implementación del formato de una hoja de inventarios que de forma significativa ayude a llevar todo lo referente sobre procedimientos y análisis de riesgos que ocasionan por consiguiente la pérdida de control de los niveles de inventario que la empresa debe manejar.

Así también señala que el control del almacenamiento se evidencio que tampoco existe un control de los materiales almacenados diariamente lo que evidencia además el bajo nivel de desempeño de gestión.

Bajo los resultados visualizados es importante tener en cuenta que el método de primeras entradas y primeras salidas (PEPS) es importante para el control de inventarios, en consecuencia, lo señalado guarda relación con la información del marco teórico sustentadas por distintos autores.

Por ejemplo, a Ramírez (2004) asevera que el objetivo de un sistema de contabilidad de costos o sistema de costeo es acumular los costos de los productos o servicios, la información del costo de un producto o servicio es usada por los gerentes para establecer los precios del producto, controlar las operaciones, y desarrollar estados financieros.

También el sistema de costeo mejora el control proporcionando información sobre los costos incurridos por cada departamento de manufactura o proceso.

Finalmente, se puede observar, que el coeficiente de determinación indica que el método (PEPS) se relaciona significativamente en un 62.5% pero no determina el control global de los inventarios de las mercaderías de las empresas distribuidoras de materiales de construcción. En consecuencia podemos indicar que la base de toda empresa comercial es la compra y venta de bienes y servicios; de aquí viene la importancia del manejo del inventario por parte de la misma. Este manejo contable permitirá a la empresa mantener el control oportunamente, así como también conocer al final del periodo contable un estado confiable de la situación económica de la empresa.

CONCLUSIONES

1. En cuanto al objetivo general, se concluye que el método de costeo primeras entradas y primeras salidas (PEPS) incide significativamente en el control de inventarios de mercaderías de las empresas distribuidoras de materiales de construcción de la Provincia de Tarma, año 2019.
2. Referente al primer objetivo específico, se concluye que, el nivel de manejo del método de costeo primeras entradas y primeras salidas (PEPS) de las empresas distribuidoras de materiales de construcción en la Provincia de Tarma es regular, ya que 8 empresas (28.57%) se ubican en este nivel.
3. Sobre el segundo objetivo específico, se concluye que, el nivel de control de inventarios de las empresas distribuidoras de materiales de construcción en la Provincia de Tarma se encuentra entre los niveles regular y deficiente ya que 10 empresas (35.71%) se ubican en esos niveles.
4. En relación al tercer objetivo específico, se concluye que, existe incidencia significativa entre el manejo del método de costeo primeras entradas y primeras salidas PEPS y el control de inventario de mercaderías en la dimensión Almacén de las empresas distribuidoras de materiales de construcción en la Provincia de Tarma.
5. En cuanto al cuarto objetivo, se concluye que, existe incidencia significativa entre el manejo del método de costeo primeras entradas y primeras salidas PEPS y el control de inventarios de mercaderías en la dimensión Registros Contables de las empresas distribuidoras de materiales de construcción de la Provincia de Tarma.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a las empresas distribuidoras de materiales de construcción en la Provincia de Tarma, implementar adecuadamente el método de costeo primeras entradas y primeras salidas (PEPS), y de esta manera realizar un buen inventario y por ende el control respectivo de sus mercaderías.
2. Las empresas distribuidoras de materiales de construcción de la Provincia de Tarma deben mejorar y capacitarse convenientemente en el manejo del método de costeo primeras entradas primeras salidas, para tener un registro adecuado del costeo de cada unidad comprada del inventario.
3. Al ser casi deficiente el nivel de control de inventarios en las empresas distribuidoras de materiales de construcción en la Provincia de Tarma, se sugiere a cada uno de ellos, elaborar, con un especialista, un inventario adecuado que le permitirá sistematizar y controlar adecuadamente las mercaderías, para que de esta forma puedan volverse más competitivos y eficientes en la sistematización contable y distribución adecuada de los materiales de construcción dentro del mercado regional.
4. Teniendo en cuenta la incidencia significativa entre el manejo del método de costeo primeras entradas y primeras salidas y el control de inventarios de mercaderías en la dimensión Almacén, se recomienda a las empresas distribuidoras de materiales de construcción, de la Provincia de Tarma, actualizarse en el manejo de estas dos variables para facilitar la sistematización y estandarización de las mercaderías de los almacenes.
5. Teniendo en cuenta la incidencia significativa entre el manejo del método de costeo primeras entradas y primeras salidas y el control de inventarios

de mercaderías en la dimensión registros contables, se recomienda a las empresas distribuidoras de materiales de construcción de la Provincia de Tarma, actualizarse en el empleo de esas dos variables para contar con un registro contable y adecuado de las mercaderías.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alonso. G. (2000). *Auditoría y control interno*. Colombia. 1° edición. Editorial. Mc. Graw Hill
- Anzil. F. (2010). *Concepto de Control*, Recuperado, setiembre del 2010 <http://www.zonaeconomica.com/control>.
- Arens. A y Loebbecke. (1996). *Auditoria. Un enfoque integral*. México. 6° edición. Editorial. Prentice Hall Hispanoamericana.
- Arévalo, W. (2007). *Diseño de un sistema de costeo automatizado para la toma de decisiones*.
- Backer. J. y Ramírez. D. (1990). *Contabilidad de costos*. México. Editorial McGraw-Hill.
- Buffa. E. (1992). *Dirección técnica y administración de la producción*. México. Editorial. Limusa
- Cartier. E. (1999). *Teoría Contable y teoría de costos*, Mendoza. FCE. Editorial. UNCUyo.
- Certo. A. (2001). *Gestión de inventario en mantenimiento*. Caracas. Edición IESA.
- Chacha. F. (2011). *Manejo para el manejo de bodega y control del inventario en la empresa proveedora Automotriz SACI*. Tesis de licenciatura. Universidad Tecnológica Equinoccial. Quito Ecuador.
- Chávez. N. (2004). *Diseño y desarrollo del proceso de investigación*. Barcelona. 6° edición. Ediciones. IRWIN.
- Colín. J. (2008). *Contabilidad de costos*. México. Edición. MC. Graw Hill-Interamericana.

- Empresas productoras de fertilizantes. Tesis de licenciatura, Universidad José Matías Delgado, Cuscatlan, El Salvador.
- Everett. E. (1991). *Administración de la Producción y operaciones, conceptos y modelos de funcionamiento México. Edición.* Pearson Educación.
- García J. (2001). Contabilidad de costos. México. 2° Edición. Editorial. Mc Graf Hill interamericana S.A.
- Gayle. L. (1999). *Contabilidad y administración de costos.* Colombia. 6° Edición. Editorial Prentice Hall.
- Gienn. A. y Hilton, R. (1990). *Planificación y control de utilidades.* México. 5° Edición. Editorial Prentice Hall.
- Guajardo. G. (2003). *Contabilidad financiera.* Venezuela. 4° Edición. Editorial. McGraw-Hill interamericana S.A.
- Holmes. (1995). *Contabilidad de costos I, Sistemas de costos industriales.* Venezuela. Editorial. Frigor S.A.
- Horngren. F. & Datar, P. (2001). *Contabilidad de costos I: Un enfoque gerencial.* México. Editorial. Prentice Hall.
- Koler. E. (2000). *Diccionario para contadores,* México. Ediciones Unión Hispanoamericana S. A
- Koontz. T. y O'Donnell (1990). *Curso de administración moderna.* México. Editorial. Ingramex S. A
- Koontz. H. (1998). *Administración, una perspectiva global.* México. 11° Edición. Editorial. Prentice Hall
- Lorenzo. M. (1998). *La producción, en Enciclopedia práctica de economía.* Madrid. España. Editorial. Hispanoamericana.

- Marketing Publishing (1995). *Compras de inventarios* Madrid Díaz de Santos S.A.
- Metalobos. A. (1994). *Gestión de inventarios en mantenimiento*. Colombia. Editorial. Mc Graw – Hill Interamericana S.A.
- Matos. K. (2010). *Importancia de análisis del comportamiento de los costos para la toma de decisiones*. Tunas. Cuba. Ediciones. Universalidad “Vladimir Ilich Lenin”.
- Mendivil. V. (2002). *Elementos de auditoria*. México. 5° Edición. Ediciones. Thomson Internacional.
- Niño. A. y Montoya, J. (1992). *Contabilidad intermedia*. México. Editores. Trillas.
- Osorio. A. (2007). *Control y valuación de inventarios en tiendas de autoservicio*. México. Tesis de licenciatura. Universidad Autónoma del estado de Hidalgo, México.
- Osorio. O. (1986). *La capacidad de producción y los costos*. Buenos Aires. Argentina. Editorial. Macchi.
- Pellegrino. A. (1996). *Los métodos de costeo y la información de costeo*. Análisis comparativo. Mendoza: FCE-UNCuyo.
- Polimeni. R. y Fabozzi, F. (2000). *Contabilidad de costos: Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales*. México. 3° edición, Ediciones Mc Graw Hill.
- Raibon. H. y Mitchell, H. (2001). *Conceptos básicos de contabilidad de costos*, México DF. Editores. Compañía Editorial Continental.
- Ramírez. D. (2004). *Contabilidad administrativa*. México DF. Editores. MCGraw-Hill.

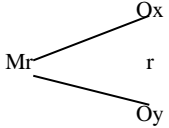
- Redondo. A. (1993). *Curso práctico de contabilidad general y superior*. Caracas. Tomo II. Editores. Pirámide.
- Rodríguez. L. (2004). *Asientos de ajuste en contabilidad superior*. Venezuela. Ediciones. Universidad de los Andes.
- Schroeder. R. (1993). *Administración de operaciones, Toma de decisiones en función de operaciones*. México. Ediciones. McGraw-Hill
- Silberschatz. A. (2003). *Fundamentos de bases de datos y costos*. México. 4° Edición. Ediciones. McGraw-Hill.
- Stone. J. (1996). *Administración*. México. 6° Edición. Editorial. Pearson Educación
- Vermorel. J. (2012). *Control de inventario, definición e ideas claves*. Madrid. Editores. Morata.

ANEXOS

ANEXO 01: MATRIZ DE CONSISTENCIA

“EL MÉTODO DE COSTEO PRIMERAS ENTRADAS PRIMERAS SALIDAS (PEPS) COMO HERRAMIENTA DE CONTROL DE LOS INVENTARIOS DE MERCADERÍAS EN LAS EMPRESAS DISTRIBUIDORAS DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN EN LA PROVINCIA DE TARMA, AÑO 2019”

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES.	METODOLOGÍA INVESTIGACIÓN	TÉCNICAS Y HERRAMIENTAS	POBLACIÓN Y MUESTRA.
<p>PROBLEMA GENERAL: ¿De qué manera el método de costeo primeras entradas primeras salidas (PEPS) índice en el control de inventarios de mercaderías de las empresas distribuidoras de materiales de construcción en la provincia de Tarma, año 2019?</p>	<p>OBJETIVO GENERAL: Determinar la incidencia que existe entre el método de costeo primeras entradas primeras salidas (PEPS) y el control de inventarios de mercaderías de las empresas distribuidoras de materiales de construcción en la provincia de Tarma, año 2019</p>	<p>HIPÓTESIS GENERAL: El manejo del método de costeo primeras entradas primeras salidas (PEPS) incide significativamente en el control de inventarios de mercaderías en las empresas distribuidoras de materiales de construcción en la provincia de Tarma, año 2019.</p>	<p>VI: Método de costeo Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS)</p> <p>VD: Control de inventarios de mercaderías</p>	<p>MÉTODO DE INVESTIGACIÓN.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Cuantitativo 	<p>TÉCNICAS:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Observación directa - Encuesta. - Análisis documental 	<p>POBLACIÓN: 28 empresas distribuidoras de materiales de construcción en la provincia de Tarma y departamento de Junín., pertenecientes al Régimen Mype Tributario,</p>
<p>PROBLEMAS ESPECÍFICOS: ¿Cuál es el nivel de manejo del método de costeo primeras entradas primeras salidas (PEPS) en las empresas distribuidoras de materiales de construcción en la provincia de Tarma, año 2019?</p>	<p>PROBLEMAS ESPECÍFICOS: Conocer el nivel de manejo del método de costeo primeras entradas primeras salidas (PEPS) en las empresas distribuidoras de materiales de construcción en la provincia de Tarma, año 2019</p>	<p>HIPÓTESIS ESPECÍFICO: El nivel de manejo del método de costeo primeras entradas primeras salidas (PEPS) en las empresas distribuidoras de materiales de construcción en la provincia de Tarma, año 2019, es regular.</p>	<p>VI: Método de costeo Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS)</p> <p>INDICADORES:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Costeo de Primeras Entradas Primeras Salidas. • Costo de adquisición. • Costo de ventas. • Inventario físico. 	<p>TIPO DE INVESTIGACIÓN.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Investigación básica. • Descriptivo correlacional • Cuantitativa 	<p>HERRAMIENTAS:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Cuestionario. - Guía de análisis bibliográfico 	<p>MUESTRA: Debido a que la población es pequeña, es necesario considerar en la muestra de la investigación la misma cantidad de la población, lo cual permitirá un análisis profundo de la realidad</p>
<p>¿Cuál es el nivel de control de inventarios de mercaderías en las empresas distribuidoras de materiales de construcción en la provincia de Tarma, año 2019?</p>	<p>Determinar el nivel de manejo de control de inventarios de mercaderías en las empresas distribuidoras de materiales de construcción en la provincia de Tarma, año 2019</p>	<p>El nivel de manejo de control de inventarios de mercaderías de las empresas distribuidoras de materiales de construcción en la provincia de Tarma, año 2019, es regular.</p>	<p>VD: Control de inventarios de mercaderías</p> <p>INDICADORES:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Indicadores de la dimensión: Almacén: <ul style="list-style-type: none"> ☛ Desmedro. ☛ Kardex ☛ Logística de mercaderías ☛ Stock. ☛ Sistema manual o computarizado. 	<p>DISEÑO DE INVESTIGACIÓN.</p> <p>Correlacional. Transversal</p>	<p>TRATAMIENTO DE DATOS.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Prueba de fiabilidad de alfa de cronbach. - Excel. - SPSS versión 24. 	

<p>¿Cuál es la incidencia que existe entre el manejo del método de costeo primeras entradas primeras salidas (PEPS) y el control de inventarios de mercaderías en la dimensión almacén en las empresas distribuidoras de materiales de construcción en la provincia de Tarma, año 2019?</p>	<p>Establecer la incidencia que existe entre el manejo del método de costeo primeras entradas primeras salidas (PEPS) y el control de inventarios de mercaderías en la dimensión almacén en las empresas distribuidoras de materiales de construcción en la provincia de Tarma, año 2019</p>	<p>Existe una incidencia significativa entre el manejo del método de costeo primeras entradas primeras salidas (PEPS) y el control de inventarios de mercaderías en la dimensión Almacén en las empresas distribuidoras de materiales de construcción en la provincia de Tarma, año 2019.</p>	<p>- Indicadores de la dimensión: Registros Contables:</p> <ul style="list-style-type: none"> ☛ Estados Financieros ☛ Registros de compras ☛ Registro de ventas. ☛ Libro de inventarios permanente en unidades físicas 		<p>TRATAMIENTO ESTADÍSTICO.</p> <p>- Correlación de Pearson.</p>	
<p>¿Cuál es la incidencia que existe entre el manejo del método de costeo primeras entradas primeras salidas (PEPS) y el control de inventarios de mercaderías en la dimensión registros contables en las empresas distribuidoras de materiales de construcción en la provincia de Tarma, año 2019?</p>	<p>Identificar la incidencia que existe entre el manejo del método de costeo primeras entradas primeras salidas (PEPS) y el control de inventarios de mercaderías en la dimensión Registros Contables en las empresas distribuidoras de materiales de construcción en la provincia de Tarma, año 2019</p>	<p>Existe una incidencia significativa entre el manejo del método de costeo primeras entradas primeras salidas (PEPS) y el control de inventarios de mercaderías en la dimensión registros contables en las empresas distribuidoras de materiales de construcción en la provincia de Tarma, año 2019</p>				



ANEXO 02: CUESTIONARIO
UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN
Facultad de Ciencias Económicas y Contables
Escuela de Formación Profesional de Contabilidad

INVESTIGACIÓN: El método de costeo primeras entradas primeras salidas (PEPS) como herramienta de control de los inventarios de mercaderías en las empresas distribuidoras de materiales de construcción en la provincia de Tarma, año 2019.

CUESTIONARIO: Dirigido a veintiocho (28) empresas distribuidoras de materiales de construcción en la provincia de Tarma, pertenecientes al Régimen Mype Tributario.

INSTRUCCIÓN:

Lea usted con atención y conteste a las preguntas marcando con un aspa (X) la alternativa que usted considere. Por favor responda a todos los reactivos, recuerde que su participación es de suma importancia, para el logro de los objetivos.

GRACIAS POR TU COOPERACIÓN

INFORMACIÓN GENERAL:

Fecha: ____/____/2019

1.- INDICADOR: COSTO DE PRIMERAS ENTRADAS Y PRIMERAS SALIDAS

Es cierto que ¿su empresa utiliza algún método de costeo contable como el costo de primeras entradas y primeras salidas para llevar a cabo el control de su mercadería?

- a) Muy de acuerdo..... ()
- b) De acuerdo..... ()
- c) Ni en acuerdo, ni en desacuerdo..... ()
- d) Desacuerdo..... ()
- e) Muy desacuerdo..... ()

2.- INDICADOR: COSTO DE ADQUISICIÓN

Es cierto que ¿su empresa toma en cuenta el costo de adquisición de las mercaderías?

1. Muy de acuerdo..... ()
2. De acuerdo..... ()
3. Ni en acuerdo, ni en desacuerdo..... ()
4. Desacuerdo..... ()
5. Muy desacuerdo..... ()

3.- INDICADOR: COSTO DE VENTA

Es cierto que ¿su empresa toma en cuenta el costo de venta de las mercaderías?

1. Muy de acuerdo..... ()
2. De acuerdo..... ()
3. Ni en acuerdo, ni en desacuerdo..... ()
4. Desacuerdo..... ()
5. Muy desacuerdo..... ()

4.- INDICADOR: INVENTARIO FISICO

Es cierto que ¿su empresa ha llevado a cabo en el ejercicio inventario físico de sus mercaderías?

1. Muy de acuerdo..... ()
2. De acuerdo..... ()
3. Ni en acuerdo, ni en desacuerdo..... ()
4. Desacuerdo..... ()
5. Muy desacuerdo..... ()

5.- INDICADOR: DESMEDRO

Es cierto que ¿su empresa toma en cuenta las mercaderías en desmedro antes de realizar una venta?

1. Muy de acuerdo..... ()
2. De acuerdo..... ()
3. Ni en acuerdo, ni en desacuerdo..... ()
4. Desacuerdo..... ()
5. Muy desacuerdo..... ()

6.- INDICADOR: KARDEX

Es cierto que ¿su personal de almacén tiene conocimiento del Kardex para el control de inventarios y almacenamiento?

1. Muy de acuerdo..... ()
2. De acuerdo..... ()
3. Ni en acuerdo, ni en desacuerdo..... ()
4. Desacuerdo..... ()
5. Muy desacuerdo..... ()

7.- INDICADOR: LOGISTICA DE MERCADERIAS

Es cierto que ¿su empresa cuenta con logística de mercaderías?

1. Muy de acuerdo..... ()
2. De acuerdo..... ()
3. Ni en acuerdo, ni en desact ()
4. Desacuerdo..... ()
5. Muy desacuerdo..... ()

8.- INDICADOR: STOCK

Es cierto que ¿su empresa toma en cuenta el stock de sus mercaderías al final de cada periodo?

1. Muy de acuerdo..... ()
2. De acuerdo..... ()
3. Ni en acuerdo, ni en desacuerdo..... ()
4. Desacuerdo..... ()
5. Muy desacuerdo..... ()

9.- INDICADOR: SISTEMA MANUAL O COMPUTARIZADO

Es cierto que ¿su empresa ha implementado el sistema manual o computarizado para el registro de sus mercaderías?

1. Muy de acuerdo..... ()
2. De acuerdo..... ()
3. Ni en acuerdo, ni en desacuerdo..... ()
4. Desacuerdo..... ()
5. Muy desacuerdo..... ()

10.- INDICADOR: ESTADOS FINANCIEROS

Es cierto que ¿su empresa toma en cuenta los estados financieros para la determinación de su utilidad?

1. Muy de acuerdo..... ()
2. De acuerdo..... ()
3. Ni en acuerdo, ni en desacuerdo..... ()
4. Desacuerdo..... ()
5. Muy desacuerdo..... ()

11.- INDICADOR: REGISTRO DE COMPRAS

Es cierto que ¿Cómo empresario ¿Tiene conocimiento de su registro de compras mensualmente?

1. Muy de acuerdo..... ()
2. De acuerdo..... ()
3. Ni en acuerdo, ni en desacuerdo..... ()
4. Desacuerdo..... ()
5. Muy desacuerdo..... ()

12.- INDICADOR: REGISTRO DE VENTAS

Es cierto que Cómo empresario ¿Tiene conocimiento de su registro de ventas mensualmente?

1. Muy de acuerdo..... ()
2. De acuerdo..... ()
3. Ni en acuerdo, ni en desacuerdo..... ()
4. Desacuerdo..... ()
5. Muy desacuerdo..... ()

13.- INDICADOR: LIBRO DE INVENTARIO PERMANENTE EN UNIDADES FÍSICAS

Es cierto que. Cómo empresario ¿Tiene conocimiento del inventario permanente en unidades físicas mensualmente de su empresa?

1. Muy de acuerdo..... ()
2. De acuerdo..... ()
3. Ni en acuerdo, ni en desacuerdo..... ()
4. Desacuerdo..... ()
5. Muy desacuerdo..... ()

FUENTE DE INFORMACIÓN N° _____		
INVESTIGADOR: _____		
LUGAR: _____	FECHA: ____/____/201__	
INFORMACIÓN BIBLIOGRÁFICA		
AUTOR (RES): _____		
TÍTULO: _____		
EDITORIAL: _____		
LUGAR DE PUBLICACIÓN: _____	FECHA DE PUBLICACIÓN: ____/____/____	CANTIDAD DE PÁGINAS: _____
DIRECCIÓN/UBICACIÓN DE LA INFORMACIÓN BIBLIOGRÁFICA: _____		
TELÉFONO FIJO: _____	TELÉFONO CELULAR: _____	E-MAIL: _____
TEMA(S) SEGÚN EL OBJETIVO DE LA INVESTIGACIÓN	_____	
RESUMEN DEL TEXTO: _____		
INFORMACIÓN ELECTRÓNICA		
AUTOR (RES): _____		
TÍTULO DE LA PÁGINA: _____		
DIRECCIÓN ELECTRÓNICA (URL): _____		
LUGAR DE PUBLICACIÓN: _____	FECHA DE PUBLICACIÓN ____/____/____	FECHA DE LA CONSULTA ____/____/____
TEMA(S) SEGÚN EL OBJETIVO DE LA INVESTIGACIÓN	_____	
RESUMEN DEL TEXTO: _____		
OBSERVACIONES: _____		
REPORTE/INFORME TÉCNICO N°	_____	
NOMBRE DEL ARCHIVO GRAVADO:	_____	