



FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“DEFICIENCIAS DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS COSTOS Y GASTOS DE LA EMPRESA J&A SEGURIDAD S.A.C., EN LA CIUDAD DE TRUJILLO 2019”

Tesis para optar el título profesional de:

Contadora Pública

Autoras:

Bach. Alexandra Yarisa, Sánchez Mostacero

Bach. Nataly, Yupanqui Chacon

Asesor:

Mg. CPC Leoncio Esquivel Pérez

Trujillo - Perú

2020

DEDICATORIA

La presente tesis la realizamos con mucho esfuerzo y dedicación, siendo un reto en nuestras vidas a lo largo del aprendizaje.

Este logro lo dedicamos a nuestros padres por su apoyo incondicional, por la confianza brindada y por ser perseverantes en todo momento hasta lograr vernos profesionales.

Asimismo, a nuestros hijos por darnos la fortaleza, motivación y compromiso hasta cumplir nuestros objetivos.

AGRADECIMIENTO

Agradecemos en primer lugar a Dios, por estar con nosotras en cada momento, por darnos salud, fortaleza y sabiduría, en segundo lugar, a nuestros padres y hermanos por el apoyo incondicional que nos han demostrado día a día, ya que sin ellos no lo hubiésemos logrado, por otro lado, a nuestros docentes por las enseñanzas inculcadas, y en especial a nuestro asesor de tesis que con sus conocimientos y dedicación contribuyó a la culminación de nuestra tesis.

Finalmente, a la Universidad Privada del Norte por abrirnos las puertas al éxito en nuestra carrera profesional.

TABLA DE CONTENIDOS

DEDICATORIA	2
AGRADECIMIENTO.....	3
ÍNDICE DE TABLAS	5
ÍNDICE DE FIGURAS	7
RESUMEN	8
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	9
1.1. Realidad problemática.....	9
1.2. Formulación del problema	13
1.3. Objetivos.....	13
1.3.1. Objetivo general	13
1.3.2. Objetivos específicos	13
1.4. Hipótesis	14
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA	14
2.1. Tipo de investigación	14
2.2. Población y muestra	15
2.3. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos	16
2.4. Procedimiento	17
CAPÍTULO III. RESULTADOS	18
3.1. Datos generales de la empresa objeto de estudio	18
3.2. Deficiencias del control interno de inventarios que generan sobrestock de mercadería....	21
3.3. Deficiencias del control interno de inventarios que generan desmedros de mercadería.....	29
3.4. Deficiencias del control interno de inventarios que generan faltantes de mercadería por sustracción	37
3.5. La incidencia de las deficiencias del control interno de inventarios en los costos y gastos de la empresa	41
3.6. Establecer una propuesta de mejora para el control interno de inventarios que permita reducir costos y gastos	44
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES.....	55
REFERENCIAS.....	60
ANEXOS.....	63

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Determinación del stock mínimo - máximo expresado en unidades de medida ...	22
Tabla 2: Determinación del sobrestock de mercadería en unidades de medida	23
Tabla 3: Determinación del total de cajas que contienen productos con sobrestock en unidades de medida	24
Tabla 4: Determinación del espacio que ocupa el sobrestock dentro de almacén.....	25
Tabla 5: Determinación del gasto de almacenaje de los productos con sobrestock	26
Tabla 6: Determinación de la incidencia del gasto de almacenaje en el Estado de Resultados	27
Tabla 7: Informe de desmedro de mercadería por defecto de fabricación	30
Tabla 8: Aplicación del valor neto realizable para determinar el precio al que se venderá la mercadería con defectos de fabricación.....	31
Tabla 9: Determinación de los costos adicionales.....	32
Tabla 10: Determinación del importe que la empresa dejó de percibir.....	32
Tabla 11: Determinación de los costos de mercadería con desmedro por defectos de fabricación en el Estado de Resultados	33
Tabla 12: Informe de desmedro de mercadería por vencimiento y deterioro.....	34
Tabla 13: Determinación de los costos de mercadería con desmedro por vencimiento y deterioro de mercaderías en el Estado de Resultados.....	35
Tabla 14: Informe de los faltantes de mercadería por sustracción	38
Tabla 15: Determinación de los faltantes de mercadería en el Estado de Resultados sustracción	39
Tabla 16: Resumen de las deficiencias encontradas en el control interno y su incidencia en los costos y gastos.....	41

Tabla 17: Incidencia de las deficiencias en los costos y gastos evidenciados en el Estado de Resultados.....	43
Tabla 18: Política de stock mínimo y máximo	44
Tabla 19: Determinación de stock mínimo y máximo	45
Tabla 20: Procedimiento de control de sobrestock de mercadería	46
Tabla 21: Procedimiento de control de desmedros por defecto de fabricación de mercadería	48
Tabla 22: Procedimiento de control de desmedros por vencimiento y deterioro de mercadería	50
Tabla 23: Procedimiento de control de faltantes de mercadería por sustracción	52

ÍNDICE DE FIGURAS

Ilustración 1: Logotipo de la organización	18
Ilustración 2: Estructura Organizacional	19
Ilustración 3: Principales mercaderías	20
Ilustración 4: Representación gráfica del impacto de las deficiencias en los costos y gastos	42
Ilustración 5: Flujograma de procesos del control interno de inventarios que permita minimizar el sobrestock de mercadería	47
Ilustración 6: Flujograma de los procesos de control interno de inventarios que permita reducir los desmedros por defectos de fabricación.....	49
Ilustración 7: Flujograma de procesos del control interno de inventarios que permita reducir los desmedros por vencimiento y deterioro de mercadería	51
Ilustración 8: Flujograma de procesos del control interno de inventarios que permita reducir los faltante de mercadería por sustracción.....	53

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo determinar la incidencia de las deficiencias del control interno de inventarios en los costos y gastos de la empresa J&A SEGURIDAD S.A.C., de la ciudad de Trujillo en el año 2019. Cabe mencionar, que, según su naturaleza, es descriptivo; de tipo, cuantitativo; de diseño, no experimental y según el periodo, es transversal. Donde se aplicó técnicas de recolección y análisis de datos como entrevistas, guía de observación y análisis documental, con sus respectivos instrumentos.

En el caso del control interno de inventarios es de vital importancia para las empresas referente al cumplimiento de sus objetivos, políticas y procedimientos, sirve para detectar y prevenir sobrestock de productos, deterioros o faltantes de mercadería dentro del almacén. Tal es el caso, del sobrestock que incide en los gastos y se produce por mantener un exceso de mercaderías que generan gastos dentro del almacén y por no tener un control adecuado de los stock mínimos y máximos; seguido, se detectó desmedros entre ellos por defectos de fabricación, vencimiento y deterioro ambos inciden en los costos. Por otro lado, se detectó faltantes de mercadería causados por la sustracción de productos, siendo esto un gasto para la empresa ya que son irre recuperables al no encontrarse ningún responsable que asuma la pérdida.

Finalmente, se concluye que estas deficiencias incidieron en los costos con un importe de S/3,998.50 soles y en los gastos un monto de S/ 4,980.00 soles, estos montos fueron representados en estado de resultados de tal manera la utilidad se vería afectada con una disminución del 3%, es decir que disminuye de S/96,817.53 a S/91,619.03 soles.

Palabras clave: Control interno, Costos, Gastos, inventarios, sobrestock, desmedros, faltantes de mercadería.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

En el Perú, las Mypes que se dedican a la actividad comercial, la gran mayoría, tienen la misma problemática con relación al control interno, debido a que no le dan la suficiente importancia dentro de las organizaciones; en la actualidad, este se ha convertido en uno de los pilares más importantes para el éxito empresarial. Por otro lado, los propietarios centran sus actividades en la parte operativa y a generar ingresos, muchas veces desconocen que existen controles estratégicos que les puede facilitar el manejo adecuado de sus procesos.

Ladino (2009), define al control interno como un proceso donde participan todos los integrantes de la organización encaminados a un solo objetivo. Asimismo, referente al cumplimiento de las operaciones estos deben acatar las normas, leyes, reglamentos y políticas de este modo se podría decir que fue eficiente el proceso.

Al respecto, Guerrero (2009), define a los inventarios como un conjunto de recursos que deben ser supervisados y controlados, con el fin de minimizar costos y gastos de almacén. Dicho en otras palabras, los inventarios representan todos los bienes físicos que están destinados a ser vendidos, y estos deben de llevar un riguroso control de sus mercaderías.

Del mismo modo, Cámara (2016), señala que el control interno de inventarios es de vital importancia para las empresas referente al cumplimiento de sus objetivos, políticas y procedimientos; a su vez, para detectar y prevenir pérdidas a causa de excesos, deterioros o faltantes de mercadería dentro del almacén, viéndose afectados los recursos de la entidad. Esto confirma que debido a un inadecuado control de inventarios surgen pérdidas; para ello, es importante que las entidades cuenten con un

sistema de control de inventarios, de tal manera que puedan minimizar las deficiencias, errores e inconsistencias que, a su vez, estas pueden afectar a los costos y gastos de las empresas.

Por otro lado, Zapata (2014), hace mención a las dificultades operativas respecto al exceso de inventarios o también llamado sobrestock, esto conlleva a una mala mantención de la mercancía, fomentando deterioro de la misma dentro del almacén, que, a su vez, genera gastos de almacenamiento. Para poder prevenir estas situaciones se fijan unos límites, que se denominan stock mínimo y stock máximo que hace mención Tamayo y López (2012). Sobre el stock mínimo, es la cantidad mínima de existencia de un determinado producto para poder disponer en almacén. Una vez alcanzado el nivel, recién se debe emitir el pedido correspondiente. Por otro lado, el stock máximo es la cantidad máxima de existencias que se debe considerar para mantener almacenado; de lo contrario, se incrementará los costos de almacenaje.

Otro punto, son los desmedros que forman parte de un inadecuado control de inventarios, así como lo define el Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta en el inciso c) del artículo 21° como la pérdida o deterioro de un bien de orden cualitativo e irrecuperable de las existencias, haciéndolas ociosos para los fines a los que estaban destinados.

No obstante, Zeballos (2013), hace mención a otro hecho que ocurre a causa de un mal control en los inventarios debido a los faltantes de mercadería, que se determina mediante una conciliación en físico; según lo que indica el sistema, estas revisiones deben realizarse periódicamente, siendo la única forma para detectar estos sucesos provocados por los mismos trabajadores de la empresa; es por ello que, se debe designar un responsable o encargado de esta área.

Respecto al tema en estudio, se encontraron diversos trabajos de investigación que tratan temas similares al de la presente tesis. Así, Alva y Mendoza (2017), en su tesis denominada “Debilidades del control interno en el área de almacén y su efecto en la rentabilidad de la empresa constructora MGM contratistas generales”, presenta como objetivo determinar el efecto de las debilidades del control interno del área de almacén, hechos encontrados mediante la recolección de datos que aportó la empresa para la investigación, se detectó pérdidas o robos, productos deteriorados y compras de materiales no planificados, todo suscitó en base a errores del control interno. Con lo mencionado se llegó a la conclusión que dichas debilidades, se manifiestan debido a que no llevan un adecuado registro de ingresos y salidas de materiales, falta de precauciones en el mantenimiento de los insumos y, por último, debido a la decisión apresurada de sus compras, hace que generen incremento en sus costos, surgiendo como efecto negativo en la rentabilidad de la empresa. Lo antes expuesto brinda un gran aporte al presente trabajo de investigación, ya que permitirá saber cuáles son las debilidades en el área de almacén; no obstante, cabe mencionar que se han detectado hechos significativos que guardan relación con el presente trabajo de investigación con relación a los inventarios.

En el presente artículo de Pavón, Villa, Rueda y Lomas (2019), denominado: “Control interno de inventario como recurso competitivo en una PYME de Guayaquilla”, que presenta como objetivo describir el control interno del inventario como recurso competitivo en una PYME de Guayaquil – Ecuador, como resultado se determinó que la PYME, no cuenta con un sistema de control de inventarios que propicie registros de sus inventarios de manera eficiente, el cual es muy importante para el control sistemático, para contrastar con el control físico, el cual como causante repercute en el

extravío de mercancía; además, se hace mención a la desorganización y falta de orden y clasificación dentro de almacén. Por ende, se concluye que las medidas o sistemas de control interno deben ir de la mano con la planificación estratégica y organizacional, estas pueden apoyarse para obtener recursos competitivos y logro de los objetivos.

Betancourt (2016), en su artículo denominado: “Procedimiento de control interno para el ciclo de inventario”, muestra como objetivo implementar un procedimiento de control interno, para la identificación y evaluación de los riesgos que inciden en el ciclo de inventarios en las empresas, partiendo de allí se tendrá que revisar la relación del control interno con el ciclo de inventarios, legislaciones vigentes, proponer obtener un sistema actualizado para que los funcionarios puedan conocer las actividades relacionadas con los inventarios. En conclusión, el control interno brinda una seguridad razonable, ya que constituye un adecuado proceso de las operaciones, además de identificar y evaluar los riesgos que inciden en el ciclo de inventario en las empresas, implementando procedimientos descriptivos.

Dentro de este contexto se encuentra la empresa J&A seguridad S.A.C dedicada a la venta de implementos de seguridad, caracterizados por una alta rotación de productos, debido a la demanda que tienen, viéndose en estos últimos tiempos un incremento de las empresas industriales, mineras y de construcción etc., teniendo como objetivo principal la protección y seguridad de los trabajadores según sea su rubro.

Dentro de las investigaciones realizadas, se evidenció que la empresa no cuenta con un adecuado control interno de inventarios. Como consecuencia se ha detectado deficiencias, que se resume en los siguientes: Falta de políticas de stock mínimo y máximo que permita saber el límite que se debe tener para no generar sobrestock de mercaderías, Falta de capacitación al personal en manejo de su sistema, se evidencia

No revisar la mercadería recibida, antes de ingresar al almacén, no cuentan con un adecuado orden y clasificación de sus inventarios, no realiza una supervisión periódica de las mercaderías, además no cuentan con seguridad para proteger sus inventarios en el caso de robo.

Dadas las razones mostradas anteriormente, para darle solución a la problemática existente, se propone realizar la presente investigación, con la intención de determinar las deficiencias del control interno de inventarios que han conllevado a generar sobrestock de mercaderías, desmedros y faltantes por sustracción de productos dentro del almacén, seguido se determinará la incidencia de las deficiencias que han generado costos y gastos innecesarios, por último, se realizará una propuesta de mejora para el control interno de inventarios, a fin de contribuir con los resultados de la empresa.

1.2. Formulación del problema

¿Cuál es la incidencia de las deficiencias del control interno de inventarios en los costos y gastos de la empresa J&A SEGURIDAD S.A.C., de la ciudad de Trujillo 2019?

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo general

Determinar la incidencia de las deficiencias del control interno de inventarios en los costos y gastos de la empresa J&A SEGURIDAD S.A.C., de la ciudad de Trujillo 2019.

1.3.2. Objetivos específicos

- Determinar las deficiencias del control interno de inventarios que generan sobrestock de mercadería.

- Establecer las deficiencias del control interno de inventarios que generan desmedros de mercadería.
- Establecer las deficiencias del control interno de inventarios que generan sustracción de mercadería.
- Establecer la incidencia de las deficiencias del control interno de inventarios en los costos y gastos de la empresa.
- Establecer una propuesta de mejora para el control interno de inventarios que permita reducir costos y gastos.

1.4. Hipótesis

La incidencia de las deficiencias del control interno de inventarios en los costos y gastos es un incremento innecesario, debido a los gasto de almacenaje por sobrestock de mercadería, pérdidas por desmedros y faltantes de mercadería por sustracción, en la empresa J&A SEGURIDAD S.A.C., de la ciudad de Trujillo 2019.

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

2.1. Tipo de investigación

- La presente investigación según su naturaleza es de tipo descriptivo, ya que se ha recolectado información, identificado y descrito las variables en relación. Según Hernández, Fernández y Baptista (2010), “Busca especificar propiedades, características y rasgos importantes de cualquier fenómeno que se analice. Describe tendencias de un grupo o población” (p.92.).

- Asimismo, la investigación es de tipo cuantitativo porque genera información numérica que se va a determinar en sus variables; posteriormente, obtener un resultado. Esto se realizará mediante la recolección de datos e información obtenida por parte de la empresa.
- Por otro lado, la presente investigación es considerada como de diseño no experimental, ya que no se pretende manipular las variables en estudio, sino analizarlas como tal, de acuerdo a cómo se presenten en el contexto empresarial.
- Por ende, su ubicación es de diseño transversal donde se recolecta datos de un periodo establecido sin la necesidad de realizar una comparación entre uno o más periodos. Hernández, Fernández y Baptista (2010), menciona que este diseño está dado en un tiempo único donde se recolectan datos en un solo momento o periodo determinado.

2.2. Población y muestra

2.2.1 Población

La población está conformada por todos los registros y actividades del control interno de la empresa J&A SEGURIDAD S.A.C

2.2.2 Muestra

La muestra está conformada por los registros y actividades del control interno de inventarios en relación al área de almacén del periodo 2019 de la empresa J&A SEGURIDAD S.A.C.

2.3. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos

2.3.1 Técnicas

- **Observación:** Con esta técnica se realizará una visita previa a las áreas con relación al control interno de los inventarios, siendo evidenciada en una ficha, los procedimientos y el estado en el que se encuentran. Cortes y Iglesias (2004), la guía de observación es un instrumento para recolectar datos, prediseñado sobre la base de revisión de literatura para llegar a responder sus preguntas de investigación.
- **Entrevista:** Se realizará a los funcionarios responsables de las áreas bajo estudio de la empresa, con la finalidad de tener información sobre el manejo de sus inventarios. Cortes e Iglesias (2004), entienden la entrevista como una técnica de obtener información, mediante una conversación profesional con una o varias personas para un estudio de investigación.
- **Análisis documental:** Es una técnica donde se recolecta información escrita sobre un determinado tema, ya sea mediante datos o mediciones hechas por otros.

2.3.2 Instrumentos

- **Ficha de observación:** Mediante este instrumento se evidenciará las observaciones realizadas donde se anotará los procesos del control de sus inventarios y las áreas involucradas, esto permitirá recolectar la información más relevante.
- **Guía de entrevista:** Se realizará una entrevista al gerente de la empresa y al jefe de almacén, donde se identificará las deficiencias que se tiene en el control interno de inventarios.

- **Ficha de análisis documental:** Se empleará una ficha para determinar si la empresa cuenta con registros, manuales u otros documentos de control interno propios de la empresa.

2.4. Procedimiento

- Se seleccionará la información con el fin de organizarla y poder determinar la información más relevante, donde se utilizaron técnicas de recolección y análisis de datos como entrevistas y análisis documental con sus respectivos instrumentos que permitirán dar respuesta a los objetivos establecidos.
- Luego, se procederá al desarrollo de los objetivos, que se basan en saber cuáles son las deficiencias del control interno de inventario que están generando sobrestock, desmedros y sustracción de mercadería, en el caso del sobrestock de mercadería se encontrarán sus respectivas deficiencias. Entre ellas tenemos que no cuentan con una política de stock mínimo ni máximo, respecto a los desmedros, son generados por defectos de fabricación, deterioro y caducidad de mercadería, seguido por las deficiencias encontradas en los faltantes de mercadería se realizaron mediante una comparación de los inventarios en físico y el sistemático para verificar los faltantes que existen dentro del almacén.
- A continuación, se establecerá la incidencia de las deficiencias del control interno de inventarios en los costos y gastos de la empresa.
- Finalmente, se establecerá una propuesta de mejora para el control interno de inventarios que permita reducir costos y gastos.

CAPÍTULO III. RESULTADOS

3.1. Datos generales de la empresa objeto de estudio

- **Razón social**

J&A SEGURIDAD S.A.C.

- **Actividad económica**

La empresa J&A SEGURIDAD S.A.C, se dedica a la compra y venta de implementos de seguridad en la ciudad de Trujillo y su clase CIU: 4773 venta al por menor de otros productos nuevos en comercios especializados.

- **Logotipo de la organización**

Ilustración 1: *Logotipo de la organización*



Fuente: La empresa J&A Seguridad S.A.C.

- **Breve reseña histórica**

La empresa J&A Seguridad SAC fue creada el 9 de junio de 2016 debido al crecimiento socio económico de las empresas mineras e industriales. Logró posicionarse en el mercado con un inmueble propio y se dedica a la compra y venta de implementos de protección personal, esta idea de negocio surgió cuando uno de los socios tenía conocimientos y experiencia en el rubro, mientras que el otro, una especialización en seguridad para empresas mineras.

▪ Misión y visión

Misión

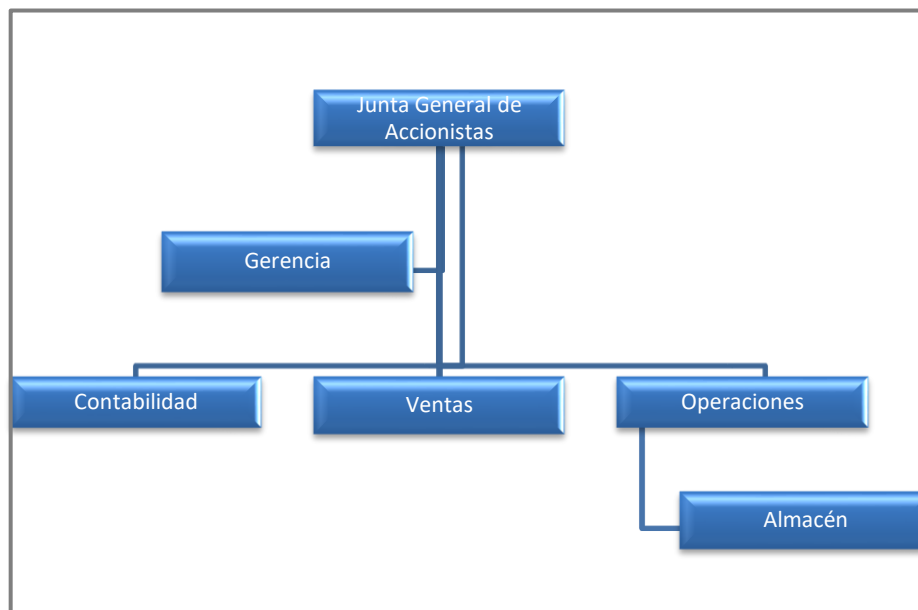
Ser una entidad que ofrece productos de calidad con certificaciones en protección personal, que permitan brindar una adecuada protección a nuestros clientes frente a los diversos riesgos a los que se encuentren expuestos.

Visión

Para el año 2022, ser reconocida como una de las empresas más confiables de la ciudad de Trujillo en elementos de protección personal, caracterizándonos por brindar productos con garantía.

▪ Organigrama

Ilustración 2: *Estructura Organizacional*



Fuente: La empresa J&A Seguridad SAC.
Elaboración: Propia

- **Principales productos que se comercializan**

Ilustración 3: Principales mercaderías

Variedad de guantes y botines



Fuente: La empresa J&A Seguridad SAC.

Variedad de casacas, chalecos y cascos



Fuente: La empresa J&A Seguridad SAC.

3.2. Deficiencias del control interno de inventarios que generan sobrestock de mercadería

En este ítem se determina las deficiencias encontradas en el control interno de inventarios, que ha generado sobrestock de mercadería en el transcurso de año 2019, esta información fue recolectada mediante el instrumento de entrevista, realizada al Gerente General; además, sirvió de ayuda la guía observación y la ficha de análisis documental que se efectuó en una visita a la empresa.

En la entrevista que se realizó al Gerente se le preguntó si tenía productos con sobrestock dentro del almacén que le estaría generando gastos de almacenaje (Ver anexo 2), este mencionó que sí, debido a compas excesivas que realizo dejándome llevar por la demanda en aquel entonces y por no tener actualizado los (kárdex) en su sistema y por la contratación de nuevo personal se encontraban en proceso de adaptación. Se hace mención que antes controlaban sus inventarios de manera manual (kárdex manual); sin embargo, a fines de 2018 fue implementado su sistema computarizado a causa que no podían tener el control de todos los productos y debido a la gran variedad que existen en el mercado. No obstante, cabe mencionar que estos productos con sobrestock (Ver tabla 2) tenían una alta rotación para las empresas mineras e industriales, es por ello, que el almacén no debía desabastecerse de tal forma pueda cumplir con la demanda.

Por otro lado, se hace mención a una segunda interrogante con relación al tema donde se le preguntó si tenía controlado del stock de su mercadería (mínimo y máximo) este respondió que no tenía actualizado estos controles en su sistema, por lo general las decisiones de compras lo realizaban mensualmente acorde a la demanda para reemplazar los productos que se estuvieran agotando dentro del almacén o previo

pedido de sus clientes, esto conllevó que estas decisiones generen un exceso de mercadería de algunos productos que a largo plazo pueden generar gastos dentro del almacén si no se venden.

A continuación, según la revisión documental sobre el control de stock de mercaderías se ha obtenido la siguiente información:

Tabla 1: *Determinación del stock mínimo - máximo expresado en unidades de medida*

Ítem	Descripción	Unidad de Medida	Tiempo *	Promedio de ventas diarias	Stock mínimo	Promedio de ventas mensual	Stock máximo
001	Guante de soldar 14" cuero cromo c/refuerzo rojo - Astara	Par	6	12	72	360	432
002	Guante multiprotec flex L-1700 t/9 negro	Par	6	12	72	360	432
003	Guante hilo Force importado	Par	6	24	144	720	864
004	Casco minero de plástico color azul claro M&S	Uni	6	10	60	300	360
005	Filtro 2091 – 3M	Uni	6	12	72	360	432
006	Respirador plástico de 2 vías (6200) Astara	Uni	6	6	36	180	216

Fuente: La empresa J&A Seguridad SAC.
Elaboración: Propia

*Tiempo de reposición de inventario: Es el tiempo que transcurre desde que se realiza el pedido hasta que se recibe la mercadería, esto incluye el tiempo de hacer el pedido, el transporte y tiempo de recepción del mismo.

En la presente tabla, de muestra la determinación del stock mínimo y máximo para ello se preguntó al almacenero el número de días que tarda en entregar la mercadería habitualmente el proveedor siendo este el tiempo de reposición de los inventario, a su vez fue necesario el promedio de ventas diarias de cada producto según su kárdex, el cual multiplicando estos dos datos se obtiene el stock mínimo, este sirve como alerta para saber la cantidad que debemos de tener como mínimo en el almacén e indica que hay que generar un nuevo pedido.

Por otro lado, se determinó el stock máximo para ello se consideró el promedio de ventas mensuales de cada producto, a ese monto se sumó la cantidad del stock mínimo siendo la cantidad que necesaria para abastecer la demanda hasta que lleguen los productos de reposición.

Tabla 2: *Determinación del sobrestock de mercadería en unidades de medida*

Ítem	Descripción	Unidad de Medida	Stock mínimo	Stock máximo	Stock final según kárdex	Sobre Stock (Und. medida)
001	Guante de soldar 14" cuero cromo c/refuerzo rojo - Astara	Par	72	432	792	360
002	Guante multiprotec flex 1-1700 t/9 negro	Par	72	432	864	432
003	Guante hilo Force importado	Par	144	864	1440	576
004	Casco minero de plástico color azul claro M&S seguridad	Uni	60	360	936	576
005	Filtro 2091 – 3M	Uni	72	432	732	300
006	Respirador plástico de 2 vías (6200) Astara	Uni	36	216	416	200

Fuente: La empresa J&A Seguridad SAC.
Elaboración: Propia

En la presente tabla, se evidencia el sobrestock de mercaderías a causa de las deficiencias encontradas en el control interno de inventarios. Para ello, fue necesario determinar el stock máximo (Ver tabla 2) fue necesario obtener los saldos de los kárdex donde se pueda evidenciar el stock final (Ver anexo 06); posteriormente, obtener la diferencia de ambos resultados y adquirir así el sobrestock de los productos según su unidad de medida. Cabe mencionar que, en la entrevista, el gerente manifiesta que incurrió en compras excesivas debido a la falta de planificación, dejándose llevar por la demanda ya que estos productos tenían alta rotación.

Tabla 3: *Determinación del total de cajas que contienen productos con sobrestock en unidades de medida*

Ítem	Descripción	Unidad de Medida	Sobre Stock Unidades	Unidades de medida por caja	Total de Cajas
001	Guante de soldar 14" cuero cromo c/refuerzo rojo - Astara	Par	360	120	3
002	Guante multiprotec flex 1-1700 t/9 negro	Par	432	144	3
003	Guante hilo Force importado	Par	576	144	4
004	Casco minero de plástico color azul claro M&S seguridad	Uni	576	48	12
005	Filtro 2091 – 3M	Uni	300	50	6
006	Respirador plástico de 2 vías (6200) Astara	Uni	200	50	4
Total					32

Fuente: La empresa J&A Seguridad SAC.
Elaboración: Propia

La presente tabla, muestra la determinación del total de cajas que hace un total de 32 en total, estas contienen productos con sobrestock en unidades de medida. Para ello, fue necesario determinar el sobrestock de cada producto (ver tabla 3). Adicionalmente se preguntó al almacenero sobre las cantidades que contienen cada caja, en este caso se determinó dividiendo la cantidad del sobrestock entre las unidades de medida que contiene cada caja obteniendo así el total de cajas que contienen estos productos con sobrestock.

Tabla 4: *Determinación del espacio que ocupa el sobrestock dentro de almacén*

Ítem	Descripción	Unidad de Medida	Total de Cajas	Medidas por cajas			Metraje que ocupa cada fila m ²	N° cajas por fila	N° de fila	Espacio que ocupan las cajas dentro del Almacén	
				Alto cm	Largo cm	Ancho cm					
001	Guante de soldar 14" cuero cromo c/refuerzo rojo - Astara	Par	3	0.70	0.88	0.64	0.56	3	1	0.56	m ²
002	Guante multiprotec flex I-1700 t/9 negro	Par	3	0.65	0.72	0.64	0.46	3	1	0.46	m ²
003	Guante hilo Force importado	Par	4	0.55	0.72	0.64	0.46	4	1	0.46	m ²
004	Casco minero de plástico color azul claro M&S seguridad	Uni	12	0.68	0.90	0.90	0.81	3	4	3.24	m ²
005	Filtro 2091 – 3M	Uni	6	0.60	0.85	0.72	0.61	3	2	1.22	m ²
006	Respirador plástico de 2 vías (6200) Astara	Uni	4	0.7	0.88	0.60	0.53	2	2	1.06	m ²
Total			32						7.00 m²		

Fuente: La empresa J&A Seguridad SAC.

Elaboración: Propia

La presente tabla, detalla el espacio que ocupan las cajas que contienen los productos con sobrestock dentro del almacén y este hace un total de 7 m² dentro del almacén, para ello, fue importante determinar el total de cajas por cada producto, el cual asciende a un total de 32 cajas tal como se determinó en la tabla anterior. Asimismo, se realizó una visita a la empresa para tomar las medidas de las cajas con exactitud del largo por el ancho, de esta manera se pudo comprobar el metraje que ocupa cada fila en m²; del mismo modo, fue indispensable la altura para apilar el total de cajas con productos con sobrestock considerando que el techo mide 2.3 metros de altura (obteniendo como resultado el número de cajas en cada fila hasta apilar el total de cajas). Cabe mencionar que las medidas y su distribución de estas cajas se encuentran evidenciadas en los anexos de la presente investigación (Ver anexo 7).

Tabla 5: *Determinación del gasto de almacenaje de los productos con sobrestock*

Descripción	Cálculo para determinar el costo almacenaje anual por el área que ocupan los productos con sobrestock en el almacén	
Costo de alquiler de almacén mensual	S/1,500.00	
Costo de alquiler de almacén anual	S/ 18,000.00	
Área de almacén alquilado	50 m ²	$\begin{array}{l} a \longrightarrow b \\ c \longrightarrow x \end{array} \Bigg] x = \frac{b \cdot c}{a}$
Área que ocupa la mercadería con sobrestock	7 m ²	
Gasto de almacenaje mensual por el área que ocupan los productos con sobrestock	S/ 210.00	$\begin{array}{l} 50 \text{ m}^2 \longrightarrow S/1,500.00 \\ 7 \text{ m}^2 \longrightarrow x \end{array}$
Total gasto almacenaje por el área que ocupan los productos con sobrestock	S/ 1,890.00	

Fuente: La empresa J&A Seguridad SAC.

Elaboración: Propia

La presente tabla, representa el cálculo que se realizó para determinar el gasto de almacenaje de los productos con sobrestock dentro del almacén (que se generó en los tres primeros meses del año 2019 según anexo 6); para ello, se recolectó los siguientes datos: costo de alquiler mensual de S/ 1,500.00 y anual un monto de S/ 18,000.00 soles; además, el área que ocupa la mercadería con sobrestock (7 m²), esta medida se fijó en la tabla anterior (Ver tabla 5). Para determinar este costo se aplicó regla de tres simple, con los datos solicitados a la empresa; por lo tanto, se demostró que el gasto mensual por el área que ocupan los productos con sobrestock asciende a S/ 210.00 soles considerado por los nueve meses que mantuvieron almacenados generando un gasto de almacenaje por el espacio que ocupan los productos, ascendiendo a S/ 1,890.00 soles.

Tabla 6: *Determinación de la incidencia del gasto de almacenaje en el Estado de Resultados*

ESTADO DE RESULTADOS				
Al 31 de Diciembre del 2019				
(Expresado en Soles)				
	Datos originales	Gasto de almacenaje generado por sobrestock	Incidencia del gasto de almacenaje	Variación porcentual de la Utilidad
Ventas Netas	439,585.53		439,585.53	
Costos				
Costo de Ventas	272,955.90		272,955.90	
Total Costos	<u>272,955.90</u>		<u>272,955.90</u>	
Utilidad Bruta	<u>166,629.63</u>		<u>166,629.63</u>	
Gastos				
Gastos Administrativos	49,653.60		49,653.60	
Gastos de venta	2,158.50		2,158.50	
Gasto de almacenaje	18,000.00	1,890.00	16,110.00	
Total Gastos de venta	20,158.50		18,268.50	
Total Gastos	<u>69,812.10</u>		<u>67,922.10</u>	
Utilidad antes de Impuestos	<u>96,817.53</u>		<u>98,707.53</u>	
Utilidad porcentual	100%		102%	2%

Fuente: La empresa J&A Seguridad SAC.

Elaboración: Propia

La presente tabla, muestra la incidencia del gasto de almacenaje anual por el área que ocupan los productos con sobrestock con un monto de S/1,890.00 soles; asimismo, en la segunda columna se muestra el importe de S/18,000.00 soles siendo este el monto que se pagó por el alquiler de almacén por todo el año (según tabla 6) este importe se representó sin alterar los datos reales en el estado de resultados de la empresa. Del mismo modo, en la cuarta columna se muestra la incidencia representando una disminución quedando en S/16,110.00 soles. Por tanto, se obtiene como resultado que la utilidad se incrementa en un 2% y esta ascendería de S/96,817.53 a S/98,707.53 soles.

Las deficiencias encontradas que generaron sobrestock de mercadería son las siguientes:

Estas son las deficiencias que se han identificado a lo largo de la elaboración de la presente investigación con la ayuda de las diversas técnicas de recolección de datos, los cuales han conllevado que exista sobrestock de mercadería dentro del almacén a causa de la falta de controles dentro de la empresa.

- a. No tener establecido controles de sus mínimos y máximo de los inventarios:** La empresa no cuenta con una política de planificación de los inventarios, teniendo en cuenta la gran variedad de productos que cuenta dentro del almacén, del mismo modo no considerarán el stock mínimo y máximo que le sirva como base para no excederse en mercadería.
- b. Realizar pedidos en base a criterios propios dejándose llevar por la demanda:**
En este caso el gerente tomó decisiones de compra en base a la demanda de los productos, esto quiere decir que sus compras variaban mensualmente y había meses que compraba de más para tener en stock.
- c. Falta de capacitación al personal en manejo de su sistema y actualización de los registros:** Los trabajadores no se encontraban capacitados en el manejo del sistema de control de inventarios, por lo que se generó un retraso en los registros en cuanto a las entradas y salidas de mercadería, conllevando a tomar decisiones en base a criterio propio al no tener sus registros actualizados.

3.3. Deficiencias del control interno de inventarios que generan desmedros de mercadería

En este ítem se determinó las deficiencias encontradas en el control interno de inventarios, el cual ha generado desmedros de mercadería en el transcurso de año 2019. Esta información fue recolectada mediante el instrumento de entrevista realizada al Gerente General y al almacenero; además, sirvió de ayuda la guía observación y la ficha de análisis documental que se efectuó en una visita a la empresa.

El gerente relató que, al inicio, la empresa contaba con un solo almacén y este se encontraba dentro de la tienda; pero, conforme fue creciendo la empresa se vio en la necesidad de alquilar un segundo almacén, con la finalidad de tener una mejor distribución de sus productos y evitar su deterioro. En una visita que se realizó al primer almacén, se observó que la mercadería se encontraba ubicada en andamios en un espacio pequeño, el cual era insuficiente para tener una buena distribución y clasificación de los productos, encontrándose cajas grandes en el suelo, estas obstaculizaban el libre desplazamiento.

Según la entrevista se le preguntó al almacenero los tipos de desmedros que existen en el área de almacén, este respondió que existen desmedros por fallas desde su fabricación que fueron ingresadas sin ser revisadas, productos caducados y productos que se encuentran en mal estado. (Ver anexo 3).

Tabla 7: Informe de desmedro de mercadería por defecto de fabricación

Ítem	Fecha	Descripción	Unidad de Medida	Cantidad	Motivo del desmedro	Costo unitario	Importe total
001	feb-19	Pantalón Denim con cinta Nacional	Uni	120.00	Mercadería con defectos de fabricación recibidas	S/ 22.50	S/2,700.00
002	feb-19	Casaca Denim con cinta Nacional	Uni	95.00	Mercadería con defectos de fabricación recibidas	S/ 24.80	S/2,356.00
Total Costos							S/ 5,056.00

Fuente: La empresa J&A Seguridad SAC.

Elaboración: Propia

La presente tabla, muestra los productos con defectos de fabricación donde se determinó las cantidades y costos unitarios, datos que fueron facilitados por el almacenero según su kárdex (Ver anexo 8). Este hecho suscitó debido a la falta de control en la recepción de las mercaderías donde el almacenero no revisó las prendas para dar conformidad a lo solicitado, siendo este el motivo que la mercadería presente defectos desde su fabricación, ya que tenían un estampado en la tela errónea que al final el cliente presentó un reclamo porque había solicitado la elaboración en tela drill siendo rechazadas las prendas que confeccionó el proveedor; sin embargo a pesar de lo sucedido este no quiso asumir su responsabilidad ya que sucedido varios días desde su entrega, estos productos no podían ser vendidos al cliente ni a otras por tener un logo estampado esto generó que las prendas pierdan su valor.

Tabla 8: *Aplicación del valor neto realizable para determinar el precio al que se venderá la mercadería con defectos de fabricación*

Ítem	Descripción	Valor neto de realización							
		Costo del producto *	Precio de venta estimado	Pv - CP- CA					VNR
				Costo adicionales					
Bolsas	Cintas reflect **	Hilo	Mano de obra	Total Costos ***					
001	Pantalón Denim con cinta Nacional	S/ 22.50	S/ 33.00	S/ 0.20	S/ 2.50	S/ 0.50	S/ 2.20	S/ 5.40	S/ 27.60
002	Casaca Denim con cinta Nacional	S/ 24.80	S/ 36.00	S/ 0.20	S/ 3.50	S/ 0.50	S/ 2.50	S/ 6.70	S/ 29.30

Fuente: La empresa J&A Seguridad SAC.
Elaboración: Propia

*** Total costos adicionales que se generan para vender el producto

VNR: Valor neto de realización

PV: Precio de venta estimado según el mercado

CP: Costo del producto según en libros

CA: Costos adicionales para realizar la venta

La presente tabla, muestra la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 – Existencias, ya que la empresa incurrió en gastos adicionales para que pueden vender los productos donde se pudo demostrar que la empresa J&A seguridad S.A.C no requiere realizar un asiento por desvalorización, para ello fue necesario acudir al almacenero para saber el costo estimado de venta y los costos adicionales que se empleó para subsanar la falla, de esta manera se obtuvo el valor neto de realización (precio estimado de venta menos el total de costos adicionales). Por lo tanto, se realizó una comparación entre el costo del producto según en libros y el valor neto realización, llegando a la conclusión que el costo es menor al valor neto realización, por ello no se requiere ningún tipo de ajuste.

Tabla 9: *Determinación de los costos adicionales*

Ítem	Descripción	Cantidad desmedros	Costos adicionales	Total costos adicionales
002	Pantalón Denim con cinta Nacional	120	5.40	S/ 648.00
003	Casaca Denim con cinta Nacional	95	6.70	S/ 636.50
Total		215		S/ 1,284.50

Fuente: La empresa J&A Seguridad SAC.
Elaboración: Propia

La presente tabla, muestra el total de los costos adicionales que incurrieron para enmendar la falla de las prendas por defectos de fabricación que hace un total de S/1,284.50 soles.

Tabla 10: *Determinación del importe que la empresa dejó de percibir*

Descripción	Cantidad prendas	Precio estimado de venta		Precio que se vendió		Diferencia que dejó de percibir
		Precio de venta estimado	Importe de venta estimada	Precio que se vendió	Importe que se vendió	
Pantalón Denim con cinta Nacional	120	33.00	3,960.00	29	3,480.00	480.00
Casaca Denim con cinta Nacional	95	36.00	3,420.00	32	3,040.00	380.00
Total			7,380.00		6,520.00	S/ 860.00

Fuente: La empresa J&A Seguridad SAC.
Elaboración: Propia

La presente tabla, muestra el importe que la empresa dejó de percibir por las prendas, ya que lo productos fueron vendidos por debajo del precio estimado el cual generó una diferencia que perjudicó el margen de ganancia y asciende a un monto de S/860.00 soles.

Tabla 11: *Determinación de los costos de mercadería con desmedro por defectos de fabricación en el Estado de Resultados*

ESTADO DE RESULTADOS				
Al 31 de Diciembre del 2019				
(Expresado en Soles)				
	Datos originales	Determinación de los costos adicionales de la mercadería con defectos de fabricación	Incidencia de los costos adicionales	Variación porcentual de la Utilidad
Ventas Netas	439,585.53		439,585.53	
Costos				
Costo de Ventas	272,955.90		272,955.90	
Costo Adicionales (desmedro)		1,284.50	1,284.50	
Total Costos	<u>272,955.90</u>		<u>274,240.40</u>	
Utilidad Bruta	<u>166,629.63</u>		<u>165,345.13</u>	
Gastos				
Gastos Administrativos	49,653.60		49,653.60	
Gastos de venta	20,158.50		20,158.50	
Total Gastos	<u>69,812.10</u>		<u>69,812.10</u>	
Utilidad antes de Impuesto	<u>96,817.53</u>		<u>95,533.03</u>	
Utilidad porcentual	<u>100%</u>		<u>99%</u>	<u>1%</u>

Fuente: La empresa J&A Seguridad SAC.

Elaboración: Propia

La presente tabla, representa la incidencia de los costos adicionales en el estado de resultados generados por los productos con defecto de fabricación, se obtuvo que la utilidad se vería afectada en 1% y disminuiría de S/96,817.53 a S/95,533.03 soles.

Tabla 12: Informe de desmedro de mercadería por vencimiento y deterioro

Ítem	Fecha	Descripción	Uni Medida	Cantidad	Motivo del desmedro	Costo unitario	Importe total
001	feb-19	Guante protex C35 T8	Par	120.00	Vencimiento del producto	S/ 7.29	S/874.80
003	mar-19	Mascarilla 8247	Uni	200.00	Vencimiento del producto	S/ 0.60	S/120.00
004	mar-19	Respirador 7503 -3M	Uni	15.00	Vencimiento del producto	S/ 60.00	S/900.00
005	jun-19	Casco h-700 azul – 3M	Uni	24.00	Deterioro dentro del almacén	S/ 19.80	S/475.20
006	jul-19	Lente virtua HC claro –	Uni	80.00	Deterioro dentro del almacén	S/ 4.30	S/344.00
Total Costos							S/2,714.00

Fuente: La empresa J&A Seguridad SAC.

Elaboración: Propia

La presente tabla, muestra un informe con los productos identificados con desmedros dentro del almacén, los cuales han perdido su valor cualitativo encontrándose en mal estado irrecuperables para la venta, dentro de ellos se halló productos vencidos, se comprobó la fecha de término de duración en el almacén y, por último, los productos deteriorados; del mismo modo, se consideró la fecha que se detectó este tipo de desmedro. Cabe mencionar que, los costos unitarios, fueron obtenidos del kárdex siendo valorizado en un monto de S/2,714.00 soles.

Tabla 13: *Determinación de los costos de mercadería con desmedro por vencimiento y deterioro de mercaderías en el Estado de Resultados*

ESTADO DE RESULTADOS				
Al 31 de Diciembre del 2019 (Expresado en Soles)				
	Datos originales	Determinación del costo de la mercadería con vencimiento y deterioro	Incidencia del costos de la mercadería con vencimiento y deterioro	Variación porcentual de la Utilidad
Ventas Netas	439,585.53		439,585.53	
Costos				
Costo de Ventas	272,955.90		272,955.90	
Desvalorización de existencias		2,714.00	2,714.00	
Total Costos	<u>272,955.90</u>		<u>275,669.90</u>	
Utilidad Bruta	166,629.63		163,915.63	
Gastos				
Gastos Administrativos	49,653.60		49,653.60	
Gastos de venta	20,158.50		20,158.50	
Otros Gastos de gestión				
Total Gastos	69,812.10		69,812.10	
Utilidad antes de Impuestos	96,817.53		94,103.53	
Utilidad porcentual	100%		97%	3%

Fuente: La empresa J&A Seguridad SAC.
Elaboración: Propia

La presente tabla, representa la incidencia de la mercadería vencida y deteriorada que se encontró en el almacén y se vio afectada en los costos, estos desmedros representan un total de S/2,714.00 soles y se puede evidenciar que la utilidad se vería afectada en una disminución del 3%, es decir, que disminuye de S/96,817.53 a S/94,103.53 soles.

Para que este hecho sea considerado como gasto tributariamente, el contador debió acogerse al inciso c) del artículo 21 del Reglamento de la LIR, definido como aquella pérdida de orden cualitativo e irrecuperable que afecta a las existencias, haciéndolas inutilizables para los fines a los que estaban destinados.

Al respecto, la norma establece que este tipo de pérdidas son deducibles para la determinación de la renta neta de tercera categoría, a través de un procedimiento que implica: la destrucción de las existencias certificadas por notario público o juez de paz.

Las deficiencias encontradas que generaron desmedros de mercadería son las siguientes:

Estas son las deficiencias que se han identificado a lo largo de la elaboración de la presente investigación con la ayuda de las diversas técnicas de recolección de datos, las cuales han conllevado que genere desmedros de mercadería dentro del almacén.

- a. **No revisar la mercadería recibida, antes de ingresar al almacén:** Las mercaderías no fueron revisadas antes de ser ingresadas al almacén por lo que algunas ingresarán con defectos de fabricación y no se detectarán al recepcionarlas.
- b. **No tener disponibilidad de espacio para el correcto almacenamiento de los inventarios:** En una visita realizada a la empresa se evidenció que esta es una deficiencia, el cual no le permite tener un adecuado orden y clasificación de sus inventarios. Por lo que, la mayoría de la mercadería se encuentra almacenada en cajas apiladas, ocasionando que se deterioren dentro del almacén.
- c. **No contar con procedimientos de almacenaje de las mercaderías:** La empresa no contaba con procedimientos establecidos que respalden las actividades y procesos para un correcto almacenaje de las mercaderías al ser ingresadas al almacén, no existe una persona responsable en el área que reporte los desmedros a su jefe inmediato para que sean contabilizados dentro del periodo.

3.4. Deficiencias del control interno de inventarios que generan faltantes de mercadería por sustracción

En este ítem se determina la deficiencia encontrada en el control interno de inventarios, el cual ha generado faltantes de mercadería por sustracción en el transcurso del año 2019, esta información fue recolectada mediante el instrumento de entrevista, realizado al Gerente General y al Almacenero; además, sirvió de ayuda la guía de observación y la ficha de análisis documental que se efectuó en una visita a la empresa.

Se realizó una entrevista al Gerente donde se le preguntó: sí realizaba una supervisión periódica de su mercadería para ver que concuerde el inventario físico con la cantidad de kárdex en el sistema (Ver anexo 2), este respondió que se realizaba una supervisión cada año si lo creían necesario; ya que la empresa cuenta con una variedad de productos y era necesario disponer de tiempo.

Por otro lado, se le realizó otra pregunta, ¿quién asume la responsabilidad de los costos de los faltantes de mercadería que se pudiera detectar?, este respondió que el monto que valoricen las mercaderías como faltantes lo asume la empresa porque no encontró un responsable, a su vez, no fue registrado contablemente.

Asimismo, se realizó una pregunta al almacenero (según anexo 3) ¿la mercadería es revisada al momento de su recepción y antes de ser ingresada al almacén?, este respondió que algunas veces es revisada; otras, no, ya que esta viene empaquetada en cajas y no tienen disponibilidad de tiempo para revisarlas.

Por último, se le realizó otra pregunta que se menciona a continuación, ¿el personal recibe capacitaciones sobre la importancia del control de inventarios?, este respondió que desde que ha empezado a trabajar no había recibido ninguna capacitación.

Tabla 14: *Informe de los faltantes de mercadería por sustracción*

Fecha	Descripción	Unidad de medida	Inventario Sistema	Inventario físico	Diferencia	Costo Unitario	Costo Total
ene-19	Botin Cat fuselage Moondace	Par	10	7	3	S/ 250,00	S/ 750,00
jul-19	Lámpara minera Astralux-Astara importada	Uni	50	43	7	S/ 144,00	S/ 1.008,00
ago-19	Arnés para respirador 6200-3M con línea de vida	Juego	35	23	12	S/ 39,00	S/ 468,00
nov-19	Respirador full fase 6800 – 3M	Uni	40	28	12	S/ 72,00	S/ 864,00
TOTAL			135	101	34	S/ 505,00	S/ 3.090,00

Fuente: La empresa J&A Seguridad SAC.
Elaboración: Propia

La presente tabla, muestra el listado de los faltantes de mercadería, este hecho se detectó al realizar una conciliación entre el inventario físico (Anexo 9) y ver que coincida con las cantidades según el Kárdex (Anexo 10). El monto fue valorizado con los costos unitarios según kárdex y asciende a un total de S/3,090.00 soles, cabe mencionar que este hecho suscitado no se puede recuperar al no detectar al responsable del acto que se ha cometido, según la entrevista que se realizó al gerente este mencionó que la empresa lo asume como parte del gasto afectando considerablemente a la utilidad.

Tabla 15: *Determinación de los faltantes de mercadería en el Estado de Resultados sustracción*

ESTADO DE RESULTADOS				
Al 31 de Diciembre del 2019				
(Expresado en Soles)				
	Datos originales	Determinación del gasto por faltantes de mercadería por sustracción	Incidencia en los gastos por los faltantes de mercadería por sustracción	Variación porcentual de la Utilidad
Ventas Netas	439,585.53		439,585.53	
Costos				
Costo de Ventas	272,955.90		272,955.90	
Total Costos	<u>272,955.90</u>		<u>272,955.90</u>	
Utilidad Bruta	<u>166,629.63</u>		<u>166,629.63</u>	
Gastos				
Gastos Administrativos	49,653.60		49,653.60	
Gastos de venta	20,158.50		20,158.50	
Otros Gastos de gestión (Por sustracción)		3,090.00	3,090.00	
Total Gastos	<u>69,812.10</u>		<u>72,902.10</u>	
Utilidad antes de Impuestos	<u>96,817.53</u>		<u>93,727.53</u>	
Utilidad porcentual	<u>100%</u>		<u>97%</u>	<u>3%</u>

Fuente: La empresa J&A Seguridad SAC.

Elaboración: Propia

La presente tabla muestra la incidencia de los faltantes de mercadería por sustracción en el estado de resultados, reconocido como gasto contablemente por un monto de S/3,090 soles.

Cabe mencionar que este hecho suscitado no se puede recuperar al no existir un responsable del acto que se ha cometido; asimismo, este hecho no fue registrado dentro de la contabilidad como tal, se evidencia que la utilidad se vería afectada en una disminución del 3%, es decir, que disminuye de S/96,817.53 a S/93,727.53 soles.

Las deficiencias encontradas que generan faltantes por sustracción de mercadería y estas son las siguientes:

Estas son las deficiencias que se han identificado a lo largo de la presente investigación con la ayuda de diversas técnicas de recolección de datos, las cuales han conllevado que exista faltantes de mercadería dentro del almacén a causa de posible sustracción de la misma.

a. No realiza una supervisión periódica de las mercaderías en el área de almacén:

La empresa no tenía establecido plazos de supervisión de sus mercaderías para determinar la existencia de las mismas, donde se podría detectar las faltantes.

b. No cuenta con Manual de Procedimientos del área de almacén: Se determinó que

la empresa no cuenta con un manual de procedimientos en área de almacén, lo cual dificulta las actividades y procesos de cada trabajador para estos puedan desempeñarse según el manual.

c. No ofrece garantía de seguridad para proteger sus inventarios frente a

sustracción de mercaderías: Se ha detectado que no cuenta con alarmas antirrobo, cámaras de seguridad para controlar las actividades del almacén y existan evidencias de los acontecimientos en las entradas y salidas de los inventarios.

3.5. La incidencia de las deficiencias del control interno de inventarios en los costos y gastos de la empresa

En la presente investigación a la empresa J&A seguridad S.A.C. se detectaron deficiencias en el área del almacén en los siguientes puntos:

- Sobrestock de mercadería
- Desmedros de mercadería
- Faltantes de mercadería por sustracción

Tabla 16: *Resumen de las deficiencias encontradas en el control interno y su incidencia en los costos y gastos*

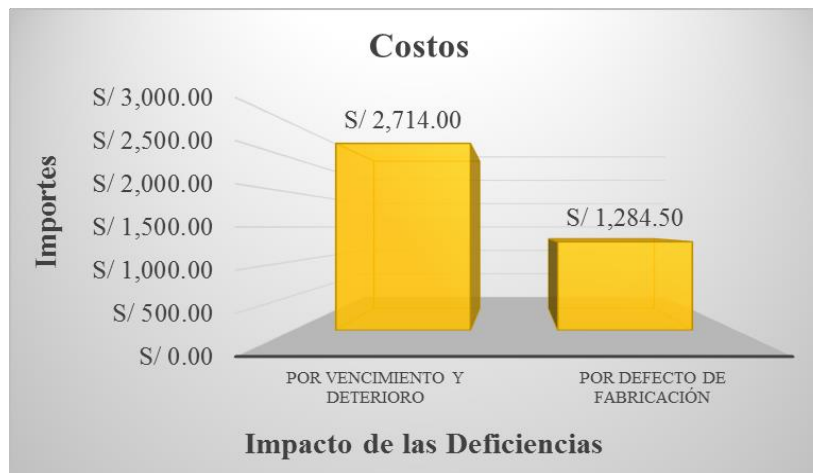
Descripción	Costos	Gastos
Sobrestock de mercadería		
<i>Por gasto de almacenaje</i>		S/ 1,890.00
Desmedro de mercadería		
<i>Por defectos de fabricación</i>	S/1,284.50	
<i>Por vencimiento y deterioro</i>	S/ 2,714.00	
Faltantes de mercadería		
<i>Por sustracción de mercadería</i>		S/ 3,090.00
Total	S/3,998.50	S/ 4,980.00

Fuente: La empresa J&A Seguridad SAC.
Elaboración: Propia

La presente tabla, muestra el resumen de las deficiencias encontradas en el control interno y su incidencia en los costos y gastos de la empresa J&A seguridad S.A.C.

En conclusión, se determinó un monto de S/3,998.50 soles que ha afectado a los costos y por otro lado un importe de S/4,980.00 soles influyó en los gastos de la empresa.

Ilustración 4: Representación gráfica del impacto de las deficiencias en los costos y gastos



Elaboración: Propia

La presente figura muestra la escala grafica del impacto de las deficiencias en los costos y gastos referente al sobrestock, desmedros y faltantes de mercadería.

Tabla 17: *Incidencia de las deficiencias en los costos y gastos evidenciados en el Estado de Resultados*

ESTADO DE RESULTADOS				
Al 31 de Diciembre del 2019				
(Expresado en Soles)				
	Datos originales	Determinación de costos y gastos	Incidencia de las deficiencias en los costos y gastos	Variación porcentual de la Utilidad
Ventas Netas	439,585.53		439,585.53	
Total Ventas Netas	439,585.53		439,585.53	
<u>Costos</u>				
Costo de Ventas	272,955.90		272,955.90	
<u>Desmedro de mercadería</u>				
Por defectos de fabricación		1,284.50	1,284.50	
Por vencimiento y deterioro		2,714.00	2,714.00	
<u>Total Costos</u>	272,955.90		274,240.40	
Utilidad Bruta	166,629.63		165,345.13	
<u>Gastos</u>				
Gastos Administrativos	49,653.60		49,653.60	
Gastos de venta	2,158.50		2,158.50	
Gastos de almacenaje por sobre stock	18,000.00	1,890.00	16,110.00	
Total gastos de venta	20,158.50		18,268.50	
Otros gastos de gestión				
<u>Faltantes de mercadería</u>				
Por Sustracción de mercadería		3,090.00	3,090.00	
<u>Total Gastos</u>	69,812.10		73,726.10	
Utilidad antes de Impuesto	96,817.53		91,619.03	
Utilidad Porcentual	100%		95%	5%

Fuente: La empresa J&A Seguridad SAC.

Elaboración: Propia

La presente tabla, refleja la incidencia de las deficiencias en el estado de resultados y cómo repercuten en los costos y gastos según sea el caso, causados por el sobrestock, desmedros y a causa de los faltantes de mercadería por sustracción. En conclusión, las deficiencias que se generaron debido a un mal manejo del control interno de inventarios, la utilidad se vería afectada con una disminución del 5%, es decir de S/96,817.53 a S/91,619.03 soles.

3.6. Establecer una propuesta de mejora para el control interno de inventarios que permita reducir costos y gastos

Mediante esta propuesta de mejora en relación a las deficiencias del control interno de inventarios respecto al sobrestock, desmedros y faltantes de mercadería, se propone establecer políticas, manual de procedimientos y procesos, que permita a los miembros de la organización cumplir con sus funciones y actividades

3.6.1. Política para la mejora del stock de mercadería

Se propone establecer una política para la mejora del stocks de la mercadería, de esta manera se espera que la empresa establezca esta política como parte de su control interno de inventarios y se revise cada cierto tiempo que se ha propuesto.

Tabla 18: *Política de stock mínimo y máximo*

Empresa: J&A Seguridad SAC Dirigido al Gerente general	
Política	Propuesta de mejora
Revisar el stock mínimo y máximo cada 6 meses	Se propone que la empresa revise y actualice sus stocks mínimos y máximos cada 6 meses, para establecer una cantidad mínima con la que debe contar para no desabastecerse durante el tiempo de reposición y establecer una cantidad máxima para no generar un exceso de mercadería, considerando la capacidad del almacén.

Elaboración: Propia

Según la presente tabla el gerente general es el encargado de revisar y establecer esta política, esta debe actualizarse cada cierto tiempo en el que se ha propuesto.

Tabla 19: *Determinación de stock mínimo y máximo*

Ítem	Descripción	Unidad de Medida	Sctok mínimo	Stock máximo
001	Guante de soldar 14" cuero cromo c/refuerzo rojo - Astara	Par	72	432
002	Guante multiprotec flex L-1700 t/9 negro	Par	72	432
003	Guante hilo Force importado	Par	144	864
004	Casco minero de plástico color azul claro M&S seguridad	Uni	60	360
005	Filtro 2091 – 3M	Uni	72	432
006	Respirador plástico de 2 vías (6200) Astara	Uni	36	216

Elaboración: Propia

En la presente tabla se muestra el stock mínimo y máximo de dichos productos que se estableció para la determinación del sobrestock de mercadería, este cálculo se evidencia en la presente investigación (ver tabla 2) y puede aplicarse para las demás existencias si lo considera pertinente la empresa.

3.6.2. Procedimiento de mejora para minimizar el sobrestock de mercadería

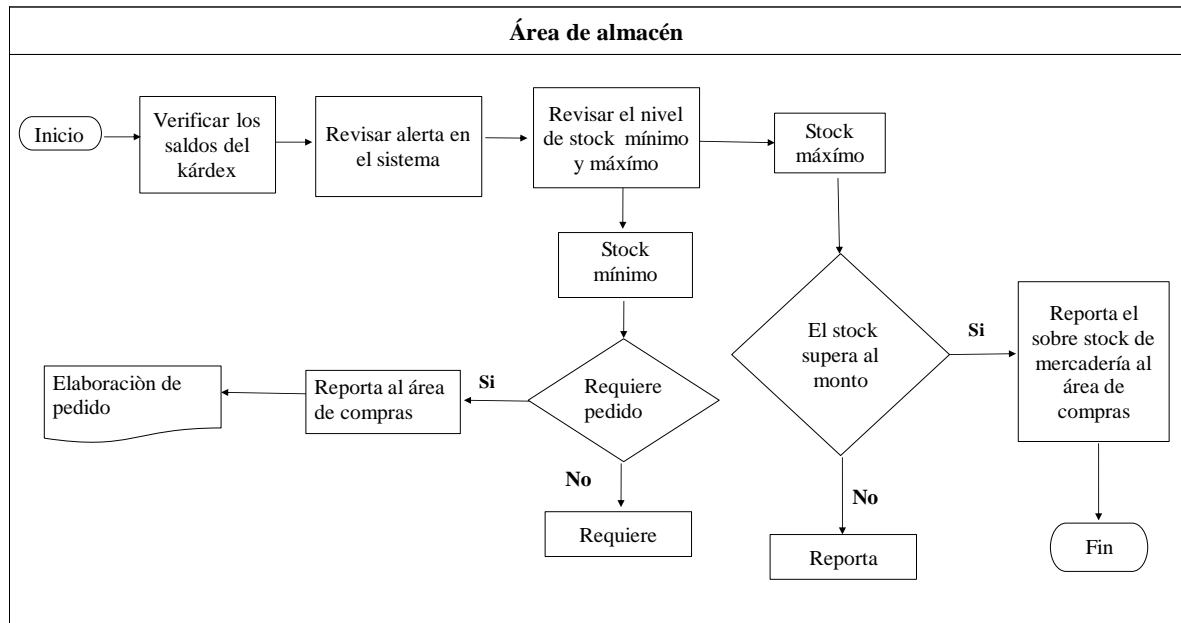
Se propone realizar un manual de procedimientos a seguir para el cumplimiento de las distintas actividades dentro de la compañía, con la finalidad de llevar un manejo eficiente de sus procesos, los cuales han sido propuestos en base al trabajo de investigación para minimizar el sobrestock de mercadería. Además, con este manual se busca evitar la duplicidad de tareas o la omisión de las mismas, contiene, la descripción narrativa de los procedimientos, donde se designa al responsable de las actividades con el sustento documental y, por último, se realiza un flujograma de procesos basado en las actividades de la empresa.

Tabla 20: *Procedimiento de control de sobrestock de mercadería*

Manual de Procedimientos				
Empresa: J&A seguridad S.A.C. Área funcional : Área de almacén Cargo: Jefe de almacén Jefe inmediato: Jefe de almacén Reporta a: Gerente General				
Ítem	Procedimiento	Descripción	Responsables	Documentos
001	Verificar el stock en el kárdex	El kárdex tiene que estar actualizado en el sistema para contar con el stock final de cada producto	Jefe de almacén	Kárdex
002	Revisa alertas en el sistema	El sistema debe emitir alertas cuando el saldo final del kárdex este cerca a la cantidad del stock mínimo o cuando se registre en el sistema un exceso en la compra de los productos, el sistema deberá emitir alertas en ambos casos, los cuales deberán ser revisadas antes de realizar un pedido	Jefe de almacén	Reporte de alertas
003	Verificar el nivel de stock mínimo	Una vez que se haya revisado las alertas, se verifica los productos con stock mínimo dentro del kárdex, el cual se debe reportar para solicitar un pedido de mercadería	Jefe de almacén	Stock mínimo
004	Verificar el nivel de stock máximo	Una vez que se haya revisado las alertas, se identifica en el kárdex los productos se hayan superado al monto máximo	Jefe de almacén	Stock máximo
005	Reporte de sobrestock	Después de revisar las alertas y verificar el nivel de stock se debe reportar al gerente, cuando este cerca del stock mínimo o cuando se registre en el sistema un exceso en la compra	Jefe de almacén	Formato sobrestock

Elaboración: Propia

Ilustración 5: *Flujograma de procesos del control interno de inventarios que permita minimizar el sobrestock de mercadería*



Elaboración: Propia

Se describe los procedimientos mediante un flujograma de procesos que se ha establecido según las actividades de la empresa, en el caso del stock si es mínimo se relaciona al área de almacén con el área de compras y por otro lado si el stock supera al máximo de compras este exceso debe reportarse al gerente.

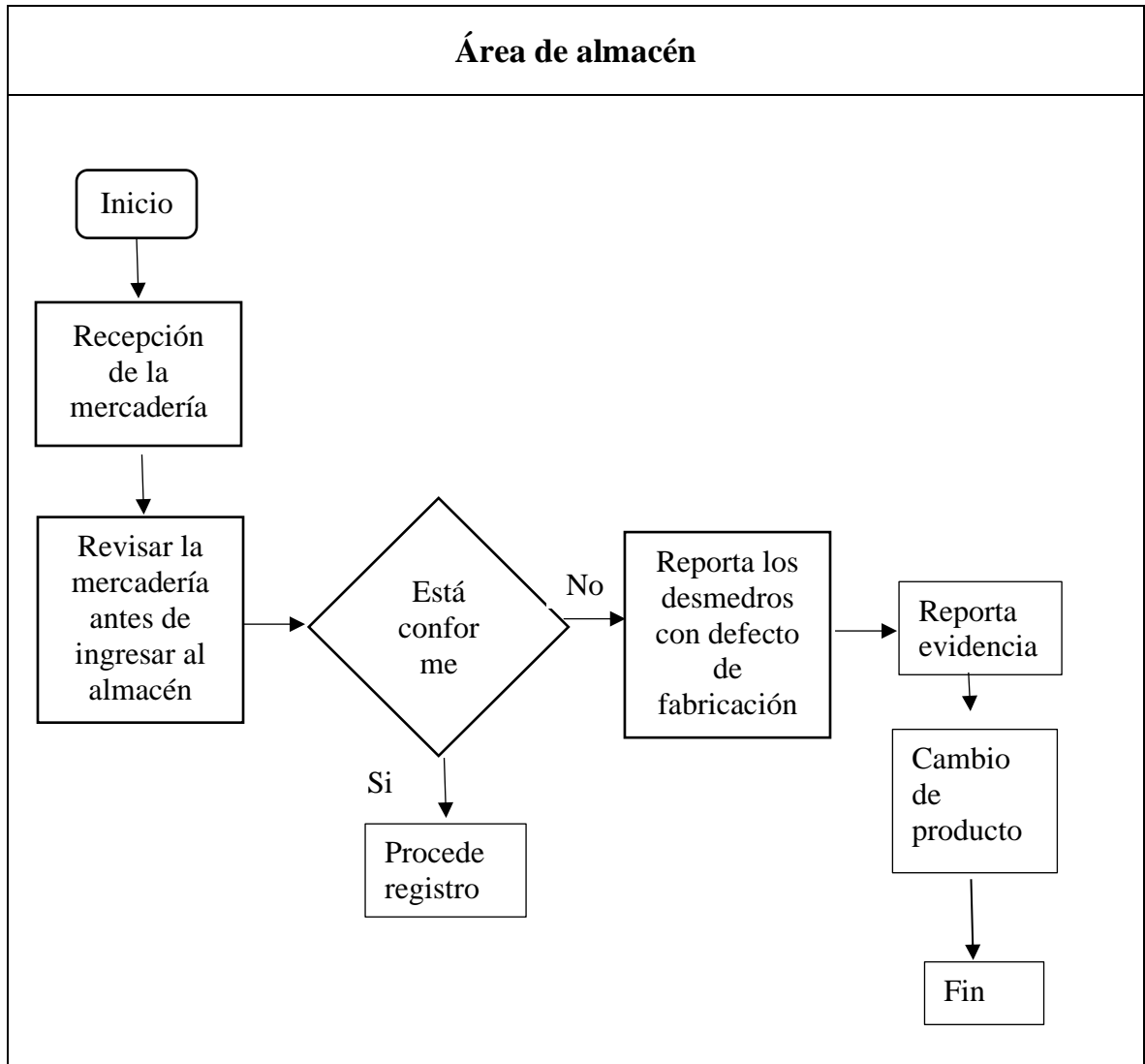
3.6.2. Propuesta de mejora del control interno para reducir los desmedros de mercadería

Tabla 21: *Procedimiento de control de desmedros por defecto de fabricación de mercadería*

Manual de Procedimientos				
Empresa: J&A seguridad S.A.C. Área funcional : Área de almacén Cargo: Jefe de almacén Jefe inmediato: Jefe de almacén Reporta a: Gerente General				
Ítem	Procedimiento	Descripción	Responsable	Documentos
001	Recepción de mercadería	Recepcionar la mercadería junto a la documentación enviada por el proveedor	Jefe de almacén	Guía – Factura
002	Revisar la mercadería antes de ingresar al almacén	Abrir todas las cajas para revisar los productos y evidenciar el estado en los que se reciben antes de ser almacenados	Jefe de almacén	_____
003	Reportar los productos con defecto de fabricación	Reportar sí se evidencia productos con defecto de fabricación al área de compras	Jefe de almacén	Correo electrónico
004	Presenta evidencias	Presentar evidencias (fotos, videos) al área de compras	Jefe de almacén	Correo electrónico
005	Realizar el cambio de producto	Enviar un correo con las evidencias de los productos detectados, posteriormente se genere un cambio o una devolución	Jefe de almacén	Correo electrónico

Elaboración: Propia

Ilustración 6: Flujo de los procesos de control interno de inventarios que permita reducir los desmedros por defectos de fabricación



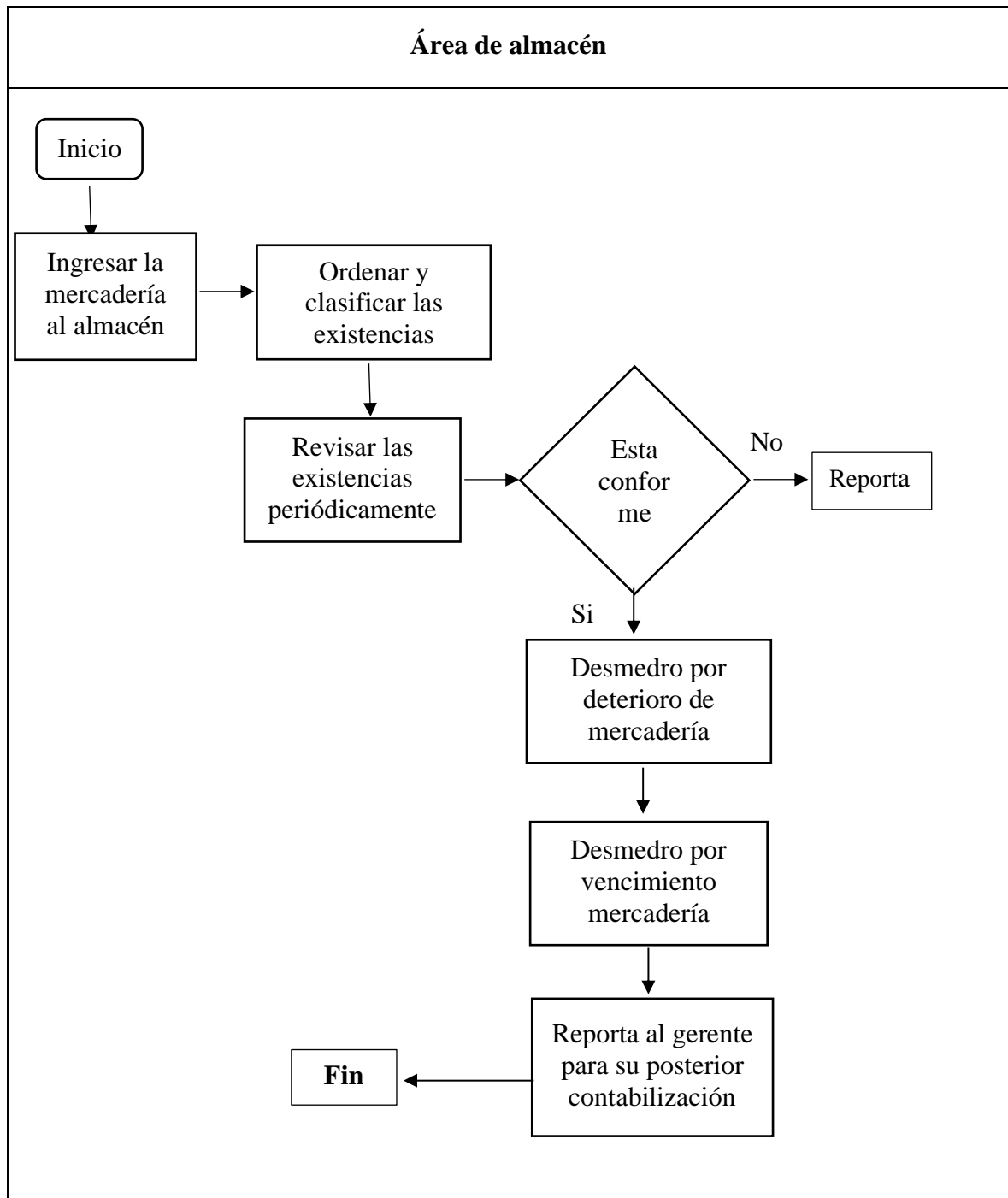
Elaboración: Propia

Tabla 22: Procedimiento de control de desmedros por vencimiento y deterioro de mercadería

Manual de Procedimientos				
Empresa: J&A seguridad S.A.C. Área funcional : Área de almacén Cargo: Jefe de almacén Jefe inmediato: Jefe de almacén Reporta a: Gerente General				
Ítem	Procedimiento	Descripción	Responsable	Documentos
001	Recepción de mercadería	Recepcionar la mercadería junto a la documentación enviada por el proveedor	Jefe de almacén	Guía – Factura
002	Revisar la mercadería antes de ingresar al almacén	Abrir todas las cajas para revisar los productos y evidenciar el estado en los que se reciben antes de ser almacenados	Jefe de almacén	_____
003	Registra en kárdex computarizado	Registrar en el kárdex el ingreso de la mercadería	Jefe de almacén	kárdex
004	Ingreso de mercadería al almacén	Ingresar la mercadería al almacén para proceder a ordenar y clasificar	Jefe de almacén	_____
005	Revisar las existencias periódicamente	Supervisar las existencias cada 6 meses para detectar su estado y sus cambios en el almacén	Jefe de almacén	_____
006	Reportar desmedros por deterioro	Reportar a la Gerencia este tipo de desmedro, evaluar si se puede recuperar para su venta o de lo contrario se procederá a contabilizar este hecho (realizar un asiento por desvalorización de mercadería)	Jefe de almacén	Reporte de desmedros
007	Reportar desmedros por vencimiento	Reportar a la Gerencia este tipo de desmedro, proceder a contabilizar este hecho (realizar un asiento por desvalorización de mercadería)	Jefe de almacén	Reporte de desmedros

Elaboración: Propia

Ilustración 7: *Flujograma de procesos del control interno de inventarios que permita reducir los desmedros por vencimiento y deterioro de mercadería*



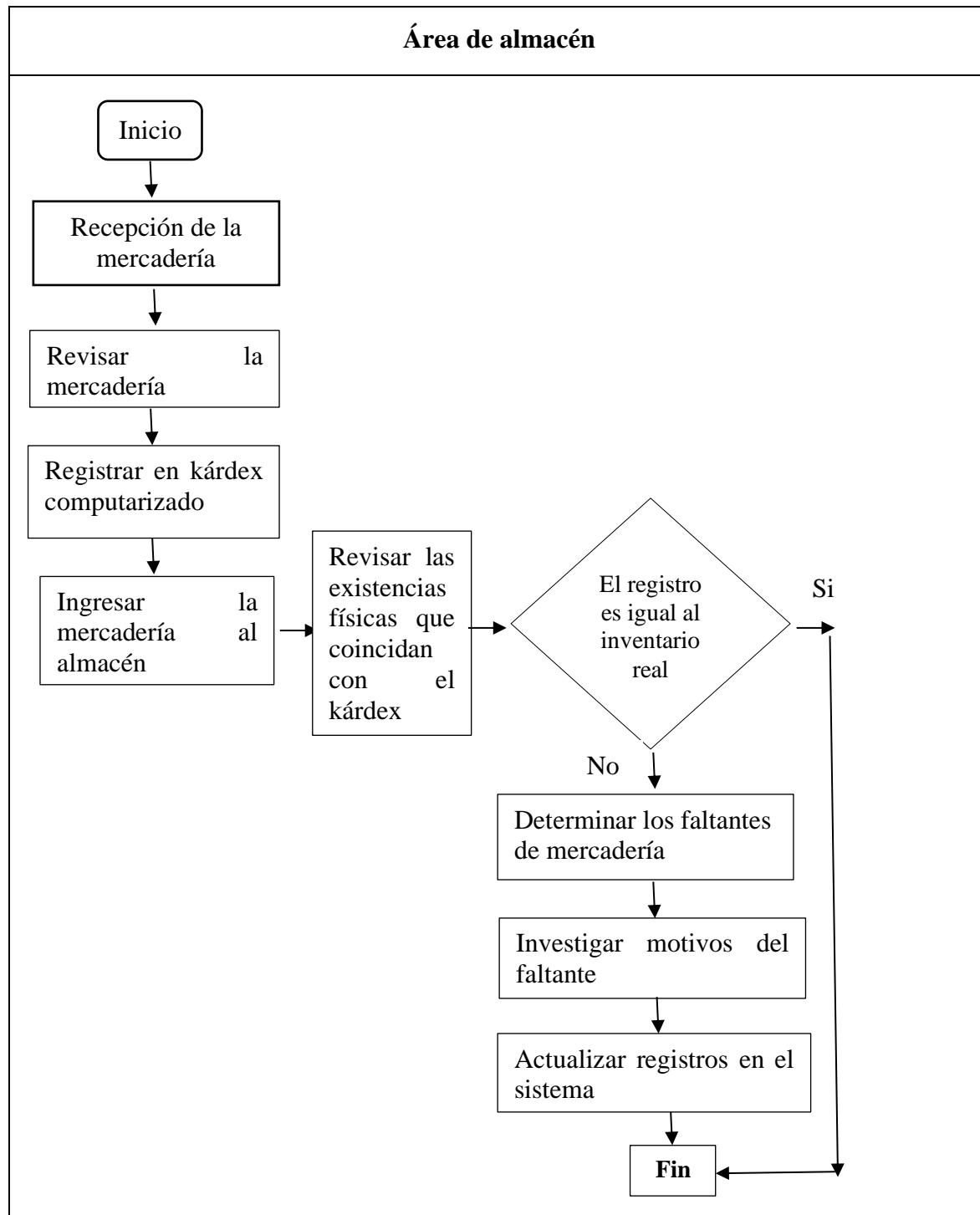
Elaboración: Propia

3.6.3. Propuesta de mejora del control interno para reducir los faltante de mercadería

Tabla 23: *Procedimiento de control de faltantes de mercadería por sustracción*

Manual de Procedimientos				
Empresa: J&A seguridad S.A.C.				
Área funcional : Área de almacén				
Cargo: Jefe de almacén				
Jefe inmediato: Jefe de almacén				
Reporta a: Gerente General				
Ítem	Procedimiento	Descripción	Responsable	Documentos
001	Recepción de mercadería	Recepcionar la mercadería junto a la documentación enviada por el proveedor	Jefe de almacén	Guía – Factura
002	Revisar la mercadería antes de ingresar al almacén	Abrir todas las cajas para revisar que no exista productos faltantes, antes de ser almacenados	Jefe de almacén	_____
003	Registra en kárdex computarizado	Registrar en el kárdex el ingreso de la mercadería	Jefe de almacén	Kárdex
004	Ingreso de mercadería al almacén	Ingresar la mercadería al almacén para proceder a ordenar y clasificar	Jefe de almacén	_____
005	Revisar las existencias físicas que coincida con el kárdex	Supervisar las existencias cada 6 meses, detectar los faltantes de mercadería realizando una conciliación entre el inventario físico y el kárdex	Jefe de almacén	Reporte de faltantes de mercadería
006	Investigar motivos del faltante	Indagar los motivos de la desaparición de los productos del almacén, buscar responsables, controlar el almacén con cámaras de seguridad	Jefe de almacén	Cámaras de seguridad
007	Actualizar en el registro y contabilizar	Actualizar en el sistema los faltantes y posteriormente contabilizar	Jefe de almacén	Kárdex

Ilustración 8: Flujoograma de procesos del control interno de inventarios que permita reducir los faltante de mercadería por sustracción



Elaboración: Propia

Resumen de la propuesta de mejora del control interno de inventarios

Ante las deficiencias identificadas se presenta una propuesta de mejora del control interno de inventarios para reducir los costos y gastos ocasionados por el sobrestock, desmedros y faltantes de mercadería; para ello, se implementó un manual de procedimientos, donde se designa al responsable con un sustento documental; asimismo, se presenta un flujograma de procesos basado en las actividades de la empresa. La entidad será acreedora de esta información, dependerá de la empresa si acata o no las sugerencias y decida cumplir con las respectivas actividades y aplicación documentaria. Estos procedimientos tienen como objetivo mantener una constante comunicación entre las áreas de almacén y compras, estos procesos les permitirán reducir las deficiencias del control interno de sus inventarios para reducir costos y gastos.

CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

4.1 Discusión

Según resultados mostrados en capítulos anteriores del presente trabajo de investigación, se valida la hipótesis planteada; es decir, que la incidencia de las deficiencias del control interno de inventarios sí incide en los costos y gastos generados por el sobrestock de mercadería, pérdidas por desmedros y faltantes de mercadería por sustracción, en la empresa J&A seguridad S.A.C.

Asimismo, los resultados relacionados con el primer objetivo específico se concluyó que el sobrestock de mercadería generó gastos de almacenaje y este asciende a un monto de S/1,890.00 soles, considerado como gasto anual por el área que ocupan los productos almacenados; por lo tanto, se obtiene como resultado un incremento en la utilidad de un 2% y esta ascendería de S/ 96,817.53 a S/ 98,707.53 soles. De mismo modo, en el segundo objetivo se comprobó que existen tres tipos de desmedro, entre ellos por defecto de fabricación donde se determinó que surgieron costos adicionales para enmendar la falla de los productos y asciende a un importe de S/1,284.50 soles; por otro lado se generó una diferencia por lo que dejó de percibir ya que los productos fueron vendidos por debajo del precio estimado reduciendo el margen de ganancia representado por un monto de S/860.00 soles, en tanto se obtuvo que la utilidad se vería afectada en 1% y disminuiría de S/96,817.53 a S/95,533.03 soles.

Asimismo, se detectó desmedros por vencimiento y deterioro valorizados por un monto de S/2,714.00 soles, donde la utilidad se vio afectada con una disminución del 3%, es decir, que disminuye de S/96,817.53 a S/94,103.53 soles, ambos sucesos son afectarán al costo de la empresa.

Con respecto, al tercer objetivo se determinó que existen faltantes de mercadería valorizados en un monto de S/3,090.00 soles, el cual no encontraron responsables de lo sucedido; por ende, lo asumió la empresa considerado como un gasto para la empresa, donde la utilidad se vería afectada con una disminución del 3%, es decir, que disminuye de S/96,817.53 a S/93,727.53 soles. De igual manera, relacionado al cuarto objetivo se estableció que las deficiencias incidieron en los costos con un importe S/3,998.50 soles; por otro lado, se consideró un monto de S/4,980.00 soles como parte de los gastos, viéndose afectada la utilidad con una disminución del 5%, es decir de S/96,817.53 a S/91,619.03 soles. Por último, se realiza una propuesta de mejora para el control interno con la finalidad de llevar un manejo eficiente de los procesos, para ello, se propuso establecer políticas, manual de procedimientos y flujograma de procesos, que permitirá a los miembros de la organización cumplir con sus funciones.

En ese sentido, los resultados obtenidos en el presente trabajo de investigación son similares a los que obtuvieron los autores Alva y Mendoza (2017), quienes en su tesis: “Debilidades del control interno en el área de almacén y su efecto en la rentabilidad de la empresa constructora MGM contratistas generales”, concluyeron que estas debilidades tienen un efecto negativo en la rentabilidad de la empresa. Con relación a la pérdida por robo de productos se generó debido a la falta de registros de ingreso y salida de insumos, al no tener restringido el acceso al área de almacén y no realizar revisiones de sus mercaderías. Por otro lado, referida al deterioro de materiales, el almacén no se encontraba en buenas condiciones y los productos se encontraban expuestos al sol y a la humedad, además existía falta de información

del área de almacén referidas al stock de materiales que deriva en la decisión de las compras apresuradas que eran necesarias para la ejecución de las obras.

Del mismo modo, los resultados presentados se asemejan a los que obtuvieron Briones y Vásquez (2016), quien en su tesis: “Incidencia del control interno de inventarios en el estado de resultados de la empresa unipersonal Cajamarca 2016”, concluyó que no cuenta con instrumentos que garanticen un adecuado control interno, no existe procedimientos ni cuenta con manual de funciones que guíen las actividades o procesos, el cual generó un incremento de su costo de ventas y gastos innecesarios que afecta directamente en la utilidad; por ello, con un adecuado manejo del control interno ayudaría a controlar e incluso hacer que disminuyan los gastos de forma significativa y así aumentar la utilidad neta dentro de la empresa.

Por otro lado los resultados son similares a los de Quintana (2015), en su tesis denominada “El control interno y su influencia en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresas Computel s.a. de Lima” concluyó que el control interno influye en la empresa, especialmente en el área de inventarios y con la implementación del control interno se logrará identificar revisiones física, personal no capacitado, almacén desordenado, productos no etiquetados, entre otras deficiencias afectan directamente a la utilidad .

Finalmente Palomino (2017), quienes en su tesis “Control Interno y su relación con los inventarios en las Empresas Constructoras del Distrito de San Borja” concluyó que la empresa debe implementar un control interno ya que le permitirá solucionar los inconvenientes que puedan manifestarse en la planificación de los procesos de la empresa, los cuales mejorarían las actividades y se realizarían con eficiencia y efectividad: además se sugiere incrementar la revisión periódicas de las mercaderías.

4.2 Conclusiones

- Las deficiencias del control interno de inventarios sí incide en los costos y gastos de la empresa J&A Seguridad S.A.C con relación al sobrestock de mercadería, desmedros y faltantes de mercadería.
- En el caso del sobrestock se produjo debido a que no tenían establecidas sus políticas de inventarios de stock mínimo y máximo, además por tomar decisiones premeditadas en las compras y por último por no capacitar a su personal en el manejo del sistema. Se obtuvo como resultado que esta deficiencia incidió en los gastos de venta considerandos por los gastos de almacenaje y este asciende a un monto de S/1,890.00 soles, de tal forma generó un incrementó en la utilidad de un 2%
- Referente a los desmedros surgieron al no revisar la mercadería recibida antes de ser ingresadas al almacén, contar con un espacio reducido para el almacenamiento de los inventarios, a su vez por no contar con procedimientos de almacenaje para las mercaderías. Se obtuvo como resultado que esta deficiencia incidió los costos que se generaron por los productos con defectos de fabricación y asciende a un monto de S/1,284.50 soles (costos adicionales) y por último por los productos con vencimiento y deterioro por un importe de S/2,714.00 soles, en tanto se obtuvo que la utilidad se vería afectada en 1%
- Asimismo, se detectó faltantes de mercadería por sustracción, estas se produjeron al no realizar una supervisión periódica de las mercaderías en el área de almacén, por no contar con un Manual de procedimientos del área de almacén y por no ofrecer garantía de seguridad para proteger sus inventarios frente a robos sistemáticos. S/3,090.00 soles. Se obtuvo como resultado que

esta deficiencia incidió en los gastos de la empresa, donde la utilidad se vería afectada con una disminución del 3%.

- Se concluyó que las deficiencias incidieron en los costos por un importe de S/3,998.50 soles y en los gastos un monto de S/ 4,980.00 soles, estos montos fueron representados en estado de resultados de tal manera la utilidad se vería afectada con una disminución del 3%, es decir que disminuye de S/96,817.53 a S/91,619.03 soles.
- Finalmente, con la propuesta establecida se espera que empresa acreedora de esta información considere las políticas, manual de procedimientos y flujogramas de procesos, dentro de sus actividades ya que le permitirán reducir estas deficiencias en el control interno de inventarios.

REFERENCIAS

- Alva, C. y Mendoza, L. (2017). *Debilidades del control interno en el área de almacén y su efecto en la rentabilidad de la empresa constructora MGM contratistas generales S.A.C., Trujillo, 2017*. Tesis para optar al título de Contador Publico. Universidad Privada del norte. Perú, Lima. Recuperado de: <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/14138>
- Betancourt, C. (2016). *Procedimiento de control interno para el ciclo de inventario*. Revista 3C Empresa: investigación y pensamiento crítico, 5(4), 32-40. DOI. Recuperado de: https://www.3ciencias.com/wp-content/uploads/2016/11/ART_3-3.pdf
- Briones, M. y Basquez, V. (2017). *Incidencia del Control Interno de Inventarios en el Estado de Resultados de la empresa Unipersonal (corporación el dorado) Cajamarca 2016*. Tesis para optar al título de Contador Publico. Universidad Privada del norte. Perú, Cajamarca .Recuperado de: <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/11605>
- Cámara, L. (2016). *Control Interno de Inventarios*. El empresario. Recuperado de: <http://elempresario.mx/gestion-empresarial/control-interno-inventarios>
- Cortes, M. y Iglesias, M. (2004). *Generalidades sobre Metodología de Investigación*. Primera edición. México. Recuperado de: http://www.unacar.mx/contenido/gaceta/ediciones/metodologia_investigacion.pdf
- Guerrero, S. (2009). *Inventarios: Manejo y control*. Retrieved from <https://ebookcentral.proquest.com>
- Hernández, R., Fernández, C. y Batista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. Sexta edición. México: Punta Santa Fe. Recuperado de: <http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf>

Ministerio de Economía y Finanzas (2017). *Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios*. Recuperado

de:https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/RedBV2018_IAS02_GVT.pdf

Ladino, E. (2009). *Control interno: Informe caso*. Retrieved from <https://ebookcentral.proquest.com>

Pavón, S., Villa, A., Rueda, M., y Lomas, E. (2019). *Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil*. Redalyc, 24, núm. 87. Recuperado de:<https://www.redalyc.org/jatsRepo/290/29060499014/html/index.html>

Palomino, Y. (2017) *Control Interno y su relación con los inventarios en las Empresas Constructoras del Distrito de San Borja, año 2017*. Tesis para optar al título de Contador Público Universidad Cesar Vallejo. Perú, Lima. Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/13192/Palomino_PYY.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Quintana, N.(2015) *El control interno y su influencia en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresas Computel s.a. de lima, 2015*. Tesis para optar el título profesional de: contador público. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote Perú, Lima. Recuperado http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1118/CONTROL_INTERNO_INFLUENCIA_QUINTANA_MENDIETA_NOELIA_VICENTA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta. Decreto Supremo N° 122-94-EF. Artículo 21° Publicado el 21-09-1994

Tamayo, E. y López, R. (2012). *Proceso integral de la actividad comercial*. España: Editex

Recuperado de:

<https://books.google.com.pe/books?id=V36tAwAAQBAJ&pg=PA198&lpg=PA198&dq=tamayo+y+lopez+estoc+minimo+maximo&source=bl&ots=PZu0gxkSDr&sig=ACfU3U1988DDfeEtG8iIZRtvsSRlrrerBsg&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjJ4YW2g47pAhVJILkGHb6DC5oQ6AEwCXoECAsQAQ#v=onepage&q=tamayo%20y%20lopez%20estoc%20minimo%20maximo&f=false>

Zapata, J. (2014). *Fundamentos de la gestión de inventarios*. Medellín, Colombia: Esumer.

Recuperado de

https://www.esumer.edu.co/images/centroeditorial/Libros/fei/libros/Fundamentosde_lagestiondeinventarios.pdf

Zeballos, E. (2013). *Contabilidad general*. Arequipa, Perú: Juve.

ANEXOS

ANEXO N° 1: Ficha de observación

Empresa: J&A Seguridad S.A.C

La siguiente ficha de observación tiene como objetivo recolectar, analizar, describir y anotar la situación en cómo se encuentra las áreas de la empresa.

Proceso observado		Observación
1	Proceso ventas	Existe un vendedor encargado de las ventas al público.
2	Proceso compras	El gerente general es el encargado de realizar las cotizaciones a los proveedores y las compras de mercadería.
3	Proceso contabilidad	La contabilidad se maneja externamente por un estudio contable
4	Proceso de almacén	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Esta área está conformada por dos almaceneros. ▪ La empresa cuenta con dos almacenes, uno interno y otro externo. ▪ La mercadería se encuentra clasificada, pero por falta de espacio se encuentra conglomerada, además se evidencia mercadería en cajas grandes y restringen el acceso al almacén. ▪ No cuentan con sistema contra incendios (alarma), cámaras, y alerta contra robos. ▪ No existe restricciones para el ingreso al área del almacén.

ANEXO N° 2: Guía de entrevista

Empresa: Seguridad S.A.C.

Entrevistado: Gerente General

1. ¿Cree usted que exista sobrestock de mercadería dentro de sus inventarios?

Sí, existió meses que se realizó compras excesivas dejándome llevar por la demanda en aquel entonces y permanecen en el almacén.

2. ¿La empresa cuenta con un sistema de inventario para controlar sus mercaderías?

Sí, a fines del 2018 fue implementado el sistema computarizado para controlar las mercaderías.

3. ¿De qué manera se controla el stock mínimo y máximo de mercaderías?

No contamos con estos controles actualizados en el sistema.

4. ¿Existe desmedro de mercadería en su almacén y de ser así de qué manera ha sido contabilizado?

Sí hay desmedros, como en todo negocio la mercadería se deteriora y se vence como parte del almacenamiento y este hecho no ha sido contabilizado.

5. ¿Realiza una supervisión periódica de las mercaderías para ver que concuerde el inventario físico con la cantidad en el sistema?

Sí, realizamos una supervisión cada año si es necesario, por lo que contamos con variedades de productos y necesario disponer de tiempo.

6. ¿Quién asume la responsabilidad por los faltantes de mercadería que se pueda detectar?

Al no tener pruebas y a un responsable de los eventos que pueda haber suscitado lo asume la empresa.

ANEXO N° 3: Guía de entrevista

Empresa: Seguridad S.A.C.

Entrevistado: Almacenero

1. ¿Cuenta con kárdex para controlar los inventarios?

Si, antes controlábamos los inventarios en kárdex manual, ahora ya son controlados en el sistema

2. ¿Qué tipo de desmedros existen en el área de almacén?

Existen desmedros por fallas desde su fabricación que ingresaron al almacén sin ser revisadas, productos caducados y productos que se encuentran en mal estado.

3. ¿La mercadería es revisada al momento de su recepción y antes de ser ingresada al almacén?

En algunas veces es revisada, ya que esta viene empaquetada en cajas y no tienen disponibilidad de tiempo para revisarlas.

4. ¿El personal recibe capacitaciones sobre la importancia del control de inventarios?

Desde que empecé a trabajar no he recibido ninguna capacitación.

ANEXO N° 4: Ficha de análisis documental

La siguiente ficha tiene por finalidad registrar información sobre documentos o procesos que realiza la empresa J&A Seguridad S.A.C. para determinar las deficiencias del control interno de inventarios.

Documentos		Tiene		Se reviso		Análisis
		Si	No	Si	No	
1	Manual de organización y funciones		X			
2	Manual de procedimientos		X			
3	Reporte de mercadería faltante			X		
4	Políticas de la empresa		X			
6	Kárdex			X		
7	Inventarios			X		

ANEXO N° 5: Inventario de mercadería del 1 de enero del 2019 al 31 de diciembre 2019

ITEM	DESCRIPCIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
001	ADAPTADOR 501 - 3M	UND	50.00	S/3.50	S/175.00
002	ADAPTADOR 502 - 3M	UND	30.00	S/3.80	S/114.00
003	ARNES 3 ARGOLLAS SPRO IMPORTADA	UND	10.00	S/85.00	S/850.00
004	ARNES 4 ARGOLLAS SPRO IMPORTADA	UND	8.00	S/112.60	S/900.80
005	ARNES PARA RESPIRADOR 6200 - 3M IMPORTADO	UND	10.00	S/39.00	S/390.00
006	BANDEJA DE ACERO INOXIDABLE 60 x 40 CM IMPORTADA	UND	6.00	S/34.00	S/204.00
007	BARRA RETRACTIL PARA CONOS	UND	12.00	S/28.50	S/342.00
008	BASE CELTEX 20 x 30 NACIONAL	UND	12.00	S/25.00	S/300.00
009	BARBIQUEJO CON MENTONERA	UND	13.00	S/0.85	S/11.05
010	BLOQUEADOR SOLAR BAHIA 1000 ML	UND	23.00	S/38.00	S/874.00
011	BOLSA PLASTICA DE POLIETILENO 20 x 40 x 3 NACIONAL	UND	45.00	S/14.00	S/630.00
012	BORSEGUIES MARRON	PAR	65.00	S/6.70	S/435.50
013	BOTA PVC VENUS	PAR	76.00	S/28.00	S/2,128.00
014	BOTA PVC QUIMICA BLANCA PUNTA ACERO	PAR	87.00	S/56.00	S/4,872.00
015	BOTA PVC PRINCE NACIONAL	PAR	123.00	S/22.00	S/2,706.00
016	BOTA PVC PEGASUS ECONOMICA NACIONAL	PAR	13.00	S/11.80	S/153.40
017	BOTA PVC SELVA BLANCA NACIONAL	PAR	45.00	S/25.60	S/1,152.00
018	BOTA PVC MINERA NACIONAL	PAR	56.00	S/57.30	S/3,208.80
019	BOTA JUNIOR BLANCA	PAR	87.00	S/21.00	S/1,827.00
020	BOTA DAMA MILI FLEX COLOR BLANCO	PAR	90.00	S/28.50	S/2,565.00
021	BOTA RGB PUNTA DE ACERO	PAR	123.00	S/45.00	S/5,535.00
022	BOTA CAUCHO PANTALON NACIONAL	PAR	345.00	S/75.40	S/26,013.00
023	BOTIN PUNTA REVESTIDA INTER. BADANA P/ACERO NACIONAL NEGRO	PAR	12.00	S/41.52	S/498.24
024	BOTIN PUNTA REVESTIDA SINTETICO	PAR	12.00	S/35.20	S/422.40
025	BOTIN EKEL	PAR	14.00	S/45.00	S/630.00
026	BOTIN CAJON	PAR	23.00	S/39.00	S/897.00
027	BOTIN DE SEGURIDAD PU MOD. HARDEN	PAR	45.00	S/38.51	S/1,732.95
028	BOTIN DAMA PUNTA ACERO MARRON NACIONAL	PAR	65.00	S/80.00	S/5,200.00
029	BOTIN CAT MARRON IMPORTADO	PAR	35.00	S/711.86	S/24,915.10
030	BOTIN CAT FUSELAGE MOONDACE	PAR	12.00	S/250.00	S/3,000.00
031	BOTIN CAJON I TODO CUERO P/ACERO NACIONAL NEGRO	PAR	23.00	S/81.30	S/1,869.90
032	BOTIN BUFALO AISLANTE P/ACERO IMPORTADO NEGRO	PAR	15.00	S/45.50	S/682.50
033	BOTIN BOCK S17 MARRON P/ACERO MANRRIQUE MARRON	PAR	22.00	S/33.90	S/745.80
034	BOTIN BATA INDUSTRIAL PUNTA ACERO IMPORTADO	PAR	12.00	S/39.00	S/468.00
035	BOTIN NANTERRE	PAR	12.00	S/87.60	S/1,051.20
036	BOTIN DE SEGURIDAD TECSEG	PAR	34.00	S/51.00	S/1,734.00
037	BOTIN DAMA CABEEN LIOL	PAR	23.00	S/36.00	S/828.00
038	BOTIN BULLDOZER SPRO	PAR	9.00	S/38.00	S/342.00
039	BOTIN ECONOMICO P/ACERO NACIONAL NEGRO	PAR	12.00	S/39.50	S/474.00
040	BOTIN GALLOPER II	PAR	23.00	S/49.00	S/1,127.00
041	BOTIN GALLOPER NEGRO AMARILLO	PAR	11.00	S/37.00	S/407.00
042	BOTIN JUMPER	PAR	12.00	S/29.00	S/348.00
043	BOTIN NAZCA	PAR	14.00	S/32.37	S/453.18
044	BOTIN TODO CUERO SIN PUNTERA MARRON NACIONAL	PAR	35.00	S/52.00	S/1,820.00
045	BOTIN MARRON CUERO NACIONAL	PAR	45.00	S/41.00	S/1,845.00
046	BOTIN DIELECTRICO ECONOMICO NACIONAL NEGRO	PAR	34.00	S/19.60	S/666.40
047	BOTIN DIELECTRICO CON PUNTERA BAQUELITA NACIONAL	PAR	67.00	S/48.00	S/3,216.00
048	BOTIN VGL GAMUZA NUTRIA NACIONAL	PAR	12.00	S/25.00	S/300.00
049	BOTIQUIN DE MADERA 17 x 24 NACIONAL	PAR	14.00	S/19.00	S/266.00
050	BOTIQUIN DE MADERA 20x 30 NACIONAL	PAR	13.00	S/42.37	S/550.81

Continuación del Anexo N° 5 inventario de mercadería del 1 de enero del 2019 al 31 de diciembre 2019

ITEM	DESCRIPCIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
051	BOTIQUIN DE MADERA 24x 34 NACIONAL	PAR	12.00	S/31.00	S/372.00
052	BOTIQUIN DE MADERA 30x 40 NACIONAL	PAR	13.00	S/220.34	S/2,864.42
053	BOTIQUIN PLASTIFICADO C/ MEDICAMENTO BASICO IMPOR	PAR	15.00	S/7.87	S/118.05
054	CARTEL AVISO PISO RESBALADISO PLASTICO AMARILLO	UND	13.00	S/9.80	S/127.40
055	CAMILLA RIGIDA PLASTICA AMARILLA IMPORTADA	UND	24.00	S/5.90	S/141.60
056	CAMILLA RIGIDA PLASTICA NARANJA IMPORTADA	UND	24.00	S/9.70	S/232.80
057	CAMISA NUEVO MUNDO AZUL C/ CINTA	UND	25.00	S/25.80	S/645.00
058	CAMISA NUEVO MUNDO BEIGE C/ CINTA	UND	24.00	S/22.90	S/549.60
059	CAMISA DENIM CON CINTA NACIONAL	UND	34.00	S/29.30	S/996.20
060	CAMISA DRILL CON CINTA NACIONAL	UND	144.00	S/25.60	S/3,686.40
061	CAMISA DRILL TEC.	UND	23.00	S/24.50	S/563.50
062	CAMISA OXFORD PLOMO	UND	23.00	S/24.00	S/552.00
063	CAMISA OXFORD CELESTE	UND	24.00	S/28.00	S/672.00
064	CAMISA OXFORD DAMA	UND	24.00	S/32.00	S/768.00
065	CAMISA PROCESADA GLP NACIONAL	UND	12.00	S/21.00	S/252.00
066	CARETA DE ESMERILAR TRIDENTE M&S SEGURIDAD	UND	12.00	S/8.90	S/106.80
067	CARETA DE SOLDAR MASTHER M&S SEGURIDAD	UND	12.00	S/13.50	S/162.00
068	CAPUCHON VERDE PARA FIERRO	UND	64.00	S/0.20	S/12.80
069	CAPUCHON NARANJA	UND	12.00	S/0.20	S/2.40
070	CARTUCHO 60923 - 3M	UND	23.00	S/26.00	S/598.00
071	CARTUCHO 6003- 3M	UND	24.00	S/29.00	S/696.00
072	CARTUCHO MS 622 GASES MASTHER M&S SEGURIDAD	UND	12.00	S/23.00	S/276.00
073	CARTUCHO PARA VAPOR ORGANICO AS -8 F2 ASTARA	UND	12.00	S/7.60	S/91.20
074	CASACA ENJEBADA AMARILLA NITRILLO SPRO	UND	45.00	S/32.20	S/1,449.00
075	CASACA DENIN CON CINTA NACIONAL	UND	23.00	S/24.80	S/570.40
076	CASACA TERMICA HIPORA F/POLAR NARANJA NACIONAL	UND	12.00	S/30.70	S/368.40
077	CASCOTODO CUERO AMARILLO	UND	12.00	S/36.50	S/438.00
078	CASCO MASTHER AMARILLO PLASTICA	UND	5.00	S/10.00	S/50.00
079	CASCO MASTHER PLOMO PLASTICA	UND	16.00	S/10.90	S/174.40
080	CASCO MASTHER ROJO PLASTICA	UND	16.00	S/10.90	S/174.40
081	CASCO MASTHER VERDE PLASTICA	UND	23.00	S/9.90	S/227.70
082	CASCO MASTHER BLANCO PLASTICA	UND	23.00	S/9.90	S/227.70
083	CASCO MASTHER CELESTE PLASTICA	UND	43.00	S/9.90	S/425.70
084	CASCO MASTHER NARANJA PLASTICA	UND	32.00	S/9.90	S/316.80
085	CASCO H-700 AZUL - 3M	UND	24.00	S/19.80	S/475.20
086	CASCO H-700 BLANCO - 3M	UND	12.00	S/15.80	S/189.60
087	CASCO JOCKEY MSA AZUL CLARO - MSA	UND	12.00	S/14.21	S/170.52
088	CASCO JOCKEY AMARILLO - MSA	UND	12.00	S/17.42	S/209.04
089	CASCO THUNDER ECONOMICO AMARILLO NACIONAL	UND	24.00	S/4.50	S/108.00
090	CASCO THUNDER ECONOMICO AZUL NACIONAL	UND	4.00	S/4.23	S/16.92
091	CASCO THUNDER ECONOMICO BLANCO NACIONAL	UND	5.00	S/3.60	S/18.00
092	CASCO THUNDER ECONOMICO NARANJA NACIONAL	UND	12.00	S/4.90	S/58.80
093	CASCO THUNDER ECONOMICO VERDE NACIONAL	UND	23.00	S/4.85	S/111.55
094	CASCO SOMBRERO ROJO - MSA	UND	34.00	S/32.00	S/1,088.00
095	CASCO SOMBRERO BLANCO - MSA	UND	5.00	S/26.20	S/131.00
096	CASCO SOMBRERO AZUL- MSA	UND	6.00	S/21.00	S/126.00
097	CASCO SOMBRERO VERDE -MSA	UND	12.00	S/28.00	S/336.00

Continuación del Anexo N° 5 inventario de mercadería del 1 de enero del 2019 al 31 de diciembre 2019

ITEM	DESCRIPCIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
098	CASCO TRIDENTE MINERO S/ PLASTICA AZUL CLARO M&S SEGURIDAD	UND	936.00	S/25.30	S/23,680.80
099	CASCO TRIDENTE MINERO S/ PLASTICA ROJO M&S SEGURIDAD	UND	23.00	S/26.40	S/607.20
100	CASCO TRIDENTE S/ MYLON RACHET AMARILLO M&S SEGURIDAD	UND	13.00	S/27.20	S/353.60
101	CASCO TRIDENTE S/ MYLON RACHET AZUL CLARO M&S SEGURIDAD	UND	23.00	S/27.20	S/625.60
102	CASCO TRIDENTE S/ MYLON RACHET BLANCO M&S SEGURIDAD	UND	24.00	S/27.20	S/652.80
103	CASCO TRIDENTE S/ MYLON RACHET NARANJA M&S SEGURIDAD	UND	32.00	S/27.20	S/870.40
104	CASCO TRIDENTE S/ MYLON RACHET PLOMO M&S SEGURIDAD	UND	31.00	S/27.20	S/843.20
105	CASCO TRIDENTE S/ MYLON RACHET ROJO M&S SEGURIDAD	UND	34.00	S/27.20	S/924.80
106	CINTA ASILANTE 3M AMARILLO LIMON	ROLLO	21.00	S/39.00	S/819.00
107	CINTA DOBLE CONTACTO ASTARA	UND	22.00	S/26.50	S/583.00
108	CINTA REFLECTIVA VEHICULAR 3M AMARILLO LIMON	ROLLO	21.00	S/4.60	S/96.60
109	CINTA REFLECTIVA VEHICULAR 3M AMARILLO 2" - 3M	ROLLO	23.00	S/6.70	S/154.10
110	CINTA REFLECTIVA VEHICULAR 3M BLANCO 2" - 3M	ROLLO	12.00	S/5.80	S/69.60
111	CINTA REFLECTIVA VEHICULAR 3M ROJO 2" - 3M	ROLLO	12.00	S/6.90	S/82.80
112	CINTA REFLECTIVA VEHICULAR 3M ROJO/ BLANCO 2" - 3M	ROLLO	13.00	S/7.50	S/97.50
113	CINTA VEHICULAR ROJO / BLANCO 4" - 3M	ROLLO	14.00	S/544.00	S/7,616.00
114	CINTA TELA REFLECTIVA 8912 1 1/2" - 3M	MT	13.00	S/1.27	S/16.51
115	CINTA TELA REFLECTIVA 8912 2" - 3M	MT	12.00	S/2.35	S/28.20
116	CLIP ADAPTADOR AL CASCO - MASTHER M&S SEGURIDAD	UND	122.00	S/1.50	S/183.00
117	CLIP ADAPTADOR CON RESORTE PARA CASCO IMPORTADA	UND	12.00	S/2.20	S/26.40
118	CINTA SELLADUCTOS	UND	12.00	S/2.10	S/25.20
119	CINTA ANTIDESLIZANTE NEGRA/ FOTOLUMINICENTE ASTARA S/MARCA	ROLLO	12.00	S/90.00	S/1,080.00
120	CINTA DE SEÑALIZACION ALTA TENSION ROJA NACIONAL	ROLLO	13.00	S/42.37	S/550.81
121	CINTA DE SEÑALIZACION ALTA TENSION AMARILLA NACIONAL	ROLLO	23.00	S/53.39	S/1,227.97
122	CINTA DE SEÑALIZACION OBRAS AMARILLA NACIONAL	ROLLO	35.00	S/50.00	S/1,750.00
123	CINTA DE SEÑALIZACION OBRAS ROJO NACIONAL	ROLLO	28.00	S/54.00	S/1,512.00
124	CINTA DELIMITADORA TODO AMARILLA IMPORTADA	ROLLO	56.00	S/6.97	S/390.32
125	CINTA REFLECTIVA PARA CONO CHICA	UND	56.00	S/0.95	S/53.20
126	CINTA REFLECTIVA PARA CONO GRANDE	UND	56.00	S/1.56	S/87.36
127	CINTA REFLECTIVA PARA CONO MEDIANO	UND	45.00	S/1.13	S/50.85
128	COLLARIN CERVICAL IMPORTADA	UND	45.00	S/117.97	S/5,308.65

Continuación del anexo N° 5 inventario de mercadería del 1 de enero del 2019 al 31 de diciembre 2019

ITEM	DESCRIPCIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
129	CONOS PVC NARANJA 12 IMPORTADA	UND	45.00	S/19.30	S/868.50
130	CONOS PVC NARANJA 28 IMPORTADA	UND	45.00	S/22.83	S/1,027.35
131	CONOS PVC NARANJA 36 IMPORTADA	UND	65.00	S/28.90	S/1,878.50
132	CONOS PVC NARANJA 18 IMPORTADA	UND	76.00	S/17.50	S/1,330.00
133	CONJUNTO DRILL BICOLOR AMARILLO/AZUL	UND	76.00	S/23.50	S/1,786.00
134	CONJUNTO DENIM	UND	76.00	S/65.00	S/4,940.00
135	CONJUNTO DRILL	UND	78.00	S/58.00	S/4,524.00
136	CORREA PORTA LAMPARA DE SUELA NACIONAL	UND	78.00	S/25.00	S/1,950.00
137	CORTAVIENTOS DRILL TEC. AZUL NACIONAL	UND	54.00	S/22.00	S/1,188.00
138	CORTAVIENTOS DRILL TEC. NARANJA NACIONAL	UND	45.00	S/23.00	S/1,035.00
139	CORTAVIENTOS TASLAN FORRO POLAR NARANJA NACIONAL	UND	34.00	S/29.00	S/986.00
140	CUCLILLA PELA CABLE	UND	34.00	S/18.90	S/642.60
141	CHALECO DRILL TEC. REPORTERO C/CINTA PLOMO	UND	12.00	S/32.00	S/384.00
142	CHALECO DELTA PLUS GRIS	UND	34.00	S/54.24	S/1,844.16
143	CHALECO DRILL TEC. C/CINTA REFLEC. VERDE BOTELLA	UND	12.00	S/28.60	S/343.20
144	CHALECO DRILL ECONOMICO AZUL NACIONAL	UND	32.00	S/27.85	S/891.20
145	CHALECO DRILL ECONOMICO NARANJA NACIONAL	UND	43.00	S/28.84	S/1,240.12
146	CHALECO DRILL MULTICINTA AZUL NACIONAL	UND	23.00	S/91.53	S/2,105.19
147	CHALECO DRILL MULTICINTA VERDE LIMON NACIONAL	UND	23.00	S/89.20	S/2,051.60
148	CHALECO DRILL MULTICINTA AMARILLO NACIONAL	UND	34.00	S/89.20	S/3,032.80
149	CHALECO DRILL MULTICINTA NARANJA NACIONAL	UND	34.00	S/89.20	S/3,032.80
150	CHALECO DRILL MULTICINTA AMARILLO LIMON NACIONAL	UND	12.00	S/89.20	S/1,070.40
151	CHOMPA DE LANA JORGE CHAVEZ COLOR AZUL	UND	12.00	S/21.00	S/252.00
152	DESARMADOR MIXTO PLANO Y ESTRELLA	UND	11.00	S/12.00	S/132.00
153	DETECTOR DE METAL SUPER SCANNER	UND	11.00	S/16.00	S/176.00
154	DETERGENTE INDUSTRIAL SAPOLIO	KG	11.00	S/5.80	S/63.80
155	ESCARPIN CUERO CROMO	UND	11.00	S/10.20	S/112.20
156	ESCALERA DE MADERA 8 PASOS	UND	12.00	S/52.00	S/624.00
157	EXTINTOR ACETATO DE POTASIO 2.5 GLN IMPORTADO	UND	12.00	S/180.00	S/2,160.00
158	EXTINTOR CO2 - 5 LIBRAS IMPORTADA	UND	12.00	S/750.00	S/9,000.00
159	EXTINTOR CO2 - 10 LIBRAS IMPORTADA	UND	32.00	S/1,524.00	S/48,768.00
160	EXTINTOR PQS 1 KG - IMPORTADO	UND	32.00	S/120.00	S/3,840.00
161	EXTINTOR PQS 2 KG - IMPORTADO	UND	5.00	S/250.00	S/1,250.00
162	EXTINTOR PQS 4 KG - IMPORTADO	UND	5.00	S/86.15	S/430.75
163	EXTINTOR PQS 12 KG NACIONAL	UND	5.00	S/325.50	S/1,627.50
164	EXTINTOR PQS 6 KG NACIONAL	UND	5.00	S/185.70	S/928.50
165	EXTINTOR PQS 9 KG NACIONAL	UND	5.00	S/220.60	S/1,103.00
166	FAJA LUMBAR SPRO BELT NACIONAL	UND	5.00	S/32.00	S/160.00
167	FAJA LUMBAR SPRO BELT IMPORTADO	UND	6.00	S/24.00	S/144.00
168	FAJA LUMBAR IMPORTADA	UND	2.00	S/18.90	S/37.80
169	FILTRO 2078 - 3M	UND	2.00	S/28.00	S/56.00
170	FILTRO 2091 - 3M	UND	732.00	S/48.50	S/35,502.00
171	FILTRO 2097- 3M	UND	12.00	S/32.00	S/384.00
172	FILTRO 7093- 3M	UND	12.00	S/38.56	S/462.72
173	GABINETE PARA EXTINTOR 4 Y 6 KG NACIONAL	UND	34.00	S/247.87	S/8,427.58
174	GABINETE PARA EXTINTOR 9 Y 12 KG NACIONAL	UND	32.00	S/289.00	S/9,248.00
175	GORRO DESECHABLE TOCAS	PAQUETE	23.00	S/16.00	S/368.00
176	GORRO TAPA NUCA DRILL GRANDE VERDE JADE	UND	23.00	S/9.80	S/225.40
177	GORRO DRILL TEC. AZUL	UND	23.00	S/15.00	S/345.00
178	GORRO DRIL TEC. SIMPLE NARANJA MODELO ARABE	UND	12.00	S/18.00	S/216.00
179	GORRO SOLDADOR DENIM NACIONAL	UND	13.00	S/14.20	S/184.60

Continuación del anexo N° 5 inventario de mercadería del 1 de enero del 2019 al 31 de diciembre 2019

ITEM	DESCRIPCIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
180	GORRO SOLDADOR TODO CUERO	UND	15.00	S/18.00	S/270.00
181	GORRO TAPA NUCA DRILL TEC. CHICA NARANJA NACIONAL	UND	15.00	S/12.00	S/180.00
182	GORRO TAPA NUCA DRILL TEC. GRANDE BEIGE NACIONAL	UND	14.00	S/15.00	S/210.00
183	GORRO TAPA NUCA DRILL TEC. GRANDE NARANJA NACIONAL	UND	13.00	S/20.00	S/260.00
184	GORRO TAPA NUCA NUEVO MUNDO GRANDE AZUL NACIONAL	UND	17.00	S/13.00	S/221.00
185	GORRO TAPA NUCA NUEVO MUNDO GRANDE BEIGE NACIONAL	UND	15.00	S/16.00	S/240.00
186	GUANTE CUERO MIXTO MAQUINISTA NACIONAL	PAR	13.00	S/6.30	S/81.90
187	GUANTE CUERO CROMO CON REFUERZO - NACIONAL	PAR	1.00	S/13.54	S/13.54
188	GUANTE CUERO CROMO CON REFUERZO - IMPORTADO	PAR	3.00	S/1.69	S/5.07
189	GUANTE CUERO CROMO ECONOMICO	PAR	144.00	S/11.00	S/1,584.00
190	GUANTE BADANA MAQUINISTA MIXTO	PAR	13.00	S/5.60	S/72.80
191	GUANTE BADANA MAQUINISTA AMARILLO	PAR	13.00	S/8.90	S/115.70
192	GUANTE BADANA AMARILLO NACIONAL	PAR	13.00	S/34.18	S/444.34
193	GUANTE BADANA AMARILLO FORCE IMPORTADA	PAR	13.00	S/6.50	S/84.50
194	GUANTE BADANA BLANCO FORCE IMPORTADA	PAR	23.00	S/5.60	S/128.80
195	GUANTE BADANA CHIVO	PAR	23.00	S/8.60	S/197.80
196	GUANTE BADANA TECHPROT BLANCO	PAR	5.00	S/9.10	S/45.50
197	GUANTE BADANA TECSEG BLANCO T/9	PAR	45.00	S/6.80	S/306.00
198	GUANTE BADANA 12"	PAR	34.00	S/4.50	S/153.00
199	GUANTE CHEMICAL GLOVES	PAR	34.00	S/22.00	S/748.00
200	GUANTE DE HILO PUNTO PVC 1 LADO IMPORTADO	PAR	23.00	S/4.90	S/112.70
201	GUANTE DE SOLDAR 14 CUERO CROMO C/REFUERZO ROJO	PAR	732.00	S/7.50	S/5,490.00
202	GUANTE DE SOLDAR 14 CUERO CROMO NACIONAL	PAR	23.00	S/10.50	S/241.50
203	GUANTE DE SOLDAR 18 CUERO CROMO C/REFUERZO NACIONAL	PAR	34.00	S/16.50	S/561.00
204	GUANTE DE SOLDAR 18 CUERO CROMO ROJO - MSA	PAR	13.00	S/16.50	S/214.50
205	GUANTE DIELECTRICO REGELTEX CLASSE 0 T/9	PAR	23.00	S/10.50	S/241.50
206	GUANTE HILO FORCE IMPORTADO	PAR	864.00	S/1.80	S/1,555.20
207	GUANTE HYFLEX CUT 3 T/7	PAR	12.00	S/5.00	S/60.00
208	GUANTE HYFLEX CUT 11-727	PAR	12.00	S/9.00	S/108.00
209	GUANTE JACKSON G-60 T/M	PAR	13.00	S/4.90	S/63.70
210	GUANTE PROTEX C-35 14"	PAR	120.00	S/7.29	S/874.80
211	GUANTE FORCE MIXTO IMPORTADO	PAR	34.00	S/2.20	S/74.80
212	GUANTE PALMA LATEX	PAR	23.00	S/3.90	S/89.70
213	GUANTE MULTIPROTEC FLEX L-1700 T/9 NEGRO	PAR	1440.00	S/2.80	S/4,032.00
214	GUANTE MULTIPROTEC FLEX L-1700 T/9 GRIS	PAR	12.00	S/15.90	S/190.80
215	GUANTE MULTIPROTEC FLEX L-1600 T/7 AZUL	PAR	5.00	S/16.20	S/81.00
216	GUANTE MULTIPROTEC FLEX L-1600 T/7 NARANJA	PAR	6.00	S/21.00	S/126.00
217	GUANTE NEOPRENE 14 VERDE ASTARA	PAR	8.00	S/15.00	S/120.00
218	GUANTE NEOPRENE 16	PAR	10.00	S/11.90	S/119.00
219	GUANTE NITRILO ASTARA T9	PAR	10.00	S/5.60	S/56.00
220	GUANTE NITRILO G-40	PAR	15.00	S/6.30	S/94.50
221	GUANTE NITRILO G-40 T/7	PAR	34.00	S/5.30	S/180.20
222	GUANTE NITRILO G-40 T/8	PAR	22.00	S/6.50	S/143.00
223	GUANTE NITRILO G-40 T/9	PAR	12.00	S/7.20	S/86.40
224	GUANTE NITRILO G-80 T/7	PAR	144.00	S/8.20	S/1,180.80
225	GUANTE NITRILO G-80 T/8	PAR	12.00	S/10.00	S/120.00

Continuación del Anexo N° 5 inventario de mercadería del 1 de enero del 2019 al 31 de diciembre 2019

ITEM	DESCRIPCIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
226	GUANTE NITRILO G-80 T/9	PAR	144.00	S/5.00	S/720.00
227	GUANTE NITRILO G-80 T/10	PAR	13.00	S/12.00	S/156.00
228	GUANTE NITRILO G-80 T/8 - 18"	PAR	45.00	S/4.50	S/202.50
229	GUANTE NITRILO 18 SOLVEX T/10	PAR	23.00	S/3.80	S/87.40
230	GUANTE NITRILO 18 SOLVEX T/8	PAR	23.00	S/4.89	S/112.47
231	GUANTE NITRILO 18 SOLVEX T/9	PAR	11.00	S/3.75	S/41.25
232	GUANTE NITRILO HYCRON T/10	PAR	11.00	S/4.20	S/46.20
233	GUANTE NITRILO HYCRON T/8	PAR	22.00	S/6.35	S/139.70
234	GUANTE NITRILO HYCRON T/9	PAR	112.00	S/5.80	S/649.60
235	GUANTE NITRO USAFETY CLUTE	PAR	122.00	S/10.26	S/1,251.72
236	GUANTE NITRON - V 9"	PAR	12.00	S/6.70	S/80.40
237	GUANTE POWER FLEX G80 T/9	PAR	22.00	S/15.80	S/347.60
238	GUANTE PROTEX C/25 T10	PAR	22.00	S/15.21	S/334.62
239	GUANTE PROTEX C/25 T8	PAR	6.00	S/16.68	S/100.08
240	GUANTE PROTEX C/25 T9	PAR	4.00	S/7.93	S/31.72
241	GUANTE PROTEX C/35 T10	PAR	34.00	S/9.62	S/327.08
242	GUANTE PROTEX C/35 T8	PAR	8.00	S/7.29	S/58.32
243	GUANTE PROTEX C/35 T9	PAR	9.00	S/9.43	S/84.87
244	GUANTE RAYON ALUMINIZADO 14	PAR	6.00	S/58.90	S/353.40
245	GUANTE RAYON ALUMINIZADO 16	PAR	5.00	S/64.50	S/322.50
246	GUANTE RAYON ALUMINIZADO 22	PAR	14.00	S/82.40	S/1,153.60
247	GUANTE RAYON ALUMINIZADO 18 IMPORTADO	PAR	12.00	S/67.00	S/804.00
248	GUANTE SHOW 330 RE-GRIP T/9	PAR	34.00	S/9.60	S/326.40
249	GUANTE SUPERFLEX CUT 5 T/L	PAR	32.00	S/21.30	S/681.60
250	GUANTE SUPERFLEX CUT 5 T/M	PAR	22.00	S/20.55	S/452.10
251	GUANTE SUPERFLEX ROJO T/M	PAR	22.00	S/5.50	S/121.00
252	GUANTE TECSEG BADANA AMARILLO T/9	PAR	22.00	S/6.80	S/149.60
253	GUANTE TORPEDO SH-230	PAR	12.00	S/2.60	S/31.20
254	GUANTE WORK FLEX NEGRO T/7	PAR	122.00	S/1.57	S/191.54
255	GUANTE WORK FLEX NEGRO T/8	PAR	12.00	S/1.58	S/18.96
256	GUANTE PERFORISTA MIXTO C/REFUERZO NACIONAL	PAR	12.00	S/5.50	S/66.00
257	GUANTE PERFORISTA TODO CUERO C/REFUERZO NACIONAL	PAR	4.00	S/4.90	S/19.60
258	GUANTE TOUCHNTUFF 92600 T/S	PAR	5.00	S/3.20	S/16.00
259	GUANTE TOUCHNTUFF 92600 T/M	PAR	3.00	S/3.60	S/10.80
260	GUANTE TOUCHNTUFF 92600 T/L	PAR	2.00	S/6.50	S/13.00
261	GUANTE ANTICORTE CLUTE CUT5	PAR	23.00	S/4.50	S/103.50
262	LENTE ESTARTEC OSCURO MSA	UND	23.00	S/5.20	S/119.60
263	LENTE ESTARTEC CLARO MSA	UND	45.00	S/4.80	S/216.00
264	LENTE ASTRO HC OSCURO IMPORTADO	UND	43.00	S/6.20	S/266.60
265	LAMPARA MINERA ASTRALUX- ASTARA IMPORTADA	UND	25.00	S/144.00	S/3,600.00
266	LAMPARA DE EMERGENCIA RECARGABLE CR-269S 8 HORAS	UND	23.00	S/68.00	S/1,564.00
267	LENTE NITRO AF-STEELPRO	UND	23.00	S/0.70	S/16.10
268	LENTE R-8 CLARO CLUTE	UND	43.00	S/4.50	S/193.50
269	LENTE SPIDER HC CLARO	UND	23.00	S/12.50	S/287.50
270	LENTE ALPINIST ANTIPARRA CLARO IMPORTADO	UND	233.00	S/5.20	S/1,211.60
271	LENTE ASTRO AF OSCURO IMPORTADO	UND	21.00	S/8.60	S/180.60
272	LENTE ASTRO HC CLARO IMPORTADO	UND	32.00	S/7.80	S/249.60
273	LENTE ASTRO HC OSCURO IMPORTADO	UND	10.00	S/8.90	S/89.00
274	LENTE CLASICO AF CLARO - 3M	UND	10.00	S/3.00	S/30.00
275	LENTE CLASICO AF OSCURO - 3M	UND	20.00	S/3.60	S/72.00

Continuación del Anexo N° 5 inventario de mercadería del 1 de enero del 2019 al 31 de diciembre 2019

ITEM	DESCRIPCIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
276	LENTE CLASICO ECONOMICO CLARO - 3M	UND	32.00	S/2.50	S/80.00
277	LENTE CLASICO ECONOMICO OSCURO - 3M	UND	21.00	S/2.90	S/60.90
278	LENTE DAUMER HC CLARO IMPORTADO	UND	21.00	S/2.50	S/52.50
279	LENTE DAUMER HC OSCURO IMPORTADO	UND	22.00	S/3.60	S/79.20
280	LENTE TIPO COPA IMPORTADO	UND	11.00	S/4.20	S/46.20
281	LENTE V-10 ELEMENT CLARO IMPORTADO	UND	22.00	S/9.80	S/215.60
282	LENTE V-10 ELEMENT ESPEJADO IMPORTADO	UND	13.00	S/6.80	S/88.40
283	LENTE V-10 ELEMENT OSCURO IMPORTADO	UND	150.00	S/7.50	S/1,125.00
284	LENTE VIRTUA AF CLARO - 3M	UND	144.00	S/5.60	S/806.40
285	LENTE VIRTUA AF OSCURO - 3M	UND	12.00	S/6.20	S/74.40
286	LENTE VIRTUA HC CLARO - 3M	UND	80.00	S/4.30	S/344.00
287	LENTE VIRTUA HC OSCURO - 3M	UND	12.00	S/6.80	S/81.60
288	LINEA DE VIDA SIMPLE S/ABSORBEDOR SPRO IMPORTADO	UND	34.00	S/36.00	S/1,224.00
289	LINEA DE VIDA TIPO Y C/ABSORBEDOR - 3M	UND	23.00	S/42.00	S/966.00
290	LINEA DE VIDA SIMPLE S/ABSORBEDOR SPRO IMPORTADO	UND	23.00	S/36.00	S/828.00
291	LINTERNA 10 LED CR-611 RECARGABLE	UND	12.00	S/35.00	S/420.00
292	LINTERNA FRONTAL IMPORTADA	UND	123.00	S/19.00	S/2,337.00
293	LINTERNA RECARGABLE 11 LED CR-861 IMPORTADA	UND	13.00	S/28.00	S/364.00
294	LINTERNA RECARGABLE CR-926 IMPORTADA	UND	43.00	S/32.00	S/1,376.00
295	LINTERNA RECARGABLE CR-977 IMPORTADA	UND	23.00	S/29.50	S/678.50
296	LLAVE PARA AMOLADORA	UND	23.00	S/13.00	S/299.00
297	LUNA CIRCULAR CLARA NACIONAL	UND	24.00	S/0.25	S/6.00
298	LUNA DE SOLDAR #11 IMPORTADA	UND	2.00	S/0.35	S/0.70
299	LUNA DE SOLDAR #12 IMPORTADA	UND	54.00	S/22.50	S/1,215.00
300	LUNA RECTANGULAR CLARA NACIONAL	UND	66.00	S/0.50	S/33.00
301	MACHETE TRUPER	UND	8.00	S/25.00	S/200.00
302	MALLA PVC NARANJA LIGERA IMPORTADA	UND	9.00	S/9.00	S/81.00
303	MALLA PVC NARANJA PESADA IMPORTADA	UND	7.00	S/14.00	S/98.00
304	MAMELUCO DRILL TEC. NARANJA	UND	16.00	S/25.42	S/406.72
305	MAMELUCO DRILL TEC. AZUL C/CINTA REFLECTIVA	UND	14.00	S/47.45	S/664.30
306	MANDIL CUERO CROMO 1 PIEZA	PAR	14.00	S/137.28	S/1,921.92
307	MANDIL CUERO CROMO PIEZADO S/MARCA	PAR	18.00	S/14.54	S/261.72
308	MANDIL PVC 70 x 1.00 NARANJA TERMOSELLADO S/MARCA	UND	20.00	S/23.00	S/460.00
309	MANDIL PVC 70 x 1.10 AZUL TERMOSELLADO S/MARCA	UND	21.00	S/26.00	S/546.00
310	MANDIL PVC 70 x 1.10 NARANJA TERMOSELLADO S/MARCA	UND	24.00	S/30.00	S/720.00
311	MANGAS DE SOLDADOR CUERO CROMO S/MARCA	PAR	27.00	S/21.79	S/588.33
312	MANGO PARA PICO	UND	30.00	S/12.00	S/360.00
313	MANGUERAS PARA EXTINTOR DE 6 KG NACIONAL	UND	12.00	S/3.95	S/47.40
314	MANIJA PARA EXTINTOR NACIONAL	UND	13.00	S/6.90	S/89.70
315	MANOMETRO PARA EXTINTOR NACIONAL	UND	43.00	S/23.00	S/989.00
316	MASCARA STEELPRO	UND	43.00	S/1.60	S/68.80
317	MASCARILLA 8247- 3M	UND	200.00	S/0.60	S/120.00
318	MASCARILLA CONICA B-627 IMPORTADA	UND	45.00	S/68.60	S/3,087.00
319	MASCARILLA PICOLA YASA	UND	144.00	S/0.75	S/108.00
320	MORRAL CUERO CROMO	UND	64.00	S/21.00	S/1,344.00
321	MOCHILA KAZO 20 L	UND	34.00	S/16.00	S/544.00
322	NUMERACION VINIL PARA EXTINTOR	UND	2.00	S/4.50	S/9.00
323	OVEROL TELA AZUL MARINO C/CINTA REFLECTIVA - CLUTE	UND	24.00	S/36.00	S/864.00
324	OREJERA ADAPTABLE AL CASCO LIBUS	UND	20.00	S/15.50	S/310.00
325	OREJERA ADAPTABLE AL CASCO PLOMA - MSA	UND	1.00	S/21.18	S/21.18
326	OREJERA ADAPTABLE AL CASCO THUNDER T1H	UND	2.00	S/25.42	S/50.84
327	OREJERA TIPO VINCHA LIBUS	UND	33.00	S/25.00	S/825.00
328	OREJERA TIPO VINCHA ECONOMICA SPRO	UND	43.00	S/12.00	S/516.00
329	OREJERA ADAPTABLE AL CASCO STEELPRO	UND	1.00	S/12.70	S/12.70
330	OREJERA PELTOR H-9P3E - 3M	PAR	12.00	S/52.00	S/624.00

Continuación del Anexo N° 5 inventario de mercadería del 1 de enero del 2019 al 31 de diciembre 2019

ITEM	DESCRIPCIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
331	OREJERA X5P-3E ADAPTABLE AL CASCO- 3M	UND	32.00	S/45.00	S/1,440.00
332	PALANA CUCHARA BELLOTA	UND	12.00	S/19.00	S/228.00
333	PALANA CUCHARA SHUBER	UND	10.00	S/28.00	S/280.00
334	PALANA RECTA BELLOTA	UND	10.00	S/22.00	S/220.00
335	PALETA PARE Y SIGA DE 45 x 45	UND	12.00	S/11.00	S/132.00
336	PALETA PARE Y SIGA	UND	12.00	S/9.90	S/118.80
337	PANTALON DRILL TEC.	UND	23.00	S/31.50	S/724.50
338	PANTALON ENJEBADO	UND	12.00	S/19.60	S/235.20
339	PANTALON NUEVO MUNDO AZUL	UND	12.00	S/25.50	S/306.00
340	PANTALON DENIM CON CINTA NACIONAL	UND	12.00	S/22.50	S/270.00
341	PANTALON DRILL CON CINTA NACIONAL	UND	60.00	S/32.00	S/1,920.00
342	PANTALON PROCESADO CON CINTA	UND	12.00	S/29.50	S/354.00
343	PAÑOS ABSORBENTES ECONOMICOS IMPORTADOS	UND	3.00	S/3.50	S/10.50
344	PAÑOS ABSORBENTES P/ ACEITE WPB100H 15 x 19	UND	23.00	S/6.00	S/138.00
345	PAÑOS ABSORBENTES - 3M	UND	6.00	S/8.00	S/48.00
346	PEDESTAL PARA EXTINTOR DE 4 Y 6 KG NACIONAL	UND	75.00	S/21.00	S/1,575.00
347	PICO SHUBER	UND	7.00	S/15.00	S/105.00
348	POLO MANGA CORTA ALGODÓN AZUL MARINO NACIONAL	UND	8.00	S/25.20	S/201.60
349	POLO MANGA CORTA ALGODÓN NARANJA MARINO NACIONAL	UND	10.00	S/24.50	S/245.00
350	POLO MANGA CORTA ALGODÓN PLOMO MARINO NACIONAL	UND	12.00	S/22.60	S/271.20
351	PURUÑA 20 CMTS	UND	13.00	S/6.70	S/87.10
352	PRESURIZACION DE EXTINTOR PQS	UND	34.00	S/5.00	S/170.00
353	RESPIRADOR 1 VIA POLVO GASES ASTARA	UND	27.00	S/35.20	S/950.40
354	RESPIRADOR 6200-3M	UND	25.00	S/55.00	S/1,375.00
355	RESPIRADOR 7502- 3M	UND	21.00	S/58.00	S/1,218.00
356	RESPIRADOR 7503-3M	UND	15.00	S/60.00	S/900.00
357	RESPIRADOR 8210-3M	UND	11.00	S/60.00	S/660.00
358	RESPIRADOR FULL FACE 6800 - 3M	UND	40.00	S/72.00	S/2,880.00
359	RESPIRADOR PLASTICO DE 2 VIAS (6200) ASTARA	UND	416.00	S/35.00	S/14,560.00
360	RETENEDOR 501 ASTARA	UND	12.00	S/20.00	S/240.00
361	SACO DE POLIPROPILENO NACIONAL	UND	43.00	S/27.80	S/1,195.40
362	SALCHICHA PLOMA IMPORTADA	UND	23.00	S/29.00	S/667.00
363	SEÑAL ROMBO	UND	23.00	S/12.00	S/276.00
364	SEÑAL VINIL ROMBO PEQUEÑA	UND	43.00	S/1.50	S/64.50
365	SEÑAL VINIL 20*30 FOTOLUMINICENTE AFORO PERSONAS	UND	6.00	S/5.50	S/33.00
366	SEÑAL VINIL 20*30 FOTOLUMINICENTE SSHH DAMAS	UND	7.00	S/5.50	S/38.50
367	SEÑAL VINIL 20*30 FOTOLUMINICENTE SSHH HOMBRES	UND	34.00	S/5.50	S/187.00
368	SEÑAL VINIL 20*30 PROHIBIDO EL INGRESO PERSONAS NO A	UND	23.00	S/6.60	S/151.80
369	SEÑAL VINIL 20*30 UTILES DE LIMPIEZA	UND	65.00	S/6.60	S/429.00
370	SEÑAL VINIL 40*60 USO OBLIGATORIO DE EPP	UND	6.00	S/6.20	S/37.20
371	SEÑAL VINIL 60*60 SALIDA A LA DERECHA DE EPP	UND	4.00	S/5.80	S/23.20
372	SEÑAL VINIL 35*25 VELOCIDAD MAXIMA 10 KM/H	UND	3.00	S/3.60	S/10.80
373	SEÑAL VINIL 20*50 CAFETIN	UND	23.00	S/2.80	S/64.40
374	SEÑAL VINIL 20*30 FOTOLUMINICENTE ZONA SEGURA EN C	UND	23.00	S/5.20	S/119.60
375	SEÑAL VINIL 1.20*1.8 BASE TRIPLAY	UND	12.00	S/35.00	S/420.00
376	SEÑAL VINIL 20*50 CAFETIN	UND	12.00	S/5.80	S/69.60
377	SEÑAL VINIL 15*20	UND	11.00	S/3.60	S/39.60
378	SEÑAL VINIL 20*30 BOTIQUIN PRIMEROS AUXILIOS NACIONAL	UND	23.00	S/5.20	S/119.60
379	SEÑAL VINIL 20*30 AFORO PERSONAS NACIONAL	UND	154.00	S/5.20	S/800.80
380	SEÑAL VINIL 20*30 ALARMA CONTRA INCENDIOS NACIONAL	UND	8.00	S/5.20	S/41.60

Continuación del Anexo N° 5 inventario de mercadería del 1 de enero del 2019 al 31 de diciembre 2019

ITEM	DESCRIPCIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
381	SEÑAL VINIL 20*30 ALMACEN NACIONAL	UND	6.00	S/5.20	S/31.20
382	SEÑAL VINIL 20*30 DETECTOR DE HUMO	UND	9.00	S/5.20	S/46.80
383	SEÑAL VINIL 20*30 EXTINTOR PQS NACIONAL	UND	54.00	S/5.20	S/280.80
384	SEÑAL VINIL 20*30 FOTOLUMINICENTE RIESGO ELECTRICO	UND	35.00	S/6.50	S/227.50
385	SEÑAL VINIL 20*30 FOTOLUMINICENTE SALIDA DERECHA	UND	33.00	S/6.50	S/214.50
386	SEÑAL VINIL 20*30 FOTOLUMINICENTE SALIDA IZQUIERDA	UND	1.00	S/5.20	S/5.20
387	SEÑAL VINIL 20*30 LUCES DE EMERGENCIA NACIONAL	UND	0.00	S/5.20	S/0.00
388	SEÑAL VINIL 20*30 PELIGRO CAIDA A DISTINTO NIVEL NACI	UND	0.00	S/5.20	S/0.00
389	SEÑAL VINIL 20*30 PROHIBIDO EL INGRESO AREA RESTRINC	UND	0.00	S/5.20	S/0.00
390	SEÑAL VINIL 20*30 PROHIBIDO FUMAR NACIONAL	UND	0.00	S/5.20	S/0.00
391	SEÑAL VINIL 20*30 PROHIBIDO REPARAR MAQUINA PERSON	UND	0.00	S/5.20	S/0.00
392	SEÑAL VINIL 20*30 PUESTO A TIERRA NACIONAL	UND	0.00	S/5.20	S/0.00
393	SEÑAL VINIL 20*30 RIESGO ELECTRICO AMARILLO NACIONA	UND	0.00	S/5.20	S/0.00
394	SEÑAL VINIL 20*30 RIESGO ELECTRICO PLOMO NACIONAL	UND	0.00	S/5.20	S/0.00
395	SUSPENSION PLASTICA PIN LOCK THUNDER	UND	12.00	S/1.28	S/15.36
396	SUSPENSIÓN ON TOUCH -MSA	UND	12.00	S/2.50	S/30.00
397	SUSPENSIÓN / TAFILETE ONE TOUCH -MSA	UND	12.00	S/5.80	S/69.60
398	TAPON AUDITIVO EN ESTUCHE	UND	4.00	S/1.20	S/4.80
399	TAPON AUDITIVO 1270 - 3M	UND	3.00	S/1.50	S/4.50
400	TAPON AUDITIVO EN BOLSA	UND	43.00	S/0.95	S/40.85
401	TARJETA DE BLOQUEO	UND	54.00	S/6.50	S/351.00
402	TARJETA DE INSPECCION	UND	23.00	S/5.90	S/135.70
403	TRAJE DESECHABLE COLOR BLANCO	UND	12.00	S/21.00	S/252.00
404	TRAJE DESECHABLE COVERALL	UND	12.00	S/4.27	S/51.24
405	TRAJE DESCARTABLE C/ CAPUCHA TECSEG	UND	12.00	S/21.80	S/261.60
406	TRAJE DESCARTABLE BUFALO IMPORTADO	UND	5.00	S/12.60	S/63.00
407	TRAJE KLEEN GUARD A 70 T	UND	6.00	S/23.20	S/139.20
408	TRAJE KLEEN GUARD A- 40 T	UND	8.00	S/16.90	S/135.20
409	TRAJE MACROGUAR CLUTE	UND	5.00	S/32.00	S/160.00
410	TRAJE TYCHEM DUPONT IMPORTADO	UND	7.00	S/106.84	S/747.88
411	TRAJE TYVEX DUPONT	UND	4.00	S/8.50	S/34.00
412	TRAPO INDUSTRIAL COLORES MARCA NACIONAL	UND	75.00	S/15.30	S/1,147.50
413	TRAJE DE SEGURIDAD IMPORTADO	UND	4.00	S/22.30	S/89.20
414	TRIANGULOS DE SEGURIDAD IMPORTADOS	UND	3.00	S/8.00	S/24.00
415	TYVEX DUPONT C/BOTA	UND	8.00	S/29.07	S/232.56
416	TIZA DE CALDERO	UND	6.00	S/0.23	S/1.38
417	VARA LUMINOSA ECONOMICA IMPORTADA	UND	50.00	S/5.00	S/250.00
418	VINIL STICKER PARA CASCO	UND	25.00	S/1.58	S/39.50
419	VISOR POLICARBONATO F/ALUMINIO IMPORTADA	UND	52.00	S/6.45	S/335.40
TOTAL INVENTARIO FINAL				S/14,524.49	S/458,666.93

ANEXO N° 6: Kárdex de mercadería (sobrestock)

Metodo de valuación		PEPS									
Unidad de medida		Par									
Producto		Guante de soldar 14" cuero cromo c/refuerzo rojo - Astara									
Stock minimo		72,00									
Stock maximo		432,00									
Fecha	Comprobante	Detalle	Entradas			Salida			Saldo final		
			Cantidad	Costo unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
		Inventario Inicial	144	7,50	1080,00				144	7,50	1.080,00
01/01/2019	N° F001-1007	Venta				12	7,50	90,00	132	7,50	990,00
02/01/2019	N° F001-1016	Venta				15	7,50	112,50	117	7,50	877,50
03/01/2019	N° F001-1027	Venta				10	7,50	75,00	107	7,50	802,50
05/01/2019	N° F001-1049	Venta				15	7,50	112,50	92	7,50	690,00
08/01/2019	N° F001-1093	Venta				12	7,50	90,00	80	7,50	600,00
12/01/2019	N° F001-1145	Venta				8	7,50	60,00	72	7,50	540,00
12/01/2019	N° F001-95	Compra	576	7,50	4320,00				576	7,50	4.320,00
15/01/2019	N° F001-1158	Venta				12	7,50	90,00	60	7,50	450,00
16/01/2019	N° F001-1165	Venta				12	7,50	90,00	48	7,50	360,00
18/01/2019	N° F001-1181	Venta				10	7,50	75,00	38	7,50	285,00
21/01/2019	N° F001-1190	Venta				7	7,50	52,50	31	7,50	232,50
29/01/2019	N° F001-1281	Venta				12	7,50	90,00	19	7,50	142,50
01/02/2019	N° F001-1301	Venta				14	7,50	105,00	5	7,50	37,50
03/02/2019	N° F001-1328	Venta				5	7,50	37,50	-		-
10/02/2019	N° F001-1385	Venta				9	7,50	67,50	567	7,50	4.252,50
12/02/2019	N° F001-1404	Venta				12	7,50	90,00	555	7,50	4.162,50
15/02/2019	N° F001-1432	Venta				12	7,50	90,00	543	7,50	4.072,50
17/02/2019	N° F001-1465	Venta				8	7,50	60,00	535	7,50	4.012,50
20/02/2019	N° F001-1510	Venta				14	7,50	105,00	521	7,50	3.907,50
24/02/2019	N° F001-1540	Venta				12	7,50	90,00	509	7,50	3.817,50
27/02/2019	N° F001-1568	Venta				12	7,50	90,00	497	7,50	3.727,50
28/02/2019	N° F001-503	Compra	432	7,50	3240,00				432	7,50	3.240,00
02/03/2019	N° F001-1601	Venta				21	7,50	157,50	476	7,50	3.570,00
05/03/2019	N° F001-1625	Venta				15	7,50	112,50	461	7,50	3.457,50
07/03/2019	N° F001-1650	Venta				12	7,50	90,00	449	7,50	3.367,50
09/03/2019	N° F001-1678	Venta				15	7,50	112,50	434	7,50	3.255,00
13/03/2019	N° F001-1732	Venta				12	7,50	90,00	422	7,50	3.165,00
16/03/2019	N° F001-1759	Venta				12	7,50	90,00	420	7,50	3.150,00
18/03/2019	N° F001-1783	Venta				12	7,50	90,00	408	7,50	3.060,00
26/03/2019	N° F001-1853	Venta				14	7,50	105,00	394	7,50	2.955,00
27/03/2019	N° F001-1863	Venta				12	7,50	90,00	382	7,50	2.865,00
28/03/2019	N° F001-1878	Venta				12	7,50	90,00	370	7,50	2.775,00
									432	7,50	3.240,00
	Saldo inventario		1.152			360			2.828,00	7,50	21.210,00
	Total stock					792		S/142,50			

Continuación del Anexo N° 6 Kárdex de mercadería (sobrestock)

Metodo de valuación			PEPS									
Unidad de medida			Par									
Producto			Guante multiprotec flex 1-1700 t/9 negro									
Stock mínimo			72,00									
Stock máximo			432,00									
Fecha	Comprobante	Detalle	Entradas			Salida			Saldo final			
			Cantidad	Costo unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	
		Inventario inicial			0,00							
03/01/2019	N° F001-23	Compra	720	2,80	2.016,00				720,00	2,80	2.016,00	
02/01/2019	N° F001-1018	Venta				60	2,80	168,00		2,80	1.848,00	
03/01/2019	N° F001-1027	Venta				13	2,80	36,40		2,80		
05/01/2019	N° F001-1055	Venta				12	2,80	33,60		2,80	1.778,00	
08/01/2019	N° F001-1101	Venta				45	2,80	126,00		2,80		
10/01/2019	N° F001-1132	Venta				28	2,80	78,40		2,80		
13/01/2019	N° F001-1145	Venta				35	2,80	98,00		2,80	1.475,60	
15/01/2019	N° F001-1159	Venta				15	2,80	42,00		2,80	1.008,00	
17/01/2019	N° F001-1167	Venta				12	2,80	33,60		2,80	1.400,00	
19/01/2018	N° F001-118	Compra	360	2,80	1.008,00					2,80	1.008,00	
25/01/2019	N° F001-1244	Venta				38	2,80	106,40		2,80	1.293,60	
02/02/2019	N° F001-1316	Venta				25	2,80	70,00		2,80	1.223,60	
03/02/2019	N° F001-1329	Venta				32	2,80	89,60		2,80	1.134,00	
08/02/2019	N° F001-1372	Venta				15	2,80	42,00		2,80	1.092,00	
12/02/2019	N° F001-1415	Venta				12	2,80	33,60		2,80	1.058,40	
15/02/2019	N° F001-1435	Venta				46	2,80	128,80		2,80	929,60	
18/02/2019	N° F001-1481	Venta				12	2,80	33,60		2,80	896,00	
19/02/2019	N° F001-1499	Venta				23	2,80	64,40		2,80	831,60	
23/02/2019	N° F001-1532	Venta				53	2,80	148,40		2,80	683,20	
25/02/2019	N° F001-1551	Venta				12	2,80	33,60		2,80	649,60	
27/02/2019	N° F001-1575	Venta				35	2,80	98,00		2,80	551,60	
01/03/2019	N° F001-1595	Venta				12	2,80	33,60		2,80	518,00	
03/03/2019	N° F001-1615	Venta				20	2,80	56,00		2,80	462,00	
05/03/2019	N° F001-1240	Compra	480	2,80	1.344,00					2,80	1.344,00	
06/03/2019	N° F001-1642	Venta				65	2,80	182,00		2,80	280,00	
10/03/2019	N° F001-1698	Venta				12	2,80	33,60		2,80	246,40	
12/03/2019	N° F001-1724	Venta				10	2,80	28,00		2,80	218,40	
15/03/2019	N° F001-1754	Venta				13	2,80	36,40		2,80	182,00	
17/03/2019	N° F001-1778	Venta				11	2,80	30,80		2,80	151,20	
19/03/2019	N° F001-1800	Venta				10	2,80	28,00		2,80	123,20	
22/03/2019	N° F001-1835	Venta				8	2,80	22,40		2,80	100,80	
25/03/2019	N° F001-1845	Venta				12	2,80	33,60		2,80	67,20	
									360,00	2,80	1.008,00	
									480,00	2,80	1.344,00	
	Saldo inventario		1.560			696						
	Total stock					864		S/831,60				

Continuación del Anexo N° 6 Kárdex de mercadería (sobrestock)

Metodo de valuación		PEPS									
Unidad de medida		Par									
Producto		Guante hilo Force importado									
Stock mínimo		144,00									
Stock máximo		864,00									
Fecha	Comprobante	Detalle	Entradas			Salida			Saldo final		
			Cantidad	Costo unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
		Inventario inicial	216						216,00	1,80	388,80
05/01/2019	N° F001-1010	Venta				23	1,80	41,40	193,00	1,80	347,40
02/01/2019	N° F001-1022	Venta				24	1,80	43,20	169,00	1,80	304,20
03/01/2019	N° F001-1030	Venta				24	1,80	43,20	145,00	1,80	261,00
06/01/2019	N° F001-1068	Venta				20	1,80	36,00	125,00	1,80	225,00
08/01/2019	N° F001-1115	Venta				12	1,80	21,60	113,00	1,80	203,40
10/01/2019	N° F001-1135	Venta				57	1,80	102,60	56,00	1,80	100,80
13/01/2019	N° F001-116	Compra	720	1,80	1.296,00				720,00	1,80	1.296,00
15/01/2019	N° F001-1162	Venta				12	1,80	21,60	44,00	1,80	79,20
17/01/2019	N° F001-1170	Venta				21	1,80	37,80	23,00	1,80	41,40
19/01/2018	N° F001-1188	Venta				23	1,80	41,40	-	1,80	-
25/01/2019	N° F001-1245	Venta				110	1,80	198,00	610,00	1,80	1.098,00
02/02/2019	N° F001-1318	Venta				34	1,80	61,20	576,00	1,80	1.036,80
05/02/2019	N° F001-1346	Venta				24	1,80	43,20	552,00	1,80	993,60
06/02/2019	N° F001-1355	Venta				24	1,80	43,20	528,00	1,80	950,40
08/02/2019	N° F001-1375	Venta				12	1,80	21,60	516,00	1,80	928,80
10/02/2019	N° F001-1765	Compra	432	1,80	777,60				432,00	1,80	777,60
13/02/2019	N° F001-1423	Venta				25	1,80	45,00	491,00	1,80	883,80
16/02/2019	N° F001-1453	Venta				24	1,80	43,20	467,00	1,80	840,60
19/02/2019	N° F001-1505	Venta				31	1,80	55,80	436,00	1,80	784,80
23/02/2019	N° F001-1536	Venta				12	1,80	21,60	424,00	1,80	763,20
26/02/2019	N° F001-1563	Venta				12	1,80	21,60	412,00	1,80	741,60
02/03/2019	N° F001-1606	Venta				14	1,80	25,20	398,00	1,80	716,40
05/03/2019	N° F001-1629	Venta				12	1,80	21,60	386,00	1,80	694,80
07/03/2019	N° F001-1653	Venta				11	1,80	19,80	375,00	1,80	675,00
09/03/2019	N° F001-1679	Venta				12	1,80	21,60	363,00	1,80	653,40
13/03/2019	N° F001-2012	Compra	720	1,80	1.296,00				720,00	1,80	1.296,00
16/03/2019	N° F001-1765	Venta				14	1,80	25,20	349,00	1,80	628,20
18/03/2019	N° F001-1786	Venta				2	1,80	3,60	347,00	1,80	624,60
21/03/2019	N° F001-1826	Venta				12	1,80	21,60	335,00	1,80	603,00
26/03/2019	N° F001-1857	Venta				14	1,80	25,20	321,00	1,80	577,80
27/03/2019	N° F001-1865	Venta				23	1,80	41,40	298,00	1,80	536,40
28/03/2019	N° F001-1882	Venta				10	1,80	18,00	288,00	1,80	518,40
									432,00	1,80	777,60
									720,00	1,80	1.296,00
Saldo inventario			2.088			648					
Total stock						1.440		S/1.036,80			

Continuación del Anexo N° 6 Kárdex de mercadería (sobrestock)

Metodo de valuación		PEPS									
Unidad de medida		Uni									
Producto		Casco tridente minero s/ plástico azul claro M&S seguridad									
Stock minimo		60,00									
Stock maximo		360,00									
Fecha	Comprobante	Detalle	Entradas			Salida			Saldo final		
			Cantidad	Costo unitario	Costo Total	Cantidad	Unitario	Costo Total	Cantidad	Unitario	Costo Total
		Inventario inicial			0,00						
05/01/2019	N° F001-10	Compra	120	25,30	3.036,00				120,00	25,30	3.036,00
02/01/2019	N° F001-1024	Venta				10	25,30	253,00	110,00	25,30	2.783,00
04/01/2019	N° F001-1036	Venta				12	25,30	303,60	98,00	25,30	2.479,40
06/01/2019	N° F001-1068	Venta				15	25,30	379,50	83,00	25,30	2.099,90
08/01/2019	N° F001-4536	Compra	540	25,30	13.662,00				540,00	25,30	13.662,00
10/01/2019	N° F001-1137	Venta				12	25,30	303,60	71,00	25,30	1.796,30
14/01/2019	N° F001-1149	Venta				12	25,30	303,60	59,00	25,30	1.492,70
16/01/2019	N° F001-1166	Venta				10	25,30	253,00	49,00	25,30	1.239,70
17/01/2019	N° F001-1174	Venta				10	25,30	253,00	39,00	25,30	986,70
21/01/2019	N° F001-1192	Venta				16	25,30	404,80	23,00	25,30	581,90
25/01/2019	N° F001-1247	Venta				10	25,30	253,00	13,00	25,30	328,90
01/02/2019	N° F001-1303	Venta				15	25,30	379,50	525,00	25,30	13.282,50
03/02/2019	N° F001-1331	Venta				10	25,30	253,00	515,00	25,30	13.029,50
10/02/2019	N° F001-1391	Venta				15	25,30	379,50	500,00	25,30	12.650,00
12/02/2019	N° F001-1416	Venta				8	25,30	202,40	492,00	25,30	12.447,60
15/02/2019	N° F001-1438	Venta				11	25,30	278,30	481,00	25,30	12.169,30
17/02/2019	N° F001-1468	Venta				12	25,30	303,60	469,00	25,30	11.865,70
20/02/2019	N° F001-1515	Venta				10	25,30	253,00	459,00	25,30	11.612,70
24/02/2019	N° F001-1545	Venta				12	25,30	303,60	447,00	25,30	11.309,10
27/02/2019	N° F001-1576	Venta				12	25,30	303,60	435,00	25,30	11.005,50
28/02/2019	N° F001-1583	Venta				8	25,30	202,40	427,00	25,30	10.803,10
01/03/2019	N° F001-5534	Compra	600	25,30	15.180,00			-	427,00	25,30	10.803,10
03/03/2019	N° F001-1619	Venta				12	25,30	303,60	415,00	25,30	10.499,50
05/03/2019	N° F001-1634	Venta				13	25,30	328,90	402,00	25,30	10.170,60
06/03/2019	N° F001-1645	Venta				23	25,30	581,90	379,00	25,30	9.588,70
10/03/2019	N° F001-1702	Venta				12	25,30	303,60	367,00	25,30	9.285,10
12/03/2019	N° F001-1728	Venta				8	25,30	202,40	359,00	25,30	9.082,70
15/03/2019	N° F001-1756	Venta				10	25,30	253,00	349,00	25,30	8.829,70
17/03/2019	N° F001-1780	Venta				8	25,30	202,40	341,00	25,30	8.627,30
19/03/2019	N° F001-1815	Venta				5	25,30	126,50	336,00	25,30	8.500,80
22/03/2019	N° F001-1839	Venta				8	25,30	202,40	328,00	25,30	8.298,40
25/03/2019	N° F001-1849	Venta				5	25,30	126,50	323,00	25,30	8.171,90
									600,00	25,30	15.180,00
	Saldo inventario		1.260			324					
	Total stock					936		S/8.197,20			

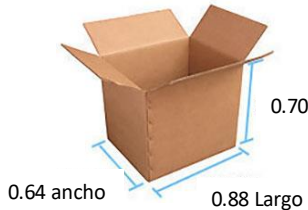
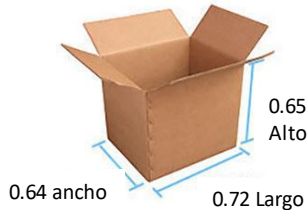
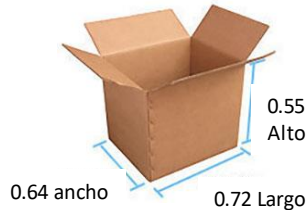
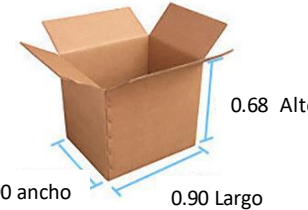
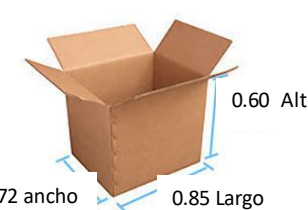
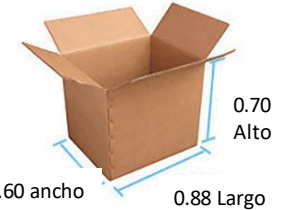
Continuación del Anexo N° 6 Kárdex de mercadería (sobrestock)

Metodo de valuación			PEPS								
Unidad de medida			Uni								
Producto			Filtro 2091 – 3M								
Stock minimo			72,00								
Stock maximo			432,00								
Fecha	Comprobante	Detalle	Entradas			Salida			Saldo final		
			Cantidad	Costo unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
		Inventario inicial			0,00						
05/01/2019	N° F001-101	Compra	360	35,00	12.600,00				360,00	35,00	12.600,00
02/01/2019	N° F001-1024	Venta				12	35,00	420,00	348,00	35,00	12.180,00
04/01/2019	N° F001-1036	Venta				15	35,00	525,00	333,00	35,00	11.655,00
06/01/2019	N° F001-1068	Venta				12	35,00	420,00	321,00	35,00	11.235,00
08/01/2019	N° F001-1116	Venta				13	35,00	455,00	308,00	35,00	30.240,00
10/01/2019	N° F001-1137	Venta				12	35,00	420,00	296,00	35,00	10.360,00
14/01/2019	N° F001-1149	Venta				67	35,00	2.345,00	229,00	35,00	8.015,00
16/01/2019	N° F001-1166	Venta				93	35,00	3.255,00	229,00	35,00	8.015,00
17/01/2019	N° F001-1174	Venta				13	35,00	455,00	216,00	35,00	7.560,00
21/01/2019	N° F001-1192	Venta				18	35,00	630,00	198,00	35,00	6.930,00
25/01/2019	N° F001-1247	Venta				12	35,00	420,00	186,00	35,00	6.510,00
01/02/2019	N° F001-1303	Venta				12	35,00	420,00	174,00	35,00	6.090,00
03/02/2019	N° F001-1331	Venta				13	35,00	455,00	161,00	35,00	5.635,00
10/02/2019	N° F001-1391	Venta				24	35,00	840,00	137,00	35,00	4.795,00
12/02/2019	N° F001-2416	Compra	864	35,00	30.240,00				864,00	35,00	30.240,00
15/02/2019	N° F001-1438	Venta				45	35,00	1.575,00	92,00	35,00	3.220,00
17/02/2019	N° F001-1468	Venta				12	35,00	420,00	80,00	35,00	2.800,00
20/02/2019	N° F001-1515	Venta				15	35,00	525,00	65,00	35,00	2.275,00
24/02/2019	N° F001-1545	Venta				23	35,00	805,00	42,00	35,00	1.470,00
27/02/2019	N° F001-1576	Venta				12	35,00	420,00	30,00	35,00	1.050,00
28/02/2019	N° F001-1583	Venta				12	35,00	420,00	18,00	35,00	630,00
01/03/2019	N° F001-1598	Venta				12	35,00	420,00	6,00	35,00	210,00
03/03/2019	N° F001-1619	Venta				6	35,00	210,00	-	35,00	-
05/03/2019	N° F001-1634	Venta				20	35,00	700,00	864,00	35,00	30.240,00
06/03/2019	N° F001-8645	Compra	144	35,00	5.040,00					35,00	-
10/03/2019	N° F001-1702	Venta				24	35,00	840,00	840,00	35,00	29.400,00
12/03/2019	N° F001-1728	Venta				12	35,00	420,00	828,00	35,00	28.980,00
15/03/2019	N° F001-1756	Venta				23	35,00	805,00	805,00	35,00	28.175,00
17/03/2019	N° F001-1780	Venta				12	35,00	420,00	793,00	35,00	27.755,00
19/03/2019	N° F001-1815	Venta				15	35,00	525,00	778,00	35,00	27.230,00
22/03/2019	N° F001-1839	Venta				54	35,00	1.890,00	724,00	35,00	25.340,00
25/03/2019	N° F001-1849	Venta				23	35,00	805,00	701,00	35,00	24.535,00
									144,00	35,00	5.040,00
Saldo inventario			1.368			636					
Total stock						732		S/11.235,00			

Continuación del Anexo N° 6 Kárdex de mercadería (sobrestock)

Metodo de valuación			PEPS								
Unidad de medida			Par								
Producto			Respirador plástico de 2 vías (6200) Astara								
Stock minimo			36,00								
Stock maximo			216,00								
Fecha	Comprobante	Detalle	Entradas			Salida			Saldo final		
			Cantidad	Costo unitario	Costo Total	Cantidad	Unitario	Costo Total	Cantidad	Unitario	Costo Total
		Inventario inicial			0,00						
05/01/2019	N° F001-10	Compra	72	48,50	3.492,00				72,00	48,50	3.492,00
02/01/2019	N° F001-1025	Venta				14	48,50	679,00	58,00	48,50	2.813,00
04/01/2019	N° F001-1040	Venta				36	48,50	1.746,00	22,00	48,50	1.067,00
07/01/2019	N° F001-1075	Venta				10	48,50	485,00	12,00	48,50	582,00
08/01/2019	N° F001-1119	Venta							516,00	48,50	25.026,00
11/01/2019	N° F001-1141	Venta				12	48,50	582,00	-	-	-
14/01/2019	N° F001-1153	Venta				22	48,50	1.067,00	494,00	48,50	23.959,00
16/01/2019	N° F001-1168	Venta				14	48,50	679,00	480,00	48,50	23.280,00
18/01/2019	N° F001-1178	Venta				16	48,50	776,00	480,00	48,50	23.280,00
21/01/2019	N° F001-1195	Venta				36	48,50	1.746,00	444,00	48,50	21.534,00
27/01/2019	N° F001-1261	Venta				12	48,50	582,00	432,00	48,50	20.952,00
02/02/2019	N° F001-1321	Venta				13	48,50	630,50	419,00	48,50	20.321,50
05/02/2019	N° F001-1349	Venta				13	48,50	630,50	406,00	48,50	19.691,00
07/02/2019	N° F001-1368	Venta				45	48,50	2.182,50	361,00	48,50	17.508,50
08/02/2019	N° F001-3378	Compra	504	48,50	24.444,00			-	504,00	48,50	24.444,00
11/02/2019	N° F001-1395	Venta				12	48,50	582,00	349,00	48,50	16.926,50
13/02/2019	N° F001-1428	Venta				34	48,50	1.649,00	470,00	48,50	22.795,00
15/02/2019	N° F001-1446	Venta				15	48,50	727,50	334,00	48,50	16.199,00
19/02/2019	N° F001-1501	Venta				34	48,50	1.649,00	436,00	48,50	21.146,00
23/02/2019	N° F001-1537	Venta				15	48,50	727,50	319,00	48,50	15.471,50
26/02/2019	N° F001-1566	Venta				12	48,50	582,00	424,00	48,50	20.564,00
02/03/2019	N° F001-1607	Venta				8	48,50	388,00	311,00	48,50	15.083,50
05/03/2019	N° F001-1638	Venta				7	48,50	339,50	417,00	48,50	20.224,50
07/03/2019	N° F001-1664	Venta				10	48,50	485,00	301,00	48,50	14.598,50
09/03/2019	N° F001-1683	Venta				19	48,50	921,50	398,00	48,50	19.303,00
13/03/2019	N° F001-1737	Venta				23	48,50	1.115,50	278,00	48,50	13.483,00
16/03/2019	N° F001-9699	Compra	324	48,50	15.714,00			-	324,00	48,50	15.714,00
18/03/2019	N° F001-1793	Venta				11	48,50	533,50	267,00	48,50	12.949,50
21/03/2019	N° F001-1829	Venta				15	48,50	727,50	309,00	48,50	14.986,50
26/03/2019	N° F001-1859	Venta				12	48,50	582,00	255,00	48,50	12.367,50
27/03/2019	N° F001-1867	Venta				4	48,50	194,00	305,00	48,50	14.792,50
28/03/2019	N° F001-1887	Venta				10	48,50	485,00	245,00	48,50	11.882,50
									504,00	48,50	24.444,00
									324,00	48,50	15.714,00
	Saldo inventario		900			484					
	Total stock					416		S/21.534,00			

ANEXO N° 7: Medida de cajas para el espacio de almacén (sobrestock)

<p>Guante de soldar 14" cuero cromo c/refuerzo rojo - Astara</p>  <p>0.64 ancho 0.88 Largo 0.70 Alto</p>	<p>Guante multiprotec flex I-1700 t/9 negro</p>  <p>0.64 ancho 0.72 Largo 0.65 Alto</p>	<p>Guante hilo Force importado</p>  <p>0.64 ancho 0.72 Largo 0.55 Alto</p>
<p>Casco minero de plástico color azul claro M&S seguridad</p>  <p>0.90 ancho 0.90 Largo 0.68 Alto</p>	<p>Filtro 2091 – 3M</p>  <p>0.72 ancho 0.85 Largo 0.60 Alto</p>	<p>Filtro 2091 – 3M</p>  <p>0.60 ancho 0.88 Largo 0.70 Alto</p>

ANEXO N° 8: Kárdex (Defectos de fabricación)

Metodo de valuación			PEPS								
Unidad de medida			Unidad								
Producto			Pantalón Denim con cinta Nacional								
Fecha	Comprobante	Detalle	Entradas			Salida			Saldo final		
			Cantidad	Costo unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantida	Costo Unitario	Costo Total
13/09/2019	N° F001- 0525	Compra	58	22.50	1,305.00				58.00	22.50	1,305.00
									58.00	22.50	1,305.00
		Saldo inventario	58	22.50	80.50	-					
		Total stock	58	22.50	80.50						

Metodo de valuación			PEPS								
Unidad de medida			Unidad								
Producto			Casaca Denim con cinta Nacional								
Fecha	Comprobante	Detalle	Entradas			Salida			Saldo final		
			Cantidad	Costo unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantida	Costo Unitario	Costo Total
13/09/2019	N° F001- 0525	Compra	65	30.00	1,950.00				65.00	30.00	1,950.00
									65.00	30.00	1,950.00
		Saldo inventario	65	30.00	95.00	-					
		Total stock	65	30.00	95.00						

ANEXO N° 9: Inventario físico (faltantes de mercadería)

Inventario Físico							
Item	Descripción	Fecha	Unidad de medida	Stock Inicial	Entrada	Salida	Stock final
001	Botin Cat fuselage Moondace	30/01/2019	Par	0	30	23	7
002	Lámpara minera Astralux-Astara importada	30/07/2019	Unidad	0	100	57	43
003	Arnés para respirador 6200-3M con línea de vida	30/08/2019	Juego	0	120	97	23
004	Respirador full fase 6800 – 3M	20/11/2019	Unidad	0	220	192	28

ANEXO N° 10: Kàrdex de mercadería en el sistema (faltantes de mercadería)

Metodo de valuación			PEPS								
Unidad de medida			Par								
Producto			Botin Cat fuselage Moondace			Saldo final					
Fecha	Comprobante	Detalle	Entradas			Salida			Saldo final		
			Cantidad	Costo		Costo			Costo		
			unitario	Costo Total	Cantidad	Unitario	Costo Total	Cantidad	Unitario	Costo Total	
		Inventario inicial		0,00				-	-	-	
03/01/2019	N° F001- 0100	Compra	30	250,00	7.500,00			30,00	250,00	7.500,00	
09/01/2019	N° F001-0350	Venta				2	250,00	500,00	28,00	250,00	7.000,00
10/01/2019	N° F001-0380	Venta				3	250,00	750,00	25,00	250,00	6.250,00
11/01/2019	N° F001-0395	Venta				1	250,00	250,00	24,00	250,00	6.000,00
15/01/2019	N° F001-0590	Venta				2	250,00	500,00	22,00	250,00	5.500,00
16/01/2019	N° F001- 0601	Venta				5	250,00	1.250,00	17,00	250,00	4.250,00
20/01/2019	N° F001- 0601	Venta				1	250,00	250,00	16,00	250,00	4.000,00
22/01/2019	N° F001- 0601	Venta				4	250,00	1.000,00	12,00	250,00	3.000,00
						2	250,00	500,00	10,00	250,00	2.500,00
Saldo inventario			30			20					
Total stock						10		S/3.000,00			

Metodo de valuación			PEPS								
Unidad de medida			Unidad								
Producto			Lámpara minera Astralux- Astara importada			Saldo final					
Fecha	Comprobante	Detalle	Entradas			Salida			Saldo final		
			Cantidad	Costo		Costo			Costo		
			unitario	Costo Total	Cantidad	Unitario	Costo Total	Cantidad	Unitario	Costo Total	
		Inventario inicial		0,00					-	-	
03/07/2019	N° F001- 0084	Compra	100	144,00	14.400,00			100,00	144,00	14.400,00	
04/07/2019	N° F001-3398	Venta				10	144,00	1.440,00	90,00	144,00	12.960,00
10/07/2019	N° F001-3428	Venta				5	144,00	720,00	85,00	144,00	12.240,00
12/07/2019	N° F001-3459	Venta				3	144,00	432,00	82,00	144,00	11.808,00
13/07/2019	N° F001-3465	Venta				5	144,00	720,00	77,00	144,00	11.088,00
18/07/2019	N° F001- 3483	Venta				10	144,00	1.440,00	67,00	144,00	9.648,00
21/07/2019	N° F001- 3495	Venta				5	144,00	720,00	62,00	144,00	8.928,00
25/07/2019	N° F001- 3535	Venta				4	144,00	576,00	58,00	144,00	8.352,00
						8	144,00	1.152,00	50,00	144,00	7.200,00
Saldo inventario			100			50					
Total stock						50		S/8.352,00			

Continuación del Anexo N° 10 Kárdex de mercadería en el sistema

Metodo de valuación Unidad de medida Producto			PEPS Juego Arnés para respirador 6200-3M con línea de vida							
Fecha	Comprobante	Detalle	Entradas			Salida		Saldo final		
			Cantidad	Costo unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario
		Inventario inicial			0,00				-	-
03/08/2019	N° F001- 3562	Compra	120	39,00	4.680,00			120,00	39,00	4.680,00
08/08/2019	N° F001-3578	Venta				20	39,00	780,00	100,00	3.900,00
15/08/2019	N° F001-3595	Venta				7	39,00	273,00	93,00	3.627,00
17/08/2019	N° F001-3505	Venta				10	39,00	390,00	83,00	3.237,00
20/08/2019	N° F001-3542	Venta				8	39,00	312,00	75,00	2.925,00
21/08/2019	N° F001- 3561	Venta				10	39,00	390,00	65,00	2.535,00
22/08/2019	N° F001- 3581	Venta				10	39,00	390,00	55,00	2.145,00
29/08/2019	N° F001- 3601	Venta				8	39,00	312,00	47,00	1.833,00
						12	39,00	468,00	35,00	1.365,00
Saldo inventario			120			85				
Total stock						35		S/1.833,00		

Metodo de valuación Unidad de medida Producto			PEPS Unidad Respirador full fase 6800 – 3M							
Fecha	Comprobante	Detalle	Entradas			Salida		Saldo final		
			Cantidad	Costo unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario
		Inventario inicial			0,00				-	-
01/11/2019	N° F001- 9001	Compra	220	72,00	15.840,00			220,00	72,00	15.840,00
07/11/2019	N° F001-9031	Venta				31	72,00	2.232,00	189,00	13.608,00
10/11/2019	N° F001-9041	Venta				3	72,00	216,00	186,00	13.392,00
13/11/2019	N° F001-9054	Venta				10	72,00	720,00	176,00	12.672,00
15/11/2019	N° F001-9062	Venta				52	72,00	3.744,00	124,00	8.928,00
18/11/2019	N° F001- 9078	Venta				5	72,00	360,00	119,00	8.568,00
25/11/2019	N° F001- 9105	Venta				30	72,00	2.160,00	89,00	6.408,00
28/11/2019	N° F001- 9143	Venta				35	72,00	2.520,00	54,00	3.888,00
						14	72,00	1.008,00	40,00	2.880,00
Saldo inventario			220			180				
Total stock						40		S/3.888,00		

Ficha de observación

Empresa: J&A Seguridad S.A.C

La siguiente ficha de observación tiene como objetivo recolectar, analizar, describir y anotar la situación en cómo se encuentra las áreas de la empresa.

	Proceso observado	Observación
1	Proceso ventas	
2	Proceso compras	
3	Proceso contabilidad	
4	Proceso de almacén	


Yunessa Yáñez Marreiros Cuzco
CONTADOR PÚBLICO
Cod. Mat. 8472

de datos

Ficha de análisis documental

La siguiente ficha tiene por finalidad registrar información sobre documentos o procesos que realiza la empresa J&A Seguridad S.A.C. para determinar las deficiencias del control interno de inventarios.

	Documentos	Tiene		Se reviso		Análisis
		Si	No	Si	No	
1	Manual de organización y funciones					
2	Manual de procedimientos					
3	Reporte de mercadería faltante					
4	Políticas de la empresa					
6	Kárdex					
7	Inventarios					


 Yunessa Yupari Marreros Cunia
 CONTADOR PÚBLICO
 Cod. Mat. 8472

Continuación del Anexo N° 11 Legalización de los instrumentos de recolección y análisis de datos

Guía de entrevista

Empresa: Seguridad S.A.C.

Entrevistado: Gente General

1. ¿Cree usted que exista sobre stock de mercadería que le están generando gastos de almacenaje?
2. ¿La empresa cuenta con un sistema de inventario para controlar sus mercaderías?
3. ¿De qué manera se controla el stock mínimo y máximo de mercaderías?
4. ¿Existe desmedro de mercadería en su almacén y de ser así de qué manera ha sido contabilizado?
5. ¿Realiza una supervisión periódica de las mercaderías para ver que concuerde el inventario físico con la cantidad en el sistema?
6. ¿Quién asume la responsabilidad por los faltantes de mercadería que se pueda detectar?



Vanessa Yaniel Marreros Cunia
CONTADOR PÚBLICO
Cod. Mat. 8472

Guía de entrevista

Empresa: Seguridad S.A.C.

Entrevistado: Almacenero

1. ¿Cuenta con kárdex para controlar los inventarios?
2. ¿Qué tipo de desmedros existen en el área de almacén?
3. ¿La mercadería es revisada al momento de su recepción y antes de ser ingresada al almacén?
4. ¿El personal recibe capacitaciones sobre la importancia del control de inventarios?



Vanessa Yanel Marreros Cumin
CONTADOR PUBLICO
Cod. Mat. 8472

ANEXO N° 12 Operacionalización de Variables

Variables	Definición conceptual de las variables	Dimensiones de las variables	Indicadores
Deficiencias del control interno de inventarios	Cualquier falla encontrada, en los procedimientos y procesos que afecte los inventarios; es por ello que se debe llevar un riguroso control interno en el área de almacén	Sobrestock de mercadería	<ul style="list-style-type: none"> • Stock mínimo de inventarios • Stock máximo de inventarios • Importe de gasto de almacenaje de inventarios
		Desmedros de mercadería	<ul style="list-style-type: none"> • Cantidad de mercadería con defectos de fabricación recibidas • Cantidad de mercadería vencida • Cantidad de mercadería por deterioro
		Faltantes de mercadería	<ul style="list-style-type: none"> • Cantidad de mercadería por sustracción sistemática
Costos y gastos	Son los desembolsos gastados o invertidos, causando ingresos o disminuciones en los beneficios económicos	Costos	<ul style="list-style-type: none"> • Importe de costo por desmedros de mercadería
		Gastos	<ul style="list-style-type: none"> • Importe de gasto de almacenaje generado por sobrestock de mercadería • Importe de gasto por faltantes de mercadería