



**Universidad  
Norbert Wiener**

**FACULTAD DE INGENIERÍA Y NEGOCIOS  
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE NEGOCIOS Y  
COMPETITIVIDAD**

**Tesis**

**Análisis de los inventarios en una empresa restaurante,**

**Lima-2018**

**Para optar el grado de bachiller en Contabilidad y Auditoría**

**AUTORA**

Hilario García, Maria Margarita

Código Orcid: 0000-0003-1276-115X

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN DE LA UNIVERSIDAD**

Economía, Empresa y Salud

**LIMA - PERÚ**

**2019**

**“Análisis de los inventarios en una empresa Restaurante, Lima  
2018”**

## **Miembros del Jurado**

Presidente del Jurado

Dr. Dondero Cassano Pietro Pablo Guissepi

Secretario

Mg.Fernando Alexis Nolazco Labajos

Vocal

Mg.Cynthia Polett Manrique Linares

Asesora

Dr. Irma Milagros Carhuancho Mendoza

### **Dedicatoria**

Este trabajo de investigación está dedicado a mis padres y hermana por ser el motor principal en mis días y pieza fundamental en mi vida.

### **Agradecimiento**

A Dios por guiar mi camino siempre, a la Universidad Privada Norbert Wiener por sus enseñanzas y el gran aporte en mi crecimiento profesional.

Y a la Dra. Irma Carhuacho Mendoza por su esfuerzo continuo en desarrollar nuestras habilidades de investigación.

## Declaración de autenticidad y responsabilidad

Yo, Hilario Garcia Maria Margarita identificado con DNI Nro 47889667, domiciliado en Jr. Enrique Luna Asent.H. José Carlos Mariátegui MZ H18 LT. 15 - San Juan de Lurigancho egresado de la carrera profesional de Contabilidad y Auditoría he realizado la Tesis titulada “Análisis de los inventarios en una empresa restaurante, Lima - 2018” para optar el título profesional de Bachiller en Contabilidad y Auditoría, para lo cual Declaro bajo juramento que:

1. El título de la Tesis ha sido creado por mi persona y no existe otro trabajo de investigación con igual denominación.
2. En la redacción del trabajo se ha considerado las citas y referencias con los respectivos autores.
3. Después de la revisión de la Tesis con el software Turnitin se declara 10% de coincidencias.
4. Para la recopilación de datos se ha solicitado la autorización respectiva a la empresa u organización, evidenciándose que la información presentada es real.
5. La propuesta presentada es original y propia del investigador no existiendo copia alguna.
6. En el caso de omisión, copia, plagio u otro hecho que perjudique a uno o varios autores es responsabilidad única de mi persona como investigador eximiendo de todo a la Universidad Privada Norbert Wiener y me someto a los procesos pertinentes originados por mi persona.

Firmado en Lima el día 14 de Junio del 2019



Hilario Garcia Maria Margarita  
DNI: 47889667

## Presentación

Señores Miembros del jurado:

Basándome en las normas implantadas por el reglamento de grados y títulos de la Universidad Privada Norbert Wiener, para optar el grado de bachiller en Contabilidad y Auditoría, anuncio el trabajo de investigación nombrado “Análisis de los inventarios en una empresa restaurante, Lima 2018”, que tuvo como propósito analizar los inventarios y determinar de qué manera se viene dando en la empresa objeto del análisis de estudio. La información estudiada se realizó gracias a las personas que trabajan directamente con el área en estudio.

El presente estudio se encuentra dividido en VI capítulos representados de la siguiente manera:

Capítulo I: Se encuentra constituido por el problema de investigación, donde se pudo identificar el problema principal, la formulación de la problemática, los objetivos, justificación metodológica y práctica, limitaciones que se presentaron y factibilidad.

Capítulo II: Corresponde al marco teórico, aquí realizaron los antecedentes tanto internacionales y nacionales, de la misma manera se mencionó el marco conceptual y información de la empresa estudiada.

Capítulo III: Se encuentra conformado por el método empleado en la investigación, donde se mencionó las categorías, el tipo de enfoque, el método utilizado, las unidades que nos informan, las técnicas utilizadas, los instrumentos así como los procedimientos para la recaudación y procesamiento de datos.

Capítulo IV: Contiene el trabajo que se realiza en el campo donde se obtienen resultados importantes del tema en investigación contestando de esta manera los objetivos a analizar. Muestra la discusión, interpretando y analizando los resultados.

Capítulo V: En este capítulo se muestran las conclusiones y sugerencias de la problemática presentada en la investigación.

Capítulo VI: Se detallan las referencias donde se citan a los autores que nos apoyaron en la investigación

Los capítulos mostrados, les permitirá tener información más detallada de la investigación realizada.

La autora.

## Resumen

Este trabajo de investigación tuvo como finalidad analizar los inventarios en una empresa restaurante durante el periodo 2018, el presente estudio se realizó debido a que se observaban problemas de importancia en el área de logística, tales como la falta de organización de existencias, ausencia de planeaciones para las compras y la desactualizada información de su valorización, motivo por el cual se decidió analizar a fondo para entender el origen de la situación por la que atraviesa el área.

En el estudio ejecutado se utilizó un enfoque cualitativo, para lograr los objetivos como el análisis de los tipos de existencias, análisis del método y organización se emplearon los métodos de estudio de caso, analítico e inductivo, La técnica que se utilizó fue la entrevista y el procesamiento de datos fue analizado mediante la triangulación.

Finalmente los resultados mostraron que el sistema de control que la empresa emplea no está siendo utilizado de manera adecuada por el área encargada, además no cuentan con un método de valoración de inventarios y esto imposibilita obtener información confiable para realizar gestiones de importancia para la empresa, de la misma manera deben establecerse políticas de organización en el área logística para permitir el orden y contabilización correcta de las existencias.

*Palabras claves:* Inventarios, Tipos de Existencias, Organización de existencias, Métodos de valoración.

## **Resumo**

Esta pesquisa teve como objetivo analisar o inventário em um restaurante da empresa durante o período de 2018, este estudo foi realizado por causa problemas significativos foram observados na área de logística, tais como a falta de organização das ações, ausência de planejamentos para compras e as informações desatualizadas de sua avaliação, razão pela qual foi decidido analisar cuidadosamente para entender a situação atual através da qual a área atravessa.

Uma abordagem qualitativa foi utilizada no estudo para alcançar os objectivos e análise dos tipos de ações, método de análise e métodos de organização do estudo de caso e foram usados analítico e indutivo, A técnica utilizada foi a entrevista e o processamento de dados foi analisado por triangulação.

Finalmente, os resultados mostraram que o sistema de controle que a empresa utiliza não está sendo usado corretamente pela área responsável também não tem um método de avaliação de estoques e isso torna impossível a obtenção de informações confiáveis para fazer arranjos relevantes para a empresa, da mesma forma, políticas organizacionais devem ser estabelecidas na área de logística para permitir a correta ordem e contabilização dos estoques.

Palavras-chave: Inventários, Tipos de Inventários, Organização de inventários, Métodos de avaliação.

<b>Índice</b>	<b>Pág.</b>
Miembros del Jurado	iii
Dedicatoria	iv
Agradecimiento	v
Declaración de autenticidad y responsabilidad	vi
Resumen	ix
Resumo	x
<b>CAPÍTULO I</b>	<b>15</b>
<b>PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN</b>	<b>15</b>
1.1 Problema de investigación	16
1.2 Formulación del problema	17
1.2.1 Problema general	17
1.2.2 Problemas específicos	17
1.3 Justificación	17
1.3.1 Justificación teórica	17
1.3.2 Justificación metodológica	18
1.3.3 Justificación práctica	18
1.4 Limitaciones	19
1.5 Objetivos	19
1.5.1 Objetivo general	19
1.5.2 Objetivos específicos	19
<b>CAPÍTULO II</b>	<b>20</b>
<b>MARCO TEÓRICO</b>	<b>20</b>
2.1 Sustento teórico	21
2.2 Antecedentes	23
2.2.1 Internacional	23
2.2.2 Nacional	27
2.3 Marco conceptual	30
2.3.1 Inventarios	30
2.3.2 Tipos de Existencias	31
2.4 Empresa	35
2.4.1 Descripción de la empresa	35
2.4.2 Marco legal de la empresa	36

2.4.3 Actividad económica de la empresa	36
2.4.4 Información tributaria de la empresa	37
2.4.5 Información económica y financiera de la empresa	38
2.4.6 Proyectos actuales	40
2.4.7 Perspectiva empresarial	40
<b>CAPÍTULO III</b>	<b>41</b>
<b>MÉTODO</b>	<b>41</b>
3.1 Enfoque y método	42
3.2 Categorías y subcategorías apriorísticas	43
3.2.1 Categorías	43
3.2.2 Subcategorías	43
3.3 Población, muestra y unidades informantes	44
3.4 Técnicas e instrumentos	44
3.5 Procedimiento	45
3.6 Análisis de datos	46
<b>CAPÍTULO IV</b>	<b>47</b>
<b>RESULTADOS Y DISCUSIÓN</b>	<b>47</b>
4.1 Descripción de resultados	48
4.2 Discusión	56
<b>CAPÍTULO V</b>	<b>59</b>
<b>CONCLUSIONES Y SUGERENCIAS</b>	<b>59</b>
5.1 Conclusiones	60
5.2 Sugerencias	61
<b>CAPÍTULO VI</b>	<b>62</b>
<b>REFERENCIAS</b>	<b>62</b>
<b>ANEXOS</b>	<b>65</b>
Anexo 1: Matriz de la investigación	66
Anexo 2: Artículo de investigación	67
Anexo 3: Instrumento cualitativo	81
Anexo 4: Transcripción de las entrevistas o informe del análisis documental	82
Anexo 5: Evidencia de la visita a la empresa	88
Anexo 6: Matrices de trabajo	90

**Índice de tablas**

Pág.

Tabla 1: Categorización de los inventarios

43

**Índice de figuras**

Pág.

Figura 1: Estado Financiero	38
Figura 2: Estados de resultado	39
Figura 3: Tipo de existencias	50
Figura 4: Organización y valorización	53

**CAPÍTULO I**  
**PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

### **1.1 Problema de investigación**

En la actualidad mundial, mantener un equilibrio perfecto entre los productos disponibles que se encuentran en almacén y la inversión correcta es muy complicado, esto se hace aún más difícil en países donde la economía es poco estable. Las empresas tienen un gran problema debido a que siempre cuentan con más existencias de las que se necesitan, lo correcto es realizar una proyección adecuada de la demanda y los productos existentes para maximizar las ganancias, de esta manera se determinará la medida adecuada de nuestros inventarios, analizar los productos más vendidos, los mayores consumidores, e identificando de esta manera las preferencias de los clientes en base a los datos de meses anteriores. Haciendo el correcto uso de los inventarios tendríamos la reducción de devoluciones, que afecta ampliamente a la parte competitiva de la empresa.

Es de gran importancia controlar los egresos de capital y optimizar la cadena de suministros, para lograr un oportuno stock se deben estudiar los aumentos de la demanda por razones de encontrarse en promociones o ser días festivos con la finalidad de adelantarse y cumplir con la necesidad del cliente. Se pueden estudiar los márgenes de pedidos contrastando los diferentes escenarios, la simulación permitirá realizar compras a tiempo antes de la subida de precios por alguna festividad permitiendo de esta manera generar mayores ganancias (Montero, 2009).

Según ha reportado el Instituto de estadística e informática (INEI), en el Perú se crean alrededor de 250,000 empresas cada periodo anual. La mayoría no logra subsistir en el mercado por mucho tiempo debido a múltiples problemáticas, una de las más importantes es la falta de gestión y optimización en sus inventarios. En el 1er semestre del año 2016 cerraron cerca de 47,000 empresas formalizadas y de la misma forma desaparecieron el 90% de empresas Startups (empresa innovadora). Equivocarse en el área de almacén puede llegar a perjudicar terriblemente a una entidad, cuando los procesos de producción no están planificados, controlados ni supervisados se genera mayor cantidad de desperdicios, altos costos por trabajos que no son desempeñados correctamente, y errores de control de las existencias. Con el pasar del tiempo estos problemas pueden ser perjudiciales debido a que no permiten generar rentabilidad (INEI, 2017).

En la entidad se observan problemas internos que sobresaltan, como la falta de compromiso de los trabajadores, este problema es notorio debido a los errores cometidos frecuentemente, la supervisión que no genera un control oportuno y la defectuosa gestión financiera producto de la falta de capacitación del encargado para desempeñar la función. Además de esto, el sistema que nos apoya en el área de logística dificulta el trabajo ya que presenta errores por ser un programa nuevo en el mercado y en muchas oportunidades el encargado no atiende nuestros problemas, todo esto permite minimizar las ganancias debido a que producen desorden de los inventarios teniendo como problema principal el mal manejo de las existencias.

## **1.2 Formulación del problema**

### **1.2.1 Problema general**

¿Cuál es la situación de los inventarios en una empresa restaurante, Lima 2018?

### **1.2.2 Problemas específicos**

¿Cuál es la situación de los tipos de existencias en una empresa restaurante, Lima 2018?

¿Cuál es la situación de la valoración y organización de las existencias en una empresa restaurante, Lima 2018?

## **1.3 Justificación**

### **1.3.1 Justificación teórica**

Nos apoyamos en teorías de gran aporte para la investigación:

Teoría de la contabilidad y el control, teoría de los inventarios, teoría del desarrollo organizacional, teoría general de la estrategia, teoría neoclásica de la administración. Estas teorías son de gran importancia y nos revelan puntos fundamentales, como la teoría de contabilidad y control, donde muestra lo fundamental de establecer compromisos o contratos debido a que permite mejorar el trabajo coordinado a favor de la conveniencia, crecimiento

y control entre las entidades. En la teoría de inventarios nos muestra la importancia de organizarnos conjuntamente con las áreas que tienen relación tales como el área de compras, área productiva, venta y financiera. Asimismo la teoría del desarrollo de la organización nos permite mejorar el compromiso del personal a razón de lograr un objetivo propuesto, permite implantar mayor lealtad además de compartir objetivos planificados. La teoría de estrategias permite analizar nuevas propuestas de mejora con la finalidad de enfrentarse al tiempo cambiante donde cada vez se necesitan mayores estrategias para subsistir en el mercado, En la teoría neoclásica de la administración se realiza una planificación y estructuración de los objetivos con la finalidad de llegar a los resultados deseados.

### **1.3.2 Justificación metodológica**

La metodología que se utilizó para este caso de investigación fue de enfoque cualitativo, de esta manera nos permitirá profundizar todo lo referente a la problemática y analizar la información conseguida, con la ayuda de unidades informativas que diariamente interactúan con el área, nos permitirá el acceso de mayor información y testimonios brindados sobre el proceso que se utiliza en la actualidad para la determinación de inventarios, el tema nos permitirá definir minuciosamente cuáles son los errores del caso y visualizar los efectos que están logrando.

### **1.3.3 Justificación práctica**

Estudiar el comportamiento de los inventarios es de gran importancia para la entidad, debido a que constituye una parte considerable de los activos y son aquellos productos que posteriormente serán vendidos a un cliente final, por lo tanto son la fuente principal de generación de ingresos a la entidad. Logística es un área que tiene movimiento continuo como consecuencia de la solicitud de productos constantemente, visiblemente se han detectado errores continuos en el manejo de las existencias, el análisis del tema permitirá profundizarlo y percibir las problemáticas que se presentan, saber sus causas y mejorar estos aspectos negativos con la finalidad de tomar mejores decisiones para proteger las ganancias de la entidad.

## **1.4 Limitaciones**

Se presentaron limitaciones como la del tiempo debido a que laboro con un horario establecido y de manera dependiente, lo que impide la completa concentración en la investigación realizada. Asimismo la dificultad al acceso de la información estudiada por ser considerada confidencial en ciertos parámetros.

## **1.5 Objetivos**

### **1.5.1 Objetivo general**

Analizar la situación de los inventarios en una empresa restaurante, Lima 2018.

### **1.5.2 Objetivos específicos**

Analizar la situación de los tipos de existencias en una empresa restaurante, Lima 2018.

Analizar la situación de la valoración y organización de las existencias en una empresa restaurante, Lima 2018.

**CAPÍTULO II**  
**MARCO TEÓRICO**

## **2.1 Sustento teórico**

Para el soporte de la información nos guiamos de cinco teorías de gran importancia debido a que aportan información relevante y permiten mejorar el análisis y procesos operativos en los inventarios, estas teorías son:

### **Teoría de inventarios**

El autor en esta cita nos ayuda a analizar la importancia del estudio de esta teoría ya que nos permite distinguir las distintas áreas en coordinación como lo son compras, producción, financiera y ventas. Todas las existencias que ingresan y salen deben estar correctamente registradas y tener un seguimiento correcto en el proceso de trabajo, de esta manera se puede tener todo coordinado y controlado evitando mayores pérdidas en las existencias (Moya, 1999).

Es de gran relevancia debido a que permite examinar las diferentes áreas con las que colabora el almacén, se debe vigilar que se encuentren correctamente organizadas y controladas para evitar extravíos, robos o mal uso de los productos, debido a que en muchos casos pasa a deteriorarse perjudicando a la empresa con las pérdidas obtenidas.

### **Teoría del desarrollo organizacional**

Lo principal del desarrollo organizacional es cambiar a los individuos en la naturaleza y calidad de sus relaciones de trabajo, el desarrollo organizacional es un cambio planificado, un esfuerzo respaldado por gerencia con el propósito de mejorar los problemas de cambio en la organización, donde se optimizan muchos aspectos de importancia para el crecimiento empresarial, por medio del mejoramiento en la cultura organizacional y con el apoyo de los equipos de trabajo se mejoran los procesos y actividades laborales (Chiavenato, 2006).

La teoría de desarrollo organizacional ayuda en los cambios que la empresa quiere construir, permite obtener un mayor compromiso y lealtad de parte de los trabajadores frente a la organización, además comparte objetivos comunes accediendo de esta manera a mejorar los procesos de resolución de problemas, desarrollar el espíritu de equipo por medio de la

integración, perfeccionando el ambiente común con la finalidad de facilitar la adaptación de la organización y alcanzar los resultados planeados.

### **Teoría general de la estrategia**

La estrategia siempre intenta adaptarse a la demanda cambiante del entorno, de modo que realiza ajustes según se necesiten y por los diferentes sucesos externos e internos por los que se atraviesen. Entre sus distintas ventajas sabemos de la superación de las limitaciones, lo que permitirá ir más allá y poder incluir en el proceso, políticas y reglas importantes para superar las complicaciones (Massoni y Perez, 2009).

El mundo empresarial es muy cambiante, las estrategias deben utilizarse y adaptarse a nuestro entorno superando obstáculos y retos que se nos impongan, en el caso de inventarios existen programas o sistemas que permiten controlar óptimamente los productos llevando un registro correcto, sin captar mayor recurso económico y de mano de obra, solo se necesitarían estrategias que permitan el control y orden, de manera que no existan pérdidas ni mal usos debido a que estos actos desfavorecerían o perjudicarían a la empresa.

### **Teoría Neoclásica de la administración**

Las organizaciones son creadas con el fin específico de adquirir resultados, toda organización debe estar sistematizada en función a sus objetivos propuestos, desde este ámbito podemos reconocer el crecimiento de la empresa a través del tiempo, de allí nacen los resultados que deben alcanzarse para mejorar el ambiente de labores y encontrar los resultados buscados (Chiavenato, 2006).

Los objetivos deben estar correctamente planificados y estructurados para que puedan ser finalmente alcanzados, toda empresa debe organizarse para obtener mejores resultados y de la misma manera mejorar la eficiencia que poseen en bienestar de mostrar el avance de la organización, esto se ve reflejado en los resultados en cada fin de periodo.

## **Teoría de la contabilidad y el control**

En esta cita podemos analizar tres ideas importantes para toda entidad:

En primer lugar, el conglomerado de acuerdos entre personas o grupo de personas permitiendo un mayor compromiso y a la vez respaldándolo con validez legal, la información relacionada entre las empresas permite pactar todo lo solicitado de manera apropiada, como último lugar la supervisión que permite mejorar o mantener un equilibrio respetando los intereses de los partícipes (Sunder, 2005).

Esta teoría es de suma importancia ya que nos muestra la trascendencia de establecer acuerdos o contratos permitiendo mejorar el trabajo coordinado y en conjunto a favor del bienestar, crecimiento y control entre las entidades.

## **2.2 Antecedentes**

Para el desarrollo del trabajo se utilizaron fuentes como tesis y artículos nacionales e internacionales.

### **2.2.1 Internacional**

Asencio, González y Lozano (2017), en su artículo: *El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas*, tiene como objetivo primordial analizar situaciones profundas que desfavorecen a la entidad, presenta un enfoque mixto cuali-cuantitativo, actualmente cuenta con 25 trabajadores de los cuales 15 se encargan o coordinan directamente con el área y pasarían a ser parte de la muestra, los principales problemas encontrados son la poca organización presupuestal, falta de responsabilidad de los encargados en el área de logística, la ausencia de manuales de actividades y la falta de control de ítems adquiridos para la venta. Se concluye en que la entidad necesita realizar planificaciones de presupuestos mensuales y anuales en bienestar de la organización, mejorar el control interno además de presentar los informes oportunos de la rotación de las existencias.

Carrasco (2015) en su tema de investigación *El control de inventarios y la rentabilidad de la ferretería ferro metal el ingeniero* muestra como objetivo, plantear un prototipo de reporte de inventarios a través del COSO 2 con la finalidad de elevar las ganancias de la entidad Ferretería el ingeniero en la localidad de Puyo. La metodología es de tipo descriptivo, utiliza un enfoque cuantitativo y también cualitativo, la muestra tomada será la población total de la entidad, según los resultados obtenidos mediante la encuesta se halló que la empresa no cuenta con el control pertinente de sus inventarios de existencias, no se contabiliza de manera conveniente los productos dañados, vencidos o dados de baja debido a que los reportes se encuentran desactualizados, por lo que es de gran importancia aplicar un modelo de inspección de inventario para controlar toda la existencia de la entidad y registrar correctamente las partidas contables, se concluye en que no hay un comparación de ganancias o pérdidas en los distintos periodos debido a esta conducta irregular de sus controles y como consecuencia no se puede definir correctamente la ganancia o pérdida obtenida en el año.

Lemus (2015), su tesis *Gestión de inventarios en una empresa de repuestos automotrices* tiene como objetivo principal ampliar y determinar una importante política para gestionar los inventarios, esto debe reducir los costos ligados al manejo de existencias en correlación con los niveles de excelente servicio, es de tipo pronóstico agregado, se emplearon técnicas de importancia como la revisión bibliográfica y nos reunimos con aquellos involucrados directamente, los instrumentos que se utilizaron fueron el análisis y segmentación de las existencias, se realizó un estudio para implementar y se desarrollaron búsquedas del escenario, el método que se utilizó fue la extensión probabilística, la empresa se encuentra en un periodo de paralización y motivos relacionados al control de inventarios han generado este problema. Se ha identificado que existen 90,000 productos que la empresa comercializa en los últimos 5 años por lo que se requiere un proceso de control más específico para que no haya pérdidas que perjudiquen después el giro del negocio, Mejorar el control de existencias de los productos de mayor valor permitirán generar un impacto superior debido a que son fuentes principales de generación de dinero por lo consiguiente mejorar este aspecto permitirá mejorar las ganancias que trae a la entidad, respecto a los pronósticos de venta gracias al utilización de una herramienta de computación se pudo encontrar el mejor modelo para supervisar cada producto.

Pumagualli (2017) En la tesis *El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de los almacenes león Canton Riobamba periodo 2014-2015*, tiene como objetivo analizar como el inventario incide en las ganancias de los almacenes León, el tipo de investigación que se ha utilizado es a través de los documentos, su diseño es no experimental y el método empleado es deductivo, la población se encuentra conformada por la empresa almacenes León y tomaremos como muestra el área de almacén, bodega, ventas y parte financiera, las técnicas utilizadas fueron el estudio de campo y los instrumentos fueron las guía de observación, el cuestionario de preguntas y la guía de entrevistas. Los datos fueron analizados a través del programa Excel, el 14% de las existencias se encuentran en una relación digitalizada de stock, actualmente la empresa mantiene un sistema antiguo y no existe un control de existencias, esto ha perjudicado en las ganancias obtenidas debido a que solo se venden los productos que se muestran en la vitrina y no aquellos que no se logran visualizar dentro de la bodega, por este motivo ha sucedido que algunos productos ya se encuentran deteriorados por la falta de rotación de sus productos, ya sea por la errónea manipulación, falta de conservación, humedad en el área y presencia de insectos o roedores, la empresa no tiene un sistema de control y eso permite que los estados financieros no estén de acuerdo a la realidad, también se ha visualizado la constante rotación de personal de venta lo cual no ha permitido un correcto reporte de los ingresos y salidas de mercadería, los inventarios muestran la falta de eficiencia de control que tiene la entidad, la rentabilidad en los años 2014 y 2015 muestran variaciones en negativo, lo que pone en duda el bienestar de la empresa debido a que esta tendencia es preocupante y ocasionaría su salida del mercado.

Gonzales( 2019) en su tesis: *Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa "Codilitesa s.a"* la investigación tiene como finalidad plantear un sistema de control de inventarios con el propósito de optimizar las ganancias de la empresa, la metodología por la que está conformada es de tipo documental de campo, trabajo y bibliográfico, tiene enfoque exploratorio y utiliza el método analítico, inductivo-deductivo, la población está formada por toda la empresa "Codilitesa S.A" y su muestra también está representada por todos los miembros que la conforman, Se utilizaron técnicas como la de observación, entrevistas y encuesta, los instrumentos fueron los de Guía de observación y entrevistas realizadas además de la hoja de cuestionario, finalmente se obtuvieron conclusiones de importancia como el mayor control que permitirá obtener una

mayor organización con la finalidad de mejorar la toma de decisiones. Este sistema mejorará utilizando correctamente los procedimientos contables optimizando tiempos y recursos de la entidad, mediante el uso del sistema este nos mostró el correcto proceso que debería seguir y demostró generar mayor rentabilidad debido a los distintos reportes que nos genera mostrando eficiencia y eficacia.

### 2.2.2 Nacional

Quiroz (2015) En el artículo *La auditoría como fundamento en el control de inventarios en las micro y pequeñas empresas*, tiene como objetivo principal la implementación de un control sistematizado que permite el correcto desarrollo de la entidad con el fin de utilizar menos horas de su trabajador desarrollando reportes y reduciendo errores de conteo, su tipo de metodología es descriptiva, su diseño pertenece a correlacional. Actualmente tiene una población que se encuentra conformado por 4,480 profesionales de contabilidad, administración y gerencia en Lima metropolitana, de los cuales 60 formarán parte de la muestra, se resuelve que la sistematización de los inventarios es de gran importancia debido a que permite la menor cantidad de errores en los reportes de inventarios, también colabora estableciendo compromisos rápidos e importantes con el usuario o comprador de nuestro bien o servicio, finalmente se concluye que la sistematización permite contar con la información en tiempo real satisfaciendo de esta manera cualquiera de las obligaciones con terceros, también permitiría identificar los problemas y visualizar errores que no permiten el correcto proceso de control, teniendo como consecuencia generar mayores pérdidas para la entidad. La eficacia de la sistematización ayuda a mejorar problemas recurrentes y ahorraría fiscalización administrativa para constatar que la supervisión de los registros de productos sean las correctas para la toma de decisiones en tiempo real.

Cabos (2017) en su tesis *Estrategias de control de inventarios para optimizar la rentabilidad de la empresa inversiones Enelver S.A.C, Tumbes*, muestra la importancia del control de inventarios y tiene como objetivo analizar técnicas importantes para mejorar la ganancias de la entidad, utiliza la investigación básica, la población comprende a todo el personal del fenómeno a ser estudiado y la muestra son todos los trabajadores de la empresa, en este trabajo se utilizaron tabulaciones y procesamiento de los datos encontrados. Entre los resultados se hallaron los errores de control ocasionados por el personal, falta de comunicación entre áreas importantes y entre las consecuencias encontradas se observó un descontrol de entradas y salidas, no contar con acceso restringido al área de logística además de no planificar las revisiones de inventarios físicos. Entre las estrategias se muestran el cuidado del producto almacenado, el ingreso de los productos en buen estado, revisar correctamente las fechas de vencimiento y los controles antes de llegar a almacén, fiscalizar

las ventas cotejando diariamente los productos que salen y la facturación realizada a los clientes.

Bulnes (2017) En su tesis *Análisis de los inventarios y propuesta de un sistema de control de inventarios para la empresa "Estación de servicios Samoa S.A.C"* del año 2017 tiene como objetivo principal examinar los inventarios y realizar sugerencias de un sistema de supervisión para la sociedad, tiene tipo descriptivo, su población comprende los documentos de inspección y productos (Facturas y anotaciones de Inventario de Combustibles), la muestra está simbolizada por documentos de supervisión de inventarios, se utilizaron técnicas como las de observación, realización de entrevistas y el análisis documental, los instrumentos empleados fueron las guías de observación, de entrevistas y guías de análisis de documentos para método de análisis de datos. En conclusión tenemos que la empresa no cuenta con un registro de control importante para analizar los ingresos y salidas de las existencias por tal motivo lo manejan con la observación de sus stock, tiene personal que no es el adecuado para desempeñar las funciones para la que están encomendadas, la entidad no cuenta con políticas constituidas no se conoce la cantidad de combustible ni las mermas ocasionadas debido a la falta de control, por lo tanto no saben si les falta o sobra combustible. Se necesitará un programa de que les permita el mejor control de la mercadería y de la misma manera capacitar al personal para mejorar los procesos.

Córdova y Saldaña (2019) En su tesis *Control de inventario y su incidencia en la rentabilidad de la empresa comercial Ferretería Gorky E.I.R.L Jaen 2017* mencionan como objetivo, definir un óptimo control de los inventarios con la finalidad de mejorar las ganancias en la empresa. Es de tipo descriptivo explicativo, su población está conformada por 4 trabajadores de la empresa y su muestra es toda la entidad Gorky. Utilizan las técnicas como la encuesta, análisis documental y el instrumento es el cuestionario. Los métodos de análisis son mediante el Excel y Word, el 100% de las personas encuestadas comentan que la empresa no cuenta con un sistema de control de sus inventarios y este sistema es de importancia debido a que pueden identificar y codificar sus saldos, también se dio a conocer que la entidad no tiene organización en el control de su mercadería, actualmente el negocio tampoco lleva un Kardex que no le permite un mayor control, esto le puede dificultar a la

hora que atiende a su clientela, se obtuvo como conclusión que la empresa no utiliza un sistema de inventarios y es de importancia debido a que es de gran necesidad para mejorar su proceso operativo, el nivel de rotación de los inventarios ha disminuido y esto preocupa debido a que la mercadería no se está vendiendo como se espera. Se concluye con que la entidad debe implementar con urgencia un sistema de controles para que esto le permita conocer su stock actual.

Neira (2018) en su tesis *gestión de inventarios en una empresa industrial, Lima 2018* tiene como objetivo principal brindar propuestas para establecer la gestión de los inventarios en una empresa industrial, tiene un enfoque mixto, el tipo de investigación es proyectiva, el método que utiliza es deductivo-inductivo, emplea como muestra a el contador general de la empresa, jefe encargado de almacén y un colaborador almacenero, Las técnicas utilizadas son las entrevistas que se realizaron tanto a personas como a grupos, los instrumentos utilizados son las fichas documentarias y los métodos para analizar los datos son la triangulación cualitativa. En el año 2016 y 2017 las materias primas fueron perjudicadas debido a que se planificaron las compras erróneamente, a este problema se agrega que el personal no se encuentra apto para realizar compras óptimas, los productos en proceso y terminados se encuentran en un solo ambiente, el problema es el almacenamiento de productos finales, estos no se almacenan respetando la fecha de vencimiento. La materia prima presenta en muchos casos faltantes y sobrantes, estos son perjudiciales. Existen deficiencias en las revisiones de los inventarios físicos con los inventarios manuales debido a que normalmente no coinciden, la materia prima que se almacena sufre vencimientos o deterioros debido a que no hay un ambiente propicio para su almacenamiento. En el caso de insumos y materiales también se muestra un caso parecido debido a que los controles no coinciden. Esta consecuencia se debe a la falta de planeación de las compras como también al incorrecto almacenamiento de los productos, realizan compras innecesarias sin proyección de sus ventas y esto es perjudicial debido a que se llegan a comprar productos que no pueden ser almacenados por la falta de espacio.

## **2.3 Marco conceptual**

Para el análisis conceptual se utilizaron definiciones trascendentales, esta información permitirá la ampliación de conocimientos frente al caso propuesto.

### **2.3.1 Inventarios**

El inventario es un listado valorizado y organizado que maneja información de todas las existencias en una entidad, brinda colaboración de importancia debido a que posibilita el abastecimiento de productos evitando escasez a la hora de necesitarlos para el área de producción o satisfacción de la necesidad de algún cliente (Cruz 2017).

Posibilita estudiar la trascendencia del orden y la valorización de las existencias que cada inventario debe contener, el análisis mostrado en los reportes obtenidos apoya la rápida toma de decisiones frente a la falta o exceso de productos, también agiliza la satisfacción de los clientes con la entrega rápida de sus requerimientos.

Se precisa el inventario como el conjunto de materiales que posee la entidad para usarlo con el motivo de satisfacer las necesidades futuras de sus usuarios, la importancia de su teoría ayuda a planificar y controlar el movimiento constante de los materiales en el almacén permitiendo supervisar todo su proceso, desde la adquisición hasta la venta de los mismos (Moya 1999).

Permite definir a los inventarios como la agrupación de todos los materiales que luego serán vendidos para satisfacer los requisitos del consumidor. Estos reportes son de gran utilidad ya que permiten mejorar los controles de existencias en la entidad permitiendo además la disminución de pérdidas.

Es la relación precisa de todos aquellos bienes, materiales u otros, que una persona o entidad posee a una fecha establecida, en el ámbito del comercio o negocio se le conoce a todas las existencias que la compañía posee (López 2014).

Permite analizar el registro preciso de todos los materiales que la entidad tiene como activo, la recolección de esta información es de importancia ya que contribuye a la correspondiente venta o proceso productivo, finalizando las operaciones con la obtención de utilidades.

Los inventarios simbolizan activos físicos que consecutivamente serán destinados a ser vendidos en un periodo de tiempo cercano, en líneas generales corresponden a todas aquellas existencias que no han sido enajenados aún y que se venderán posteriormente (Fierro 2009).

Este concepto permite organizar la representación de los inventarios, nuestra entidad tiene existencias en sus tres tipos: materias primas, que consta de productos naturales y sin modificaciones, materiales terminados que son productos finales como lo son nuestros platos a la carta o bebidas y en proceso de producción que son aquellos que tienen un proceso o avance pero que aún no han sido modificados totalmente.

El término inventarios designa a un registro de bienes realizado de manera ordenada y clara que le pertenecen a una persona o grupo de individuos, desde el punto industrial comprenden las materias primas, productos en proceso y productos que se encuentran terminados, además de otras existencias empleadas para los envoltorios o reparaciones (García 2008).

Herramienta importante para organizar todos los bienes y derechos pertenecientes a la entidad que faciliten información clara y ordenada. En el rubro industrial todas aquellas que sufren algún cambio e influyen de manera directa e indirecta en el término del producto realizado, es muy importante que sean inventariadas para ser controladas de manera oportuna.

### **2.3.2 Tipos de Existencias**

Las existencias se conforman por distintos tipos de bienes que pertenecen al activo corriente de la entidad, aquellos que son comprados para luego ser vendidos sin ser procesados se les

llama productos comerciales, Otros son comprados para ser utilizados en algún proceso de producción de la entidad y otros son el resultado como productos finales gracias a un procedimiento de elaboración, normalmente su tiempo de almacenamiento es menor a 1 año, aunque pueden existir procesos que duren un mayor tiempo (Rey, 2014).

Son activos adquiridos con la intención de luego ser vendidos en el periodo normal o aquellos que fueron comprados con la finalidad de intervenir en alguna fase de fabricación o prestación de servicios (Ena & Delgado, 2008).

Las mercancías se pueden separar según nivel de alteración que sufren. A lo largo de la evolución ingresa la materia prima sin ninguna modificación ni cambio previo y después se va consiguiendo los productos en proceso de transformación, semiterminados y finalmente culminados (Domínguez, 2014).

En la organización se tienen estos diferentes tipos de existencias debido a que nos dedicamos a la preparación de platos para un cliente final, la planificación pasa por un procedimiento de elaboración y de esta manera llegamos a un plato culminado, conforme los conceptos hallados podríamos separar nuestros bienes según el tipo de existencias que manejamos, esto nos permitirá mejorar nuestros controles de producción y acceder a información real en nuestros almacenes.

### **Materias Primas**

Las materias primas son productos que no se han modificado aún, estos fueron obtenidos de la naturaleza con la finalidad de transitar por un desarrollo transformativo para concluirse en un producto final para el cliente (Zapata, 2014).

En la entidad se utilizan materias primas debido a que son insumos importantes en la elaboración de los platos vendidos a los clientes, estas materias primas participan en la transformación permitiendo la satisfacción del consumidor.

**Trabajo (producto) en proceso:**

Los productos en proceso son aquellos que han sufrido algún cambio al comienzo de elaboración pero que aún no han sido finalizados, estos serán completados después para llegar a un producto final (Zapata, 2014).

En la aplicación de nuestro caso son productos que están siendo preparados pero que aún no han sido concluidos completamente, esta preparación parcial permite la rapidez en la preparación de los platos, donde solo se espera darle un término, permitiendo de esta manera acelerar el proceso de satisfacción al cliente, se tiene los mejores cuidados debido a que se trata de productos perecibles.

**Productos Terminados:**

Son aquellos productos que han sido culminados en su totalidad y que se encuentran listos para ser entregados a los clientes, satisfaciendo de esta manera sus necesidades según lo requieran (Zapata, 2014).

En este ejemplo se representarían los platos a vender que han pasado por el desarrollo y elaboración y que se encuentran concluidos para el consumo de los clientes.

**Valoración de inventarios**

Todos los bienes deben ser valorizados al precio adquirido o al costo de elaboración, el valor de compra se podrá visualizar así como todos los gastos ocasionados hasta que el producto se encuentre en almacén y en el costo de producción se representen todos los valores por materias primas u otros que hayan intervenido en la creación del mismo, también deberán añadir aquellos costos razonables que intervienen indirectamente en el producto realizado (Ripoll & Balada, 2000).

Las pertenencias de la entidad comprendidas como mercaderías deben estimarse al precio de transacción o al costo de fabricación, en el precio de transacción se colocará el monto establecido en la factura adicionalmente de todos los gastos incurridos hasta que el producto sea almacenado, de la misma manera se agregarán los importes indirectos que

gravan la compra de la mercadería, en el costo de producción se colocan los costos de todos los materiales utilizados en la transformación final, también se deben ingresar los costos que fueron pagados indirectamente si estos corresponden a la fecha de elaboración del producto concluido (Lara, 2007).

Cuando se realiza la compra de mercaderías bajo el propósito final de enajenarlas, la adquisición se registra al costo disminuyendo cualquier descuento obtenido y sumándole todos los gastos que inciden (Guajardo & Andrade, 2008).

Nuestros inventarios deben ser valorizados bajo el costo de producción debido a que nuestra entidad así lo amerita, en nuestro caso se realizará la transformación de nuestras materias primas para llegar a un producto final, de la misma manera también se considerarán los gastos indirectos debido a que sirvieron de gran utilidad para llegar a el producto planificado.

### **Métodos de valoración**

Normalmente los precios sufren alteraciones en cada compra durante un periodo, el objetivo principal de los métodos de valoración es definir el costo establecido a las mercaderías que fueron vendidas y a las que aún quedan pendiente por vender, se debe elegir el que brinde a la empresa la mejor medición de las ganancias y el que sea el apropiado según las actividades que desempeñan (Guajardo y Andrade, 2008).

### **Costo específico**

Es de gran utilidad debido a que permite un control específico y minucioso proporcionando rápidamente la información completa de la factura asociada al costo adquirido, también nos permite realizar el cálculo preciso del valor de los productos que aún no han sido vendidos. Este método es de gran utilidad para aquellas entidades que poseen pocas unidades de existencias ya que permite detallar el costo de mercaderías de manera más rápida y con exactitud (Guajardo y Andrade, 2008).

**PEPS (primeras entradas, primeras salidas)**

En este método la mercadería adquirida en primera instancia es vendida en primer lugar, dejando al final las que ingresaron al término del periodo, esta compra final es valorada según el último precio adquirido y normalmente el saldo es mayor por la subida de precios, por lo tanto se muestra como un saldo sobrevaluado (Guajardo y Andrade, 2008).

**UEPS (últimas entradas, primeras salidas).**

En este caso las existencias que se adquirieron recientemente son las que fueron vendidas en primer lugar, y las compradas antiguamente se venderán al final, aquellos productos que no logran ser liquidados son los que pertenecen a los primeros productos comprados y el inventario final se basa en relación a los iniciales precios de adquisición. Según este procedimiento el inventario final sería subvaluado debido a que no representan los precios actuales del mercado (Guajardo y Andrade, 2008).

**Promedio ponderado**

En este método se reconoce las constantes modificaciones en los precios, es por eso que permite que los costos sean valorados de acuerdo a un promedio. Antes de computar el costo concluido del inventario es indispensable determinar el valor unitario para que luego este sea aplicado a las existencias sobrantes (Guajardo & Andrade, 2008).

**2.4 Empresa****2.4.1 Descripción de la empresa**

La entidad se dedica al rubro de restaurante tradicional dedicados exclusivamente en pollos a la brasa, platos criollos y parrillas. Actualmente cuenta con 13 años en el mercado, y se encuentra en el distrito de Surco en el Centro comercial el polo 1- 2do Nivel.

El restaurante tiene la capacidad de atención de hasta 300 comensales diarios donde garantiza un ambiente e infraestructura equipada con mobiliarios de gran comodidad

permitiéndoles disfrutar su estadía. Los platos a la carta tienen sabores impactantes preparados por profesionales de la cocina.

#### **2.4.2 Marco legal de la empresa**

La empresa se basa en leyes a las que se encuentra sujeta, debido a que esa es la normatividad del país y las debe respetar.

Las siguientes normativas son de gran importancia:

Según la Ley de sociedades la organización debe establecer una asamblea conjunta de accionistas y contar con una gerencia. El capital debe estar representado en acciones y debe constarse en el registro de matrícula de acciones.

La organización actualmente se encuentra sujeta a la Ley Mype debido a que el gobierno busca desarrollar las oportunidades para este sector logrando su formalización, esta ley permite pagos menores en cuanto a los costos laborales y tributos a pagar.

Según el Artículo veintinueve de la constitución donde muestra los derechos de la sociedad, La organización debe otorgar las utilidades correspondientes a los trabajadores debido a que ayudan a conseguirla (art. N° 29 de la constitución)

#### **2.4.3 Actividad económica de la empresa**

La actividad económica corresponde Actividades de restaurantes y de servicio móvil de comidas-5610 según la Clasificación Industrial Internacional Uniforme, de esta manera también se puede visualizar inscrita en la Sunat.

#### **2.4.4 Información tributaria de la empresa**

La empresa se encuentra en el Régimen Mype tributario, no cuenta con deuda por cobranzas coactivas y tampoco ha remitido periodos omisos en los últimos 5 años. Actualmente se visualiza como activo y habido ante la entidad recaudadora.

## 2.4.5 Información económica y financiera de la empresa

<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018			
MONEDA NACIONAL			
<b>ACTIVOS</b>		<b>PASIVOS y PATRIMONIO</b>	
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>PASIVOS CORRIENTES</b>	
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	34,709	Sobregiros y Pagarés Bancarios	
Cuentas por Cobrar Comerciales - Terceros (neto)	507	Obligaciones Financieras Corriente	541,675
Ctas por Cobrar Personal, Acc.(Socios) Direct.(Neto)		Cuentas por Pagar Comerciales Terceros Corriente	134,929
Cuentas por Cobrar Diversas - Terceros (Neto)		Impuesto a la Renta y Participación Corriente	20,166
Mercaderías	22,570	Otras Cuentas por Pagar Corriente	-
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>57,786</b>	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>696,770</b>
		<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	
		Ingresos Diferidos (Netos)	
		<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>-</b>
		<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>-</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>PATRIMONIO NETO</b>	
Cuentas por Cobrar Comerciales -Terceros		Capital	1,000
Inm.Ma q. y Equipo(Neto de Depreciación)	224,546	Reservas Legales	
Activos Intangibles(Neto de Amort.Acum.)		Resultados Acumulados	( 378,600 )
Pagos a Cta.IMP. a la Rta y Participaciones Dif	44,694	Resultados del Ejercicio	8,856
Otros Activos	1,000		
		<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>	<b>- 368,744</b>
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>270,240</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>	<b>328,026</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>328,026</b>		

Figura 1: Estado Financiero

<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>		
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018</b>		
<b>MONEDA NACIONAL</b>		
	<b>ACUMULADO</b>	<b>%</b>
VENTAS NETAS	1,581,315.21	100%
(-) Costo de Ventas	( 668,883.07 )	42%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<u>912,432.14</u>	<u>58%</u>
Gastos de Ventas	( 320,218.22 )	20%
Gastos Administrativos	( 577,853.48 )	37%
Gastos de Producción		
<b>RESULTADOS DE OPERACION</b>	<u>14,360.44</u>	<u>1%</u>
Ingresos Financieros		
Gastos Financieros	( 4,142.55 )	0%
Ingresos Diversos		
Cargas Cubiertas con Provisiones		
Dctos, por Bonificaciones Recibidas		
<b>UTILIDAD ANTES DE PARTIDAS EXCEPC.</b>	<u>10,217.89</u>	<u>1%</u>
Ingresos Excepcionales		
Gastos Excepcionales	( 443.05 )	
<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIP. E IMPTOS.</b>	<u>9,774.84</u>	<u>1%</u>
Perdidas no aplicadas	4,887.42	
Participacion de los Trabajadores	( 390.99 )	0%
Impuesto a la Renta	( 527.84 )	0%
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>	<u>8,856.01</u>	<u>1%</u>

*Figura 2: Estados de resultado*

#### **2.4.6 Proyectos actuales**

Actualmente la empresa pertenece a una cadena de restaurante reconocida en el mercado y recientemente obtuvieron un contrato con la primera franquicia, este año se proyectan ampliar el número de franquiciados y extenderse a nivel nacional. Uno de los objetivos principales es optimizar el posicionamiento de su marca en el mercado. Se han proyectado objetivos relevantes tales como un crecimiento superior al año anterior.

#### **2.4.7 Perspectiva empresarial**

La empresa restaurante tiene como primer objetivo satisfacer a sus clientes, Asimismo se ha trazado como objetivo posicionar su marca en el mercado e incrementar nuevas sedes que permitan la captación de nuevos clientes y el ingreso de mayores ganancias.

**CAPÍTULO III**  
**MÉTODO**

### **3.1 Enfoque y método**

#### **Enfoque cualitativo:**

Permite la concentración de datos para luego analizarlos a profundidad, nos posibilita de esta manera llegar a más preguntas durante la explicación del tema (Hernández, Fernández y Baptista, 2014).

Permite enfocarnos en la problemática para analizarlo minuciosamente y verificar si hay nuevas preguntas para finalmente llegar a una conclusión.

#### **Método estudio de caso**

Son procedimientos que permiten analizar a detalle un tema específico, esta investigación podría ser de un individuo, grupo, suceso etc. (Ñaupas, Mejía, Novoa y Villagómez, 2014).

Se estudiará a fondo todo lo vinculado con el tema de inventarios, se emplearan procesos de estudios para visualizar la problemática.

#### **Método inductivo**

Permite analizar los sucesos o hechos para llegar a un resultado estos hechos son parte fundamental para llegar a una teoría o principio (Bernal, 2006).

Permitirá guiarme de entrevistas u otros sucesos ocurridos para hallar un conocimiento, a partir del análisis de esta información se podrá formar un resultado o una teoría de lo acontecido.

#### **Método Analítico**

Se basa principalmente en separar un objeto en partes pequeñas para que estas sean analizadas en forma unitaria (Bernal, 2006).

Permite partir el tema entre todos los subtemas a ser estudiados para hallar la problemática, permite profundizar de manera minuciosa cada pieza que complementa el tema.

## 3.2 Categorías y subcategorías apriorísticas

### 3.2.1 Categorías

#### Inventarios

El inventario es una relación ordenada y valuada de todos los artículos de la entidad en un tiempo concreto, dentro de ellos hallamos las materias primas, productos en proceso, artículos terminados y otros distintos materiales que se utilizan en los envoltorios o las remodelaciones, este listado accede a planear e inspeccionar los volúmenes de flujo de materiales en una entidad desde su recepción hasta la entrega final a los consumidores.

### 3.2.2 Subcategorías

Tabla 1: *Categorización de los inventarios*

Sub categorías	Indicadores	Ítem
Tipos de existencias	1. Materia prima	1
	2. Productos en proceso	2
	3. Productos terminados	3
	4. Costo específico	4
Valoración del inventario	5. PEPS	5
	6. UEPS	6
	7. Promedio Ponderado	7

### 3.3 Población, muestra y unidades informantes

Consiste en obtener información que contribuya al estudio profundo, esta información será de gran importancia ya que busca fuentes principales para realizar investigaciones profundas concernientes al tema (Hernández, Fernández y Baptista, 2014).

Permite guiarse de personas que estén involucradas directamente con el tema analizado, estas personas nos brindarán información que servirá de gran ayuda para conocer la problemática en profundidad.

#### **Informantes:**

**Jefe de Control:** Personal encargado del control de ingresos y salidas del almacén en el sistema, verifica que todo ingreso y salida sea correctamente justificada, además es el encargado de realizar inventarios periódicos para constatar que el proceso este marchando de manera adecuada.

**Encargado de almacén:** Coteja y verifica las existencias que ingresan a almacén, revisa que se encuentren en perfecto estado para luego organizarlas según corresponde.

**Jefa de contabilidad:** Persona encargada del área contable, sector donde se registran todos los movimientos económicos de manera diaria, brinda la información financiera de la entidad.

### 3.4 Técnicas e instrumentos

#### **Técnica**

##### **La Entrevista**

El autor define la entrevista como una reunión privada donde los participantes utilizan el dialogo para ampliar conocimientos e intercambiar opiniones sobre un tema en estudio, este a través de preguntas y respuestas permitirá la construcción de ideas frente a un respectivo tema (Hernández, Fernández y Baptista, 2014).

Permitirá una conversación fluida y abierta para intercambiar opiniones referente al tema en análisis, también podrá obtener puntos de vista importantes, esta entrevista será de gran importancia ya que permitirá la generación de ideas específicas sobre el tema en análisis.

## **Instrumento**

### **Guía de Entrevista**

La guía de entrevista es una conversación fluida donde se comparten temas y comentarios sobre un punto específico, no se hacen preguntas cerradas (Ñaupas, Mejía, Novoa y Villagómez, 2014).

Se prepara una guía para dialogar temas específicos e importantes, esto nos permitirá comprender con mayor detalle la problemática.

### **3.5 Procedimiento**

- En primer lugar se realiza una solicitud a la entidad para llevar a cabo la investigación de la problemática detectada.
- Se desarrolla la guía de entrevista que se realizara a las fuentes informantes.
- Se emplea la realización de entrevistas
- Se analizan los datos obtenidos haciendo la correspondiente triangulación
- Se plantean los resultados hallados
- Se brindan conclusiones del caso

### **3.6 Análisis de datos**

#### **Triangulación**

Tener diversas fuentes y métodos que ayuden a la recolección de información es importante ya que en la inspección cualitativa permite una mayor profundidad del tema (Hernández, Fernández y Baptista, 2014).

Es importante obtener información de una gran variedad de base de datos o recolección de información ya que esto permitirá el mejor análisis y ampliación de conocimiento en el tema.

**CAPÍTULO IV**  
**RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

## **4.1 Descripción de resultados**

### **4.1.1 Análisis de la situación de los tipos de existencias en la empresa restaurant, Lima 2018**

Las existencias de la empresa analizada se clasifican en materias primas, productos en proceso y Productos terminados.

El control que actualmente se utiliza para supervisión de las materias primas no es el adecuado debido a que no existe un control general de estas existencias, tal es el caso de las verduras, frutas, carbón, arroz, azúcar, fideos etc., estos productos no se encuentran controlados por el área de almacén debido a que no están registrados en ninguna base de datos ni inventarios dentro de la empresa.

Solo algunas materias primas se encuentran controladas como por ejemplo el pollo, carnes y mollejas que son productos considerados como importantes ya que representan un mayor valor en las existencias a comparación de los demás productos.

En cuanto a los productos en proceso tampoco existe un control adecuado debido a que no hay una forma de registro de aquellos productos que han pasado a ser procesados pero que aún no han sido culminados, como por ejemplo: verduras cortadas para ensaladas, pastas preparadas, pollos condimentados, etc.

De acuerdo a aquellos productos finalizados estos si tienen un control oportuno debido a que tienen una comanda que es el pedido del cliente, una copia se envía a cocina que es el encargado de preparar los pedidos y la otra para la cajera que terminará cobrando por esta venta de acuerdo a los productos consumidos por el cliente. Entre los productos terminados tenemos por ejemplo los platos terminados, gaseosas, aguas, vinos en este caso visualizamos aquellas unidades que son vendidas que por lo tanto serán descargadas del sistema y cotejamos los sobrantes

Actualmente la empresa cuenta con un sistema que es nuevo pero que permite controlar las existencias de acuerdo a las recetas que se emplean en cada plato, este no está siendo utilizado de manera adecuada debido a que existen recetas que no fueron ingresadas al sistema y no hay forma que este realice las salidas correspondientes, este sistema actualmente solo lleva el control en unidades de los productos que están siendo supervisados no lleva la columna de valores en soles de estas existencias, el ingreso de los productos se efectúan con las compras realizadas y las salidas se efectúan cuando la cajera realiza cobros

es decir por las ventas a los clientes, este sistema hace la descarga de los productos en unidades y finalmente debe coincidir con aquello que tiene el administrador todos los días por las mañanas siguientes en su almacén. Cabe recalcar que solo de algunos productos como lo son: el vino, gaseosas, cervezas, pollos, carnes, mollejas.

En la teoría de inventarios menciona que las distintas áreas relacionadas a logística deben estar correctamente organizadas para controlar el flujo de existencias en la empresa, esto comprende desde los proveedores hasta la entrega final a nuestros clientes.

La conjetura que le permite organizarse mejor sería la teoría neoclásica de la administración, tiene mayor relación con la problemática debido a que muestra que el propósito de toda empresa es alcanzar metas, todo negocio debe estar orientado a lograr objetivos propuestos, para esto debe organizarse y estructurarse de acuerdo a lo planificado, los objetivos deben ser conseguidos como prueba del desempeño óptimo y el trabajo continuo, una de las principales finalidades es perseguir la eficiencia de las operaciones. Uno de los mejores productos obtenidos de esta teoría es la nombrada administración por objetivos.

Ayudándonos de estos autores se debería proyectar mejor el plan de organización y control de existencias, este abarcaría a toda la empresa debido a que se establecerían políticas de trabajo relacionadas entre área permitiendo de esta manera el correcto desempeño de control para analizar y corregir los errores o pérdidas que se obtienen.

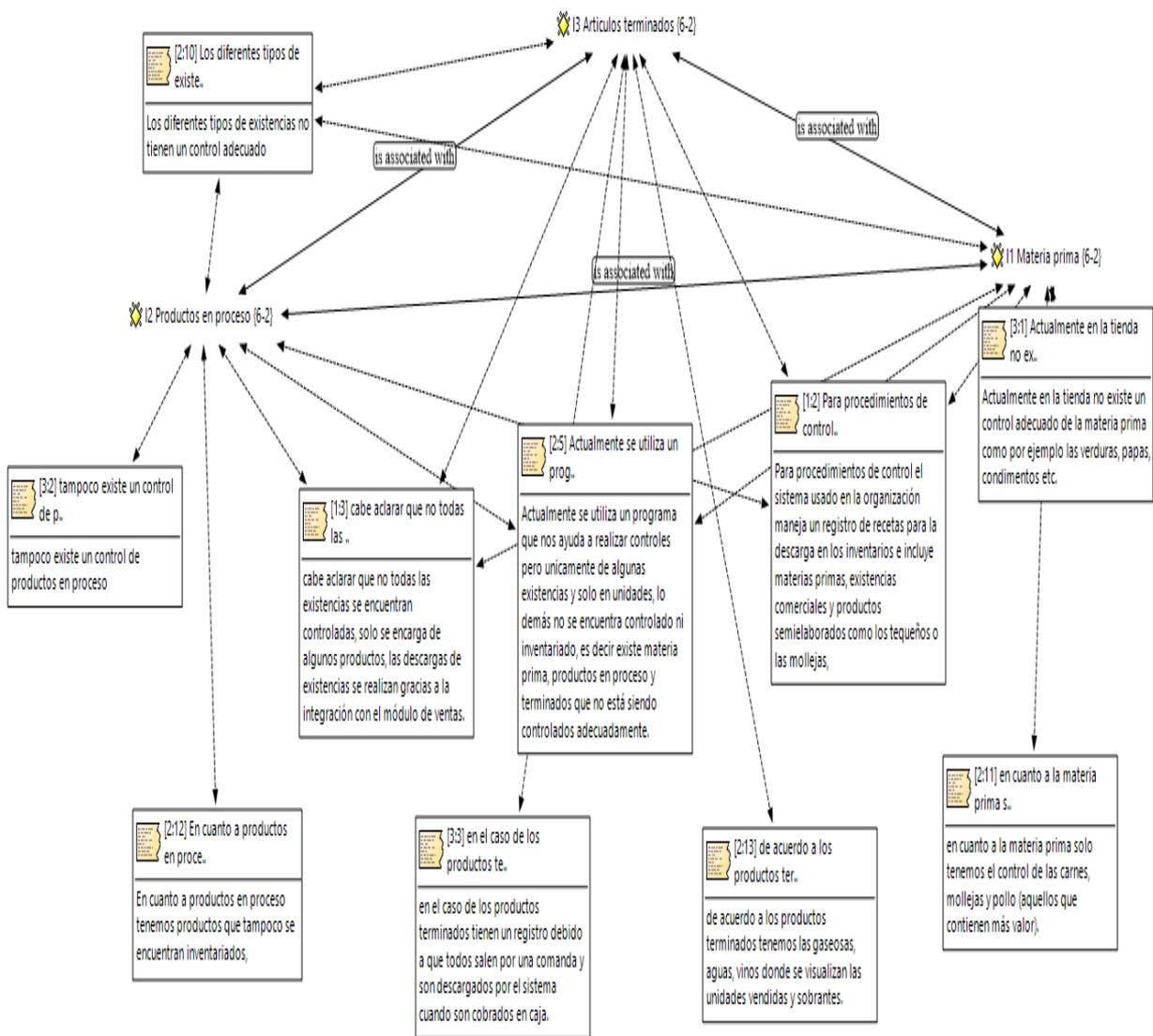


Figura 3: Tipo de existencias

#### **4.1.2 Analizar el método de valoración y organización de las existencias en una empresa restaurant, Lima 2018**

Según la información recepcionada mediante las entrevistas realizadas a las unidades informantes se dio a conocer que la organización y control de las existencias no es la adecuada, la empresa no cuenta con un almacén central, solamente existen espacios de separación según el de tipo materia prima que se almacenará, aun no se ha establecido un estándar de organización adecuada dentro del área.

Actualmente no se cuenta con una persona encargada específicamente del almacén e inventarios, el administrador se apoya de algunos encargados de cocina para realizar la organización de las materias primas, las existencias son recepcionadas para luego ser refrigeradas y ordenadas según su tipo.

El acceso al área no es restringida debido a que ingresan los trabajadores que requieren los productos y se le permite la entrada por la dificultad del administrador para brindar lo requerido, el administrador tiene que ser coordinador, controlador, planificador jefe y encontrarse a cargo de funciones de importancia por ser el responsable del restaurante. Por lo tanto se considera que la seguridad en el almacén es mínima debido a la falta de cámaras de seguridad y a las personas que tienen acceso a ella, podría suceder alguna pérdida de existencias y no lo notaríamos debido a la falta de control en el área y que solo se tienen algunos productos supervisados

Aún está en proceso de adecuación la organización de las existencias, la empresa no cuenta con manuales ni procedimientos para el desarrollo de funciones y mantenimiento de las existencias en el almacén, lo que dificulta una organización apropiada para el óptimo mantenimiento de los productos y garantizar el bienestar de las existencias preservando la mayor cantidad de ganancias.

En lo posible se trata de preservar estas existencias para que su tiempo de vida sea el máximo y finalmente sea utilizado por la empresa para traer beneficios económicos, se busca la optimización de espacios y la organización de estos.

Según lo entrevistado se señaló que la empresa cuenta con el método de valoración PEPS que es un método que lleva una organización de acuerdo a que los primeros productos que

ingresan son los que salen primero debido al rubro de en el que se encuentran es el método correcto por que se utilizan productos perecibles en su mayoría, pero la forma en el que lo llevan actualmente es erróneo, el sistema lleva el control de algunas existencias que tiene la entidad pero solo lleva el control de productos por unidades, este registro no se encuentra correctamente valorizado, es decir el método empleado no es el correspondiente lo que hace que tampoco se tenga contabilizado correctamente en los estados financieros presentados por la entidad en cada periodo contable, no hay un control o relación establecida de todas las existencias que la empresa tiene como activo realizable, los inventarios físicos que se realizan de algunas existencias controladas son cotejados por el administrador cada dos días.

La teoría del desarrollo organizacional es de gran ayuda debido a que permite organizar la empresa y a los trabajadores para que respondan frente a los cambios realizados de manera óptima demostrando lealtad y compromiso con los objetivos planificados.

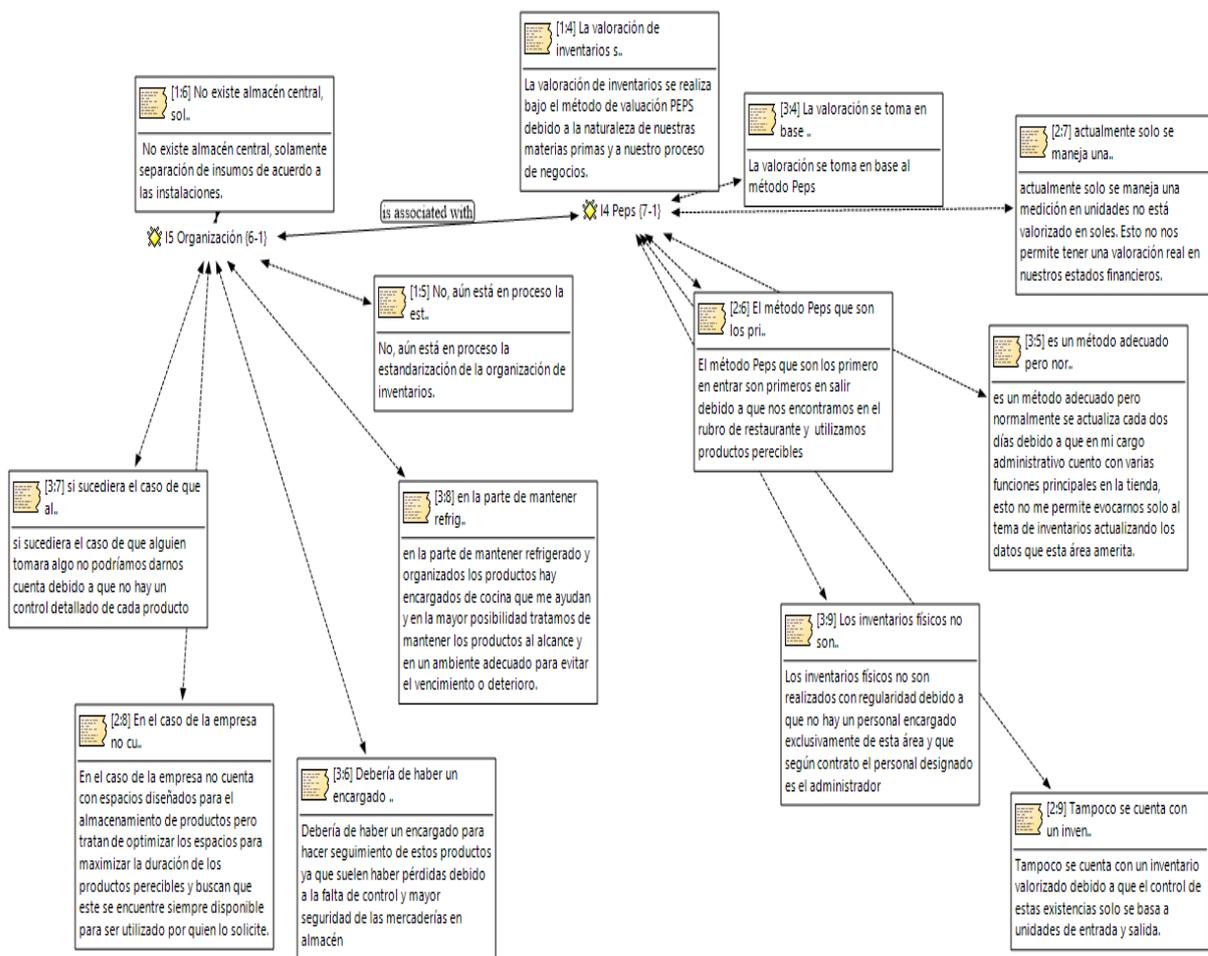


Figura 4: Organización y valorización

#### **4.1.3 Análisis de la situación de los inventarios en una empresa restaurant, Lima 2018**

Según lo analizado por las entrevistas realizadas a personas que trabajan directamente con el área se obtuvieron como resultados que las existencias en la entidad no están siendo controladas ni supervisadas de manera adecuada debido a la falta de control con las existencias con la que diariamente se trabaja en la empresa, solo se están llevando el control de algunos productos tales como el pollo, carne, mollejas, vinos, gaseosas, cerveza que son algunas existencias de mayor valor, no hay un control de todas las existencias en la entidad.

Actualmente se cuenta con un sistema que les permite facilitar el control de sus productos, pero no está siendo utilizado de manera correcta debido a que no se ha parametrizado o registrado todas las recetas en el sistema ya que este les permitiría hacer la descarga según los clientes vayan consumiendo los platos que se venden solo realiza la descarga de los productos principales no sabiendo si los demás productos están siendo utilizados óptimamente ni corroborar que efectivamente son empleados para los platos en venta y no hayan hurtos de estos ni mucho menos mal uso de los mismos, todo esto también perjudica claramente a la toma de decisiones por parte de gerencia debido a que no se tiene el monto total en existencias con la que cuenta en su stock solo maneja algunas referencias en unidades.

Por otro lado el orden de las existencias tampoco es el adecuado debido a que no hay áreas específicas de guardado de los productos, los trabajadores colocan los productos de acuerdo a su criterio y no a un reglamento específico, procedimiento de trabajo o mantenimiento de los productos, el orden que le brindan a los productos es de acuerdo a su criterio o en base a su experiencia obtenida.

La empresa cuenta con equipos de refrigeración y guardado pero en el área de almacén no existe una cámara de seguridad ni procedimiento para que no se mezclen los sabores u olores debido a que no solo se guardan materias primas sino que también se almacenan productos de limpieza, de ferretería entre otros.

En el almacén ingresan diferentes colaboradores debido a que a veces se necesitan urgente algunos productos del área, es entonces que ingresan y pueden suceder algunas pérdidas de productos o deterioro de estos y es casi imposible detectarlo debido a que no se tiene un control de que lo que se encuentra en el área de almacén.

Actualmente utilizan el método Peps aunque este no está siendo llevado de manera adecuada debido a que solo se están controlando de acuerdo a unidades más no a los valores reales, esto dificulta la conservación de control oportuno ya que impide conocer la situación económica real por la que atraviesa y tampoco se puede saber con exactitud la ganancia del periodo y las mejorías o pérdidas que se ocasionan.

## 4.2 Discusión

El trabajo de investigación nombrado análisis de los inventarios en una empresa restaurante, Lima 2018, el estudio tuvo como objetivo principal analizar la situación de los inventarios en una empresa restaurant, Lima 2018. En el transcurso de la investigación se muestran los diferentes errores de control que necesitan mejorar para aumentar su rentabilidad y tener sus movimientos económicos controlados para la toma de decisiones oportunas

Se tuvo como objetivo específico analizar la situación de los tipos de existencias en la empresa restaurant, Lima 2018. Donde se observa la falta de supervisión y políticas de control de existencias debido a que no hay un orden de acuerdo a los productos que manejan. Esto dificulta los controles como la merma donde no se sabe el valor del producto desperdiciado. Actualmente contamos con un sistema a cargo del jefe de controles pero no está alimentado con los datos correctos. Esto concuerda con Asencio, González y Lozano (2017) donde muestra la problemática en cuanto a la falta de organización que se observa en el área, existen insuficientes políticas que brinden un flujo de procesos oportunos para mejorar la operatividad del almacén, además de que carecen de un control oportuno de todos los productos que ingresan a la empresa. Por otro lado también se relaciona con Carrasco (2015) quién indica que esto dificulta controlar las pérdidas de materia prima porque se desconoce el importe de perjuicio que se está teniendo debido a la falta de valorización que se presenta, de igual manera dificulta dar de baja a los productos en el área de contabilidad debido a que no se pueden valorar los importes de merma que se obtienen.

Asimismo se vincula con lo mencionado por Lemus (2015), quien comentó que el uso de un apoyo computacional es de gran importancia para el control de los productos, nosotros actualmente contamos con un sistema que nos permite realizar las descargas de productos mediante las ventas que realizamos pero no está parametrado correctamente debido a que el personal no ha cumplido con su trabajo optimamente.

Así mismo se analizó el método de valoración y organización de las existencias en una empresa restaurante, Lima 2018, en este análisis se encontró la falta de organización y espacios de conservación de los productos, no se tiene un kardex por lo que se desconoce la cantidad de existencias con la que cuenta, actualmente no tienen una persona encargada en el área. Lo encontrado se relaciona con (Neira, 2018) quien indicó que la materia prima es almacenada de forma inadecuada y esto perjudica a la empresa debido a que ocasiona pérdidas, este deterioro sucede por su falta de conservación debido a que son productos perecibles y necesitan mayor conservación o un ambiente propicio para el tipo de producto. De la misma forma también concuerdo con lo comentado por Pumagualli (2017), donde mencionó que el manejo de los inventarios se realiza de manera empírica y esto perjudica a la organización debido a que el personal y gerencia no cuenta con una carrera relacionada a al área de gestión, esto dificulta una visión de importancia para el control de mercaderías en la empresa. En cuanto a ingresos y costos coincido con lo indicado por Gonzales (2019) donde comenta que los inventarios permiten obtener un balance correcto de ingresos y costos, el cual es de gran importancia para la toma de desiciones y gestión debido a que mediante ratios se pueden tomar desiciones y comparaciones de la rentabilidad obtenida. El Kardex es un registro de importancia para la empresa. De la misma manera el resultado que obtuve se relaciona con (Quiroz, 2015) quien enfatizó que un eficiente sistema de kardex identifica correctamente los problemas que se van presentando con la finalidad de buscar soluciones, pero eso no nos ayuda en nada si los operadores no realizan su labor de brindarle el seguimiento correcto.

En el tema de compras inexactas lo encontrado se relaciona con (Cabos, 2017) donde Mencionan que los trabajadores y gerencia desconocen cuanta mercadería se tiene, esto es perjudicial debido a que puede traer consecuencias como compras inexactas ya sean superiores e inferiores a las que se necesitan. De la misma forma lo comentado por (Bulnes, 2017) donde menciona que al igual que nuestra empresa deben establecerse normas o políticas acompañadas de manuales de trabajo que permitan mejorar el proceso operativo con la finalidad de tener una mayor organización en los inventarios.

Se coincide de la misma manera con (Córdova y Saldaña, 2019) que comentan que llevar un control es de gran importancia debido a que ante cualquier solicitud podemos responder ante el cliente sin perjudicar la venta ni afectar la captación de ganancias.

**CAPÍTULO V**  
**CONCLUSIONES Y SUGERENCIAS**

## 5.1 Conclusiones

**Primero:** En el análisis de la situación de los inventarios en la empresa restaurante se presenció que no está siendo llevado de manera correcta debido a que no hay un control oportuno de las existencias, no se sabe exactamente el importe con el que cuentan en su activo realizable y esto perjudica considerablemente a la empresa en la toma de sus decisiones.

**Segundo:** En el análisis de tipo de existencias solo se tiene el registro de algunas materias primas que están siendo controladas por unidades, no todas tienen un registro de ingreso y salida de la empresa, en el caso de productos en proceso ninguna tiene un seguimiento oportuno, los productos terminados se encuentran controlados debido a las solicitudes de los clientes. Actualmente se cuenta con un sistema de control pero no está siendo utilizado de la manera adecuada por el personal a cargo.

**Tercero** En el análisis del método de valoración y organización de las existencias se encontró que actualmente utilizan un método que solo controla unidades de algunas materias primas que ingresan, no se están valorizando adecuadamente las existencias y tampoco se registran correctamente en sus cuentas contables. También concluimos que la falta de organización de los productos no es el adecuado debido a que se encuentran en varios ambientes y estos perjudican su conservación. Tampoco existe cámaras que brinden seguridad y la llave también la manejan los operadores de cocina debido a que el administrador del restaurant es el encargado y cumple más funciones.

## 5.2 Sugerencias

- Primero:** Deben establecerse controles oportunos y realizar inventarios semanales para detectar pérdidas o faltantes y evaluar la problemática mejorando el control y tomando decisiones que mejoren la gestión con el propósito de generar mayores ganancias, toda compra que ingresa debe salir como venta garantizando utilidades.
- Segundo:** Respecto al análisis observado se recomienda utilizar adecuadamente el sistema de control que se adquirió, se necesita supervisar la totalidad de materias primas, productos en proceso y terminados utilizados, esto debe ser registrado no solo en los Kardex de inventarios sino también en las cuentas contables de manera oportuna para la correcta toma de decisiones y saber la rentabilidad real que deja la empresa en comparación a otros años así se podrá determinar el crecimiento y si se llegó a alcanzar las metas planificadas.
- Tercero** Se recomienda utilizar el sistema de control adecuadamente para obtener el inventario mediante el método Peps, donde se debe ingresar los datos en soles y unidades por cada existencia comprada, de la misma manera debe ingresarse en la base de datos cada receta para que posteriormente con cada venta le dé la salida que le corresponde, Se recomienda establecer políticas de control para los encargados del área de almacén, donde se deben mencionar puntos de importancia como la seguridad y el acceso restringido, asimismo diseñar un manual de funciones para los encargados donde se debe requerir cuidado y organización para mantener los productos en buen estado debido a que somos una empresa que trabaja con productos perecibles.

## **CAPÍTULO VI**

### **REFERENCIAS**

- Asencio, L., González, E., & Lozano, M. (2017). El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas. *Revista de Ciencias de la Administración y Economía*, VII (20). doi:<https://doi.org/10.17163/ret.n13.2017.08>
- Bernal, C. (2006). *Metodología de la investigación para administración, economía, humanidades y ciencias sociales*. México: Pearson Educación.
- Bulnes, L. (2017). *Análisis de los inventarios y propuesta de un sistema de control de inventarios para la empresa "estacion de servicios Samoa S.A.C"*. (Tesis de titulación), Chimbote: Universidad Cesar Vallejo.
- Cabos, A. (2017). *Estrategias de control de inventarios para optimizar la rentabilidad de la empresa inversiones Enelver S.A.C., Tumbes 2017*. (Tesis de grado), Trujillo: Universidad privada del Norte.
- Carrasco, N. (2015). *El control de inventarios y la rentabilidad de la ferretería ferro metal El ingeniero*. (Tesis de titulación), Ambato: Universidad Técnica de Ambato .
- Chiavenato, I. (2006). *Introducción a la teoría general de la administración* . México: McGraw-Hill.
- Córdova , M., & Saldaña, E. (2019). *Control de inventario y su incidencia en la rentabilidad de la empresa comercial ferretería Gorky E.I.R.L., Jaen-2017* . (Tesis de titulación), Pimentel: Universida señor de Sipán.
- Cruz, A. (2017). *Gestion de inventarios*. Málaga: IC Editorial.
- Ena, B., & Delgado, S. (2008). *Contabilidad General y tesorería*. Madrid: Paraninfo.
- Fierro, A. (2009). *Contabilidad de activos*. Bogotá: Ecoe ediciones .
- Garcia, J. (2008). *Contabilidad de costos*. México: McGraw-Hill.
- González, R. (2019). *Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa "Codilitesa S.A"*. (Tesis de titulación), Ambato: Universidad regional autónoma de los andes.
- Guajardo, G., & Andrade, N. (2008). *Contabilidad Financiera*. México: McGraw-Hill.
- Hernández, R., Fernández , C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. México: McGraw-Hill.
- Jones. (2008). *Teoria organizacional diseño y cambio en las organizaciones* . Mexico: Pearson Educacion .
- Lara, I. (2007). *Manual basico de revision y verificación contable* . Madrid: DYKINSON.

- Lemus, F. (2015). *Gestión de inventarios en una empresa de respuestos automotrices*. (Tesis de titulación), Santiago: Universidad de Chile.
- López, J. (2014). *Gestión de inventarios*. España: Editorial Elearning.
- Massoni, S., & Pérez, R. (2009). *La nueva teoría estratégica*. Barcelona : Ariel, S.A.
- Moya, M. (1999). *Investigación de operaciones*. San José: Euned.
- Neira, C. (2018). *Gestión de inventarios en una empresa industrial, Lima 2018*. (Tesis de titulación), Lima: Universidad Norbert Wiener.
- Ñaupas, H., Mejía, E., Novoa, E., & Villagómez, A. (2014). *Metodología de la investigación*. Bogotá: Ediciones de la U.
- Pumagualli, K. (2017). *El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de los “almacenes Leon”, Cantón Riobamba período 2014-2015*. (Tesis de titulación), Riobamba: Universidad Nacional de Chimborazo.
- Quiroz, P. (2015). La auditoría como fundamento en el control de inventarios en las micro y pequeñas empresas. *Anales Científicos*, 76, 9.  
doi:<http://dx.doi.org/10.21704/ac.v76i2.782>
- Rey, J. (2014). *Contabilidad general*. Madrid: Ediciones Paraninfo.
- Ripoll, V., & Balada, T. (2005). *Información de costes para la toma de decisiones empresariales*. España: Ediciones gestión 2000.
- Sunder, S. (2005). *Teoría de la contabilidad y control*. Bogotá: Universidad Nacional de Colombia.
- Zapata, J. (2014). *Fundamentos de la gestión de inventarios*. Medellín: Esumer.

## **ANEXOS**

### Anexo 1: Matriz de la investigación

Título: Análisis de los inventarios en una empresa restaurante, Lima 2018

Problema general	Objetivo general	Categoría 1: Inventarios		
		Sub categorías	Indicadores	Item
¿Cuál es la situación de los inventarios en una empresa restaurante, Lima 2018?	Analizar la situación de los inventarios en una empresa restaurante, Lima 2018	Tipos de existencias	1. Materias Primas	1
			2. Productos en proceso	2
			3. Artículos terminados	3
Problemas específicos	Objetivos específicos	Sub categorías	Indicadores	Item
¿Cuál es la situación de los tipos de existencias en una empresa restaurante, Lima 2018?	Analizar la situación de los tipos de existencias en la empresa restaurante, Lima 2018	Método y organización de existencias	3. Peps	4
¿Cuál es la situación del método de valoración y organización de las existencias en una empresa restaurant, Lima 2018?	Analizar el método de valoración y organización de las existencias en una empresa restaurant, Lima 2018		4. Organización	5
Enfoque y metodo	Población, muestra y unidad informante	Técnicas e instrumentos	Procedimiento y análisis de datos	
Enfoque: Cualitativo	Unidad informante: Gerente de Adm. Y Finanzas, Jefe de tesorería, Jefe de contabilidad	Técnicas: Entrevista, Analisis documental  Instrumentos: Guia de entrevista	Procedimiento:	
Método: Estudio de caso, analítico.			Análisis de datos:	

**Anexo 2: Artículo de investigación**

**ANÁLISIS DE LOS INVENTARIOS EN UNA EMPRESA RESTAURANTE, LIMA-  
2018**

**ANALYSIS OF THE INVENTORIES IN A RESTAURANT COMPANY, LIMA-2018**

Maria Margarita Hilario Garcia\*

\* Egresada de la carrera de contabilidad y auditoría. Universidad Privada Norbert Wiener.  
Email: mariahilariogarcia02@gmail.com ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-1276-115X>

Dirección para recibir correspondencia: mariahilariogarcia02@gmail.com

**Fecha de recibido:** 16 de Junio de 2019

## RESUMEN

El análisis de los inventarios en una empresa restaurante, Lima 2018.

**OBJETIVO:** Analizar la situación de los inventarios en una empresa restaurante, Lima 2018, esta información será de gran utilidad por que permite optimizar las ganancias debido a que los inventarios son la fuente principal de ingresos para la empresa, con el análisis observaremos como se encuentran el área en observación realizando mejoras según corresponda.

**MATERIAL Y MÉTODO:** La investigación se realizó mediante el estudio cualitativo debido a que permite analizar la situación actual de los inventarios dentro de la empresa restaurante con el motivo de establecer mejor control minimizando sus pérdidas.

**RESULTADOS:** Las existencias en la empresa no están siendo controladas ni supervisadas de manera adecuada, el sistema de control utilizado por la empresa solo está llevando la supervisión de algunos productos, los demás podrían sufrir daños o robos y no son detectados.

**CONCLUSIONES:** En el análisis de la situación de los inventarios en la empresa restaurante se presenció que no está siendo llevado de manera correcta debido a que no hay un control oportuno de las existencias, no se sabe exactamente el importe con el que cuentan en su activo realizable y esto perjudica considerablemente a la empresa en la toma de sus decisiones.

**PALABRAS CLAVES:** Inventarios, Tipos de Existencias, Organización de existencias, Métodos de valoración.

## ABSTRACT

The analysis of inventories in a restaurant company, Lima 2018.

**OBJECTIVE:** Analyze the situation of inventories in a restaurant company, Lima 2018, this information will be very useful because it allows optimizing profits because inventories are the main source of income for the company, with the analysis we will observe how the area is in observation making improvements as appropriate.

**MATERIAL AND METHOD:** The research was conducted through the qualitative study because it allows analyzing the current situation of inventories within the restaurant company with the purpose of establishing better control minimizing their losses.

**RESULTS:** The stocks in the company are not being properly controlled or supervised, the control system used by the company is only monitoring some products, the others could be damaged or stolen and are not detected.

## ANÁLISIS DE LOS INVENTARIOS EN UNA EMPRESA RESTAURANTE, LIMA-2018

**CONCLUSIONS:** In the analysis of the situation of the inventories in the restaurant company, it was observed that it is not being handled correctly because there is no timely control of the stocks, it is not known exactly how much they have in their assets. achievable and this significantly harms the company in making its decisions.

**KEYWORDS:** Inventories, Types of Inventories, Organization of inventories, Methods of valuation.

### INTRODUCCION

Según ha reportado el Instituto de estadística e informática (INEI), en el Perú se crean alrededor de 250,000 empresas cada periodo anual. La mayoría no logra subsistir en el mercado por mucho tiempo debido a múltiples problemáticas, una de las más importantes es la falta de gestión y optimización en sus inventarios. En el 1er semestre del año 2016 cerraron cerca de 47,000 empresas formalizadas y de la misma forma desaparecieron el 90% de empresas Startups (empresa innovadora). Equivocarse en el área de almacén puede llegar a perjudicar terriblemente a una entidad, cuando los procesos de producción no están planificados, controlados ni supervisados se genera mayor cantidad de desperdicios, altos costos por trabajos que no son desempeñados correctamente, y errores de control de las existencias. Con el pasar del tiempo estos problemas pueden ser perjudiciales debido a que no permiten generar rentabilidad (INEI, 2017).

Asencio, González y Lozano (2017), en su artículo: *El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas*, tiene como objetivo primordial analizar situaciones profundas que desfavorecen a la entidad, presenta un enfoque mixto cuali-cuantitativo, actualmente cuenta con 25 trabajadores de los cuales 15 se encargan o coordinan directamente con el área y pasarían a ser parte de la muestra, los principales problemas encontrados son la poca organización presupuestal, falta de responsabilidad de los encargados en el área de logística, la ausencia de manuales de actividades y la falta de control de ítems adquiridos para la venta. Se concluye en que la entidad necesita realizar planificaciones de presupuestos mensuales y anuales en bienestar de la organización, mejorar el control interno además de presentar los informes oportunos de la rotación de las existencias.

Carrasco (2015) en su tema de investigación *El control de inventarios y la rentabilidad de la ferretería ferro metal el ingeniero* muestra como objetivo, plantear un prototipo de reporte

de inventarios a través del COSO 2 con la finalidad de elevar las ganancias de la entidad Ferretería el ingeniero en la localidad de Puyo. La metodología es de tipo descriptivo, utiliza un enfoque cuantitativo y también cualitativo, la muestra tomada será la población total de la entidad, según los resultados obtenidos mediante la encuesta se halló que la empresa no cuenta con el control pertinente de sus inventarios de existencias, no se contabiliza de manera conveniente los productos dañados, vencidos o dados de baja debido a que los reportes se encuentran desactualizados, por lo que es de gran importancia aplicar un modelo de inspección de inventario para controlar toda la existencia de la entidad y registrar correctamente las partidas contables, se concluye en que no hay una comparación de ganancias o pérdidas en los distintos periodos debido a esta conducta irregular de sus controles y como consecuencia no se puede definir correctamente la ganancia o pérdida obtenida en el año.

Este trabajo de investigación tuvo como finalidad analizar los inventarios en una empresa restaurante durante el periodo 2018, se realizó el presente estudio debido a que se observaban problemas de importancia en el área de logística, tales como la falta de organización de existencias, ausencia de planeaciones para las compras y la desactualizada información de su valorización, motivo por el cual se decidió analizar a fondo para entender el origen de la situación por la que atraviesa el área.

Finalmente los resultados mostraron que el sistema de control que la empresa emplea no está siendo utilizado de manera correcta por el área encargada, además no cuentan con un método de valoración de inventarios y esto imposibilita obtener información confiable para realizar gestiones de importancia para la empresa, de la misma manera deben establecerse políticas de organización en el área logística para permitir la orden y contabilización correcta de las existencias.

## **INVENTARIOS**

El inventario es un listado valorizado y organizado que maneja información de todas las existencias en una entidad, brinda colaboración de importancia debido a que posibilita el abastecimiento de productos evitando escasez a la hora de necesitarlos para el área de producción o satisfacción de la necesidad de algún cliente (Cruz 2017).

## **TIPOS DE EXISTENCIAS**

Las existencias se conforman por distintos tipos de bienes que pertenecen al activo corriente de la entidad, aquellos que son comprados para luego ser vendidos sin ser procesados se les llama productos comerciales, Otros son comprados para ser utilizados en algún proceso de producción de la entidad y otros son el resultado como productos finales gracias a un procedimiento de elaboración, normalmente su tiempo de almacenamiento es menor a 1 año, aunque pueden existir procesos que duren un mayor tiempo (Rey, 2014).

## VALORACIÓN DE INVENTARIOS

Las pertenencias de la entidad comprendidas como mercaderías deben estimarse al precio de transacción o al costo de fabricación, en el precio de transacción se colocará el monto establecido en la factura adicionalmente de todos los gastos incurridos hasta que el producto sea almacenado, de la misma manera se agregarán los importes indirectos que gravan la compra de la mercadería, en el costo de producción se colocan los costos de todos los materiales utilizados en la transformación final, también se deben ingresar los costos que fueron pagados indirectamente si estos corresponden a la fecha de elaboración del producto concluido (Lara, 2007).

Mostramos algunas teorías sobre el análisis de inventarios contextos (ver tabla 1).

Tabla 1

### *Teoría de los inventarios*

Autor	Teoría
(Moya, 1999) Teoría de inventarios	Permite distinguir las distintas áreas en coordinación como lo son compras, producción, financiera y ventas. Todas las existencias que ingresan y salen deben estar correctamente registradas y tener un seguimiento correcto del proceso de trabajo, de esta manera se puede tener todo coordinado y controlado evitando mayores pérdidas en las existencias (Moya, 1999).
(Wendell L. French Cecil H. Bell) Teoría del desarrollo organizacional	Lo principal del desarrollo organizacional es cambiar a los individuos en la naturaleza y calidad de sus relaciones de trabajo. El desarrollo organizacional es un cambio planificado, un esfuerzo respaldado por gerencia con el propósito de mejorar los problemas de cambio en la organización, en este aspecto se optimizan muchos aspectos de importancia para el crecimiento empresarial, por medio del mejoramiento en la cultura organizacional y con el apoyo de los equipos de trabajo se mejoran los procesos y actividades laborales (Chiavenato, 2006).
	La estrategia siempre intenta adaptarse a la demanda cambiante del entorno, la teoría estratégica que componga

(Massoni y Perez, 2009). Teoría general de la estrategia	al entorno en su formulación de modo que realice ajustes según se necesiten y por los diferentes sucesos externos e internos por los que se atraviesen. Entre sus distintas ventajas sabemos de la superación de las limitaciones, lo que permitirá ir más allá y poder incluir en el proceso, políticas y reglas importantes para superar las complicaciones (Massoni y Perez, 2009).
(Drucker). Teoría Neoclásica de la administración	Las organizaciones son creadas con el fin específico de adquirir resultados, toda organización debe estar sistematizada en función a sus objetivos propuestos, desde este ámbito podemos reconocer el crecimiento de la empresa a través del tiempo, de allí nacen los resultados que deben alcanzarse para mejorar el ambiente de labores y encontrar los resultados buscados (Chiavenato, 2006).
(Sunder, 2005). Teoría de la contabilidad y el control	El conglomerado de acuerdos entre personas o grupo de personas permite un mayor compromiso y a la vez respalda con validez legal la información relacionada entre las empresas, se realiza un pacto de todo lo solicitado además permite mejorar o mantener un equilibrio respetando los intereses de los partícipes (Sunder, 2005).

---

**Fuente:** Elaboración propia, adaptada a las teorías de análisis de inventarios.

## **MATERIAS PRIMAS**

Las materias primas son productos que no se han modificado aún, estos fueron obtenidos de la naturaleza con la finalidad de pasar por un desarrollo transformativo para concluirse en un producto final para el cliente (Zapata, 2014).

## **TRABAJO (PRODUCTO) EN PROCESO:**

Los productos en proceso son aquellos que han sufrido algún cambio al comienzo de elaboración pero que aún no han sido finalizados, estos serán completados luego para llegar a un producto final (Zapata, 2014).

## **PRODUCTOS TERMINADOS:**

Son aquellos productos que han sido culminados en su totalidad y que se encuentran listos para ser entregados a los clientes, satisfaciendo de esta manera sus necesidades según lo requieran (Zapata, 2014).

## **VALORACIÓN DE INVENTARIOS**

Todos los bienes deben ser valorizados al precio adquirido o al costo de elaboración, el valor de compra se podrá visualizar así como todos los gastos ocasionados hasta que el producto se encuentre en almacén y en el costo de producción se representen todos los valores por materias primas u otros que hayan intervenido en la creación del mismo, también deberán añadir aquellos costos razonables que intervienen indirectamente en el producto realizado (Ripoll&Balada,2005).

## **MATERIAL Y MÉTODO**

El estudio se realizó en un enfoque cualitativo debido a que permite analizar a fondo el tema de investigación, permite recolectar información de las fuentes principales que laboran directamente con el área, se utilizaron métodos como el estudio de caso, inductivo y analítico. La técnica de recolección de información fue la entrevista y el instrumento fue la guía de entrevista, fuente principal de información debido a que reúne datos de gran importancia para el análisis del problema, los testimonios fueron recolectados obteniendo datos referentes al análisis de los tipos de existencias, la organización y métodos de valorización con la que trabajan.

Las fuentes informantes fueron 3 personas que laboran directamente día a día con el área, como el jefe de control, encargado de almacén, jefa de contabilidad. Los datos fueron analizados mediante la triangulación donde se puede obtener información conjunta referente a un tema de información además de que nos permite el mejor análisis.

Los datos fueron analizados y descritos de manera clara para que sea de fácil entendimiento al público en general, además de adaptarse al análisis propuesto.

## **RESULTADOS**

### **Análisis de la situación de los tipos de existencias en la empresa restaurant, Lima 2018.**

Las existencias de la empresa analizada se clasifican en materias primas, productos en proceso y Productos terminados.

El control que actualmente se utiliza para supervisión de las materias primas no es el adecuado debido a que no existe un control general de estas existencias, tal es el caso de las verduras, frutas, carbón, arroz, azúcar, fideos etc., estos productos no se encuentran controlados por el área de almacén debido a que no están registrados en ninguna base de datos ni inventarios dentro de la empresa.

Solo algunas materias primas se encuentran controladas como por ejemplo el pollo, carnes y mollejas que son productos considerados como importantes ya que representan un mayor valor en las existencias a comparación de los demás productos.

En cuanto a los productos en proceso tampoco existe un control adecuado debido a que no hay una forma de registro de aquellos productos que han pasado a ser procesados pero que aún no han sido culminados, como por ejemplo: verduras cortadas para ensaladas, pastas preparadas, pollos condimentados, etc.

De acuerdo a aquellos productos finalizados estos si tienen un control oportuno debido a que tienen una comanda que es el pedido del cliente, una copia se envía a cocina que es el encargado de preparar los pedidos y la otra para la cajera que terminará cobrando por esta venta de acuerdo a los productos consumidos por el cliente. Entre los productos terminados tenemos por ejemplo los platos terminados, gaseosas, aguas, vinos en este caso visualizamos aquellas unidades que son vendidas que por lo tanto serán descargadas del sistema y cotejamos los sobrantes

Actualmente la empresa cuenta con un sistema que es nuevo pero que permite controlar las existencias de acuerdo a las recetas que se emplean en cada plato, este no está siendo utilizado de manera adecuada debido a que existen recetas que no fueron ingresadas al sistema y no hay forma que este realice las salidas correspondientes, este sistema actualmente solo lleva el control en unidades de los productos que están siendo supervisados no lleva la columna de valores en soles de estas existencias, el ingreso de los productos se efectúan con las compras realizadas y las salidas se efectúan cuando la cajera realiza cobros es decir por las ventas a los clientes, este sistema hace la descarga de los productos en unidades y finalmente debe coincidir con aquello que tiene el administrador todos los días por las mañanas siguientes en su almacén. Cabe recalcar que solo de algunos productos como lo son: el vino, gaseosas, cervezas, pollos, carnes, mollejas.

En la teoría de inventarios menciona que las distintas áreas relacionadas a logística deben estar correctamente organizadas para controlar el flujo de existencias en la empresa, esto comprende desde los proveedores hasta la entrega final a nuestros clientes.

La conjetura que le permite organizarse mejor sería la teoría neoclásica de la administración, tiene mayor relación con la problemática debido a que muestra que el propósito de toda empresa es alcanzar metas, todo negocio debe estar orientado a lograr objetivos propuestos, para esto debe organizarse y estructurarse de acuerdo a lo planificado, los objetivos deben ser conseguidos como prueba del desempeño óptimo y el trabajo continuo, una de las principales finalidades es perseguir la eficiencia de las operaciones. Uno de los mejores productos obtenidos de esta teoría es la nombrada administración por objetivos.

Ayudándonos de estos autores se debería proyectar mejor el plan de organización y control de existencias, este abarcaría a toda la empresa debido a que se establecerían políticas de trabajo relacionadas entre área permitiendo de esta manera el correcto desempeño de control para analizar y corregir los errores o pérdidas que se obtienen.

### **Analizar el método de valoración y organización de las existencias en una empresa restaurant, Lima 2018**

Según la información recepcionada mediante las entrevistas realizadas a las unidades informantes se dio a conocer que la organización y control de las existencias no es la adecuada, la empresa no cuenta con un almacén central, solamente existen espacios de separación según el de tipo materia prima que se almacenará, aun no se ha establecido un estándar de organización adecuada dentro del área.

Actualmente no se cuenta con una persona encargada específicamente del almacén e inventarios, el administrador se apoya de algunos encargados de cocina para realizar la organización de las materias primas, las existencias son recepcionadas para luego ser refrigeradas y ordenadas según su tipo.

El acceso al área no es restringida debido a que ingresan los trabajadores que requieren los productos y se le permite la entrada por la dificultad del administrador para brindar lo requerido, el administrador tiene que ser coordinador, controlador, planificador jefe y encontrarse a cargo de funciones de importancia por ser el responsable del restaurante. Por lo tanto se considera que la seguridad en el almacén es mínima debido a la falta de cámaras de seguridad y a las personas que tienen acceso a ella, podría suceder alguna pérdida de existencias y no lo notaríamos debido a la falta de control en el área y que solo se tienen algunos productos supervisados

Aún está en proceso de adecuación la organización de las existencias, la empresa no cuenta con manuales ni procedimientos para el desarrollo de funciones y mantenimiento de las existencias en el almacén, lo que dificulta una organización apropiada para el óptimo mantenimiento de los productos y garantizar el bienestar de las existencias preservando la mayor cantidad de ganancias

En lo posible se trata de preservar estas existencias para que su tiempo de vida sea el máximo y finalmente sea utilizado por la empresa para traer beneficios económicos, se busca la optimización de espacios y la organización de estos.

Según lo entrevistado se señaló que la empresa cuenta con el método de valoración PEPS que es un método que lleva una organización de acuerdo a que los primeros productos que ingresan son los que salen primero debido al rubro de en el que se encuentran es el método correcto por que se utilizan productos perecibles en su mayoría, pero la forma en el que lo llevan actualmente es erróneo, el sistema lleva el control de algunas existencias que tiene la entidad pero solo lleva el control de productos por unidades, este registro no se encuentra correctamente valorizado, es decir el método empleado no es el correspondiente lo que hace que tampoco se tenga contabilizado correctamente en los estados financieros presentados por la entidad en cada periodo contable, no hay un control o relación establecida de todas las existencias que la empresa tiene como activo realizable, los inventarios físicos que se realizan de algunas existencias controladas son cotejados por el administrador cada dos días.

La teoría del desarrollo organizacional es de gran ayuda debido a que permite organizar la empresa y a los trabajadores para que respondan frente a los cambios realizados de manera óptima demostrando lealtad y compromiso con los objetivos planificados.

### **Analizar el método de valoración y organización de las existencias en una empresa restaurant, Lima 2018**

Según la información recepcionada mediante las entrevistas realizadas a las unidades informantes se dio a conocer que la organización y control de las existencias no es la adecuada, la empresa no cuenta con un almacén central, solamente existen espacios de separación según el de tipo materia prima que se almacenará, aun no se ha establecido un estándar de organización adecuada dentro del área.

Actualmente no se cuenta con una persona encargada específicamente del almacén e inventarios, el administrador se apoya de algunos encargados de cocina para realizar la organización de las materias primas, las existencias son recepcionadas para luego ser refrigeradas y ordenadas según su tipo.

El acceso al área no es restringida debido a que ingresan los trabajadores que requieren los productos y se le permite la entrada por la dificultad del administrador para brindar lo requerido, el administrador tiene que ser coordinador, controlador, planificador jefe y encontrarse a cargo de funciones de importancia por ser el responsable del restaurante. Por lo tanto se considera que la seguridad en el almacén es mínima debido a la falta de cámaras de seguridad y a las personas que tienen acceso a ella, podría suceder alguna pérdida de existencias y no lo notaríamos debido a la falta de control en el área y que solo se tienen algunos productos supervisados

Aún está en proceso de adecuación la organización de las existencias, la empresa no cuenta con manuales ni procedimientos para el desarrollo de funciones y mantenimiento de las existencias en el almacén, lo que dificulta una organización apropiada para el óptimo mantenimiento de los productos y garantizar en bienestar de las existencias preservando la mayor cantidad de ganancias

En lo posible se trata de preservar estas existencias para que su tiempo de vida sea el máximo y finalmente sea utilizado por la empresa para traer beneficios económicos, se busca la optimización de espacios y la organización de estos.

Según lo entrevistado se señaló que la empresa cuenta con el método de valoración PEPS que es un método que lleva una organización de acuerdo a que los primeros productos que ingresan son los que salen primero debido al rubro de en el que se encuentran es el método correcto por que se utilizan productos perecibles en su mayoría, pero la forma en el que lo llevan actualmente es erróneo, el sistema lleva el control de algunas existencias que tiene la entidad pero solo lleva el control de productos por unidades, este registro no se encuentra correctamente valorizado, es decir el método empleado no es el correspondiente lo que hace que tampoco se tenga contabilizado correctamente en los estados financieros presentados por la entidad en cada periodo contable, no hay un control o relación establecida de todas las

existencias que la empresa tiene como activo realizable, los inventarios físicos que se realizan de algunas existencias controladas son cotejados por el administrador cada dos días.

La teoría del desarrollo organizacional es de gran ayuda debido a que permite organizar la empresa y a los trabajadores para que respondan frente a los cambios realizados de manera óptima demostrando lealtad y compromiso con los objetivos planificados.

## CONCLUSIONES

En el análisis de la situación de los inventarios en la empresa restaurante se presenció que no está siendo llevado de manera correcta debido a que no hay un control oportuno de las existencias, no se sabe exactamente el importe con el que cuentan en su activo realizable y esto perjudica considerablemente a la empresa en la toma de sus decisiones.

En el análisis de tipo de existencias solo se tiene el registro de algunas materias primas que están siendo controladas por unidades, no todas tienen un registro de ingreso y salida de la empresa, en el caso de productos en proceso ninguna tiene un seguimiento oportuno, los productos terminados se encuentran controlados debido a las solicitudes de los clientes. Actualmente se cuenta con un sistema de control pero no está siendo utilizado de la manera adecuada por el personal a cargo.

En el análisis del método de valoración y organización de las existencias se encontró que actualmente utilizan un método que solo controla unidades de algunas materias primas que ingresan, no se están valorizando adecuadamente las existencias y tampoco se registran correctamente en sus cuentas contables. También concluimos que la falta de organización de los productos no es el adecuado debido a que se encuentran en varios ambientes y estos perjudican su conservación. Tampoco existe cámaras que brinden seguridad y la llave también la manejan los operadores de cocina debido a que el administrador del restaurant es el encargado y cumple más funciones.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Asencio, L., González, E., & Lozano, M. (2017). El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas. *Revista de Ciencias de la Administración y Economía*, VII, 20. doi:<https://doi.org/10.17163/ret.n13.2017.08>
- Bernal, C. (2006). *Metodología de la investigación para administración, economía, humanidades y ciencias sociales*. México: Pearson Educación.
- Bulnes, L. (2017). *Análisis de los inventarios y propuesta de un sistema de control de inventarios para la empresa "estacion de servicios Samoa S.A.C"*. (Tesis de titulación), Chimbote: Universidad Cesar Vallejo.

- Cabos, A. (2017). *Estrategias de control de inventarios para optimizar la rentabilidad de la empresa inversiones Enelver S.A.C., Tumbes 2017*. (Tesis de grado), Trujillo: Universidad privada del Norte.
- Carrasco, N. (2015). *El control de inventarios y la rentabilidad de la ferretería ferro metal El ingeniero*. (Tesis de titulación), Ambato: Universidad Técnica de Ambato .
- Chiavenato, I. (2006). *Introducción a la teoría general de la administración* . México: McGraw-Hill.
- Córdova , M., & Saldaña, E. (2019). *Control de inventario y su incidencia en la rentabilidad de la empresa comercial ferretería Gorky E.I.R.L., Jaen-2017* . (Tesis de titulación), Pimentel: Universida señor de Sipán.
- Cruz, A. (2017). *Gestion de inventarios*. Málaga: IC Editorial.
- Ena, B., & Delgado, S. (2008). *Contabilidad General y tesorería*. Madrid: Paraninfo.
- Fierro, A. (2009). *Contabilidad de activos*. Bogotá: Ecoe ediciones .
- García, J. (2008). *Contabilidad de costos*. México: McGraw-Hill.
- González, R. (2019). *Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa "Codilitesa S.A"*. (Tesis de titulación), Ambato: Universidad regional autónoma de los andes.
- Guajardo, G., & Andrade, N. (2008). *Contabilidad Financiera*. México: McGraw-Hill.
- Hernández, R., Fernández , C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. México: McGraw-Hill.
- Jones. (2008). *Teoria organizacional diseño y cambio en las organizaciones* . Mexico: Pearson Educacion .
- Lara, I. (2007). *Manual basico de revision y verificación contable* . Madrid: DYKINSON.
- Lemus, F. (2015). *Gestión de inventarios en una empresa de respuestas automotrices*. (Tesis de titulación) , Santiago: Universidad de Chile.
- López, J. (2014). *Gestión de inventarios*. España: Editorial Elearning.
- Massoni, S., & Pérez, R. (2009). *La nueva teoría estrategica*. Barcelona : Ariel, S.A.
- Moya, M. (1999). *Investigación de operaciones*. San José: Euned.
- Neira, C. (2018). *Gestión de inventarios en una emrpesa industrial, Lima 2018*. (Tesis de titulación), Lima: Universidad Norbert Wiener.
- Ñaupas, H., Mejía, E., Novoa, E., & Villagómez, A. (2014). *Metodología de la investigación*. Bogotá: Ediciones de la U.
- Pumagualli, K. (2017). *El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de los "almacenes Leon", Cantón Riobamba período 2014-2015*. (Tesis de titulación), Riobamba: Universidad Nacional de Chimborazo.

- Quiroz, P. (2015). La auditoría como fundamento en el control de inventarios en las micro y pequeñas empresas. *Anales Científicos*, 76, 9. doi:<http://dx.doi.org/10.21704/ac.v76i2.782>
- Rey, J. (2014). *Contabilidad general*. Madrid: Ediciones Paraninfo.
- Ripoll, V., & Balada, T. (2005). *Información de costes para la toma de decisiones empresariales*. España: Ediciones gestión 2000.
- Sunder, S. (2005). *Teoría de la contabilidad y control*. Bogotá: Universidad Nacional de Colombia.
- Zapata, J. (2014). *Fundamentos de la gestión de inventarios*. Medellín: Esumer.
- Lara, I. (2007). *Manual básico de revisión y verificación contable*. Madrid: DYKINSON.
- Rey, J. (2014). *Contabilidad general*. Madrid: Ediciones Paraninfo.
- Ripoll, V., & Balada, T. (2005). *Información de costes para la toma de decisiones empresariales*. España: Ediciones gestión 2000.
- Zapata, J. (2014). *Fundamentos de la gestión de inventarios*. Medellín: Esumer.

# HITOS DE CIENCIAS ECONOMICO ADMINISTRATIVAS

INICIO ACERCA DE ÁREA PERSONAL CATEGORÍAS BUSCAR ACTUAL ARCHIVOS AVISOS

*Inicio > Usuario/a > Autor/a > Envíos activos*

## ENVÍOS ACTIVOS

ACTIVO/A ARCHIVAR

ID.	DD-MM ENVIAR	SECC	AUTORES/AS	TÍTULO	ESTADO
3325	06-16	AO	Hilario Garcia	ANÁLISIS DE LOS INVENTARIOS EN UNA EMPRESA RESTAURANTE,...	Asignación en espera

Elementos 1 - 1 de 1

### EMPEZAR UN NUEVO ENVÍO

HAGA CLIC AQUÍ para ir al primer paso del proceso de envío en cinco pasos.

# HITOS DE CIENCIAS ECONOMICO ADMINISTRATIVAS

INICIO ACERCA DE ÁREA PERSONAL CATEGORÍAS BUSCAR ACTUAL ARCHIVOS AVISOS

*Inicio > Usuario/a > Autor/a > Envíos > Envíos activos*

## ENVÍOS ACTIVOS

Envío completado. Gracias por su publicación en HITOS DE CIENCIAS ECONOMICO ADMINISTRATIVAS.

- Envíos activos

Hitos de Ciencias Económico Administrativas, Año 25, No. 71, enero-abril 2019, es una publicación cuatrimestral editada por la Universidad Juárez Autónoma de Tabasco a través de la División Académica de Ciencias Económico Administrativas, Av. Universidad s/n, Zona de la Cultura, Col. Magisterial, Villahermosa, Centro, Tabasco, México, C.P. 86040. Teléfono (993) 3581500; <http://www.revistas.ujat.mx/index.php/hitos>, [hitos@ujat.mx](mailto:hitos@ujat.mx). Editor responsable: Rosario del Carmen Suárez Jiménez. Reserva de Derechos al Uso Exclusivo No. 04-2013-070514595700-203, ISSN 2448-4733, ambos otorgados por el Instituto Nacional del Derecho de Autor. Responsable de la última actualización de este Número, Asistente Editorial Luis Arturo Méndez Olán, Av. Universidad s/n, Zona de la Cultura, Col. Magisterial, Villahermosa, Centro, Tabasco, México, C.P. 86040. Fecha de la última modificación 13 de diciembre de 2018.

Las opiniones expresadas por los autores no necesariamente reflejan la postura del editor de la publicación.

Queda prohibida la reproducción total o parcial de los contenidos e imágenes de la publicación sin previa autorización de la Universidad Juárez Autónoma de Tabasco.

Esta revista esta indizada en:

Latindex <http://www.latindex.unam.mx/buscador/ficRev.html?opcion=1&folio=14888>

Biblat <http://biblat.unam.mx/es/indice/alfabetico/h>



**Anexo 3: Instrumento cualitativo**

<b>GUÍA DE ENTREVISTA</b>
Preguntas:
1. ¿Cuál es su opinión respecto al control de los tipos de existencias en la empresa? ¿Por qué?
2. ¿En su opinión la valoración de inventarios es el adecuado para la entidad? ¿Por qué?
3. ¿Según su experiencia las existencias de la entidad se encuentran organizadas de manera adecuada? ¿Por qué?
4. ¿Cuál es su evaluación respecto a los inventarios realizados en la empresa? ¿Por qué?

**Anexo 4: Transcripción de las entrevistas o informe del análisis documental****ENTREVISTA****JEFE DE CONTROL****Fecha: 26/04/2019**

**¿Cuál es su opinión respecto al control de los tipos de existencias en la empresa? ¿Por qué?**

Para procedimientos de control el sistema usado en la organización maneja un registro de recetas para la descarga en los inventarios e incluye materias primas, existencias comerciales y productos semielaborados como los tequeños o las mollejas. Cabe aclarar que no todas las existencias se encuentran controladas, solo se encarga de algunos productos, las descargas de existencias se realizan gracias a la integración con el módulo de ventas.

**¿En su opinión la valoración de inventarios es el adecuado para la entidad? ¿Por qué?**

La valoración de inventarios se realiza bajo el método de valuación PEPS debido a la naturaleza de nuestras materias primas y a nuestro proceso de negocios.

**¿Según su experiencia las existencias de la entidad se encuentran organizadas de manera adecuada? ¿Por qué?**

No, aún está en proceso la estandarización de la organización de inventarios. No existe almacén central, solamente separación de insumos de acuerdo a las instalaciones. La integridad e inocuidad de los insumos es un punto crítico de control que aún no ha sido organizado debido a la falta de implementación de sistemas como HACCP.

**¿Cuál es su evaluación respecto a los inventarios realizados en la empresa? ¿Por qué?**

Deficiente, porque la empresa aún es neófita en el manejo de estándares de calidad y tecnologías modernas. Los inventarios se realizan bajo modalidades desfasadas e incompletas, no se manejan indicadores ni procedimientos que se cumplan.

## **ENTREVISTA**

### **JEFA DE CONTABILIDAD**

**Fecha: 26/04/2019**

**¿Cuál es su opinión respecto al control de los tipos de existencias en la empresa? ¿Por qué?**

Los diferentes tipos de existencias no tienen un control adecuado, en cuanto a la materia prima solo tenemos el control de las carnes, mollejas y pollo (aquellos que contienen más valor). En cuanto a productos en proceso tenemos productos que tampoco se encuentran inventariados, y de acuerdo a los productos terminados tenemos las gaseosas, aguas, vinos donde sí se visualizan las unidades vendidas y sobrantes. Actualmente se utiliza un programa que nos ayuda a realizar controles pero únicamente de algunas existencias y solo en unidades, lo demás no se encuentra controlado ni inventariado, es decir existe materia prima, productos en proceso y terminados que no está siendo controlados adecuadamente.

**¿En su opinión el método de valoración de inventarios es el adecuado para la entidad? ¿Por qué?**

El método Peps que son productos que ingresan primero y son los primeros en salir debido a que nos encontramos en el rubro de restaurante y utilizamos productos perecibles, actualmente solo se maneja una medición en unidades no está valorizado en soles. Esto no nos permite tener una valoración real en nuestros estados financieros.

**¿Según su experiencia las existencias de la entidad se encuentran organizadas de manera adecuada? ¿Por qué?**

En el caso de la empresa no cuenta con espacios diseñados para el almacenamiento de productos pero tratan de optimizar los espacios para maximizar la duración de los productos

perecibles y buscan que este se encuentre siempre disponible para ser utilizado por quien lo solicite.

**¿Cuál es su evaluación respecto a los inventarios realizados en la empresa? ¿Por qué?**

No son realizados correctamente debido a que no se tiene un control de toda la mercadería, solo se maneja la información de ciertos productos debido a que tienen un mayor valor. Tampoco se cuenta con un inventario valorizado debido a que el control de estas existencias solo se basa a unidades de entrada y salida.

## **ENTREVISTA**

### **ENCARGADO DE ALMACEN**

**Fecha: 26/04/2019**

**¿Cuál es su opinión respecto al control de los tipos de existencias en la empresa? ¿Por qué?**

Actualmente en la tienda no existe un control adecuado de la materia prima como por ejemplo las verduras, papas, condimentos etc. tampoco no existe un gramaje de distribución de productos que deben utilizarse en un plato final, esto nos perjudica debido a que no se puede tener un mayor control de materia prima, de la misma manera dificulta la optimización de esta, tampoco existe un control de productos en proceso, en el caso de los productos terminados tienen un registro debido a que todos salen por una comanda y son descargados por el sistema cuando son cobrados en caja.

**¿En su opinión la valoración de inventarios es el adecuado para la entidad? ¿Por qué?**

La valoración se toma en base al método Peps, es un método adecuado pero normalmente se actualiza cada dos días debido a que en mi cargo administrativo cuento con varias funciones principales en la tienda, esto no me permite evocarnos solo al tema de inventarios actualizando los datos que esta área amerita.

**¿Según su experiencia las existencias de la entidad se encuentran organizadas de manera adecuada? ¿Por qué?**

Debería de haber un encargado para hacer seguimiento de estos productos ya que suelen haber pérdidas debido a la falta de control y mayor seguridad de las mercaderías en almacén, si sucediera el caso de que alguien tomara algo no podríamos darnos cuenta debido a que no hay un control detallado de cada producto, en la parte de mantener refrigerado y organizados los productos hay encargados de cocina que me ayudan y en la mayor posibilidad tratamos

de mantener los productos al alcance y en un ambiente adecuado para evitar el vencimiento o deterioro.

**¿Cuál es su evaluación respecto a los inventarios realizados en la empresa? ¿Por qué?**

Los inventarios físicos no son realizados con regularidad debido a que no hay un personal encargado exclusivamente de esta área y que según contrato el personal designado es el administrador, por lo mismo que no encuentran actualizados en cuanto a todas las existencias y nos basamos a realizar las compras según el uso de cada semana proyectándolo y calculándolo en base a nuestra experiencia, considero que debe haber un encargado del área controlando la utilización de materia prima en cada plato así se vería un detalle más específico de control unitario y valorizado de todas las existencias.

**Anexo 5: Evidencia de la visita a la empresa**





## Anexo 6: Matrices de trabajo

### 1. Matriz de causa efecto para definir el problema

Causa	Sub causa	¿Por qué?	Efecto (Categoría problema)
C1. Personal	1. El personal no realiza sus funciones con responsabilidad	1. No hay sanciones por irresponsabilidad debido a que gerencia no ha establecido una tabla de penalidades por errores recurrentes.	MAL MANEJO DE CONTROL DE INVENTARIOS
		Mencionan excusas frecuentes para omitir sus obligaciones.	
	2. Falta de Identificación y compromiso con la entidad	2. No sienten que su labor sea valorada ni mucho menos reconocida por los dueños de la entidad.	
		3. Falta de comprensión o mayor dialogo con los jefes directos o superiores.	
	3. Falta de personal calificado para el puesto	4. No se exigen documentos que validen la información de la carrera profesional que el trabajador ha desempeñado.	
		5. El área de RRHH no realiza evaluaciones oportunas, ni pruebas para determinar las capacidades de los trabajadores para desarrollar las funciones encomendadas.	
C2. Producción	4. Falta de supervisión oportuna para la verificación de errores	6. Área de control tiene múltiples funciones y esto impide el correcto desempeño de sus funciones debido a la sobrecarga de tareas.	
		7. Personal encargado no preparado profesionalmente para el área.	
	5. No existen manuales claros para las actividades	8. Falta de manuales de trabajo establecidos para cada empleado donde sus funciones estén debidamente establecidas.	

		9. Falta de organización en el área de RR.HH. debido a la rotación recurrente del jefe de personal.
	6. Errores humanos comunes en el registro de la información	10. Falta e interés por desarrollar bien las funciones encargadas. 11. Falta de capacitación al nuevo personal (rotación de personal frecuente).
C3. Sistema	7. Poca Capacitación del sistema	12. Falta de organización para realizar capacitaciones del sistema. 13. Personal encargado se encuentra en una sede lejana debido a que su oficina se encuentra en otro distrito.
	8. Sistema que comete errores continuos	14. Sistema nuevo en el mercado obtenido por su bajo costo. 15. Entidad que proporciona el sistema no atiende los problemas a tiempo.
	9. Poca comprensión del sistema	16. Sistema tiene áreas de ingreso de información que no son de fácil comprensión 17. Sistema complicado para el personal que lo utiliza.
	10. Mala administración de dinero	18. Personal encargado no especializado para ocupar el cargo. 19. Los pagos se hacen a criterio no con un planeamiento específico.
	11. Compras de existencias sin presupuesto	20. No existe presupuesto designado para cada producto. 21. Gerencia no establece límites de compras.
C4. Gestión financiera	12. Compras innecesarias que generen perdidas	22. Mala administración del dinero al adquirir productos que no serán próximos a utilizarse. 23. Compras excesivas que generan pérdidas debido a que ya se tienen en stock o no se utilizaran en su totalidad.

## 2. Problema, objetivo, hipótesis

<b>Problema general</b>	<b>Objetivo general</b>
¿Cuál es la situación de los inventarios en una empresa restaurant, Lima 2018?	-Analizar la situación de los inventarios en una empresa restaurant, Lima 2018
<b>Problemas específicos</b>	<b>Objetivos específicos</b>
¿Cuál es la situación de los tipos de existencias en una empresa restaurante, Lima 2018?	- Analizar la situación de los tipos de existencias en la empresa restaurant, Lima 2018
¿Cuál es la situación del método de valoración y organización de existencias en una empresa restaurant, Lima 2018?	- Analizar el método de valoración y organización de las existencias en una empresa restaurant, Lima 2018

### Justificación

<b>Justificación teórica</b>		
<b>Cuestiones</b>	<b>Respuesta</b>	<b>Redacción final</b>
¿Qué teorías sustentan la investigación?	Nos apoyamos en cinco teorías de importancia: Teoría de la contabilidad y el control, Teoría de los inventarios, Teoría del desarrollo organizacional, Teoría general de la estrategia, Teoría neoclásica de la administración.	Estas teorías son de gran importancia y nos revelan puntos fundamentales, como la teoría de contabilidad y control, donde muestra lo fundamental de establecer compromisos o contratos debido a que permite mejorar el trabajo coordinado a favor de la conveniencia, crecimiento y control entre las entidades. En la teoría de inventarios nos muestra la importancia de organizarnos conjuntamente con las áreas que tienen relación tales como el área de Compras, área productiva, venta y financiera. Asimismo la teoría del desarrollo de la organización nos permite mejorar el compromiso del personal a razón de lograr un objetivo

		propuesto, permite implantar mayor lealtad además de compartir objetivos planificados. La teoría de estrategias permite analizar nuevas propuestas de mejora con la finalidad de enfrentarse al tiempo cambiante donde cada vez se necesitan mayores estrategias para subsistir en el mercado, en la teoría neoclásica de la administración se realiza una planificación y estructuración de los objetivos con la finalidad de llegar a los resultados deseados.
¿Cómo estas teorías aportan a su investigación?	Estas teorías permiten comprender la importancia de la regulación que se debe tener para gestionar un pedido determinando cuando debe hacerse y cuanta cantidad se debería solicitar, esto sería de gran importancia ya que impediría las pérdidas por descuidos, extravíos, olvidos o vencimientos debido a que es su mayoría trabajamos con alimentos perecibles. También aporta al orden ya que establece considerar a los contratos y acuerdo de solicitudes como parte fundamental de información entre las partes vinculadas.	
<b>Justificación práctica</b>		
¿Por qué hacer el trabajo de investigación?	Permite estudiar el comportamiento de los inventarios en la empresa, determinando si estos están siendo desempeñados de manera apropiada ya que el área se muestra con algunos problemas visibles que es importante estudiar. Esta investigación permitirá constatar si existe el control y supervisión adecuada para salvaguardar las ganancias en beneficio de la empresa.	Estudiar el comportamiento de los inventarios es de gran importancia para la entidad, debido a que constituye una parte considerable de los activos y son aquellos productos que posteriormente serán vendidos a un cliente final, por lo tanto son la fuente principal de generación de ingresos a la entidad. Logística es un área que tiene movimiento continuo como consecuencia de la solicitud de productos constantemente, visiblemente se han detectado errores continuos en el manejo de las existencias, el análisis del tema permitirá profundizarlo y percibir las problemáticas que se presentan, saber sus causas y mejorar estos aspectos negativos con la finalidad de tomar mejores decisiones para proteger las ganancias de la entidad.
¿Cuál será la utilidad?	Es de gran utilidad ya que los inventarios tienen un porcentaje importante dentro de los activos que posee la entidad, este estudio permitirá examinar detalladamente el estado en el que se encuentra el control de estas existencias.	

¿Qué espera con la investigación?	Optimizar el control de los inventarios permitiendo la disminución de pérdidas recurrentes ocasionadas por la incorrecta toma de decisiones.	
<b>Justificación metodológica</b>		
¿Por qué investiga bajo ese diseño?	La metodología que se utilizó para este caso de investigación fue de enfoque cualitativo, de esta manera nos permitirá profundizar todo lo referente a la problemática y analizar la información conseguida, con la ayuda de unidades informativas que diariamente interactúan con el área, nos permitirá el acceso de mayor información y testimonios brindados sobre el proceso que se utiliza en la actualidad para la determinación de inventarios, el tema nos permitirá definir minuciosamente cuáles son los errores del caso y visualizar los efectos que están logrando.	

### 3. Matriz de teorías

Teoría 1: Teoría de la contabilidad y el control				
Autor/es	Año	Cita	Parfraseo	Aplicación en su tesis
Shyam Sunder	2005	Para entender la contabilidad y el control en las organizaciones es necesario tener en cuenta tres ideas primordiales: Primera, todas las organizaciones son conjuntos de contratos entre individuos o grupos de individuos. Segunda, el suministro de información común entre las partes contratantes ayuda al diseño y ejecución de estos contratos. Finalmente, el control en las organizaciones es un balance sostenido o un equilibrio entre los intereses de sus participantes. (Sunder, 2005, p.1)	En esta cita podemos analizar que la teoría nos muestra tres ideas importantes para toda entidad: En primer lugar, el conglomerado de acuerdos entre personas o grupo de personas permitiendo un mayor compromiso y a la vez respaldándolo con validez legal, la información relacionada entre las empresas permite pactar todo lo solicitado de manera apropiada, como último lugar la supervisión que permite mejorar o mantener un equilibrio respetando los intereses de los partícipes (Sunder, 2005).	Esta teoría es de suma importancia ya que nos muestra la trascendencia de establecer acuerdos o contratos permitiendo mejorar el trabajo coordinado y en conjunto a favor del bienestar, crecimiento y control entre las entidades.
Referencia:	Sunder, S. (2005). <i>Teoría de la contabilidad y control</i> . Bogotá: Universidad Nacional de Colombia.			

Teoría 2: Teoría de Inventarios				
Autor/es	Año	Cita	Parfraseo	Aplicación en su tesis
Moya	1999	La función de la teoría de inventarios consiste en planear y controlar el volumen del flujo de los materiales en una empresa, desde los proveedores, hasta la entrega a los consumidores. En toda compañía existen cuatro funciones principales que deben trabajar de forma coordinada. Estas funciones son Compras, Producción, finanzas y ventas (Moya, 1999, p.19)	El autor en esta cita nos ayuda a analizar la importancia del estudio de esta teoría ya que nos permite distinguir las distintas áreas en coordinación como: compras, producción, financiera y ventas. Todas las existencias que ingresan y salen deben estar correctamente registradas y tener un seguimiento correcto del proceso de trabajo, de esta manera se puede tener todo coordinado y controlado evitando mayores pérdidas en las existencias (Moya, 1999).	Es de gran relevancia debido a que permite examinar las diferentes áreas con las que colabora el almacén, se debe vigilar que se encuentren correctamente organizadas y controladas para evitar extravíos, robos o mal uso de los productos, debido a que en muchos casos pasa a deteriorarse perjudicando a la empresa con las pérdidas obtenidas.
Referencia:	Moya, M. (1999). <i>Inventación de operaciones</i> . San José : Euned.			

Teoría 3: Teoría del desarrollo organizacional				
Autor/es	Año	Cita	Parafraseo	Aplicación en su tesis
W. L. French, H. Bell Gordon Uppitt	2006	El punto principal del DO está en cambiar a las personas y la naturaleza y la calidad de sus relaciones de trabajo. Su énfasis está en el cambio de la cultura de la organización. En principio, el DO es un cambio organizacional planeado. French y Bel definen el DO como "esfuerzo de largo plazo, apoyado por la alta dirección, con el propósito de mejorar los procesos de resolución de problemas de renovación organizacional, particularmente por medio de un diagnóstico eficaz y colaborativo y de la administración de la cultura organizacional con énfasis especial en los equipos formales de trabajo, en los equipos temporales y en la cultura intergrupala, con la asistencia de un consultor-facilitador y la utilización 'de la teoría y de la tecnología de las ciencias conductistas, incluyendo acción e investigación" (Chiavenato, 2006, p.327)	Lo principal del desarrollo organizacional es cambiar a los individuos en la naturaleza y calidad de sus relaciones de trabajo. El desarrollo organizacional es un cambio planificado, un esfuerzo respaldado por gerencia con el propósito de mejorar los problemas de cambio en la organización, donde se optimizan muchos aspectos de importancia para el crecimiento empresarial, por medio del mejoramiento en la cultura organizacional y con el apoyo de los equipos de trabajo se mejoran los procesos y actividades laborales (Chiavenato, 2006).	La teoría de desarrollo organizacional ayuda mucho en los cambios que la empresa quiere construir, permite obtener un mayor compromiso y lealtad de parte de los trabajadores frente a la organización, además permite compartir objetivos comunes permitiendo de esta manera mejorar los procesos de resolución de problemas, desarrollar el espíritu de equipo por medio de la integración, perfeccionando el ambiente común con la finalidad de facilitar la adaptación de la organización y alcanzar los resultados planeados.
Referencia:	Chiavenato, I. (2006). <i>Introducción a la teoría general de la administración</i> . México: McGraw-Hill.			

Teoría 4: Teoría general de la estrategia				
Autor/es	Año	Cita	Parafraseo	Aplicación en su tesis
Sandra Massoni, Rafael Alberto Pérez	2009	Frente a una Estrategia que en sus actuales formulaciones se intenta adaptar a las exigencias cambiantes de los entornos, propugnamos una teoría de la Estrategia que integre los entornos en sus formulaciones, de forma que sea el operador estratégico y no la teoría el que haga los necesarios reajustes contextuales. Entre sus ventajas destacaríamos el hecho de superar las limitaciones del paradigma managerial/económico, lo que le permitirá abrir su foco a otros ámbitos de acción más allá de los meramente empresariales. Y el poder disponer de modelos y reglas estables que incluyen la adaptabilidad como parte del proceso (Massoni y Pérez, 2009, p.56)	La estrategia siempre intenta adaptarse a la demanda cambiante del entorno, la teoría estratégica que componga al entorno en su formulación de modo que realice ajustes según se necesiten y por los diferentes sucesos externos e internos por los que se atraviesen. Entre sus distintas ventajas sabemos de la superación de las limitaciones, lo que permitirá ir más allá y poder incluir en el proceso, políticas y reglas importantes para superar las complicaciones (Massoni & Pérez, 2009).	El mundo empresarial es muy cambiante, las estrategias deben utilizarse y adaptarse a nuestro entorno superando obstáculos y retos que se nos impongan, en el caso de inventarios existen programas o sistemas que permiten controlar óptimamente los productos llevando un registro correcto, sin captar mayor recurso económico y de mano de obra, solo se necesitarían estrategias que permitan el control y orden, de manera que no existan pérdidas ni mal usos debido a que estos actos desfavorecerían o perjudicarían a la empresa.
Referencia:	Massoni, Sandra, y Rafael Pérez. <i>La nueva teoría estratégica</i> . Barcelona : Ariel, S.A, 2009.			

Teoría 5: Teoría neoclásica de la administración				
Autor/es	Año	Cita	Paráfraseo	Aplicación en su tesis
Harold Koontz	2006	<p>Las organizaciones no existen en sí mismas, sino para alcanzar objetivos y producir resultados. La organización debe estar determinada, estructurada y orientada en función de éstos. De allí nace el énfasis en los objetivos organizacionales y en los resultados que deben alcanzarse, como medio de evaluar el desempeño de las organizaciones. Los objetivos son valores buscados ó resultados esperados por la organización, que trata de alcanzarlos a través de la eficiencia de su operación. Si la operación falla, los objetivos o resultados se alcanzan parcialmente o, simplemente, se frustran. Los objetivos justifican la existencia y operación de una Organización. Uno de los mejores productos de la teoría neoclásica es la llamada administración por objetivos (APO) (Chiavenato, 2006, p.131)</p>	<p>Las organizaciones son creadas con el fin específico de adquirir resultados, toda organización debe estar sistematizada en función a sus objetivos propuestos, desde este ámbito podemos reconocer el crecimiento de la empresa a través del tiempo, de allí nacen los resultados que deben alcanzarse para mejorar el ambiente de labores y encontrar los resultados buscados (Chiavenato, 2006).</p>	<p>Los objetivos deben estar correctamente planificados y estructurados para que puedan ser finalmente alcanzados, toda empresa debe organizarse para obtener mejores resultados y de la misma manera mejorar la eficiencia que poseen en bienestar de mostrar el avance de la organización, esto se ve reflejado en los resultados en cada fin de periodo.</p>
Referencia:	Chiavenato, I. (2006). <i>Introducción a la teoría general de la administración</i> . México: McGraw-Hill.			

#### 4. Matriz de antecedentes

Datos del antecedente internacional: 1		Redacción final	
Título	El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas	Asencio, González y Lozano (2017), en su artículo: <i>El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas</i> , tiene como objetivo primordial analizar situaciones profundas que desfavorecen a la entidad, presenta un enfoque mixto cuali-cuantitativo, actualmente cuenta con 25 trabajadores de los cuales 15 se encargan o coordinan directamente con el área y pasarían a ser parte de la muestra, los principales problemas encontrados son la poca organización presupuestal, falta de responsabilidad de los encargados en el área de logística, la ausencia de manuales de actividades y la falta de control de ítems adquiridos para la venta. Se concluye en que la entidad necesita realizar planificaciones de presupuestos mensuales y anuales en bienestar de la organización, mejorar el control interno además de presentar los informes oportunos de la rotación de las existencias.	
Autor	Luis Asencio Cristóbal Edwin González Ascencio Mariana Lozano Robles		
Año	2017		
Objetivo	El presente trabajo busca encontrar explicaciones a situaciones internas que afectan a la empresa		
Metodología			
	Tipo		
	Enfoque		Enfoque mixto (cuali-cuantitativo)
	Diseño		
	Método		
	Población		25 empleados que laboran en diferentes áreas de la empresa
	Muestra		15 trabajadores
	Técnicas		Entrevista , Encuesta
	Instrumentos		
	Método de análisis de datos		
Resultados	Los resultados presentados reflejan las principales dificultades para el control de sus inventarios que tiene esta empresa distribuidora farmacéutica, los cuales están asociados a la poca organización departamental, carencia de flujo de procesos y control de los ítems adquiridos para la		

	venta, así como el incumplimiento por parte del personal encargado para dicho control que permitan conducir a obtener una mejor rentabilidad empresarial.	
Conclusiones	<p>La carencia de control presupuestario anual y mensual en los departamentos de contabilidad, finanzas, ventas y compras, no permite disponer de previsiones en la planificación de flujo de caja, rotación de los inventarios y de espacio físico para las bodegas.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• La facturación se realiza en un espacio no apropiado (bodega de los inventarios), lo que permite al personal de bodega observar los precios de los productos vendidos, que puede ocasionar conflicto de intereses, hurtos, o cualquier otra situación que afecte económicamente a la compañía.</li> </ul>	
Referencia (tesis)	<p>Asencio, L., González, E., &amp; Lozano, M. (2017). El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas. <i>Revista de Ciencias de la Administración y Economía</i>, VII, 20. doi:<a href="https://doi.org/10.17163/ret.n13.2017.08">https://doi.org/10.17163/ret.n13.2017.08</a></p>	

Datos del antecedente internacional: 2		Redacción final	
Título	El control de inventarios y la rentabilidad de la ferretería Ferro Metal el Ingeniero	Carrasco (2015) en su tema de investigación <i>El control de inventarios y la rentabilidad de la ferretería ferro metal el ingeniero</i> muestra como objetivo, plantear un prototipo de reporte de inventarios a través del COSO 2 con la finalidad de elevar las ganancias de la entidad Ferretería el ingeniero en la localidad de Puyo. La metodología es de tipo descriptivo, utiliza un enfoque cuantitativo y también cualitativo, la muestra tomada será la población total de la entidad, según los resultados obtenidos mediante la encuesta se halló que la empresa no cuenta con el control pertinente de sus inventarios de existencias, no se contabiliza de manera conveniente los productos dañados, vencidos o dados de baja debido a que los reportes se encuentran desactualizados, por lo que es de gran importancia aplicar un modelo de inspección de inventario para controlar toda la existencia de la entidad y registrar correctamente las partidas contables, se concluye en que no hay un comparación de ganancias o pérdidas en los distintos periodos debido a esta conducta irregular de sus controles y como consecuencia no se puede definir correctamente la ganancia o pérdida obtenida en el año.	
Autor	Carrasco Asogue Nelson Alvaro		
Año	2015		
Objetivo	diseñar un modelo de control de inventarios mediante el Coso II, para incrementar la rentabilidad de la empresa Ferrometal El Ingeniero, de la ciudad de Puyo		
Metodología			
	Tipo		Investigación descriptiva
	Enfoque		Cuantitativo y cualitativo
	Diseño		
	Método		
	Población		La ferretería "Ferro metal el ingeniero
	Muestra		Total población
	Técnicas		Encuesta
	Instrumentos		
	Método de análisis de datos	Se realizara la tabulación de datos	
Resultados	Según lo indagado se concluye que la entidad no efectúa ningún control de inventario, no se conoce la forma de contabilizar las bajas de inventarios, no se conoce la forma de valorizar al mismo, y los saldos de existencias están totalmente desactualizado, por lo que es necesario aplicar un modelo de control de inventario, que permita detectar los riesgos que ocasionarían tanto en la organización, registro y control del inventario de la entidad.		
Conclusiones	Una vez procesados, analizados y discutidos los datos obtenidos, y en función de los objetivos e hipótesis del presente trabajo, se ha llegado a las		

	<p>siguientes conclusiones: 1. En la empresa Ferrometal “El Ingeniero”, no se ha aplicado un adecuado control de inventarios, afectando a la determinación de procedimientos bajo normativas contables, las existencias se valoran incorrectamente. 2. No se ha efectuado análisis de la rentabilidad obtenida en el último periodo, esto ha impedido determinar los beneficios alcanzados en función de las utilidades.</p>
Referencia (tesis)	<p>Carrasco, N. (2015). <i>El control de inventarios y la rentabilidad de la ferretería ferro metal El ingeniero</i>. (Tesis de titulación), Ambato: Universidad Técnica de Ambato .</p>

Datos del antecedente internacional: 3		Redacción final
Título	Gestión de inventarios en una empresa de repuestos automotrices.	<p>(Lemus, 2015), en su tesis <i>Gestión de inventarios en una empresa de repuestos automotrices</i> tiene como objetivo principal ampliar y determinar una importante política para gestionar los inventarios, esto debe reducir los costos ligados al manejo de existencias en correlación con los niveles de excelente servicio, es de tipo pronóstico agregado, se emplearon técnicas de importancia como la revisión bibliográfica y nos reunimos con aquellos involucrados directamente, los instrumentos que se utilizaron fueron el análisis y segmentación de las existencias, se realizó un estudio para implementar y se desarrollaron búsquedas del escenario, el método que se utilizó fue la extensión probabilística, la empresa se encuentra en un periodo de paralización y motivos relacionados al control de inventarios han generado este problema. Se ha identificado que existen 90,000 productos que la empresa comercializa en los últimos 5 años por lo que se requiere un proceso de control más específico para que no haya pérdidas que perjudiquen después el giro del negocio, Mejorar el control de existencias de los productos de mayor valor permitirán generar un impacto superior debido a que son fuentes principales de generación de dinero por lo consiguiente mejorar este aspecto permitirá mejorar las ganancias que trae a la entidad, respecto a los pronósticos de venta gracias al utilización de una herramienta de computación se pudo encontrar el mejor modelo para supervisar cada producto.</p>
Autor	Felipe Andrés Arana Lemus	
Año	2015	
Objetivo	Desarrollar y evaluar una política de gestión de inventarios dinámica que reduzca los costos asociados al manejo de mercadería en relación a niveles óptimos de servicio.	
Metodología		
Tipo	Pronóstico agregado	
Enfoque		
Diseño		
Método		
Población		
Muestra		
Técnicas	-Revisión bibliográfica -Reuniones con involucrados	
Instrumentos	-Estudio y segmentación de los productos -Estudio de implementación -Búsqueda del escenario óptimo	
Método de análisis de datos	Extensión probabilística	
Resultados		
Conclusiones	<p>Respecto a la situación actual de la empresa se pudo verificar que se encuentra en un período de estancamiento. Variados motivos han generado este estado, sobre todo argumentos relacionados a la gestión de inventarios</p> <p>En relación a los productos comercializados por la empresa se identificaron más de 90.000 en los últimos cinco años. Dicho valor aumenta la complejidad en la administración, por</p>	

	<p>lo que no tomar medidas puede afectar de sobre manera los resultados de la empresa.</p> <p>Las categorías, subcategorías y productos finalmente seleccionados en conjunto representan la primera gran parte de los beneficios que percibe la empresa. Por lo tanto, realizar mejoras en ellos debería generar un impacto superior al que podría generar cambios en otros productos. En cuanto a los pronósticos de demanda, gracias al uso de una herramienta computacional se logró encontrar el mejor modelo de ajuste para cada subcategoría de productos.</p> <p>Respecto al modelo en sí, posee muchas etapas para obtener resultados. Afortunadamente, las herramientas computacionales son capaces de modelar más de 5.000 SKU en pocos minutos, lo que facilita la tarea del modelador.</p>	
Referencia (tesis)	Lemus, F. (2015). <i>Gestión de inventarios en una empresa de respuestos automotrices</i> . (Tesis de titulación), Santiago: Universidad de Chile.	

Datos del antecedente internacional: 4		Redacción final
Título	"El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de los "almacenes león", Cantón Riobamba período 2014-2015"	(Pumagualli, 2017), en la tesis <i>El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de los almacenes león Canton Riobamba periodo 2014-2015</i> , tiene como objetivo analizar como el inventario incide en las ganancias de los almacenes León, el tipo de investigación que se ha utilizado es a través de los documentos, su diseño es no experimental y el método empleado es deductivo, la población se encuentra conformada por la empresa almacenes León y tomaremos como muestra el área de almacén, bodega, ventas y parte financiera, las técnicas utilizadas fueron el estudio de campo y los instrumentos fueron la guía de observación, el cuestionario de preguntas y la guía de entrevistas. Los datos fueron analizados a través del programa Excel, el 14% de las existencias se encuentran en una relación digitalizada de stock, actualmente la empresa mantiene un sistema antiguo y no existe un control de existencias, esto ha perjudicado en las ganancias obtenidas debido a que solo se venden los productos que se muestran en la vitrina y no aquellos que no se logran visualizar dentro de la bodega, por este motivo ha sucedido que algunos productos ya se encuentran deteriorados por la falta de rotación de sus productos, ya sea por la errónea manipulación, falta de conservación, humedad en el área y presencia de insectos o roedores, la empresa no tiene un sistema de control y eso permite que los estados financieros no estén de acuerdo a la realidad, también se ha visualizado la constante rotación de personal de venta lo cual no ha permitido un correcto reporte de los ingresos y salidas de mercadería, los inventarios muestran la falta de eficiencia de control que tiene la entidad, la rentabilidad en los años 2014 y 2015 muestran variaciones en negativo, lo que pone en duda el bienestar de la empresa debido a que esta tendencia es preocupante y ocasionaría su salida del mercado.
Autor	Karla Esthela Pumagualli Castillo	
Año	2017	
Objetivo	Determinar cómo el control de inventarios incide en la rentabilidad de los "Almacenes León", cantón Riobamba, período 2014-2015.	
Metodología		
	Tipo	Investigación documental
	Enfoque	
	Diseño	Investigación no experimental
	Método	método deductivo
	Población	Empresa Almacenes Leon
	Muestra	almacén, bodega, ventas y financiero
	Técnicas	Investigación de Campo
	Instrumentos	Guía de observación. Cuestionario. Guía de entrevista
	Método de análisis de datos	Tabulación de Excel
Resultados	Del total de encuestados, el 57% indica que el stock de productos que tiene Almacenes León se conoce mediante listados; el 29%, de acuerdo a los productos existentes en vitrina; y el 14% a través de un archivo digitalizado del stock de productos.  Del total de encuestados, el 43% respondió que pocos productos existen en bodega y no están en vitrina; el 43%, indica que la cantidad es bastante; el 14%, nada.	

Conclusiones	<p>Al efectuar un análisis interno de Almacenes León con respecto al manejo de sus inventarios se pudo detectar que se mantiene un sistema empírico, pues no existe un control de inventario, esto ha ocasionado que las ventas recaigan únicamente en los artículos colocados en vitrina o aquellos de rápida visualización en bodega. Como es lógico existen muchos artículos que al no ser rotados se han deteriorado, ya sea por su errónea ubicación, manipulación y transporte, factores como la humedad, polvo y presencia de insectos, etc. Considerando que los inventarios son elementos claves para las empresas dedicadas a la comercialización, en Almacenes León la falta de un sistema de control de inventarios ocasiona información financiera que no corresponde a la realidad del movimiento de los inventarios, agravada aún más con una excesiva rotación del personal de ventas que no aporta a mantener reportes oportunos de las ventas y necesidades de compras. Esta manera de control de los inventarios demuestra ineficiencia en los procedimientos utilizados en la empresa.</p> <p>La rentabilidad de Almacenes León, entre los períodos 2014 y 2015, muestra variaciones negativas, pues al aplicarse indicadores para determinar la rentabilidad económica y financiera, arrojan resultados totalmente distintos entre estos períodos.</p>	
--------------	---	--

	<p>En el año 2014, la rentabilidad económica, establecida en el margen de utilidad bruta y neta del ejercicio, presentó márgenes de 9,84% y 5,30%, respectivamente, porcentajes que evidenciaban una eficiente gestión de ventas y control de sus gastos; sin embargo para el año 2015, se obtuvo pérdida bruta y neta de 8,26 y 8,62%, proporcionalmente. En lo que respecta a la rentabilidad financiera, en el año 2014, está fue de 23,11% sobre los activos de la empresa; y del 27,93% respecto al patrimonio; como en el año 2015, se obtuvo pérdida, la rentabilidad financiera también fue negativa, al obtenerse rendimientos negativos de 21,83 sobre los activos totales y 41,57% sobre el Patrimonio. Los resultados son preocupantes porque se mantenerse esta tendencia, Almacenes León está en peligro de continuar con su actividad comercial.</p>	
Referencia (tesis)	<p>Pumagualli, K. (2017). <i>El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de los "almacenes Leon", Cantón Riobamba período 2014-2015</i>. (Tesis de titulación), Riobamba: Universidad Nacional de Chimborazo.</p>	

datos del antecedente internacional: 5		redacción final
título	Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa "codilitesa s.a".	(González, 2019) en su tesis: <i>control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa "Codilitesa s.a"</i> la investigación tiene como finalidad plantear un sistema de control de inventarios con el propósito de optimizar las ganancias de la empresa, la metodología por la que está conformada es de tipo documental de campo, trabajo y bibliográfico, tiene enfoque exploratorio y utiliza el método analítico, inductivo- deductivo, la población está formada por toda la empresa "Codilitesa s.a" y su muestra también está representada por todos los miembros que la conforman, se utilizaron técnicas como la de observación, entrevistas y encuesta, los instrumentos fueron los de guía de observación y entrevistas realizadas además de la hoja de cuestionario, finalmente se obtuvieron conclusiones de importancia como el mayor control que permitirá obtener una mayor organización con la finalidad de mejorar la toma de decisiones. este sistema mejorará utilizando correctamente los procedimientos contables optimizando tiempos y recursos de la entidad, mediante el uso del sistema este nos mostró el correcto proceso que debería seguir y demostró generar mayor rentabilidad debido a los distintos reportes que nos genera mostrando eficiencia y eficacia.
autor	González Citelly Ruth Estefanía	
año	2019	
objetivo	diseñar un sistema de control de inventarios para mejorar la rentabilidad de la empresa "codilitesa s.a" de la ciudad de Ambato.	
metodología		
tipo	documental, de campo y bibliográfica	
enfoque	investigación exploratoria	
diseño		
método	inductivo, deductivo, analítico, sintético.	
población	la empresa Codilitesa s.a.	
muestra	toda la población	
técnicas	técnica de observación técnica de entrevista y encuesta	
instrumentos	guía de observación guía de entrevista	

		cuestionario	
	método de análisis de datos		
resultados			
conclusiones		<p>el control de inventarios permite obtener un balance real de los ingresos y gastos que tenga la empresa "Codilitesa s.a" durante el periodo contable establecido por la misma, lo cual ayuda a tomar decisiones para el avance del negocio, y saber sobre todo su rentabilidad.</p> <p>la investigación presentada permitirá a la empresa mejorar la rentabilidad siguiendo adecuadamente los procedimientos contables con la finalidad de optimizar tiempos y recursos y para una buena toma de decisiones futuras para la empresa que le permitan permanecer la comercialización de productos masivos en el mercado.</p> <p>mediante la utilización de un adecuado control de inventarios dentro de la empresa</p>	

	<p>“Codilitesa s.a” del cantón Ambato, se obtuvo un aumento en la rentabilidad debido a las diferentes herramientas contables y a sus indicadores que nos demuestran la eficaz y efectividad en la aplicación de los mismos.</p>
referencia (tesis)	<p>González, R. (2019). <i>Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa “Codilitesa S.A”</i>. (Tesis de titulación), Ambato: Universidad regional autónoma de los andes</p>

Datos del antecedente Nacional: 1		Redacción final
Título	La auditoría como fundamento en el control de inventarios en las micro y pequeñas empresas	Quiroz (2015) En el artículo <i>La auditoría como fundamento en el control de inventarios en las micro y pequeñas empresas</i> , tiene como objetivo principal la implementación de un control sistematizado que permite el correcto desarrollo de la entidad con el fin de utilizar menos horas de su trabajador desarrollando reportes y reduciendo errores de conteo, su tipo de metodología es descriptiva, su diseño pertenece a correlacional. Actualmente tiene una población que se encuentra conformado por 4,480 profesionales de contabilidad, administración y gerencia en Lima metropolitana, de los cuales 60 formarán parte de la muestra, se resuelve que la sistematización de los inventarios es de gran importancia debido a que permite la menor cantidad de errores en los reportes de inventarios, también colabora estableciendo compromisos rápidos e importantes con el usuario o comprador de nuestro bien o servicio, finalmente se concluye que la sistematización permite contar con la información en tiempo real satisfaciendo de esta manera cualquiera de las obligaciones con terceros, también permitiría identificar los problemas y visualizar errores que no permiten el correcto proceso de control, teniendo como consecuencia generar mayores pérdidas para la entidad. La eficacia de la sistematización ayuda a mejorar problemas recurrentes y ahorraría fiscalización administrativa para constatar que la supervisión de los registros de productos sean las correctas para la toma de decisiones en tiempo real.
Autor	Pedro Ricardo Quiroz Quezada	
Año	2015	
Objetivo	Identificar y analizar todos los distintos procedimientos contables para implementar un eficiente control de inventarios con el fin de sistematizarlos a fin de resolverlos con prontitud, economizando horas-hombre tanto en los empleados como en la Alta Dirección de las empresas.	
Metodología		
Tipo	Descriptivo	
Enfoque		
Diseño	Correlacional	
Método		
Población	4,480 contadores públicos, gerentes y administradores	
Muestra	60 contadores, administradores y gerentes de las pequeñas y micro empresas	
Técnicas	Encuesta	
Instrumentos		
Método de análisis de datos		
Resultados	Como resultado de la investigación se ha determinado que a nivel de pequeñas y microempresas, se hace pertinente la Sistematización de los	

	<p>Procesos Contables con la finalidad de optimizar la administración y control de inventarios, asimismo, la eficacia, eficiencia y prontitud de los requerimientos solicitados por las distintas unidades operativas, autoridades y funcionarios, permitiendo la atención de actividades de mayor trascendencia empresarial.</p>	
Conclusiones	<p>Mediante la sistematización de los procesos contables se tiene información con oportunidad, eficacia y eficiencia, de manera que se atiendan de manera inmediata los requerimientos solicitados, reduciendo notablemente el tiempo empleado anteriormente en dicha labor. Que, la eficiencia de la sistematización de los procesos contables logra identificar a tiempo justo las fuentes de los problemas; esta información importante constituye una ayuda significativa en la labor de los jefes, ya que podrán enmendar algunos procesos con precisión</p>	
Referencia (tesis)	<p>Quiroz, P. (2015). La auditoría como fundamento en el control de inventarios en las micro y pequeñas empresas. <i>Anales Científicos</i>, 76, 9.</p>	

Datos del antecedente Nacional: 2		Redacción final	
Título	Estrategias de control de inventarios para optimizar la rentabilidad de la empresa inversiones Enelver s.a.c., Tumbes 2017	Cabos (2017) en su tesis <i>Estrategias de control de inventarios para optimizar la rentabilidad de la empresa inversiones Enelver S.A.C, Tumbes</i> , muestra la importancia del control de inventarios y tiene como objetivo analizar técnicas importantes para mejorar la ganancias de la entidad, utiliza la investigación básica, la población comprende a todo el personal del fenómeno a ser estudiado y la muestra son todos los trabajadores de la empresa, en este trabajo se utilizaron tabulaciones y procesamiento de los datos encontrados. Entre los resultados se hallaron los errores de control ocasionados por el personal, falta de comunicación entre áreas importantes y entre las consecuencias encontradas se observó un descontrol de entradas y salidas, no contar con acceso restringido al área de logística además de no planificar las revisiones de inventarios físicos. Entre las estrategias se muestran el cuidado del producto almacenado, el ingreso de los productos en buen estado, revisar correctamente las fechas de vencimiento y los controles antes de llegar a almacén, fiscalizar las ventas cotejando diariamente los productos que salen y la facturación realizada a los clientes.	
Autor	Amanda Cabos Salas		
Año	2017		
Objetivo	Evaluar y proponer estrategias de control de inventarios para optimizar la rentabilidad de la empresa Inversiones Enelver S.A.C		
Metodología			
	Tipo		Básica
	Enfoque		
	Diseño		
	Método		
	Población		La población se define como la totalidad del fenómeno a estudiar donde las unidades de población poseen una característica común la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación.
	Muestra		Toda la Empresa Inversiones Enelver S.A.C.
	Técnicas		Registro, Tabulación, Procesamiento.
	Instrumentos		Hoja de cálculo (Excel)
	Método de análisis de datos		
Resultados	El personal desconoce cuál es la cantidad exacta de mercadería que se encuentra en los almacenes de la empresa por lo que se concluye que no hay un control de las existencias en la empresa.		

	<p>El personal desconoce de la existencia de una tarjeta Kardex en la empresa lo que ocasiona el descontrol en las entradas y salidas de mercaderías en el almacén de esta empresa.</p>
Conclusiones	
Referencia (tesis)	<p>Cabos, A. (2017). <i>Estrategias de control de inventarios para optimizar la rentabilidad de la empresa inversiones Enelver S.A.C., Tumbes 2017.</i> (Tesis de grado), Trujillo: Universidad privada del Norte.</p>

Datos del antecedente Nacional: 3		Redacción final
Título	Análisis de los inventarios y propuesta de un sistema de control de inventarios para la empresa "estación de servicios Samoa sac"	<p>(Bulnes, 2017), en su tesis <i>Análisis de los inventarios y propuesta de un sistema de control de inventarios para la empresa "Estación de servicios Samoa S.A.C" del año 2017</i> tiene como objetivo principal examinar los inventarios y realizar sugerencias de un sistema de supervisión para la sociedad, tiene tipo descriptivo, su población comprende los documentos de inspección y productos (Facturas y anotaciones de Inventario de Combustibles), la muestra está simbolizada por documentos de supervisión de inventarios, se utilizaron técnicas como las de observación, realización de entrevistas y el análisis documental, los instrumentos empleados fueron las guías de observación, de entrevistas y guías de análisis de documentos para método de análisis de datos. En conclusión tenemos que la empresa no cuenta con un registro de control importante para analizar los ingresos y salidas de las existencias por tal motivo lo manejan con la observación de sus stock, tiene personal que no es el adecuado para desempeñar las funciones para la que están encomendadas, la entidad no cuenta con políticas constituidas no se conoce la cantidad de combustible ni las mermas ocasionadas debido a la falta de control, por lo tanto no saben si les falta o sobra combustible. Se necesitará un programa de que les permita el mejor control de la mercadería y de la misma manera capacitar al personal para mejorar los procesos.</p>
Autor	Bulnes Menacho Lissette Gloria	
Año	2017	
Objetivo	Desarrollar un análisis de los inventarios y propuesta de un sistema de control de inventarios para la empresa Estación de Servicios Samoa SAC, Chimbote - 2017.	
Metodología		
Tipo	Descriptiva	
Enfoque		
Diseño		
Método		
Población	Documentos de control y productos (Facturas y Registro de Inventario de Combustibles-RIC)	
Muestra	Documentos de control de inventarios	
Técnicas	Observación Entrevista, análisis documental	
Instrumentos	Guía de observación Guía de entrevista Guía análisis documental	
Método de análisis de datos	Cuadros, porcentajes, gráficos	
Resultados		
Conclusiones	Se describió la situación de los inventarios en la empresa Estación de Servicios Samoa SAC, por medio de los instrumentos aplicados al gerente; que la situación de los inventarios de la empresa no es la correcta, se pudo conocer que no se contaba con un registro de control de sus inventarios para poder controlar las entradas y salidas de los productos, es por ello que lo manejan de una manera empírica, basándose solo con la	

	<p>observación de sus inventarios, que el personal no está apto para desempeñar las funciones que le corresponde, ya que no cuentan con las políticas establecidas, no se sabe en cantidades numéricas los combustibles, y de igual manera el tema de las mermas, como no tienen un registro que controle, trae como consecuencia el no saber por qué faltaría o sobraría los combustibles y ni los costos que por cada combustible se incurrir.</p> <p>Se analizó la situación de los inventarios en la empresa Estación de Servicios Samoa SAC, y se obtuvo que los problemas que se venían presentando ya se viene dando de tiempo atrás, y no solo es por el registro, sino de una u otra manera se encontraron otros aspectos en el cual están fallando, también carece de normas y políticas, que por ende se debe aplicar para efectuar un mejor control. También que, ya que no es muy concurrente la falta de inventarios, de vez en cuando se debe contar con un inventario adicional. Y se llegó a la conclusión como el tiempo se va modernizando se debe tener obligatoriamente los sistemas o registró de inventarios, y de igual manera la capacitación a los trabajadores.</p>	
Referencia (tesis)	<p>Bulnes, L. (2017). <i>Análisis de los inventarios y propuesta de un sistema de control de inventarios para la empresa “estacion de servicios Samoa S.A.C”</i>. (Tesis de titulación), Chimbote: Universidad Cesar Vallejo.</p>	

Datos del antecedente Nacional: 4		Redacción final
Título	Control de inventario y su incidencia en la rentabilidad de la empresa comercial ferretería Gorky E.I.R.L., Jaen - 2017.	<p>(Córdova &amp; Saldaña, 2019), En su tesis <i>Control de inventario y su incidencia en la rentabilidad de la empresa comercial Ferretería Gorky E.I.R.L Jaen 2017</i>, tiene como objetivo definir un óptimo control de los inventarios con la finalidad de mejorar las ganancias en la empresa. Es de tipo descriptivo explicativo, su población está conformada por 4 trabajadores de la empresa y su muestra es toda la entidad Gorky. Utilizan las técnicas como la encuesta, análisis documental y el instrumento es el cuestionario. Los métodos de análisis son mediante el Excel y Word, el 100% de las personas encuestadas comentan que la empresa no cuenta con un sistema de control de sus inventarios y este sistema es de importancia debido a que pueden identificar y codificar sus saldos, también se dio a conocer que la entidad no tiene organización en el control de su mercadería, actualmente el negocio tampoco lleva un Kardex que no le permite un mayor control, esto le puede dificultar a la hora que atiende a su clientela, se obtuvo como conclusión que la empresa no utiliza un sistema de inventarios y es de importancia debido a que es de gran necesidad para mejorar su proceso operativo, el nivel de rotación de los inventarios ha disminuido y esto preocupa debido a que la mercadería no se está vendiendo como se espera. Se concluye con que la entidad debe implementar con urgencia un sistema de controles para que esto le permita conocer su stock actual.</p>
Autor	Córdova Calle Meli Saldaña Vásquez Eduar	
Año	2019	
Objetivo	Determinar un adecuado control de inventario para mejorar la rentabilidad de la empresa Comercial Ferretería GORKY E.I.R.L., Jaén - 2017.	
Metodología		
Tipo	Descriptiva – Explicativa.	
Enfoque		
Diseño	Descriptivo	
Método		
Población	4 trabajadores de la Empresa Comercial Ferretería GORKY E.I.R.L.	
Muestra	La Empresa Comercial Ferretería GORKY E.I.R.L.	
Técnicas	Encuesta, Análisis documental	
Instrumentos	Cuestionario	
Método de análisis de datos	Excel, Word	
Resultados	<p>De la pregunta N° 1, podemos señalar; que de las encuestas aplicadas a los trabajadores de la Ferretería Gorky E.I.R.L, el 100% de los encuestados indico que la empresa no cuenta con un sistema de control de inventarios. Ya que es necesario e importante para la empresa contar con un buen sistema de control donde se puedan identificar y codificar sus productos para la venta.</p> <p>De la pregunta N° 2, se muestran los resultados correspondientes, donde la totalidad de los trabajadores de la Ferretería Gorky E.I.R.L, afirmaron que las mercaderías</p>	

	<p>de la empresa se encuentran almacenadas de forma ordenada.</p> <p>De la pregunta N° 3, se observa que la totalidad de los trabajadores de la Empresa comercial ferretería Gorky, señalaron que la empresa no cuenta con un kardex para el control de existencias, esto genera que la empresa no pueda llevar a cabo un control real de las mercancías existentes lo que puede generar problemas al momento de solicitar los requerimientos de compra de mercadería.</p>	
Conclusiones	<p>Se determinó que la empresa no utiliza ningún sistema de control de inventarios para el manejo de sus inventarios y esto le está generando que la empresa desconozca a un periodo determinado la cantidad de inventario por producto o línea de producto, información que es necesaria para mejorar la operatividad de la empresa.</p> <p>Al evaluar la rentabilidad de la empresa en el manejo de inventarios, se determinó que en nivel de rotación ha disminuido no siendo rentable esto para el propietario de la empresa, mediante la aplicación de ratios, se concluye que el nivel de manejo de inventarios ha disminuido al comparar el año 2016 con el año 2017, así tenemos que el indicador de rotación de inventarios para el año 2016 fue de 53.72 veces y el 2017 fue de 35.91 veces, disminuyendo la rotación de inventarios en 17.81 veces al comparar los resultados de ambos años; En el índice de rotación del activo total también hubo disminución en 2.25 veces debido a que para el 2016 la rotación fue de 7.37 veces y del año 2017 fue de 5.12 veces.</p>	

	<p>Se concluye que la empresa debe revisar el manejo de sus inventarios y empezar a aplicar un sistema de control de inventarios apropiado en el manejo de los inventarios para artículos de ferretería, sistema que ha sido propuesto en la presente investigación para su evaluación y puesta en funcionamiento.</p>
Referencia (tesis)	<p>Córdova , M., &amp; Saldaña, E. (2019). <i>Control de inventario y su incidencia en la rentabilidad de la empresa comercial ferretería Gorky E.I.R.L., Jaen-2017</i> . (Tesis de titulacion), Pimentel: Universida señor de Sipán.</p>

Datos del antecedente Nacional: 5		Redacción final	
Título	Gestión de inventarios en una empresa industrial, Lima 2018	<p>(Neira, 2018), en su tesis <i>gestión de inventarios en una empresa industrial, Lima 2018</i> tiene como objetivo principal brindar propuestas para establecer la gestión de los inventarios en una empresa industrial, tiene un enfoque mixto, el tipo de investigación es proyectiva, el método que utiliza es deductivo-inductivo, emplea como muestra a el contador general de la empresa, jefe encargado de almacén y un colaborador almacenero, Las técnicas utilizadas son las entrevistas que se realizaron tanto a personas como a grupos, los instrumentos utilizados son las fichas documentarias y los métodos para analizar los datos son la triangulación cualitativa. En el año 2016 y 2017 las materias primas fueron perjudicadas debido a que se planificaron las compras erróneamente, a este problema se agrega que el personal no se encuentra apto para realizar compras óptimas, los productos en proceso y terminados se encuentran en un solo ambiente, el problema es el almacenamiento de productos finales, estos no se almacenan respetando la fecha de vencimiento. La materia prima presenta en muchos casos faltantes y sobrantes, estos son perjudiciales. Existen deficiencias en las revisiones de los inventarios físicos con los inventarios manuales debido a que normalmente no coinciden, la materia prima que se almacena sufre vencimientos o deterioros debido a que no hay un ambiente propicio para su almacenamiento. En el caso de insumos y materiales también se muestra un caso parecido debido a que los controles no coinciden. Esta consecuencia se debe a la falta de planeación de las compras como también al incorrecto almacenamiento de los productos, realizan compras innecesarias sin proyección de sus ventas y esto es perjudicial debido a que se llegan a comprar productos que no pueden ser almacenados por la falta de espacio.</p>	
Autor	Neira Asin, Cristhian Willians		
Año	2018		
Objetivo	Proponer la implementación de gestión de inventarios para una empresa industrial, Lima 2018.		
Metodología			
	Tipo		Investigación proyectiva
	Enfoque		El enfoque mixto
	Diseño		
	Método		Deductivo-inductivo
	Población		
	Muestra		Contador General, Jefe de Almacén y un colaborador de distribución en almacén
	Técnicas		Entrevistas personales o grupales
	Instrumentos		Ficha documentaria
	Método de análisis de datos		Triangulación
Resultados	En el periodo 2016 y 2017 del área de materia prima e insumos y materiales tuvieron desabastecimiento y exceso por una errónea planificación en las compras, se le agrega el desconocimiento del personal para realizar correctamente las compras necesarias para mantener un equilibrio. Los productos en procesos y terminados son llevados a áreas		

	<p>comunes pero no personalizadas para cada uno de ellos, donde mantengan un estado óptimo. El problema relevante en fase de terminación, es la falta de almacenar las mercancías según su fecha de vencimiento.</p> <p>La materia prima muestra una serie de contingencia al momento que los trabajadores deben desarrollar sus labores, al no contar con una estimación compras efectiva, por lo cual, se tiene faltantes y excesos en varias oportunidades. Se tienen una variedad de deficiencia en el procedimiento de revisiones en inventarios físicos e inventarios manuales o digitales y esto se debe que no se tiene una constante revisión. Del mismo modo, la materia prima perecible que se adquiere en ocasiones no se puede almacenar en las condiciones deseadas para mantener una calidad superior por la falta de espacio.</p> <p>En los inventarios de insumos y materiales, se muestra un caso similar a la</p>	
--	--	--

	<p>materia prima; ya que se hace una constante los excedentes y faltantes de insumos. Esto se debe a la falta de planificación en las compras sumado a un incorrecto almacenaje que permita tener en buenas condiciones los materiales auxiliares. También se describe lo reducido del espacio para el almacenaje de las cantidades innecesarias que pueden llegar a adquirir sin ningún pronóstico de ventas y que vuelen perder calidad posteriormente.</p>	
Conclusiones		
Referencia (tesis)	<p>Neira, C. (2018). <i>Gestión de inventarios en una empresa industrial, Lima 2018</i>. (Tesis de titulación), Lima: Universidad Norbert Wiener.</p>	

## 5. Marco conceptual

Variable o categoría 1: Inventarios				
Autor/es	Año	Cita	Parfraseo	Aplicación en su tesis
Cruz	2017	Según Cruz (2017) define los inventarios como  “un listado ordenado y valorado de productos de la empresa. El inventario, por tanto, ayuda a la empresa al aprovisionamiento de sus almacenes y bienes ayudando al proceso comercial o productivo, y favoreciendo con todo ello la puesta a disposición del producto al cliente” (p.4).	El inventario es un listado valorizado y organizado que maneja información de todas las existencias en una entidad, brinda colaboración de importancia debido a que posibilita el abastecimiento de productos evitando escasez a la hora de necesitarlos para el área de producción o satisfacción de la necesidad de algún cliente (Cruz 2017).	Posibilita estudiar la trascendencia del orden y la valorización de las existencias que cada inventario debe contener, el análisis mostrado en los reportes obtenidos apoya la rápida toma de decisiones frente a la falta o exceso de productos, también agiliza la satisfacción de los clientes con la entrega rápida de sus requerimientos.
<b>Referencia:</b>	Cruz, A. (2017). <i>Gestion de inventarios</i> . Málaga: IC Editorial.			

Variable o categoría 1: Inventarios				
Autor/es	Año	Cita	Parfraseo	Aplicación en su tesis
Moya	1999	Según Moya (1999) “Se define un inventario como la acumulación de materiales que posteriormente serán usados para satisfacer una demanda futura.  La función de la teoría de Inventarios consiste en planear y controlar el volumen del flujo de los materiales en una empresa desde los proveedores, hasta la entrega a los consumidores” (p.19).	Se precisa el inventario como el conjunto de materiales que posee la entidad para usarlo con el motivo de satisfacer las necesidades futuras de sus usuarios, la importancia de su teoría ayuda a planificar y controlar el movimiento constante de los materiales en el almacén permitiendo supervisar todo su proceso, desde la adquisición hasta la venta de los mismos (Moya 1999).	Permite definir a los inventarios como la agrupación de todos los materiales que luego serán vendidos para satisfacer los requisitos del consumidor. Estos reportes son de gran utilidad ya que permiten mejorar los controles de existencias en la entidad permitiendo además la disminución de pérdidas.
<b>Referencia:</b>	Moya, M. (1999). <i>Inventación de operaciones</i> . San José : Euned.			

Variable o categoría 1: Inventarios				
Autor/es	Año	Cita	Parfraseo	Aplicación en su tesis
López	2014	<p>Por su parte López (2014) comenta que es el</p> <p>“Registro documental de los bienes y demás cosas pertenecientes a una persona o comunidad, hecho con orden y precisión, pero en el mundo empresarial es la relación ordenada de bienes y existencias, a una fecha determinada” (p. 14).</p>	<p>Es la relación precisa de todos aquellos bienes, materiales u otros, que una persona o entidad posee a una fecha establecida, en el ámbito del comercio o negocio se le conoce a todas las existencias que la compañía posee (López 2014).</p>	<p>Permite analizar el registro preciso de todos los materiales que la entidad tiene como activo, la recolección de esta información es de importancia ya que contribuye a la correspondiente venta o proceso productivo, finalizando las operaciones con la obtención de utilidades.</p>
<b>Referencia:</b>	López, J. (2014). <i>Gestión de inventarios</i> . España: Editorial Elearning.			

Variable o categoría 1: Inventarios				
Autor/es	Año	Cita	Parfraseo	Aplicación en su tesis
Fierro	2009	<p>Conforme lo define Fierro en su libro contabilidad de activos (2009)</p> <p>“Los inventarios representan bienes corporales destinados a la venta en el curso normal de los negocios, así como aquellos que se hallen en proceso de producción o que se utilizaran o consumirán en la producción de otros que van a ser vendidos” (p. 149).</p>	<p>Los inventarios simbolizan activos físicos que consecutivamente serán destinados a ser vendidos en un periodo de tiempo cercano, en líneas generales corresponden a todas aquellas existencias que no han sido enajenados aún y que se venderán posteriormente (Fierro 2009).</p>	<p>Este concepto permite organizar la representación de los inventarios, nuestra entidad tiene existencias en sus tres tipos: materias primas, que consta de productos naturales y sin modificaciones, materiales terminados que son productos finales como lo son nuestros platos a la carta o bebidas y en proceso de producción que son aquellos que tienen un proceso o avance pero que aún no han sido modificados totalmente.</p>
<b>Referencia:</b>	Fierro, A. (2009). <i>Contabilidad de activos</i> . Bogotá: Ecoe ediciones.			

Variable o categoría 1: Inventarios				
Autor/es	Año	Cita	Parfraseo	Aplicación en su tesis
García	2008	<p>Según la definición de (García, 2008)</p> <p>“La palabra inventarios se emplea para designar la relación o lista de los bienes materiales y derechos pertenecientes a una persona o comunidad, hecha con orden y claridad.</p> <p>Desde el punto de vista de la empresa industrial , inventarios son los bienes de una empresa destinados a la producción de artículos para su posterior venta, tales como materias primas, producción de proceso, artículos terminados y otros materiales que se utilicen en el empaque o las refacciones” (p. 297).</p>	<p>El término inventarios designa a un registro de bienes realizado de manera ordenada y clara que le pertenecen a una persona o grupo de individuos, desde el punto industrial comprenden las materias primas, productos en proceso y productos que se encuentran terminados, además de otras existencias empleadas para los envoltorios o reparaciones (García 2008).</p>	<p>Herramienta importante para organizar todos los bienes y derechos pertenecientes a la entidad que faciliten información clara y ordenada. En el rubro industrial todas aquellas que sufren algún cambio e influyen de manera directa e indirecta en el término del producto realizado, es muy importante que sean inventariadas para ser controladas de manera oportuna.</p>
<b>Referencia:</b>	García, J. (2008). <i>Contabilidad de costos</i> . México: McGraw-Hill.			

}

## 6. Construcción de la categoría problema

Teorías				
Teoría de la contabilidad y el control (Shyam Sunder)	Teoría de inventarios (Marcos Javier Moya Navarro)	Teoría del desarrollo organizacional (Bell Gordon Uppitt )	Teoría general de la estrategia (Massoni, Pérez)	Teoría neoclásica de la administración (Massoni, Pérez)
Conceptos				
C1: <b>Un listado ordenado y valorado de productos de la empresa.</b> El inventario, por tanto, ayuda a la empresa al aprovisionamiento de sus almacenes y bienes ayudando al proceso comercial o productivo, y favoreciendo con todo ello la puesta a disposición del producto al cliente (Cruz, 2017, p. 4)	C2: Se define un inventario como la acumulación de materiales que posteriormente serán usados para satisfacer una demanda futura. La función de la teoría de Inventarios consiste en <b>planear y controlar el volumen del flujo de los materiales en una empresa desde los proveedores,</b> hasta la entrega a los consumidores. (Moya, 1999, p. 19)	C3: Registro documental de los bienes y demás cosas pertenecientes a una persona o comunidad, hecho con orden y precisión, pero en el mundo empresarial es la relación ordenada de bienes y existencias, <b>a una fecha determinada.</b> (Lopez, 2014, p. 14)	C4: Los inventarios representan bienes corporales destinados a la venta en el curso normal de los negocios, así como aquellos que se hallen en proceso de producción o que se utilizarán o consumirán en la producción de otros que van a ser vendidos. (Fierro, 2009, p. 149)	C5: La palabra inventarios se emplea para designar la relación o lista de los bienes materiales y derechos pertenecientes a una persona o comunidad, hecha con orden y claridad. Desde el punto de vista de la empresa industrial, inventarios son los bienes de una empresa destinados a la producción de artículos para su posterior venta, <b>tales como materias primas, producción de proceso, artículos terminados y otros materiales que se utilicen en el empaque o las refacciones.</b> (García, 2008, p. 297)

Categoría: Inventarios

El inventario es una relación ordenada y valuada de todos los artículos de la entidad en un tiempo concreto, dentro de ellos hallamos las materias primas, productos en proceso, artículos terminados y otros distintos materiales que se utilizan en los envoltorios o las remodelaciones, este listado accede a planear e inspeccionar los volúmenes de flujo de materiales en una entidad desde su recepción hasta la entrega final a los consumidores.

<b>Subcategoría 01: Tipos de existencias</b>	<b>Subcategoría 02: Valoración de inventarios</b>
Materias Primas	Costo específico
Productos de proceso	PEPS
Artículos terminados	UEPS
	Promedio ponderado

## 7. Matriz del método (3.1)

Enfoque : Cualitativo				
Autor/es	Año	Cita	Parfraseo	Aplicación en su tesis
Hernández, Fernández, Baptista.	2014	(Hernández, Fernández y Baptista, 2014)  Utiliza la recolección y análisis de los datos para afinar las preguntas de investigación o revelar nuevas interrogantes en el proceso de interpretación.	Permite la concentración de datos para luego analizarlos a profundidad, nos posibilita de esta manera llegar a más preguntas durante la explicación del tema (Hernández, Fernández y Baptista, 2014).	Nos permite enfocarnos en la problemática para analizarlo minuciosamente y verificar si hay nuevas preguntas para finalmente llegar a una conclusión.
<b>Referencia:</b>	Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). <i>Metodología de la investigación</i> . México: McGraw-Hill.			

<b>Método : Estudio de caso</b>				
<b>Autor/es</b>	<b>Año</b>	<b>Cita</b>	<b>Paráfraseo</b>	<b>Aplicación en su tesis</b>
Ñaupas, Mejía, Novoa, Villagómez.	2014	(Ñaupas, Mejía, Novoa y Villagómez, 2014) Es una opción metodológica para ser utilizada en una investigación sistemática y profunda de un caso en concreto: Una persona, una organización, un acontecimiento, una familia, etc.	Son procedimientos que permiten analizar a detalle un tema específico, esta investigación podría ser de un individuo, grupo, suceso etc. (Ñaupas, Mejía, Novoa y Villagómez, 2014).	Se estudiará a fondo todo lo vinculado con el tema de inventarios, se emplearan procesos de estudios para visualizar la problemática.
<b>Referencia:</b>	Ñaupas, H., Mejía, E., Novoa, E., & Villagómez, A. (2014). <i>Metodología de la investigación</i> . Bogotá: Ediciones de la U.			

<b>Método : Inductivo</b>				
<b>Autor/es</b>	<b>Año</b>	<b>Cita</b>	<b>Paráfraseo</b>	<b>Aplicación en su tesis</b>
Bernal	2006	(Bernal, 2006) Con este método se utiliza el razonamiento para obtener conclusiones que parten de hechos particulares aceptados como válidos, para llegar a conclusiones, cuya aplicación sea de carácter general. El método se inicia con un estudio individual de los hechos y se formulan conclusiones universales que se postulan como leyes, principios o fundamentos de una teoría.	Permite analizar los sucesos o hechos para llegar a un resultado estos hechos son parte fundamental para llegar a una teoría o principio (Bernal, 2006).	Permitirá guiarme de entrevistas u otros sucesos ocurridos para hallar un conocimiento, a partir del análisis de esta información se podrá formar un resultado o una teoría de lo acontecido.
<b>Referencia:</b>	Bernal, C. (2006). <i>Metodología de la investigación para administración, economía, humanidades y ciencias sociales</i> . México: Pearson Educación.			

<b>Método : Analítico</b>				
<b>Autor/es</b>	<b>Año</b>	<b>Cita</b>	<b>Paráfraseo</b>	<b>Aplicación en su tesis</b>
Bernal	2006	(Bernal, 2006) Este método es un proceso cognoscitivo, que consiste en descomponer un objeto de estudio separando cada una de las partes del todo para estudiarlas en forma individual.	Se basa principalmente en separar un objeto en partes pequeñas para que estas sean analizadas en forma unitaria (Bernal, 2006).	Permite partir el tema entre todos los subtemas a ser estudiados para hallar la problemática, permite profundizar de manera minuciosa cada pieza que complementa el tema.
<b>Referencia:</b>	Bernal, C. (2006). <i>Metodología de la investigación para administración, economía, humanidades y ciencias sociales</i> . México: Pearson Educación.			

## 8. Población, muestra y unidades informantes

Unidades informantes				
Autor/es	Año	Cita	Parfraseo	Aplicación en su tesis
Hernández, Fernández,  Baptista.	2014	(Hernández, Fernández y Baptista, 2014) Lo que se busca en la indagación cualitativa es profundidad. Nos conciernen casos o unidades (participantes, organizaciones, manifestaciones humanas, eventos, animales, hechos, etc.) Que nos ayuden a entender el fenómeno de estudio y a responder a las preguntas de investigación. (p. 384).	Consiste en obtener información que contribuya al estudio profundo, esta información será de gran importancia ya que busca fuentes principales para realizar investigaciones profundas concernientes al tema (Hernández, Fernández y Baptista, 2014).	Permite guiarse de personas que estén involucradas directamente con el tema analizado, estas personas nos brindarán información que servirá de gran ayuda para conocer la problemática en profundidad.
<b>Número de Unidades informantes :</b>		<b>Jefe de Control:</b> Personal encargado del control de ingresos y salidas del almacén en el sistema, verifica que todo ingreso y salida sea correctamente justificada, además es el encargado de realizar inventarios periódicos para constatar que el proceso este marchando de manera adecuada.	<b>Encargado de almacén:</b> Coteja y verifica las existencias que ingresan a almacén, revisa que se encuentren en perfecto estado para luego organizarlas según corresponde.	<b>Jefa de contabilidad:</b> Persona encargada del área contable, sector donde se registran todos los movimientos económicos de manera diaria, brinda la información financiera de la entidad.
<b>Referencia:</b>	Hernández, R., Fernández , C., & Baptista, P. (2014). <i>Metodología de la investigación</i> . México: McGraw-Hill.			

## 9. Técnicas e instrumentos

Técnica/s : entrevista				
Autor/es	Año	Cita	Parfraseo	Aplicación en su tesis
Hernández, Fernández y Baptista.	2014	(Hernández, Fernández y Baptista, 2014) Es más íntima, flexible y abierta que la cuantitativa (Savin-Baden y Major, 2013; y King y Horrocks, 2010). Se define como una reunión para conversar e intercambiar información. entre una persona (el entrevistador) y otra (el entrevistado) u otras (entrevistados). En el último caso podría ser tal vez una pareja o un grupo pequeño como una familia o un equipo de manufactura. En la entrevista, a través de las preguntas y respuestas se logra una comunicación y la construcción conjunta de significados respecto a un tema (Janesick, 1998 (p. 403).	El autor define la entrevista como una reunión privada donde los participantes utilizan el dialogo para ampliar conocimientos e intercambiar opiniones sobre un tema en estudio, este a través de preguntas y respuestas permitirá la construcción de ideas frente a un respectivo tema (Hernández, Fernández y Baptista, 2014).	Permitirá una conversación fluida y abierta para intercambiar opiniones referente al tema en análisis, también podrá obtener puntos de vista importantes, esta entrevista será de gran importancia ya que permitirá la generación de ideas específicas sobre el tema en análisis.
<b>Referencia:</b>	Hernández, R., Fernández , C., & Baptista, P. (2014). <i>Metodología de la investigación</i> . México: McGraw-Hill.			

Instrumento/s : La guía de la entrevista				
Autor/es	Año	Cita	Parfraseo	Aplicación en su tesis
Ñaupas, Mejía, Novoa, Villagómez.	2014	(Ñaupas, Mejía, Novoa y Villagómez, 2014) La guía de la entrevista es abierta, se trata de una serie de temas que interesa desarrollar y no de una serie de preguntas concisas. El investigador debe indagar en la experiencia objetiva, subjetiva, simbólica y relacional.	La guía de entrevista es una conversación fluida donde se comparten temas y comentarios sobre un punto específico, no se hacen preguntas cerradas (Ñaupas, Mejía, Novoa y Villagómez, 2014).	Se prepara una guía para dialogar temas específicos e importantes, esto nos permitirá comprender con mayor detalle la problemática.
<b>Referencia:</b>	Ñaupas, H., Mejía, E., Novoa, E., & Villagómez, A. (2014). <i>Metodología de la investigación</i> . Bogotá: Ediciones de la U.			

### 10. Procedimiento

<b>Paso 1</b>	-En primer lugar se Realiza una solicitud a la entidad para llevar a cabo la investigación de la problemática detectada.
<b>Paso 2</b>	- Se desarrolla la guía de entrevista que se realizara a las fuentes informantes.
<b>Paso 3</b>	- Se emplea la Realización de entrevistas
<b>Paso 4</b>	- Se analizan los datos obtenidos haciendo la correspondiente Triangulación
<b>Paso 5</b>	- Se plantean los resultados hallados
<b>Paso 6</b>	- Se brindan conclusiones del caso

### 11. Análisis de datos

Cualitativo : Triangulación				
Autor/es	Año	Cita	Parfraseo	Aplicación en su tesis
Hernández, Fernández y Baptista.	2014	(Hernández, Fernández y Baptista, 2014) Siempre y cuando el tiempo y los recursos lo permitan, es conveniente tener varias fuentes de información  y métodos para recolectar los datos. En la indagación cualitativa poseemos una mayor riqueza,  amplitud y profundidad de datos si provienen de diferentes actores del proceso, de distintas  fuentes y de una mayor variedad de formas de recolección. (p. 417).	Tener diversas fuentes y métodos que ayuden a la recolección de información es importante ya que en la inspección cualitativa permite una mayor profundidad del tema (Hernández, Fernández y Baptista, 2014).	Es importante obtener información de una gran variedad de base de datos o recolección de información ya que esto permitirá el mejor análisis y ampliación de conocimiento en el tema.
<b>Referencia:</b>	Hernández, R., Fernández , C., & Baptista, P. (2014). <i>Metodología de la investigación</i> . México: McGraw-Hill.			