

**UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS**



**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL**

**INFLUENCIA DEL SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIO EN LA  
RENTABILIDAD DE LA EMPRESA FLORERÍAS UNIDAS S.A.C.,  
SEDE EN MIRAFLORES EN EL AÑO 2015**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORES:**

**PORTA QUISPE VANESSA**

**ORCID: 0000-0001-6772-7878**

**UNTUL HERMENEGILDO VICKY JEANETTE**

**ORCID: 0000-0002-0835-9363**

**VASQUEZ GONZALES KATERINE GUADALUPE**

**ORCID: 0000-0001-7011-3404**

**ASESOR:**

**Dr. FABIAN POMA EDILBERTO**

**ORCID: 0000-0003-1228-2431**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: TRIBUTACIÓN Y AUDITORIA**

**LIMA, PERÚ**

**NOVIEMBRE, 2021**

## **DEDICATORIA**

Nuestra investigación está dedicada a Dios, que nos guía y nos protege.

A nuestros queridos padres por su inquebrantable apoyo a lo largo de esta formación profesional, y a nuestros docentes por su inquebrantable orientación a lo largo de nuestra educación profesional.

## **AGRADECIMIENTO**

Dirigimos nuestro agradecimiento a la Universidad Peruana de Las Américas por la oportunidad de habernos brindado la formación profesional, por parte de todos los docentes que nos brindaron sus conocimientos y experiencias en estos 5 años de formación.

Por otra parte, debemos agradecer el gran apoyo de parte de los trabajadores de la empresa Floreerías Unidas S.A.C. durante el curso de esta investigación.

## RESUMEN

En el capítulo I, discutiremos el problema de la investigación, que se ha desarrollado a través del análisis de las variables, la determinación de las causas y efectos, así como el contexto en el que se ha desarrollado la situación del estudio; de forma similar, el diagnóstico se ha desarrollado para reflejar los efectos y beneficios de la empresa.

El capítulo II discute el marco teórico, las bases teóricas y el marco legal; este capítulo compila el conjunto de conocimientos que sirve de base y apoyo para nuestra investigación y se describe a través del contexto, las bases teóricas, el marco legal y el marco conceptual.

El capítulo III contiene la sección de Alternativas de solución; en esta sección, presentaremos las posibles soluciones al problema planteado, al estudio de caso presentado, como resultado de los conocimientos adquiridos, el análisis realizado y las propuestas necesarias.

El capítulo IV, el capítulo final, contiene las conclusiones y recomendaciones de nuestro estudio.

Palabras claves: Inventario, rentabilidad, gestión, control.

## **ABSTRAC**

In chapter I, we will discuss the research problem, which has been developed through the analysis of the variables, the determination of the causes and effects, as well as the context in which the study situation has been developed; Similarly, the diagnosis has been developed to reflect the effects and benefits of the company.

Chapter II discusses the theoretical framework, the theoretical bases and the legal framework; This chapter compiles the set of knowledge that serves as the basis and support for our research and is described through the context, the theoretical bases, the legal framework and the conceptual framework.

In Chapter III, we will have the Solution Alternatives, in this part we present the possible solution alternatives to the problem posed, to the casuistry presented, and it is the result of the knowledge obtained, the analysis carried out and the necessary proposals.

Chapter IV, the final chapter, contains the conclusions and recommendations of our study.

**Keywords:** Inventory, profitability, management, control.

## TABLA DE CONTENIDOS

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento .....	iii
Resumen .....	iv
Abstract.....	v
Tabla de contenido.....	vi
Lista de Figuras .....	viii
Introducción.....	1
CAPÍTULO I.....	3
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN .....	3
1.1    Descripción de la Realidad Problemática.....	3
1.2    Planteamiento del problema.....	5
1.2.1    Problema General.....	5
1.2.2    Problemas Específicos.....	5
1.3    Casuística .....	6
CAPÍTULO II.....	11
MARCO TEÓRICO .....	11
2.1    ANTECEDENTES.....	11
2.1.1    Antecedentes Nacionales.....	11
2.1.2    Antecedentes Internacionales.....	13
2.2    BASES TEÓRICAS:.....	14
2.3    NICS APLICADAS .....	33
2.4    GLOSARIO DE TÉRMINOS .....	35
CAPÍTULO III .....	38
ALTERNATIVAS DE SOLUCIÓN .....	38
3.1    Alternativa de solución.....	38
ALTERNATIVA A: Formular un nuevo proceso de control de inventarios.....	38

ALTERNATIVA B: Seleccionar e Implementar el sistema de control de Inventarios ....	39
CONCLUSIONES .....	41
RECOMENDACIONES.....	42
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	43
APÉNDICES .....	45

## Lista de Figuras

Figura N° 1. Proceso de Realización de Inventario .....	4
Figura N° 2 Estado de situación financiera 2015 .....	7
Figura N° 3 Estado de ganancias y pérdidas 2015 .....	8



## INTRODUCCIÓN

En este universo cada vez más internacionalizado en la que se producen avances tecnológicos a un ritmo frenético, las empresas generalmente reconocen que es necesario tomar nuevas decisiones con la finalidad de realizar las variaciones necesarias para la expansión de su negocio. Se requiere directrices para tomar estas decisiones; esta situación exige contar con profesionales idóneos y el capital necesario cuyo propósito será optimizar la labor de la gestión; en tal sentido, aplicando un sistema de inventario, contribuimos a mejorar la gestión de la información de la organización facilitando el acceso a información clara.

Actualmente Florerías Unidas S.A.C., tiene un proceso manual el cual conlleva una inexactitud de los controles de rutina que debe poseer los inventarios. La gestión defectuosa con la que se cuenta en los almacenes ocasionando que los productos puedan sufrir algún deterioro o pérdidas sin haberse detectado perjudicando así a la empresa.

Nuestra investigación se centra en la implementación de un sistema de inventario para mejorar el control de las existencias con el objetivo de resolver algunos de los retos de la empresa y, por tanto, aumentar la rentabilidad. Hemos seguido las directrices establecidas por la Universidad Las Américas para desarrollar nuestro trabajo de investigación; en consecuencia, emplearemos el método científico y otras normas de escritura.

La empresa Florerías Unidas S.A.C. tiene su oficina registrada y una sola sede en el distrito de Miraflores. La empresa tiene más de 25 años de experiencia en el sector, lo cual le permite a sus distinguidos clientes transmitir sus sentimientos más profundos por medio de la distribución de productos de alta calidad, arreglos florales en todas las ocasiones. Las ofertas de la empresa no sólo incluyen flores y/o rosas, sino también juguetes furtivos, chocolates y globos.

Nuestra investigación sigue la siguiente estructura: en el capítulo I, discutiremos el problema al que se enfrenta actualmente la empresa; luego desarrollaremos un análisis para determinar las causas y efectos, junto con el contexto que se lleva a cabo en la investigación; asimismo, el diagnóstico es desarrollado en la demostración de los efectos y beneficios para la organización. Tras la afirmación del problema, formulamos el problema general y las directrices específicas para nuestra investigación, y por último levantamos el casuismo a la luz de la problemática del estudio.

La sección II contiene el marco teórico, las bases teóricas y el marco legal; esta sección compila el conjunto de conocimientos sobre el que se construirá el resto para nuestra investigación y se detallará a través de los antecedentes, las bases teóricas, el marco legal y el marco conceptual.

El capítulo III contiene la sección Alternativas de Solución en la que presentaremos las posibles soluciones al problema planteado, al estudio de caso presentado, como resultado de los conocimientos adquiridos, el análisis realizado y las propuestas que consideramos necesarias.

En el capítulo IV, presentaremos nuestras Conclusiones y Recomendaciones, que concluye nuestro trabajo expresando las conclusiones y recomendaciones.

Esperamos que la investigación realizada inspire a la empresa a abordar los problemas de forma crítica, analítica y práctica.

# CAPÍTULO I

## PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

### 1.1 Descripción de la Realidad Problemática

En los últimos años, la tecnología informática ha ayudado significativamente a la ciencia contable. En cuanto al sistema de inventario, las empresas y las organizaciones se ven favorecidas en cuanto a la gestión y control de inventario. La revisión del inventario, así como la toma de inventario, se realizan en tiempo real, ahorrando tiempo, garantizando resultados precisos, valoraciones y ahorro de recursos en comparación con el sistema tradicional. La revisión del inventario, así como la toma de inventario, se realizan en tiempo real, ahorrando tiempo, garantizando resultados precisos, valoraciones y ahorro de recursos en comparación con el sistema tradicional.

El sistema informático basado en programas de control de existencias como parte del sistema de inventario es una herramienta valiosa para determinar los niveles de existencias; de este modo, es posible garantizar que no se pierdan bienes, que la reposición de existencias se produzca en tiempo y que los niveles de existencias no superen el nivel máximo, evitando así la obsolescencia, el deterioro y las pérdidas y garantizando un control óptimo de las existencias. En el diagnóstico de nuestro estudio se puede apreciar el desabastecimiento de muchos artículos, exceso de stock, deterioros, obsolescencia, pérdidas reflejadas en la toma de inventarios, que confirma la carencia de un sistema de control en la empresa. Esta situación denota que no se está aplicando un sistema como el que se muestra a continuación.

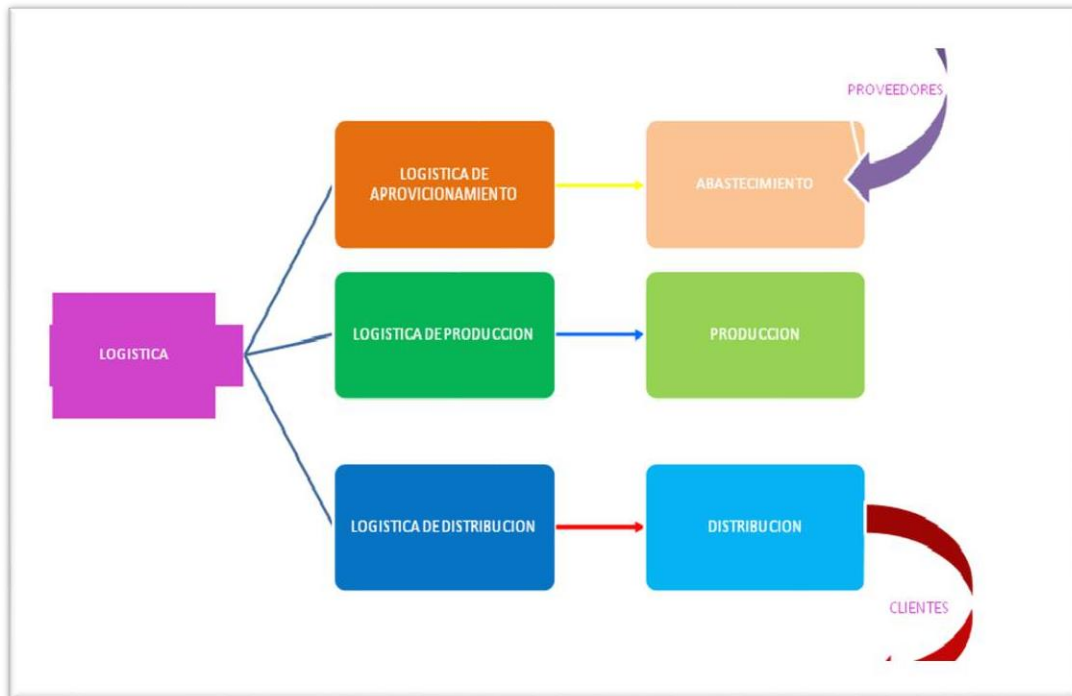


Figura 1: Proceso de Realización de Inventario

Como se puede estimar, en la figura que anticipa, el área de logística es la encargada de llevar el control de inventario, efectuar las compras, comprobar que su almacén no este desprovisto ~~de~~ de stock y finalmente coordinar con producción los productos que necesitan.

Como parte del pronóstico de nuestra investigación es de destacar que de no existir un adecuado ~~control~~ control de las existencias es sujeto a hurtos, mermas, desperdicios, etc. que traducido en términos económicos va a impactar en la obtención de las utilidades. En este sentido, la implementación de un sistema de inventario avala la maximización de los beneficios y la gestión conveniente de la organización.

La empresa Florerías Unidas se encuentra ubicada en la Av. Comandante Espinar 381, Miraflores - Lima, solo cuenta con una sede. La empresa se especializa en la creación y venta de arreglos florales para todas las ocasiones.

La principal problemática que presenta la empresa Florerías Unidas es la ausencia de control del inventario debido a la ausencia de un sistema digital que controle los ingresos y la salida de los productos o insumos del almacén, lo que se refleja en el desarrollo de sus operaciones y en los resultados que afectan claramente a la toma de decisiones. Y esto se refleja en la rentabilidad de la organización, ya que los costes operativos aumentan y no se consiguen los resultados esperados.

## **1.2 Planteamiento del problema**

¿Cómo influye el sistema de control de inventario en la rentabilidad de la empresa Florerías Unidas S.A.C., sede en Miraflores, año 2015?

### **1.2.1 Problema General**

¿Cómo determinar la influencia que puede tener un sistema de control de inventario en la rentabilidad de la empresa Florerías Unidas S.A.C., sede en Miraflores, año 2015?

### **1.2.2 Problemas Específicos**

- a. ¿Cómo se diagnosticaría y analizaría las políticas del sistema de control de inventario para identificar las deficiencias?
- b. ¿De qué manera se demostraría los efectos que se produce en los Estados Financieros al mejorar el control interno?
- c. ¿De qué forma propondremos las mejoras en el sistema de control de inventario?

### **1.3 Casuística**

El proceso que realiza la empresa es la siguiente:

Las compras de mercadería en el caso de Flores se realizan como máximo para 2 días y en el caso de bases, suministros y complementos se adquiere un stock para 15 días.

La mercadería y suministros ingresan al almacén con guías simples y se controlan a través de tarjetas de conteo semanalmente se realiza un vaciado de stock de estos productos el déficit salta a fin de mes cuando se realizan el conteo de los inventarios, habiendo pérdidas de productos y mermas no contabilizadas.

Se evidencian los problemas en el control y distribución de la mercadería y suministros se observó que no cuentan con un proceso adecuado y el personal encargado no posee los conocimientos necesarios e información verídica para poder llevar un mejor control. Todo esto acarrea el no poder contar con un mejor control de inventarios

**Empresa Florerías Unidas S.A.C.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

(EN NUEVO SOLES)

<b>ACTIVO</b>			<b>PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>		
<b><u>ACTIVO CORRIENTE</u></b>			<b><u>PASIVO CORRIENTE</u></b>		
CAJA Y BANCOS	42,413.30	5.55%	TRIBUTOS POR PAGAR	31,039.33	4.06%
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	65,993.80	8.64%	REMUNERAC. Y PARTICIP. POR PAGAR	9,457.50	1.24%
CTAS POR COB. ACC Y PERS	23,200.00	3.04%	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	115,266.85	15.09%
CTAS POR COB. DIVERSAS	63,743.72	8.35%	CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS	273,359.00	35.79%
CARGAS DIFERIDAS	224,625.53	29.31%	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS	35,347.97	4.63%
EXISTENCIAS IMPUESTOS PAGAD.POR	48,681.60	6.37%	OBLIGACIONES FINANCIERAS	55,166.86	7.22%
ADELANTADO	24,281.00	3.18%		<b>519,637.51</b>	68.04%
	<b>492,938.95</b>	64.55%			
			<b><u>PASIVO NO CORRIENTE</u></b>		
<b><u>ACTIVO NO CORRIENTE</u></b>				-	0.00%
VEHÍCULOS, MOBILIARIO Y EQUIPO	481,892.83	63.10%			
DEPRECIACION ACUMULADA	-224,405.64	-29.38%	<b><u>PATRIMONIO NETO</u></b>		
INTANGIBLES	13,280.05	1.74%	CAPITAL SOCIAL	729,829.00	95.56%
	<b>270,767.23</b>	35.45%	RESERVA LEGAL	98.00	0.01%
			RESULTADOS ACUMULADOS	-492,754.78	-64.52%
			RESULTADO DEL EJERCICIO	6,896.46	0.90%
				<b>244,068.68</b>	31.96%
<b>TOTAL, ACTIVO</b>	<b>763,706.19</b>	<b>100.00%</b>	<b>TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>	<b>763,706.19</b>	<b>100.00%</b>

Figura 2: Estado de situación financiera 2015

**Empresa Florerías Unidas S.A.C.**  
**ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS**  
**Al 31 de diciembre del 2015**  
**(EN NUEVO SOLES)**

	S/.	%
<b><u>INGRESOS ORDINARIOS</u></b>		
INGRESOS EXISTENCIAS	1,511,415.80	94.64%
INGRESOS POR ALQUILERES	85,571.49	5.36%
<b>TOTAL, INGRESOS</b>	<b>1,596,987.29</b>	<b>100.00%</b>
COSTO DE VENTAS	-497,122.19	-31.13%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>1,099,865.10</b>	<b>68.87%</b>
GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS	-1,029,966.48	-64.49%
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>69,898.62</b>	<b>4.38%</b>
<b><u>OTROS INGRESOS Y GASTOS</u></b>		
INGRESOS FINANCIEROS	1,263.88	0.08%
GASTOS FINANCIEROS	-64,266.04	-4.02%
OTROS INGRESOS (O EGRESOS), NETO	-	0.00%
<b>RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES</b>	<b>6,896.46</b>	<b>0.43%</b>
<b>RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>6,896.46</b>	<b>0.43%</b>
Impuesto a la renta 30 %	-2,068.94	
<b>RESULTADO NETO DEL EJERCICIO</b>	<b>4,827.52</b>	<b>0.30%</b>

Figura 3: Estado de ganancias y pérdidas 2015



## Ratios

<b>Utilidad</b>	<u>Utilidad Operacional</u>	<u>69,898.62</u>	4.62%
	Ventas Netas	1,511,415.80	

Como podemos ver, la empresa obtuvo el 4,62% de los beneficios operativos este año; esperamos aumentar esa cifra en un punto el próximo año, pero eso dependerá del coste de los ingresos generados y de los gastos administrativos y de ventas que realicemos.

<b>Margen Bruto de Utilidad</b>	<u>Utilidad Bruta</u>	<u>1,099,865.10</u>	72.77%
	Ventas Netas	1,511,415.80	

Como podemos ver, el beneficio bruto posteriormente de deducir los costes de ventas fue del 72,77% en 2015.

<b>Margen Neto de Utilidad</b>	<u>Utilidad Neta</u>	<u>4,827.52</u>	0.32%
	Ventas Netas	1,511,415.80	

Como se puede ver, las ventas de la empresa generaron un beneficio del 0,32 por ciento este año. A pesar de los elevados costes de venta y los gastos administrativos y de venta, el crecimiento es insuficiente para los ingresos que la empresa desea generar; desea superar el 1% en el próximo año.

<b>Razón de</b>	<u>Costo de Ventas</u>	<u>497,122.19</u>	10.21
<b>Inventarios</b>	Inventario	48,681.60	

El objetivo tras la implantación de un sistema de control de inventario es aumentar el número de veces que se venden bienes. Se prevé que alcance el 11,50 por ciento de su nivel actual el próximo año.

<b>Rotación de Inventario</b>	<u>Inventario Promedio * 360</u>	<u>11,772,766.80</u>	24
	Costo de Venta	497,122.19	

Esto significa que el inventario se rota cada 24 días, o 15 veces al año. El objetivo es aumentar la rotación para maximizar la utilidad.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1 ANTECEDENTES**

Al desarrollar esta investigación, tomamos en cuenta los siguientes trabajos anteriores porque abordaban temas similares y estaban relacionados con el objetivo de nuestro trabajo actual. En consecuencia, se produce lo siguiente:

##### **2.1.1 Antecedentes Nacionales**

Irigoin (2016), recomienda en la presente investigación lo siguiente:

Para garantizar un control adecuado de las existencias del almacén y, más importante, para aumentar las ventas, se recomienda poner en marcha un sistema automatizado de control interno del almacén.

A decir de Briones y Vásquez (2016), quien en su tesis en una de sus conclusiones señala: Lo crítico es que, si una empresa tiene un sistema interno de control de inventario, los cambios en los estados financieros pueden ser significativos; porque no habría gastos innecesarios, este sistema ayudaría a controlar los gastos y, por tanto, aumentar la rentabilidad de la empresa.

Por otra parte, Medina y Saravia (2016), En su estudio tiene como finalidad: Como puede influir un control interno de inventarios en la utilidad bruta de la empresa. Por eso, la investigación se realizó utilizando el modelo COSO (Comité de Organizaciones Patrocinadoras).

Treadway Sponsoring Organizations), que nos permitió mejorar nuestra gestión, pues este es un principio fundamental en cualquier organización para prevenir el fraude, mitigar el riesgo y crear un entorno más dinámico para la aplicación de estrategias de control de inventario. También trabajo la técnica de recopilación de datos como: cuestionarios, listas de verificación y “check list”, que se aplicaron a lo largo de un período de muestra para obtener información precisa sobre el estado actual del control de inventario interno en el área de Almacén de la empresa Consorcio Ferretería San Luis E.I.R.L. Concluye que el control interno del inventario tiene un efecto directo en el margen bruto de la empresa Consorcio Ferretera San Luis E.I.R.L. para el ejercicio fiscal 2016. Como resultado, se sugiere optimizar las diferentes fases de la gestión de almacén, que representan el 35% del beneficio bruto. Estas mejoras cubren las etapas desde la recepción de los bienes hasta su producción. Estas mejoras ayudarán a la empresa a mantener un nivel adecuado de control y optimizarán sus recursos.

Además, Gonzales (2017). En el siguiente estudio indica: Para minimizar el riesgo al que puede enfrentarse la empresa, se sugiere que se aplique la gestión del inventario debe ir conducida de una estimación de los procesos y del establecimiento de controles internos. En el caso de Silvy Jewelry, el riesgo de inventario descubierto fue el de la pérdida en el momento de la entrada en los almacenes, y por lo tanto se propuso incorporar el área de contabilidad para mitigar el riesgo.

Por su parte Heredia (2018), en su trabajo realizado tiene como objetivo implementar un sistema de control de inventario con el fin de maximizar la rentabilidad de la empresa FABRI SAC. 2017.

Se realizaron investigaciones cuantitativas, descriptivas y prospectivas en este punto. Esta investigación emplea un diseño no experimental y transversal. 16 trabajadores aparecen en la población y muestra. Técnicas de investigación Análisis de fuentes primarias y encuestas. El cuestionario es el instrumento. En consecuencia, los empleados de FABRI SAC. carecen de formación, y en cambio desarrollan sus actividades basadas en los conocimientos que adquieren en el trabajo. Además, indica que carece de un manual de procedimientos, lo que significa que los bienes no se verifican al entrar y se entregan por el jefe del almacén, el área de ventas o el asistente contable. Del mismo modo, la empresa no efectúa recuentos físicos de los bienes, lo que implica que no tienen ni idea de cuánto inventario posee la empresa. Del mismo modo, se evaluó la rentabilidad de la empresa, y se estableció que presenta conflictos debido a que establece un nivel invariable, en consecuencia, es necesario aplicar la propuesta para corregir, al tiempo que sigue cumpliendo los objetivos, metas y estrategias de la empresa.

### 2.1.2 Antecedentes Internacionales

Benítez (2020), en su trabajo concluye que debido a que no hay un personal que se responsabilice del ingreso y custodia de la mercadería, dificultando así a gerencia poder obtener reportes confiables y sobre todo no contar con un sistema de control de inventario no puede saber con exactitud el stock de sus productos.

Por otra parte, Jiménez y Fernández (2017) recomienda lo siguiente:

Realizar periódicamente auditorias en los procesos de gestión de inventarios, desde la revisión de pedidos, selección y evaluación de proveedores, compra de calzado,

almacenamiento, custodia y despacho de inventario, y por lo tanto ser capaz de identificar ciertas áreas de mejora y mitigar futuros problemas.

Además, Flores y Paredes (2017), Concluyó que la falta de políticas y procedimientos para la gestión del inventario da lugar a desventajas como balances poco actualizados e inexactos, que se reflejan en la gestión, la venta y la entrega de los bienes.

Por otro lado, Mosquera y Pluas (2018), recomienda que el sistema de control se supervise regularmente para garantizar la eficiencia del área de inventario y la eficiencia operativa. Una de las sugerencias es que se incluya un colaborador independiente para garantizar una correcta supervisión; esto ayudaría a la detección y mitigación oportuna de los riesgos operativos.

Por su parte, Sánchez (2016), llegó a la siguiente conclusión que la empresa CAFI COMPRESORES tiene una inadecuada conducción y control del inventario, por lo que la propuesta de tener un mejor modelo de control de inventarios que sería implementado desde la adquisición hasta la venta de sus productos teniendo así un buen orden y evitando la pérdida de tiempo y los recursos innecesarios en la gestión de inventarios.

## **2.2 BASES TEÓRICAS:**

### **1. Inventario**

Una lista detallada de los bienes y existencias de una entidad o empresa a fecha determinada. Es una cuenta de activos actuales que se utiliza para contabilizar el valor de los bienes guardados en un almacén. Y, más ampliamente, es la relación entre o lista de posesiones y derechos materiales pertenecientes a una persona o comunidad organizada y transparente. En contabilidad, el inventario es un registro detallado de las existencias de

materiales incluidas en el activo, y debe incluir la cantidad de unidades en stock, una descripción de los artículos, precios unitarios, la cantidad de cada línea, sumas parciales por grupos y clasificaciones, y el inventario total.

El inventario tiene numerosas definiciones, entre las que se encuentran las siguientes:

Según Redondo (1993) se define como “los bienes que la empresa debe comercializar; ya sea que los compra y vende como son, o los procesa primero antes de venderlos”.(p.81).

Según Catacora (1998) informándonos de que:

Los artículos de inventario representan los activos que generan ingresos para una variedad de tipos de empresas, incluidas las que se dedican a la transformación y las que se dedican a la compra y venta o al marketing. El inventario puede definirse como los artículos disponibles para la venta por parte de los vendedores o, en el caso de los fabricantes, como el material acabado, en proceso, y la oferta que se incorporará a la producción. (p.148).

Según Valdés (1988) desde el punto de vista de la gestión logística, El término "inventario" se refiere a la cantidad de cada elemento guardados en los almacenes es necesario para que la empresa funcione. Estos inventarios pueden consistir en materias primas, consumibles, productos semiacabados, piezas y componentes, accesorios, herramientas, productos acabados, productos en proceso o artículos de envase, en otras palabras, todo lo que una empresa requiere para funcionar y, por lo tanto, deben mantenerse a niveles adecuados, renovarse de forma oportuna y controlar cada uno de ellos, lo que complica la administración debido a la amplia variedad de artículos necesarios para las

actividades de la empresa. (p. 335).

Jiménez y Espinoza (2007), definen el inventario:

El inventario tiene en cuenta todas las diferentes formas en que se invierte dinero en la adquisición de bienes para vender. Esta definición de inventarios difiere de la definición convencional en la que excluye el valor añadido de la mano de obra y otros costes de fabricación. Por definición, se trata de eliminar las distorsiones causadas por las pérdidas de beneficios debido al inventario generado por la contabilidad (p.474).

Estas definiciones nos indican la dirección del propósito al que sirven los inventarios, como señala Vértice (2010):

Un inventario se utiliza principalmente para garantizar que una escasez de productos no haga que el establecimiento deje de funcionar. En consecuencia, su primer objetivo será averiguar el estado de las existencias, tanto en su conjunto como por categorías y familias de productos. Esto le permite determinar la cantidad y el valor de los bienes disponibles en un punto de venta concreto (p.32).

Según estas definiciones, los inventarios son activos utilizados para generar ingresos que están presentes en todas las empresas, independientemente de su línea de negocio. En este sentido, los inventarios pueden clasificarse según el tipo de producto o el tipo de empresa que los posee.

## **2. Características del Inventario**

Según Aldana (2002) Las siguientes características se aplican al inventario:



- En general, de propiedad personal tangible. También puede referirse a la sección de inventario en las empresas de servicios, donde el inventario se compone de los paquetes de servicios ofrecidos por la empresa.
- Son diseñados para alcanzar el objetivo de la empresa o para llevar a cabo la actividad económica para la que se formó la empresa. Asimismo, el inventario se reconoce como un activo porque es la principal fuente de ingresos operativos.
- El inventario es un componente del activo corriente porque es la cuarta categoría de activos más líquidos después del efectivo, las inversiones y las deudas.
- El inventario es un componente del capital circulante; un componente crítico de solvencia que, junto con las políticas de ventas, tiene un impacto significativo en el porcentaje de liquidez de una empresa.
- Es el recurso generador del estado de costes y producción.

### **3. Clasificación de los inventarios**

- Inventario Mixto: Es una de las categorías de bienes cuyas partes no pueden asociarse a un lote específico.
- Inventario de Productos Terminados: esta categoría de inventario incluye todos los bienes producidos por un fabricante para su venta a un cliente.
- Inventario en proceso: se mantienen los inventarios mientras se añaden la mano de obra bruta, que se formará o en sub ensamblaje o como componente de un producto acabado; debe estar en proceso mientras no incluya su proceso de fabricación.

- **Inventario máximo:** Debido al enfoque de control de masas utilizado, existe el riesgo de que el control de inventario de algunos artículos sea excesivamente alto. En consecuencia, se aplica un control máximo del inventario. Se expresa en meses de demanda anticipada.
- **Inventario mínimo:** es el inventario mínimo necesario que debe conservarse en el almacén.
- **Inventario disponible:** es lo que se fabrica o vende actualmente.
- **Inventario en cuarentena:** es una que requiere el almacenamiento antes de la posesión; generalmente se aplica a los bienes de consumo, comestibles o no comestibles.
- **Inventarios estacionales:** Los inventarios empleados con esta finalidad están diseñados para satisfacer de forma más económica la demanda estacional transformando los niveles de producción en respuesta a las fluctuaciones de la demanda. Estos inventarios se utilizan también para pulir el nivel de producción en las operaciones, minimizando la frecuencia con la que se contratan o despidan empleados.
- **Inventarios permanentes:** es una técnica utilizada en el funcionamiento de determinadas cuentas, normalmente de representación de acciones, cuyo saldo debe igualar el valor de las acciones. Además, este método de inventario proporciona un alto nivel de control, garantizando que los registros de inventario estén a la última hora en todo momento.

**Inventario Final:** Este inventario se realiza a la conclusión del ejercicio fiscal, o precisamente, al término del periodo, y puede utilizarse para establecer una situación patrimonial en este sentido, tras la conclusión de las operaciones

comerciales de esos periodos.

- Inventario inicial: es el procedimiento que se sigue al principio de las operaciones.
- Inventario físico: es el artículo genuino. Es el proceso de contabilización, pesaje, medición y recuento de todas y cada una de las diversas clases de bienes en stock en la fecha de inventario, así como de evaluación de cada artículo del inventario.

#### **4. Funciones del Inventario**

- Para anticipar la demanda futura.
- Defiende contra la escasez de productos.
- Contribuya a la lucha contra los aumentos de precios comprando en masa..
- Permitir la ejecución de las operaciones.

#### **5. Mermas y Desmedros**

##### **a. Merma**

Es la pérdida física del volumen, peso o unidad de stock debido a factores inherentes a su naturaleza o proceso de fabricación.

La merma se define como la disminución o reducción de un bien en su proceso de marketing o producción como resultado de la pérdida física de su constitución y naturaleza corpórea, así como la pérdida de cantidades debido a su naturaleza cuantitativa.

##### **b. Desmedros**

Es la pérdida del orden cualitativo e irreversible de las existencias, lo que las convierte en inadecuadas para los fines para los que se destinaron.

El desmedro se define como el deterioro o pérdida irreversible de un bien, así como su pérdida cualitativa, es decir, la pérdida de lo que es el bien, en términos de propiedad, carácter y calidad, lo que impide su uso por razones tecnológicas, de moda u otras.

En la actualidad, los Mermas y los Desmedros no reciben tratamiento contable; debido a la falta de control adecuado, se desecharon tanto las rosas como los suministros, así como los contenedores dañados.

Demuestra la calidad degradada de las rosas, lo que las convierte en inadecuadas para el uso previsto.

Se prevé que el sistema de control de inventario debe permitir un procedimiento apropiado de acuerdo con las políticas y normas tributarias

## **A. SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIO**

### **1. Definición**

El sistema de inventario según Aldana (2002) es “La estructura que se ajusta a las características de la organización la cual se elige teniendo en cuenta las características de la empresa, las particularidades del inventario, la relación entre el sacrificio económico de su diseño, montaje y mantenimiento”. (p.113).

Según Rodríguez (2004) Los sistemas de gestión del inventario se desarrollaron en respuesta al hecho de que el intervalo de tiempo entre ellos varía significativamente en

función de la situación. Se trata principalmente de la forma en que se registrarán todas las transacciones relacionadas con el inventario. Por un lado, hay el inventario diario, que se utiliza poco y es un inventario físico continuado; por otro lado, hay el inventario semanal, que se toma sólo a la conclusión del ejercicio primario.

Un sistema de gestión de existencias debe permitir a una empresa mantener y gestionar el control sobre los materiales, productos, piezas de repuesto y suministros que mantiene y gestiona.

## **2. Tipos de sistema de inventario:**

Según Guajardo (2002) establece que “existen dos tipos de registro, los cuales ayudaran ala empresa comercial a efectuar los registros de inventarios y a calcular el costo de venta de la mercancía vendida conforme al giro al que corresponda”. (p.155), que son:

**a. Sistema de inventario perpetuo o continuo.** - Un sistema de inventario perpetuo controla los niveles de stock y los costes de las mercancías vendidas. Cuando se realizan compras, la cuenta de almacén aumenta; cuando se realizan ventas, la cuenta de almacén disminuye y se registra el coste de las mercancías vendidas. Puede determinar fácilmente la cantidad de bienes en stock y el coste total de las ventas para el período actual en cualquier momento. Este sistema no utiliza cuentas de compra o de descuento. Cualquier cambio en estas cuentas se reflejará en la cuenta de inventario del almacén.

En relación con el sistema de inventario continuo Catacora (1998) establece, de la siguiente manera:

**Inventario continuo.** - Se define como un sistema que valora perpetuamente dos cuentas: el inventario y los costes de venta. Esto se produce porque cuando se adquieren bienes, se afecta a la cuenta de inventario, lo que significa que la cuenta de compra no se utiliza y

cada vez que se realiza una compra.

Cuando se realiza una transacción, se conservan dos registros: uno para la propia transacción y otro para el coste de las mercancías vendidas.

**b. Sistema de inventario periódico.** - Un sistema de inventario periódico no requiere la actualización del balance de existencias. La cuenta de compra se debita cuando se compran bienes para su venta. Los reembolsos y las bonificaciones en las compras, los descuentos en las compras y las cargas en las compras se utilizan para compensar el coste de los reembolsos, los descuentos obtenidos a través del pago rápido y las cargas de transporte. En consecuencia, se requiere un inventario físico para determinar el inventario final del periodo de bienes. Cuando se utiliza el sistema periódico, el coste de los bienes vendidos no se calcula a unidad por unidad, sino al final del periodo.

### **3. Control de inventarios**

Su objetivo principal es determinar el nivel de inventario más rentable.

Un inventario bien gestionado permite lo siguiente:

- Tener un suministro adecuado de mercancía para la venta.
- Elimina las pérdidas de ventas.
- Prevenir pérdidas injustificadas debido al deterioro o la obsolescencia de los artículos, o al almacenamiento excesivo.
- Los costes asociados al mantenimiento del inventario se reducen.
- En consecuencia, el control de inventario es responsable de garantizar que los niveles de stock del almacén sean óptimos.

#### **4. Políticas de Inventarios**

En la mayoría de las empresas, los inventarios suponen una importante inversión y tienen un impacto significativo en todas las funciones primarias de la empresa. Cada función genera con frecuencia requisitos de inventario únicos que son frecuentemente incompatibles.:

**Ventas.** - Se necesitan inventarios grandes para responder rápidamente a las demandas del mercado.

**Producción.** - Un gran inventario de materias primas es necesario para garantizar su disponibilidad durante las actividades de fabricación, mientras que un inventario permisivo de productos acabados permite mantener niveles de producción estables.

**Compras.** - Las compras aumentadas dan lugar a una disminución de los costes de compra por unidad y en general.

**Financiación.** - La reducción del inventario reduce los requisitos de inversión (flujo de caja) y los costes de mantenimiento del inventario (almacenamiento, edad, riesgo, etc.).

Las políticas de inventario deben tener los siguientes objetivos:

- Determine el nivel óptimo de inversión en inventario.
- Mantener los niveles óptimos lo más cerca de los niveles planificados posibles a través del control.

Los niveles de inventario deben equilibrarse entre dos extremos: un nivel excesivo que provoca costes operativos, de riesgo e inversión insostenibles, y un nivel insuficiente que hace imposible la respuesta rápida a las demandas de ventas y producción (alto costo por falta de existencia).

## **5. Principales métodos de valuación de Inventarios**

### **Costo Identificado**

Este método proporciona las cantidades más precisas porque las unidades de acciones pueden ser identificadas como apropiables para establecer las adquisiciones.

### **Costo Promedio**

Como implica el nombre, se calcula dividiendo la cantidad total de gastos aplicables por el número total de bienes adquiridos o fabricados.

### **Primero en Entrar, Primero en Salir o “PEPS”**

Se fundamenta en la premisa de que los elementos iniciales y/o las materias primas que entren en el almacén o el proceso de fabricación también serán los primeros en salir.

Este método se considera conveniente porque da lugar a una valoración basada en la tendencia de precios del inventario, ya que el inventario se supone que está integrado en función de las compras recientes y se valora en función de sus costes asociados.

### **Último en Entrar, Primero en Salir o “UEPS”**

El método U.E.P.S. asignan costes a los inventarios sobre la base de que los bienes más recientemente adquiridos serán los primeros en ser utilizados o vendidos; por lo tanto, el coste de los bienes vendidos se valorará en los precios de compra más recientes adquiridos.

## **B. Rentabilidad**

### **1. Definición**

Según Sánchez (2002), explica que la rentabilidad es un término que se refiere a cualquier acción económica que implica la movilización de recursos, materiales, humanos y financieros, para lograr un fin. de alcanzar algunos resultados. Aunque el término rentabilidad se utiliza de diversas maneras en la literatura económica y hay numerosos enfoques doctrinales que hacen hincapié en



uno o varios aspectos de ella, la rentabilidad en un sentido amplio es el ratio de ingresos generados a los medios utilizados para generarlos que permite la comparación de las alternativas o la evaluación de la eficiencia de las acciones tomadas, en términos de la naturaleza a priori o posterior del análisis realizado

## **2. Rentabilidad en el Análisis Contable**

El análisis de rentabilidad es fundamental por el hecho de que una empresa puede enfrentarse a una variedad de objetivos, Algunos están motivados por la rentabilidad o el beneficio, mientras que otros están motivados por el crecimiento, la estabilidad o incluso el servicio a la comunidad. Independientemente de la motivación, cualquier análisis de empresa se centra en la polaridad entre la rentabilidad y la seguridad o la solvencia como variables esenciales en cualquier actividad económica. Así, para Cuervo y Rivero (1986) la base del análisis económico – financiero se encuentra en la cuantificación del binomio rentabilidad – riesgo, que se presenta desde una triple funcionalidad: (p.19)

- Análisis de la rentabilidad
- Análisis de la solvencia, definido como la capacidad de una empresa para que, en su vencimiento, satisfice sus obligaciones financieras (principal e intereses) que se han incurrido como consecuencia de la deuda.
- Análisis de la estructura financiera de la empresa con el objetivo de determinar su idoneidad con el fin de garantizar el desarrollo continuado de la misma.

En otras palabras, La rentabilidad y la seguridad son las limitaciones económicas de cualquier actividad empresarial, que suelen ser objetivos mutuamente excluyentes, porque la rentabilidad es esencialmente la reembolsa del riesgo, y por lo tanto la inversión más segura no siempre corresponde a la más beneficiosa. En consecuencia, es importante tomar en cuenta que el final de la solvencia o la estabilidad de la empresa está profundamente relacionado con la rentabilidad, en el sentido de que la rentabilidad es una condición necesaria para la solvencia, ya que la rentabilidad es una condición necesaria para la supervivencia de la empresa.

### **3. Consideraciones para construir indicadores de Rentabilidad**

En el nivel analítico, la rentabilidad contable se define como el coeficiente entre un concepto de resultado y un concepto de capital invertido para conseguirlo. En este sentido, a la hora de formular y medir la rentabilidad, es conveniente tener en cuenta una serie de factores para crear un ratio o indicador de rentabilidad significativo.

- a. Las magnitudes cuyos coeficientes sirven de indicador de la rentabilidad deben ser capaces de expresarse en términos monetarios.
- b. Debe haber una relación causal entre los denominados recursos o inversión y el excedente o resultado a enfrentarse, en la medida de lo posible.
- c. Al determinar la cantidad de recursos a invertir, hay que tener en cuenta la media del periodo, en consecuencia, se calcula una variable de flujo en relación con un período, que sirve como base de comparación, que comprende la inversión, es una variable de acciones que sólo proporciona información sobre la inversión en un momento determinado. Por lo tanto para garantizar que los recursos invertidos son representativos, es necesario tener en cuenta la media del periodo.
- d. Por otro lado, hay que definir el período de tiempo en el que se mide la

rentabilidad (regularmente, el año fiscal), ya que los períodos de tiempo cortos suelen causar errores como resultado de la personificación incorrecta.

#### **4. Ratios**

##### **De Liquidez**

Según Calderón (2008) Los ratios de liquidez indican la eficacia de pago a corto plazo en una empresa. En consecuencia, están inextricablemente vinculados a la política de crédito que aplica proporcionalmente en las compras como en las ventas. Los valores óptimos de estos ratios varían según el giro de negocio de la empresa. Cuando estas ratios superan el 1, es un indicador positivo (p. 176)

**a. Razón Circulante (o Corriente).** - El valor actual de los activos se computa dividiendo el valor actual de los activos por el valor actual de la responsabilidad. Esta correlación se emplea para determinar la capacidad de una empresa para cumplir sus obligaciones a corto plazo. Los gastos pagados en anticipación (gastos diferidos) se excluyen de los activos actuales porque no son convertibles en efectivo.

$$\text{Razón Corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

**b. Razón Rápida (Prueba Ácida).** - Otra razón es evaluar la capacidad de pago de la empresa a corto plazo, con una mayor demanda. Esto se consigue excluyendo el valor de las acciones del numerador porque tardan más en convertirse en efectivo y, en algunos casos, su rotación es extremadamente lenta. Además, las cargas diferenciales no se incluyen porque no son monetarias.

$$\text{Prueba Acida} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

c. **Razón Absoluta (o Razón en Efectivo).** - es una factor que mide la capacidad de pago inmediata de un individuo, excluyendo el tiempo y la incertidumbre. Se calcula dividiendo las obligaciones actuales por la disponibilidad de efectivo y banco y los valores negociables. La distinción entre componentes realizables y demandables se basa en el supuesto de que no se realizarán, lo que es muy irrealizable en una start-up.

$$\text{Razón Absoluta} = \frac{\text{Caja y Banco} + \text{Valores Negociables}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

### **De Gestión**

Estos factores se tienen en cuenta a la hora de determinar el ritmo al que se convierten las cuentas o componentes específicos de un activo en efectivo; como resultado, su propósito primordial es establecer plazos.

a. **Rotación de Inventarios.** - Determina cuántas veces se agota el inventario durante el año, indicando la tasa a la que se renueva a través de la venta.

$$\text{Razón de Inventarios} = \frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Inventario}}$$

b. **Razón de Rotación de Cuentas por Cobrar.** - se calcula la razón dividiendo las ventas de crédito por el saldo medio de cuentas acumuladas, que se define como la suma de cuentas acumuladas al principio y al final del periodo dividida por dos. Una alta tasa indica que la recuperación del crédito se produce más rápidamente, lo que se cree propicio, asimismo puede indicar una política crediticia excesivamente estricta.

$$\text{Rotación de Ctas. por Cobrar} = \frac{\text{Ventas Anuales al Crédito}}{\text{Promedio de Ctas. por Cobrar}}$$

Además, el período de cobro puede determinarse utilizando la fórmula desarrollada a continuación, que suele ser el caso cuando el periodo de tiempo en consideración es único.

$$\text{Periodo de Cobro} = \frac{\text{Cuentas por Cobrar (Final)}}{\text{Ventas al Crédito}/360}$$

**c. Razón de Rotación de Cuentas por Pagar.** - Se utiliza para determinar el grado en que los proveedores se adhieren a los términos de crédito concedidos. Divida el total de compras al crédito por el promedio de las cuentas por cobrar para obtener la razón.

$$\text{Rotación de Cuentas por Pagar} = \frac{\text{Compras Anuales al Crédito}}{\text{Promedio de Ctas. por Cobrar}}$$

En las empresas cuyos estados financieros se basan en un solo ejercicio fiscal, el promedio depago se logra dividiendo el saldo final de cuentas por pagar entre el importe de compras al crédito dividiendo entre 360.

$$\text{Periodo de Pago} = \frac{\text{Cuentas por Pagar (Final)}}{\text{Compras al Crédito}/360}$$

**d. Rotación de Activo Fijo.** - Esta razón denota el grado en que se utilizan los activos fijos para generar ingresos. Se logra dividiendo las ventas anuales entre el activo fijo neto.

$$\text{Rotación de Activo Fijo} = \frac{\text{Ventas Anuales Netas}}{\text{Activo Fijo Neto}}$$

**e. Razón de Rotación del Activo Total.** - La razón se calcula dividiendo las ventas anuales netas entre el activo total. Se emplea para establecer la capacidad de una empresa para crear ventas en función de sus activos totales.

$$\text{Rotación de Activo Total} = \frac{\text{Ventas Anuales Netas}}{\text{Activo total}}$$

**f. Razón de Rotación del Capital de Trabajo.** - La razón refleja la eficacia con la que se ha asignado el capital de trabajo en función con las ventas o, más precisamente, cuántas veces se incumplió el capital durante el periodo. Dividir las ventas netas por el capital de trabajo para obtener esta cifra. Una alta razón puede indicar una escasez de capital de trabajo.

$$\text{Rotación de Capital de Trabajo} = \frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Capital de Trabajo}}$$

**g. Razón de Rotación del Patrimonio.** - - La razón demuestra el grado en que el capital patrimonial se utiliza para generar ventas.

$$\text{Rotación del Patrimonio} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Patrimonio Neto}}$$

## De Solvencia

Estos ratios se utilizan con la finalidad de evaluar la capacidad que tiene empresa para cumplir con sus compromisos a tiempo, lo que puede ocurrir tanto a corto como a largo plazo. Estas razones, como las relativas a la liquidez, son de naturaleza estática, ya que sólo consideran los elementos del balance.

**Razón de Endeudamiento del Activo Total.** - Dividiendo el pasivo total por los activos totales para obtener la razón. El resultado indica el porcentaje de fondos obtenidos de los acreedores. De este punto de vista, los acreedores valoran mucho una razón baja. Aunque es deseable poder eliminar las cargas diferenciales de un activo, el analista tiene la palabra final.

$$\text{Endeudamiento Activo Total} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo total}}$$

**a. Razón de Cobertura del Activo Fijo.** - La razón demuestra una preferencia por la deuda a largo plazo y patrimonio a los activos corrientes. Una razón superior a uno indica que los activos actuales de la empresa se financian a través de los recursos internos y la deuda a largo plazo; Un ratio alto indica un mayor nivel de estabilidad financiera.

$$\text{Rotación de Cobertura del Activo Fijo} = \frac{\text{Deudas a Largo Plazo} + \text{Patrimonio}}{\text{Activo Fijo Neto}}$$

**b. Razón de Cobertura de Intereses.** - - El ratio indica cuántas veces los beneficios operativos de la empresa cubren el interés de sus obligaciones de deuda a sus acreedores.

$$\text{Cobertura de Intereses} = \frac{\text{Utilidad Antes de Intereses e impuestos}}{\text{Intereses}}$$

## **De Rentabilidad**

La finalidad en cualquier empresa maximizar los beneficios económicos a través de sus ventas, que se expresan en beneficios; por lo cual, la dirección de la empresa debe preocuparse por aumentar la cuota de mercado a través del crecimiento controlado.

Aunque es intuitivo creer que el aumento del volumen de ventas equivale a un aumento de los beneficios, sin embargo, no siempre resulta de tal manera.; el incremento debería estar sujeto a un riguroso control sobre el precio de los productos vendidos, el coste de lo que se fabrica y los costes operativos para mantener una mayor tarea que compite con la dirección de la empresa.

**a. Razón de Rentabilidad Bruta Sobre Ventas.** - Esta razón posibilita la determinación del margen bruto de beneficios de la entidad. Se logra dividiendo la utilidad bruta entre las ventas netas, el coeficiente indica el beneficio obtenido en términos monetarios en cada transacción de ventas netas, o cuando se multiplica por 100, se revela el porcentaje de beneficio obtenido en las ventas netas.



$$\text{Rentabilidad Bruta Sobre Ventas} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Netas}}$$

**b. Razón de Rentabilidad Operativa (o Ratio de Utilidad de Operación).** - La utilidad operativa se calcula deduciendo de las ventas netas el coste de las ventas y los gastos operativos (gastos de ventas y gastos de administración), que se han convertido en necesarios en las operaciones diarias de la empresa, otro motivo por el cual la administración hace todo lo posible para mantenerlos bajo control, ya que cualquier cambio no relacionado puede ser nefasto para las ventas.

$$\text{Rentabilidad de Operación} = \frac{\text{Utilidad Operativa}}{\text{Ventas Netas}}$$

**c. Razón de Rentabilidad de Utilidad Neta Sobre Activo Total (o Utilidad Sobre Inversión).** - es una ratio que indica cómo se comporta una empresa en términos de generación de beneficios derivadas de las inversiones totales (activos). Divide la utilidad neta por el activo total para obtener esta cifra.

$$\text{Ratio Utilidad de Inversión} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}}$$

**d. Ratio de Rentabilidad Neta.** – El ratio demuestra la rentabilidad de las ventas netas luego de deducir las acciones y los impuestos. Se computa dividiendo el beneficio neto por los ingresos totales. El índice descubierto multiplicado por 100 representa el beneficio en términos porcentuales.

$$\text{Rentabilidad Neta} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$$

## **2.3 NICS APLICADAS**

### **NIC 1: Presentación de los Estados Financieros**

**Objetivo 1.** El propósito de este Estándar es establecer una base para la exposición de los estados financieros con fines de información general cuyo propósito garantice que deban ser semejantes, tanto a los estados financieros de los ejercicios anteriores como a los de otras entidades. Para lograr este objetivo, el Estándar señala los requerimientos generales para la exposición de los estados financieros y, seguidamente, proporciona reglas en el estudio de su estructura, Simultáneamente para su contenido establece los requerimientos mínimos. Otras normas e interpretaciones se refieren tanto al reconocimiento como a la valoración, así como a la información que debe revelarse sobre ciertas transacciones y otros acontecimientos.

#### **Finalidad de los estados financieros**

Los estados financieros son un formato estandarizado para expresar la posición financiera y los resultados de una entidad. Los estados financieros preparados con fines de información general tienen como objetivo suministrar información financiera sobre una entidad, sus resultados financieros y los flujos de caja que pueden ser utilizados por una amplia variedad de usuarios para tomar decisiones económicas. Además, los estados financieros muestran las decisiones de gestión tomadas por los directivos con los recursos confiados a ellos.

## **NIC 2: Existencias**

**Objetivo 1.** El propósito de este Estándar es definir cómo deben tratarse las acciones en la contabilidad. La cantidad de costes que deben ser reconocidos como un activo y deducidos hasta que se reconozcan los ingresos ordinarios correspondientes es un problema fundamental en la contabilidad de acciones. Este Estándar proporciona una guía práctica para calcular este coste, y poder registrarlo como gasto de ejercicio, incluyendo algún desperfecto del valor del libro que lo reduzca a su valor neto viable. Además, proporciona orientación sobre los métodos de cálculo de costes utilizadas para determinar el coste de las existencias.

Asimismo, el inventario incluye la mercancía adquirida y almacenada para la venta, como los comprados por un comerciante para la venta a sus consumidores, así como los terrenos u otras inversiones inmobiliarias mantenidas para su venta a terceros. Además, la entidad mantiene stock de productos acabados o en proceso, como las materias primas y los suministros para la fabricación. Como se describe en el párrafo 19, el coste de los servicios para los que la entidad aún no ha reconocido los ingresos ordinarios correspondientes se incluirá en la existencia del proveedor de servicios (véase la NIC 18 Ingresos ordinarios).

## **NIC 18: Ingresos Ordinarios**

1. objetivo Establecer el tratamiento contable de los ingresos generados por las transacciones inherentes al ciclo de negocios y a los acontecimientos de la entidad.

**¿Cuándo reconocer el ingreso?** Cuando los beneficios económicos en el futuro son razonablemente seguros de que llegarán a la empresa y pueden ser cuantificados. ¿Cuánto dinero ganas? Se deben reconocer los siguientes flujos de ingresos:

- Venta de bienes
- Prestación de servicios
- La arrendación de los activos de una empresa que crean ingresos en forma de intereses, ingresos, regalías o dividendos a terceros.

Los ingresos referentes a la NIC 18 corresponden ser reconocidos cuando es factible que se originen beneficios económicos cuantificables futuros.

Los ingresos deben calcularse sobre la base del valor razonable de la compensación admitida o diferida, menos cualquier descuento comercial o de cualquier tipo de volumen concedido por la empresa. Sin embargo, la cantidad de ingresos que se reconoce varía en función de los términos del convenio llevado a cabo entre el proveedor y el consumidor.

## **2.4 GLOSARIO DE TÉRMINOS**

**Control:** La etapa del proceso administrativo que contribuye a la consecución de los objetivos.

Procedimientos utilizados en la administración que garantiza la precisión y la autenticidad de las actividades comerciales y su contabilidad; se realiza comparando las cifras operativas presupuestadas con las cifras contables. Métodos que garantizan la realización de las labores de proceso y comprobación de transacciones, los registros financieros y presupuestarios se revisan y verifican, y los registros financieros y presupuestarios se documentan adecuadamente.

**Desecho:** Estos son los materiales, sustancias, objetos y cosas que deben ser desechados

debido a su falta de utilidad.

**Desmedro:** Desmedrar es el acto y el efecto; las normas fiscales lo precisan como el desperfecto o la merma irreversible de un bien, como una pérdida de lo que es en términos de propiedad, carácter y calidad, lo que impide la utilización debido a la obsolescencia, el avance tecnológico, la moda u otros factores.

**Desperdicio:** Se refiere al uso indebido de algo o de alguien.

**Desvalorización de Existencias:** Cuando las existencias consignadas a la venta o que se utilizarán directa o indirectamente en la fabricación disminuyen en valor, esto podría ser el resultado de la obsolescencia, o de una depreciación del valor monetario, a los daños físicos o al deterioro de su atributo aprovechable para los fines de la empresa.

**Estados Financieros:** Son informes periódicos sobre la situación o el progreso de la dirección de una empresa, vale decir, los datos precisos que requiere una empresa para la toma de decisiones.

**Existencias:** Las existencias son bienes tangibles con potencial de almacenamiento que las empresas adquieren para utilizarlos en el proceso de producción para obtener productos acabados o para mantener los equipos de producción. Podríamos definirlos más ampliamente como propiedad de una empresa consignada a la venta o transformación e incorporación al proceso de fabricación. Su principal distintivo es su movilidad o rotación a lo largo del ciclo económico de la empresa.

**Faltantes:** El inventario disminuye como resultado de la escasez de bienes, específicamente de bienes materiales.

**Inventario:** Es el conjunto de bienes o artículos con los que una empresa debe comercializar, accediendo la compra y venta de bienes o la producción de bienes antes de venderlos, durante un período económico determinado. Deberían incluirse en el grupo de activos actuales.

**Kardex:** Instrumento manual utilizado para registrar la retirada de material o la entrada en el almacén.

**Merma:** El proceso y el resultado de la fusión, una parte de algo que se consume o sustrae naturalmente; las normas fiscales la definen como “perdida física en el volumen, peso o cantidad de las existencias, originada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo”.

**Rentabilidad:** Es la capacidad de una empresa para generar ingresos o beneficios. suficiente a través de un índice que establece una relación entre el beneficio o el beneficio generado y el capital o los recursos empleados para generarlo.

**Sistema:** Es una colección de elementos o componentes que comparten ciertas características identificables y trabajan juntos para alcanzar un objetivo común.

**Sobrantes:** Descubrimiento de mercancías durante los inventarios físicos dirigidos por el director.

## CAPÍTULO III

### ALTERNATIVAS DE SOLUCIÓN

#### 3.1 Alternativa de solución

##### **ALTERNATIVA A: Formular un nuevo proceso de control de inventarios**

- Se propone que el control de inventario se realice mediante un Kardex
- Selección de recursos humanos para la aplicación del sistema de control de inventario.
- Dado que las pérdidas son de flores o de suministros, habría que mantener un registro semanal de pérdidas en el caso de las flores, ya que son un producto de cuidado, y habría que mantener un registro semanal de pérdidas en el caso de los suministros, hasta que tengamos cifras 100 por ciento fiables.
  - Las normas de inventario que se utilizarán en este sistema son las siguientes:
    - Constantemente supervisar los movimientos del inventario a diario o mensual para asegurarse de que no hay productos dañados o faltantes.
    - Asegúrese de que los movimientos del inventario se registran en el orden cronológico adecuado.
    - Cada producto debe contener un código
    - Organizar y clasificar los productos adecuadamente (modelos de base, tipo de flores, variedad de complementos).
    - Mantener un nivel de existencias suficiente.

## **ALTERNATIVA B: Seleccionar e Implementar el sistema de control de Inventarios**

- Computarizado (software) (según Anexo N°4)
- Consentimiento de la dirección de la aplicación del sistema.
- Instrucción individualizada.
- Proporcionar ayuda técnica en el ámbito de la ciencia informática.
- Al implementar un software los datos los obtendremos en tiempo real.

## **Aplicación de los Ratios de Rentabilidad y de Gestión en los Estados Financieros**

Los cambios más significativos en los estados financieros de Florerías Unidas S.A.C. se encuentran en el apartado de Caja y Equivalencia de Caja, que aumentó en S/. 9.707.40, o 22,89%, en 2016 como resultado de las ventas; también muestra otra disminución del 80.25% en las cuentas comerciales en comparación con 2015. La mayor variación positiva se observa en lo que corresponde al Inventario, que aumentó en 49,392.38 S/. en 2016, o 1,46% más que en 2015. Estas son las variaciones más representativas en términos de activos actuales, que representan una variación mínima del 6,84%, o un aumento de S/. 33,713.36. La cuenta con mayor variación en las obligaciones actuales es la de las cuentas de pago a los accionistas, con 191,832.77, o 70,18 por ciento. El rubro que más ha variado en las cuentas de patrimonio es el Resultado del Año, que ha aumentado en 346,87 por ciento hasta 23.921,41. (AnexoN°1)



Florerías Unidas S.A.C. aumentó sus ventas en S/. 50,626.14, o 3,35%, en 2016. El coste de las ventas aumentó en 41.487,60 u 8,35%, sobre el coste de las ventas de 2015. La rentabilidad aumentó en 20,767.07 S/, o 29,71 por ciento. La rentabilidad aumentó un 23,921,41 por ciento, o 346,87 por ciento, antes de la participación de los empleados y los impuestos. La variación de los activos netos fue del 359,63% en la dirección positiva, lo que corresponde a S/. 17,361,34 en términos nominales. . (Anexo N°2)

Al examinar los ratios, podemos ver que generaba un beneficio operativo del 4,62% en 2015 y del 5,80% en 2016; esto representa un aumento del 26% del beneficio, debido principalmente a la disminución de los costes de venta, especialmente para los bienes. Para los años 2015 y 2016, los beneficios brutos fueron del 72,77% y del 71,25%, respectivamente, lo que indica una ligera disminución del 2%, así como confirmar que, aunque los costes de ventas aumentaron, su impacto en los beneficios brutos fue mínimo. La rentabilidad aumentó un 345 por ciento entre 2015 y 2016. Las ventas de la empresa generaron un 0,32 por ciento y un 1,42% de beneficios en 2015 y 2016, respectivamente. Los bienes giraron 10,90 veces en 2016 en comparación con 10,21 veces en 2015, lo que indica que la empresa vendió sus bienes más rápidamente en 2016 o que permanecieron en inventario durante 33 días en 2016 en comparación con 35 días en 2015. Podemos ver en la rotación del inventario que obtuvo 33 días en 2016 y 24 días en 2015. (Anexo)

## CONCLUSIONES

1. Existe una deficiencia en la aplicación de un procedimiento de control de inventario eficiente, además, falta una revisión de la documentación junto con el inventario físico, lo que permitiría descubrir los productos perdidos y excedentes.
2. Antes de la implantación del sistema de control de inventario propuesto, las facturas de compra se introducían al final del día o el siguiente, debido al tiempo que se necesitaba digitar cada artículo, lo que dio lugar a que el kardex no mostrará información precisa cuando se consultaba.
3. No existe un tratamiento contable – tributario para mermas y desmedros, no hay un nivel aceptado de mermas o desmedros. esta cifra se deriva de un informe técnico.
4. La aplicación del sistema de control de inventario propuesto aumentó la rentabilidad de la empresa, como demuestran las ratios de rentabilidad aplicados en 2016.

## **RECOMENDACIONES**

1. Establecer, aplicar y supervisar las normas de control de inventarios, para mejorar la gestión de la empresa.
2. Registrar y verificar el correcto ingreso de la documentación en el momento oportuno.
3. Para efectos tributarios las mermas o desmedros deben encontrarse sustentados con el informe del profesional para su deducción como gasto. (Art. 21 inciso c del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta).
4. Cuando se descubren pérdidas de insumos o materiales, pueden tener derecho a beneficios fiscales, que les permiten deducir el impuesto correspondiente de su pago de impuestos a la renta, Para tener derecho a esta deducción, la empresa debe presentar pruebas de la pérdida a través de un informe técnico emitido por un profesional de acuerdo con las disposiciones del artículo 37 párrafo F de la legislación sobre impuestos a la renta.

Por último, a medida que aumenta la rentabilidad de la empresa, se sugiere que la dirección tome decisiones de inversión, que les permite maximizar sus beneficios y ampliar su cuota de mercado en el mercado en el que operan.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aldana, M. (2002). Enciclopedia de Contabilidad. Manejo de Inventarios. Primera Edición Venezuela. Editorial Panamericana. Colombia.
- Benítez (2020). *El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad del comercial Avícola Rincón de España, Cantón Quinindé, Periodo 2018*. Tesis (Pregrado) Universidad Nacional de Chimborazo, Riobamba - Ecuador
- Briones y Vásquez (2016). *Incidencia del control interno de inventarios en el estado de resultados de la empresa unipersonal del Sr. Jorge Esteban Yáñez Vigo – (corporación el dorado)* Tesis (Pregrado). Universidad Privada del Norte, Cajamarca
- Calderón J. (2008). Estados Financieros. Segunda Edición.
- Catacora, F. (1996). Sistemas y procedimientos contables. Ediciones Mac Graw Hill. México.
- Flores y Paredes (2017). *Propuesta para evaluar el control interno para el mejoramiento de la gestión de inventarios en la empresa Electrohogar en la ciudad de Santo Domingo, Año 2017*. Tesis (Pregrado). Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Santo Domingo, Santo Domingo.
- Gonzales (2017). *Gestión de inventarios y control interno*. Tesis (Pregrado) Universidad de Piura. Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales., Piura
- Guajardo, M. (2002) Contabilidad Financiera. Editorial Mc Graw Hill. México.
- Heredía (2018). *Sistema de control de inventario para mejorar la rentabilidad de la empresa FABRI SAC*. Tesis (Prepago) Universidad Señor de Sipán. Jaén
- Irigoin (2016). *Control interno del almacén y su incidencia en la rentabilidad la empresa ferretera Maconsa S.A.C. de la ciudad de Trujillo - año 2015*, Tesis (pregrado) Universidad Cesar Vallejo – Trujillo
- Jiménez y Fernández (2017). *Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F*. Tesis (Pregrado) Pontificia Universidad Javeriana Cali, Santiago de Cali.
- Medina y Saavedra (2016). *Control Interno de inventarios y su incidencia en la utilidad bruta de la empresa Consorcio Ferretería San Luis EIRL*. Tesis (Pregrado) Universidad Privada del Norte, Cajamarca

Mosquera y Pluas (2018). *Sistema de control de inventarios para repuestos de vehículos en Lerushalaim S.A.* Tesis (Pregrado) Universidad de Guayaquil, Guayaquil.

Sánchez (2016). *Propuesta de modelo de control de inventarios para la empresa “Cafi Compresores”, dedicada a la comercialización de repuestos y compresores para la industria, ubicada en la ciudad de Quito.* Tesis (Pregrado) Universidad Central del Ecuador, Quito.

# APÉNDICES

## APÉNDICE N° 1

### ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE LOS AÑOS 2016 Y 2015

Empresa Florerías Unidas S.A.C.  
Estado de Situación Financiera de los Años 2015 y 2016  
(Expresado en Soles)

	AÑO 2016	AÑO 2015	Aumento	%
	Importe (S/.)	Importe (S/.)	(Disminución)	
<b>ACTIVO</b>				
<b><u>ACTIVO CORRIENTE</u></b>				
Efectivo y Equivalente de Efectivo	52,120.70	42,413.30	9,707.40	22.89%
Cuentas por Cobrar Comerciales	13,035.32	65,993.80	-52,958.48	-80.25%
Cuentas por Cobrar Accionistas y Pers.	22,835.00	23,200.00	-365.00	-1.57%
Cuentas por Cobrar Diversas	70,797.95	63,743.72	7,054.23	11.07%
Cargas Diferidas	293,175.96	224,625.53	68,550.43	30.52%
Existencias	49,392.38	48,681.60	710.78	1.46%
Impuesto pagado por Adelantado	25,295.00	24,281.00	1,014.00	4.18%
<b>Total, Activo Corriente</b>	<b>526,652.31</b>	<b>492,938.95</b>	<b>33,713.36</b>	<b>6.84%</b>
<b><u>ACTIVO NO CORRIENTE</u></b>				
VEHÍCULOS, MOBILIARIO Y EQUIPO	481,892.83	481,892.83	-	0.00%
DEPRECIACION ACUMULADA	-255,623.25	-224,405.64	-31,217.61	13.91%
INTANGIBLES	15,096.02	13,280.05	1,815.98	13.67%
<b>Total, Activo No Corriente</b>	<b>241,365.60</b>	<b>270,767.23</b>	<b>-29,401.64</b>	<b>-10.86%</b>
<b>TOTAL, ACTIVO</b>	<b>768,017.91</b>	<b>763,706.19</b>	<b>4,311.72</b>	<b>-4.02%</b>
<b>PASIVO</b>				
<b><u>PASIVO CORRIENTE</u></b>				
TRIBUTOS POR PAGAR	35,491.67	31,039.33	4,452.34	14.34%
REMUNERAC. Y PARTICIP. POR PAGAR	8,101.65	9,457.50	-1,355.85	-14.34%
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	95,673.14	115,266.85	-19,593.71	-17.00%
CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS	81,526.23	273,359.00	-191,832.77	-70.18%
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS	15,805.07	35,347.97	-19,542.90	-55.29%
OBLIGACIONES FINANCIERAS	30,553.60	55,166.86	-24,613.26	-44.62%
<b>Total, Pasivo Corriente</b>	<b>267,151.36</b>	<b>519,637.51</b>	<b>-252,486.15</b>	<b>-48.59%</b>
<b><u>PASIVO NO CORRIENTE</u></b>				
<b>Total, Pasivo No Corriente</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0.00%</b>
<b>TOTAL, PASIVO</b>	<b>267,151.36</b>	<b>519,637.51</b>	<b>-252,486.15</b>	<b>-48.59%</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
CAPITAL SOCIAL	955,809.00	729,829.00	225,980.00	30.96%
RESERVA LEGAL	98.00	98.00	-	0.00%
RESULTADOS ACUMULADOS	-485,858.32	-492,754.78	6,896.46	-1.40%
RESULTADO DEL EJERCICIO	30,817.87	6,896.46	23,921.41	346.87%
<b>Total, Patrimonio</b>	<b>500,866.55</b>	<b>244,068.68</b>	<b>256,797.87</b>	<b>105.22%</b>
<b>TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>768,017.91</b>	<b>763,706.19</b>	<b>4,311.72</b>	<b>0.56%</b>

## APÉNDICE N° 2 ESTADO DE RESULTADO DE LOS AÑOS 2016 Y 2015

Empresa Florerías Unidas S.A.C.  
 Estado de Resultado de los Años 2015 y 2016  
 (Expresado en Soles)

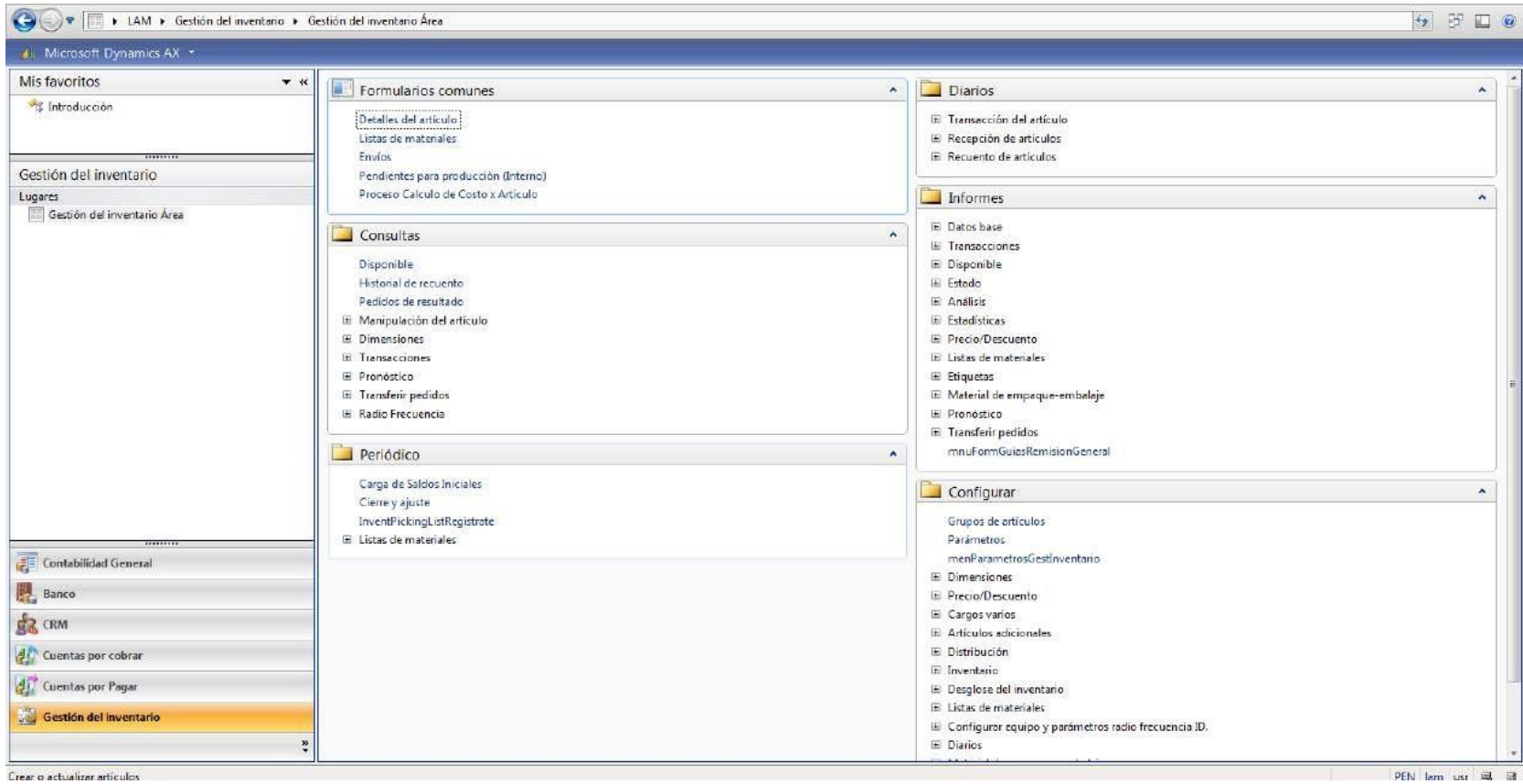
	AÑO 2016	AÑO 2015	Aumento (Disminución)	%
	Importe (S/.)	Importe (S/.)		
<b><u>Ingresos Ordinarios</u></b>				
Ingresos Existencias	1,562,041.94	1,511,415.80	50,626.14	3.35%
Ingresos por Alquileres	89,473.08	85,571.49	3,901.59	4.56%
<b>TOTAL, INGRESOS</b>	<b>1,651,515.02</b>	<b>1,596,987.29</b>	<b>54,527.73</b>	<b>3.41%</b>
Costo de Ventas	- 538,609.79	-497,122.19	-41,487.60	8.35%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>1,112,905.23</b>	<b>1,099,865.10</b>	<b>13,040.13</b>	<b>1.19%</b>
Gastos Administrativos y Ventas	-1,022,239.54	-1,029,966.48	7,726.94	-0.75%
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>90,665.69</b>	<b>69,898.62</b>	<b>20,767.07</b>	<b>29.71%</b>
Ingresos Financieros	561.37	1,263.88	-702.51	-55.58%
Gastos Financieros	-60,409.19	-64,266.04	3,856.85	-6.00%
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>30,817.87</b>	<b>6,896.46</b>	<b>23,921.41</b>	<b>346.87%</b>
Impuesto a la Renta	-8629.00	-2068.94	-6560.07	317.07%
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>22,188.87</b>	<b>4,827.52</b>	<b>17,361.34</b>	<b>359.63%</b>



**APÉNDICE N° 3 INDICADORES DE RATIOS DE GESTION Y RENTABILIDAD DE LOS AÑOS 2016 Y 2015**

<b>INDICADORES</b>	<b>FORMULA</b>	<b>2016</b>	<b>%</b>	<b>2015</b>	<b>%</b>	<b>VARIACIÓN ANUAL%</b>
Utilidad	<u>Utilidad Operacional</u> Ventas Netas	<u>90,665.69</u> 1,562,041.94	5.80%	<u>69,898.62</u> 1,511,415.80	4.62%	26%
Margen Bruto de Utilidad	<u>Utilidad Bruta</u> Ventas Netas	<u>1,112,905.23</u> 1,562,041.94	71.25%	<u>1,099,865.10</u> 1,511,415.80	72.77%	-2%
Margen Neto de Utilidad	<u>Utilidad Neta</u> Ventas Netas	<u>22,188.87</u> 1,562,041.94	1.42%	<u>4,827.52</u> 1,511,415.80	0.32%	345%
Razón de Inventarios	<u>Costo de Ventas</u> Inventario	<u>538,609.79</u> 49,392.38	10.90	<u>497,122.19</u> 48,681.60	10.21	7%
Periodo Promedio de Inventario	-	<u>360.00</u> 10.90	33	<u>360.00</u> 10.21	35	
Rotación de Inventario	<u>Inventario Promedio * 360</u> Costo de Venta	<u>17,653,316.40</u> 538,609.79	33	<u>11,772,766.80</u> 497,122.19	24	38%
Periodo Promedio de Inventario	-	<u>360.00</u> 32.78	11	<u>360.00</u> 23.68	15	

## APÉNDICE N° 4 SISTEMA COMPUTARIZADO



## APÉNDICE N° 5 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A JUNIO DEL 2016

**Empresa Florerías Unidas S.A.C.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**al 30 de junio del 2016**  
 (EN NUEVO SOLES)

	S/.	%		S/.	%
<b>A C T I V O</b>			<b>PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>		
<b><u>ACTIVO CORRIENTE</u></b>			<b><u>PASIVO CORRIENTE</u></b>		
CAJA Y BANCOS	29,060.35	5.49%	TRIBUTOS POR PAGAR	10,360.89	1.96%
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	6,517.66	1.23%	REMUNERAC. Y PARTICIP. POR PAGAR	4,559.68	0.86%
CTAS POR COB. ACC Y PERS	11,417.50	2.16%	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	47,568.94	8.99%
CTAS POR COB. DIVERSAS	35,398.98	6.69%	CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS	40,765.78	7.71%
CARGAS DIFERIDAS	146,587.98	27.71%	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS	7,654.87	1.45%
EXISTENCIAS	16,647.00	3.15%	OBLIGACIONES FINANCIERAS	15,876.56	3.00%
IMPUESTOS PAGAD.POR ADELANTADO	12,647.50	2.39%		<b>126,786.72</b>	23.97%
	<b>258,276.97</b>	48.82%			
<b><u>ACTIVO NO CORRIENTE</u></b>			<b><u>PASIVO NO CORRIENTE</u></b>		
VEHÍCULOS, MOBILIARIO Y EQUIPO	481,892.83	91.09%		-	0.00%
DEPRECIACION ACUMULADA	-224,405.64	-42.42%	<b><u>PATRIMONIO NETO</u></b>		
INTANGIBLES	13,280.05	2.51%	CAPITAL SOCIAL	729,829.00	137.95%
	<b>270,767.23</b>	51.18%	RESERVA LEGAL	98.00	0.02%
			RESULTADOS ACUMULADOS	-334,565.98	-63.24%
			RESULTADO DEL EJERCICIO	6,896.46	1.30%
				<b>402,257.48</b>	76.0
<b>TOTAL, ACTIVO</b>	<b>529,044.20</b>	<b>100.00%</b>	<b>TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>	<b>529,044.20</b>	<b>100.00%</b>

## APÉNDICE N° 6 ESTADO DE RESULTADO A JUNIO DEL 2016

Empresa Florerías Unidas S.A.C.  
ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS  
Al 30 de junio del 2016  
(EN NUEVO SOLES)

	S/.	%
<b><u>INGRESOS ORDINARIOS</u></b>		
INGRESOS EXISTENCIAS	801,020.97	94.65%
INGRESOS POR ALQUILERES	45,236.04	5.35%
<b>TOTAL, INGRESOS</b>	<b>846,257.01</b>	<b>100.00%</b>
COSTO DE VENTAS	-269,303.45	-31.82%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>576,953.56</b>	<b>68.18%</b>
GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS	-511,128.27	-60.40%
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>65,825.29</b>	<b>7.78%</b>
<b><u>OTROS INGRESOS Y GASTOS</u></b>		
INGRESOS FINANCIEROS	245.76	0.03%
GASTOS FINANCIEROS	-30,205.08	-3.57%
OTROS INGRESOS (O EGRESOS), NETO	-	0.00%
<b>RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES</b>	<b>35,865.97</b>	<b>4.24%</b>
<b>RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>35,865.97</b>	<b>4.24%</b>
Impuesto a la renta 30 %		
<b>RESULTADO NETO DEL EJERCICIO</b>	<b>35,865.97</b>	<b>4.24%</b>

# APÉNDICE N° 7 COMPARACIÓN DE SISTEMAS

## ANTERIOR

LISTADO INVENTARIO valorizado 30 noviembre - Microsoft Excel

N°	Descripción	ALMACEN		UNIDADES x PAQ.	UBICACIÓN	ESTADO	PROPIO / CONSIGNACION	OBSERVACIONES	PRECIO X PAQUETE / UNID.	TOTAL
		PAQUETE	UNIDAD							
1	Margarita			24	prod				10.00	-
2	Leopie			10	prod				4.00	-
3	Castillo de eden			6	prod				7.00	-
4	palmas			10	prod				6.00	-
5	girasoles			12	prod				10.00	-
6	Flor de Cebolla			12	prod				9.00	-
7	Flor de durazno			6	prod				7.00	-
8	Imparico			19	prod				6.00	-
9	ave del paraíso			12	prod				18.00	-
10	robere				prod				0.42	-
11	Musa				prod				0.42	-
12	Bilcomia			3	prod				-	-
13	Kivi				prod				0.50	-
14	Pantanos				prod				0.42	-
15	Arantasia			6	prod				3.00	-
16	zampo			24	prod				12.00	-

## ACTUAL

Inventory and warehouse management - On-hand inventory

Item name	Product name	Physical inventory	Physical reserved	Ordered in total	On order	Ordered reserved
251-04g	251-04g	670.00				
301-PR2-GRN-C-4P/1	301-PR2-GRN-C-4P/1	46.40				
301-PR2-GRN-C-4P/2	301-PR2-GRN-C-4P/2					
401-MFL	MeatBall	23.00				
401-Engine	401-Engine	1.80				
401-Rosemary	401-Rosemary	3.94				
401-Salt	401-Salt	0.97				
201-Tabasco	201-Tabasco					
201-Thyme	201-Thyme	0.83				
401-Tamari/Paste	401-Tamari/Paste	46.50				
401-Turkey ribs	401-Turkey ribs	140.00				
401-W-Paper	401-W-Paper	2.94				
801-WRKT-Chine	801-WRKT-Chine	0.41		30.00		
301-WT #Redhead	301-WT #Redhead	87.60				
201-WT #Redhead-Cole	201-WT #Redhead-Cole	96.50				
BP-401-550 G	BP-401-550 G	0.30				
BIRD 2.5 - 6.0 KG	CHICKEN BIRDS WEIGHING BETWEEN 2.5 - 6.0 KG	23.10				
CHW LEGS 110/L	MAP TRAY T 1001 WITH CHW LEGS			1.30		
LAMB 1.0/L	LAMB 1.0/L				1.00	
LEGS 600-800 G	LEGS - WITH THIGHS & DRUMSTICKS 600 - 800 G			1.30		1.30
LEGS 800-950 G	LEGS - WITH THIGHS & DRUMSTICKS 800 - 950 G			2.80		
LEGS 950-1100 G	LEGS - WITH THIGHS & DRUMSTICKS 950 - 1100 G			0.85		
MAP T 110/L	MAP TRAY 110/L	0.00	1.00			
8000 MAP-US02	8000 HALF OF CHECKIN				0.01	

## DECLARACION JURADA

Yo, Vanessa Porta Quispe, identificada con D.N.I. 45343907, estudiante de la carrera Contabilidad y Finanzas, una de las estudiantes que realizó el trabajo de investigación "INFLUENCIA DEL SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA FLORERIAS UNIDAS S.A.C., SEDE EN MIRAFLORES EN EL AÑO 2015" ya que una de mis compañeras era quien trabajaba en dicha empresa y que a la fecha ya no tiene vínculo, por ello no hay forma de comunicación y como el trabajo fue sustentado en el 2016, la compañera con la que realice el trabajo ya sacó su título, y la universidad me indica que no puedo cambiar de empresa porque en su momento fue sustentado con ese título, por ello asumo y autorizo a la universidad Peruana de las Américas la publicación en repositorio de la institución

Lima, 28 de marzo del 2022



Vanessa Porta Quispe

D.N.I. N° 45343907

## DECLARACION JURADA

Yo, Vicky Jeanette Untul Hermenegildo, identificada con D.N.I. 44482495, estudiante de la carrera Contabilidad y Finanzas, una de las estudiantes que realizó el trabajo de investigación "INFLUENCIA DEL SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA FLORERIAS UNIDAS S.A.C., SEDE EN MIRAFLORES EN EL AÑO 2015" ya que una de mis compañeras era quien trabajaba en dicha empresa y que a la fecha ya no tiene vinculo, por ello no hay forma de comunicación y como el trabajo fue sustentado en el 2016, la compañera con la que realice el trabajo ya saco su título, y la universidad me indica que no puedo cambiar de empresa porque en su momento fue sustentado con ese título, por ello asumo y autorizo a la universidad Peruana de las Américas la publicación en repositorio de la institución

Lima, 28 de marzo del 2022



Vicky J. Untul Hermenegildo

D.N.I. N° 44482495