

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

**LA IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE INVENTARIOS
Y SU INCIDENCIA EN LA DETERMINACIÓN DE LOS
ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA VILUBDSA
REPRESENTACIONES EIRL, AÑO 2016**

PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO

INTEGRANTES

**FIGUEREDO GOMEZ, PEDRO LUIS
CRISPIN RIOS, YHAN CHARLIES**

ASESOR

LIC. JAVIER PONCE CANALES

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: NORMAS ÉTICAS CONTABLES EN
EMPRESAS PÚBLICAS Y PRIVADAS**

DICIEMBRE - 2019

**LA IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE INVENTARIOS
Y SU INCIDENCIA EN LA DETERMINACIÓN DE LOS
ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA VILUBDSA
REPRESENTACIONES EIRL, AÑO 2016**

Presentado a la Facultad de Ciencias Empresariales. Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas, para optar el Título de Contador Público, en la Universidad Peruana de las Américas.

APROBADO POR:

MG. VINCES YACILA, VICTOR

Presidente

CPC. LOPEZ SIU, TANIA BELKY

Secretario

CPC. UREÑA LOPEZ, FICHERD FREDY

Vocal

FECHA: Lima 06 de junio de 2017

Dedicatoria

Este trabajo está dedicado a nuestros padres por su cordial apoyo moral y la motivación a seguir creciendo profesionalmente, a nuestros compañeros de estudio que nos motivan a seguir compitiendo y mejorando cada día.

Agradecimiento

A nuestros padres, quienes son una verdadera e inagotable fuente de inspiración expresada en comprensión y apoyo incondicional, a nuestros maestros por sus grandes enseñanzas apoyo y profesionalismo, a Dios por ser nuestra fortaleza en momentos de debilidad por brindarnos una vida llena de aprendizajes y ayudarnos a cumplir nuestros sueños y metas.

Resumen

La investigación tiene como finalidad la implementación de un sistema de inventarios que repercuta en los estados financieros de la empresa VILUBDSA representaciones E.I.R.L en el ejercicio del año 2016. Empresa dedicada al rubro de compra y venta de productos de ferretería, suministros, repuestos y prestación de servicios y sus derivados.

En el estudio se realizó un análisis de las cuentas de existencias que posee la empresa y llegando a demostrarse el incorrecto saldo de la cuenta y alterando de esta manera el resultado de los Estados Financieros.

El estudio llegó a las siguientes conclusiones: La no aplicación de la NIC 2 conlleva a que la empresa Inversiones VILUBDSA Representaciones E.I.R.L. registra e informa datos errados en los estados financieros como también en el control de sus existencias.

La Empresa VILUBDSA Representaciones E.I.R.L. muestra en el estado de situación financiera al 31/12/2016 las existencias netas representan un 32% del total activo, dado así que las diferencias entre los stock físico y stock según sistema repercute significativamente en los escenarios de inversión y de resultados (perdidas).

Palabras Claves: Sistema de inventarios. Estados Financieros. Empresa

Abstract

The purpose of the research is to implement an inventory system that impacts on the financial statements of the company VILUBDSA representations E.I.R.L in the year 2016. Company dedicated to the field of purchase and sale of hardware products, supplies, spare parts and the provision of services and their derivatives.

The study carried out an analysis of the company's stock accounts and proved the incorrect balance of the account and thus altering the outcome of the Financial Statements.

The study reached the following conclusions: The non-application of IAS 2 means that the company Inversiones VILUBDSA Representaciones E.I.R.L. records and reports incorrect data in the financial statements as well as in the control of its stocks

The company VILUBDSA Representaciones E.I.R.L. shows in the financial statement as of 31/12/2016 the net stocks represent 32% of the total assets, since the differences between physical stock and stock according to system has a significant impact on investment and profit (lost) scenarios

Keywords: Inventory system. Financial Statements. Company

Tabla de Contenidos

Carátula.....	i
Lista del Jurado.....	ii
Dedicatoria.....	iii
Agradecimiento.....	iv
Resumen.....	v
Abstract.....	vi
Tabla de contenidos	vii
Introducción	viii
1. Problema de la investigación	1
1.1. Descripción de la Realidad Problemática	1
1.2. Planteamiento del Problema.....	3
1.2.1. Problema general.....	3
1.2.2. Problemas específicos	4
1.3. Casuística	4
2. Marco teórico	13
2.1. Antecedentes	13
2.1.1. Internacionales	13
2.1.2. Nacionales	14
2.2. Bases Teóricas.....	15
3. Alternativas de solución	44
Conclusiones	
Recomendaciones	
Referencias	
Apéndice	

Introducción

En los últimos años, las empresas se han visto en la necesidad de implementar y evaluar estrategias de optimización de procesos, la cual les va a permitir obtener información confiable y justa.

En la actualidad se ha presentado que las empresas requieren optimizar los procesos de las actividades con la finalidad de controlar, coordinar todo aquellos movimientos u operaciones que se realizan en un departamento específico. De aquí la gran importancia que tiene las gestiones de inventarios ya que por medio de los mismos se puede llevar un control adecuado sobre los activos de la empresa.

Los inventarios son generalmente uno de los problemas más representativos en los balances operativos. Se originan no solamente en la actividad del negocio sino también en los controles y sistemas contables de costos utilizados por cada empresa.

Se debe tomar en cuenta que el buen manejo de los inventarios constituye un factor importante para el éxito o fracaso de una empresa cualquiera sea su especialidad, o complejidad puesto que a través de los proveedores se adquiere una gran cantidad de compromisos por recibir los materiales para la venta o para el proceso de un producto terminado.

Tomando en consideración lo antes expuesto no solo se requiere de información precisa, sino también de controles que permitan establecer las actividades propias que las organizaciones deben realizar. El objeto de esta investigación es elaborar una propuesta de mejora en la implementación de un sistema de bandas magnéticas en las existencias de la empresa VILUBDSA REPRESENTACIONES E.I.R .L. con RUC: 20553685380, se constituyó el 16 de julio del 2013 por una empresaria emprendedora Ríos Tiburcio Lucia Eleuteria, con domicilio fiscal en Asoc. Pec Las Magnolias Mz d Lote 3b-2 en el distrito de Puente Piedra, cuyo giro de negocios es el comercio, venta al por mayor y menor de productos de ferretería y derivados.

La necesidad del presente trabajo busca proponer e Implementar un sistema de inventarios, este manejo permitirá a la empresa mantener el control de nuestros almacenes, así como también conocer el resultado de nuestros estados financieros , lo más importante para la empresa es mejorar el control de entradas y salidas del inventario , ya que esto conlleva determinar en un momento las mercadería para regular los recursos existente para que no conlleve a una perdida por el descuido de la mercadería en el almacén.

1. Problema de investigación

1.1 Descripción de la realidad problemática

La crisis económica, política y social que atraviesa el país hoy en día refiere, a que las exigencias de gestión empresarial hace que el mercado sea más competitivo y las demandas del consumidor de productos de mejor calidad y menores precios, sean factores determinantes para las empresas, ya que carece de medidas de carácter económico y administrativas que les permitan optimizar sus procesos administrativos, y productivos con el propósito de lograr sus objetivos con la mayor eficiencia posible y, de esta forma, crecer dentro de su actividad económica.

La causa principal del presente trabajo de investigación es la implementación de un sistema de bandas magnéticas que ayuden al control de los inventarios de la empresa VILUBDSA Representaciones E.I.R.L. Es necesario aplicar y ejecutar dentro de la empresa las normas internacionales de contabilidad (NIC 2 inventarios), para obtener un mejor análisis y óptimo desarrollo y control de los inventario de la empresa. De esta manera se debe optimizar y controlar el inventario con que cuenta la empresa ya que debido a la débil organización causa pérdida de tiempo y como consecuencias errores operativos del negocio.

El sistema de inventarios es deficiente puesto que, cuando un cliente solicita su mercancía, el empleado debe ir al sitio a verificar si la mercancía se encuentra en stock, lo que ocasiona el descontento en los mismos al esperar mucho tiempo para saber su existencia no existe un control de registro de clientes, proveedores ni de

empleados ya que su sistema es totalmente manual y para no acumular más documentos no lo hacen.

Nuestra empresa actualmente no cuenta con un sistema que permita tener los saldos físicos y los saldos contables para obtener el stock real de las mercaderías, lo cual ocasionan problemas mensuales del reporte de las mercaderías de la empresa.

Al momento de ubicar la mercadería existente para luego realizar nuevos pedidos, es muy tedioso, ya que tienen que contar una por una la mercadería, pudiendo utilizar este valioso tiempo en otras actividades que vayan encaminando a encontrar mejores desempeños. La demanda local ha aumentado por el desarrollo local y las necesidades del mercado, esto implica que la información de manejo de inventarios se desarrolla de manera empírica lo que afecta al contar la disponibilidad de los productos; por consiguiente, la forma de administrar los recursos lo maneja el propietario y/o empleados del negocio quienes se encarga de las compras, ventas, atención al cliente, etc., por ende descuida otras situaciones estratégicas para el crecimiento del negocio.

Es de vital importancia implementar un sistema de banda magnética en las existencias para corregir los errores presentes en la empresa, obtener información real y razonable que no afecten a los Estados Financieros por tanto es una herramienta de vital importancia que nos permitirá medir con exactitud nuestras mercancías, un mejor óptimo control de nuestros almacenes, permitiendo mejorar la optimización de nuestros recursos, entregando información verdadera y razonable.

En esta investigación se está proponiendo implementar un sistema de banda magnética que permita mejorar las existencias de la empresa VILUBDSA Representaciones E.I.R.L.

Con la finalidad de mejorar y controlar la mercadería dentro los almacenes, por ende se hace imprescindible tener un mayor control con las entradas y salidas de la mercadería al momento de descargar la información del sistema y al momento de algún cambio o devolución de la misma, para así poder satisfacer las necesidades de la empresa.

La utilización de un sistema logístico de planificación de inventarios le permitiría a las empresas de este sector los siguientes beneficios: Aumentar los niveles de venta y a la vez aumentar la satisfacción y disminuir las pérdidas.

Mayor rotación logística de sus inventarios previniendo pérdidas por obsolescencia o previniendo pérdidas por disminución de frescura y calidad. Aumento del flujo de efectivo, disminuyendo los costos financieros de los inventarios. Alinear las operaciones de aprovisionamiento y distribución con los objetivos estratégicos del negocio.

1.2 Planteamiento del problema

1.2.1 Problema General

¿De qué manera la implementación de un sistema de inventarios repercute en los estados financieros de la empresa VILUBDSA representaciones E.I.R.L. en el ejercicio 2016?

1.2.2 Problemas específicos

¿De qué manera la implementación de un sistema de banda magnética incide en las existencias de la empresa VILUBDSA Representaciones E.I.R.L periodo 2016?

¿De qué manera la aplicación de sistemas de almacenes, influirá en la mejora de las ventas de la empresa VILUBDSA Representaciones E.I.R.L. en el año 2016?

¿De qué manera la aplicación del kardex, tendrá un efecto positivo en los estados de resultados de la empresa VILUBDSA Representaciones E.I.R.L. en el año 2016?

1.3 Casuística

1.3.1 Falta de control de inventarios

La empresa VILUBDSA representaciones E.I.R.L., dedicada al rubro de compra y venta de productos de ferretería, suministros, repuestos y prestación de servicios y sus derivados, pues no se escapa de la situación planteada. Desde su fundación se ha caracterizado por un sostenido crecimiento. De una empresa conformada en sus primeros años por dos personas, hoy en día cuenta con una estructura de veinte trabajadores, en sus distintos locales, lo cual tienen un alto volumen de ventas y una cartera de clientes que requiere el uso de sistemas computarizados y la participación de varias personas para su manejo y control; así como de un inventario de mercancía que representa para la empresa una suma de activos muy considerables.

VILUBDSA representaciones E.I.R.L., durante su crecimiento, ha aplicado los principios básicos y elementales del proceso administrativo, tales como la

planificación, organización, dirección y control, en las distintas áreas que la constituyen, sin embargo, su aplicación no ha sido lo suficientemente profunda como para permitirles trabajar en un ambiente de operaciones adecuadamente controladas, en especial el área de inventario de mercancía, es decir la empresa no ha desarrollado y formalizado de manera suficiente las medidas organizativas que le permitan tener una estructura que garantice el adecuado uso y manejo del inventario de mercancías.

Se observa que la problemática de la empresa es no tener bien definido un sistema de almacén que permita establecer con claridad, una segregación adecuada de funciones de autorización, supervisión, registro y control en los procesos de adquisición, recepción, almacenaje y despacho de las mercaderías, una adecuada segregación de funciones, impide que los empleados o grupo de ellos tengan el control sobre todas las fases que constituyen una operación con el inventario.

1.3.2 Falta de control de sistemas de almacén

La empresa VILUBDSA REPRESENTACIONES E.I.R.L., cuenta con una área administrativa la cual se encarga del manejo de la empresa esta área no hace un control específico si no económico de los inventarios de la empresa la cual no permite el desarrollo y optimización de sus recursos al no tener bien definido un control interno de su negocio, el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la gerencia.

Por lo cual la empresa hace relevante adoptar un sistema de bandas magnéticas que realice las pruebas de cumplimiento y determine la extensión y oportunidad de los procedimientos aplicables de acuerdo a las circunstancias. Para la implementación en el área de almacén cabe precisar la capacitación del personal pertinente para su optimización de los recursos del inventario de la empresa.

Preparar un informe con el resultado del trabajo, las conclusiones alcanzadas y los comentarios acerca de la solidez y/o debilidades de la implementación del sistema de bandas magnéticas, que requieren tomar una acción inmediata. A los efectos de optimizar la gestión de stocks, la empresa debe efectuar una revisión periódica de los niveles de inventarios en especial de las existencias de mercadería, sin los cuales se detienen procesos de trabajo en función de los cambios de variables del contexto, costo del dinero, aparición y desaparición de clientes y competidores.

La empresa VILUBDSA Representaciones E.I.R.L., dedicada a la compra y venta de productos de ferretería viene teniendo diferencias significativas entre los inventarios del sistema y los inventarios físicos, tal como se muestra en el siguiente cuadro de forma parcial

Fecha	T.D	Factura	Numero	Productos.		U.M.	Stock Sistema	Stock Fisico	Diferencia
1/11/2016	01	001	6630	ESMALTE BAYO 1GL	MAESTRO	Und.	40	39	-1
1/11/2016	01	002	1275	OLEO MATE BLANCO 1G	MAESTRO	Und.	20	18	-2
2/11/2016	01	0001	3120	OLEO MATE BLANCO HUMO 1G	MAESTRO	Und.	10	9	-1
2/11/2016	01	001	1735	BARNIZ NOGAL 1GL	MAESTRO	Und.	50	49	-1
2/11/2016	01	001	3339	BARNIZ ROBLE 1GL	MAESTRO	Und.	90	89	-1
2/11/2016	12	F806	2336	BARNIZ TRANSPARENTE 1GL	MAESTRO	Und.	150	148	-2
2/11/2016	12	FL15	7392	IMPRIMANTE 30 KILOS-	QUINCEN	Und.	300	298	-2
3/11/2016	01	0001	1123	TEMPLE BLANCO 30 KILOS	-QUINCEN	Und.	150	149	-1
3/11/2016	01	0002	1588	PICO PUNTA	KAMALY	Und.	60	59	-1
3/11/2016	01	002	1283	ZAPAPICO	KAMALY	Und.	88	87	-1
3/11/2016	12	F255	9037	PALA CUCHARA	KAMALY	Und.	20	19	-1
3/11/2016	12	F809	1775	COMBA 2 LBS-	KAMALY	Und.	120	119	-1
4/11/2016	12	544	2147	COMBA 4 LBS	KAMALY	Und.	35	34	-1
5/11/2016	01	002	3375	MARTILLO BASIC 3	TRAMONTINA	Und.	66	65	-1
25/11/2016	01	002	1408	MARTILLO PULIR 2	TRAMONTINA	Und.	130	129	-1

Fuente: Vilubdsa Representaciones E.I.R.L.

Estas diferencias vienen afectando la razonabilidad de los Estados Financieros, por lo que nos vemos en la necesidad de implementar el sistema de banda magnética que minimiza el riesgo de estas diferencias e integra los inventarios al sistema de contabilidad.

Se ha podido percibir que dichos errores ocurren al momento del despacho ya que las entregas de mercaderías de clientes son ingresadas de forma manual (digitar) dicha salida al sistema, y muchas veces se ingresan datos errados.

1.3.3 Estado de situación financiera

La empresa muestra un estado de situación financiera al 31/12/2016 donde las existencias netas representan un 46% de todos sus activos, dado así que las diferencias entre el stock físico y el stock según sistema repercute

Significativamente para los análisis de los estados financieros.

Fuente: Vilubdsa Representaciones E.I.R.L.

LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES - ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
MONEDA NACIONAL			
Al 31 DE DICIEMBRE 2016			
ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Efectivo y Equivalentes y Efectivo	201,588	Sobregiros y Pagarés Bancarios	
Cuentas por Cobrar Comerciales-Terceros	350,734	Tributos por Pagar	9,197
Estimación de Cuentas de Cobranza		Cuentas por Pagar Comerciales-Terceros	258,785
Mercaderías	298,541	Provisiones	
Productos en Proceso		TOTAL PASIVO CORRIENTE	267,982
Materiales Auxiliares, Suministros y Repuestos		PASIVO NO CORRIENTE	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	850,863	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	
ACTIVO NO CORRIENTE		PATRIMONIO	
Inversiones Mobiliarias		Capital	156,192
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	195,834	Capital Adicional	
Depreciación, amortización y agotamiento acum	-105,885	Resultados Acumulados	358,370
		Resultado del Ejercicio	158,268
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	89,949	TOTAL PATRIMONIO	672,830
TOTAL ACTIVO	940,812	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	940,812

Se muestra un saldo total de las Existencias por S/. 298,541 dado que este monto para el ejercicio 2016 no se realizó los respectivos ajustes necesarios según la NIC 2 – Inventarios, esto repercute en el Estado de resultados del ejercicio.

1.3.4 Estado de resultado integrales

Al haber variaciones y/o diferencias en los inventarios físicos con el sistema, generara una diferencia directamente al costo de venta, generando este mismo una utilidad neta diferente a lo esperado. Cabe indicar que estas diferencias repercutirán al cálculo del impuesto a la renta. En el siguiente cuadro se muestra el estado de resultado integrales con un costo de venta determinado de S/ 1, 749,389 obteniendo una utilidad mayor a lo esperado, ya que las existencias que refleja los estados financieros son mayores a las existencias físicas.

La empresa VILUBDSA Representaciones E.I.R.L. durante el ejercicio 2016 ha realizado sus operaciones comerciales y financieras obteniendo una utilidad antes de impuesto de S/ 158,926 soles, en los cuales hemos apreciado que la diferencia de los inventarios repercute significativamente en el costo de venta, según la NIC 2 – inventarios es necesario realizar el ajuste necesario para presentar los estados financieros razonablemente.

LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES - ESTADO DE RESULTADOS

MONEDA NACIONAL	
A 31 DE DICIEMBRE 2016	
Ventas o Prestación de Servicios	2,100,807
Total de Ingresos Brutos	2,100,807
Costo de Ventas (Operacionales)	-1,749,389
Utilidad (o Pérdida) Bruta	351,418
Gastos de Ventas	-115,200
Gastos de Administración	-76,800
Otros Gastos Operativos	
Total Gastos de Operación	-192,000
Utilidad (o Pérdida) Operativa	159,418
Ingresos Financieros	
Gastos Financieros	-1,150
Total Otros Ingresos y (gastos)	
Resultado antes de Partic. y del Imp. a la Rta.	158,268
Impuesto a la Renta 30%	47,480
Utilidad antes de Interes Minoritario	
Utilidad Neta del ejercicio	110,788
Total Impuesto a la Renta 30%	
Utilidad despues de Impuesto	158,268
Gasto por Impuesto a las Ganancias	
Gasto por Impuesto a las Ganancias	158,268
Ganancia (Pérdida) Neta Operaciones Conti	
Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio	158,268

Fuente: VILUBDSA Representaciones E.I.R.L.

Cuadro resumen de ventas mensuales de mercaderías

Detalle de las ventas mensuales durante el ejercicio 2016 de la empresa VILUBDSA Representaciones E.I.R.L.

Período	Base Imponible	I.G.V.	Importe Total
ENERO	72,607	13,069	85,676
FEBRERO	367,322	66,118	433,440
MARZO	8,550	1,539	10,089
ABRIL	34,605	6,229	40,834
MAYO	9,034	1,626	10,660
JUNIO	123,033	22,146	145,179
JULIO	373,998	67,320	441,318
AGOSTO	218,279	39,290	257,569
SEPTIEMBRE	196,062	35,291	231,353
OCTUBRE	2,542	458	3,000
NOVIEMBRE	65,518	11,793	77,311
DICIEMBRE	629,257	113,266	742,523
TOTAL	2,100,807	378,145	2,478,952

Fuente: VILUBDSA Representaciones E.I.R.L.

Según esta información obtenida, las diferencias por mes en las existencias son significantes dado que al 31 de diciembre del 2016 hay una variación de 0.5 % de total de las ventas teniendo así una diferencia de S/ 43,866.00 durante el periodo.

Cuadro resumen por mes de las diferencias representado en soles

Como podemos apreciar en el siguiente cuadro, las diferencias en soles por cada mes son significativos, estas diferencias generados por deficiencias de personal ya que no se cuenta con un sistema especializado para la salida de las existencias.

Actualmente la empresa cuenta con una copia administrativa juntamente con el comprobante para llevar el control de las salidas de las existencias.

MESES	Productos.	Stock Sistema	Stock Físico	Diferencia
ENERO	TODO LOS PRODUCTOS	99,244	98,150	-1,094
FEBRERO	TODO LOS PRODUCTOS	303,211	300,001	-3,210
MARZO	TODO LOS PRODUCTOS	17,222	15,200	-2,022
ABRIL	TODO LOS PRODUCTOS	7,336	6,201	-1,135
MAYO	TODO LOS PRODUCTOS	16,902	16,000	-902
JUNIO	TODO LOS PRODUCTOS	123,033	119,043	-3,990
JULIO	TODO LOS PRODUCTOS	361,221	355,116	-6,105
AGOSTO	TODO LOS PRODUCTOS	83,126	77,150	-5,976
SEPTIEMBRE	TODO LOS PRODUCTOS	164,146	155,999	-8,147
OCTUBRE	TODO LOS PRODUCTOS	5,166	3,980	-1,186
NOVIEMBRE	TODO LOS PRODUCTOS	27,099	25,150	-1,949
DICIEMBRE	TODO LOS PRODUCTOS	466,906	458,756	-8,150
TOTALES		1,674,612	1,630,746	-43,866

Fuente: VILUBDSA Representaciones E.I.R.L.

Estas diferencias mensuales vienen afectando la razonabilidad de los estados financieros ya que no muestra datos fehacientemente confiables para su respectivo análisis, por lo cual carece de un sistema de banda magnética que permitiría disminuir el margen de error y la información a los estados financieros de la empresa.

2. Marco teórico

2.1. Antecedentes de la Investigación

2.1.1 Antecedentes internacionales

Alonso (2010), *Diseño de un sistema de Bandas Magnéticas en una empresa comercial de repuestos electrónicos*, para optar el grado de contador público, en la universidad de san Carlos de Guatemala facultad de ciencias económicas. En las conclusiones manifiesta: el sistema de bandas magnéticas debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización, debe consistir en un sistema que permita tener una confianza moderada de que sus acciones administrativas se ajustan a los objetivos y normas (legales y estatutarias) aplicables a la organización y un excesivo control puede ser costoso y contraproducente. Además, debe tenerse cuidado al diseñarlo, porque las regulaciones innecesarias limitan la iniciativa y el grado de creatividad de los empleados.

Hemeryth y Sánchez (2013), Para obtener el Título Profesional de Contador Público *Implementación De Un Sistema De Control Interno Operativo en los Almacenes*, desarrollado en la Universidad Católica de Córdoba de Argentina, demuestra la importancia de un sistema de control interno operativo en los almacenes mejorará la gestión de los inventarios que permita una adecuada protección de los inventarios y una verificación confiable de sus registros contables.

2.1.2 Nacionales

Culinga, (2013), *Planificación de la gestión de inventarios y análisis de su impacto a través del uso de curvas de intercambio en una empresa metal mecánica del rubro pesquero y minero*, Tesis para optar el título de contador público en la pontificia universidad católica del Perú. En las conclusiones manifiesta:

El uso adecuado del almacén conlleva a mantener estándares a nivel de procedimientos que no siempre se cumplen y muchas veces es inevitable que se incurran en errores operativos que naturalmente tienen los humanos en este caso los operarios. Se recomienda en ese caso tratar de automatizar en la medida de lo posible los procesos como el caso del conteo a través del uso de una lectora de código de barras.

Gonzales (2009), *Control de inventarios para la toma de decisiones y su análisis en los estados financieros*, tesis para optar el título de contador público en la universidad Ricardo palma. En las conclusiones manifiesta: La investigación tiene, como objeto fundamental, la elaboración de un diagnóstico de la gestión de aprovisionamiento de esta empresa, detectando problemas significativos y proponiendo soluciones a los mismos, empleando para ello modelos económico-matemáticos. También un análisis de los principales costos que ejercen su influencia en la gestión de inventarios fue elaborado, así como la proyección de la demanda basada en escenarios alternativos, lo que se convirtió en el punto de partida para el diseño de un modelo de gestión de inventarios.

Finalmente, la aplicación de este modelo permitió reducir el valor del inventario promedio y lograr un ahorro de un 11.7% en los activos circulantes, produciendo un incremento en la rentabilidad económica de la empresa.

2.2 Base teóricas

2.2.1 Sistema de inventario

2.2.1.1 Definición

Fierro (2009) dice: Los inventarios son bienes que adquieren las empresas para prestar un servicio al consumidor; con la esperanza de venderlos por arriba su costo original, dicha diferencia deberá cubrir los costos fijos de operación; los gastos variables y ser capaz de retribuir a los accionistas un rendimiento acorde al riesgo de la inversión y al costo de oportunidad. (p. 21)

Moreno (2010) señala: que los inventarios, los constituyen los bienes de una empresa destinados a la venta o a la producción para su posterior venta, tales como materia prima, producción en proceso, artículos terminados y otros materiales que se utilicen en el empaque, envase de mercancías o las refacciones para mantenimiento que consuman en el ciclo normal de las operaciones. (p. 99)

según, Finney – Miller (2009) define: Los inventarios de una empresa como la compra de artículos en condiciones para la venta. Los inventarios de mercadería se encuentran en los negocios que tienen ventas al por mayor y al detalle. Estos negocios no alteran la forma de los artículos que adquieren para venderlos. (p.225)

2.2.1.2 Clasificación de los inventarios

Según manual de contabilidad y costos (2013) clasifica:

Inventario inicial:

Es el que realiza al inicio de las operaciones comerciales, para empresas que por primera vez inician actividades lo cual se realizara en la fecha que inicia sus operaciones mientras que para la empresa en marcha se deberá efectuar al inicio del periodo económico.

Inventario de situación o especial:

Es el que se practica en cualquier época del año, esencialmente por circunstancias especiales como por ejemplo: robos, sustracciones, pérdidas, desastres naturales, etc.

Inventario final o del ejercicio:

Es aquel que se realiza al finalizar el periodo económico, y es el que nos sirve para determinar la reapertura de los libros del ejercicio siguiente. (pp.80 – 81)

Según Fierro (2009) define: los inventarios son importantes para los fabricantes en general, y varía ampliamente entre los distintos grupos de industrias. La composición de esta parte del activo es una gran variedad de artículos, y es por eso que se han clasificado de acuerdo a su utilización en los siguientes tipos:

Inventarios de materias primas:

En toda actividad industrial concurren una variedad de artículos (materias primas) y materiales, los que serán sometidos a un proceso para obtener al final un artículo terminado o acabado. De los materiales que intervienen en

mayor grado en la producción se les considera “materia prima”, ya que su uso se hace en cantidades lo suficientemente importantes del producto acabado.

Inventarios de productos en proceso:

El inventario de productos en proceso consiste en todos los artículos o elementos que se utilizan en el actual proceso de producción. Es decir, son productos parcialmente terminados que se encuentren en un grado intermedio de producción y a los cuales se les aplico la labor directa y gastos indirectos inherentes al proceso de producción en un momento determinado.

Una de las características del inventario de producción en proceso es que va aumentando el valor a medida que es transformado de materia prima en el producto terminado como consecuencia del proceso de producción.

Inventario de productos terminados:

Comprenden estos, los artículos transferidos por el departamento de producción al almacén de productos terminados por haber este alcanzado su grado de terminación total y que a la hora de la toma física de inventario se encuentren aun en los almacenes, es decir, los que todavía no han sido vendidos. El nivel de inventario de productos terminados va a depender directamente de las ventas.

Inventario de materiales y suministros:

En el inventario de materiales y suministros se incluye: Materias primas secundarias, sus especificaciones varias según el tipo de industria, un ejemplo para la industria cervecera es, sales para tratamiento de agua.

Artículos de consumo destinados para ser usados en la operación de la industria, dentro de estos artículos de consumo los más importantes son los destinados a las operaciones, y están formados por los combustibles y lubricantes, estos en la industria tienen gran significación. (pp. 149-151).

Inventario de suministros de fábrica:

Son los materiales con los que se elaboran los productos, pero que no pueden ser cuantificados de una manera exacta (pintura, lija, clavos, lubricantes, etc.).

2.2.1.3 Medición de los inventarios.

Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.

Costo de los inventarios: el costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales:

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

Costos de transformación: los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una

parte, calculada de forma sistemática, de los costos indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados.

2.2.1.4 Métodos de valuación de inventarios

Kieso y Weygandt (2003): Que durante cualquier ejercicio contable es muy probable que se compre mercancía a varios precios diferentes. si se han de valuar los inventarios al costo y se han hecho numerosas compras a diferentes costos unitarios, se presenta el problema de cuál de los varios precios de costos utilizados. en consecuencia, debe aplicarse uno de los diferentes métodos de valuación o costo de inventario que se basan en supuestos flujos de compras o de producción diferente pero sistemática. (p.447).

Sanz (2007) define los siguientes tipos de valuación de inventario:

Primeras entradas, primeras salidas en adelante (peps):

Con el método peps se supone que las mercancías se usan en el mismo orden que fueron compradas; en otras palabras, las mercancías que se compraron primero son las que se usaron o que se vendieron. Por consiguiente, lo que queda de inventario representa las compras más recientes.

Cuando se usa el método de valuación peps, no importa que los inventarios se manejen por sistemas periódicos o continuos, el saldo final de inventarios será igual y lo mismo sucede con el costo de venta.

Uno de los objetivos del peps es que el inventario final se expresa en una cifra aproximada a la del costo actual. Como las primeras mercancías que entran son las primeras que salen, el importe del inventario final estará compuesto por las compras más recientes y más aún cuando la rotación de inventarios es rápida.

Últimas entradas, primeras salidas en adelante (ueps)

En este método se asocia el costo de las últimas mercancías compradas con el ingreso. Si se usa un inventario periódico, se debe suponer que el costo de cantidad total vendida o retirada durante el mes, proviene de las compras más recientes. El precio del inventario final se determina usando el total de las unidades como base para el cálculo sin tomar en cuenta las fechas exactas. Si se lleva un inventario continuo o perpetuo en unidades y dinero, la aplicación del método de últimas entradas, primera salida dará por resultado cantidades diferentes en el inventario final y en el costo de mercancías vendidas.

Método promedio ponderado:

Se basa en el costo promedio del inventario durante el periodo. Determina el costo del inventario inicial multiplicando la cantidad de unidades al inicio por su costo, determina el costo de todas las compras multiplicando la cantidad de unidades compradas por su precio; también se obtiene el costo total de las mercancías disponibles para la venta mediante la suma de las resultadas anteriores.

Obtiene la cantidad total de unidades disponibles para la venta, obtiene el costo de las mercancías y también obtiene el costo de las mercancías vendidas multiplicadas x el costo promedio de las mercancías por el inventario final. (pp. 170 – 175)

2.2.2 Código de Barras

2.2.2.1 Definiciones

El código de barras es considerado como la herramienta informática para capturar información de forma automática, formado por un grupo de líneas y espacios paralelos en forma continua que poseen diversos tipos de información en registros magnéticos ópticos, sonoros o impresos los cuales son reconocidos a través de dispositivos de lectura capaces de reconocer la información. Esta información es decodificada, verificada, comparada y aceptada por una base de datos para luego tomar una decisión lógica.

El código de barras es un sistema avanzado de precisión y confiabilidad capaz de recolectar de forma automática y sistematizada, información impresa. Se compone de un conjunto de líneas o barras y de números impresos llamados código, el cual sirve para identificar productos para la venta o para mantener información de inventarios, personal, contabilidad y otros usos.

El código de barras es un sistema único, universal, seguro y no significativo, esto quiere decir que permite identificar un único producto en todo el mundo de forma segura y no posee información más que la estructura gráfica y numérica de forma binaria. La información que contiene cada código de barras, se detalla adentro de la base de datos, como por ejemplo: tipo de producto, peso, presentación, etc.

Este sistema no sólo sirve para la identificación de productos para la venta en cualquier supermercado, el campo de aplicación es bastante extenso. Puede servir

para la recepción y entrega de productos en un supermercado, control de inventarios y almacenamiento, análisis de ventas, control de producción, logística de mercaderías transportadas, control de personal, control clínico de pacientes en hospitales, control de cheques y valores financieros en entidades bancarias.

2.2.2.2 Simbología

El sistema consta de series de líneas y espacios de distintos anchos, que almacenan información con distintos ordenamientos que se denominan simbologías. El código de barras es como un idioma universal. Cada país posee un código que lo diferenciará de otro, este código es designado por un organismo encargado de asignar códigos de barras en cada país.

Perú se identifica con el código 785. Este organismo también se encarga. Cada empresa que fabrica o distribuye un producto se encarga de identificar sus productos usando 4 dígitos. Esto quiere decir que se pueden codificar 9999 productos distintos.

Las partes que componen un código son:

Barra: Es una línea más larga que ancha de color oscuro, especialmente color negro de ancho entre 1 o varios módulos, la cual absorbe la luz que refleja el escáner.

Espacio: Es una línea más larga que ancha de color claro, especialmente color blanco de ancho entre 1 o varios módulos, la cual se encarga de reflejar la luz del escáner, generalmente es el fondo sobre el cual se imprime las barras.

Carácter inicial: Le indica al escáner en donde es el comienzo de la lectura del código, puede estar formado por un número, letra o símbolo. *Carácter final:* Le

indica al escáner cual es el final del código, puede estar formado por un número, letra o símbolo.

Contraste: Es la oposición del color entre el símbolo y el empaque o etiqueta donde se imprima, un ejemplo es un color claro de fondo y un color oscuro la impresión de las barras. El color claro refleja la luz del escáner mientras que el color oscuro lo absorbe.

Módulo o dimensión X: Es el elemento más estrecho (barra o espacio), la cual define la densidad nominal de las barras o espacios de un código de barras.

Intervalo mudo: Es el espacio que separa un carácter de otro en un código discreto. En los códigos continuos no existe intervalo mudo.

Zonas mudas o márgenes reservados: Es el espacio que debe de existir y que rodea al código de barras, este debe tener espacios de 1 mm en las partes superior e inferior, y entre 7 y 11 mm en la derecha e izquierda del código.

2.2.2.3 Clasificación

La densidad del código de barras es la relación que existe entre la cantidad de módulos y la longitud que ocupan en la impresión. Depende directamente del módulo el aumento o disminución, el tipo de código y el sistema donde se imprime; en base a su densidad se clasifican en:

Alta: módulo menor que 0.254 mm.

Media: módulo entre 0.254 y 0.508 mm.

Baja: módulo mayor que 0.508 mm.

En base a su codificación los códigos de barras pueden clasificarse en:

Bidireccional: Es aquel que puede ser leído en cualquier dirección, el sistema se encargará de decodificar el código leído y detectar la información requerida.

Continuo: Es aquel en donde carácter es seguido uno del otro, y no existen intervalos mudos, todos los espacios forman parte de la información.

Discreto: Es aquel en donde cada carácter es independiente de otro y se separa por un intervalo mudo el cual no forma parte del código.

Según **Johansen (2012)**, Existen Cinco Elementos de un sistema: (a) Las corrientes de entrada, (b) Proceso de conversión, (c) Corriente de salida, (d) La comunicación de retroalimentación y (e) El enfoque corriente de entrada y salida

Las corrientes de entrada

Deben importar ciertos recursos del medio. Así, por ejemplo, el ser humano, para sobrevivir y funcionar, está importando constantemente un número de elementos de su medio: el aire le entrega el oxígeno necesario para el funcionamiento de su organismo; los alimentos (líquidos y sólidos) que son indispensables para mantenerse; el abrigo para protegerse, las plantas "importan" la energía solar que llega a sus hojas y así sobreviven; un sistema industrial compra recursos materiales (materias primas), recursos financieros, recursos humanos, equipos.

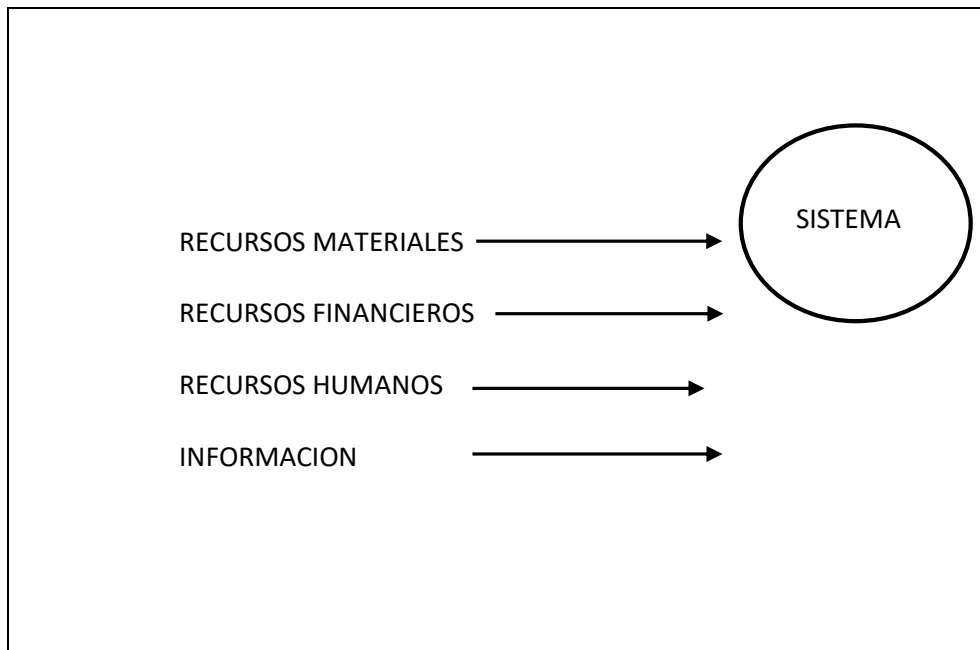
Con el fin de utilizar un término que comprenda todos estos insumos, podemos emplear el concepto de "energía". Por lo tanto, los sistemas, a través de su corriente de entrada, reciben la energía necesaria para su funcionamiento y mantención.

En general, la energía que importa el sistema del medio tiende a comportarse de acuerdo con la ley de la conservación, que dice que la cantidad de energía (ya sea ésta representada por materias primas, recursos financieros o recursos humanos) que

permanece en un sistema es igual a la suma de la energía importada, menos la suma de la energía exportada.

Sin embargo, existe la corriente de entrada de una energía particular que no responde a esta ley de la conservación. Nos referimos a la información. Efectivamente, el sistema importa información desde su medio a través de sus centros receptores y canales de comunicaciones. Esta forma particular de la corriente de entrada tiene un comportamiento diferente a los recursos anteriormente señalados y por eso merece ser considerada aparte. En realidad, no podemos decir que la cantidad de información que se mantiene dentro de un sistema es igual a la suma de las informaciones que entran menos la suma de las informaciones que salen o son "exportadas" por el sistema, como señala la ley de la conservación.

En este caso, la información se comporta de acuerdo a lo que he denominado "la ley de los incrementos" que dice que la cantidad de información que permanece en el sistema no es igual a la diferencia entre lo que entra y lo que sale, sino que es igual a la información que existe más la que entra, es decir, hay una agregación neta en la entrada, y la salida no elimina información del sistema.

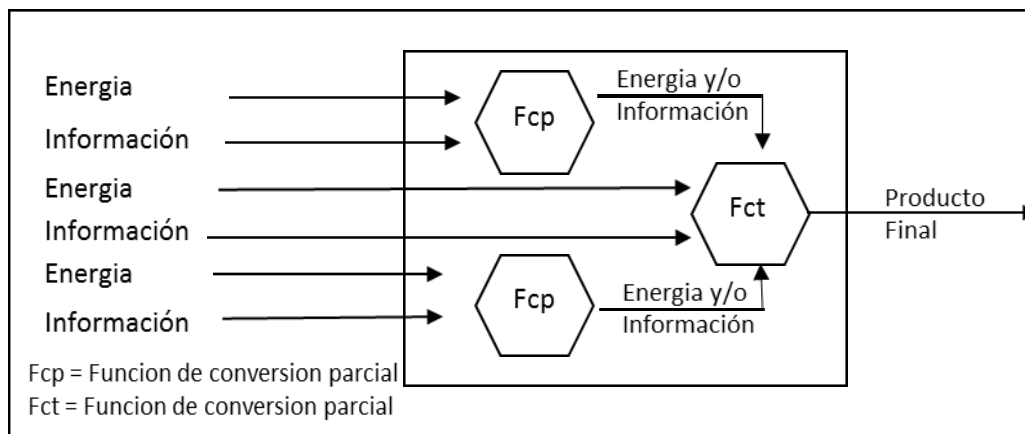


Proceso de conversión:

La energía que importan los sistemas sirve para mover y hacer actuar sus mecanismos particulares con el fin de alcanzar los objetivos para los cuales fueron diseñados (ya sea por el hombre o la naturaleza). En otras palabras, los sistemas convierten o transforman la energía (en sus diferentes formas) que importan en otro tipo de energía, que representa la "producción" característica del sistema particular. Por ejemplo, en el caso de las plantas, ellas "importan" energía solar y mediante un proceso de conversión (fotosíntesis) transforman la energía solar en oxígeno. La empresa siderúrgica transforma la energía que recibe, ya sea de materias primas, recursos financieros y humanos e información, en planchas y barras de acero, a través de todo un proceso de conversión que va desde el alto horno hasta las laminadoras en frío.

En general, en el caso de una empresa productora de bienes y/o servicios, podemos señalar que los procesos de conversión de energía se llevan a cabo en aquellas

unidades encargadas directamente de la elaboración del producto que caracteriza a ese sistema social.

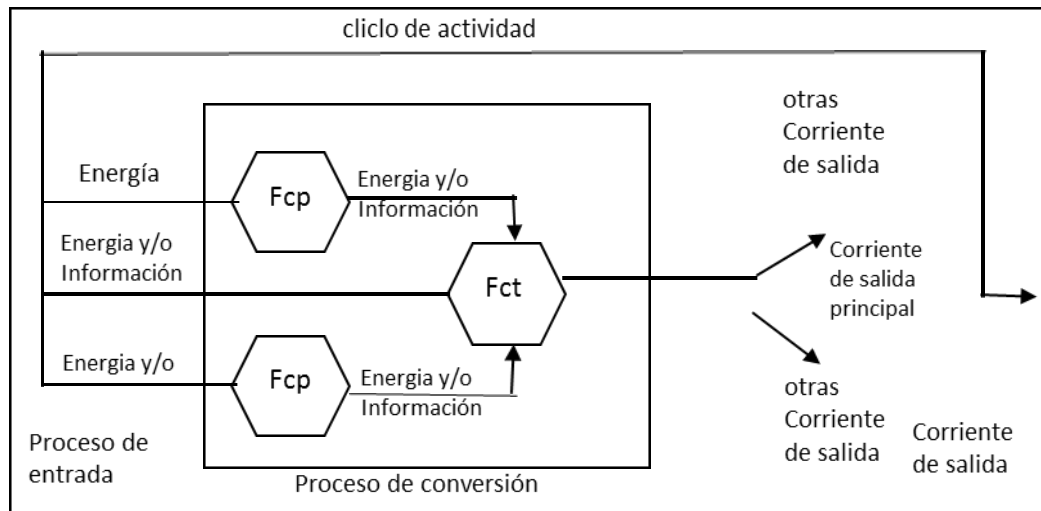


Corriente de Salida:

La corriente de salida equivale a la "exportación" que el sistema hace al medio. Este es el caso del oxígeno en las plantas; de las planchas de acero, en la empresa siderúrgica; del transporte en un taxi; etc.

Generalmente existe varias corrientes de salida. Por ejemplo, hemos señalado que la corriente de salida, o el producto que exporta una planta al medio, es el oxígeno que ella fabrica a partir de la energía solar. Sin embargo, ésta es una de sus corrientes de salida (aunque quizás la principal) ya que también exporta alimentos, frutos y belleza a través de sus flores.

En general podemos dividir estas corrientes de salida como positivas y negativas para el medio y entorno, entendiéndose aquí por medio todos aquellos otros sistemas (o súper sistemas) que utilizan de una forma u otra la energía que exporta ese sistema.

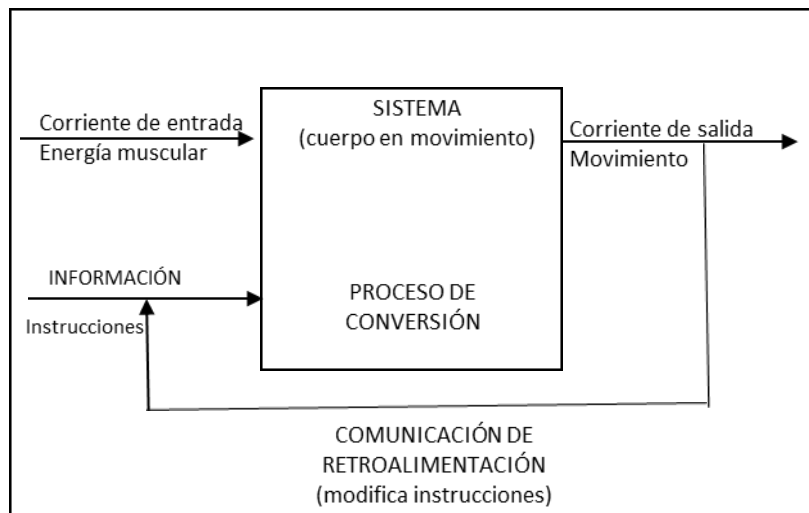


La Comunicación de Retroalimentación:

La comunicación de retroalimentación es la información que indica cómo lo está haciendo el sistema en la búsqueda de su objetivo, y que es introducido nuevamente al sistema con el fin de que se lleven a cabo las correcciones necesarias para lograr

su objetivo (retroalimentación). Desde este punto de vista, es un mecanismo de control que posee el sistema para asegurar el logro de su meta.

Un ejemplo más característico y que muestra en forma práctica el proceso de la información de retroalimentación lo plantea "Persegúan" a través de un ejercicio. Las características fundamentales de la comunicación de retroalimentación se observan muy bien a través del simple proceso de caminar a través de un pasillo estrecho. Sin embargo, normalmente este acto es tan automático que las funciones y conductas esenciales asociadas en esta caminata pasan desapercibidas.



El Enfoque Corriente de Entrada y Salida:

El enfoque "corriente de entrada-corriente de salida" (input-output), aplicado a la teoría de sistemas, identifica a un sistema como una entidad reconocible a la cual llegan diferentes corrientes de entrada (con numerosos tipos de recursos) y de la cual salen una o varias corrientes de salida bajo la forma de algún producto (bienes o servicios). Desde este punto de vista, el sistema propiamente tal se considera como una "caja negra", considerándose sólo las interacciones (llegadas o salidas).

Cuando observamos al sistema educacional desde este punto de vista, es interesante destacar que algunos de los componentes del sistema, son a la vez un producto del sistema y también llegan a formar parte del equipo del mismo, el sistema crea parte de su propio potencial.

2.2.2.4 Etiqueta

Existen muchas formas de identificar los productos, desde la impresión en cartón, envases y empaques, hasta el uso de una etiqueta adhesiva. La etiqueta es la base donde se encuentra impreso barras, espacios y código. El objetivo de la etiqueta es que pueda adherirse a una superficie plana y que permanezca allí durante la vida comercial del producto, evitando que se caiga o se remueva, hasta en casos extremos como el frío, calor o humedad. Existen cientos de adhesivos para etiquetas autoadhesivas, son de 3 tipos

Emulsiones acrílicas: de base acuosa.

Soluciones acrílicas: de base solvente.

Soluciones elastoméricas: de base solvente.

Las etiquetas se presentan en forma de rollos o bobinas, donde la etiqueta es adherida en un substrato a base siliconado o de alto slip, del cual puede removerse con facilidad, y se puede efectuar el etiquetado de los productos de forma manual, semiautomática y automática.

2.2.2.5 Métodos de impresión

Para poder imprimir una etiqueta, existen varios métodos de impresión. Algunos de estos métodos se detallan a continuación:

Transferencia térmica: Aprovecha la propiedad superficial del papel donde se imprime, la cual al calentarse o enfriarse va formando la imagen deseada. El papel puede ser de tipo orgánico e inorgánico, la diferencia se basa en la vida útil que tiene cada uno y su capacidad de ser leído por ciertos lectores. La cabeza impresora se encarga de dar impulsos eléctricos convirtiéndolos en energía calórica que se desplaza en la cinta de papel mientras este avanza. Su factor mínimo de magnificación es del 100%.

Impresión por impacto: Este tipo de impresión se da a través de un tambor rotatorio en donde se encuentran grabados todos los elementos del código. La cinta que se usa es de base poliéster. Este es un sistema parecido al de las máquinas de escribir electrónicas.

Impresión láser: Este tipo de impresión se basa en la propagación electromagnética de ondas que se encuentran alineadas en fase, permitiendo una alta concentración de energía en un haz de luz diminuto transfiriendo la

imagen al tambor impresor y este se encargará de la impresión sobre la superficie de la etiqueta.

Impresión por goteo: Algunas impresoras modernas permiten la impresión a distancia por medio de algunos tipos de gotas de tinta que se proyectan contra la superficie de la etiqueta.

Matriz de puntos: Se basa en el principio de transferir una imagen punto por punto a través de martillos diminutos que impactan una cinta entintada sobre la superficie de la etiqueta, la combinación de estos puntos formará los caracteres y símbolos del código de barras.

Sistema electrostático: Es un sistema parecido al de las fotocopiadoras en donde la imagen se genera a través de cargas electrostáticas convirtiéndolas en una imagen virtual. Esta imagen se revela al pasar por un cepillo magnético que contiene partículas negras conocido como toner, quedando depositado únicamente sobre la imagen virtual. La imagen se fija a presión sobre la superficie de la etiqueta formando la impresión.

Impresión flexográfica angosta: Este sistema es aplicado a pequeña máquina impresoras donde el substrato es generalmente menor de 300 Mm. Existen impresoras de tambor central, de cuerpos independientes combinadas con otros sistemas entre otras.

2.2.2.6 Lectores

Se llama escáner al instrumento lector óptico electrónico capaz de emitir y recibir un haz de luz roja, intermedia o infrarroja, de tipo no-coherente (LED) o coherente (LÁSER). El escáner puede dividirse en dos grupos que son:

Escáner portátil

Es aquel en donde el objeto queda inmóvil, mientras el escáner se desplaza para poder realizar la lectura. Es ideal en el manejo de pequeños volúmenes de trabajo y para productos muy pesados que no puedan movilizarse fácilmente. Este tipo de escáner es ideal por ser de bajo precio, además por ser de fácil movilidad y mínimo entrenamiento. Existen lectores portátiles que se alimentan por baterías. Pueden reducir el tiempo de recolección, eliminando el trabajo de escritorio y transmitir la información vía radio a la base de datos.

Escáner fijo

Este escáner está fijo en una caja registradora o una mesa en donde el objeto se desplaza rápidamente de forma manual o automática. Su capacidad de lectura es de mil lecturas por segundo, por lo que puede tener una lectura fácil del código de barras en movimiento. Los escáneres pueden dividirse en manuales; de haz simple lineal, de haz multiaxial y de ranura; y automáticos; de alta velocidad omni-direccional, de alta velocidad uní-direccional y lineal.

Nivel de seguridad

Es importante que el contraste entre barras claras y oscuras sea el correcto, además no debe existir deformación en la impresión del código de barras. Para lograr una

óptima funcionalidad del código de barras es indispensable tener en cuenta diversos aspectos como el diseño, la impresión y el control de calidad. El nivel de seguridad varía entre 0 y 3, el nivel ideal para la lectura de volúmenes altos de seguridad es de 0.

2.2.2.7 Equipo y software

Para implementar un adecuado sistema de código de barras, hay que tener en cuenta que tipo de producto o servicio se va a utilizar. El equipo que se requiere para la implementación es el siguiente:

1 computadora central,

Extensiones de cableado de la computadora central a terminales,

1 terminal,

1 lector,

1 software, que se encargue de imprimir el código de barras,

1 software que contiene la base de datos, la cual se encargará de manejar el nivel de inventarios de la bodega.

2.2.3 Estados Financieros

2.2.3.1 Definiciones

Nunes (2016), los Estados Financieros establecen una descripción organizada de las circunstancias relacionadas con el dinero y la ejecución presupuestaria del componente que refleja la información de contabilidad y se puede agrupar en tres aspectos notables:

Demuestra las ventajas de la organización, sus compromisos y cuál es su fuerza motivadora en un momento inequívoco y específico. La instancia más apropiada de estos mapas es la paridad.

Muestra los resultados, ya que fueron rodeados en una etapa de tiempo específica. Una instancia mejor que la media de este tipo de mapas es el ejemplo de los resultados.

Muestra que los flujos de dinero y los cambios en las propiedades durante un período de tiempo, por ejemplo, el anuncio de los flujos de dinero, las pruebas de cambios en el indicador, los mapas de origen y el uso de los activos.

Rodríguez y Acanda (2011), Los estados financieros están previstas para proporcionar detalles sobre la circunstancia monetaria de la organización en una fecha específica, sobre las consecuencias de sus actividades y sobre el flujo de sus activos. Los datos que estas articulaciones relacionadas con el dinero dan:

Evaluar la capacidad de disolución y la liquidez de la empresa, y además su capacidad para crear reservas

Conocer el punto de partida y las cualidades de sus activos, para medir el límite presupuestario de desarrollo.

Evaluar las consecuencias monetarias de la organización en cuanto a productividad.

Tomar medidas de inversión y crédito, lo que requiere conocer el límite de desarrollo de la organización, su firmeza y productividad.

Los estados financieros de una organización tienen un entusiasmo extraordinario desde la perspectiva interna o autoritaria de la organización, y además desde la perspectiva externa o desde la población en general.

En el ámbito externo, los Estados Financieros interesan a las empresas a las que se les solicitan créditos o compromisos de capital extra, para pensar y evaluar la razonabilidad de su especulación, a los jefes de préstamos como fuente de datos para medir el límite de pagos del elemento para cubrir los créditos y, para Los expertos monetarios ante el impacto de los cargos que cobran las organizaciones (Pp. 05).

2.2.3.2 Objetivos de los estados financieros

Nunes (2016), es proporcionar datos sobre las circunstancias relacionadas con el dinero, la ejecución presupuestaria y las corrientes de dinero del elemento, lo que es útil para una amplia variedad de clientes y la oportunidad de establecerse. Sus estados financieros también demuestran las consecuencias de la administración completada por los presidentes con los bienes que dependen de ellos.

Un conjunto completo de estados financieros incluirá los siguientes componentes:

- 1) Balance;
- 2) Cuenta de resultados;
- 3) Un estado de cambios en el patrimonio neto que muestre.
 - a) Todos los cambios habidos en el patrimonio neto, o bien
 - b) Los cambios en el patrimonio neto distintos de los procedentes de las transacciones con los propietarios del mismo, cuando actúen como tales;
 - c) Estado de flujos de efectivo, y notas, en las que se incluye un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas (p. 8)

Según el Informativo Actualidad Empresarial (2015), La razón principal de los estados financieros es tapar las circunstancias monetarias y relacionadas con el dinero a pesar de las progresiones experimentadas por una organización en particular en una fecha similar o en un período en particular. Asimismo, los estados financieros deben proporcionar datos sobre el valor del patrocinador en una fecha y su desarrollo monetario y presupuestario en el período asegurado, con el objetivo final de fomentar el liderazgo financiero básico por parte de la administración. (p. 01)

Para Caballero (2011), es un estudio de propósito general, para garantizar que sean equivalentes, tanto las actividades comerciales con los estados financieros de un elemento similar en comparación con períodos pasados, como con las de diferentes sustancias. (p. 01)

Sanz (2011), El objetivo es presentar los datos contenidos en un examen exhaustivo y deliberado que haga que sus clientes acepten sus opciones de manera más razonable. (p. 174)

2.2.3.3 Clasificación de los Estados Financieros

López (2012), son aquellos que se configuran hacia el final de un período. Expresa que deben ser representados por su brevedad, lucidez, no partidismo y simple reunión. Se clasifican:

Los Estados Financieros Consolidados: Son los estados financiero básicos que presentan las circunstancias relacionadas con el dinero, las consecuencias de

las tareas, los cambios en el valor neto y las corrientes de dinero de un elemento y sus auxiliares, como si fueran uno solo.

Los Estados Financieros de Periódicos Intermedios: Incorporan los especificados anteriormente o finalizan o eligen notas informativas que se configuran en el transcurso de un período inferior a un año, y se deben observar las estrategias de contabilidad relacionadas en la planificación de los mismos.

Los Estados Financieros de Periodos Anuales: Son aquellos que se establecen al 31 de diciembre de cada año (Pp. 16).

2.2.3.4 Estado de Situación Financiera o (Balance General)

Meléndez (2011), explica que el Estado de Situación Financiera es el estado financiero que expresa los datos de las propiedades en recursos y derechos que la organización tiene en una fecha específica, y las fuentes relacionadas con el dinero que han permitido su posición en la empresa, pues la gestión positiva primaria establece el beneficio de la organización y seguidamente, las fuentes relacionadas con el dinero que se debe son los pasivos.

El Estado de Situación Financiera o balance general demuestra la estima y la idea de los activos monetarios y presupuestarios a partir de la fecha en que se presenta este archivo, brindando información para la estimación de los indicadores relacionados con el dinero y permitiendo al cliente emitir un juicio sobre el nivel de límite de la organización para la satisfacción ordinaria de sus compromisos.

El registro monetario revela los efectos secundarios normales de los cambios en los recursos, pasivos y capital. El resumen del presupuesto, generalmente llamado

informe contable, se conoce con ciertos nombres: algunos son aquellos que van con: registro monetario, enunciación de la posición identificada con efectivo, aclaración de las organizaciones; Condición de beneficios, pasivos y capital. Las divisiones principales del informe de contabilidad y sus definiciones son las siguientes:

Activo corriente:

Esto se habla con dinero o con recíprocos de dinero, por los derechos a ser recuperados, por los beneficios factibles y los costos pagados por adelantado, que se mantienen para los fines de la comercialización y se anticipan desde la organización.

El activo corriente, se convierte en dinero significativamente la mayor parte del tiempo que los recursos no corrientes.

Activo no corriente:

Se trata de empresas de largo recorrido que superan el año, que no están identificadas con los marcos de tiempo principales del negocio. Las empresas de largo recorrido pueden ser:

Para obtener control de otra empresa cualquiera sea el rubro.

Para tener el beneficio de rendimiento de las inversiones económicas.

Para crear fondos con distintos fines en favor de la empresa.

Para establecer relaciones de negocios con otras empresas del medio.

Para promover la diversificación de las actividades del negocio en otras actividades o la creación de nuevos productos. Las inversiones a largo plazo pueden o no convertirse fácilmente en efectivo en forma prevista.

El pasivo corriente:

Un pasivo corriente es un compromiso de pago que normalmente se requerirá dentro de aproximadamente un año a partir de la fecha del balance y siempre dentro del periodo.

Se compone de todas las partidas que representan obligaciones de la empresa u organización cuya cuota debe hacerse dentro de doce un año después de la fecha de la igualación o el curso ordinario del ciclo económico de la organización.

El pasivo no corriente:

Un pasivo no corriente o a largo plazo, es un compromiso que normalmente no se pagará dentro de aproximadamente un año a partir de la fecha del registro monetario. Los compromisos de larga distancia se realizan para respaldar el desarrollo de la gestión de comercialización o la compra adicional de otros productos o servicios, para obtener más capital de trabajo, con el objetivo final de liquidar las obligaciones actuales, o con el objetivo final de liquidar otra obligación de un largo plazo.

Las obligaciones a largo plazo que vencen dentro del año siguiente de la fecha del estado de situación financiera o balance general deben mostrarse como pasivo corriente, es decir, obligaciones a corto plazo.

El patrimonio neto:

Es la distinción entre los Activos y los Pasivos, y habla de la suma que reclaman los cómplices si se venden todas las propiedades de la organización y se pagan todas las obligaciones (Pp. 19 - 35).

López (2012), Es un Estado financiero que significa mostrar la posición presupuestaria de una sustancia en una fecha particular que se forma como se persigue:

El activo corriente; Se refiere a todo aquello que es dinero en efectivo o a que se ha de convertir en dinero en efectivo en el lapso menor a un año.

El activo no corriente; Se relaciona con los bienes, efectivo y derechos que tiene la empresa y cuyas operaciones mercantiles se manifiesten en un tiempo mayor a un año.

El pasivo corriente; Representado por todas las deudas, pues cuyo vencimiento no sobre pasa el año.

El pasivo no corriente: Representa las obligaciones o pagos en dinero en efectivo que debe cumplir la empresa en un término mayor a un año.

El patrimonio neto: Las cuentas del patrimonio neto son los derechos de los propietarios, accionistas o socios que han adquirido participación al invertir capital en la compañía. (p. 17,18)

2.3 Definición de Términos

Activos: Son todos los bienes y derechos que posee una empresa industrial y de los cuales espera obtener un beneficio en el futuro

Estado de cambios en el patrimonio neto: Es un estado financiero que mide la variación, aumentos y/o disminuciones del Patrimonio originado por las transacciones realizadas entre el inicio y el final de determinado período contable.

Estado de flujos de efectivo: Es un estado financiero básico que muestra el efectivo generado y utilizado en las actividades de operación, inversión y financiamiento durante un determinado período.

Estado de resultados integrales: Es un Estado Financiero que refleja el total de ingresos, costos y gastos del ejercicio que interrelacionados permiten establecer las utilidades netas obtenidas por una Empresa Industrial correspondiente a un período determinado.

Estado de situación financiera: Es el documento que bajo la forma de un inventario presenta a una fecha concreta todos los activos físicos y financieros y todas las deudas de la Empresa Industrial, susceptibles de valoración económica.

Gestión financiera: Es la capacidad que tiene la Gerencia de una empresa para efectuar un manejo adecuado y óptimo de los recursos financieros a través de procedimientos, técnicas y normas en sus diferentes etapas aplicando criterios de eficiencia, eficacia y desempeño con la finalidad de cumplir con los objetivos y metas establecidas.

Gestión: Aptitud para organizar y dirigir los recursos de una empresa con el propósito de obtener el grado óptimo de posibilidades mediante decisiones que efectúe el responsable ejecutivo de la misma dirigidas a conseguir los objetivos previamente fijados.

Liquidez Es la capacidad que tiene una empresa para cumplir con sus obligaciones, así como la conversión del activo en efectivo o de obtención de fondos.

Modelo: Es una abstracción y simplificación de un problema real, que de manera ideal incorpora los elementos y las relaciones esenciales del problema real. Resolver un modelo significa obtener las conclusiones lógicas que sirvan como guía eficaz para tomar decisiones.

Modelos de decisiones: Son abstracciones y simplificaciones de los problemas reales que se tienen que solucionar obteniendo conclusiones lógicas que orientan la toma de decisiones comprendiendo la integración de la información cuantitativa que se obtiene de los mismos y el juicio intuitivo de los factores cualitativos.

Pasivos: Representan aquella parte de los recursos de la Empresa Industrial que fueron financiados por fuentes externas a la misma y está formado por un conjunto de obligaciones que ocasionarán que la misma traspase activos, preste servicios o entregue mercancía en el futuro a otras empresas como consecuencia de transacciones o eventos pasados.

Patrimonio: Constituye el derecho de los propietarios sobre los activos de la Empresa Industrial, es decir parte de los activos que fue financiada por los accionistas, surge por aportaciones de los propietarios, así como por otras transacciones o circunstancias.

Sistema de contabilidad: Es un conjunto extenso y ordenado de elementos que integran subsistemas que están racionalmente conectados entre sí y cuya tarea principal es transformar los datos de las operaciones realizadas por una empresa en información contable que muestra la situación financiera, económica, patrimonial y flujos de efectivo correspondiente a un período determinado.

Toma de decisiones: Es el proceso por medio del cual la Gerencia de la empresa comercial, al enfrentarse a los problemas selecciona un curso de acción específico o solución de un conjunto de alternativas

3. Alternativas de solución

3.1 Cuadro de provisión por mermas de las existencias

Al cierre del ejercicio la empresa VILUBDSA Representaciones E.I.R .L. tiene mercaderías en stock por S/. 298,541, no obstante, al ejecutar el análisis correspondiente, se ha determinado un faltante S/ 43,866 de stock; se realizó la provisión de la desvalorización de existencias en concordancia con la NIC 2 Inventarios.

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
69	COSTO DE VENTA	43,866.00	
691	MERCADERIA		
6911	MERCADERIA MANUFACTURADA		
69111	TERCEROS		
29	MERCADERIA		43,866.00
291	MERCADERIA MANUFACTURADA		
2911	MERCADERIA MANUFACTURADA		
29111	COSTOS		
	X/X POR LA PROVISION DE LA DESVALORIZACIÓN SOBRE LAS EXISTENCIAS DEL EJERCICIO		

Sin embargo, este costo no será considerado como deducción para efectos del cálculo del impuesto a la renta por lo que se tratará como una diferencia temporal.

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
29	MERCADERIA	43,866.00	
291	MERCADERIA MANUFACTURADA		
2911	MERCADERIA MANUFACTURADA		
29111	COSTOS		
20	MERCADERIA		43,866.00
201	MERCADERIA MANUFACTURADA		
2011	MERCADERIA MANUFACTURADA		
20111	COSTOS		
	X/X POR LA BAJA DE LAS MERCADERIA DEL EJERCICIO		

3.2 Estado de Situación Financiera – Ajustado

Realizado las provisiones de ajustes por la diferencia proveniente de las existencias, este repercute directamente en el estado de situación financiera, dado que podemos observar en el cuadro siguiente el resultado que disminuye significativamente en la utilidad del ejercicio como también en las existencias.

LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES - E ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

MONEDA NACIONAL

AL 31 DE DICIEMBRE 2016

(Expresado en Soles)

ACTIVO			PASIVO				
	DECLARADO	AJUSTE	DIFERENCIA		DECLARADO	AJUSTE	DIFERENCIA
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalentes y Efectivo	201,588	201,588		Sobregiros y Pagars Bancarios			
Cuentas por Cobrar Comerciales-Terceros	350,734	350,734		Tributos por Pagar	56,677	56,677	
Estimación de Cuentas de Cobranza				Cuentas por Pagar Comerciales-Terceros	258,785	258,785	
Mercaderias	298,541	254,675	43,866	Provisiones			
Productos en Proceso				TOTAL PASIVO CORRIENTE	315,462	315,462	
Materiales Auxiliares, Suministros y Repuestos				PASIVO NO CORRIENTE			
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	850,863	806,997		TOTAL PASIVO NO CORRIENTE			
ACTIVO NO CORRIENTE				PATRIMONIO			
Inversiones Mobiliarias				Capital	156,192	156,192	
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	195,834	195,834		Capital Adicional			
Depreciación, amortización y agotamiento acum	-105,885	-105,885		Resultados Acumulados	358,370	358,370	
				Resultado del Ejercicio	158,268	114,402	43,866
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	89,949	89,949		TOTAL PATRIMONIO	672,830	628,964	
TOTAL ACTIVO	940,812	896,946		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	988,292	944,426	

3.3 Estado de Resultado – Ajustado

Realizado las provisiones de ajustes por la diferencia proveniente de las existencias, este también repercute directamente en el costo de venta afectando así a la utilidad del ejercicio.

LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES - ESTADO DE RESULTADOS

MONEDA NACIONAL

Al 31 DE DICIEMBRE 2016

	DECLARADO	AJUSTE	DIFERENCIA
Ventas o Prestación de Servicios	2,100,807	2,100,807	
Total de Ingresos Brutos	2,100,807	2,100,807	
Costo de Ventas (Operacionales)	-1,749,389	-1,793,255	43,866
Utilidad (o Pérdida) Bruta	351,418	307,552	
Gastos de Ventas	-115,200	-115,200	
Gastos de Administración	-76,800	-76,800	
Otros Gastos Operativos			
Total Gastos de Operación	-192,000	-192,000	
Utilidad (o Pérdida) Operativa	159,418	115,552	
Ingresos Financieros			
Gastos Financieros	-1,150	-1,150	
Total Otros Ingresos y (gastos)			
Resultado antes de Partic. y del Imp. a la Rta.	158,268	114,402	43,866

RESULTADOS		
PRESENTADO	AJUSTADO	DIFERENCIA
158,268	114,402	43,866.00

3.4 Ratios Financieros

Los ratios financieras nos permitirán determinar la magnitud y dirección de los cambios sufridos en la empresa durante un determinado tiempo, para la presente investigación se ha considerado índice de inventarios, permitiéndonos evaluar la capacidad de la empresa para atender sus compromisos de corto plazo.

3.4.1 Ratio De Rotación De Inventarios

La Rotación de inventario según físico sin tener en cuenta el importe de las diferencias es de 28 días para el año 2016, estos índices denotarían una rotación no real para el 2016, ya que indican que la empresa cuenta en el 2016 con 52 días para que su existencias a mayor rotación mayor movilidad de capital invertido en inventarios y más rápido de recuperación de la utilidad. Sin embargo, hay que precisar que esta apreciación es cierto puesto que se está considerando el saldo real según conteo (stock físico).

Stock físico			
Inventario/Costo de venta			
2016	=	254,675 * 360	= 52 Días
		1,749,389	

Por otro lado, la rotación de existencias según reporte del sistema incluyendo las diferencias la cuenta de existencias es de 61 días para el año 2016, estos índices denotan una rotación de inventario que ha devenido en insuficiente para el periodo, ya que indican que la empresa cuenta en el 2016 con 52 días para que su existencias sea de mayor rotación mayor movilidad de capital invertido en inventarios y más rápido de recuperación de la utilidad., representando un poco significativo aumentando los días de rotación de inventarios. Como podemos apreciar, incluyendo el saldo según reporte de sistema, los índices de rotación de inventario se vuelven deficitario; es decir, los días de rotación de inventario general aumenta cuando la empresa su finalidad es rotar lo más antes su inventario.

Stock Sistema		
Inventario/Costo de venta		
2016	=	$\frac{298,541 * 360}{1,749,389} = 61 \text{ Días}$

La Empresa Vilubdsa Representaciones E.I.R.L. De acuerdo a la casuística planteada se procede a dar las siguientes Alternativas de solución:

Implementar un sistema de Banda Magnética permitirá obtener un control de entradas y salidas del inventario para tener un mejor resultado en el stock, reducir el margen de error y entregar información financiera sea más confiable y eficaz.

Aplicar la NIC 2 – Inventarios, para una mejora en los kardex y presentar los Estados Financieros información sea confiable y eficaz.

Capacitar y mantener al personal constantemente actualizado en las normas vigentes mejorando la eficiencia laboral para obtener un mejor control en los almacenes y el área de ventas.

Durante el ejercicio 2016 ha realizado sus operaciones comerciales y financieras obteniendo una utilidad Tributara antes de impuesto de S/ 158,268 soles, en los cuales hemos apreciado que las diferencias de los inventarios repercute significativamente en el costo de venta, según la NIC 2 – Inventarios es necesario realizar el ajuste necesario para presentar los estados financieros razonablemente.

Conclusiones

Existen diferencias entre la toma de Inventarios físicos y los saldos según kárdex del sistema de inventarios, estas diferencias vienen afectando la razonabilidad de los Estados Financieros.

Los faltantes son generados por errores de digitación de la cantidad de los productos al momento del despacho.

La supervisión del personal de despacho no se abastece al momento de atender los pedidos de gran cantidad, por lo cual es un factor principal en las diferencias del inventario físico con los saldos según kardex.

La empresa VILUBDSA Representaciones E.I.R.L. aún no aplica las normas internacionales de contabilidad para la presentación de los estados financieros.

La no aplicación de la NIC 2 conlleva a que la empresa Inversiones VILUBDSA Representaciones E.I.R.L. registra e informa datos errados en los estados financieros como también en el control de sus existencias.

La Empresa VILUBDSA Representaciones E.I.R.L. muestra en el estado de situación financiera al 31/12/2016 las existencias netas representan un 32% del total activo, dado así que las diferencias entre los stock físico y stock según sistema repercute significativamente en los escenarios de inversión y de resultados (perdidas).

Recomendaciones

Se recomienda la adquisición de un sistema de gestión de inventarios que minimice la participación de las personas al momento de ingresar la información del despacho de mercaderías.

La investigación en el mercado sobre sistemas de gestión de inventarios, se ha podido ubicar el sistema "sistema de banda magnética", creado por la empresa DEFONTANA S.A. a un costo de \$. 8,000.00 que tiene como principales cualidades: Lectora de códigos de barras laser, que automatizaría en el ingreso de información de forma rápida y segura al momento del despacho minimizando los errores de digitación. Contando con dicho sistema, permitirá la transferencia con información de inventarios más rápida y fiable, en tiempo real.

El sistema de Banda Magnética nos permitirá ingresar información con exactitud, integridad de datos, velocidad, fácil implementación.

Elevar el nivel del servicio al cliente, mejora el Flujo de Efectivo y la gestión económica.

En el periodo 2016 se han generado faltantes de mercaderías por el valor de S/. 43,866.00 y el costo del sistema es de \$. 8,000, si vemos la relación costo beneficio, sería favorable la adquisición del sistema, mejorar la información adecuada y optima de los inventarios.

Implementar el sistema de banda magnética contribuirá con la identificación adecuada y precisa de los productos, así obtendremos reportes de la existencia disponible, del control efectivo de la condición de los productos almacenados, mejoraremos la eficiencia del personal.

REFERENCIAS

LIBROS

Actualidad Empresarial. Instituto Pacífico. (2016) Análisis Financiero en las Empresas. pp. 26.

Calderón J. (2008) Estados Financieros (Formulación, Análisis e Interpretación), Segunda Edición Aumentada y Actualizada-Marzo JCM EDITORES. pp.181

Flores J. (2015) Análisis Financiero para Contadores y su Incidencia en las NIIF. Primera Edición-Julio 2015. Instituto Pacífico SAC., .

Hirachi L (2015) Estados Financieros Conforme NIIF. Primera Edición-Mayo 2015. Instituto Pacífico SAC., .

Oriol A. y Jordi P. (2015) Normas Internacionales de Contabilidad NIC y NIIF.

Revista Actualidad Empresarial. Instituto Pacífico. Todo sobre existencias.. pp. 199.

PAGINAS WEB

MINISTERIOS DE ECONOMIA Y FINANZAS. NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD – NIC Versión 2015 (Resolución de Consejo Normativo de Contabilidad N°059-2016-EF/30)

https://mef.gob.pe/index.php?option=com_content&view=article&id=3348&Itemid=101379&lang=es

APÉNDICE

ALMACEN

