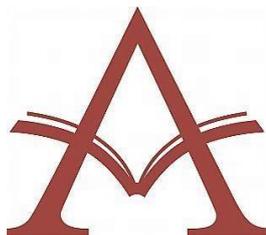


**UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS**



**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

**CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN  
LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA INDUSTRIAL  
AGROEXPORTACIONES S.A.C. EN EL DISTRITO DE LOS  
OLIVOS, LIMA 2019**

**PARA OPTAR EL GRADO DE BACHILLER EN CIENCIAS  
CONTABLES Y FINANCIERAS**

**AUTORA:**

**ELVIA HORDAZ CAMPOS**

**ASESOR:**

**Dr. FRANCISCO CELSOVILLANUEVA CHÁVEZ**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: ESTADOS FINANCIEROS Y AUDITORÍA**

**LIMA, PERÚ**

**MARZO ,2020**

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco al personal docente administrativo de la Universidad Peruana de las Américas, por compartir su sabiduría y apoyarme durante la gran tarea de formación para ser mejor persona.

A todas aquellas personas que constituyen parte de mi vida profesional, a las cuales estoy completamente agradecida por su amistad, sabiduría, enseñanzas y apoyo. Ustedes son parte de ello.

Muchas gracias.

## **RESUMEN**

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo demostrar la gestión interna de inventarios en el mejoramiento de los estados financieros en la empresa Agroexportaciones SAC. El tipo de investigación es descriptivo, el diseño es no experimental, transversal, se empleó las técnicas de la entrevista y la encuesta mediante el instrumento del cuestionario elaborado a partir de la operacionalización de variables. La población comprende a 25 personas entre accionistas, personal administrativo y almaceneros de la empresa industrial Agroexportaciones SAC., dedicada a la producción y exportación de productos agroindustriales, en dos presentaciones productos congelados (ajíes, frutas enteras, frutas en trozos, pulpas y tubérculos) y secos (harinas, menestras, pastas y granos). La empresa tiene deficiencias en el control de inventarios, por no contar con políticas y procedimientos de manera sistematizada en el área de almacén. Los resultados obtenidos es que la empresa no dispone de políticas para establecer responsabilidades y obligaciones en el control de inventario. La conclusión es que la Empresa de estudio tiene un limitado control inventarios utilizando un sistema adecuado, de tal forma que le facilite el conocimiento verás y oportuno sobre sus estados financieros.

Palabras claves: Control de inventario, estados financieros, información, empresa.

## **ABSTRACT**

This research work aims to demonstrate the internal management of inventories in the improvement of financial statements in the company Agroexportaciones SAC. The type of investigation is descriptive, the design is non-experimental, cross-sectional, the interview and survey techniques were used using the questionnaire instrument prepared from the operationalization of variables. The population comprises 25 people including shareholders, administrative staff and warehousemen of the industrial company Agroexports SAC., Dedicated to the production and export of agro-industrial products, in two presentations of frozen products (chili peppers, whole fruits, pieces of fruit, pulps and tubers) ) and dry (flour, stews, pasta and grains). The company has deficiencies in inventory control, due to not having systematized policies and procedures in the warehouse area. The results obtained are that the company does not have policies to establish responsibilities and obligations in inventory control. The conclusion is that the Study Company has limited inventory control using an adequate system, in such a way that it facilitates the timely and accurate knowledge of its financial statements.

Keywords: Control of inventory, financial statements, information, company.

## ÍNDICE GENERAL

1. Problema de la investigación.....	1
<b>1.1 Descripción de la realidad problemática</b> .....	1
<b>1.1.1 Formulación del problema general.</b> .....	2
<b>1.1.2 Problemas específicos.</b> .....	2
<b>1.2 Objetivos de la Investigación</b> .....	2
<b>1.2.1 Objetivo General.</b> .....	3
<b>1.2.2 Objetivos específicos.</b> .....	3
<b>1.3 Justificación e Importancia de la investigación</b> .....	3
2. Marco Teórico.....	5
2.1. Antecedentes.....	5
<b>2.1.1. Internacionales.</b> .....	5
<b>2.1.2. Nacionales.</b> .....	11
2.2. Bases teóricas .....	16
2.3. Definición de términos básicos .....	33
<b>2.3.1. Merma</b> .....	33
<b>2.3.2. Índice de liquidez</b> .....	34
<b>2.3.3. Índice de gestión</b> .....	34
<b>2.3.4. Control</b> .....	Error! Bookmark not defined.
<b>2.3.5. Stock</b> .....	34
<b>2.3.6. Rentabilidad</b> .....	34
<b>2.3.7. Presupuesto</b> .....	35
<b>2.3.8. Inversión</b> .....	35
<b>2.3.9. Empresa</b> .....	35
<b>2.3.10. Balance general</b> .....	Error! Bookmark not defined.
3. Cronograma de actividades .....	36
4. Recursos y presupuestos .....	37
5. Aporte Científico del Investigador .....	38
6. Recomendaciones .....	39
7. Referencias bibliográficas.....	40
8. Anexos .....	46

## **1. PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.1 Descripción de la realidad problemática**

En la actualidad la actividad agroindustrial tiene mucha importancia en el mercado nacional y representa un porcentaje significativo en las exportaciones, es por ello, que la empresa industrial Agroexportaciones SAC cuenta con conocimientos y equipos que son indispensables para la producción de productos congelados, por lo que la empresa tiene gran potencial de crecimiento en nuestro país, sin embargo, aún le falta mejorar en el control de sus inventarios.

Analizando la problemática de la empresa industrial Agroexportaciones SAC se ha detectado que la empresa no tiene un control de inventarios que refleja las entradas de materia prima y las salidas de productos terminados de producción. Esto afectaría en el resultado de los estados financieros.

Con la ausencia de un control de inventarios la empresa industrial Agroexportaciones SAC le podría generar fuertes riesgos en materia de inversión al no contar con la información contable eficiente para reflejar en los estados financieros, también se corre el riesgo de quiebra y endeudamiento al no tener el conocimiento de la cantidad real de la materia prima y productos terminados aptos para la venta.

El control sistematizado de inventarios en la empresa industrial Agroexportaciones SAC sería muy importante para la gestión eficiente de las materias primas y los productos terminados. El buen control de inventarios servirá para saber la cantidad que quedan de materia y de productos terminados de un periodo y lograr determinar el costo de ventas y reflejar el costo real de los estados financieros de la empresa.

Los inventarios de materias primas nos sirven para amortizar el ritmo de producción con la oferta de nuestros proveedores, el objetivo principal sería que siempre tengamos en los inventarios las materias primas necesarias para producir.

Inventarios de productos en proceso, estos permiten que siga la producción, esto depende de la demanda de los productos.

En una investigación exploratoria simple, se ha detectado que la empresa Agroexportaciones SAC, tiene limitaciones en cuanto al control de sus inventarios y esto trae consigo para que tenga problemas en sus estados financieros

### **1.1.1 Formulación del problema general.**

¿C afecta la falta de un control interno de inventarios en los estados financieros de la empresa industrial Agroexportaciones SAC?

### **1.1.2 Problemas específicos.**

¿De qué manera la gestión de control interno de inventarios mejorará los estados financieros de la empresa industrial Agroexportaciones SAC?

¿En qué manera la medición del desempeño de inventario mejorará en los estados financieros de la empresa industrial Agroexportaciones SAC?

¿De qué manera el costo de venta mejorará los resultados en los estados financieros de la empresa industrial Agroexportaciones SAC?

## **1.2 Objetivos de la Investigación**

### **1.2.1 Objetivo General.**

Controlar la gestión interna de inventarios para mejorar los resultados en los estados financieros de la empresa industrial Agroexportaciones SAC.

### **1.2.2 Objetivos específicos.**

Determinar de qué forma la gestión de control interno de inventarios incide en los estados financieros de la empresa industrial Agroexportaciones SAC.

Permitir de qué forma la medición de desempeño de inventarios incide en los estados financieros de la empresa industrial Agroexportaciones SAC.

Comprobar de qué forma el costo de venta incide en los estados financieros de la empresa industrial Agroexportaciones SAC.

## **1.3 Justificación e Importancia de la investigación**

Actualmente los resultados de la empresa no reflejan la realidad en cuanto al manejo de inventarios debido a la falta de un control interno que afecta directamente a los resultados de los estados financieros, para ello se tuvo que recopilar información de la empresa y aplicar las herramientas contables y de gestión para la obtención de una información más fiable en la toma de decisiones y a su vez crecimiento continuo para la empresa.

La finalidad del presente estudio es demostrar que el control interno de inventarios influye en los estados financieros.

El objetivo de la investigación es contribuir para que la empresa tenga una aplicación adecuada en el control interno de sus inventarios y la mejora en la gestión, mediante personal autorizado y capacitado

El presente trabajo de investigación se realiza para lograr que la entidad mejore los resultados en los estados financieros llevando a cabo un adecuado control interno de inventarios y así conocer una información más exacta y confiable en los estados financieros y a su vez ser más competitivos en el mercado.

En consecuencia, la importancia de la presente investigación está centrada en detectar forma “más temprana” los riesgos que incidan negativamente en la buena conducción de la empresa, para obtener más producción y productividad de la misma.

## 2. MARCO TEÓRICO

### 2.1. Antecedentes

#### 2.1.1. Internacionales.

Fernández (2018) realizó la siguiente investigación: *Procedimientos de control de inventarios y su influencia en los estados financieros del comercial CEVACA de la ciudad de Ventanas*. Tesis de pregrado, en la Universidad Regional Autónoma de los Andes – Ecuador. Para el desarrollo de la presente investigación se utilizó la metodología: método histórico lógico, método analítico- sintético, método descriptivo y los método inductivo – deductivo. La línea de investigación en la que se enmarca el problema es la gestión de la información contable. Su objetivo general fue aplicar un procedimiento de control que influya en los estados financieros del comercial CEVACA. La necesidad de la presente investigación se dio debido a que la organización no cuenta con una información contable correcta sobre los registros de las operaciones diarias, esto genera un desconocimiento en el análisis de sus estados financieros, tampoco se lleva a cabo el control de inventarios de las mercaderías existentes. También la importancia de realizar la investigación fue que no se lleva un proceso contable para tener el control de inventarios, donde se identifiquen los productos en stock, para luego conocer los estados financieros mediante un análisis económico en cada ejercicio contable. El autor concluye que con esta investigación la empresa realizó el control de inventarios sobre sus productos y también determinar sus estados financieros correctamente efectuadas durante el ejercicio contable y así obtener un análisis financiero correcto del periodo en la empresa comercial CEVASA.

Aristizabal y Fernández (2017) en su estudio titulado: *“Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F.*, Tesis de pregrado, en la Pontificia Universidad Javeriana Cali – Colombia”. El objetivo de su trabajo

fue diseñar los métodos del control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F. El tipo de investigación que utilizo en su proyecto es descriptiva, porque se requiere investigar y caracterizar los métodos, identificando así los controles de inventario que existen en empresas del sector comercial, analizando cómo se genera el manejo de los inventarios, y el método que utilizo fue el método deductivo, porque existen modelos de control interno, en los cuales se se efectuó su proyecto para ponerlo en marcha dentro de la empresa y finalmente realizar el diseño del método de control interno para el sistema de inventarios de la comercializadora J&F. De los resultados que obtuvo se pudo observar lo importante, “es tener un buen control de inventarios, porque depende directamente la utilidad de la empresa”.

Carrasco (2015) desarrolló la siguiente investigación: “*El control de inventarios y la rentabilidad de la ferretería ferro metal el ingeniero.*”, Tesis de pregrado, en la Universidad Técnica de Ambato – Ecuador”. El objetivo de la presente investigación es conocer el estado actual del inventario y asignar políticas que brinden un soporte técnico-práctico para registrar las existencias que permitan incrementar la rentabilidad de la empresa. El autor sostiene que: “el modelo de control interno centrado en el método COSO II”, permitirá detectar los riesgos operativos en el desarrollo de las existencias y dar solución al problema de las pérdidas de existencias”. El tipo de estudio que se desarrolló en este trabajo fue la investigación exploratoria y descriptiva. Consideró la muestra igual que la población por ser pequeña. El autor concluye que: “con el desarrollo de la aplicación del método de valoración de inventarios promedio ponderado si es factible en la empresa ya que hay el compromiso de la gerencia y el departamento contable para aplicarlo, y debe existir un mayor compromiso de parte de la gerencia con el manejo de los documentos”.

Serna, Gonzales y Aristizabal (2018) en el siguiente estudio titulado: *Sistema control de inventario.*, Tesis de pregrado, del Instituto Universitario Tecnológico de Antioquia

Medellín – Colombia. La finalidad de su trabajo fue: “proponer un sistema de control de inventario, de entradas y salidas. Para un mejor método de compras, inventarios y una mejor rotación de inventarios”. El método y el tipo de investigación que utilizó fue el deductivo. Como instrumento que utilizo fue el muestreo, esto lo realizó en una muestra de 10 personas. Lo cual lo permitió identificar cualidades y características fundamentales sobre la forma como la Fundación Cementerio de San Pedro maneja su inventario de una manera incorrecta.

Demaría y Sosa (2017) realizó la siguiente investigación: *Análisis de los estados contables proyectados y análisis impositivo de una empresa agropecuaria para un proyecto de inversión.*, Tesis de la Universidad de la Defensa Nacional Centro Regional Universitario Córdoba – IUA. El objetivo del presente trabajo de investigación es desarrollar los estados contables planificados con las medidas tomadas por la empresa agropecuaria con la finalidad de implementar un proyecto de inversión como un registro de análisis que nos brinde elementos de juicio para la toma de decisiones, dando una solución al problema. El método de investigación y el tipo de investigación que se utilizó en el presente trabajo es el inductivo y el deductivo respectivamente. Para medir la liquidez, rentabilidad y endeudamiento en la empresa, se utilizará la recolección de información, textos especializados y temas existentes en la actualidad. Como conclusión en el desarrollo del presente trabajo nos brinda elementos importantes acerca de los acontecimientos futuros, es decir, predecir lo que podría suceder relacionado con las decisiones de la empresa. Una buena planificación estratégica marca la dirección a seguir y los pasos que deben dar hacia el éxito esperado y por ende minimizar los riesgos.

Dávila y Navarro (2019) realizó el siguiente estudio: “*Indicadores de análisis financieros generados por el área de planificación financiera para la toma de decisiones de la subsidiaria HEMCO Nicaragua S, A. ubicada en el municipio de Bonanza durante el primer semestre del año 2017.* Tesis de la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua – Managua”

El objetivo del presente trabajo es determinar los indicadores financieros para la toma de decisiones. El tipo de investigación es aplicada, así mismo es una investigación cualitativa por que pretende principalmente profundizar y comprender la importancia del tema de estudio como es analizar e interpretar los análisis financieros para una buena toma de decisión, también el estudio es descriptivo, porque se está analizando la información contable brindada por el área de finanzas para comprender el contexto en que se encuentra la empresa. Se pretende además encontrar fundamentos para el proceso de gestión de análisis de los estados financieros. La muestra para este estudio la conforma el departamento financiero de la empresa, debido a que este cuenta con los elementos necesarios para dar curso a las necesidades de información requeridas para esta investigación. Como conclusión en el desarrollo del presente trabajo de la investigación ha permitido cumplir con los objetivos planteados, entre ellos están; análisis de costo por operación y el análisis de rentabilidad operativa, estos análisis son gran utilidad para la empresa puesto que sirven de precedentes para analizar los diferentes componentes de costos, gastos que se generan en la organización (Dávila y Navarro, 2019).

Pérez y Talavera (2016) desarrolló la siguiente investigación: “*Incidencia del análisis financiero en la toma de decisiones sobre el otorgamiento de créditos en la Asociación Campesina Conociéndonos y Produciendo (ACCP) durante el periodo contable 2014.* Tesis de la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua”.

La finalidad del presente trabajo es evaluar la Incidencia del análisis financiero en la toma de decisiones sobre los créditos otorgados en la Asociación Campesina Conociéndonos y Produciendo (ACCP) durante el ejercicio contable 2014. el estudio que realizo fue cualitativo porque describió la situación actual de la asociación, por medio de la aplicación de un análisis financiero que permitan a la Asociación una acertada toma decisiones. Es una investigación aplicada porque se basa en el estudio de un caso que surge a partir de un problema originado en una asociación sin fines de lucro su objetivo fue mejorar la situación de dicha organización. El estudio que realizo fue descriptivo, porque realizo la descripción del proceso financiero que se lleva a cabo en la Asociación Campesina y la incidencia de la aplicación de un análisis financiero en la toma de decisiones en la ACCP. La muestra fue realizada por la información financiera utilizada en el área contable de la (ACCP) para analizar las características y descriptores que permiten obtener resultados, a través de la aplicación del análisis financiero tomando como referencia los informas contables, siendo en este caso la contadora de la asociación. Por ser una investigación cualitativa el tipo de muestreo que realizo fue el no probabilístico, esto quiere decir que no todo el universo tiene la misma probabilidad de ser seleccionado. La conclusión de la investigación es que al realizar un correcto análisis financieros en una organización se puede tomar las decisiones para tener un buen manejo financiero en la asociación, esto es un indicador de su buena administración y de sus buenas decisiones esto conlleva al mejoramiento de sus utilidades (Pérez y Talavera, 2016).

Salazar (2018) realizó la siguiente investigación: *“Grado de uso de la información financiera en el proceso de toma de decisiones por directivos de empresas en la región citrícola de Nuevo León, México*, tesis de la Universidad de Montemorelos”:

El objetivo del presente trabajo es determinar si existe relación entre el grado de uso de la información financiera y la toma de decisiones en empresas de la región. La población estuvo conformada por empresas registradas y no registradas en el sistema de información de México, de los cuales se tomó una muestra, también para la recolección de los datos se desarrolló un instrumento para evaluar el nivel de uso de la información financiera en relación con la toma de decisiones de las empresas de la región. De la investigación se tuvo como resultado que existe una relación fuerte entre el nivel de uso de información financiera y la toma de decisiones. Como conclusión, los resultados mostraron que existe un alto grado de relación lineal positiva y significativa entre la información financiera y toma de decisiones (Salazar 2018).

Correa (2018) realizó la siguiente investigación: “Análisis e interpretación de los estados financieros en la empresa *el pollo serrano*, de la ciudad de Loja, períodos 2015-2016., Tesis de la Universidad Nacional de Loja, Ecuador”.

El objetivo del presente trabajo son los resultados que se pretende alcanzar o las situaciones hacia donde pretende llegar, entre ellos; prestar un servicio o producir un bien económico, obtener un beneficio, restituir los valores consumidos para poder continuar su existencia, ayudar al proceso de la sociedad y desarrollo del bienestar social. El tipo de metodología que utilizó en la investigación fue mediante la recopilación de información de fuentes principales, seleccionar y aplicar métodos, técnicas y procedimientos, los mismos que permitirán la sistematización del trabajo, y a la vez dando cumplimiento con los objetivos planteados (Correa, 2018).

Amaya, Cruz y Henríquez (2018) realizó el siguiente estudio: “*Programas de auditoría interna para el control de los inventarios en relación con las evaporaciones, mermas, derrames y hurto de combustibles en las distribuidoras y mayoristas en el salvador.*”, Tesis de la Universidad de El Salvador”, consideró lo siguiente:

El objetivo del presente trabajo de investigación fue el diseño de programas de auditoría interna para el control de inventarios respecto a las evaporaciones, mermas, derrames y hurto de combustibles. El método que empleó fue el deductivo y de tipo descriptivo por el desarrollo de encuestas y de investigación histórica. Del trabajo desarrollado los autores concluyen que se han obtenido resultados en el cual las entidades de auditoría no toman en consideración en el plan anual la evaluación de los inventarios en relación a evaporaciones, mermas, derrames y hurtos de combustible, así mismo no se está capacitando al personal de auditoría en las áreas más importantes de mayor riesgo, por consiguiente no existen programas de auditoría interna para la evaluación en dichas áreas y por tal motivo las entidades de auditoría interna aceptan recibir una herramienta que ayude en la deficiencia para la evaluación del inventario (Anaya , Cruz y Hernández, 2018).

### 2.1.2. Nacionales.

Ramírez (2016) realizó el siguiente estudio: “*Caracterización del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú: Caso Malpisa E.I.R.L*, Tesis de pregrado, en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote ,Trujillo, Perú”

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo, identificar las características del control interno de inventarios en las empresas comerciales de ferretería del Perú. Para lograr este objetivo se realizó una investigación de método descriptivo, con un diseño de tipo no experimental. La población está conformada por varias empresas comerciales de ferretería en Trujillo, del cual se tomó como muestra a la empresa Malpisa E.I.R.L. A dicha empresa se le aplicó instrumentos de recolección de datos, observación y entrevista al personal de las principales áreas de la empresa, obteniendo los siguientes resultados: Importancia de los inventarios en las empresas, ya que permite controlar mejor las operaciones en las diferentes áreas de las empresas, así como el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, también minimizar los riesgos; lo que a su vez permite una mejora en la rentabilidad y competitividad de las mismas. Por lo tanto implementar un adecuado control interno de inventarios es una pieza clave en toda organización ya que permite obtener procesos eficientes. Después de realizar el presente estudio se propuso llevar un control de inventarios adecuado, para ello la empresa debe elaborar un manual de organización y funciones y un manual de procedimientos; que se fomente la eficiencia, eficacia y economía en los procesos, se eviten pérdidas y una respuesta pronta ante los cambios, también mantener buen inventario disponible para escenarios complicados, no conservar inventario por mucho tiempo para evitar gastos innecesarios, y capacitar al personal del área de almacén para un adecuado manejo de los inventarios (Ramírez, 2016).

Ventura y Tiznado (2018) realizaron la siguiente investigación: “*Control de inventarios y su relación con los resultados financieros de la Empresa Lantana S.A.C.* Tesis de pregrado, en la Universidad Privada del Norte – Trujillo – Perú”, realizó lo siguiente:

La presente Tesis tiene como finalidad primordial determinar la relación entre el control de inventarios con los estados financieros de la compañía Lantana S.A.C. en el estudio, se realizó un estudio no experimental, longitudinal, correlacional, y se reforzó el análisis financiero con entrevistas a las seis personas encargadas del inventario, incluido el gerente. Los resultados arrojaron las siguientes ratios: Índices de solvencia. La razón demuestra que la empresa cuenta con solvencia, con un ratio de 1.51.. Los índices de gestión: tienen a la rotación de cuentas por cobrar, que muestra que no hay ventas a crédito. La rotación de existencias muestra que hay más ventas. determinado que: la relación entre el control de inventarios con los estados financieros es conforme, porque, la situación actual de la organización ha mostrado estar incurriendo en diversos errores en el adecuado manejo del mismo, además, se aprecia un nivel de manejo primordial del inventario, pese a que sí se cuenta con el uso del método PEPS y se llevan registros en otros sistemas. En casi todos de las personas entrevistadas cree que el método de valuación empleado por la compañía no es el más conveniente para el control, llegando a considerar la necesidad de implementar el método de valuación de inventarios (Ventura y Tiznado, 2018).

Rabanal y Tafur (2015) realizaron la siguiente investigación: “*Aplicación de la norma internacional de contabilidad N° 2 inventarios y su incidencia tributaria en los estados financieros de la empresa distribuidora Galuma SAC periodo enero-junio 2015*, Tesis de pregrado, en la Universidad Privada Antenor Orrego – Trujillo – Perú”.

La presente Tesis tiene como objetivo desarrollar la aplicación de la norma internacional de contabilidad N°2 inventarios y su relación tributaria en los estados financieros, para ello se tuvo que comparar los conceptos de inventario según la norma internacional de contabilidad y los conceptos que tienen en la empresa. Las técnicas de investigación que se desarrollaron son la entrevista y el análisis documental con la finalidad de tener un panorama más claro del reconocimiento de inventarios y su estructura. El autor concluye que la aplicación de la norma tiene una incidencia negativa a nivel tributario en los estados financieros de la empresa en el periodo 2015. Como conclusión, este estudio brinda una mejor información económica y financiera a la empresa sobre la importancia que es aplicar las Normas Internacionales de Contabilidad (Rabanal y Tafur, 2015).

Albujar y zapata (2014) realizaron el siguiente estudio: *Diseño de un sistema de gestión de inventario para reducir las pérdidas en la empresa TAI LOY SAC*. Tesis de grado, en la Universidad Señor de Sipán, Chiclayo, Perú” consideró lo siguiente:

El presente estudio tuvo como objetivo elaborar un sistema de inventario que permita reducir las pérdidas en la empresa, se empleó el método de proyección estacional para determinar la demanda por etapas, a la vez se determinó los procesos para que el área de ventas pueda enviar sus solicitudes a almacén para que genere el lote óptimo del pedido. Así también, se empleó el método de ABC, para identificar los productos que tienen mayor demanda. Los resultados obtenidos son:

- a) Con el análisis del levantamiento de información y la herramienta causa - efecto se obtuvo que los procesos de inventarios no eran los adecuados.
- b) Mediante el método de proyección se determinó la demanda por temporadas, así mismo se determinó el proceso correcto con el cual las áreas podrán planificar y enviar sus solicitudes a almacén para que genere sus pedidos.
- c) Se empleó el método ABC para identificar los productos con mayor demanda (Albújar y Zapata, 2014)

Briones y Vazquez (2017) realizaron la siguiente investigación: “*Incidencia del control interno de inventarios en el estado de resultados de la empresa unipersonal del sr. Jorge esteban Yañez Vigo- (corporación el dorado) Cajamarca 2016*”. Tesis de pregrado, en la Universidad Privada del Norte, Cajamarca, Perú. El presente estudio tuvo como objetivo evaluar el Control Interno aplicado al proceso de almacén que se lleva a cabo en la entidad individual del Sr. Juan Pérez Corporación el Dorado y de esta manera determinar la situación de la entidad. La investigación lo ha realizado de manera descriptiva de carácter evaluativo, dado que se realizó por medio de un proceso de indagación directa en el lugar donde se presenta esta actividad, procediéndose a recoger y analizar la información proporcionada por los responsables de las operaciones que se llevan a cabo en el departamento de almacén, obteniéndose la información para lograr los objetivos propuestos. Para reunir la información necesaria se recurrió a la observación y la conversación directas en las cuales se aplicó una ficha de observación debidamente estructurada, a todas las personas que laboran en el departamento de almacén y al supervisor inmediato del mismo. Los resultados que se obtuvieron fueron como debilidades en los procesos de Control Interno, por lo que se recomienda fortalecer los mismos para garantizar la eficacia y eficiencia en el proceso de almacén y por ende de la Empresa Unipersonal del Sr. Juan Pérez - Corporación el Dorado.

Cutipa (2016) realizó la siguiente investigación: “*Los estados financieros y su influencia en la toma de decisiones de la empresa regional de servicio público de electricidad - electro puno S.A.A. períodos 2014 – 2015*”. Tesis de pregrado, en la Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez - Juliaca - Perú. El presente estudio tuvo como objetivo analizar los estados financieros y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa. Respecto a la investigación utilizada; se utilizó un estudio no experimental, de tipo longitudinal. El tipo de investigación es descriptivo y de método inductivo, así como las técnicas utilizadas fueron

análisis documental, observación y las encuestas. Respecto al desarrollo de la investigación se centra en el estudio financiero y económico, con la aplicación de métodos de análisis e interpretación de los estados financieros, para la toma de decisiones. El autor concluye que el análisis financiero económico, influye en las decisiones financieras y económicas.

Santamaría (2017) realizó la siguiente investigación: *“Los estados financieros y su influencia en la toma de decisiones gerenciales en la empresa transportes miranda S.A.C. 2014-2015”*. Tesis de pregrado, en la Universidad Cesar Vallejo – Lima – Perú. “El presente estudio se realizó para determinar las cuentas anuales y su influencia en la toma de decisiones para proponer medidas que mejoren las gestiones gerenciales. Para lograr los objetivos, se utilizó el método descriptivo utilizando como componentes básicos las cuentas anuales, mediante el análisis horizontal y vertical, así como también se utilizó las ratios financieras para ser analizados y plantear medidas para mejorar la gestión de la entidad. Del desarrollo del trabajo se concluye que la entidad para tomar mejores decisiones debe tener la información económica y financiera convenientemente” (Santamaría, 2017).

Sullca (2018) realizó la siguiente investigación: *“el análisis de los estados financieros en la rentabilidad de la empresa Almacenes Copacabana SRLTDA Huánuco 2017”*. Tesis de pregrado, en la Universidad De Huánuco – Perú. El presente estudio tiene como objetivo hacer un análisis de los estados financieros en la rentabilidad de la empresa y mostrar si es favorable realizar un análisis y revisar la situación de su estado financiero. Para ello se realizó el análisis mediante las ratios de rentabilidad y los instrumentos que se usó para el trabajo de investigación. El tipo de investigación es aplicada con un enfoque cuantitativo, descriptivo y el diseño es no experimental. El autor concluye que la empresa obtiene una mejor rentabilidad

cuando evalúa sus estados financieros, así también el personal de la empresa mediante la encuesta asegura que su rentabilidad se ve favorecida con el análisis de los estados financieros.

Kong (2017) realizó la siguiente investigación: *“Relación del análisis de los estados financieros en la toma de decisiones de la empresa gitano S.R.L. periodos 2014 y 2015”*. Tesis de pregrado, en la Universidad Privada del Norte – Perú. El presente estudio tiene como objetivo determinar el grado de incidencia del análisis de los estados contables en la toma de decisiones. El tipo de investigación es descriptiva, no experimental, para ello se utilizó la entrevista, encuestas y una recopilación de documentos. Como consecuencia de la investigación se concluyó que: “La empresa no está tomando sus decisiones correctamente pues estas no están basadas en el análisis de los estados contables y lo que es más grave aún, no tienen conocimiento de cómo estas decisiones afectan en la eficiencia de la Empresa”

Arias (2016) realizó el siguiente estudio: *“Influencia de los estados financieros en la toma de decisiones gerenciales de la empresa grupo porvenir corporativo E.I.R.L., periodos 2014 – 2015”*. Tesis de pregrado, en la Universidad Nacional del Altiplano – Perú. El presente estudio tiene como objetivo analizar los resultados del análisis de los estados financieros así como también el análisis de los indicadores financieros. El tipo de investigación es descriptiva y deductiva; “Con el presente estudio el autor concluye que el activo total para el año 2015 es menor respecto periodo 2014 y que sus cuentas por cobrar disminuyeron para el año 2015”.

## **2.2. Bases teóricas**

El aporte de las bases teóricas está respaldando con las citas bibliográficas que da validez a la investigación.

## **2.2.1 Control interno de inventarios.**

### **2.2.1.1. Definición.**

Espinoza (2015) asegura que:

“El control de inventarios es una herramienta fundamental en la administración moderna, ya que esta permite a las empresas y organizaciones conocer las cantidades existente de productos disponibles para la venta, en un lugar y tiempo determinado, así como las condiciones de almacenamiento aplicables en las industrias” (p.56).

Tovar (2014) define que:

“Aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos. Dentro del activo corriente los inventarios es la partida de mayor significación, no solo en su cuantía, sino porque de su manejo proceden las utilidades de la empresa; de ahí la importancia que tiene la implantación de un adecuado sistema de control de inventarios para este renglón” (p.1).

El cual tiene las siguientes ventajas:

“Reduce altos costos financieros ocasionados por mantener cantidades excesivas de inventarios, reduce el riesgo de fraudes, robos o daños físicos, evita que dejen de realizarse ventas por falta de mercancías, evitar o reduce las pérdidas que resulten de la baja de precios y reduce el costo incurrido para la toma del inventario físico anual” (Tovar, 2014).

### **2.2.1.2 NIC 02 (2015)**

La valoración de existencias según la NIC 2 se valorará al menor precio entre el costo de adquisición y el valor neto de realización, indicando que:

Los costes estándares se establecerán a partir de niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. La NIC 2 me permite valorar los inventarios mediante el método de valuación específica en el caso de productos que no sean habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinará a través del método de identificación específica de sus costes individuales. El coste de las existencias distintas, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o coste medio ponderado. La entidad utilizará la misma fórmula de coste para todas las existencias que tengan una naturaleza y uso similares dentro de la misma.

Según la NIC 2 Inventarios nos dice que son inventarios los activos que se mantienen para su venta en el curso normal de su operación. Los activos que se hallan en el proceso de producción para efectos de dicha venta y los activos que se encuentran en forma de materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción o la prestación de servicios. (pp. 6 - 8).

### **2.2.1.3 Control**

Significados.com (2020) define control como:

“Un mecanismo del proceso administrativo creado para verificar que los protocolos y objetivos de una empresa, departamento o producto cumplen con las normas y las reglas fijadas. El control tiene como objetivo evitar irregularidades y corregir aquello que frena la productividad y eficiencia del sistema”.

Mantilla (2013) define que:

“Control, es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías; eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables” (p.8).

#### **2.2.1.4 Inventarios.**

Según NIC 2 (005) define a los inventarios como:

Inventarios son activos: Mantenedos para ser vendidos en el curso normal de la operación y en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. (p. 6)

Según el Plan Contable Empresarial, la definición para existencia indica que son elementos de un inventario propiedad de la empresa, que forman parte del activo circulante, integrándose en el ciclo de explotación con la finalidad de convertirse en efectivo a través de su venta a los clientes.

Estos bienes, poseídos por la empresa y destinados a su venta en el curso ordinario de las explotaciones, pueden haber sido adquiridos en el exterior de la empresa u obtenidos a través de un proceso interno de transformación, dando lugar a una larga enumeración de bienes susceptibles de ser incluidos en las existencias, tanto como los que pueden ser vendidos o transformados.

En contabilidad, el inventario es una relación detallada de las existencias materiales comprendidas en el activo, lo cual debe mostrar el número de unidades en existencias, la descripción de los artículos, los precios unitarios, el importe de cada región, las sumas parciales por grupos, clasificaciones y el total de inventario.

Sierra y Acosta (2015) exponen lo siguiente:

“Según cuando hablamos de ‘inventarios’ de manera intuitiva comprendemos que se trata de objetos, personas, cosas o servicios que comprenden los haberes o existencias de una organización. Cuando nos referimos a la palabra ‘control’ básicamente estamos indicando el dominio que se tiene sobre algo” (p.76).

Espejo (2017) menciona que:

“El inventario es el elemento más visible y anhelado en cada una de las etapas de la cadena de suministro. Pese a que se caracteriza circulante, está presente en la toma de decisiones estructuradas por parte de las áreas principales y el apoyo de la operación, siendo de gran necesidad definir herramientas de planificación que permitan anticipar y simplificar los efectos colaterales producidos por los quiebres y excedentes de inventarios” (p.103).

Según FIAEP (2014) indica que:

Determinan los niveles que se deben mantener, el momento en que las existencias se deben reponer y el tamaño que deben tener los pedidos. Un sistema de inventario provee las políticas operativas para mantener y controlar los bienes que se van almacenar. El sistema de inventario es responsable de ordenar y recibir los bienes; de coordinar la colocación de los pedidos y hacerle seguimiento al mismo. Además el sistema debe mantener un control para responder a preguntas como: ¿El proveedor ha recibido el pedido? ¿Este ha sido despachado? ¿Las fechas son correctas? ¿Existen procedimientos para hacer un nuevo pedido o devolver la mercancía indeseable? Se entiende por Administración o Gestión de Inventarios, todo lo relativo al control y manejo de las existencias de determinados bienes, en la cual se aplican métodos y estrategias que pueden hacer rentable y productivo la tenencia de estos bienes y a la vez sirve para evaluar los procedimientos de entradas y salidas de dichos productos (p.8).

Cruz (2018) indica que:

“Dentro de los inventarios existe una serie de conceptos que pueden llevar a error, de forma que pueden confundirse ciertos términos. Cada uno de estos conceptos forma parte de una parte del procedimiento de gestión y de su control. Estos conceptos básicos presentan una serie de diferencias como se muestra a continuación” (p.67).

Los conceptos son: Inventario, stock y existencias

Meana (2017) sostiene que:

“Realizar periódicamente sobre la mercadería y los bienes materiales para conocer las existencias físicas contables de que disponemos. El fundamento del inventario físico reside sobre todo en que una vez realizado debe ser cotejado con las existencias contables que tenemos en nuestras bases de datos. El inventario físico nos da correcta evaluación de nuestro aprovisionamiento a niveles de existencia de material y la aproximación del consuno real. Una vez realizado se debe controlar que los productos que figuran en el coinciden con el stock de nuestro el almacén” (p.4).

En la gestión de inventarios se utilizan sobre todo dos tipos de modelos:

**Modelo determinista:** “En este tipo de modelo la demanda es constante y conocida en el tiempo, ya que sabemos en todo momento que tipo de demanda nos exigen nuestros clientes. Este modelo, a la hora de lanzar una orden de pedido, es muy fiable y rápido, porque teneos constancia de la disponibilidad de dichas existencias por medio de su demanda; la única variable a saber es la relativa a la cantidad de pedido, para lo cual se utiliza el lote económico de pedido”.

**Modelo probabilístico:** “cuando la demanda no es conocida y por lo tanto necesitamos un stock de seguridad, se lanza la orden de pedido hasta que nuestras existencias sean conocidas”.

#### ***2.2.1.6 Determinación de inventarios.***

FIAEP (2014) Lo define como:

“los procesos necesarios para consolidar la información referente a las existencias físicas de los productos a controlar incluyendo los procesos de: Toma física de inventarios, Auditoria de Existencias, Evaluación a los procedimientos de recepción y ventas ‘entradas y salidas’ y Conteos cíclicos” (p.10).

***2.2.1.7 Tipos de inventarios.*** Tutareaescolar.com (2015) menciona que:

*Los inventarios se dividen* en los siguientes tipos: Inventario Inicial es el que refleja el saldo de la empresa antes de que inicie las compras, la producción o antes de que se venda el inventario existente, Inventario periódico es el que se lleva a cabo cada determinado tiempo llevando un conteo físico, para conocer con claridad la cantidad de inventario que la empresa posee en un periodo determinado, Inventario Final es el inventario realizado al final o cierre del ejercicio económico, por lo general se realiza el último día del año fiscal; y sirve para determinar la nueva situación del capital, Inventario perpetuo es el inventario que de manera actualizada demuestra la cantidad de artículos existentes en el almacén de manera detallada. Este lleva un registro de las mercancías en existencia y de las que han sido vendidas con su respectivo valor, por lo tanto, lleva un control de las salidas y entrada de mercancías, éstos son: Inventario mixto, inventario intermitente e inventario físico, inventario en tránsito, inventario máximo, inventario mínimo, inventario en línea, inventario agregado, inventario de mercancía (Tutareaescolar.com, 2015).

FIAEP (2014) menciona que:

Inventarios o Stocks son la cantidad de bienes o activos fijos que una empresa mantiene en existencia en un momento determinado, el cual pertenece al patrimonio productivo de la empresa. Los inventarios de acuerdo a las características físicas de los objetos a contar, pueden ser de los siguientes tipos: Inventarios de materia prima o insumos: Son aquellos en los cuales se contabilizan todos aquellos materiales que no han sido modificados por el proceso productivo de las empresas, Inventarios de materia semielaborada o productos en proceso: Como su propio nombre lo indica, son aquellos materiales que han sido modificados por el proceso productivo de la empresa, pero que todavía no son aptos para la venta, Inventarios de productos terminados: Son aquellos donde se contabilizan todos los productos que van a ser ofrecidos a los clientes, es decir que se encuentran aptos para la venta, Inventario en Transito: Se utilizan con el fin de sostener las operaciones para abastecer los canales que conectan a la empresa con sus proveedores y sus clientes, respectivamente. Existen porque el material debe de moverse de un lugar a otro, Inventarios de materiales para soporte de las operaciones, o piezas y repuestos: Son los productos que aunque no forman parte directa del proceso productivo de la empresa, es decir no serán colocados a la venta, hacen posible las operaciones productivas de la misma, estos productos pueden ser: maquinarias, repuestos, artículos de oficinas, etc. e Inventario en Consignación: Son aquellos artículos que se entregan para ser vendidos o consumidos en el proceso de manufactura pero la propiedad la conserva el proveedor (p. 12).

### ***2.2.1.8 Métodos de valuación de inventarios.***

Mamani (2014) afirma que: “La valoración de inventarios se llevará a cabo por su costo de adquisición o producción adoptando cualquiera de los siguientes métodos, siempre que se apliquen uniformemente: Primeras entradas, primeras salidas (PEPS), Promedio ponderado, Identificación específica, Inventario al detalle o por menor, Existencias básicas. Los métodos más utilizados para el cálculo del impuesto a la renta son los métodos de primeras entradas primeras salida y el promedio ponderado” (p.110).

Actualícese.com (2014) plantea que:

Los métodos de valuación de inventario son el conjunto procedimientos utilizados con la finalidad de evaluar y controlar el flujo y el costo de la mercancía. Con lo anterior se evidencia que los métodos de valuación por su finalidad son una herramienta que proporciona información importante y útil para la toma de decisiones administrativas, contables dentro de una empresa. Dentro de los métodos de valuación más utilizados tenemos: PEPS: Primeras en Entrar Primeras en Salir, este método opera bajo la presunción que la mercancía o materia prima que ingresa primero a la compañía es la primera en ser vendida (costo de ventas) o la primera en ser agotada en producción (costo de producción), UEPS: Ultimas en Entrar Primeras en Salir, en esta técnica la presunción es que la mercancía o materia prima que ingresa de última en la compañía es la primera en ser vendida (costo de ventas) o usada para la producción (costo de producción) y Promedio Ponderado: Este método consiste en valorar el promedio de la mercancía (los mismos artículos) comprada por la empresa y la que se mantiene en existencias, y dividirlo por el número de artículos, este valor será el asignado como costo unitario en las ventas (Actualícese.com 2014).

Shopperpos.com (2018) menciona que:

Los inventarios son la cantidad de bienes o activos fijos que tu negocio mantiene en existencia en un momento determinado, y son sin duda uno de los aspectos más importantes y que se debe cuidar para tener un adecuado crecimiento. La usencia de este dificulta el trabajo y la labor de ventas se hace más difícil, lo cual puede dar como resultado clientes inconformes o desabasto de material para trabajar. Este desorden puede incluso afectar uno de los objetivos primordiales de tu negocio, que es obtener utilidades. A veces es complicado tener un adecuado control de inventarios cuando tu negocio está creciendo, esto debido a que por lo regular llegas a centrarte en las funciones operativas, dejando de lado las estratégicas. La importancia de implementar un adecuado control de inventarios no es sólo hacerlo porque las empresas grandes lo hacen o porque el contador los solicita, es para contar con información suficiente y útil para minimizar costos de producción, mantener un nivel de inventarios óptimo y aumentar la liquidez y rentabilidad de la entidad (Shopperpos.com (2018)).

Inventariosenunaempresauniminuto.com (2015) menciona que:

Es muy importante que las empresas tengan su inventario atentamente controlado, vigilado y ordenado, dado a que de éste depende el proveer y distribuir adecuadamente lo que se tiene, colocándolo a disposición en el momento indicado. Sin duda alguna, para cualquier tipo de empresa se hacen necesarios los inventarios dado a que la base de todas las organizaciones consiste en la compra y venta de bienes y servicios, haciéndose necesaria la existencia de los inventarios, los cuales le van a permitir tener control de la mercancía y a su vez generar reportes de la situación económica de la empresa.

Entonces se debe tener presente que: “A la hora de poseer inventarios altamente exagerados, no se descuidar la existencia de algún artículo, esto puede provocar el paro de la producción de la empresa, en tal caso si ésta es prestadora de servicios y/o fabricante, o por el otro lado, al no tener en inventario lo que se necesita, podemos ocasionar dificultades en la producción de la otra empresa, a la cual le proveemos dicho artículo”.

Arango, Giraldo & Castrillón (2013) afirman que:

“La importancia de los inventarios en los entornos comerciales actuales se ha incrementado, dado su impacto tanto en asegurar la disponibilidad de los productos para los consumidores como en los requerimientos de capital que deben invertir las empresas en sus existencias” (p.743).

#### ***2.2.1.10 Ventajas del control de inventarios.***

Inventariosenunaempresauniminuto.com (2015), indica que: “Algunas ventajas de usar los inventarios adecuadamente son: Facilidad a la hora de informar a nuestra producción o cliente lo que se tiene, permite despachar rápidamente las órdenes de pedido urgente, garantizamos a nuestros clientes un buen servicio y credibilidad a la hora de las negociaciones, facilidad al cumplir con los plazos de entrega del servicio que se presta, insumos o artículos a suministrar y tener claridad de la materia prima disponible”

#### ***2.2.1.11 Sistema de inventarios***

Guerrero (2017) menciona que:

“Un sistema de inventario es una estructura que sirve para controlar el nivel de existencia y para determinar cuánto hay que pedir de cada elemento y cuándo hay que hacerlo” (p.80).

#### ***2.2.1.12 Políticas de inventario***

Castro, Uribe y Castro (2014) la administración de inventarios en cualquier tipo de empresa comprende dos actividades fundamentales siendo una de las principales el control de estos el cual busca conocer con exactitud el estado de los inventarios, la segunda es la gestión de inventarios encaminada a determinar políticas que permitan gestionar adecuadamente el inventario. Los propósitos de las políticas de inventarios deben ser: Fijar métodos de valoración de inventario, Fijar fecha para inventarios, Realizar controles sorpresivos al ciclo de inventarios y Fijar saldo máximo y saldo mínimo de inventario. (p.32)

#### ***2.2.1.13 Materias primas***

Zapata (2014), menciona que: “Las materias primas son todos aquellos productos en su estado bruto o sin modificar extraídos de la naturaleza, que sirven como insumo para fabricación de nuevos materiales y mercancías. Estas materias primas pasan por procesos de transformación en los cuales se le agrega valor para finalmente constituir el producto destinado al cliente” (p.12).

Economipedia (2015) indica que: “una materia prima es todo bien que es transformado durante un proceso de producción hasta convertirse en un bien de consumo”.

#### ***2.2.1.14 Provisiones***

Zapata (2014), sostiene que: “Las provisiones son todos aquellos productos que la organización requiere consumir para el proceso de fabricación y distribución a los clientes finales que no son materia prima, al ser elaborados previamente por otra empresa. Las

provisiones son entonces todos los productos que la empresa obtiene a partir de sus proveedores y con los cuales se obtienen productos de mayor valor agregado para los clientes” (p.12).

#### ***2.2.1.15 Indicadores de gestión de inventarios***

Espejo (2017) nos manifiesta que los indicadores de gestión de inventarios son herramientas de gestión que nos dan un alcance espesativo de la coyuntura operativa y de gestión en la que la empresa se halla inmersa. Permiten establecer estándares que nos sirvan para evaluar el desempeño, brindándonos la posibilidad de identificar oportunidades y mejora y definir objetivos para cada etapa de la cadena. (p.159)

#### ***2.2.2 Estados financieros.***

##### ***2.2.2.1 Análisis financiero.***

Baena (2014) Define que:

“El análisis financiero es un proceso de recopilación, e interpretación y comparación de datos cualitativos y cuantitativos, y de hechos históricos y actuales de la empresa su propósito es de obtener un diagnóstico sobre el estado real de la compañía, permitiéndole con ello una adecuada toma de decisión” (p.12).

García (2015) manifiesta que:

“El análisis financiero de una organización es el examen, comparación, distinción y síntesis de las condiciones, elementos, propiedades y características financieras de la misma. El análisis financiero con un enfoque integral, es uno de los elementos y características que influyen directa e indirectamente en el desempeño financiero. El análisis financiero integral rebasa las normas tradicionales del análisis financiero de una organización, porque no solo considera los aspectos financiero evidente expresado en los estados financieros, sino que también trata de conocer aquellas características

que sin ser cuantificables, y por tanto no reveladas en los reportes financieros, tienen un impacto en las cifras económicas” (p.4).

Según FIAEP (2014) menciona que:

“Se refiere al análisis estadístico que se realicen para establecer si las existencias que fueron previamente determinadas son las que deberíamos tener en nuestra planta, es decir aplicar aquello de que ‘nada sobra y nada falta’, pensando siempre en la rentabilidad que pueden producir estas existencias. Algunas metodologías aplicables para lograr este fin” (p.11).

#### Fase 1. Recopilación

En la fase de recopilación se reúne toda la información cualitativa y cuantitativa de la empresa. En cuanto a la cualitativa, recopilar información interna y externa. De actividades

Algunos contenidos que hacen referencia a la parte interna de la empresa y a su composición o estructura para el desarrollo

#### Fase 2. Interpretación

Esta fase se refiere a realización de los diferentes cálculos, con base en las herramientas utilizadas, para evaluar la situación financiera de la empresa.

#### Fase 3. Comparación

Después de los diferentes cálculos se procesa a comparar las cifras de los diferentes periodos y a relacionar dichos datos con toda la información obtenida de forma cuantitativa; se genera un informe con el estado de la empresa en su situación financiera posteriormente se dan las opiniones que le permitan al administrador, gerente o empresario tomar una sana decisión.

### **2.2.2.2 Estados financieros.**

Según la NIC 1(2009), define que: “La finalidad de los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados”. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de una entidad:

- (a) activos;
- (b) pasivos;
- (c) patrimonio;
- (d) ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias y pérdidas;
- (e) aportaciones de los propietarios y distribuciones a los mismos en su condición de tales;
- (f) flujos de efectivo.

Esta información, junto con la contenida en las notas, ayuda a los usuarios a predecir los flujos de efectivo futuros de la entidad y, en particular, su distribución temporal y su grado de certidumbre.

Ejemplo: Estados financieros, lecturas de los estados financieros horizontal y vertical, razones de indicadores financieros, flujo de caja o movimientos de efectivo, etcétera NIC 1, (2009).

Baena (2010) define que:

“Los estados financieros son una representación financiera estructurada de la posición financiera y de las transacciones llevadas a cabo por la empresa. Mucha de la información acerca de la empresa está en estados financieros. El análisis de los de los estados financieros implica una comparación del desempeño de la empresa en el tiempo, así como la comparación con otras compañías que participan en el mismo sector. Este análisis se realiza para identificar los puntos débiles y fuertes de la empresa” (p28).

Olivera (2016) afirma que:

“Los estados financieros son el medio en que se presenta de manera resumida la información financiera de una entidad económica, a lo largo de los últimos años se ha hecho un esfuerzo enorme para lograr homogenizar la forma en que esta información financiera se presenta para que un estado financiero de un estado se pueda entender por usuarios de cualquier parte del mundo y, sobre todo, para poder permitir que cualquier empresa bien estructurada logre alcanzar niveles de competitividad globales y asegurar su penetración en mercados internacionales” (p.3).

### ***2.2.2.3 Balance General.***

Baena (2010) define que:

“El balance general es un estado financiero básico que tiene como fin indicar la posición financiera de una empresa en una fecha determinada y está compuesto por el activo pasivo y patrimonio” (p.30).

### ***2.2.2.4 Estado de resultado.***

Mendoza (2016) menciona lo siguiente:

“Denominado también estado de ganancias y pérdidas o estado de ventas y gastos, es el estado financiero que muestra cómo se han generado los ingresos y como se han causado los gastos, así como la utilidad o pérdida resultante de las operaciones de la empresa durante un periodo de tiempo determinado. Es un estado dinámico, ya que refleja una actividad. Es acumulativo, es decir, resume las operaciones de una empresa desde el primero hasta el último día del periodo contable, este estado financiero mide el resultado de los logros alcanzados y de los esfuerzos realizados mediante la determinación de la utilidad o pérdida obtenida en un periodo determinado, relacionando los elementos que le dieron origen” (p.54).

Román (2017) menciona lo siguiente:

La NIF A-3 señala que el estado de resultados muestra la información relativa al resultado de sus operaciones en un periodo y, por ende, de los ingresos, gastos, así como, de la utilidad (pérdida) neta. Los antecedentes de la NIF que actualmente norma la formulación de este estado financiero básico se encuentra en el boletín B-3, que estuvo vigente a partir de los ejercicios iniciados el año 2007; y a partir de los ejercicios iniciados en enero de 2013; debe atenderse la actual NIF B-3, “estado de resultados integral”, la cual con base a la NIF A\_5; señala que un estado financiero que muestra información relativa a la operaciones de una entidad durante un periodo contable, mediante un adecuado enfrentamiento de sus ingresos con los costos y gastos relativos, para determinar la utilidad o pérdida neta, así como el resultado integral del periodo (Román, 2017).

Baena (2010) define que:

“Es el informe financiero básico que releja la forma y la magnitud del aumento, o la disminución del capital contable de una entidad, como consecuencia del conjunto de transacciones habituales y extraordinarias, acaecidas durante el período, diferentes de los aportes y las disposiciones de recursos por los dueños de la empresa y de las contribuciones directas de capital efectuadas a la entidad” (p43).

### **Componentes del estado de resultados**

- Ventas o ingresos operacionales.
- Costo de ventas
- Utilidad bruta
- Gastos de operación
- Utilidad operacional
- Ingresos no operacionales
- Gastos no operacionales
- Utilidad antes de impuestos
- Impuesto a la renta
- Utilidad o pérdida del ejercicio

### **2.3. Definición de términos básicos**

#### **2.3.1. Merma**

Calderón (2014) define como:

Merma es: “Perdida de material ocurrido durante el proceso de producción, transporte y aun en los precios de almacenes por causas previstas o imprevistas” (p.222).

### **2.3.2. Índice de liquidez**

Palacios y Saavedra (2016) según estos autores sostienen que:

“Los índices muestran la capacidad que tiene la empresa para hacer frente a sus obligaciones a corto plazo, la empresa asume sus pagos corrientes demostrando estar en la capacidad de poder pagar” (p.36).

### **2.3.3. Índice de gestión**

Palacios y Saavedra (2016) mencionan que:

“Los índices de gestión evalúan la administración de los fondos, la capacidad de los activos fijos, políticas de créditos, cobranzas e inventarios” (p.38).

### **2.3.4. Stock**

Meana (2017) manifiesta que:

“Es una acumulación de material y/o de producto final almacenado para su posterior venta de cliente. La gestión de stock debe ser óptima para que el aprovisionamiento sea efectivo; las inversiones en stocks inmovilizan unos recursos económicos durante un cierto tiempo, por lo que en todo momento debemos tener en cuenta que la rotación de dichos productos debe ser efectiva” (p.4).

### **2.3.5. Rentabilidad**

Poveda, Suraty, Esparza, Sambonino y Nieto (2017) mencionan que:

“La rentabilidad mide la cantidad de recursos generados a partir de las inversiones realizadas” (p.68).

### **2.3.6. Presupuesto**

Poveda, Suratý, Esparza, Sambonino, Nieto (2017) manifiestan que:

“La planificación económica en las empresas permite administrar sus finanzas” (p.81).

### **2.3.7. Inversión**

Flórez (2015) menciona que:

La inversión, “se caracteriza por la movilización de recursos humanos, financieros y físicos con el propósito de garantizar los medios idóneos para el cumplimiento posterior del objetivo social de la empresa” (p.43).

### **2.3.8. Empresa**

Pareja (2014) menciona que:

La empresa, “es propiedad de aquellos que aportan su capital social, estas aportaciones pueden ser de origen privado o público” (p.20).



#### 4. Recursos y presupuestos

La investigación planteada requerirá los siguientes recursos presupuestados:

<b>Cantidad</b>	<b>Descripción</b>	<b>Precio Unitario</b>	<b>Precio Total</b>
4	Libros	75.00	300.00
2	Revistas	15.00	30.00
10	Útiles de escritorio	5.00	50.00
95	Horas de Internet	2.00	190.00
35	Tiños y fotocopias	4.50	157.50
3	Materiales de impresión	25.00	75.00
40	Movilidad	10.00	400.00
25	Viáticos	8.00	200.00
	Otros		20.00
<b>Total</b>			<b>1,422.50</b>

## **5. Aporte científico del investigador**

La presente investigación demuestra que el control de inventarios son políticas, actividades, procedimientos sistemáticos que deben efectuar las empresas para optimizar la gestión del almacén y reducir las pérdidas económicas generadas por la falta de controles de suministros, registro de existencias y conteo físico, así también reducir los riesgos de presentar niveles de existencia con caducidad y obsoletos, de esta manera la empresa adquirida una ventaja competitiva y mayores beneficios económicos.

Es importante en las empresas planificar, organizar y coordinar con tiempo la toma de inventario físico en el área de almacén para constatar que no existen decrecimiento de suministros, caducidad, daños o fallos, además de mantener un registro correcto de forma manual y en el sistema informático de las cantidades de existencia para la venta con el fin de ser emitidas junto a documentos de soporte al departamento contable que permitan ser presentadas en los estados financieros, revelando el comportamiento económico de la empresa, cuyos resultados obtenidos servirán para que las empresas consideren aplicar un control de inventarios para mejorar sus estados financieros y así obtener mayor utilidad.

## **6. RECOMENDACIONES**

Se recomienda a la gerencia de industrial Agroexportaciones SAC realizar manuales de gestión de inventarios para capacitar al personal con el fin de aumentar el nivel de eficiencia en los controles de entrada de materia prima y salida de productos terminados para una mejor presentación de los estados financieros.

Se recomienda a la gerencia de industrial Agroexportaciones SAC llevar políticas y procedimientos de control de inventario sistematizado y actualizado que permita optimizar la gestión del almacén para reducir las pérdidas económicas generadas por la falta de control en las existencias.

Se recomienda que el encargado de almacén planifique, organice y coordine con tiempo la toma de inventario físico en el área de almacén para constatar que no existan diferencias de inventarios, además debe tener un registro correcto de información de las cantidades de existencia y llevar un control de los documentos para el departamento contable que le permita al área realizar conciliaciones mensuales, que redundará en beneficio de la empresa.

## 7. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abanto, B. (2014). *Normas internacionales de contabilidad 2015*. NIC, NIIF, SIC, CINIIF: explicadas con casos prácticos. Perú: Editorial. Gaceta Jurídica S.A.
- Actualicese.com. (2014). *Métodos de Valuación de Inventarios*. Recuperado de <https://actualicese.com/metodos-de-valuacion-de-inventarios/>
- Albujar, K. y Zapata, A. (2014). *Diseño de un sistema de gestión de inventario para reducir las pérdidas en la empresa tai loy SAC*. Tesis de grado en la Universidad señor de Sipan, Chiclayo, Perú.
- Amaya, B., Cruz, J. y Henríquez, E. (2018). *Programas de auditoría interna para el control de los inventarios en relación a las evaporaciones, mermas, derrames y hurto de combustibles en las distribuidoras y mayoristas en el salvador*. Tesis de la Universidad de El Salvador, Republica de El Salvador.
- Arango, J. y Giraldo, J. y Castrillón, O. (2013). *Gestión de compras e inventarios a partir de pronóstico Holt-Winters y diferenciación de nivel de servicio por clasificación ABC.*, Trabajo de investigación, en la Universidad Nacional de Colombia, Bogotá, Colombia.
- Arias, R. (2016). *Influencia de los estados financieros en la toma de decisiones gerenciales de la empresa grupo porvenir corporativo E.I.R.L., periodos 2014 – 2015*. Tesis de pregrado, en la Universidad Nacional del Altiplano, Perú.
- Aristizabal, C. y Fernández, Y. (2017). *Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F.*, Tesis de pregrado, en la Pontificia Universidad Javeriana Cali, Colombia.
- Baena, D. (2010). *Análisis financiero enfoque y proyecciones*. España: Colombia Editorial. ECOE ediciones.
- Briones, M. y Vazquez, V. (2017). *Incidencia del control interno de inventarios en el estado de resultados de la empresa unipersonal del Sr. Jorge Esteban Yañez Vigo - (corporación el dorado) Cajamarca 2016*. Tesis de pregrado, en la Universidad Privada del Norte, Cajamarca, Perú.

- Caballero, F. (2018). *Materia Prima*. Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/materia-prima.html>
- Calderón, J. (2014). *Contabilidad de costos I*. Perú: JCM Editores.
- Carrasco, N. (2015). *El control de inventarios y la rentabilidad de la ferretería ferro metal el ingeniero.*, Tesis de pregrado, en la Universidad Técnica de Ambato, Ecuador.
- Castro, C., Uribe, D., & Castro, J. (2014). *Marco de referencia para el desarrollo de un sistema de apoyo para la toma de decisiones para la gestión de inventarios*. INGE CUC, 32.
- <http://inventariosenunaempresauniminuto.blogspot.com> (2015) *La Importancia de los inventarios de una empresa*. Obtenido de <http://inventariosenunaempresauniminuto.blogspot.pe/>
- Correa, D. (2018). *Análisis e interpretación de los estados financieros en la empresa “el pollo serrano”*, de la ciudad de Loja, períodos 2015-2016., Tesis de la Universidad Nacional de Loja, Ecuador.
- Cruz, F. (2018). *Gestión de inventarios*. Málaga - España. Editorial. IC Editorial.
- Cutipa, M. (2016). *Los estados financieros y su influencia en la toma de decisiones de la empresa regional de servicio público de electricidad - electro puno S.A.A. períodos 2014 – 2015*. Tesis de pregrado, en la Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez, Juliaca, Perú.
- Dávila, H. y Navarro, I. (2019). *Indicadores de análisis financieros generados por el área de planificación financiera para la toma de decisiones de la subsidiaria HEMCO Nicaragua S, A.*, Trabajo de investigación, de la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua, Nicaragua.
- Demaría, S. y Sosa, M. (2017). *Análisis de los estados contables proyectados y análisis impositivo de una empresa agropecuaria para un proyecto de inversión.*, Tesis de la Universidad de la Defensa Nacional Centro Regional Universitario Córdoba, IUA.
- Espejo, M. (2017). *Gestión de Inventario, Métodos Cuantitativos*. Lima - Perú. Editorial. San Ignacio de Loyola.

- Espinoza, O. (2015). *Control de inventarios*. Loja Ecuador: Editorial. Carlha A Barrios Chacan.
- Fernandez, F. (2018). *Procedimientos de control de inventarios y su influencia en los estados financieros del comercial CEVACA de la ciudad de Ventanas*. Tesis de pregrado, en la Universidad Regional Autónoma de los Andes – Ecuador.
- FIAEP. (2014). *Control y manejo de inventario y almacén*. Fundación Iberoamericana de Altos Estudios Profesionales.
- Flórez, J. (2015). *Plan de negocio para pequeñas empresas*. (2da Ed.) Colombia: Editorial. Ediciones de la U.
- García, V. (2015). *Análisis financiero*. México: Grupo editorial Patria.
- Guerrero, H. (2017). *Inventarios manejo y control*. (2da. Ed.) Colombia: Editorial. ECOE EDICIONES.
- Guzman, M. y Garcia, F., Sierra, J. y Acosta. (2014). *Administración de almacenes y control de inventarios*. Edición. Servicios académicos internacionales. Recuperado de <http://www.eumed.net/libros-gratis/2015/1444/index.htm>
- Inventarios. (2015). *La importancia de los inventarios en una empresa*. Recuperado de <http://inventariosenunaempresauniminuto.blogspot.pe/>
- Kong, T. (2017). *Relación del análisis de los estados financieros en la toma de decisiones de la empresa gitano S.R.L. periodos 2014 y 2015*. Tesis de pregrado, en la Universidad Privada del Norte – Perú.
- Mamani, J. (2014). *Aplicación de la NIC 2 Inventarios: valuación de las existencias*. Actualidad Empresarial N° 294, 4.
- Mantilla, B. (2013). *Auditoria del control interno*. Colombia: Editorial. Ecoe Ediciones.
- Meana, P. (2017). *Gestión de inventarios*. España. Ediciones Paraninfo
- Mendoza, C. (2016). *Contabilidad financiera para auditoria administrativa*: Colombia. Editorial. Reviews.

NIC 1 (2009). *Normas Internacionales de Contabilidad*. Recuperado de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/1\\_NIC.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/1_NIC.pdf)

NIC 2 (2005). *Normas Internacionales de Contabilidad*. Recuperado de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/2\\_NIC.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf)

NIC 2 (2015). *Normas Internacionales de Contabilidad 2 Inventarios*. En INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS, International Financial Reporting Standards (pág. A858). London: IFRS Foundation.

Olivera, J. (2016). *Análisis de estados financieros*: México. Editorial. Editorial Digital UNID.

Palacios, M. y Saavedra, M. (2016). *Los secretos de las finanzas aplicadas por los emprendedores del Perú*. (1 era. ed.) Perú: KREIM S.A.C Editorial.

Pareja, M. (2014). *Temas de empresa*. España: Editorial. Editorial Edinumen, S.L.

Pérez, K., Pérez, J. y Talavera, E. (2016). *Incidencia del análisis financiero en la toma de decisiones sobre el otorgamiento de créditos en la Asociación Campesina Conociéndonos y Produciendo (ACCP) durante el periodo contable 2014.*, Tesis de la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua.

Poveda, G.y Suraty, M. y Esparza, A. y Sambonino, L. y y Nieto, W. (2017). *Administración PYMES*. Guayaquil, Ecuador: Editorial. APOLGRAF.

Rabanal, S. y Tafur, K. (2015). *Aplicación de la norma internacional de contabilidad N° 2 inventarios y su incidencia tributaria en los estados financieros de la empresa distribuidora Galuma SAC periodo enero-junio 2015*, Tesis de pregrado, en la Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú.

Ramírez, J. (2016). *Caracterización del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú: Caso Malpisa E.I.R.L*, Tesis de pregrado, en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Trujillo – Perú.

- Román, J. (2017). *Estados financieros básicos*. México: Editorial. Editorial Banca y Comercio
- Salazar, A. (2018). *Grado de uso de la información financiera en el proceso de toma de decisiones por directivos de empresas en la región citrícola de Nuevo León*, Tesis de pregrado, en la Universidad de Montemorelos, México.
- Shopperpos.com. (2018) *¿Por qué es importante el control de inventarios?* Recuperado de <https://blog.shopperpos.com/estrategias/control-de-inventarios/>
- Santamaría, A. (2017). *Los estados financieros y su influencia en la toma de decisiones gerenciales en la empresa transportes miranda S.A.C. 2014-2015*. Tesis de pregrado, en la Universidad Cesar Vallejo, Lima, Perú.
- Serna, J. y Gonzales, L. y Aristizabal, A. (2018). *Sistema control de inventario.*, Tesis de pregrado, del Instituto Universitario Tecnológico de Antioquia Medellín, Colombia.
- Significados.com. (2020). *Significado de control*. Recuperado de <https://www.significados.com/control/#:~:text=La%20palabra%20control%20deriva%20del,normas%20y%20las%20reglas%20fijadas.>
- Sullca, M. (2018). *El análisis de los estados financieros en la rentabilidad de la empresa Almacenes Copacabana SRLTDA Huánuco 2017*. Tesis de pregrado, en la Universidad De Huánuco, Perú.
- Tovar, E. (2014). *Auditoria de control interno de inventarios*. Venezuela: USIL Fondo Editorial.CEC.SA.
- TuTareaEscolar.com. (2015). *Clases de inventarios*. Recuperado de <https://www.tutareaescolar.com/inventarios.html>.

Ventura, G. y Tizado, W. (2018). *Control de inventarios y su relación con los resultados financieros de la Empresa Lantana S.A.C.* Tesis de pregrado, en la Universidad Privada del Norte – Trujillo – Perú.

Zapata, J. (2014). *Fundamentos de la gestión de inventarios.* Colombia. Editorial L.Vieco S.A.S.

## 8. Anexos

<b>Anexo N° 1: Matriz de consistencia</b>				
<b>PROBLEMA</b>	<b>OBJETIVOS</b>	<b>HIPÓTESIS</b>	<b>VARIABLES E INDICADORES</b>	
<b>Problema general</b>	<b>Objetivo general</b>	<b>Hipótesis general</b>	<b>Variable independiente: Control interno de inventarios</b>	
¿Cómo afecta la falta de un control interno de inventarios en los estados financieros de la empresa Agro exportaciones SAC?	Demostrar la gestión interna de inventarios para mejorar los resultados en los estados financieros de la empresa Agro exportaciones SAC	La eficiente aplicación de la gestión de control interno de inventarios, permitirá reflejar mejor resultado en los estados financieros de la empresa Agro exportaciones SAC	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>
			Gestión de control interno de inventarios	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Periodo de permanencia de inventario</li> <li>• Veracidad de la cantidad y valor de inventarios</li> <li>• Productos devueltos y defectuosos</li> <li>• Control de stock</li> </ul>
<b>Problemas específicos</b>	<b>Objetivos específicos</b>	<b>Hipótesis específicas</b>	<b>Variable dependiente: Estados financieros</b>	
¿De qué manera la implementación de gestión de control interno de inventarios mejorará los estados financieros de la empresa industrial Agro exportaciones SAC?	Determinar de qué forma la gestión de control interno de inventarios incide en los estados financieros de la empresa industrial Agro exportaciones SAC	La evaluación de la gestión de control interno de inventarios reflejará mejor resultado en los estados financieros de la empresa industrial Agro exportaciones SAC	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>
			Análisis e interpretación del estado de situación financiera	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Razones de liquidez</li> <li>• Razones de gestión</li> <li>• Planificación y variación del presupuesto</li> </ul>
¿En qué manera la medición del desempeño de inventario mejorará en los estados financieros de la empresa industrial Agro exportaciones SAC?	Permitir de qué forma la medición de desempeño de inventarios incide en los estados financieros de la empresa industrial Agro exportaciones SAC	La medición del desempeño de inventarios, permitirá mejorar el control preventivo de las existencias y con resultado favorable en los estados financieros de la	Análisis e interpretación del estado de resultados	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Razones de rentabilidad</li> <li>• Planificación de inventario</li> </ul>

		empresa industrial Agro exportaciones SAC		
¿De qué manera el costo de venta mejorará los resultados en los estados financieros de la empresa agro exportaciones SAC?	Comprobar de qué forma el costo de venta incide en los estados financieros de la empresa industrial Agro exportaciones SAC	El resultado del control de costo de venta permitirá reflejar en los estados financieros el importe del inventario de las existencias vendidas de la empresa industrial Agro exportaciones SAC	Toma de decisiones empresariales	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Decisión de operación</li> <li>• Decisión de financiamiento</li> <li>• Decisión de inversión</li> </ul>