

**UNIVERSIDAD CATÓLICA SANTO TORIBIO DE MOGROVEJO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA DE CONTABILIDAD**



**CONTROL DE INVENTARIOS Y SU REPERCUSIÓN EN LOS
ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA ABC JOYAS SRL
PERIODO 2017**

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

AUTORES

**LUCILA VICTORIA GONZALES VALLEJO
YHOEL VALDERA SANDOVAL**

ASESOR

MARIBEL CARRANZA TORRES

<https://orcid.org/0000-0002-5120-4295>

Chiclayo, 2022

**CONTROL DE INVENTARIOS Y SU REPERCUSIÓN EN
LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA ABC
JOYAS SRL PERIODO 2017**

PRESENTADA POR
**LUCILA VICTORIA GONZALES VALLEJO
YHOEL VALDERA SANDOVAL**

A la Facultad de Ciencias Empresariales de la
Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo
para optar el título de

CONTADOR PÚBLICO

APROBADO POR

Hernán Roberto Che León Poletty
PRESIDENTE

Campos Díaz Rosita Catherine
SECRETARIO

Maribel Carranza Torres
VOCAL

Dedicatoria

A Dios por haberme permitido tener la fortaleza para culminar con éxito esta etapa de mi vida. A mis querida familia Heber ,Juana Rosa y Paola Camila ya que con su apoyo constante han hecho de mí una persona íntegra y con ímpetu para lograr cada uno de los objetivos que me he trazado.

Lucila Victoria Gonzales Vallejo

A Dios por ser mi guía y por darme fuerza en todo este proceso de obtener uno de los objetivos anhelados de mi vida. A mis queridos Padres que sacrificaran mucho para que yo me pueda realizarme como un profesional. Ha sido un orgullo y privilegio tenerlos como referentes en mi vida; y a todas las personas que me han apoyado y alentado a seguir adelante, que me dieron buenas sugerencias y compartieron sus conocimientos conmigo.

Yhoel Valdera Sandoval

Agradecimientos

A Dios por hacer posible el logro de esta meta, a mis padres por los consejos y palabras de aliento que me han ayudado a crecer como persona y a luchar por lo que quiero. Un agradecimiento especial a nuestra asesora Dra. Maribel Carranza Torres ya que gracias a sus consejos y correcciones hoy hemos podido culminar nuestra investigación. A mi compañero de tesis Yhoel ya que fue un gran punto de apoyo para concluir nuestra investigación con éxito.

A Dios por bendecirme en la vida y por haberme guiado a lo largo de este camino. Gracias a mis padres por ser los principales motores de mis sueños, por confiar y creer en mí, por los consejos, valores y principios inculcados.

Índice

Resumen	8
Abstract	9
I. Introducción.....	10
II. Marco teórico	13
Antecedentes	13
Bases teóricas científicas	18
III. Metodología.....	34
IV. Resultados	42
V. Discusión.....	61
VI. Conclusiones.....	63
VII. Recomendaciones.....	64
VIII. Lista de Referencias	65
IX. Anexos.....	73

Lista de tablas

Tabla 1. Operacionalización de variables.....	37
Tabla 2. Matriz de consistencia	40
Tabla 3. Consideraciones éticas	41
Tabla 4. Control Interno de Almacén: Pedido y Recepción de existencias.....	45
Tabla 5. Control Interno de Almacén: Verificación y control de Calidad	46
Tabla 6. Control Interno De Almacén: Internamiento.....	47
Tabla 7. Control Interno de Almacén: Registro y Control	47
Tabla 8. Control interno de Almacén: Custodia.....	48
Tabla 9. Control de Existencias: Despacho	49

Lista de figuras

Figura 1: Solicitud de compra	20
Figura 2. Orden de compra.....	21
Figura 3. Informe de recepción.....	22
Figura 4. Nota de devolución	23
Figura 5. Vale de almacén	24
Figura 6. Vale de devolución al almacén	25
Figura 7. Control visible de almacén.....	26

Resumen

Al carecer de un adecuado control de inventarios e información contable confiable, ocasiona que no se refleje la realidad de la empresa, repercutiendo en los estados financieros. Por otra parte, al no tener un buen control de los inventarios pueden ocasionar distintos problemas como pérdidas en ventas, desconocer qué productos tienen mayor rotación que otros, robos de mercadería, entre otros. Se procura evaluar el control de inventarios y su repercusión en los estados financieros de la empresa ABC Joyas S.R.L., periodo 2017. Se tiene como objetivo general: Determinar la repercusión del control de inventarios en los estados financieros de la empresa ABC Joyas SRL, periodo 2017, y los objetivos específicos son: Describir la situación actual del sistema de control de inventarios, determinar las actividades del control de inventarios, reconocer las fallas, motivos y consecuencias que se originan en el control de inventarios; comparar la repercusión que existe entre el control de inventarios y sus estados financieros; y proponer una mejora en el control de inventarios en los estados financieros de la empresa ABC Joyas SRL. La presente investigación es de tipo cuantitativa, de tipo descriptiva no experimental; la población y la muestra es la misma y se trata del gerente general de la empresa ABC Joyas S.R.L. En cuanto a los instrumentos, se utilizó la entrevista como tal. Por último, se emplearon informes, apuntes adicionales por parte de la gerencia y bibliografía, que en conjunto ha sido de gran importancia para la presente investigación. Como resultados se obtuvo que, existen falencias en los estados financieros, denotándose que solo el 39% del total de activos se encuentra representado por existencias, además, el conteo físico no corresponde al establecido en el inventario, debiéndose a que, el personal no se encuentra tan capacitado en su labor de custodia de existencias. Concluyéndose que, el control de existencias repercute de manera negativa en los estados financieros.

Palabras clave: Inventario, estados financieros, falencias

Abstract

Lacking adequate inventory control and reliable accounting information, it causes the reality of the company to not be reflected, affecting the financial statements, which are important for decision-making. On the other hand, not having good control of inventories can cause different problems such as lost sales, not knowing which products have a higher turnover than others, theft of merchandise, among others. Hence, this research work seeks to evaluate inventory control and its impact on the financial statements of the company ABC Joyas SRL, period 2017. Its general objective is to: Determine the impact of inventory control on the financial statements of the company ABC Joyas SRL, period 2017, likewise the specific objectives are: Describe the current situation of the inventory control system, determine the inventory control activities, recognize the failures, reasons and consequences that originate in the control of inventories; compare the impact that exists between inventory control and your financial statements; and propose an improvement in inventory control in the financial statements of the company ABC Joyas SRL. The present investigation is of a quantitative type, of a descriptive, non-experimental type; the population and the sample is the same and it is the general manager of the company ABC Joyas S.R.L. Regarding the instruments, the interview was used as such. Finally, reports, additional notes by management and bibliography were used, which together have been of great importance for the present investigation. As results, it was obtained that there are shortcomings in the financial statements, noting that only 39% of the total assets is represented by inventories, in addition, the physical count does not correspond to that established in the inventory, due to the fact that the personnel do not finds himself so skilled in his work of keeping stock. Concluding that, the control of inventories has a negative impact on the financial statements.

Keywords: Inventory, financial statements, deficiencies

I. Introducción

Según la Federación Nacional de Comerciantes (FENALCO, 2018), la joyería es un sector económico que merece ser estudiado, pues es uno de los sectores con mayor productividad en Colombia, y esta asociación considera al sector de joyería (incluido bisutería) como uno de los que están en crecimiento.

De igual modo Forero (2018) indica que Colombia es el país con mayor cuantía y diversidad referente a la bisutería, lo que es ventajoso para cualquier joyero debido a su excepcionalidad, calidad y preparación de joyas elaboradas manualmente.

Las importaciones de bisutería peruana al Reino Unido a partir del 2010 al 2014 han venido en declive hasta llegar a un 46%. Es preciso mencionar que, en el año 2012, las importaciones de bisutería al Reino Unido disminuían en 3.39%, las importaciones desde Perú aumentaron en 6%. No obstante, en el año 2013 disminuyeron, pero lograron estabilizarse en el 2014 debido a un aumento del 20%, ascendiendo a USD 65 000. Así mismo, para la bisutería, la sub partida principal es la 7117.90, representando ésta en el 2014 un 68% de toda la bisutería importada al Reino Unido desde nuestro país. Así mismo, ésta sub partida 7117.90 ha logrado recuperarse desde su deceso en el año 2011. En el 2012, las importaciones en kilogramos de la sub partida 7117.90 aumentaron en 10%, y su valor monetario descendió a 58%, lográndose exportar más de USD 27 000. Además, se sabe que el control de bienes es un punto clave para los negocios que se van ejecutando en las importaciones y exportaciones (Ministerio de Comercio Exterior y Turismo, 2017).

En Ecuador, la empresa D'Lucía está dedicada a la confección de joyas preciosas y bisutería, cuenta con más de 15 años de experiencia. Hoy en día, carece de un proceso definido para la gestión de inventarios, motivo que ha ocasionado diversos problemas como problemas con su personal por desconocer el registro de movimientos de inventarios en el sistema, no existen herramientas confiables para el control de inventarios, lo que conlleva a tener problemas con el ingreso y salida de productos. Además. Hay falta de políticas en la empresa en relación al control de existencias tanto de joyería como de bisutería. Las adquisiciones generalmente no se programan, y esto deriva a realizar compras de forma periódica para abastecimiento de inventarios y poder satisfacer la demanda (Scabone, 2017).

Según el Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI, 2019) en el Perú se constituyen aproximadamente 250 mil sociedades por año. No obstante, muchas de ellas fracasan, los datos señalan que desde enero a junio del 2016 cerraron aproximadamente 47 mil sociedades formales, las razones son diferentes; sin embargo, la causa principal es la pésima administración de las existencias.

En Lima, dos jóvenes emprendedoras optaron por colocar un negocio de joyas, al cual llamaron Tempo Boutique e ingresaron a este negocio con una inversión de S/. 20 mil que abarca la constitución de la firma y a la vez la infraestructura para la inauguración de su tienda situada en San Borja. Al inició, dio preferencia con la línea de joyería fina de plata 9.50, y al mes lograron vender alrededor de S/. 1.500. Más aún, esas ansias de crecer y conseguir un mercado que desee joyas más baratas, así que optaron por una segunda línea, y esta es bisutería fina. Con el fin de exhibir sus joyas asistían a varias ferias. Incluso, para el día de la Madre, se lograron vender 100 artículos por ser uno de los meses de mayor demanda en joyas. No obstante, al igual que todo negocio, estas jóvenes emprendedoras también hubo épocas complicadas, siendo una de éstas cuando las ventas eran suficientes para cubrir los gastos, esto debido a no tener en cuenta la importancia del control de inventarios de la joyería (La República, 2018).

Ante este entorno, la empresa ABC JOYAS SRL, es una sociedad familiar, situada en Chiclayo, misma que fue constituida en el año 2005, cuenta con 5 socios, cuenta con un plan estratégico concreto con misión, visión y valores, sus productos principales son anillos de compromisos de 18k, aros de matrimonio de 18k, cadenas finitas de 18k, entre otros. Esta empresa viene evidenciando problemas por un inadecuado control de inventarios, esto se debe a desconocimiento y descuido de los mismos, conllevando a la determinación de diferencias que a su vez hace que los estados financieros no demuestren cabalmente las actividades realizadas; en especial, los inventarios. Otro detalle importante es que, al carecer de una inadecuada información contable, repercute en decisiones muchas veces equívocas.

El objeto de estudio de esta investigación es la repercusión del control de inventarios en los estados financieros de la empresa ABC Joyas S.R.L., periodo 2017.

Tras lo analizado se pudo generar la siguiente interrogante ¿De qué modo repercute el control de inventarios en los estados financieros de la empresa ABC Joyas S.R.L., periodo 2017?

La investigación se encuentra justificada ya que mediante este estudio se demostrará que el contar con un adecuado control de inventarios permita que la información reflejada en los cuadros contables sea real. Siendo la empresa, la principal beneficiaria, puesto que se le otorgará un diagnóstico objetivo y claro de cómo viene manejando sus inventarios, de forma que se generen una serie de medidas correctivas y también políticas a implementar a nivel contable y de recurso humano, que contribuya a un desarrollo eficiente de las actividades de la joyería, lo cual sin duda repercutirá en su desempeño dentro del sector en que viene desarrollándose, y que se perfila con indicadores positivos a nivel local.

Finalmente, bajo los criterios científicos que dan paso a la presente investigación, no puede omitirse, la contribución metodológica de la misma, tanto a través de la conformación de instrumentos para la medición de las variables; como con la aplicación del tipo cuantitativo a nivel relacional causal del estudio, significando ello un análisis inferencial que sumará valor a los resultados obtenidos, y que muy pocas veces suele usarse dentro de la temática contable, pues esta solo llega al nivel descriptivo.

Planteándose como objetivo general: Determinar la repercusión del control de inventarios en los estados financieros de la empresa ABC Joyas SRL, periodo 2017. Mientras que, los objetivos específicos son: (i) Describir la situación actual del sistema de control de inventarios, (ii) Determinar las actividades del control de inventarios, (iii) Reconocer las fallas, motivos y consecuencias que se originan en el control de inventarios (iv) Comparar la repercusión que existe entre el control de inventarios y sus estados financieros, (v) Proponer una mejora en el control de inventarios en los estados financieros de la empresa ABC Joyas SRL.

II. Marco teórico

Antecedentes

Antecedentes Internacionales

Henaó (2017) en su investigación titulada “Sistema de gestión de inventarios para Platería la Isla E.U.”, Universidad Libre, Bogotá, Colombia. El objetivo general consistió en analizar el manejo de existencias de la firma Platería La Isla E.U., y ejecutar la propuesta de un plan de administración de existencias abocado a disminuir sus costos. La investigación se centró en una perspectiva cuantitativa, con un diseño no experimental, descriptivo propositivo, estando la muestra compuesta por el conjunto de documentos de la Platería la Isla E.U. De los resultados hallados se pudo deducir que, al efectuar el diagnóstico del estado actual de la firma, se halló que no existían procesos de planeamiento, manejo y control de inventarios, siendo calculados al tanteo y estimando un costo de \$150´000.00 con una rotación promedio de 90 días, de los que sólo el 65% de las referencias pertenecían a los tipos B y C. Así mismo, existía una escasez de disposición de referencias tipo A, que causaban pérdidas en ventas.

Nail (2016) en su investigación denominada “Propuesta de Mejora para la Gestión de Inventarios de Sociedad Repuestos España Limitada.”, Universidad Austral de Chile, Puerto Montt, Chile. Tuvo como objeto general, desarrollar una proposición para perfeccionar la administración de sus existencias. La investigación fue de enfoque cuantitativo, con un diseño experimental, utilizando como instrumento la entrevista y recolección de datos, así como la observación. Por lo tanto, se llevó a cabo una evaluación de la eficacia con respecto al uso de recursos. Al aplicar este análisis, se disminuyeron los costos de almacén en \$ 606´638 a \$604´253 al año. Finalmente, se llegó a la conclusión que, al disminuir el costo de compra, facilita una mejor realización de las operaciones con un menor inventario posible, conllevando a que disminuya el costo en 53% anual, de tal forma que también disminuya el área empleada en bodega.

Muñoz (2017) en su investigación titulada “Gestión de inventarios y su impacto en el estado de resultados integral”, tuvo como objetivo general determinar la repercusión de la administración de los inventarios de la empresa Diximant SA. Para

lograrlo fue necesario aplicar un nivel descriptivo, un análisis documental, una entrevista dirigida directivos y colaboradores, en especial el área de compras. Por los resultados, pudo determinarse varias deficiencias en procesos de inventarios, principalmente en las diferencias entre la cantidad registrada en el sistema y la cantidad en físico, lo que conlleva a la conciliación, generando de esta forma pérdidas y retrasos. Por otro lado, se identificaron costos que pueden disminuir al minimizar las tareas ejecutadas frecuentemente dentro del proceso productivo. Por último, los estados financieros con respecto al rubro de existencias y costos por materia prima teniendo en cuenta el manejo que presenta, su información es catalogada como confiable.

Guerrero & Orellana (2016) en su trabajo de investigación titulado “Mejora De La Gestión De Inventario En La Empresa Cartimex S.A”. Universidad de Guayaquil, Ecuador. Tuvo como objetivo principal proponer medidas correctivas para la administración de existencias. Se empleó el método analítico Se aplicó como instrumento de investigación el cuestionario de entrevista. Finalmente, se consideró que existía un alto porcentaje de obsolescencia en existencias en vista de fuertes gastos financieros que paralizan el capital, disminuyen el flujo de efectivo, por otra parte, existen quejas permanentes de compradores y por ende una menor participación de mercado. Adicionalmente, se pudo concluir que la administración de productos muestra falencias y a través de tales métodos se permitirá identificar los lineamientos que serán de beneficio en la toma de decisiones gerenciales.

Sánchez (2018) en su investigación titulada “Control de inventarios en la rentabilidad de almacenes Unihogar de la ciudad de Riobamba 2017”. Su objetivo general fue establecer la relación existente de inventarios y la rentabilidad. La investigación tuvo un enfoque cuantitativo, se utilizó un diseño no experimental. La muestra fueron 11 integrantes de diversas áreas, entre ellos está el administrador, vendedor, guardianía y cargadores. El cuestionario y la guía de ficha de observación fueron los instrumentos utilizados. Así mismo, el autor sugirió mantener un control de existencias actualizado y eficaz, con el fin de mejorar su rentabilidad.

Nacionales

Rengifo & Ramírez (2017) en su investigación “Evaluación del control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de una empresa en el distrito de Tarapoto, año 2015”, Universidad Nacional De San Martín – Tarapoto, Perú. El objetivo general consistió en determinar el efecto del control de existencias en la rentabilidad de la empresa. La investigación tuvo una perspectiva cuantitativa, diseño no experimental y nivel correlacional. La muestra estuvo compuesta por el conjunto de documentos y los estados financieros. Después de todo, se concluye que la administración del control de existencias en la firma, presenta falencias en todos los elementos analizados, afectando directamente a la rentabilidad reflejada en los cuadros contables, ejercicio 2015.

Prieto (2017) en su trabajo de investigación titulado “Gestión de inventario y su relación en la rentabilidad de las MIPYMES de telecomunicaciones en el distrito de Los Olivos año 2016.” Universidad César Vallejo, Lima, Perú. El enfoque de la investigación es cuantitativo, diseño no experimental transversal, la muestra fueron 58 personas del rubro de telecomunicaciones, la encuesta fue el instrumento de recolección de datos. Se concluyó que la empresa al carecer de medidas correctivas en relación a los inventarios, además de contar con almacenamiento inapropiado, y al no hacerse efectivas las ventas, no había podido realizar sus operaciones de forma óptima, de tal forma que ello repercutía directamente en su rentabilidad. Del mismo modo, al no seleccionar las existencias originó problemas en la colocación de las existencias, pues al no tener un kárdex no se podía corroborar los que los saldos físicos y sistemáticos de los inventarios sean iguales, por último, no se podía identificar exactamente si una venta ya estaba realizada completamente lo que afectaba la entrega y por ende, un malestar en los clientes.

Palomino (2016) en su investigación “Aplicación de la norma internacional de contabilidad n° 2 inventarios y su impacto tributario en los estados financieros de la empresa Rosalinda E.I.R.L. del departamento de Arequipa, año 2015”, Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa, Perú. Tuvo como objetivo principal aplicar la Norma Internacional N°2 Inventarios “NIC 2” y su impacto tributariamente a los estados financieros. La investigación tuvo una perspectiva cuantitativa, con un diseño pre experimental, nivel descriptivo explicativo y aplicado. Se pudo llegar concluir que la compañía no considera apropiadamente los costos por la compra de flete. Así

mismo, se acuerda plasmar en los asientos contables los costos de existencias con los costos de flete, originando un mayor aumento del costo, sin embargo, esto favorecerá a la firma y a los usuarios debido a que los estados financieros darán una información transparente y confiable.

Arias, Jacha, & Mamani (2016) en su tesis “Control de inventario de la distribuidora de embutidos "Don José" y su incidencia contable y tributaria”. Para que esto sea posible la investigación empleó técnicas de análisis documental. Finalmente, se logró concluir que existe carencia en la administración de existencias por parte de la gerencia. Por otra parte, debido al descuido, se encontraron bienes vencidos, que habían sido incluidos junto con las existencias aptas para el consumo humano. Adicional a ello, pudo comprobarse que un mal manejo de las existencias genera contingencias tributarias, por lo que se entiende que debe ser muy importante al realizar un buen tratamiento de las existencias.

Gallardo (2016) en su investigación “Incidencia del control de inventarios en los resultados económicos de la empresa ADEHEC E.I.R.L., comercializadora ubicada en la ciudad de Guadalupe durante el ejercicio 2014”, Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo, Perú. El trabajo de investigación tiene una perspectiva cuantitativa y de diseño no experimental. La muestra fueron los directivos y trabajadores de dicha empresa, se aplicó una guía de observación como instrumento de recolección de datos. Los resultados obtenidos reflejaron que el control de inventarios es reducido, y carecen de un control de mermas, lo que conllevó a no poder realizar ajustes en el costo de ventas.

Valle & Valqui (2019) en su tesis titulada “Control de inventarios y su influencia en la rentabilidad de la empresa Armando Rodríguez Tello Representaciones Progreso - Rioja, periodo 2016 – 2017”, Universidad Nacional de San Martín – Tarapoto. Rioja, Perú. La investigación fue explicativa y de diseño no experimental. Obteniéndose como resultados que, la empresa adquiere de forma apropiada los productos con el fin de asegurar precios, además posee procedimientos, capacitación permanente al personal y que planificar sus existencias ha conllevado a que su rentabilidad se incremente gradualmente.

Bustamante (2016) en su investigación “Control de existencias y su influencia en la rentabilidad, empresa Mailan SAC. - Moyobamba, año 2016”, Universidad

César Vallejo, Moyobamba, Perú. Su objetivo principal determinar el control de existencias y su influencia en la rentabilidad de dicha empresa. La investigación tuvo una perspectiva cuantitativa, diseño no experimental, la muestra fue el encargado del área contable, la entrevista y una guía de análisis documental fueron los instrumentos de recolección de datos empleados. Los resultados obtenidos mostraron que la compañía no dispone de un control de existencias, así mismo la firma carece de una apropiada programación de compras y en cuanto al almacenamiento no tienen en cuenta la rotación de los inventarios, todo esto afecta en gran medida a la rentabilidad.

Locales

Colchado (2017) en su tesis titulada “Evaluación del sistema de control del inventario en la empresa Beta SA y su impacto en el resultado económico: 2015-2016”. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Chiclayo, Perú. Dicha investigación, indica que la empresa objeto de estudio carece de un plan de control lo que repercute de manera directa en la consecución de sus objetivos, la investigación fue descriptiva. Este estudio concluyó en que la sociedad no posee una buena administración de los inventarios, lo que originó un exceso de existencias en algunos productos como también quiebres en otros. Así mismo, se hallaron productos vencidos, mermas, y falta de orden en las existencias.

Effio & Sánchez (2017) en su tesis “Evaluación del control de las existencias para verificar su efectividad en la gestión de las ventas y proponer medidas correctivas en la empresa Biomedic Import S.A.C. Lima - 2014”, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Chiclayo, Perú. El estudio fue de diseño no experimental. Como resultados se obtuvo que, hubo malos manejos de control interno debido a la falta de formación y supervisión, así mismo, se pudo detectar que la el área de almacén está a cargo de personal no capacitado en dicha área y que no está de forma permanente, a la vez se comprobó que el personal a cargo de dicha área podía manipular datos. Adicionalmente, se detectaron diferencias de existencias en físico y kárdex, lo que conllevó a no poder identificar a los responsables, por otra parte, se pudo identificar que el personal de ventas no da comprobantes, originando así una repercusión directa en los cuadros contables, puesto que los mismos no reflejan la real situación de la firma.

Sandoval & Villanueva (2017), en su investigación titulada “Propuesta de políticas de control de inventarios para contribuir a mejorar la gestión de las existencias en los almacenes de la empresa Distribuciones Salvador E.I.R.L. del Distrito de José Leonardo Ortiz – Chiclayo 2015” Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo, Lambayeque, Perú. Tuvo como objetivo principal la puesta en marcha de medidas correctivas en cuanto a existencias, conllevando a que se adecúen a las obligaciones de la compañía de forma que ayude a perfeccionar la administración de los inventarios en los almacenes. La metodología de esta investigación tuvo una perspectiva cuantitativa, con un diseño no experimental y un nivel propositivo, la muestra estuvo compuesta por el conjunto de documentos, y la guía de análisis documental fue el instrumento utilizado. Conforme a los resultados se llegó a la conclusión que la sociedad objeto de estudio no tiene las funciones establecidas, es decir el Manual de Organización y Funciones MOF. Los nuevos colaboradores aprenden empíricamente a través sus compañeros, quienes efectúan su tarea acorde a sus propias conveniencias, y como consecuencia genera atrasos en el manejo de los inventarios. Por otra parte, se ha identificado debilidades en cuanto a funciones de recepción, almacenaje y despacho, adicional a ello, la comunicación no se da adecuadamente entre las áreas comprometidas en la gestión de inventarios.

Bases teóricas científicas

Control de inventarios

El control de inventarios puede llegar a ser un instrumento importante para la actual gestión, el motivo es que ayuda a las compañías a conocer las verdaderas cantidades de los ítems dispuestos para poder venderse al público en un determinado momento, aparte de poder conocer las situaciones en las cuales deben ser almacenados los bienes. (Espinoza, 2017) Además el control de stocks en la firma es un aspecto primordial en cuando se habla de inventarios, por lo general se hace para adaptar los stocks luego de haber efectuado el recuento del almacén (Meana, 2017).

Así mismo Tenesaca & Maji (2018), el control de existencias es una pieza primordial hoy en día, pues facilita a las sociedades identificar las cuantías que existen en base a productos listos para el público (venta), en un tiempo determinado. Por otro lado, Izar et al (2016) en la revista Ingeniería, Investigación y Tecnología señalan que el suministrar productos de modo idóneo es una buena estrategia ya que

si la demanda incrementa no exista carencia de dichos productos, pues generaría pérdidas en ventas acompañadas de una pésima imagen ante los clientes.

Importancia del control de inventarios

La revista Actualidad Empresarial (2017) menciona en su boletín informativo, cuán importante es el control de existencias y que ésta es el fin principal en toda sociedad: lograr rentabilidad. Se sabe que la rentabilidad se consigue a través de las ventas. No obstante, si el nivel de las existencias no funciona correctamente no habrá suficientes productos para atender la demanda, lo que conllevará a la insatisfacción del cliente, y perder rentabilidad. Por lo que se deduce que si n existencias no existen ventas. En diversos sectores el control de existencias es importante, puesto que puede ocasionar una gran repercusión sobre su rentabilidad.

Funciones del control de inventarios

De acuerdo con Andrade (2016) la función principal de las existencias es usar la mercadotecnia y la producción con el fin de incrementar las utilidades, también se logra conseguir una mayor cuantía para invertirla en el negocio. Hay diversas funciones de existencias, entre ellas están lograr un equilibrio entre la oferta y la demanda, obtener una mayor eficiencia, instaurar provisiones de seguridad y una ubicación adecuada de los productos. En conjunto, todas estas actividades coadyuvan a incrementar la rentabilidad de una empresa.

Impresos utilizados en el control de inventarios

Según Calderón (2016) una adecuada organización necesita de la utilización de impresos que sirvan como sustento de la variedad de operaciones internas así como la delegación de funciones con el fin de identificar responsabilidades. Los impresos más empleados con relación a un buen control de inventarios son:

- Solicitud de compra
- Orden de compra
- Informe de recepción
- Informe o nota de devolución
- Vale de almacén o requisición de materiales
- Vale de devolución al almacén
- Registro de inventario permanente valorizado

Pedido u orden de compra

Formaliza la compra de existencias solicitadas por la planta de producción con solicitud de compra.

Cantidad	Unidad Medida	Detalle	Precio	Total

ORDEN DE COMPRA Nro _____
 Sres. _____ Día _____
 Domicilio _____ Ref. Solic. _____
 Plazo _____

Jefe de compras

Figura 2. Orden de compra
 Fuente: Contabilidad de Costos I

Informe de recepción e inspección

CONTROL VISIBLE DE ALMACÉN			
Producto _____			
Unidad de Medida _____			
Fecha	Entrada	Salida	Saldo

Figura 7. Control visible de almacén

Fuente: Contabilidad de Costos

Medición de componentes de los Estados Financieros

De acuerdo con la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad IASC (2008) en el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros indica que de acuerdo al párrafo 100 existen diferentes bases de medición en cuanto a los Estados Financieros. Tenemos:

- **Costo histórico:** Son aquellos que se han obtenido en el tiempo de fabricación de un producto o un servicio.
- **Costo corriente:** Los activos se registran por el monto de efectivo y sus equivalentes, que debería pagarse si se adquiriese en la actualidad el mismo activo. Los pasivos se registran por el monto incluyendo el efectivo y sus equivalentes que se precisaría para liquidar el pasivo en el momento presente.
- **Valore realizable:** Los activos se registros por el importe de efectivo y sus equivalentes que podrían ser obtenidos en el momento presente, por la venta no forzada de los mismos. Los pasivos se registran por sus valores de liquidación,

es decir, incluyendo el efectivo o sus equivalentes, que se espera puedan pagar sus deudas.

Así mismo, el párrafo 101 del Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros indica que el método de medición más utilizado por las instituciones al momento de elaborar los estados financieros es el costo histórico.

Métodos de Evaluación de Inventarios

De acuerdo a (Perú contable, 2018) el objetivo primordial es saber el costo de las existencias con la finalidad de saber el valor de tus productos, de manera principal el precio de coste.

Valoración por identificación específica:

Radica en la identificación del precio de adquisición exacto de cada uno de las existencias disponibles.

Método PEPS

Radica en saber el costo al momento de llegar al almacén.

Método UEPS

Radica en que los últimos productos adquiridos son los primeros que deben salir.

Estados Financieros

Definición

Para Estupiñan (2012), los estados financieros, son aquellos que mediante representación estructurada, deben mostrar razonablemente el desempeño financiero con el fin de representar de forma confiable los hechos económicos de las empresas.

De éstos cuadros contables se obtienen información importante sobre las operaciones financieras y económicas de la empresa; no obstante, existen diversas decisiones que necesitan de información, por lo que se reemplazan por resúmenes de

información con distintas características, sin considerar muchas veces las formalidades del reglamento.

Clasificación de los Estados Financieros

Ferrer (2016) Clasifica a los estados financieros en:

Estado de Situación Financiera.

Según Zans (2017) este estado muestra el importe de sus recursos (Activo) y de sus Obligaciones (Pasivo y Patrimonio neto). Así mismo, indica que una empresa podría estar mal económicamente (sea por pérdidas acumuladas y/o por patrimonio neto reducido) pero bien financieramente (amplia cuantía de dinero y diversos medios de pago). Todo esto se determina, justamente, analizando el estado de situación financiera.

Estado de Resultado Integral

De acuerdo con Palomino (2016) indica que el estado de ganancias y pérdidas es un documento contable mediante el que se informa detalladamente de qué forma se logró la utilidad en un determinado ejercicio, a través de sumar los ingresos, sustrayendo los costos, gastos y la diferencia de cambio, realizando ello, debe mostrar los resultados del ejercicio.

Estado de Cambio en el Patrimonio Neto

Palomino (2016) señala que es un cuadro financiero que indica las variaciones dadas en las cuentas del patrimonio de la empresa, mostrando la situación y los cambios sufridos en diversas partidas contables utilizadas en el ejercicio.

Estado de Flujo Efectivo

Palomino (2016) indica que es un documento contable que muestra la repercusión de las variaciones de efectivo y sus equivalentes, haciendo posible identificar y detallar las entradas, así como las salidas, ambas clasificadas y empleadas en actividades de operaciones, inversiones y financiamiento.

Análisis de los Estados Financieros

Zans (2017) Indica los siguientes métodos de análisis de la información financiera:

- a. Método de evaluación estática o método de porcentajes
- b. Método de evaluación dinámica o método de tendencia
- c. Método de medidores financieros

a. Método de evaluación estática

Conocido como el método de análisis vertical. Radica en el cálculo de la estructura del balance general y estado de ganancias y pérdidas, realizando un cálculo para hallar la proporción o porcentaje de diversas partidas que componen los estados financieros (Pal & Bagga, 2019).

Fórmula:

$$\% = (\text{cuenta parcial} / \text{cuenta base}) \times 100$$

b. Método de evaluación dinámica

Conocido como el método de análisis horizontal. Radica en la comparación que se realiza a los estados contables en períodos correlativos con el fin de analizar las tendencias que se aprecian en las cuantías. Esto facilita identificar los rubros contables con variaciones significativas, y poder identificar los motivos que los han generado (Pal & Bagga, 2019).

Fórmula:

$$\% = \frac{\text{Periodo posterior} - \text{Periodo base}}{\text{Periodo base}} \times 100$$

c. Método de medidores financieros

Ferrer (2016) Clasifica a las razones financieras, según:

Medidores de liquidez

Indican el nivel de solvencia financiera de corto plazo de la compañía, en función de la capacidad que tiene para hacer frente a sus obligaciones corrientes.

- Razón de liquidez general

Sirve para saber si la empresa puede enfrentar sus deudas corrientes. Indica la proporción de deudas corrientes que son cubiertas por elementos del activo convertibles en dinero al vencimiento de las deudas (Pal & Bagga, 2019).

Fórmula:

$$\text{Liquidez General} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \text{Veces}$$

- Prueba Ácida

Medidor de liquidez utilizado con mayor frecuencia upara medir la capacidad de la compañía en cuanto a la cancelación de sus obligaciones corrientes, sin considerar la venta de sus inventarios (Pal & Bagga, 2019).

Fórmula:

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

Medidores de gestión

Son aquellos que dan la posibilidad de analizar el grado de gestión de la compañía y la eficiencia que ha empleado en el uso de sus recursos disponibles, considerando la cantidad de rotaciones de dichas partidas del balance general en el ejercicio, de la estructura de las inversiones y de los diferentes elementos del gasto, en cuanto a los ingresos por ventas generados (Pal & Bagga, 2019).

- **Rotación de existencias**

Indican el número de veces en que las existencias rotan en el año, mostrando la rapidez con el que se restablecen a través de la venta.

$$\text{Costo de ventas} / \text{Inventario Promedio de inventarios}$$

- **Plazo promedio de inmovilización de existencias**

Indica la cantidad de días que aproximadamente los productos terminados residen dentro de las existencias que posee la sociedad (Pal & Bagga, 2019).

Fórmula:

$$\text{Periodo de Inmov.} = \frac{\text{Inventario Prom.} \times 360 \text{ días}}{\text{Costo de ventas}} = \text{días Existencias}$$

- **Rotación del activo total**

Muestra la eficacia de una empresa al utilizar sus activos totales para la generación de ingresos (Pal & Bagga, 2019).

Fórmula:

$$\text{Ventas} / \text{Activo Total}$$

Medidores de Solvencia

Miden la habilidad de una empresa para poder pagar sus obligaciones financieras en el mediano y largo plazo.

- **Razón de endeudamiento total**

Conocido también como “apalancamiento financiero. Es aquel indicador que muestra la proporción y la forma que participan los inversionistas y los acreedores para financiar la sociedad (Pal & Bagga, 2019).

Fórmula

$$\text{Apalancamiento Financiero} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} = \%$$

- **Estructura de capital**

Mide la proporción entre el capital y el pasivo que la empresa utilizada para financiar sus operaciones (Pal & Bagga, 2019).

Fórmula:

$$\text{Estructura de Capital} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio Neto Total}} = \%$$

Según Olivera (2011), las compañías eligen sostener el valor de este indicador menor a 1, esto significa que su capital propio es mucho mayor al monto comprometido con los acreedores, con el fin de disponer una protección de financiarse en el futuro. Sin embargo, si el resultado fuese mayor a 1 significa que las obligaciones superan al patrimonio, y puede que la compañía se encuentre bastante endeudada, y tenga pocas probabilidades para acceder a futuros financiamientos.

Medidores De Rentabilidad

Miden el grado de eficiencia al utilizar los activos con respecto a la gestión de sus operaciones.

- **Rentabilidad sobre la inversión**

Mide la eficiencia cuando se usan los activos sin tener en cuenta el financiamiento. Conocida como rentabilidad del negocio (Pal & Bagga, 2019).

Fórmula:

$$\text{Rentabilidad sobre la Inversión (ROI)} = \frac{\text{Utilidad Neta} \times 100}{\text{Activo Total}} = \%$$

- **Rentabilidad sobre capitales propios**

Rentabilidad que toma en cuenta las consecuencias de la palanca financiera sobre la rentabilidad de los accionistas. Conocida como rentabilidad financiera (Pal & Bagga, 2019).

Fórmula:

$$\text{Rentabilidad sobre Patrimonio (ROE)} = \frac{\text{Utilidad Neta} \times 100}{\text{Patrimonio}} = \%$$

III. Metodología

Tipo y nivel de investigación

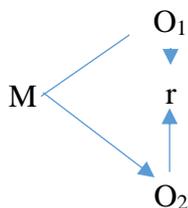
La presente investigación fue de tipo aplicada, puesto que se buscó brindar una solución a un problema en específico, no quedándose solo en comprobar la teoría, sino que se plantea la alternativa (Hernández & Mendoza, 2018). Para este caso, se trata de una mejora en el control de inventarios.

El enfoque fue cuantitativo, porque, se aplican métodos estadísticos necesarios para el cumplimiento de los objetivos planteados (Cárdenas, 2018). Para este caso, se analizan las razones, el análisis horizontal y vertical en los estados financieros como también se analizan los inventarios.

Asimismo, el nivel fue explicativa- propositiva, debido que, se analizan como repercute el control de inventarios en los estados financieros, pues cuyo objetivo fue indagar el efecto que una variable tiene sobre otra, en este caso, la repercusión que tiene el control de inventarios en los cuadros contables de la sociedad ABC Joyas.

Diseño de investigación

El diseño fue descriptiva no experimental, pues se observan los valores en los cuales se presentan dos variables con el fin de obtener datos y se realice una descripción de ellos (Andrade, et al., 2018). Así mismo, el investigador no realizó manipulación alguna en las variables de estudio. Es necesario precisar, que en esta investigación se enfocó en medir las variables en estudio conforme se encuentren en un contexto determinado.



En donde:

M = El conjunto de documentos del área contable

O1 = Control de inventarios

O2 = Estados Financieros

r = relación

Población, muestra y muestreo

Población

Arias (2012) Menciona que una población es un conjunto en el cual las conclusiones serán válidas las conclusiones que lleguen a obtenerse, a los componentes relacionados a la investigación.

La población será la gerencia de la sociedad ABC Joyas S.R.L. (Gerente General) de la ciudad de Chiclayo.

Muestra

No se dispuso de una muestra específica, por lo que se deduce que la muestra ha sido igual a la población. La muestra fue censal, siendo el gerente general de la sociedad ABC Joyas S.R.L.

Criterios de selección

Se eligió al gerente, ya que él está vinculado directamente en la gestión de la compañía, así mismo los estados financieros, puesto que son los documentos base para la información necesaria para realizar este estudio.

Operacionalización de la variable

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Control de inventarios	El control de inventarios puede llegar a ser un instrumento importante para la actual gestión, el motivo es que ayuda a las compañías a conocer las verdaderas cantidades de los ítems dispuestos para poder venderse al público en un determinado momento, aparte de poder conocer las situaciones en las cuales deben ser almacenados los bienes. (ESPINOZA, 2017)	El control las existencias será valorado desde las siguientes dimensiones e indicadores que se muestran a continuación	Pedido y recibimiento de existencias	Informe de existencias	Nominal
				Informe del lugar de las existencias	
				Proformas	
			Supervisión y control de existencias	Separar existencias de sus empaques	
				Notas de entradas de bienes	
			Internamiento de las existencias	Informe mensual de existencias	
				Lugar de ubicación y almacenaje	
			Registro y control de existencias	Informe de stock de las existencias	
				Informe de Bincard	
				Informe de hojas de ingreso al almacén	
			Protección de existencias	Informe de situación de los materiales	
			Entrega y repartición de existencias	Preparación del pedido	
				Aprobación del pedido	

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Estados Financieros	Los estados financieros, son aquellos que mediante representación estructurada, deben mostrar razonablemente el desempeño financiero con el fin de representar de forma confiable los hechos económicos de las empresas. (ESTUPIÑAN,2012)	Los estados financieros serán valorados desde las siguientes dimensiones e indicadores que se muestran a continuación	Estado de Situación Financiera	Activo	Razón
				Pasivo	
				Patrimonio	
			Estado de Resultados Integrales	Ventas	
				Costo de Ventas	

Tabla 1. Operacionalización de variables

Fuente y elaboración: Propia

Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Se empleó la entrevista Ñaupas et al (2014), es una técnica enfocada a realizar preguntas abiertas sobre un tema de interés a un determinado grupo de personas. La entrevista se aplicó mediante la utilización de preguntas, la cual estuvo enfocada en el gerente general de la empresa ABC joyas con la intención de conseguir la información necesaria sobre la variable control de inventarios.

Asimismo, se aplicó como técnica el análisis documental, el cual permitió analizar las partidas de los estados financieros de la empresa ABC Joyas, con la intención de medir esta variable

Instrumentos

Para la entrevista, se contó como instrumento la guía de entrevista, cuyo documento estuvo elaborado de acuerdo a las dimensiones e indicadores de la variable Control de existencias.

Para el análisis documental, se tuvo como instrumento la guía de análisis documental, el cual estuvo elaborado de acuerdo a las partidas de los estados financieros de la empresa ABC joyas SRL, el cual permitirá completar la información para los objetivos del presente estudio.

Procedimientos

Se realizaron los procedimientos aquí señalados:

- 1. Visita a la empresa ABC Joyas, con la intención de presentarse ante el gerente general y solicitarle que llene la entrevista dirigida hacia su persona sobre la variable Control de inventarios.
- 2. Aplicación de la entrevista, de manera clara y atendiendo las dudas del gerente general en caso lo requiera necesario.
- 3. Solicitar información financiera de la empresa ABC Joyas, siguiendo la guía de análisis documental.
- 4. Obtención de la información requerida para cumplir los objetivos de ésta investigación.

Plan de procesamiento y análisis de datos

La información conseguida de acuerdo a los instrumentos elaborados, permitió que se cumplan los objetivos de la investigación de forma que cada uno de ellos,

podrá interpretarse de acuerdo a los resultados de cada uno, y además de la teoría concerniente del presente estudio.

Matriz de consistencia

Tabla 2. Matriz de consistencia

TÍTULO	PROBLEMA	OBJETIVOS	SITUACIÓN PROBLEMÁTICA	JUSTIFICACIÓN	MARCO TEÓRICO	VARIABLES
Control de inventarios Y su repercusión los estados financieros de la empresa ABC Joyas, periodo017	¿De qué forma repercute el Control de Inventarios en los estados financieros de la empresa ABC Joyas, período 2017?	<p>General Determinar la repercusión del Control de Inventarios en los estados financieros de la empresa ABC Joyas SRL, período 2017.</p> <p>Específicos</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Describir la situación actual del sistema de control de inventarios 2. Determinar las actividades del control de inventarios. 3. Reconocer las fallas, motivos y consecuencias que se originan en el control de inventarios 4. Comparar la repercusión que existe entre el control de inventarios y sus estados financieros. 5. Proponer una mejora en el control de inventarios en los estados financieros de la empresa ABC Joyas SRL. 	La empresa viene evidenciando problemas por un inadecuado control de inventarios, esto se debe a desconocimiento y descuido de estos, conllevando a la determinación de diferencias que a su vez hace que los cuadros contables no muestren la realidad de las actividades realizadas.	La investigación se encuentra justificada ya que demostrará que al contar con un apropiado control de inventarios permita obtener resultados favorables y la información reflejada en los cuadros contables sea real y confiable. Así mismo, se otorgará un diagnóstico claro de cómo viene manejando sus inventarios, de forma que generen diversas medidas correctivas	<p>Control de Inventarios Definición Importancia Concepto Objetivos Proceso Beneficios Clasificación Métodos de evaluación de inventarios</p> <p>Estados Financieros Definición Clasificación Análisis Métodos de medidores financieros</p>	<p>Independiente Control de Inventarios</p> <p>Dependiente Estados Financieros</p>

Fuente: Elaboración Propia

Consideraciones éticas

Con el fin de conseguir toda la información necesaria para el presente trabajo se elaboró respetando los derechos de autor de las fuentes examinadas, de igual modo, se tuvo en cuenta que la información otorgada por la compañía, tenga un tratamiento confidencial y adecuado.

Se realizó un cuadro indicando las consideraciones éticas que se utilizaron:

Tabla 3. Consideraciones éticas

Responsabilidad	La compañía asumió como responsable otorgarnos la información que necesitáramos con el fin de culminar nuestro trabajo: Estados Financieros y otros
Credibilidad	Se comprobó que la información brindada es verídica
Custodia de información	La información brindada a la empresa se utilizó para utilizarla exclusivamente en el desarrollo de la tesis

Fuente: Diseño Propio

IV. Resultados

1. Describir la situación actual del Sistema de Control de Inventarios

La actividad realizada en la sociedad ABC Joyas SRL, generalmente se basa en la experiencia, a través de los años el gerente general ha logrado conseguir sin utilizar modelos o parámetros que permitan realizarlas de manera eficiente y confiable.

Las dificultades que tiene la empresa son:

Manejo de inventarios de forma empírica.

Se verificó que la empresa realiza el ingreso, registro y salida de mercaderías de forma empírica, por lo que se entiende que éstas operaciones se registran en hojas sueltas.

Diferencia de Inventarios

La empresa ABC Joyas al 31 de diciembre del 2017 según los registros manejados con contabilidad sostiene un importe de S/. 32'120.00 como saldo de inventario final sin embargo al llevar a cabo la toma de inventario físico estimado por el gerente general se determinó que el saldo final de los inventarios es por s./ 26'200 reconociendo diferencia por s/. 5'920, siendo ello motivo de preocupación por parte del gerente pues la información plasmada en los cuadros contables no refleja la realidad de los inventarios. Motivo por el cual, conllevaría a realizar ajustes contables y a reparar las omisiones generadas en la determinación del IGV y renta cuya repercusión podría llegar a afectar significativamente la utilidad obtenida.

No disponen de personal encargado de almacén.

Se pudo verificar que la empresa no cuenta con una persona responsable de almacén puesto que la persona que recibe y custodia la mercadería es el gerente general en la mayoría de los casos, el cual no tienen un MOF.

2. Determinar las actividades del control de inventarios.

A continuación, se detallan las actividades de control de inventarios realizadas en la empresa “ABC Joyas SRL” 2017

Pedido y Recepción

De acuerdo a los pedidos y recepción de los inventarios de la empresa “ABC Joyas SRL”, se puede deducir que se cumple la verificación de bienes, pero en cuanto al conteo de los mismos, sólo se verifica el ingreso de manera visual y guiándose de apuntes en un cuaderno.

Verificación y control de Calidad

Se indicó que las calidades de las existencias son verificadas por el gerente general en su despacho, siendo estas separadas unas de otras de acuerdo a la calidad de la misma.

Internamiento

El gerente general quien está a cargo de esta actividad indicó que una vez ingresados los productos a la tienda, son apuntados en un cuaderno y se exhiben en los mostradores dentro de la tienda según su línea.

Custodia

El gerente general, personal a cargo, nos comenta que la firma no cuenta con un área de almacenaje propiamente dicha, puesto que los productos frecuentemente se sitúan en el almacén, asegurándose que éstos se mantengan en óptimas condiciones para su distribución, para ello cada semana se realiza un proceso de limpieza y desinfección tanto de las mercaderías como de los mostradores.

Despacho y Distribución

El gerente general, quien está a cargo de esta actividad nos indica que los pedidos se realizan de manera directa e inmediata y que las ventas en gran parte no requieren ser autorizadas por su persona.

También como se indica en las bases teóricas, se analizarán algunos ratios de gestión ya que se relacionan con el tema de inventarios; así mismo, se optará por hacer una comparación entre el año 2016 y 2017 para poder tener una referencia de los valores.

Rotación de existencias

Costo de ventas / Inventario Promedio de inventarios	
---	--

2016	2017
2.52	1.48

En cuanto al ratio de rotación de existencias, la empresa ABC JOYAS SRL muestra un bajo indicador respecto a ambos años ya que ninguno supera el promedio del sector, siendo como mínimo de 4, viéndose que en 2016 los inventarios se renuevan dos veces al año, pero en el 2017 bajó a sólo una vez, debido a la mala praxis de la gestión comercial. Ello indica que, para el último año, las veces que rota el inventario ha sido menor, manifestándose que, la mercadería ha pasado mayor tiempo en almacén en el año 2017 referente al año 2016.

Plazo promedio de inmovilización de existencias

Periodo de Innov. = <u>Inventario Prom. x 360 días</u> = días	
Existencias	Costo de ventas

2016	2017
142.84	243.47

En cuanto al ratio de plazo promedio de inmovilización de inventarios, la empresa ABC JOYAS SRL muestra una rotación de inventarios en 2016 de 143 días indicando el tiempo que demora en renovarlos; respecto al 2017 visualizando 243 días demostrando un aumento lo cual es mala señal ya que la empresa tarda más días para poder renovar sus existencias, debiéndose a la mayor compra de las existencias y menor ventas en relación a la cantidad de compra realizada en el año respectivo.

Como se puede concluir la empresa muestra una disminución notable, ya que no sólo es menor al valor promedio, sino que cada año se visualiza que disminuye la

rotación de sus inventarios anuales, lo que ocasiona que aumenten sus días de renovación de estos; es decir, le toma más días el tema de renovar sus inventarios.

3. Reconocer las fallas, motivos y consecuencias que se originan en el control de inventarios

Tabla 4. Control Interno de Almacén: Pedido y Recepción de existencias

Dimensión: Pedido y Recepción				
	Registro y control de existencias	Informe de ubicación	de Recibos – Proformas	
Falencias	La empresa sólo realiza un conteo visual de las existencias y un detalle en hojas de apuntes	Las mercaderías son ubicadas de acuerdo a su calidad		Se solicitan recibos simples ya que los artesanos son informales
Consecuencias	Hojas de apuntes extraviadas que generaron una pérdida de S/ 6'500 durante el Ejercicio 2017.	Facilita acordarse de manera inmediata precio	de el	No aprovechar un comprobante de pago, para impuestos

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Luego de efectuar una evaluación del control interno del almacén del 2017 de la empresa ABC Joyas S.R.L. se detectaron falencias expuestas en la Tabla N 6, entre las cuales destacan, no conocer el saldo de bienes de manera inmediata puesto que la empresa no dispone de un kárdex, sino que registran las entradas y salidas en cuaderno de apuntes.

Tabla 5. Control Interno de Almacén: Verificación y control de Calidad

Dimensión: Verificación y Control de Calidad		
	Separar las existencias de los embalajes	Notas de entrada de bienes
Falencias	Cualquier colaborador puede recepcionar la mercadería y verificar la cantidad y la calidad	Existen notas de ingreso, para la recepción, más no facturas de compra por ser los proveedores en su gran mayoría, informales.
Consecuencias	Las existencias no corresponden a la calidad solicitada, el personal no estuvo capacitado, lo que originó pérdidas que ascienden a S/2300	No se aprovecha el crédito fiscal de las existencias compradas.

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

El personal a cargo recepciona la mercadería, revisa la cantidad y calidad, pero el detalle está en que cualquier colaborador puede realizar este punto, lo cual ocasiona que ingresen productos con calidad no requerida, pues todo el personal no está capacitado. Dicha falencia representó una pérdida para la firma por S/.2'300. Por otra parte, la firma no cuenta con comprobantes de pago por la compra de dichas existencias por ser sus proveedores informales, conllevando de tal modo a no poder utilizar el crédito fiscal.

Tabla 6. Control Interno De Almacén: Internamiento

Dimensión: Internamiento		
	Informe Mensual de las Existencias	Lugar de ubicación y almacenaje
Falencias	No efectúan informes cada mes, solo cuando la gerencia lo requiere.	No cuenta con almacén la empresa
Consecuencias	No cuentan con stock mínimo Demanda insatisfecha	No disponer de un stock mínimo por cada producto

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

En el internamiento, la empresa no dispone de un lugar para almacenar sus productos, así mismo no elaboran informes de las existencias al cierre de mes, esto conlleva a que la empresa no cuente con un stock mínimo de existencias, perdiendo en varias ocasiones a clientes.

Tabla 7. Control Interno de Almacén: Registro y Control

Dimensión: Registro y control			
	Informe de stock de existencias	Informe de bincard	Informe de notas de ingreso al almacén
Falencias	Los informes se elaboran cuando la gerencia lo requiere, generalmente cada 3 meses. Adquieren bienes cuando se les acaba.	No disponen de bincard	No disponen de un almacén
Consecuencias	No disponen de un control de inventarios No cuentan con stock mínimo y desconocen comprar al por mayor	Desconocen cuánto tienen por cada producto (en cantidad y en soles)	No cuentan con comprobantes que demuestren la entrada de los bienes, tampoco la calidad

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Concerniente al registro y control de existencias, la firma no elabora informes a cierre de mes, además que no dispone de un software empresarial. Todo esto origina no tener información adecuada para que la gerencia invierta en grandes cantidades, adicionalmente a ello se lograría tener un stock mínimo. Por otra parte, la compañía no cuenta con bincard, por lo que no puede conocer con seguridad la cuantía de productos que dispone en inventarios.

Tabla 8. Control interno de Almacén: Custodia

Dimensión: Custodia		
	Informe del estado de los materiales	Informe de Registro Internos y Externos
Falencias	No supervisan el estado de las existencias	Cualquier trabajador de la empresa puede revisar las existencias, esté o no capacitado.
Consecuencias	Ocasionan pérdidas de existencias. En el 2017 se pudo hallar existencias dañadas debido a una negligencia al momento de la limpieza del local, esto originó pérdidas que ascienden a S/.3700	Mal criterio para corroborar la calidad de los productos.

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Referente a la custodia, la firma no supervisa el estado de las existencias, siendo éste un motivo para que la empresa genere pérdidas, pues en el Ejercicio 2017, debido a una negligencia al momento de la limpieza del local, dañó varios productos disminuyendo la calidad de éstos y por ende su precio, lo que originó pérdidas que ascienden a S/. 3700

Tabla 9. Control de Existencias: Despacho

Dimensión: Despacho y Distribución		
	Pedido	Permiso de despacho
Falencias	En la mayoría de casos, el colaborador no realiza un detalle del producto vendido en la factura, sólo coloca el tipo y el precio.	No necesitan ninguna autorización por parte del gerente general para que una mercadería salga de la tienda
Consecuencias	Problemas al momento de saber que producto del inventario fue vendido.	Diferencias en saldos a la hora de conciliar entre el stock y hojas sueltas.

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Respecto al despacho de pedidos, el colaborador no dispone de formato en el cual poder apuntar los productos vendidos, quedándole sólo como constancia la factura o boleta, lo que genera problemas posteriormente para saber qué producto fue vendido. Y respecto a la autorización de despacho de productos, éstos no requieren ninguna autorización por parte de la gerencia, originando que muchas veces haya diferencias en saldos al momento de conciliar entre el inventario físico y lo que se tiene registrado.

4. Comparar la repercusión que existe entre el control de existencias y sus estados financieros

Resultado de la entrevista con respecto al control de existencias

Según la entrevista al gerente general de la firma, en una de sus respuestas indicó que la gerencia para medir sus resultados no toma en cuenta los estados financieros, basándose solamente en la utilidad neta.

Por otra parte, se pudo evidenciar las falencias que repercuten negativamente en los Estados Financieros, se estimaron las actividades que conllevan a mayores falencias. Tenemos:

Pedido y Recepción:

- Los trabajadores verifican el conteo de productos, sin embargo; no están capacitados para verificar la calidad de los productos, evidenciando una pérdida S/. 6´500 durante el Ejercicio 2017
- No se dispone de un lugar de almacenaje, lo que conlleva a no tener un stock mínimo por producto.
- No hay comprobantes de pago al momento de realizar las compras, perdiendo crédito fiscal. Incluso se perdió un crédito fiscal por 48,000 soles en el Ejercicio 2017.

Verificación y control de calidad

- Los trabajadores no hacen uso del control de calidad cuando se trata de recepcionar el producto. Demostrando una pérdida S/. 2´300 durante el periodo 2017.

Internamiento

- No disponen de almacén, lo que conlleva a que no hay un stock mínimo por producto, por lo que pueden dejar de vender y por ende obtener ganancias.
- No realizan un informe mensual del saldo de inventarios, sólo realizan cuando la gerencia lo requiere, esto ocasiona no tener un control de cuánto es lo que se dispone de existencias tanto en cantidad como en valores monetarios.

Registro y Control

- La gerencia al no contar con un software contable no dispone de información para adquirir sus productos en grandes cantidades.
- La gerencia no puede saber a ciencia cierta la cantidad de bienes que tienen, existiendo además diferencias entre lo físico y lo que figura en los apuntes.

Custodia

- No se verifica el estado de los inventarios, lo que conllevó a una pérdida de 3'700 soles en el Ejercicio 2017.
- Falta de capacitación al personal en el cuidado de los productos al momento de la limpieza de los mismos.

Despacho

- No es necesario la autorización del gerente general al momento de la venta de productos, conllevando así a que exista diferencias entre lo que está en el balance general y lo que hay en físico.
- No dispone de formatos donde se detalle los productos vendidos, sólo tienen como constancia la factura o boleta

También se va a considerar de acuerdo a las bases teóricas el método de evaluación estática conocido como análisis vertical y el método de evaluación dinámica o análisis horizontal del año 2017 respecto a las existencias.

ANALISIS VERTICAL

		<u>ACTIVO</u>			
		AÑOS		%	
ACTIVO CORRIENTE		2016	2017	%	%
Caja y Bancos	S/	32,745.00	39,756.00	50.20%	48.53%
Mercaderías		21,235.00	32,120.00	32.56%	39.21%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		53,980.00	71,876.00	82.76%	87.73%
ACTIVO NO CORRIENTE					
Inmuebles Maquinaria y Equipo		5,699.00	5,699.00	8.74%	6.96%
Depreciación y Amortización Acumulada		(2,801.00)	(3,371.00)	-4.29%	-4.11%
Otras Cuentas del Activo No Corriente		8,346.00	7,722.00	12.80%	9.43%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		11,244.00	10,050.00	17.24%	12.27%
TOTAL ACTIVO	S/	65,224.00	81,926.00	100.00%	100.00%

Como se puede visualizar en el 2016 las mercaderías abarcaron un 33% del total de activo y un 39% en el 2017, viéndose un incremento; sin embargo, este aumento se explica por el incremento en caja y bancos sobreentendiéndose que se recurrió a cobrar cuentas pasadas. Sin embargo, en las existencias como tal no hubo incremento alguno por lo que se observa la mala gestión que tuvo la empresa, esta información se complementa con los resultados de los ratios antes mencionadas, donde se vio que las existencias de un año a otro disminuyeron las veces que rotan y por ende aumentaron los días que se

demoran para renovarlas. En el recuadro se aprecia que, el valor de las mercaderías ha aumentado el porcentaje de participación en los activos, asimismo se evidencia que, la caja y bancos ha pasado a representar un valor menor del año 2016 al otro año, respecto al total activos de cada año respectivo.

<u>PASIVO</u>		AÑOS				
PASIVO CORRIENTE		2016	2017	%	%	
Tributos por Pagar	S/	4,379.00	8,165.00	6.71%	9.97%	
TOTAL PASIVO CORRIENTE		4,379.00	8,165.00	6.71%	9.97%	
PASIVO NO CORRIENTE						
Obligaciones Financieras		0.00	0.00	0.00%	0.00%	
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		0.00	0.00	0.00%	0.00%	
<u>PATRIMONIO</u>						
Capital		9,041.00	9,041.00	13.86%	11.04%	
Resultados Acumulados		43,757.00	47,175.00	67.09%	57.58%	
Utilidad		8,047.00	17,545.00	12.34%	21.42%	
TOTAL PATRIMONIO		60,845.00	73,761.00	93.29%	90.03%	
<u>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</u>		S/	65,224.00	81,926.00	100.00%	100.00%

De acuerdo a lo anterior se manifiesta que, los pasivos no corrientes no han presentado participación alguna, respecto al total pasivo y patrimonio de cada año referente, verificándose que, el capital al permanecer igual en ambos, representa una participación diferente en cada uno de ellos, siendo estos porcentajes de 13.86% y de 11.04% respectivamente. Ello demuestra una participación mayor de la utilidad (21.42%) del año 2017 frente a la participación de esta partida (12.34%) en el año 2016.

Estado de Resultados Integrales

		2016	2017	%	%
Ventas Netas	S/	150,785.00	169,416.00	100.00%	100.00%
(-) Descuentos, Rebajas y Bonificaciones Concedidos		0.00	0.00	0.00%	0.00%
(-) Costo de Ventas		(49,884.00)	(39,446.00)	-33.08%	-23.28%
Resultado Bruto en Ventas	S/	100,901.00	129,970.00	66.92%	76.72%
(-) Gastos de Administración		(122,906.00)	(111,575.00)	-81.51%	-65.86%
(-) Gastos de Ventas		0.00	0.00	0.00%	0.00%
Resultado de Operación	S/	(22,005.00)	18,395.00	-14.59%	10.86%
(-) Gastos Financieros		0.00	(1,069.00)	0.00%	-0.63%
(+) Ingresos Financieros Gravados		0.00	0.00	0.00%	0.00%
(+) Otros Ingresos Gravados		30,052.00	219.00	19.93%	0.13%
(-) Gastos Diversos		0.00	0.00	0.00%	0.00%
Resultados antes de Participaciones e Impuestos	S/	8,047.00	17,545.00	5.34%	10.36%

Conforme a lo expuesto anteriormente, se evidencia que, el costo de ventas ha presentado una participación de -33.08% y de -23.28% para el año 2016 y 2017, el resultado bruto de ventas un porcentaje de 66.92% y de 76.72% del año 2016 y 2017, los gastos de administración una participación negativa de 81.51% y 65.86% del año 2016 y 2017, encontrándose mayor participación de otros ingresos gravados en el año 2016 frente al total de ventas (19.93%) que, en el año 2017 donde el valor porcentual fue de 0.13%.

ANALISIS HORIZONTALACTIVO

	AÑOS		A. HORIZONTAL	
	2016	2017	V. ABSOLUTA	V. RELATIVA
ACTIVO CORRIENTE				
Caja y Bancos	S/ 32,745.00	39,756.00	7,011.00	21.41%
Mercaderías	21,235.00	32,120.00	10,885.00	51.26%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	53,980.00	71,876.00	17,896.00	33.15%
ACTIVO NO CORRIENTE				
Inmuebles Maquinaria y Equipo	5,699.00	5,699.00	-	0.00%
Depreciación y Amortización Acumulada	(2,801.00)	(3,371.00)	-570.00	20.35%
Otras Cuentas del Activo No Corriente	8,346.00	7,722.00	-624.00	-7.48%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	11,244.00	10,050.00	-1,194.00	-10.62%
TOTAL ACTIVO	S/ 65,224.00	81,926.00	16,702.00	25.61%

Aquí se puede visualizar un poco más a fondo el tema del incremento en la cuenta de caja y bancos representada con un 21% respecto de un año a otro, abarcando que la empresa optó por el cobrado a cuentas pasadas para poder aumentar su efectivo; sin embargo, mantiene una mala gestión respecto a su gestión comercial. De igual manera, se evidenció una variación positiva de mercaderías del año 2016 al 2017 de un porcentaje de 51.26%, por lo cual, se ha encontrado una variación de 25.61% en el total de activos. Evidenciándose una variación negativa de las otras cuentas del activo no corriente con un porcentaje de 10.62%.

		<u>PASIVO</u>		A. HORIZONTAL	
		AÑOS		V. ABSOLUTA	V. RELATIVA
PASIVO CORRIENTE		2016	2017		
Tributos por Pagar	S/	4,379.00	8,165.00	3,786.00	86.46%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		4,379.00	8,165.00	3,786.00	86.46%
PASIVO NO CORRIENTE					
Obligaciones Financieras		0.00	0.00	-	-
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		0.00	0.00	-	-
		<u>PATRIMONIO</u>			
Capital		9,041.00	9,041.00	-	0.00%
Resultados Acumulados		43,757.00	47,175.00	3,418.00	7.81%
Utilidad		8,047.00	17,545.00	9,498.00	118.03%
TOTAL PATRIMONIO		60,845.00	73,761.00	12,916.00	21.23%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	S/	65,224.00	81,926.00	16,702.00	25.61%

De acuerdo a lo anterior se manifiesta que, los tributos por pagar han variado en un porcentaje de 86.46% del año 2016 al 2017, el capital, se ha mantenido constante al igual que, las obligaciones financieras. Por otro lado, los resultados acumulados, han variado en 7.81%, la utilidad ha variado en 118.03%, el total patrimonio en 21.23% y el total pasivo más patrimonio en un 21.61%. Esto indica que, la empresa no ha solicitado préstamos bancarios a largo plazo, mientras que, la cuenta de tributos y utilidad ha aumentado, por la venta de las mercaderías, que si bien se puede notar dicha cuenta también ha aumentado y fue registrada en el total de activos.

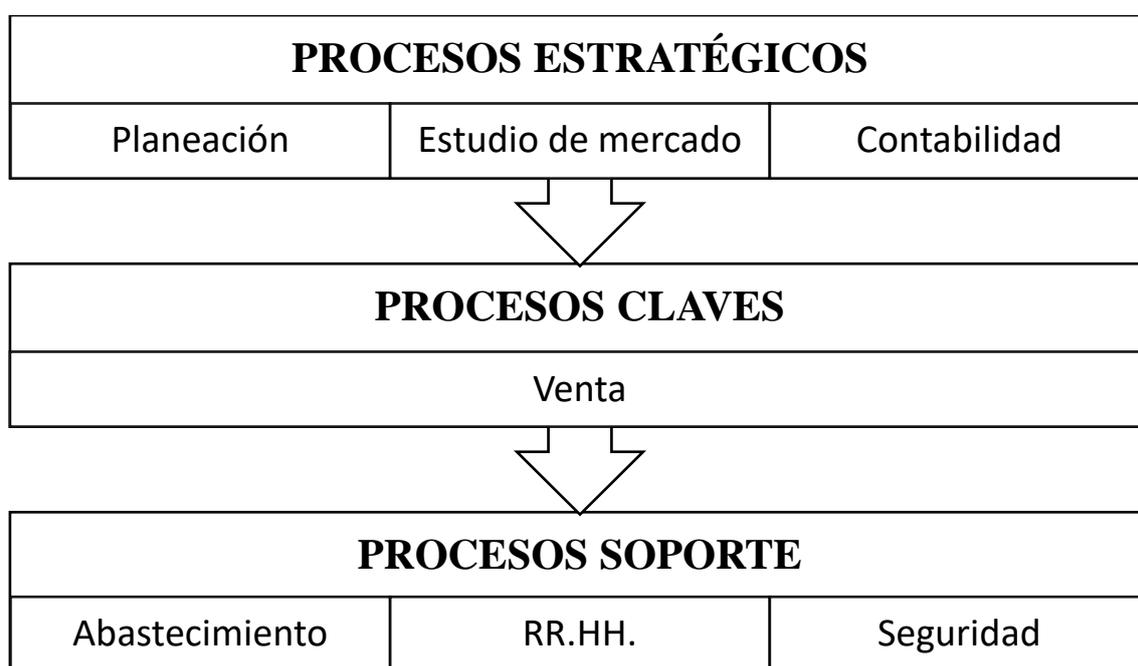
		<u>Estado de Resultados Integrales</u>		A. HORIZONTAL	
		AÑOS		V. ABSOLUTA	V. RELATIVA
		2016	2017		
	Ventas Netas	S/ 150,785.00	169,416.00	18,631.00	12.36%
(-)	Descuentos, Rebajas y Bonificaciones Concedidos	0.00	0.00	-	-
(-)	Costo de Ventas	(49,884.00)	(39,446.00)	10,438.00	-20.92%
	Resultado Bruto en Ventas	S/ 100,901.00	129,970.00	29,069.00	28.81%
(-)	Gastos de Administración	(122,906.00)	(111,575.00)	11,331.00	-9.22%
(-)	Gastos de Ventas	0.00	0.00	-	-
	Resultado de Operación	S/ (22,005.00)	18,395.00	40,400.00	-183.59%
(-)	Gastos Financieros	0.00	(1,069.00)	-1,069.00	#DIV/0!
(+)	Ingresos Financieros Gravados	0.00	0.00	-	-
(+)	Otros Ingresos Gravados	30,052.00	219.00	-29,833.00	-99.27%
(-)	Gastos Diversos	0.00	0.00	-	-
	Resultados antes de Participaciones e Impuestos	S/ 8,047.00	17,545.00	9,498.00	118.03%

De acuerdo a lo anterior se manifiesta que, las ventas netas han aumentado en un porcentaje de 123.6% de un año al otro, mientras que, el costo de ventas ha disminuido en un 20.92%, un resultado de operaciones con variación de 183.59%, asimismo, los resultados antes de participaciones e impuestos varió en un 118.03% del año 2016 al 2017.

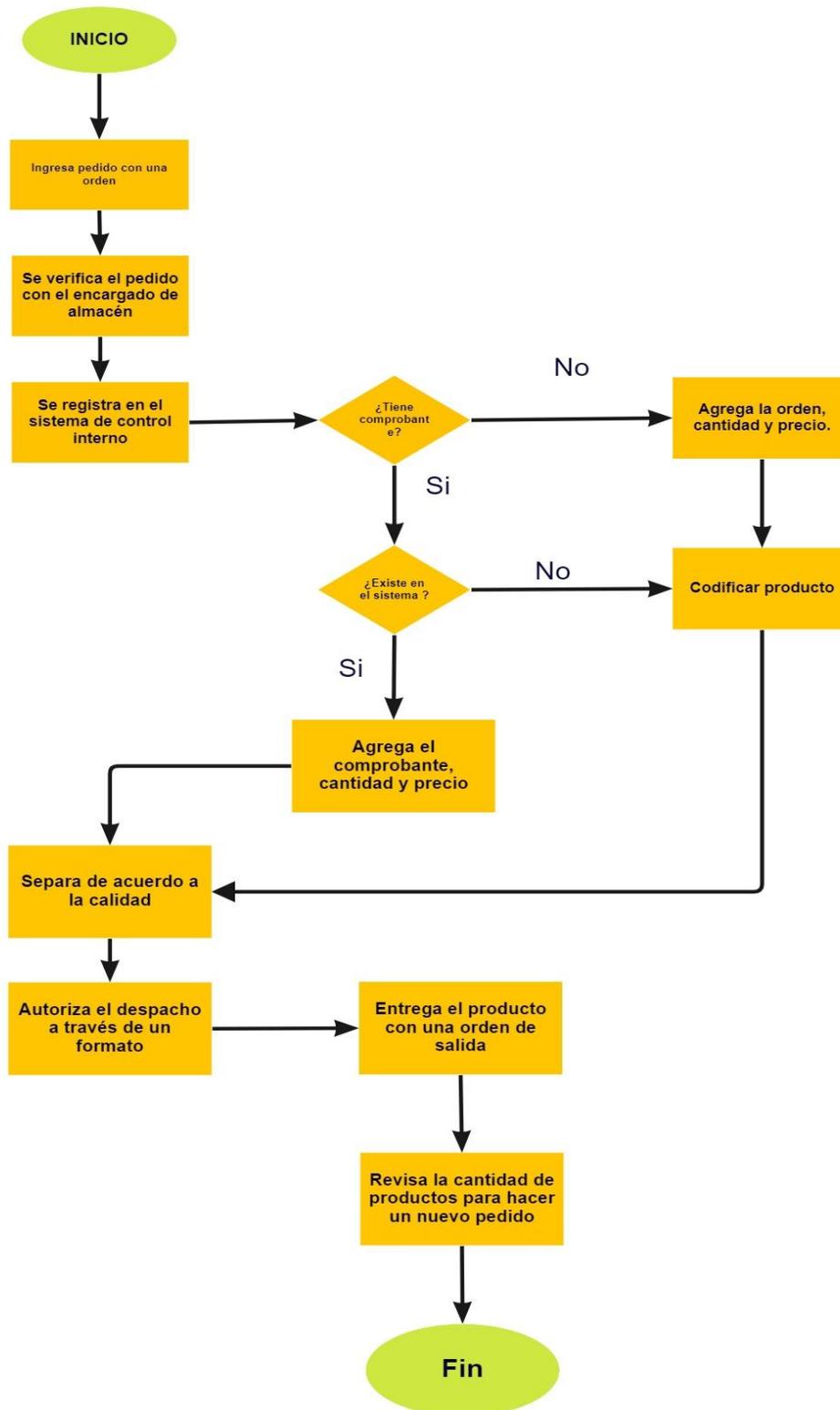
5. Proponer una mejora en el control de inventarios en los estados financieros de la empresa ABC Joyas SRL.

En este apartado, se propone que la empresa realice un mapa de proceso, un flujograma que comprenda desde la adquisición de mercadería, venta y salida de la misma, adquisición de un software control interno así como la clasificación ABC y la cantidad óptima.

Mapa de procesos



En este mapeo de procesos se detallan los procesos estratégicos, los claves y los de soporte, lográndose la venta con la cantidad óptima.

Flujograma propuesto:

Clasificación ABC

Tabla 10. Clasificación ABC

Descripción	Cantidad	Costo unitario	Costo total	%	% acumulado	ABC
Aros de matrimonio 18k (pareja) 8 gramos	5	1040	5200	16.19%	16.19%	
Aros de matrimonio 18k (pareja) 10 gramos	4	1300	5200	16.19%	32.38%	
Aros de matrimonio 18k (pareja) 6 gramos	5	780	3900	12.14%	44.52%	
Anillos de compromiso 18k 5 piedras	7	540	3780	11.77%	56.29%	A
Anillos de compromiso 18k 7 piedras	6	580	3480	10.83%	67.12%	
Anillos de compromiso 18k 1 piedra	5	450	2250	7.00%	74.13%	
Cadenas finitas 18 k 2 gramos y medio	5	350	1750	5.45%	79.58%	
Relojes Citizen	5	350	1750	5.45%	85.02%	
Relojes Seiko	4	390	1560	4.86%	89.88%	B
Pulseras 3 gramos	4	390	1560	4.86%	94.74%	
Relojes Casio	6	120	720	2.24%	96.98%	
Bombitas 18 k	4	100	400	1.25%	98.23%	C
Lapiceros 18 k Victorinox	4	80	320	1.00%	99.22%	
Lapiceros 18 k Cross	5	50	250	0.78%	100.00%	
TOTAL			32120	100.00%		

De acuerdo a la tabla anterior se evidencia los productos con mayor demanda y los cuales, deben de considerarse al momento en que se realicen las compras.

Tabla 11. Modelo de control de inventario

ABC	Código	Descripción	Unid.	Stock	Demanda	Stock en tránsito	Stock de seguridad	Cantidad requerida (B+C-A-D)	Tiempo (t) días
A	C01001001	Aros de matrimonio 18k (pareja) 8 gramos	NIU	5	350	150	88	408	7
	C01001002	Aros de matrimonio 18k (pareja) 10 gramos	NIU	4	254	100	64	287	7
	C01001003	Aros de matrimonio 18k (pareja) 6 gramos	NIU	5	263	50	66	242	15
	C01001004	Anillos de compromiso 18k 5 piedras	NIU	7	135	80	34	174	20
	C01001005	Anillos de compromiso 18k 7 piedras	NIU	6	120	30	30	114	20
	C01001006	Anillos de compromiso 18k 1 piedra	NIU	5	116	10	29	92	7
	C01001007	Cadenas finitas 18 k 2 gramos y medio	NIU	5	130	20	33	113	7
	C01001008	Relojes Citizen	NIU	5	125	35	31	124	15
B	C01001009	Relojes Seiko	NIU	4	124	40	31	129	15
	C01001010	Pulseras 3 gramos	NIU	4	236	40	59	213	15
	C01001011	Relojes Casio	NIU	6	136	40	34	136	20
C	C01001012	Bombitas 18 k	NIU	4	254	50	64	237	20
	C01001013	Lapiceros 18 k Victorinox	NIU	4	73	15	18	66	15
	C01001014	Lapiceros 18 k Cross	NIU	5	86	20	22	80	15

Se demuestra lo siguiente:

- Color azul = Requerir al proveedor cada 7 días el producto
- Color rojo = Requerir al proveedor cada 15 días el producto
- Color verde = Requerir al proveedor cada 20 días el producto

V. Discusión

Concerniente al objetivo específico número uno, el cual consiste en describir la situación actual del sistema de control de inventarios, siendo éste un punto primordial ya que permite conocer en forma general la situación actual que atraviesa la organización en torno a sus existencias, analizando en cierto punto si se trabaja de forma empírica, si existe o no diferencia de inventarios y si la empresa cuenta con personal de almacén capacitado. Por ejemplo en el trabajo de Henao (2017) se indica que la empresa carece de políticas de inventarios, no hay sistemas de gestión y por ende no existen medidas de desempeño, lo cual conduce a fallas en la planeación; problema que también se presenta en la investigación estudiada ya que se menciona que la empresa realiza el ingreso, registro y salida de mercaderías de forma empírica, por lo que se entiende que éstas operaciones se registran en hojas sueltas. Por otro lado, en la investigación de Guerrero & Orellana (2016) se menciona que la empresa Cartimex S.A para un lograr un óptimo control maneja el sistema de inventario permanente, para que así la persona delegada puede conocer en cualquier momento la cantidad de mercadería que hay en existencia y que se encuentra disponible para la venta. Demostrándose por La revista Actualidad Empresarial (2017) que, es importante el control de inventarios, lo cual se verificará en el aumento de rentabilidad.

Conforme al objetivo específico número dos, que consiste en determinar las actividades del control de inventarios. Aquí se describió cada proceso que se origina en la empresa, desde que la mercadería ingresa hasta que es vendida; así mismo se implementaron algunos ratios referidos a los inventarios como en la investigación de Henao (2017) donde se menciona el ratio de rotación de inventario dando como resultado que sus inventarios rotan 4 veces al año a diferencia de esta investigación donde en el 2017 rotó 1 vez al año y en la investigación de Rengifo & Ramírez (2017) también dio una rotación de 1 vez al año siendo también un dato bastante preocupante ya que expresa una mala gestión en sus inventarios. Tales actividades de inventario, según Izar et al

(2016) señala que el suministrar productos de modo idóneo es una buena estrategia ya que si la demanda incrementa no exista carencia de dichos productos, pues generaría pérdidas en ventas acompañadas de una pésima imagen ante los clientes.

De acuerdo al objetivo específico número tres, el cual es reconocer las fallas, motivos y consecuencias que se originan en el control de inventarios. En cuanto a ello se identificó cada proceso con las características propias de la empresa reconociendo en cada uno de ellos las falencias, causas y las consecuencias que se originaban en cada uno. La investigación de Valle & Valqui (2019) muestran algunas de estas como la dimensión de planificación respecto a los inventarios en el periodo 2016 donde se muestra que el 70% realiza mala planificación, mientras que el 30% restante indicó que realiza una buena planificación; o en la dimensión de control o nivel de stock, donde el 80% muestra que no maneja un buen control de stock y únicamente el 20% si lo hace. Como tal, según Meana (2017) el control de stocks en la firma es un aspecto primordial en cuando se habla de inventarios, por lo general se hace para adaptar los stocks luego de haber efectuado el recuento del almacén.

Por último, tenemos el objetivo específico número cuatro, que consiste en comparar la repercusión que existe entre el control de inventarios y sus estados financieros. Para llevar a cabo este objetivo, se trabajó con las respuestas obtenidas de las encuestas y las interpretaciones tanto del análisis vertical como del horizontal. En la investigación se vio que los trabajadores sí verifican el conteo de productos, pero al no están capacitados para verificar su calidad, ocasionan que la empresa cuente con pérdidas; por decir, en el 2017 tuvieron una pérdida S/. 6'500. En el trabajo de Henao (2017) el personal tampoco cuenta con una adecuada capacitación, ya que la asignación de sus labores es empírica y no se reconoce en la empresa una cultura organizacional y en la investigación de Guerrero & Orellana (2016) se muestra como una debilidad el hecho de no contar con capacitaciones al personal de la bodega. Demostrándose por teoría según Andrade (2016) quien evidenció que, la función principal de las existencias es usar la mercadotecnia y la producción con el fin de incrementar las utilidades, también se logra conseguir una mayor cuantía para invertirla en el negocio.

VI. Conclusiones

Luego de haber desarrollado los objetivos, se llegaron a las siguientes conclusiones:

- Al detallar cada actividad ejecutada en la sociedad sobre el control de inventarios, se pudo apreciar que son ejecutadas, pero de forma inadecuada, no disponen de un MOF, falta de personal capacitado en la recepción y custodia de los inventarios, lo cual originó a que haya pérdidas en el Ejercicio 2017.
- Al reconocer las falencias, motivos y consecuencias por no cumplir con las actividades relacionadas a Pedido y recepción de existencias, Verificación y control de calidad y Custodia, se identificó que en conjunto había pérdida que ascienden a S/. 12'500; siendo la actividad que genera mayores pérdidas económicas el Pedido y recepción de existencias S/. 6'500, seguido de la actividad de Custodia con S/. 3'700 y por último la actividad de Verificación y control de calidad con S/. 2'300. Además, se dedujo que las compras a los artesanos independientes informales no obtenían ningún beneficio sobre el crédito fiscal, pues hubo compras no gravadas por S/. 48,000 en el Ejercicio 2017.
- Las existencias simbolizan el 39% del total de activos en la empresa ABC Joyas S.R.L., sin embargo, los estados financieros no son confiables al 100% debido a las diferencias que existen en lo que hay en físico y en apuntes, lo que también repercute en las demás cuentas de los Estados financieros.
- Al identificar la repercusión que existe entre el control de existencias y los estados financieros de "ABC Joyas S.R.L." se puede concluir que esta fue encontrada de manera negativa, determinándose que, si no existe un adecuado control de inventarios, se disminuye directamente la utilidad de un determinado periodo.
- Se realizó una propuesta de mejora para mejorar el control de los inventarios en la empresa, tal es el caso de la clasificación ABC demostrándose el tiempo y la cantidad requerida por producto.

VII. Recomendaciones

Luego de conocer los inapropiados procedimientos del control de inventarios y la repercusión en los estados financieros, se recomienda lo siguiente:

- Elaborar su Manual de Organizaciones y Funciones (MOF), en el cual se den a conocer las actividades de cada trabajador, esto se realiza con el fin de que todo su personal se desempeñe correctamente, principalmente en el control de inventarios, mejorando las actividades de la compañía de manera eficiente.
- Elaborar un plan de trabajo por cada mes, que se realice el seguimiento y se cumpla. Este plan consistirá en que haya un mejor control y supervisión en los inventarios, evitando así generar pérdidas. Así mismo, se recomienda a la empresa encontrar a nuevos proveedores, los cuales sean formales, entreguen comprobantes de pago y de esta forma, gozar del crédito fiscal.
- Dar seguimiento a las actividades del control de inventarios ejecutadas por sus trabajadores, con el fin de optimizar el tratamiento a los productos, desde la recepción hasta el despacho de los mismos. Mediante ello se logrará que los datos en los cuadros contables sean confiables.
- Implementar procedimientos para un óptimo control de inventarios, y mediante esa forma repercuta de forma positiva en los estados financieros de la sociedad.
- Contar con un sistema electrónico para evidenciar los inventarios físicos con los digitales, de tal forma que se lleve un mejor control para aplicar las estrategias debidas.

VIII. Lista de Referencias

- Actualidad Empresarial. (2017). La importancia en el control de los inventarios .
- Alex, N. G. (2016). Obtenido de <http://cybertesis.uach.cl/tesis/uach/2016/bpmfcin156p/doc/bpmfcin156p.pdf>
- Álvarez, M. (2015). *Modelo de control de inventarios para la empresa S.I.D.E Internacional de la ciudad de Ibarra*. Ibarra: Universidad Regional Autónoma de los Andes. Obtenido de <http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/1890/1/TUICYA064-2015.pdf>
- Andrade. (2016). *Sistematización de procesos de Control de Inventarios*. México: Ecoe Ediciones.
- Arias. (2012). *El proyecto de investigación*. Caracas: Episteme.
- Arias, G., Solano, J., & Mamani, M. (2016). *Control de inventario de la distribuidora de embutidos "Don José" y su incidencia contable y tributaria*. Lima, Perú: Universidad Católica Sedes Sapientiae. Obtenido de http://repositorio.ucss.edu.pe/bitstream/handle/UCSS/141/Arias_Jacha_Mamani_tesis_bachiller_2016.pdf?sequence=9&isAllowed=y
- Arias, Jacha, & Mamani. (2016). *Control de inventario de la distribuidora de embutidos Don Pepito y su incidencia contable y tributaria*. Obtenido de http://repositorio.ucss.edu.pe/bitstream/handle/UCSS/141/Arias_Jacha_Mamani_tesis_bachiller_2016.pdf?sequence=9&isAllowed=y
- Arias, M., & Oleas, D. (2015). *Diseño de un proceso de gestión de inventarios de bisutería para la importadora D Ellas de la ciudad de Guayaquil*. Guayaquil: Universidd Politécnica Salesiana. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9963/1/UPS-GT000992.pdf>
- Bancallán Vega, M. (2019). *Impacto de la gestión financiera y propuesta de mejora en la rentabilidad de la corporación HDC S.A.C. Chiclayo 2013 – 2017*. Obtenido de http://tesis.usat.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/20.500.12423/2174/TL_BancayanVegaMilagros.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Bustamante. (2016). *Control de Existencias y su influencia en la rentabilidad Empresa Aceros Mailan SAC. Moyobamba 2016*. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/10316/bustamante_dy.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Bustamante, Y. (2016). *“Control de existencias y su influencia en la rentabilidad, empresa aceros Mailan SAC. - Moyobamba, año 2016”*. Moyobamba: Universidad César Vallejo. Obtenido de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/10316/bustamante_dy.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Calderón. (2016). *Contabilidad de Costos I*. Lima: JCM Editores.
- Calderón Moquillaza, J. (2014). *Estados Financieros* . Lima: JCM Editores.
- Campos P., E. (2014). *Sistema de Inventarios ABC*. Obtenido de <https://es.slideshare.net/KatiaMarielaCernVega/sistema-de-inventarios-abc>
- Campos, E. (2014). *Sistema de Inventarios ABC*. Lima: Universidad nacional del centro del Perú. Obtenido de <https://es.slideshare.net/KatiaMarielaCernVega/sistema-de-inventarios-abc>
- Cárdenas, J. (2018). *Investigación cuantitativa*. Berlin: trAndeS Serie de Material Docente. Obtenido de https://www.researchgate.net/publication/337826972_Investigacion_cuantitativa

- Chapman, S. (2009). *Planificación y control de la producción*. Mexico: Pearson Educación. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=ceHEMOttnh4C&pg=PA99&dq=control+de+inventarios+definici%C3%B3n&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwi-6oyQu-jeAhUsvlkKHdALCLwQ6AEIKzAB#v=onepage&q&f=true>
- Chávez Ruiz, M. J., & Vallejos, A. C. (2017). *Gestión de la información financiera y su relación con la toma de decisiones gerenciales en las organizaciones de la Unión Peruana del Norte*. Lima, 2017. Obtenido de <https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/r-Muro-investigaion/article/view/770>
- Colchado. (2017). *Evaluación del sistema de control del inventario en la empresa Beta S.A. y su impacto en el Resultado Económico 2015 2016*. Obtenido de http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/1022/1/TL_ColchadoCaroOscarTeofilo.pdf.pdf
- Conexión Esan. (2016). *Evaluación económica y financiera de proyectos*. Obtenido de <https://www.youtube.com/watch?v=QFs3PIZb3js&list=RDvpV54ZYw2dM&index=16>
- Córdoba. (2012). *Gestión financiera*. Bogotá: Ecoe Ediciones. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=3203300&query=rentabilidad+y+gesti%C3%B3n+operativa>
- Cruz, C.; Olivares, S. & Gonzáles, M. (2014). *Metodología de la investigación (1ª ed.)*. México: Editorial Patria. Obtenido de <http://site.ebrary.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=11013181>
- Duran, J. (2014). “*Análisis y ejecución de procesos contables y administrativos de inventarios en la empresa Perlagas de Ocaña S. A. E.S.P.*”. Ocaña: Universidad Francisco de Paula Santander Ocaña. Obtenido de <http://repositorio.ufpso.edu.co:8080/dspaceufpso/bitstream/123456789/539/1/25938.pdf>
- Duran, J. (2014). “*Análisis y ejecución de procesos contables y administrativos de inventarios en la empresa Perlagas de Ocaña S. A. E.S.P.*”. Ocaña: Universidad Francisco de Paula Santander Ocaña. Obtenido de <http://repositorio.ufpso.edu.co:8080/dspaceufpso/bitstream/123456789/539/1/25938.pdf>
- Effio, & Sánchez. (2017). *Evaluación del control de las existencias para verificar su efectividad en la gestión de las ventas y proponer medidas correctivas en la empresa Biomedic Import S.A.C. Lima - 2014*. Obtenido de http://tesis.usat.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/20.500.12423/913/TL_EffioFarroMariaYanet_SanchezCarranzaLuzmirian.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Eslava, J. (2010). *Las claves del análisis económico-financiero de la empresa*. Madrid: Revisada y actualizada. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=04I0fgwMCD0C&printsec=frontcover&dq=resultado+econ%C3%B3mico+conceptos&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwitsrLkyvndAhVKzIMKHSYyA3AQ6AEIKzAB#v=onepage&q=resultado%20econ%C3%B3mico%20conceptos&f=true>
- Espinoza Calla, J. (2016). *Gestión económica y financiera para una adecuada toma de decisiones en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Cabanillas – Mañazo LTDA. periodos 2013 - 2014*. Obtenido de http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/4056/Espinoza_Calla_Jenny.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- ESPINOZA, B. &. (2017). *Control de inventario y gestión logística de la empresa fábrica de Polos Bustamante Jaén 2017*. Obtenido de

<http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/4324/Espinoza%20Oblitas%20>

-
- Estupiñan. (2012). *Estados financieros básicos bajo NIC/NIIF*. Obtenido de <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2015/08/Estados-Financieros-Ba%CC%81sicos-bajo-NICNIIF-2da-Edicio%CC%81n.pdf>
- FENALCO. (2018). *Joyerías*. Obtenido de https://www.google.com/search?q=FENALCO&source=hp&ei=xdR4YIu0CqmWwbkP6eCruAw&iflsig=AINFCbYAAAAAYHji1f8Co5TCmGrmjuNSNCunA38ATWKS&oq=FENALCO&gs_lcp=Cgdnd3Mtd2l6EAMyAggAMgIIADIICAQxwEQrwEyAggAMggIABDHARCvATIICAAQxwEQrwEyAggAMgIIADICCAAYAggAOggIABCxAxCDAToF
- Ferrer. (2016). *Estados Financieros - Analisis e Interpretación por Sectores Económicos*. Lima: Editorial Instituto Pacífico S.A.C.
- Flores Soria, J. (2013). *Análisis e interpretación de Estados Financieros*. Lima: Centro De Especialización En Contabilidad Y Finanzas E.I.R.L.
- Forero, L. E. (2018). *Sector joyería y bisutería en Colombia*. Obtenido de <http://www.radiosantafe.com/2018/04/25/sector-joyeria-y-bisuteria-en-colombia/>
- Franco Concha, P. (2013). *Evaluación de Estados Financieros*. Lima, Perú: Universidad del Pacífico.
- Fuertes, A. (2015). *Métodos, técnicas y sistemas de valuación de inventarios. Un enfoque global*. España: Gestión Joven. Obtenido de http://www.elcriterio.com/revista/contenidos_14/4%20JoseFuertesMetodos-tecnicas_inventario.pdf
- Gallardo. (2016). *Incidencia del control de inventarios en los resultados económicos de la empresa Adehec EIRL. comercializadora de combustible ubicada en Guadalupe año 2014*. Obtenido de https://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/4716/gallardoortiz_jose.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Gallardo, A. A. (2016). *Propuesta de Mejora para la Gestión de Inventarios de Sociedad Repuestos España Limitada*. Obtenido de <http://cybertesis.uach.cl/tesis/uach/2016/bpmfcin156p/doc/bpmfcin156p.pdf>
- Gallardo, A. N. (2016). Obtenido de <http://cybertesis.uach.cl/tesis/uach/2016/bpmfcin156p/doc/bpmfcin156p.pdf>
- Gallardo, J. (2016). *Incidencia del control de inventarios en los resultados económicos de la empresa ADEHEC E.I.R.L. Comercializadora de combustibles ubicada en la ciudad de Guadalupe durante el ejercicio 2014*. Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo. Obtenido de http://www.dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/4716/gallardoortiz_jose.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Gallegos, M. (2015). *“Propuesta de un sistema de control de inventarios para una empresa Ecuatoriana C.A. (Martinizing) ubicada en la ciudad de Quito”*. Quito: Universidad Central del Ecuador. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/9527/1/T-UCE-0003-CA295-2015.pdf>
- Gavilán, B., Guezuraga, N., & Beitia, P. (2014). *Guía básica para la gestión económico-financiera en organizaciones no lucrativas*. España: Ede Fundación.
- Gil Estallo, M. d., & Giner de la Fuente, F. (2013). *Cómo crear y hacer funcionar una empresa* (9 ed.). Madrid, Madrid, España: ESIC - Business Marketing School.

- Gomez Bezares , F., Madariaga, J. A., Santibañez, J., & Apraiz, A. (2013). *Finanzas de Empresa*. Obtenido de <https://www.eumed.net/libros-gratis/2013a/1290/1290.pdf>
- Guerrero, & Orellana. (Octubre de 2016). Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/14096/1/TESIS%20Cpa%20120%20-%20e2%80%9cMEJORA%20DE%20LA%20GESTION%20DE%20INVENTARIO%20EN%20LA.pdf>
- Henao, D. A. (2017). *Sistema de Gestión de Inventarios para platería La Isla E.U.* Obtenido de <https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/10594/TFP%20Danny%20Munoz%20v%2026%2009%202017.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Hernández, A. (2017). *La toma de decisiones financieras*. Obtenido de <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2017/03/la-toma-de-decisiones-financieras/>
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. México: McGraw Hill.
- Hernandez, R., Fernández, C., & Baptista, L. (2014). *Metodología de la investigación* (Quinta Edición ed.). México D.F.: Mc Graw Hill.
- INEI. (2019). *Perú: Estructura Empresarial*. Obtenido de https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitales/Est/Lib1445/libro.pdf
- Izar et al. (2016). *Estudio comparativo del impacto de la media y varianza del tiempo de entrega y de la demanda en el costo del inventario*. Obtenido de <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S140577431630021X>
- Junta de Normas Internacionales de Contabilidad IASC. (2008). *Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/PREFACIO_A_LOS_PRONUNCIAMIENTOS_SOBRE_NICS.pdf
- La República. (Septiembre de 2018). *Brillante negocio de joyas*. Obtenido de <https://larepublica.pe/archivo/741717-brillante-negocio-de-joyas/>
- Martínez Gonzalo, J. M. (2016). *Modelo de gestión financiera basado en la optimización de las necesidades operativas de fondos: el caso de las empresas farmacéuticas en España*. Obtenido de <https://eprints.ucm.es/id/eprint/40638/1/T38190.pdf>
- Martínez, M. (2015). *Análisis de la incidencia del manejo y control de los inventarios en la rentabilidad financiera de la empresa Richardson Bunge S. A., en el año 2014*. Managua: Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua. Obtenido de <http://repositorio.unan.edu.ni/8037/1/17012.pdf>
- Massons, J. (2014). *Finanzas: Análisis y estrategia financiera*. Barcelona: Colección ESADE. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=3OyVoC7Amv0C&pg=PA137&dq=resultado+econ%C3%B3mico+conceptos&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwitsrLkyvndAhVKzIMKHSYyA3AQ6AEIOzAE#v=onepage&q=resultado%20econ%C3%B3mico%20conceptos&f=true>
- Meana. (2017). *Gestión de Inventarios*. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=M15IDgAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=inauthor:%22MEANA+COALLA,+PEDRO+PABLO%22&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwih09_3k_rvAhWic98KHfoDCMQQ6AEwAHoECAEQAg#v=onepage&q&f=false

- Meana, P. (2017). *Gestión de Inventarios*. España: Paninfo S.A. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=Ml5IDgAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=control+de+inventarios+libro&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjF79nRq-jeAhUhvFkKHYjDB7sQ6AEINjAD#v=onepage&q=control%20de%20inventarios%20libro&f=true>
- Metcalfe, T. (2018). *Seis pasos de la toma de decisiones en la gestión financiera*. Obtenido de <https://yourbusiness.azcentral.com/bankable-feasibility-study-29202.html>
- Ministerio de Comercio Exterior y Turismo. (2017). *Plan de Desarrollo de Mercado Reino Unido*. Obtenido de <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/342975/db10f-rupdm.pdf>
- Ministerio de Economía y Finanzas - MEF. (2018). *Normas Internacionales de Contabilidad Oficializadas - NIC*. Recuperado el 2018, de Norma Internacional de Contabilidad - Inventarios: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/RedBV2018_IAS02_GVT.pdf
- Ministro de Justicia y Derechos Humanos. (2016). *Guía sobre impuesto a la renta e I.G.V. y para la administración pública*. Lima: Litho & Arte S.A.C. Obtenido de <https://www.minjus.gob.pe/wp-content/uploads/2016/02/MINJUS-DGDOJ-Gu%C3%ADa-sobre-impuesto-a-la-renta-e-I.G.V.-para-la-Administraci%C3%B3n-P%C3%BAblica.pdf>
- Moya Guevara, D. Y. (2016). *La gestión financiera y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de servicios GBH S.A de la ciudad de Trujillo, año 2015*. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/364/moya_gd.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Moya, M. (2008). *Investigación de operaciones: Control de Inventarios y teorías de colas*. Costa Rica: Universidad Estatal a Distancia. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=uG8_nuimuhAC&pg=PA19&dq=control+de+inventarios+definici%C3%B3n&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjh_PXys-jeAhXExVkkHYLbCqUQ6AEIJzAA#v=onepage&q=control%20de%20inventarios%20definici%C3%B3n&f=true
- Moya, N. M. (2008). *Investigación de Operaciones*. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=uG8_nuimuhAC&pg=PA19&dq=control+de+inventarios+definici%C3%B3n&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjh_PXys-jeAhXExVkkHYLbCqUQ6AEIJzAA#v=onepage&q=control%20de%20inventarios%20definici%C3%B3n&f=true
- Muñoz. (2017). *Gestión de Inventarios y su impacto en el Estado de Resultado Integral*. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/1597/1/T-ULVR-0551.pdf>
- Muñoz, D. (2017). *“Sistema de gestión de inventarios para Platería la Isla E.U.”*. Bogotá: Universidad Libre. Obtenido de <https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/10594/TFP%20Danny%20Munoz%20v%2026%2009%202017.pdf?sequence=1>
- Muñoz, X. (2017). *Gestión de inventarios y su impacto en el estado de resultados integral*. Guayaquil, Ecuador: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/1597/1/T-ULVR-0551.pdf>

- Nail. (2016). Obtenido de <http://cybertesis.uach.cl/tesis/uach/2016/bpmfcin156p/doc/bpmfcin156p.pdf>
- Nail. (2016). Obtenido de <http://cybertesis.uach.cl/tesis/uach/2016/bpmfcin156p/doc/bpmfcin156p.pdf>
- Nail. (2016). Obtenido de <http://cybertesis.uach.cl/tesis/uach/2016/bpmfcin156p/doc/bpmfcin156p.pdf>
- Ñaupas et al. (2014). *Metodología de la investigación*. Bogotá: Ediciones de la U.
- Ñaupas, H.; Mejía, E.; Novoa, E. y Villagómez, A. (2014). *Metodología de la investigación*. Bogotá: Ediciones de la U.
- Olivera. (2011). *Herramientas de gestión financiera*. Lima: Ediciones Caballero Bustamante SAC.
- Pal, N., & Bagga, M. (2019). The Effect of Capital Structure on Profitability: An Empirical Panel Data Study. *Jindal Journal of Business Research*, 8(1), 65–77. doi: 10.1177/2278682118823312
- Palomino. (2016). *Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N 2 Inventarios y su impacto tributario en los estados financieros de la empresa Rosalinda E.I.R.L. del departamento de Arequipa, año 2015*.
- Palomino. (2016). *Estados Financieros*. Lima: Editorial Calpa S.A.C.
- Palomino Urrutia, E. A. (2016). *El modelo de gestión financiera y el proceso para la toma de decisiones de la empresa Calzalona S.A. de la ciudad de Ambato en el año 2015*. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/23875/1/T3760ig.pdf>
- Palomino, L. (2016). “*Aplicación de la norma internacional de contabilidad n° 2 inventarios y su impacto tributario en los estados financieros de la empresa Rosalinda E.I.R.L. del departamento de Arequipa, año 2015*”. Arequipa: Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa,. Obtenido de <http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/3733/Coparilm.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Perú contable. (2018). *¿Cuáles son los sistemas y métodos de valuación del Inventarios?* Obtenido de <https://www.perucontable.com/contabilidad/cuales-son-los-sistemas-y-metodos-de-valuacion-del-inventarios/>
- Prieto. (2017). *Gestión de inventario y su relación en la rentabilidad de las MIPYMES de telecomunicaciones en el distrito de Los Olivos año 2016*. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/2042/Prieto_VJD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Proyecto Minería, Minerales y Desarrollo Sustentable, MMSD. (2016). *Producción y venta de minerales*. Lima. Obtenido de <http://pubs.iied.org/pdfs/G00676.pdf>
- Puente Riofrío, M., Viñán Villagrán, J., & Aguilar Poaquiña, J. (2017). *Planeación Financiera y Presupuestaria*. Ecuador: Epoch.
- Quelal Flores, G. M. (2018). *Diseño de un modelo de gestión financiera para la toma de decisiones de la empresa Asisttechmix Cía Ltda*. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/16535/1/T-UCE-0005-CEC-071.pdf>
- Quispe, M. (29 de 09 de 2013). Brillante negocio de joyas. *La República*. Obtenido de <https://larepublica.pe/archivo/741717-brillante-negocio-de-joyas>
- Quizhpi, D. (2018). *Diseño de un sistema de control de inventario y organización de las bodegas de producto terminado de la empresa Ecuaespumas- Lamitex S.A*. Cuencia: Universidad Politécnica Salesiana. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/15717/1/UPS-CT007711.pdf>

- Rengifo, & Ramírez. (2017). *Evaluación del control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Electro Servicios Dávila S.A.C. distrito de Tarapoto 2015*. Obtenido de <http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/2512/TESIS%20MAYTE%20Y%20RINA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Rengifo, M., & Ramírez, R. (2017). “*Evaluación del control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa electro servicios Dávila SAC. En el distrito de Tarapoto, año 2015*”. Tarapoto: Universidad Nacional De San Martín – Tarapoto. Obtenido de <http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/UNSM/2512/TESIS%20MAYTE%20Y%20RINA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Rodriguez, P. (2015). “*Control de almacén y su incidencia en la gestión eficiente de los stocks de inventarios de la empresa Palmar SAC., del distrito de Trujillo, 2015*”. Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo. Obtenido de <http://www.dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/7955/Tesis%20Maestr%C3%ADaX%20-%20Pedro%20Jos%C3%A9%20Rodr%C3%ADguez%20S%C3%A1nchez.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Rubio, P. (2014). *Manual de análisis financiero*. Madrid. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=7afDDNYa1z4C&pg=PA16&dq=liquidez+y+solvencia+conceptos&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjH2eSR2_ndAhUBvlMKHY_6C2wQ6AEIJjAA#v=onepage&q=liquidez%20y%20solvencia%20conceptos&f=false
- Salazar López, B. (2016). *Decisiones Financieras Básicas*. Obtenido de <https://abcfinanzas.com/administracion-financiera/que-son-las-finanzas/decisiones-financieras-basicas/>
- Salcedo, O. (2015). *Control de Inventarios*. Obtenido de https://issuu.com/omarsalcedo/docs/revista_digital
- Sánchez. (2018). Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/8801/1/12T01183.pdf>
- Sánchez, A. (2018). “*Control de inventarios en la rentabilidad de almacenes Unihogar de la ciudad de Riobamba 2017*”. Riobamba: Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/8801/1/12T01183.pdf>
- Sánchez, E. (2016). *El Control Interno del componente inventarios y la rentabilidad de la Empresa Comercial Pico en el año 2014*. Ambato: Universidad Técnica de Ambato. Obtenido de <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/21954/1/T3565i.pdf>
- Sandoval, & Villanueva. (2017). *Propuesta de políticas de control de inventarios para contribuir a mejorar la gestión de las existencias en los almacenes de la empresa Distribuciones Salvador E.I.R.L. del Distrito de José Leonardo Ortiz – Chiclayo 2015*. Obtenido de <https://repositorio.unprg.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12893/1125/BC-TESS-5905.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Sandoval, E., & Villanueva, S. (2017). “*Propuesta de políticas de control de inventarios para contribuir a mejorar la gestión de las existencias en los almacenes de la empresa Distribuciones Salvador E.I.R.L. del Distrito de José Leonardo Ortiz – Chiclayo 2015*”. Lambayeque: Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo. Obtenido de

- <http://repositorio.unprg.edu.pe/bitstream/handle/UNPRG/1125/BC-TES-5905.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Scabone, F. (2017). *Gestión financiera, administrativa y comercial de la joyería D'Lucía en la ciudad de Guayaquil*. Obtenido de <https://www.dspace.espol.edu.ec/retrieve/89195/D-93595.pdf>
- Silvera, L. (2014). *Incidencia tributaria en faltantes y sobrantes*. Lima: Actualidad Empresarial N° 314 - Primera Quincena de Noviembre 2014. Obtenido de http://aempresarial.com/web/revitem/1_16995_34753.pdf
- Tenesaca, & Maji. (2018). *Control de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad para negocios que comercializan productos de primera necesidad*. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/07/control-inventarios-rentabilidad.html>
- Terrones, A. (2017). "Implementación de control de inventarios para optimizar la rentabilidad de la empresa POLCEM SAC., ubicada en la Molina, en el año 2016". LIMA: Universidad Peruana de las Américas. Obtenido de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/239/IMPLEMENTACION%20DE%20CONTROL%20DE%20INVENTARIOS%20PARA%20OPTIMIZAR%20LA%20RENTABILIDAD%20DE%20LA%20EMPRESA%20POLCEM%20SAC%2c%20UBICADA%20EN%20LA%20MOLINA%2c%20EN%20EL%20A%20C3%91O%202016>.
- Terry Manchego, N. (2016). *Análisis financiero y la toma de decisiones en la empresa clínica Promedic S.Civil R.L. Tacna. Periodo 2011- 2013*. Obtenido de <http://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/UPT/70/1/manchego-nina-terry.pdf>
- Tisalema Jiménez, L. (2017). *La planificación financiera y su incidencia en la gestión administrativa de las empresas Pymes de la ciudad de Ambato*. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/25886/1/T4037M.pdf>
- Valle, & Valqui. (2019). *Control de inventarios y su influencia en la rentabilidad de la empresa Armando Rodriguez Tello - Representaciones progreso - Rioja periodo 2016 2017*. Obtenido de <http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/3355/CONTABILIDAD%20-%20RIOJA%20-%20M%2c%20Valle%20Zuta%20%26%20Absal%2c%20Valqui%20Trauco%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Van Den Berghe, E. (2016). *Gestión y Gerencia Empresarial Siglo XXI*. Colombia: Ecoe.
- Vásquez, J., & Villamagua, A. (2015). *Auditoría de Gestión al Sistema de ventas de Joyería Guillermo Vásquez S.A. empresa comercializadora de Joyas y Relojes*. Cuenca: Universidad del Azuay. Obtenido de <http://dspace.uazuay.edu.ec/handle/datos/5034>
- Zans. (2017). *Estados Financieros*. Lima: Editorial San Marcos E.I.R.L.
- Zeballos, E. (2013). *Contabilidad general*. Arequipa, Perú: Juve E.I.R.L.

IX. Anexos

ANEXO 01

UNIVERSIDAD CATÓLICA SANTO TORIBIO DE MOGROVEJO ENTREVISTA DIRIGIDA AL GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA “ABC JOYAS S.R.L.”

Recepción de existencias

1. ¿Qué proceso se utiliza en la empresa con el fin de conocer el control de existencias?

No cuenta con ningún proceso tecnológico, solo se detalla en un cuaderno de apuntes simple.

2. ¿De qué forma el gerente general determina la ubicación de las existencias que les fueron entregadas?

Conteo visual y también guiándose de apuntes de su cuaderno.

3. ¿El gerente general solicita recibos o algún comprobante con el fin de constatar la cantidad de existencias que ingresan?

Solicita recibos simples puesto a que los artesanos a los que se compra la mercadería no son formales.

Verificación y control

4. ¿Al momento de separar el embalaje de las existencias, el gerente general comprueba que las mismas estén en buenas condiciones para la venta?

Si realiza previa verificación exhaustiva de la mercadería.

5. ¿Se utilizan notas de entrada con el fin de disponer del control de las existencias?

No utiliza.

Internamiento

6. En la empresa, ¿cuentan con alguna norma interna que reporte la cantidad mensual de las existencias?

No se cuenta con ninguna norma interna.

7. ¿El gerente general dispone o utiliza un área de almacenaje con el fin de controlar el óptimo estado de las existencias?

No se cuenta con un área de almacenaje propiamente dicho, el óptimo estado de las existencias se realiza en la oficina del gerente general y luego son colocadas directamente en los mostradores de exhibición.

Registro y Control

8. ¿Se realizan informes de stock de existencias, en base a la toma decisiones y adquisición de productos?

No, porque las compras se realizan en base a la rotación mensual de la mercadería.

9. ¿La empresa utiliza un bincard? ¿Existen reportes mensuales de su uso?

No, porque los registros se hacen en forma empírica.

10. ¿El gerente general evalúa el uso de reportes de las notas de ingreso al almacén?

No, porque todo el proceso se hace empírica.

Custodia

11. ¿Se tiene en cuenta la preparación de reportes, por la calidad de cada tipo de mercadería?

No se tiene en cuenta la preparación de reportes debido a que la mercadería se encuentra ubicada de acuerdo a su calidad.

12. ¿El gerente general toma las precauciones debidas con el fin de que las existencias se mantengan en buen estado?

Si toma las precauciones debidas, por ejemplo cada semana se realiza un proceso de limpieza y desinfección tanto de las mercaderías y de los mostradores.

Despacho y distribución

13. ¿De qué manera se realizan los pedidos?

Los pedidos se realizan de manera directa.

14. ¿De qué manera realizan la distribución de los pedidos?

Se realiza de forma inmediata al momento de la venta.

15. ¿El gerente general aprueba la salida de las existencias, al momento del pedido?

No, la salida de las existencias no requiere de la aprobación del gerente.

Otras preguntas relacionadas

16. ¿Qué método de medición utiliza la empresa en la elaboración de los estados financieros?

La empresa utiliza el método de costo histórico.

17. ¿Utiliza algún método de valuación en las existencias?

Generalmente no, ya que no son productos con fecha de vencimiento.

ANEXO 02
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
ABC JOYAS S.R.L.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en soles)

ACTIVO		%	PASIVO Y PATRIMONIO		%
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
Caja y Bancos	39,756.00	0.49	Tributos, contraprestaciones .y aportes por pagar	8,165.00	0.10
Existencias	32,120.00	0.39	TOTAL PASIVO CORRIENTE	8,165.00	0.10
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	71,876.00	0.88	PASIVO NO CORRIENTE		
			Deudas a Largo Plazo	-	
ACTIVO NO CORRIENTE			Cuentas por Pagar v	-	
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	5,699.00	0.07	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	-	
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (neto de depreciación acumulada)	-3,371.00	-0.04			
Otros Activos	7,722.00	0.09	TOTAL PASIVO	8,165.00	0.10
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	10,050.00	0.12			
			PATRIMONIO NETO		
			Capital	9,041.00	0.11
			Resultados Acumulados	47,175.00	0.58
			Utilidad del ejercicio	17,545.00	0.21
			Perdida del ejercicio		
			TOTAL PATRIMONIO NETO	73,761.00	0.90
TOTAL ACTIVO	81,926.00	100%	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	81,926.00	100%

ANEXO 03
COSTO DE VENTAS
ABC JOYAS S.R.L.

Inventario Inicial	21,235.00
(+) Compras	2,331.00
(+) Compras No Gravadas	48,000.00
(=) Disponible para Ventas	71,566.00
(-) Inventario Final	<u>32,120.00</u>
(=) Costo de Ventas	39,446.00